



Az Országgyűlés  
Törvényalkotási Bizottsága

Iromány száma: **T/5877/7.**

Benyújtás dátuma: **2023-11-16 15:35**

Parlex azonosító: **6GET7GDD0003**

Címzett: **Kövér László, az Országgyűlés elnöke**

Benyújtó: **Hende Csaba elnök**

Törvényjavaslat címe: **A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról**

Önálló iromány száma: **T/5877**

### **Összegző módosító javaslat**

A Törvényalkotási Bizottság – az egyes házszabályi rendelkezésekről szóló 10/2014. (II. 24.) OGY határozat 46. § (5) bekezdése alapján – **a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló T/5877. számú törvényjavaslathoz** az alábbi **összegző módosító javaslatot** terjeszti elő.

Módosítópont sorszáma: **1.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **2. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### **2. §**

(1) E törvényt a társasági adótörvénnyel, az adóigazgatási rendtartásról szóló törvénnyel, az adózás rendjéről szóló törvénnyel és a számviteli szabályokkal összhangban kell értelmezni.

Módosítópont sorszáma: **2.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **2. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) A beszámolót, könyvvizetést eurótól eltérő devizában készítő csoporttag az e törvényben euróban meghatározott értékeket az Európai Központi Bank hivatalos – az adóévet megelőző naptári év december hónapjára vonatkozó – átlag-devizaárfolyamának alapulvételével számítja át.

Módosítópont sorszáma: **3.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 7. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

7. alacsony adóterhelésű állam: olyan állam, amelyben a multinacionális vállalatcsoportnak vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak adóévben elismert nyeresége keletkezik, és az a 65. pont szerinti **[minimum adómértéknél]**minimum-adómértéknél alacsonyabb tényleges adómértékkel adózik;

Módosítópont sorszáma: **4.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 10. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

10. aszimmetrikus devizaárfolyam-nyereség vagy devizaárfolyam-veszteség: eltérő számviteli funkcionális pénznemet és adózási funkcionális pénznemet alkalmazó szervezet által elszámolt devizaárfolyam-nyereség vagy **[veszteség]**devizaárfolyam-veszteség, amely

Módosítópont sorszáma: **5.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 10. pont c) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

10. aszimmetrikus devizaárfolyam-nyereség vagy devizaárfolyam-veszteség: eltérő számviteli funkcionális pénznemet és adózási funkcionális pénznemet alkalmazó szervezet által elszámolt devizaárfolyam-nyereség vagy veszteség, amely

c) csoporttag számviteli nettó nyereségének vagy veszteségének része, és amely egy harmadik deviza és a csoporttag számviteli funkcionális pénzneme közötti árfolyam-ingadozásokból származik, **[és]**vagy

Módosítópont sorszáma: **6.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 11. pont c) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

11. állami tulajdonban álló szerv: olyan szervezet, amely

c) fő célja[

**ca)]** államigazgatási feladat ellátása, vagy[

**cb)]** az a) alpont szerinti állam eszközeinek kezelése, befektetése, tartása vagy egyéb kapcsolódó befektetési tevékenység végzése,

Módosítópont sorszáma: 7.

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 12. pont c) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

12. állandó telephely: az a valós vagy vélelmezett üzleti hely, amely
- c) társasági adórendszerrel nem rendelkező államban van és a jövedelem- és vagyonadókra vonatkozó OECD modellegyezmény alapján állandó telephelynek minősülne, feltéve, hogy az adott állam a jövedelem- és vagyonadókra vonatkozó OECD modellegyezménye alapján jogosult lenne a telephelynek betudható nyereség megadóztatására, vagy

Módosítópont sorszáma: 8.

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 13. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

13. áteresztő szervezet:

a) olyan szervezet, amely pénzügyi szempontból transzparens szervezetnek minősül az alapítása szerinti államban, kivéve, ha illetősége ettől eltér, és az illetősége szerinti államban lefedett adót kell fizetnie a jövedelme vagy nyeresége után, **[és amely magában foglalja annak]**azzal, hogy az áteresztő szervezetet úgy kell tekinteni, mint amely bevétele, ráfordítása, nyeresége vagy vesztesége tekintetében[

**aa) az]** adózási szempontból transzparens **[szervezetet]**szervezet, amennyiben **[adózási]**pénzügyi szempontból transzparens a tulajdonosa illetősége szerinti államban[;

**ab) a]**, vagy fordított hibrid **[szervezetet]**szervezet, amennyiben **[adózási]**pénzügyi szempontból nem transzparens a tulajdonosa illetősége szerinti államban,

b) az a) alpont alkalmazásában pénzügyi szempontból transzparens szervezet az olyan szervezet, amelynek bevételeit, ráfordítását, nyereségét vagy veszteségét valamely állam jogszabályai úgy kezelik, mintha azok a szervezet közvetlen tulajdonosánál annak tulajdonosi részesedése arányában keletkeznének vagy merülnének fel,

c) az a) alpont alkalmazásában a csoporttagban fennálló tulajdonosi részesedést adózási szempontból transzparensként tartottnak kell tekinteni, ha adózási szempontból transzparens szervezeteken keresztül közvetve tulajdonolják,

d) az a) alpont alkalmazásában az olyan csoporttag, amely nem rendelkezik illetőséggel és nem tartozik lefedett adó vagy elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá az üzletvezetési helye, az alapítási helye vagy más hasonló kritérium alapján, áteresztő szervezetnek és adózási szempontból transzparens szervezetnek tekintendő, ha[

**da)]** a tulajdonosának illetősége szerint állam pénzügyi szempontból transzparensnek tekinti,[

**db)]** nem rendelkezik üzleti létesítménnyel az alapítása szerinti államban, és[

**dc)]** a bevétel, ráfordítás, nyereség vagy veszteség nem tudható be állandó telephelynek;

Módosítópont sorszáma: **9.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 14. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

14. átértékelési módszer szerinti adóköteles nyereség vagy veszteség: az adóévben elszámolt, lefedett adóval növelt vagy csökkentett nettó nyereség vagy veszteség, amely olyan számviteli gyakorlat vagy számviteli módszer alkalmazásából származik, amely alapján valamennyi ingatlan, gép és berendezés tekintetében a csoporttag[:]

Módosítópont sorszáma: **10.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 17. pont b) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

17. befektetési szervezet: olyan szervezet vagy konstrukció, amely  
b) közvetlenül vagy az a) alpont szerinti szervezeten keresztül közvetve legalább 95 százalékban az a) alpont szerinti szervezet tulajdonában van, és amely kizárólag vagy szinte kizárólag abból a célből működik, hogy e szervezet vagy szervezetek javára eszközöket tartson vagy pénzeszközöket fektessen be, vagy

Módosítópont sorszáma: **11.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 28. pont d) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

28. elismert beszámítási adó: a csoporttagot – beleértve az állandó telephelyet is – terhelő vagy általa befizetett lefedett adó, amely visszatérítendő vagy jóváírható a csoporttag által kifizetett osztalék haszonhúzója részére, vagy – ha a lefedett adó egy állandó telephelyet terhel, vagy azt az állandó telephely fizeti be, – a központ által kifizetett osztalék haszonhúzója részére, amennyiben a visszatérítést vagy a jóváírást

d) állami tulajdonban álló szerv, nemzetközi szervezet, illetőséggel rendelkező nonprofit szervezet, illetőséggel rendelkező nyugdíjalap, multinacionális vállalatcsoporthoz vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoporthoz nem tartozó, illetőséggel rendelkező befektetési szervezet, vagy – amennyiben az osztalék illetőséggel rendelkező nyugdíjalap-tevékenységekkel összefüggésben kerül kifizetésre, és a nyugdíjalap által kapott osztalékhoz hasonló módon adózik – illetőséggel rendelkező életbiztosító részére teljesítik, azzal, hogy ezen **[pont]alpont** alkalmazásában:

da) a nonprofit szervezet vagy nyugdíjalap azon államban rendelkezik illetőséggel, amelyben létrehozták és kezelik,

db) a befektetési szervezet azon államban rendelkezik illetőséggel, amelyben létrehozták és szabályozzák,

dc) az életbiztosító azon államban rendelkezik illetőséggel, amelyben található;

Módosítópont sorszáma: **12.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 29. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

