Kitöltési Útmutató

A GLOBE bejelentéshez

a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény 44. § (1) bekezdése szerinti belföldi csoporttag kiegészítő adóalanyiságáról és a vállalatcsoport egyes adatairól

Tartalomjegyzék

I. Általános tudnivalók 2

1. Mire szolgál a GLOBE jelű bejelentés? 2
2. Kire vonatkozik? 2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt? 3
4. Hol található a nyomtatvány? 3
5. Mi a bejelentés határideje? 3
6. Hogyan módosítható a bejelentőlap (helyesbítés)? 4
7. Mik a jogkövetkezmények? 4
8. További információ, segítség 4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? 5

II. Részletes tájékoztató 6

GLOBEA főbizonylat 6

„Azonosító adatok” menüpont 6

„Nyilatkozat a nyomtatvány kitöltéséről” mezőcsoport 6

„További nyilatkozat” mezőcsoport 6

A „Végső anyavállalat adatai” mezőcsoportban a végső anyavállalatra a következő adatokat kell szerepeltetni 7

GLOBEM részbizonylat 8

Az „Adózó adatai” és „Bejelentés jellemzői” mezőcsoportban a főbizonylattal megegyezően kell az adatokat szerepeltetni. 8

A „Csoporttag(ok) adatai” mezőcsoportban az egyes csoporttagokra a következő adatokat kell szerepeltetni 8

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a GLOBE jelű bejelentés?

A GLOBE jelű kötegelt nyomtatványon a 2024-ben kezdődő adóévre a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó alanyiságról kell bejelentést tenni és bemutatni a multinacionális vállalatcsoport, nagyméretű belföldi csoport egyes adatait, valamint a korábban bejelentett adatokat helyesbíteni.

2. Kire vonatkozik?

A bejelentést a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény (Minimumadó tv.) szerint a Magyarországon illetőséggel rendelkező olyan multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport belföldi csoporttagja – vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – köteles benyújtani, amely csoporttag végső anyavállalatának összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolója szerinti éves bevétele – a kizárt szervezet bevételét is figyelembe véve – az adóévet közvetlenül megelőző négy adóév közül legalább kettőben eléri vagy meghaladja a 750 000 000 eurót. [Minimumadó tv. 1. §, 44. § (1) bekezdés]

Magyarországon illetőséggel rendelkező multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport belföldi csoporttagja közé tartozik a közös vállalkozás is. Közös vállalkozásnak minősül az olyan szervezet, amely pénzügyi eredményét tőkemódszerrel mutatja ki a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójában, feltéve, hogy a végső anyavállalat közvetlenül vagy közvetve legalább 50 százalékos tulajdonosi részesedéssel rendelkezik a szervezetben. [Minimumadó tv. 3. §, 56. pont] [1]

A belföldi csoporttagok helyett a nevükben eljáró kijelölt helyi szervezet köteles benyújtani a bejelentést, ha erre kijelölték. Kijelölt helyi szervezetnek minősül a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport adott államban illetőséggel rendelkező tagja, amelyet a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport adott államban illetőséggel rendelkező többi tagja jelölt ki arra, hogy a nevükben benyújtsa a kiegészítő adóval kapcsolatos bejelentést, adatszolgáltatást, bevallást és nyilatkozatot. Abban az esetben, ha kijelölt helyi szervezet nyújtja be a bejelentést, akkor ez a bejelentés az összes belföldi illetőségű csoporttag adatait tartalmazza. Ebben az esetben egyetlen bejelentést kell benyújtani az összes belföldi csoporttagra. [Minimumadó tv. 3. § 47. pontja]

[1] Ez alól a szabály alóli kivételeket a Minimumadó tv. 3. § 56. pont a-c) alpontja határoz meg.

A bejelentést adóéveként kell benyújtani, amelyben hivatkozni kell a megelőző adóévben benyújtott bejelentés vonalkódjára.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A GLOBE nyomtatványt **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).[2]

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (*www.nav.gov.hu*):

- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bejelentést a belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján *(www.nav.gov.hu):*

- *„A NAV előtti képviselet bejelentése”* című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A GLOBE jelű nyomtatvány **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján.