29. elismert bérköltség: munkavállalót, alkalmazottat, tagot megillető munkabéreként, munkadíjként és az egyéb olyan kifizetesként elszámolandó járandóság, amely közvetlen, személyhez kapcsolódó juttatás, egyéb előny, ideértve az egészségbiztosítási járulékot, nyugdíjjárulékot, a nyugdíj-hozzájárulást, a bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókat, valamint a munkáltatói társadalombiztosítási járulékot, ide nem értve azon bérköltséget, amely tárgyi eszköz könyv szerinti értékének részét képezi és a 17. § alapján mentesülő jövedelemhez kapcsolódik;

Módosítópont sorszáma: **13.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 34. pont záró szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

34. elismert visszatérítendő adókedvezmény:

a) olyan adókedvezmény, amelyet a kedvezményt nyújtó hatóság készpénzben vagy azzal egyenértékű eszköz formájában megfizet a csoporttag részére azon időponttól számított négy éven belül, amikor a csoporttag a kedvezményt nyújtó szabályai szerint jogosulttá válik az adókedvezményre, vagy

b) ha az adókedvezmény részben visszatérítendő, az adókedvezmény azon része, amelyet készpénz vagy azzal egyenértékű eszköz formájában kell megfizetni a csoporttag részére azon időponttól számított négy éven belül, amikor a csoporttag jogosulttá válik a visszatérítendő adókedvezményre,

**[azzal]feltéve**, hogy az elismert visszatérítendő adókedvezmény nem **[tartalmazhat]tartalmaz** elismert beszámítási adó vagy nem elismert visszatérítendő beszámítási adó alapján jóváírható vagy visszatérítendő adót;

Módosítópont sorszáma: **14.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 46. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

46. jelentős versenytorzulás: a számviteli szabályrendszer alkalmazásából eredő olyan eltérés, amely az adóévben azt eredményezi, hogy összességében a bevétel és ráfordítás egyenlege több mint 75 000 000 euróval tér el a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek vagy az

Unió által az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján elfogadott IFRS-ek) szerinti elvek vagy szabályok alkalmazásával megállapított bevétel és ráfordítás egyenlegétől;

Módosítópont sorszáma: **15.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 52. pont b) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

52. kizárt szervezet: kizárt szervezetnek minősül

b) a nyugdíjszolgáltató kivételével az olyan szervezet, amely tulajdoni részesedést megtestesítő értékpapírai értékének legalább 95 százaléka – közvetlenül vagy kizárt szervezeten, kizárt szervezeteken keresztül – az a) alpont szerinti szervezet, szervezetek tulajdonában van, és amely[

**ba)]** kizárólag vagy szinte kizárólag abból a célból működik, hogy az a) alpont szerinti szervezet, szervezetek javára eszközöket tartson vagy pénzeszközöket fektessen be; vagy[

**bb)]** kizárólag olyan tevékenységet végez, amely az a) alpont szerinti szervezet, szervezetek által végzett tevékenységet kiegészíti,

Módosítópont sorszáma: **16.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 60. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

60. legalább két államot érintő együttműködés: különálló vállalatcsoportok két vagy több végső anyavállalata által létrehozott együttműködés, amelynek keretében[:]

Módosítópont sorszáma: **17.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 65. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

65. **[minimum adómérték]**minimum-adómérték: tizenöt százalék (15 %);

Módosítópont sorszáma: **18.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 74. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 3. §

E törvény alkalmazásában

74. nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem: azon jövedelem, amely **[a csoporttag következő tevékenységből]** az alábbiakból származik:

Módosítópont sorszáma: **19.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 76. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

76. nemzetközi hajózásból származó jövedelem: azon jövedelem, amely **[a csoporttag következő tevékenységből]** az alábbiakból származik:

Módosítópont sorszáma: **20.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 78. pont d) alpont**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

78. nonprofit intézmény: olyan szervezet,  
d) amelynek jövedelme vagy eszközei nem oszthatóak fel magánszemélynek vagy nem jótékonyági szervezetnek, illetve nem használhatóak fel ezek javára, kivéve[  
**da)]** a szervezet saját jótékonyági tevékenységeinek céljából,[  
**db)]** a szervezet számára nyújtott szolgáltatásért, illetve ingatlan vagy tőke használatáért járó méltányos ellentételezéseként,[  
**dc)]** vagy a szervezet által megvásárolt ingatlan valós piaci értékét tükröző kifizetesként,

Módosítópont sorszáma: **21.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **3. § 83. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. §

E törvény alkalmazásában

83. passzív jövedelem: amennyiben egy csoporttag-tulajdonosnak az ellenőrzött külföldi társaságra vonatkozó szabályozás alapján vagy egy hibrid szervezetben meglévő tulajdonosi részesedés eredményeként adókötelezettsége keletkezik, passzív jövedelemként az elismert nyereség szempontjából a következő jövedelemtételek vehetőek figyelembe:

Módosítópont sorszáma: **22.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **4. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

4. §

(1) E törvény alkalmazásában a szervezet – az áteresztő szervezet kivételével – illetősége azon államban van, **[amely]**amelyben az ügyvezetésének helye, alapításának helye vagy ahol hasonló kritérium alapján illetőséggel rendelkezőnek tekintendő.

Módosítópont sorszáma: **23.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **4. § (10) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(10) Amennyiben az alkalmazandó adóegyezmény alapján nem nyújtható kettős adóztatás alóli mentesség tekintettel arra, hogy a csoporttag az **[egyezmény]**adóegyezmény mindkét államában **[adóügyi]** illetőséggel rendelkezik, a (11)–(14) bekezdést kell alkalmazni.

Módosítópont sorszáma: **24.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **IV. Fejezet címe**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### IV. Fejezet

A **[jövedelem hozzászámítási]**jövedelem-hozzászámítási szabály, az elismert belföldi kiegészítő adó és az aluladóztatott kifizetések szabálya alapján keletkező kiegészítő adókötelezettség

Módosítópont sorszáma: **25.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **9. § (3) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Az alacsony adóterhelésű csoporttag (2) bekezdésen kívüli tulajdonosa tulajdonosi részesedésére jutó elismert nyereség az az összeg, amelyet a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójához használt elfogadható **[pénzügyi beszámoló-készítési]**pénzügyibeszámoló-készítési standard elvei szerint az ilyen tulajdonosoknak tulajdoníthatóként kezelték volna, ha az alacsony adóterhelésű csoporttag nettó nyeresége megegyezett volna az elismert nyereségével, és

a) az anyavállalat az említett számviteli standardnak megfelelően készítette volna el az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolóját **[([a továbbiakban: hipotetikus összevont (konszolidált) pénzügyi beszámoló])]**,

b) az anyavállalat ellenőrző részesedéssel rendelkezett volna az alacsony adóterhelésű csoporttagban olyan módon, hogy az alacsony adóterhelésű csoporttag valamennyi bevételét és kiadását a hipotetikus összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolóban soronként összevonták az anyavállalattal,

c) az alacsony adóterhelésű csoporttag teljes elismert nyeresége a csoporton kívüli személyekkel kötött ügyleteknek lett volna tulajdonítható, és

d) a nem az anyavállalat közvetlen vagy közvetett tulajdonában levő valamennyi tulajdonosi részesedés csoporton kívüli személyek tulajdonában lett volna.

Módosítópont sorszáma: **26.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **11. §**

Módosítás jellege: **módosítás**



## 11. §

(1) A multinacionális vállalatcsoportnak és a nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak valamennyi Magyarországon e törvény szerinti illetőséggel rendelkező alacsony adóterhelésű csoporttagja az elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá tartozik az adóévre vonatkozóan.

(2) A multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű belföldi vállalatcsoport – a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – választhatja, hogy a Magyarországon fizetendő elismert belföldi kiegészítő adóra alkalmazza a belföldi kiegészítő adóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentességet, amennyiben teljesíti [az (5)–(6)a (8) és (9) bekezdés szerinti feltételeket, továbbá megfelel az [Adminisztratív Iránymutatásokban]e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben és az OECD modell szabályokban foglaltaknak.

(3) A multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű belföldi vállalatcsoport a (2) bekezdéstől eltérően nem alkalmazhatja az elismert belföldi kiegészítő adóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentességet az Adminisztratív Iránymutatásokban foglalt esetekben.

(4) Az elismert belföldi kiegészítő adót az V–IX. és a XI. Fejezet szerinti szabályoknak megfelelő belföldi többletnyereség és tényleges adómérték alapján kell meghatározni az elismert belföldi kiegészítő adóra vonatkozó [Adminisztratív Iránymutatásokban]OECD modell szabályokban foglaltak figyelembevételével.

(5) **[Ha a multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű] Az elismert belföldi [vállalatcsoport minden belföldi csoporttagja olyan helyi pénzügyi számviteli standard alapján vezeti]kiegészítő adó számításakor a 27. § (4) bekezdése szerint, a [könyvviteli nyilvántartásait, amely alapján a társasági adókötelezettségét is meghatározza, vagy]Magyarországra jutó adóévi elismert belföldi kiegészítő adót a [könyvviteli nyilvántartásokat független könyvvizsgáló ellenőrizte, akkor a (4) bekezdés alkalmazásakor]6. melléklet szerint kell meghatározni, azzal az eltéréssel, hogy az [alacsony adóterhelésű csoporttagok]elismert belföldi [többletnyereségét ezen helyi pénzügyi számviteli standard alapján]kiegészítő adót nem kell [meghatározni]levonni.**

(6) **[Amennyiben az (5) bekezdéstől eltérően nem minden]Az elismert belföldi [csoporttag helyi pénzügyi számviteli standard]kiegészítő adó számításakor az (5) bekezdés alapján [vezeti könyvviteli nyilvántartásait vagy a helyi pénzügyi számviteli standard szerint ]meghatározott [adóév eltér a multinacionális csoport által alkalmazott adóévtől, akkor a belföldi többletnyereséget a 15]összeg független az anyavállalat tulajdonosi részesedésének 9. § [(1) és (2) [bekezdés szerinti számviteli standard alkalmazásával kell meghatározni]bekezdése szerint meghatározott mértékétől.**

(7) A **[(4) bekezdésnek megfelelően az elismert belföldi kiegészítő adó alkalmazásakor a belföldi csoporttagok lefedett adójának meghatározása során a 24. § (1), (3)–(9) bekezdése nem vehető figyelembe, azzal, hogy a belföldi csoporttag által fizetett osztalékra kivetett 24. § (5) bekezdése szerinti forrásadót a belföldi csoportagnál kell figyelembe venni]kisebbségi tulajdonban lévő csoporttag, közös vállalkozás, vagy közös vállalkozáscsoport kizárólag egy vállalatcsoportra tekintettel fizeti meg az elismert kiegészítő adót.**

(8) **[Amennyiben az alacsony adóterhelésű csoporttag az elismert]Ha a multinacionális vállalatcsoport és a nagyméretű belföldi [kiegészítő adót az esedékessége adóévet követő négy adóévben nem fizette meg, ]vállalatcsoport minden belföldi csoporttagja olyan helyi pénzügyi számviteli standard alapján vezeti a könyvviteli nyilvántartásait, amely alapján a [be nem fizetett**

elismert]társasági adókötelezettségét is meghatározza, vagy társasági adókötelezettség hiányában a könyvviteli nyilvántartásait független könyvvizsgáló ellenőrizte, akkor a (4) bekezdés alkalmazásakor az alacsony adóterhelésű csoporttagok belföldi [kiegészítő adó összegét hozzá]többletnyereségét ezen helyi pénzügyi számviteli standard alapján kell [adni]meghatározni. Társasági adókötelezettség hiányában, ha a [kiegészítő adónak]belföldi csoporttag több helyi pénzügyi számviteli standard alapján is vezet független könyvvizsgáló által ellenőrzött könyvviteli nyilvántartást, akkor a [27. § (3) bekezdése]belföldi csoporttag többletnyereségét az IFRS-ek szerint [kiszámított összegéhez]kell meghatározni.

(9) [A multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport]Amennyiben a (8) bekezdéstől eltérően nem minden belföldi [illetőségű anyavállalata az 5–8. § és a 27. § szerint meghatározott kiegészítő adó összegét csökkenti az anyavállalatra]csoporttag helyi pénzügyi számviteli standard alapján vezeti könyvviteli nyilvántartásait vagy [az érintett csoporttagokra megállapított elismert belföldi kiegészítő adó összegével, legfeljebb nulláig, ha]a helyi pénzügyi számviteli standard szerint meghatározott adóév eltér a [közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló, Magyarországon vagy másik államban illetőséggel rendelkező csoporttagjai az adóévben elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá tartoznak]multinacionális csoport által alkalmazott adóévtől, akkor a belföldi többletnyereséget a 15. § (1) és (2) bekezdése szerinti számviteli standard alkalmazásával kell meghatározni.

(10) [Az (9) bekezdéstől eltérően, ha]Amennyiben az elismert belföldi kiegészítő [adó az elismert belföldi minimumadóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentesség alá tartozik]adót a helyi pénzügyi számviteli standard alapján kell meghatározni és minden csoporttag a [32. § (3)–(4) bekezdésnek megfelelően]helyi számviteli standard szerint teszi közzé beszámolóját, akkor [az adóévre ]a [multinacionális vállalatcsoportnak vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak]2. § (3)–(5) bekezdésétől eltérően az [ilyen ]elismert belföldi kiegészítő adót [alkalmazó államban illetőséggel rendelkező csoporttagjai tekintetében az adóévre nem kell a 27. § szerint további kiegészítő adót számítani]is a helyi számviteli standard szerinti beszámoló elkészítésénél alkalmazott devizanem alapul-vételével kell meghatározni.

(11) A [(10)4] bekezdés [alkalmazása nem érinti bármely további kiegészítő adónak]alkalmazásakor a belföldi csoporttagok lefedett adójának meghatározása során a [29]24. § [szerinti kiszámítását abban az esetben, ha egy állam nem alkalmaz elismert belföldi kiegészítő adót a 29](1), (3)–(9) bekezdése nem vehető figyelembe, azzal, hogy a belföldi csoporttag által fizetett osztalékra kivetett, 24. § [alapján felmerülő bármilyen további kiegészítő adó beszedésére](5) bekezdése szerinti forrásadót a belföldi csoporttagnál kell figyelembe venni.

(12) [Amennyiben az alacsony adóterhelésű csoporttag az]Az elismert belföldi kiegészítő [adót az esedékessége adóévet követő négy adóévben nem fizette meg az illetősége szerinti államban,]adó meghatározásakor a [be nem fizetett elismert belföldi kiegészítő adó összegét hozzá kell adni]vállalatcsoport évente választhatja a [multinacionális vállalatcsoport belföldi illetőségű anyavállalata által fizetendő kiegészítő adónak]28. § szerinti gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivétel, valamint a [27]30. § [(4) bekezdése szerint kiszámított összegéhez]szerinti kiegészítő adó alóli kivétel alkalmazását.

(13) Az elismert belföldi kiegészítő adókötelezettséggel rendelkező vállalatcsoport évente választhat, hogy

- a) a 27. § (6) bekezdése szerint számítja ki az adott csoporttagra jutó adóévi elismert belföldi kiegészítő adót,
- b) a 27. § (5) bekezdése szerinti többletnyereség arányában határozza meg az adott csoporttagra jutó adóévi elismert kiegészítő adót,

c) az összes belföldi csoporttagra meghatározott, a 27. § (5) bekezdése szerinti kiegészítő adó azon csoporttagok között kerül felosztásra az a) vagy b) pontban meghatározott módszer alapján, amelyekben az anyavállalat 100 százalékos tulajdoni részesedéssel rendelkezik, vagy d) az összes belföldi csoporttagra meghatározott, a 27. § (5) bekezdése szerinti kiegészítő adót egy kijelölt csoporttag fizeti meg.

(14) Amennyiben az alacsony adóterhelésű belföldi csoporttagra jutó elismert belföldi kiegészítő adó az esedékessége adóévét követő négy adóévben nem került megfizetésre, akkor a be nem fizetett elismert belföldi kiegészítő adó összegét hozzá kell adni a kiegészítő adónak a 27. § (4) bekezdése szerint kiszámított összegéhez.

(15) Az elismert belföldi kiegészítő adó nullára csökkenthető a 47. § (11) bekezdésének megfelelően.