A bejelentés webes kitöltő programja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a *www.nav.gov.hu* → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki.

5. Mi a bejelentés határideje?

A naptári év szerint működő adózó esetén a 2024. adóévre 2024. december 31. a bejelentés határideje. A naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó esetén a bejelentés határideje a 2024-ben kezdődő **adóév kezdő napjától számított 12. hónap utolsó napja**.

2025. adóévtől a bejelentést a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév utolsó napját követő második hónap utolsó napjáig kell megtenni.

[2] Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 8. § 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

6. Hogyan módosítható a bejelentőlap (helyesbítés)?

Az adózó kezdeményezheti a már benyújtott bejelentőlap javítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott és feldolgozott bejelentés bármely adata téves**, vagy információ maradt ki, azaz nem teljes körű. Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bejelentési kötelezettség esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.

Adózói helyesbítésnél a nyomtatványon a **„Bejelentés jellege"** mezőben **a „H" betűjelet** kell kiválasztani.

Szükséges megjelölni, hogy a bejelentő kijelölt helyi szervezetként vagy önálló csoporttagként jár el. A választott minőség határozza meg, hogy a későbbiekben a bevallási és adóelőleg-, illetve adófizetési kötelezettség csak önmagára vagy az egész belföldi csoportra nézve terheli majd. Amennyiben a korábbi bejelentést a kijelölt helyi szervezet a csoporttagok nevében nyújtotta be, azonban a csoporttagok a továbbiakban inkább önállóan kívánnak eljárni, valamennyi érintett csoporttagnak új bejelentő lapot kell benyújtania.

7. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bejelentési kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**.

Ennek megfelelően az állami adó- és vámhatóság, a Minimumadó tv. szerinti bejelentési kötelezettség elmulasztása, késedelmes teljesítése esetén ötmillió forint mulasztási bírságot szabhat ki, azzal, hogy a kötelezettség nem teljesítése esetén, a 2026. december 31. előtt kezdődő adóévek tekintetében bírság nem szabható ki, ha a csoporttag úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben a csoporttagtól elvárható [az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 227/B. § a) pontja. 274/R. §].

8. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bejelentéssel, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal az alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

A NAV honlapján: www.nav.gov.hu

E-mailen:

A következő címen található űrlapon: E-mail küldése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)

Telefonon: a NAV Infóvonalán

- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.
Az állami adó- és vámhatóság egységes telefonos ügyfél tájékoztató és ügyintéző rendszer keretében a Kormány rendeletében meghatározott egyedi ügyintézést és tájékoztatást, továbbá általános tájékoztatást nyújt. Az állami adó- és vámhatóság vezetője a Kormány rendeletében meghatározottak mellett további egyedi ügyintézés és tájékoztatás biztosításáról dönthet. Az egyedi ügyintézés és tájékoztatás igénybevételéhez az adózónak vagy képviselőjének ügyfél-azonosító számmal vagy a Dáp tv. szerinti digitális állampolgár azonosítóval kell rendelkeznie.

Személyesen:

Országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény (Minimumadó tv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáp. tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII.19.) Korm. rendelet

II. Részletes tájékoztató

GLOBEA főbizonylat

„Azonosító adatok” menüpont

Az „Azonosító adatok / Identification data” menüpontban kérjük, tüntesse fel a bejelentésre kötelezett belföldi csoporttag vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet adószámát, nevét és a bejelentő ügyintéző nevét és telefonszámát. Amennyiben az összes belföldi csoporttag nevében kijelölt helyi szervezet jár el, akkor az összes belföldi csoporttag adatait is tartalmazza a bejelentés.

A bejelentést évente szükséges benyújtani, a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév kezdő napjától számított 12 hónapon belül.