(16) A multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport belföldi illetőségű anyavállalata az 5-8. § és a 27. § szerint meghatározott kiegészítő adó összegét csökkenti az anyavállalatra vagy az érintett csoporttagokra megállapított elismert belföldi kiegészítő adó összegével, legfeljebb nulláig, ha a közvetlen vagy közvetett tulajdonában álló, Magyarországon vagy másik államban illetőséggel rendelkező csoporttagjai az adóévben elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá tartoznak.

(17) A (16) bekezdéstől eltérően, ha az elismert belföldi kiegészítő adó az elismert belföldi minimumadóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentesség alá tartozik a 32. § (3) bekezdésének megfelelően, akkor az adóévre a multinacionális vállalatcsoportnak vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak az ilyen elismert belföldi kiegészítő adót alkalmazó államban illetőséggel rendelkező csoporttagjai tekintetében az adóévre nem kell a 27. § szerint további kiegészítő adót számítani.

(18) A (17) bekezdés alkalmazása nem érinti bármely további kiegészítő adónak a 29. § szerinti kiszámítását abban az esetben, ha egy állam nem alkalmaz elismert belföldi kiegészítő adót a 29. § alapján felmerülő bármilyen további kiegészítő adó beszedésére.

(19) Amennyiben az alacsony adóterhelésű nem belföldi csoporttag az elismert belföldi kiegészítő adót az esedékessége adóévét követő négy adóévben nem fizette meg az illetősége szerinti államban, a be nem fizetett elismert belföldi kiegészítő adó összegét hozzá kell adni a multinacionális vállalatcsoport belföldi illetőségű anyavállalata által fizetendő kiegészítő adónak a 27. § (4) bekezdése szerint kiszámított összegéhez.

Módosítópont sorszáma: **27.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **14. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Az UTPR adó adóévi összege egyenlő a multinacionális vállalatcsoport minden alacsony adóterhelésű tagjára vonatkozóan az adóévre a 27. § szerint, **[az e §]a** (3) és (4) **[bekezdésében]bekezdésben** meghatározott módosításokra figyelemmel kiszámított adó összegével.

Módosítópont sorszáma: **28.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **15. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

15. §

(1) Egy csoporttag elismert nyeresége vagy vesztesége – a 11. § ([5]8) bekezdésében foglaltak kivételével – a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának elkészítése során alkalmazott számviteli standard alapján – a csoporton belüli ügyletek kiszűrésére irányuló konszolidációs módosításokat megelőzően – meghatározott, a csoporttag adóévi számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége (ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti adózott eredményt) módosítva a 16–19. §-ban meghatározott módosító tételekkel.

Módosítópont sorszáma: **29.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **15. § (2) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Amennyiben egy csoporttag számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége a végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának elkészítése során alkalmazott elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard vagy engedélyezett pénzügyibeszámoló-készítési standard alapján nem határozható meg **[ésszerűen]ésszerűen**, a csoporttag adott adóévre vonatkozó számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége ettől eltérő elfogadható pénzügyibeszámoló-készítési standard vagy engedélyezett pénzügyibeszámoló-készítési standard alapján is meghatározható feltéve, hogy[:]

Módosítópont sorszáma: **30.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **15. § (4) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) Amennyiben a végső anyavállalat nem készíti el a 3. § 82. pont a), b) és c) alpontja szerinti összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót, a végső anyavállalat 3. § 82. pont d) alpontja szerinti összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának azt kell tekinteni, amely akkor készült volna, ha a végső anyavállalat köteles volna ilyen összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót készíteni[:]

Módosítópont sorszáma: **31.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **15. § (6) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(6) Amennyiben az általánosan elfogadott számviteli elvek szerinti szabály vagy eljárás alkalmazása lényeges versenytorzulást eredményez, az alkalmazott szabály vagy eljárás hatálya alá tartozó gazdasági esemény vagy jogügylet elszámolási módját ki kell igazítani úgy, hogy az megfeleljen a gazdasági eseményre vagy jogügyletre vonatkozóan a nemzetközi számviteli standardok (IFRS-ek vagy az Unió által az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet alapján elfogadott IFRS-ek) alapján előírt szabályoknak.

Módosítópont sorszáma: **32.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **16. § (1) bekezdés d) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 16. §

(1) Egy csoporttag számviteli nettó nyereségét vagy veszteségét az elismert nyereség vagy veszteség meghatározása céljából a következő tételekkel kell módosítani:

d) ártértékelési módszer szerinti[,] adóköteles nyereség vagy veszteség,

Módosítópont sorszáma: **33.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **16. § (17) és (18) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(17) A (16) bekezdés szerinti választás adóévében az ingatlan átruházásából származó nettó nyereséget be kell számítani a választás adóévében és az azt megelőző négy adóévben (**[a továbbiakban e §-ban]e § alkalmazásában a továbbiakban:** ötéves időszak) ingatlanhoz kapcsolódó, a csoportagnál elszámolt nettó veszteséggel szemben. A nettó nyereséget először az ötéves időszak legkorábbi adóévében elszámolt nettó veszteséggel szemben kell elszámolni. A nettó nyereség maradványösszegét el kell határolni, és az ötéves időszak adóéveiben felmerült nettó veszteséggel szemben be kell számítani.

(18) A nettó nyereségnek a (16) bekezdés szerinti maradványösszegét az ötéves időszakra egyenletesen kell elosztani a csoporttag illetősége szerinti államban található minden olyan csoporttag elismert **[nyereségében]nyeresége** vagy **[veszteségében figyelembe kell venni, amelynek]vesztesége** kiszámítása céljából, amely csoportagnak a választás adóévében a (16) bekezdés szerint az ingatlan átruházásából nettó nyeresége keletkezett.

Módosítópont sorszáma: **34.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **16. § (22) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(22) A (16) bekezdés szerinti választást a 45. § (~~[2]~~4) bekezdésével összhangban évente kell megtenni.

Módosítópont sorszáma: **35.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **16. § (29) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(29) A csoporttag elismert nyereségének vagy veszteségének kiszámítása során ráfordításként kell elszámolni minden olyan összeget, amelyet a csoporttag saját tőkéjének csökkenéseként mutatnak ki, és amely a csoporttag által a prudenciális szabályozási követelményeknek megfelelően kibocsátott instrumentum tekintetében teljesített vagy esedékes felosztás eredménye (**[a továbbiakban e §-ban]e § alkalmazásában a továbbiakban:** kiegészítő alapvető tőke).

Módosítópont sorszáma: **36.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **17. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) Egy csoportagnál felmerülő olyan költséget, ráfordítást, amelyek közvetlenül a nemzetközi

hajózási **[tevékenységének]**tevékenységhez és nemzetközi hajózást kiegészítő elismert tevékenységéhez rendelhető, az ilyen tevékenységhez kell hozzárendelni a csoporttag nemzetközi hajózásból származó nettó jövedelmének és nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert nettó jövedelmének meghatározásakor.

Módosítópont sorszáma: **37.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **18. § (6) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(6) Az állandó telephely számviteli nettó nyeresége vagy vesztesége nem vehető figyelembe a központ elismert nyereségének vagy veszteségének meghatározásakor, kivéve **[az]**a (7) bekezdésben előírtak szerint.

Módosítópont sorszáma: **38.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **19. § (1) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 19. §

(1) Az áteresztő szervezetnek minősülő csoporttag számviteli nettó nyereségét vagy veszteségét csökkenteni kell azon tulajdonosai között felosztható összeggel, amelyek a csoporthoz nem tartozó vállalkozások, és amelyek akár közvetlenül, akár adózási szempontból transzparens szervezeten keresztül tulajdonosi részesedéssel rendelkeznek az áteresztő szervezetben, kivéve, ha[:]

Módosítópont sorszáma: **39.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **20. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) A 16. § (16) **[bekezdés]**bekezdése szerinti választás esetén a 16. § (16) bekezdése szerinti, ingatlan elidegenítéséből származó nettó nyereséghez vagy veszteséghez kapcsolódó lefedett adók a választás megtételének adóévében nem vehetőek figyelembe a lefedett adók meghatározásakor.

Módosítópont sorszáma: **40.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **21. § (5) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) Amennyiben az adóévben egy államban nem keletkezik elismert nettó nyereség, és az adott államra vonatkozó kiigazított lefedett adó összege negatív, és kevesebb, mint az elismert nettó veszteség és a minimum-adómérték szorzatával megegyező összeg (a továbbiakban: **[az]** elvárt kiigazított lefedett **[adók]**adó), akkor a kiigazított lefedett adó összege és az elvárt kiigazított lefedett adó összege közötti különbséggel megegyező összeget erre az adóévre vonatkozóan kiegészítőadó-többletként kell elszámolni, kivéve, ha a csoporttag **[választja]** az Adminisztratív Iránymutatásokban foglaltak alkalmazását választja.

Módosítópont sorszáma: **41.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **25. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag a 45. § (4) bekezdése szerint évente választhatja, hogy a lefedett adó kis összegű csökkenése esetén azon adóévi lefedett adó összegét módosítja, amelyben a hibát felfedezte.

Módosítópont sorszáma: **42.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **26. § (3) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) A befektetési szervezetnek minősülő csoporttagok kiigazított lefedett adója, valamint elismert nyeresége vagy vesztesége nem vehető figyelembe a tényleges adómérték (1) **[bekezdése]**bekezdés szerinti, valamint az elismert nettó nyereség vagy veszteség (2) **[bekezdése]**bekezdés szerinti kiszámítása során.

Módosítópont sorszáma: **43.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **27. § (5) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) Az adott adóévben az adott államra vonatkozó, a 6. melléklet szerinti képletben lévő többletnyereség az 5. melléklet alapján kiszámított többletnyereség pozitív [összeg]összege.

Módosítópont sorszáma: **44.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **29. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) A kiegészítő adó újraszámításából eredő növekmény összege a 27. § (4) **[bekezdés]**bekezdése alkalmazásakor azon adóévre tekintendő kiegészítőadó-többletnek, amelyben az újraszámításra sor kerül.

Módosítópont sorszáma: **45.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **29. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) Amennyiben kiegészítőadó-többletet kell fizetni a 21. § (5) **[bekezdés]**bekezdése alapján, az adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok elismert nyeresége a hozzájuk rendelt kiegészítőadó-összeg és a minimum-adómérték hányadosával megegyező összeg.

Módosítópont sorszáma: **46.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **30. § (1) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

30. §

(1) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy az adott államban illetőséggel rendelkező csoporttagok után az adóévben fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha ebben az adóévben az adott államban illetőséggel rendelkező összes csoporttag együttes[:]

Módosítópont sorszáma: **47.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **30. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) **[A]Az** (1) bekezdés szerinti választást évente kell megtenni.

Módosítópont sorszáma: **48.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **32. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása alapján a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport az adott államban fizetendő kiegészítő adót nullának tekinti, ha az adott államban illetőséggel bíró csoporttagokra az adóévi társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés alapján számítva[:]

a) az adóévi összes bevétel kisebb, mint 10 000 000 euró, és az adóévi adózás előtti eredmény kisebb, mint 1 000 000 euró, vagy

b) az egyszerűsített tényleges adómérték a 2024-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 15 százalék, 2025-ben kezdődő adóévben nem kisebb, mint 16 százalék, 2026-ban kezdődő adóévben nem kisebb, mint 17 százalék, vagy

c) az adóévi adózás előtti eredmény nem nagyobb, mint az adott tagállamban illetőséggel bíró és a társaságiadó-információkat tartalmazó jelentéstételi kötelezettség alá eső csoporttagokra számított gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel összege.

Módosítópont sorszáma: **49.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **32. § (3) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választhatja, hogy a vállalatcsoport által az adott államban fizetendő IIR adót nullának tekinti az adóévre vonatkozóan, ha teljesül az elismert belföldi kiegészítő adóra vonatkozó OECD modell szabályok szerinti mentesség a 11. § (**[10) bekezdésben]2) bekezdésében** foglaltaknak megfelelően.

Módosítópont sorszáma: **50.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **33. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Amennyiben egy vállalatcsoporthoz nem tartozó szervezet, a csatlakozó szervezet a vizsgált adóévben fuzionál egy szervezettel vagy egy vállalatcsoporttal, a felvásárló szervezettel, és a csatlakozó szervezet[.] vagy a felvásárló szervezet nem készített összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót a vizsgált adóévet közvetlenül megelőző négy egymást követő adóév valamelyikében, a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport konszolidált bevételi



küszöbértékét az említett adóévben akkor kell teljesítettnek tekinteni, ha az említett adóévre vonatkozó pénzügyi beszámolójuk vagy összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójuk mindegyikében szereplő bevételek összege legalább 750 000 000 euró.

Módosítópont sorszáma: **51.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **33. § (3) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Amennyiben a multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport két vagy több vállalatcsoportra szeparálódik, a konszolidált bevételi küszöbértéket akkor kell teljesítettnek tekinteni, ha[:]

Módosítópont sorszáma: **52.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **35. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Az eszközt, kötelezettséget megszerző csoporttagnak (átvevő csoporttag) az elismert nyereségét vagy veszteségét az átvett eszköz és kötelezettség általa nyilvántartott könyv szerinti értéke alapján kell meghatározni, amelyet a végső anyavállalatnak a konszolidált pénzügyi beszámoló készítése során alkalmazott [pénzügyi beszámoló-készítési]pénzügyibeszámoló-készítési standardjával összhangban kell megállapítania.

Módosítópont sorszáma: **53.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **35. § (5) bekezdés a) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) Amennyiben egy csoporttag az illetősége szerinti államban adózási célból köteles vagy jogosult az eszközei alapját és kötelezettségei összegét valós értékre kiigazítani, akkor az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása szerint az ilyen csoporttag

a) az elismert nyereségének vagy veszteségének kiszámításakor az egyes eszközei és kötelezettségei tekintetében nyereség- vagy veszteségösszeget vehet figyelembe, amely[:] megegyezik az eszköznek vagy kötelezettségnek közvetlenül az adó kiigazítását kiváltó esemény (a továbbiakban: a kiváltó esemény) napját megelőző, a beszámoló készítésekor figyelembe vett könyv szerinti értéke, és az eszköznek vagy kötelezettségnek közvetlenül a kiváltó eseményt követő valós értéke különbségével, és amelyet csökkenteni vagy növelni kell a kiváltó eseménnyel kapcsolatban felmerülő nem elismert nyereséggel vagy veszteséggel, ha van ilyen,

[aa) megegyezik az eszköznek vagy kötelezettségnek közvetlenül az adó kiigazítását kiváltó esemény (a továbbiakban: a kiváltó esemény) napját megelőző, a beszámoló készítésekor figyelembe vett könyv szerinti értéke, és az eszköznek vagy kötelezettségnek közvetlenül a kiváltó eseményt követő valós értéke különbségével, és

ab) amelyet csökkenteni vagy növelni kell a kiváltó eseménnyel kapcsolatban felmerülő nem elismert nyereséggel vagy veszteséggel, ha van ilyen,]

Módosítópont sorszáma: **54.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **35. § (5) bekezdés c) pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) Amennyiben egy csoporttag az illetősége szerinti államban adózási célból köteles vagy jogosult az eszközei alapját és kötelezettségei összegét valós értékre kiigazítani, akkor az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása szerint az ilyen csoporttag

c) **[a csoporttag]** elismert nyereségének vagy veszteségének kiszámításakor a következő módok egyike szerint figyelembe veheti az a) pontban meghatározott összegek teljes nettó értékét:

Módosítópont sorszáma: **55.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **36. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) A közös vállalkozáscsoport által fizetendő kiegészítő adót az V–IX. Fejezettel összhangban kell kiszámítani úgy, mintha **[azok]a közös vállalkozáscsoport tagjai olyan** önálló multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport tagjai lennének, amelynek végső anyavállalata a közös vállalkozás.

Módosítópont sorszáma: **56.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **37. § (5) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) E törvény több anyavállalattal rendelkező multinacionális vállalatcsoportok vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoportok tekintetében történő alkalmazásakor a végső anyavállalatra való hivatkozásokat **[értelemszerűen]** több végső anyavállalatra vonatkozóan kell értelmezni.