A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adó alanyisággal kapcsolatos első bejelentést követő adóévekre vonatkozó bejelentéseken fel kell tüntetni a közvetlen azt megelőzően az adózó vagy jogelődje által benyújtott bejelentés vonalkódját. Az adatok változatlansága esetén további adattartalmat nem kell feltüntetni, az információkat nem kell ismételten kitölteni, csak az erre vonatkozó nyilatkozatot megtenni a „Nyilatkozatok a nyomtatvány kitöltéséről” mezőcsoportban.

Amennyiben az adózó helyesbítést nyújt be, akkor a „Bejelentés jellege” mezőben a „H” helyesbítést kell jelölni.

A Bejelentési időszak mezőben jelölje meg azt a naptári évet, amelyikre a bejelentést megteszi.

„Nyilatkozat a nyomtatvány kitöltéséről” mezőcsoport

Amennyiben megváltozik a kijelölt helyi szervezet, új GLOBE adatlapot szükséges beadni és minden a vállalatcsoportra vonatkozó adatot újból meg kell adni, azzal, hogy meg kell jelölni a „Jelölje, ha a kijelölt helyi szervezet megváltozott” opciót.

Amennyiben egy a 2024-ben kezdődő adóévet követő adóévben a bejelentésben szereplő vállalatcsoport/csoporttag kikerül a Minimumadó törvény hatálya alól, akkor a ”Jelölje, ha kikerült a Minimumadó tv 1. § (2) pont hatálya alól” mezőt meg kell jelölni. Amennyiben a későbbiekben a bejelentésben szereplő csoporttag mégsem tartozik a globális minimumadó hatálya alá Magyarországon, akkor kell ezt a mezőt jelölni, mely alapján egyértelmű lesz, hogy az érintett csoporttag nem tartozik a kiegészítő adókötelezettség hatálya alá.

„További nyilatkozat ”mezőcsoport

Szükséges megjelölni, hogy a bejelentő kijelölt helyi szervezetként vagy önálló csoporttagként jár el. A választott minőség határozza meg, hogy a későbbiekben a bevallási és adóelőleg-, illetve adófizetési kötelezettség csak önmagára vagy az egész belföldi csoportra nézve terheli majd. Amennyiben a korábbi bejelentést a kijelölt helyi szervezet a csoporttagok nevében nyújtotta be, azonban a csoporttagok a továbbiakban inkább önállóan kívánnak eljárni, valamennyi érintett csoporttagnak új bejelentő lapot kell benyújtania.

A bejelentő csoporttag(ok)ra vonatkozóan jelölje meg a hatályos kiegészítő adó adóalanyiság típusait. Ha a bejelentő belföldi csoporttag, akkor magára vonatkozóan szükséges a hatályos kiegészítő adó adóalanyiság megjelölése. Ha a bejelentő kijelölt helyi szervezet, akkor minden

egyes belföldi csoporttag esetében szükséges a kiegészítő adó adóalanyiság típusának megjelölése.

Amennyiben a bejelentésre kötelezett csoporttag csak saját magára tölti ki a bejelentő lapot, úgy köteles nyilatkozni a vállalatcsoport kiegészítő adó kötelezettséggel érintett belföldi csoporttagjainak, közös vállalkozásainak és közös vállalkozáscsoportjainak számáról az erre kijelölt mezőben. Jelölje az összes érintett csoporttag számát, beleértve azt a csoporttagot is, aki a bejelentést teszi.

A „Minimumadó törvény szerinti minősítés (Mtv. 3.§ 20., 56., 57. vagy 95. pont)" mezőben nyilatkoznia kell a bejelentő szervezetnek, hogy végső anyavállalatnak, csoporttagnak, közös vállalkozásnak vagy közös vállalkozáscsoportnak minősül. Csak akkor nem kell a „Végső anyavállalat adatai" mezőcsoportban kitölteni a végső anyavállalat adatait, ha a minimumadó törvény szerinti minősítésnél végső anyavállalatot jelölte meg.