Módosítópont sorszáma: **57.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **38. § (1) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 38. §

(1) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat elismert nyereségét az adóévre vonatkozóan csökkenteni kell az áteresztő szervezetben tulajdonosi érdekeltséggel rendelkező szervezetnek (a továbbiakban: érdekelt tulajdonos) tulajdonítható elismert nyereség összegével, ha[:]

Módosítópont sorszáma: **58.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **38. § (1) bekezdés b) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 38. §

(1) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat elismert nyereségét az adóévre vonatkozóan csökkenteni kell az áteresztő szervezetben tulajdonosi érdekeltséggel rendelkező

szervezetnek (érdekelte tulajdonos) tulajdonítható elismert nyereség összegével, ha:

b) **[ésszerűen]**ésszerűen feltételezhető, hogy a végső anyavállalat kiigazított lefedett adója és az érdekelte tulajdonos által az adóév végét követő 12 hónapos időszakon belül a nyereség után fizetett adó összege eléri vagy meghaladja az említett nyereség és a minimum-adómérték szorzatával megegyező összeget.

Módosítópont sorszáma: **59.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **38. § (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat elismert nyereségét az adóévre vonatkozóan csökkenteni kell az elismert nyereségnek az áteresztő szervezetben érdekelte tulajdonoshoz rendelt részével is, ha az érdekelte tulajdonos[:]

a) olyan természetes személy, aki adóügyi illetőséggel rendelkezik azon államban, ahol a végső anyavállalat illetősége van, és tulajdonosi részesedése legfeljebb a végső anyavállalat nyereségének és eszközeinek öt százalékára jogosítja, vagy

b) olyan állami tulajdonban álló szerv, nemzetközi szervezet, nonprofit szervezet vagy nyugdíjalap, amely illetőséggel rendelkezik azon államban, ahol a végső anyavállalat illetőséggel bír, és amelynek tulajdonosi részesedése legfeljebb a végső anyavállalat nyereségének és eszközeinek öt százalékára jogosítja.

Módosítópont sorszáma: **60.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **38. § (3) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat veszteségét az **[adó évre]**adóévre vonatkozóan csökkenteni kell az áteresztő szervezetben érdekelte tulajdonosnak tulajdonítható veszteség összegével.

Módosítópont sorszáma: **61.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **39. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

### 39. §

(1) A multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport levonható osztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalatának az adóévre vonatkozóan elismert nyereségét csökkentenie kell – legfeljebb nulláig – azzal az összeggel, amely az **[adó év]**adóév végét követő 12 hónapon belül levonható osztalékként felosztásra kerül, feltéve, hogy[:]

a) az osztalék az adóév végét követő legfeljebb 12 hónapos adómegállapítási időszak tekintetében a **[minimum- adómértékkel]**minimum-adómértékkel azonos vagy azt meghaladó névleges adómértékkel adózik a kedvezményezettnek, vagy

b) jóhiszeműen feltételezhető, hogy az osztalék utáni kiigazított lefedett adó és a kedvezményezett által fizetett, a végső anyavállalat adóinak összesített összege eléri vagy meghaladja az adott nyereség és a minimum-adómérték szorzatával egyenlő összeget.

Módosítópont sorszáma: **62.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **39. § (2) bekezdés b) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

(2) A multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport levonhatóosztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalatának az adóévre vonatkozóan elismert nyereségét csökkentenie kell – legfeljebb nulláig – azzal az összeggel is, amelyet az adóév végét követő 12 hónapon belül levonható osztalékként feloszt, ha a kedvezményezett:

b) olyan természetes személy, aki adóügyi illetőséggel rendelkezik ugyanazon államban, ahol a végső anyavállalat található, és tulajdonosi érdekeltsége nem haladja meg a végső anyavállalat nyereségének és eszközeinek öt százalékát, vagy

Módosítópont sorszáma: **63.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **43. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 43. §

(1) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag választása szerint a befektetési szervezet csoporttag-tulajdonosa a befektetési szervezetben lévő tulajdonosi érdekeltsége tekintetében adóköteles nyereségfelosztási módszert alkalmazhat, feltéve, hogy a csoporttag-tulajdonos nem befektetési szervezet, és [ésszerűen]ésszerűen feltételezhető, hogy a befektetési szervezettől kapott osztalékok, nyereségfelosztások után a minimum-adómértéket elérő vagy azt meghaladó adómértékkel adózik.

Módosítópont sorszáma: **64.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **43. § (5) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(5) A befektetési szervezetnek az adott adóévre vonatkozó elismert nyeresége vagy vesztesége, valamint az ilyen nyereségnek tulajdonítható kiigazított lefedett adók – a lefedett adók (**[2]3**) bekezdés szerinti összegének kivételével – nem vehetők figyelembe a tényleges adómérték kiszámításakor.

Módosítópont sorszáma: **65.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **44. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 44. §

(1) A belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – az 1. § szerinti kiegészítő adó alanyiségéről bejelentést tesz az állami adó- és vámhatóság részére, az adóhatóság által rendszeresített űrlapon, amelyben bemutatja a multinacionális vállalatcsoportot, nagyméretű belföldi csoportot a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév kezdő napjától számított 12 hónapon belül.

(2) A belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – a kiegészítő adóval

kapcsolatosan adóbevallás (GloBE információs bevallás) benyújtására és adatszolgáltatásra köteles, amelyet az állami adó- és vámhatóság által a kiegészítő adó bevallására és az azzal kapcsolatos adatszolgáltatásra rendszeresített úrlapon kell teljesítenie.

(3) A (2) bekezdéstől eltérően a belföldi csoporttag nem köteles kiegészítő adóval kapcsolatos bevallást benyújtani, ha kiegészítő adóval kapcsolatos bevallási kötelezettségét már teljesítette:

- a) egy olyan államban található végső anyavállalat, amely az adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodással rendelkezik Magyarországgal, vagy
- b) egy olyan államban található adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag, amely az adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan az illetékes hatóságok közötti elismert megállapodással rendelkezik Magyarországgal.

(4) A (3) bekezdésben foglaltak alkalmazása esetén a belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet az állami adó- és vámhatóság részére a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást benyújtó szervezet azonosító adatairól és a benyújtás helyéről a bevallás benyújtását követő hat hónapon belül adatot szolgáltat.

(5) A kiegészítő adóval kapcsolatosan adóbevallásnak (GloBE információs bevallásnak) a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport tekintetében a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) a csoporttagok azonosító adatai, ideértve a csoporttagok adószámát, közösségi adószámát, amennyiben rendelkeznek ilyennel, az államot, amelyben illetőséggel bírnak és az e törvény szerinti minősítésüket,
- b) a multinacionális vállalatcsoport vagy a nagyméretű belföldi vállalatcsoport általános vállalati struktúrájára vonatkozó információk, beleértve az egyes csoporttagok más csoporttagokban fennálló ellenőrző részesedését,
- c) az egyes államokban alkalmazott tényleges adómérték és az egyes csoporttagokra vonatkozó kiegészítő adó, a közös vállalkozáscsoport tagjának kiegészítő adója, illetve az IIR adó, valamint az UTPR adó összegének felosztásához szükséges információk,
- d) az ezen törvénnyel összhangban tett választások listája, és
- e) a bevalláshoz szükséges egyéb adatok.

(6) Az [(5) bekezdéstől eltérően, ha a csoporttag belföldi, végső anyavállalata pedig olyan harmadik államban rendelkezik illetőséggel, amely az 51. §-nak megfelelően e törvény szabályaival egyenértékűnek minősített szabályokat alkalmaz,] elismert kiegészítő adóval kapcsolatosan adóbevallásnak a [belföldi csoporttag]multinacionális vállalatcsoport vagy [képviseelője által benyújtott, kiegészítő adóval kapcsolatos bevallásnak]a nagyméretű belföldi vállalatcsoport tekintetében a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) [valamennyi olyan csoporttag]a csoporttagok azonosító adatai, [amelyben]ideértve a [tagállamok valamelyikében található, részleges tulajdonban álló anyavállalat]csoporttagok adószámát, közösségi adószámát, amennyiben rendelkeznek ilyennel, az [adóév során bármikor közvetlenül vagy közvetve tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik, valamint]államot, amelyben illetőséggel bírnak és az [ilyen tulajdonosi érdekeltség szerkezete]e törvény szerinti minősítésüket,
- b) [azon államok tényleges adómértékének kiszámításához szükséges információk, amelyekben ]a [tagállamok valamelyikében található, részleges tulajdonban álló anyavállalat]multinacionális vállalatcsoport vagy a [d) alpont alapján meghatározott csoporttagokban tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik, valamint a fizetendő kiegészítő adó kiszámításához]nagyméretű belföldi vállalatcsoport általános vállalati struktúrájára

vonatkozó információk,

c) **[valamennyi információ, amely a 9–11/A. §-sal összhangban releváns,]az e törvénnyel összhangban tett választások listája, és**

d) **a [végső anyavállalat illetősége szerinti államában található valamennyi csoporttag azonosító adatai és a bennük lévő tulajdonosi érdekeltségek szerkezete,]bevalláshoz szükséges egyéb adatok.**

**[e) a végső anyavállalat illetősége szerinti államának tényleges adómértéke és a fizetendő kiegészítő adója kiszámításához szükséges információk,**

**f) a kiegészítő adónak az aluladózottatott kifizetések szabálya szerinti felosztásához szükséges adatok,**

**g) az elismert belföldi kiegészítő adó alkalmazásához szükséges adatok, és**

**h) a bevalláshoz szükséges egyéb adatok.]**

**(7) [A kiegészítő adóval kapcsolatos bevallást legkésőbb]Az (5)-(6) bekezdéstől eltérően, ha a csoporttag belföldi, végső anyavállalata olyan harmadik államban rendelkezik illetőséggel, amely az [adatszolgáltatással érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz.]50. §-nak megfelelően e törvény szabályaival egyenértékűnek minősített szabályokat alkalmaz, a belföldi csoporttag vagy képviselője által benyújtott, kiegészítő adóval kapcsolatos bevallásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:**

a) valamennyi olyan csoporttag azonosító adatai, amelyben a tagállamok valamelyikében található, részleges tulajdonban álló anyavállalat az adóév során bármikor közvetlenül vagy közvetve tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik, valamint az ilyen tulajdonosi érdekeltség szerkezete,

b) azon államok tényleges adómértékének kiszámításához szükséges információk, amelyekben a tagállamok valamelyikében található, részleges tulajdonban álló anyavállalat a d) pont alapján meghatározott csoporttagokban tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik, valamint a fizetendő kiegészítő adó kiszámításához szükséges információk,

c) valamennyi információ, amely a 9–11. §-sal összhangban releváns,

d) a végső anyavállalat illetősége szerinti államban található valamennyi csoporttag azonosító adatai és a bennük lévő tulajdonosi érdekeltségek szerkezete,

e) a végső anyavállalat illetősége szerinti állam tényleges adómértéke és a fizetendő kiegészítő adója kiszámításához szükséges információk,

f) a kiegészítő adónak az aluladózottatott kifizetések szabálya szerinti felosztásához szükséges adatok,

g) az elismert belföldi kiegészítő adó alkalmazásához szükséges adatok, és

h) a bevalláshoz szükséges egyéb adatok.

**(8) A [belföldi csoporttag a kiegészítő adót, a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül köteles megfizetni](6)-(7) bekezdés szerinti adóbevallás részletes adattartalmát az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet tartalmazza.**

(9) A kiegészítő adóval kapcsolatos bevallást legkésőbb az adatszolgáltatással érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz.

(10) A belföldi csoporttag a kiegészítő adót, a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév utolsó napjától számított 15 hónapon belül köteles megfizetni.

Módosítópont sorszáma: **66.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **44. § (1) és (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

44. §

(1) A belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – az 1. § szerinti kiegészítő **[adó alanyiságáról]**adóalanyiságáról bejelentést tesz az állami adó- és vámhatóság részére, az **[adóhatóság]**állami adó- és vámhatóság által rendszeresített űrlapon, amelyben bemutatja a multinacionális vállalatcsoportot, nagyméretű belföldi csoportot a kiegészítő adókötelezettséggel érintett adóév kezdő napjától számított 12 hónapon belül.

(2) A belföldi csoporttag – vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet – a kiegészítő adóval (ideértve az elismert belföldi kiegészítő adót is) kapcsolatosan adóbevallás (GloBE információs bevallás, elismert belföldi kiegészítőadó-bevallás) benyújtására és adatszolgáltatásra köteles, amelyet az állami adó- és vámhatóság által a kiegészítő adó, elismert kiegészítő adó bevallására és az azzal kapcsolatos adatszolgáltatásra rendszeresített űrlapon kell teljesítenie.

Módosítópont sorszáma: **67.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **44. § (3) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) A (2) bekezdéstől eltérően a belföldi csoporttag nem köteles kiegészítő adóval kapcsolatos bevallást benyújtani, ha kiegészítő adóval kapcsolatos bevallási kötelezettségét már teljesítette[:]

Módosítópont sorszáma: **68.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **45. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) A 3. § **[77]**73. pontja, a 16. § (16) bekezdése, a 25. § (4) bekezdése, a 28. § (1) bekezdése, a 30. § (1) bekezdése és a 40. § (2) bekezdése által biztosított választások a választás megtételének évétől számított egy évig érvényesek.

Módosítópont sorszáma: **69.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (1) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

47. §

(1) A belföldi végső anyavállalat által az 5. § (2) bekezdése szerint fizetendő IIR adót, vagy – amennyiben a végső anyavállalat kizárt szervezet – a belföldi közbenső anyavállalat által a 7. § (2) bekezdése szerint fizetendő IIR adót nullára kell csökkenteni

Módosítópont sorszáma: **70.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (3) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Egy multinacionális vállalatcsoport akkor tekinthető úgy, hogy a nemzetközi tevékenysége

kezdeti szakaszában van, ha valamely adóév tekintetében[:]

Módosítópont sorszáma: **71.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (3) bekezdés b) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

(3) Egy multinacionális vállalatcsoport akkor tekinthető úgy, hogy a nemzetközi tevékenysége kezdeti szakaszában van, ha valamely adóév tekintetében:

b) a multinacionális vállalatcsoport **[referencia államán]referenciaállamán** kívüli összes államban valamennyi tagjánál nyilvántartott tárgyi eszközök együttes könyv szerinti nettó értéke legfeljebb 50 000 000 euró.

Módosítópont sorszáma: **72.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (4) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(4) A (3) bekezdés b) pontjának alkalmazásában **[referencia-államnak]referenciaállamnak** minősül az az állam, amelyben a multinacionális vállalatcsoport tagjai a tárgyi eszközök legmagasabb együttes értékével rendelkeznek azon adóévben, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg e törvény hatálya alá került.

Módosítópont sorszáma: **73.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (6) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(6) Az (1) bekezdés a) pontja és a (2) bekezdés szerinti **[említett]** öt éves időszak azon adóév kezdetétől számítandó, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg e törvény hatálya alá került.

Módosítópont sorszáma: **74.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **47. § (8) és (9) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

(8) Azon multinacionális vállalatcsoportok esetében, amelyek e törvény hatálybalépésekor **[a]e törvény** hatálya alá tartoznak, a (2) bekezdésben említett öt éves időszak 2024. december 31. napján kezdődik.

(9) Azon nagyméretű belföldi vállalatcsoportok esetében, amelyek e törvény hatálybalépésekor **[annak]e törvény** hatálya alá tartoznak, az (1) bekezdés b) pontja szerinti öt éves időszak 2023. december 31. napján kezdődik.

Módosítópont sorszáma: **75.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **49. §**

Módosítás jellege: **módosítás**



49. §

A 44. § ([7]9) bekezdéstől eltérően a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást és a 44. § szerinti adatszolgáltatási, bevallási kötelezettséget legkésőbb azon adóév utolsó napját követő 18 hónapon belül kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz, amely az átmeneti év.

Módosítópont sorszáma: **76.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **52. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

52. §

**[(1)] Ez a törvény [– a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – ]2023. december 31-én lép hatályba.**

**[(2) A 12–14. § 2024. december 31-én lép hatályba.]**

Módosítópont sorszáma: **77.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **53. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

53. §

(1) Az 1–11/A. §-t, a 15–49. §-t első alkalommal a 2023. december 31. napját követően kezdődő adóévre kell alkalmazni.

(2) Az (1) bekezdéstől eltérően a 32. § (2) bekezdése szerinti választás a 2026. december 31. napján vagy azt megelőzően kezdődő adóévekre választható azzal, hogy a 2028. június 30. napját követően végződő adóévekre a választás nem alkalmazható.