Kérjük, adja meg az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag nevét, illetőségének országkódját és adószámát. Ezeket a mezőket kötelező kitölteni.

A bejelentésben a belföldi csoporttag – vagy az összes belföldi csoporttag nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – bemutatja a multinacionális vállalatcsoport, a nagyméretű belföldi vállalatcsoport egyes adatait.

Fel kell tüntetni a vállalatcsoport végső anyavállalatát[3] a bejelentés GLOBEA főbizonylatában a „Végső anyavállalat" mezőcsoportban és minden egyes, a cégcsoporthoz tartozó belföldi csoporttagot[4] a bejelentés GLOBEM részbizonylatában a „Csoporttag(ok) adatai" mezőcsoportban és ki kell tölteni hozzá a megfelelő paramétereket.

Az egyes csoporttagokat külön-külön részbizonylaton kell szerepeltetni.

A „Végső anyavállalat adatai" mezőcsoportban a végső anyavállalatra a következő adatokat kell szerepeltetni

A végső anyavállalat teljes neve

A végső anyavállalat jogilag bejegyzett teljes neve. Ha nem fér ki a teljes név, akkor a rövid név is beírható.

Minimumadó tv. szerinti illetőség [Minimumadó tv. 4. §]

Itt kérjük feltüntetni a végső anyavállalat **illetőségének országkódját**. A végső anyavállalat illetőségét a Minimumadó tv.-nek megfelelően szükséges meghatározni. [Minimumadó tv. 4. §].

A végső anyavállalat adószáma, közösségi adószáma

Itt kérjük feltüntetni a végső anyavállalat **adószámát**; külföldi cégek esetében, ha nincs adószáma, ekvivalens cég regisztrációs számát. **Közösségi adószám** feltüntetése csak az Európai Közösségen belüli végső anyavállalatokra vonatkozik, amennyiben rendelkeznek közösségi adószámmal.

Kiegészítő adó adóalanyiság típusai

[3] Minimumadó tv. 3. § 95. pont
[4] Minimumadó tv. 3. § 20. pont

Jelölje meg, hogy a végső anyavállalatnak milyen magyarországi kiegészítő adó adóalanyisága keletkezik:

- elismert belföldi kiegészítő adó
- elismert IIR adó
- elismert UTPR adó 2025 adóévtől
- egyik sem.

Végső anyavállalat esetében lehetséges egyszerre több opciót is megjelölni, mint például az „elismert belföldi kiegészítő adó" és az „elismert IIR adó" opciókat vagy az „egyik sem" opciót, amennyiben nem rendelkezik megfelelő információval a végső anyavállalat adóalanyiságáról.

Lehetőség van több anyavállalat megadására, amennyiben a bejelentő közös vállalkozás vagy közös vállalkozáscsoport tagja.

GLOBEM részbizonylat

Az „Adózó adata" mezőcsoportban a főbizonylattal megegyezően kell az adózó adószámát szerepeltetni.

A „Csoporttag(ok) adatai" mezőcsoportban az egyes csoporttagokra a következő adatokat kell szerepeltetni

A csoporttag teljes neve

A belföldi csoporttag jogilag bejegyzett teljes neve. Ha nem fér ki a teljes név, akkor a rövid név is beírható.

A csoporttag adószáma, közösségi adószáma

Itt kérjük feltüntetni a csoporttag **adószámát**. **Közösségi adószám** feltüntetése csak akkor szükséges, amennyiben rendelkezik vele.

Kiegészítő adó adóalanyiság típusai

Jelölje meg, hogy a csoporttagnak milyen magyarországi kiegészítő adó adóalanyisága keletkezik:

- elismert belföldi kiegészítő adó
- elismert IIR adó
- elismert UTPR adó 2025 adóévtől
- egyik sem.

Egyszerre több opciót is megjelölhet. Abban az esetben, ha a csoporttag mentességet élvez (safe harbour) és ezt jelezni kívánja, kérjük, együttesen jelölje meg a kiegészítő adóalanyiság típusát és az „egyik sem" opciókat.