(3) Amennyiben egy multinacionális vállalatcsoport vagy nagyméretű belföldi vállalatcsoport a 32. § (2) **[bekezdés]bekezdése** alapján az adóévi kiegészítő adót nem tekinti nullának abban az adóévben, amelyben e törvény hatálya alá kerül, akkor a 32. § (2) **[bekezdés]bekezdése** szerinti mentesség későbbi adóévben nem választható.

(4) A 12–14. §-t, a 36. § (4) bekezdését és a 47. § (2) bekezdését első alkalommal a 2024. december 31. napját követően kezdődő adóévre kell alkalmazni.

Módosítópont sorszáma: **78.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **53. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

53. §

(1) Az [1–11/A]1–11. §-t, a 36. § (4) bekezdése és a 47. § (2) bekezdése kivételével a 15–49. §-t – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – első alkalommal a 2023. december 31. napját követően kezdődő adóévre kell alkalmazni.

Módosítópont sorszáma: **79.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **54. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

54. §

Ez a törvény az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról szóló, 2022. december 14-i 2022/2523 (EU) tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Módosítópont sorszáma: **80.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **56. § nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

56. §

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 4. §-a a következő **[23/g-j]**23/g-23/j. ponttal egészül ki:

Módosítópont sorszáma: **81.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **58. § - Tao. törvény 22/G. § (1) és (2) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

58. §

A Tao. törvény a 22/F. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„22/G. §

(1) Az adózó a 7. § (1) bekezdés t) és w) pontja szerinti kedvezmény alkalmazása helyett – választása szerint – a 4. § **[23/h-j]**23/h-23/j. pontjai szerinti alapkutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés tevékenységére tekintettel kutatás-fejlesztési projektenként adókedvezményt vehet igénybe az elszámolható költség felmerülésének adóévében és az azt követő három adóévben.

(2) Az (1) bekezdés szerinti választás az adózónál a 4. § **[23/h-j]**23/h-23/j. pontjai szerinti alapkutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés öt egymást követő adóévben felmerülő elszámolható költségei összességére vonatkozik.”

Módosítópont sorszáma: **82.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **58. § - Tao. törvény 22/G. § (5)-(7) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

58. §

A Tao. törvény a 22/F. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„(5) Az elszámolható költség felmerülésének adóévében és az azt követő három adóévben

adócsökkentésként fel nem használt adókedvezményre vonatkozóan az adózó átutalással teljesítendő megtérítésre jogosult. A megtérítési jogosultságot az adózó a felmerülés adóévéét követő harmadik adóévről szóló éves társasági adóbevallásában feltünteti, amely alapján az állami **[adóhatóság]adó- és vámhatóság** automatikusan, legkésőbb a bevallás benyújtása adóévének utolsó napjáig teljesíti a kiutalást. A kiutalás feltétele, hogy az adózónak a kiutaláskor az állami **[adóhatóságnál]adó- és vámhatóságnál** nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása ne haladja meg a százezer forintot.

(6) Az adókedvezmény mértéke – **[az]a** (7) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – **[az elszámolható költség 10 százaléka azzal, hogy az adókedvezmény mértéke nem haladhatja meg adózónként és projektenként]**

a) **[az 55 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha]– a b) pontban foglalt eset kivételével – az [adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység a 4. § 23/h. pontja szerinti alapkutatásnak minősül]elszámolható költség 10 százaléka,**

b) a **[35 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha az adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység]felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a [4. § 23/i. pontja szerinti alkalmazott (ipari) kutatásnak minősül,]közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén 500 millió forint.**

**[c) a 25 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha az adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység a 4. § 23/j. pontja szerinti kísérleti fejlesztésnek minősül.]**

(7) **[A felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia, a központi költségvetési szervként működő kutatóintézet, továbbá bármelyikük által vagy közösen alapított kutatóintézet, kutatóhely, valamint a közvetlenül vagy közvetve többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság formájában működő kutatóintézet és az adózó által írásban kötött szerződés alapján közösen végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az]Az adókedvezmény mértéke [az elszámolható költség 20 millió forintot]nem haladhatja meg [nem haladó összegéig az elszámolható költség 30 százaléka. Az e bekezdés szerinti összeg az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió Működéséről Szóló szerződés 107.]adózonként és [108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban nyújtható. Az e bekezdésben foglaltakat az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezetére is alkalmazni kell.]projektenként**

a) **az 55 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha az adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység a 4. § 23/h. pontja szerinti alapkutatásnak minősül,**

b) **a 35 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha az adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység a 4. § 23/i. pontja szerinti alkalmazott (ipari) kutatásnak minősül,**

c) **a 25 millió eurónak megfelelő forintösszeget, ha az adózó saját tevékenységi körében végzett tevékenység a 4. § 23/j. pontja szerinti kísérleti fejlesztésnek minősül.”**

Módosítópont sorszáma: **83.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **58. § - Tao. törvény 22/G. § (8) bekezdés nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 58. §

A Tao. törvény a 22/F. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„(8) E § alkalmazásában – a (9) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – elszámolható költségnek minősül 4. § [23/h-j]23/h-23/j. pontjai szerinti alap kutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége közül”

Módosítópont sorszáma: **84.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **58. § - Tao. törvény 22/G. § (8) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 58. §

A Tao. törvény a 22/F. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„(8) E § alkalmazásában – a (9) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel – elszámolható költségnek minősül 4. § 23/h-j. pontjai szerinti alap kutatás, alkalmazott (ipari) kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége közül

- a) a kutató-fejlesztő által használt tárgyi eszköz kutatás-fejlesztési projekt idejére számított számviteli értékcsökkenése,
- b) a kutató-fejlesztőre vonatkozóan elszámolt személyi jellegű ráfordítás a kutató-fejlesztőnek a kutatás-fejlesztési projektben való foglalkoztatása mértékéig, kivéve a kutatás-fejlesztési tevékenységhez közvetetten kapcsolódó ráfordítás (ideértve többek között a reprezentációt, a végkielégítést, a felmentési időre járó bért és ezek járulékait),
- c) a kutatás-fejlesztési tevékenységhez felhasznált szabadalom költsége, ráfordítása,
- d) működési és üzemeltetési költségek, ráfordítások, amelyek közvetlenül a kutatás-fejlesztési projekt folyamán merülnek fel[.],
- e) a kapcsolt vállalkozásnak nem minősülő személytől közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költség, ráfordítás az e pont szerinti költséget, ráfordítást nem tartalmazó elszámolható költség összegének 20 százaléka, amelyből a kapcsolt vállalkozásnak minősülő személytől közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költség, ráfordítás legfeljebb annak 10 százaléka lehet, azzal, hogy a szolgáltatást nyújtó a megrendelőnek legkésőbb a megrendelő adóbevallása benyújtásáig nyilatkozik arról, hogy a közvetlenül vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás adókedvezményben vagy más – állami forrás terhére járó – támogatásban nem részesül, azzal hogy e nyilatkozat valóságtartalmáért és teljesüléséért a megrendelő és a szolgáltatás nyújtója egyetemlegesen felel.”

Módosítópont sorszáma: **85.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **58. § - Tao. törvény 22/G. § (9) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 58. §

A Tao. törvény a 22/F. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:

„(9) Nem minősül elszámolható költségnek

- a) a **[közvetlenül]fejlesztés céljára** vagy **[közvetve igénybe vett kutatási]a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére a mérlegkészítés napjáig az adó- és [kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költség, ráfordítás,]vámhatóságtól igényelt, vagy az adóévben – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás összege, és**
- b) a **[tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló törvény szerinti kutatás-fejlesztési megállapodások közül a fizetett kutatás-fejlesztésre tekintettel elszámolt]**3. számú melléklet A) rész 15. pontja alapján nem az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült közvetlen költség, ráfordítás[.].
- [c) a fejlesztés céljára vagy a tevékenység költségei (ráfordításai) ellentételezésére a mérlegkészítés napjáig az adóhatóságtól igényelt, vagy az adóévben – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás összege,**
- d) a 3. számú melléklet A) rész 15. pontja alapján nem az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült közvetlen költség, ráfordítás, és**
- e) a költség-hozzájárulási megállapodás alapján felmerült közvetlen költség, ráfordítás.]”**

Módosítópont sorszáma: **86.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **59. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 59. §

(1) A Tao. törvény 23. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A számított társasági adó 22/G. § szerinti kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből – legfeljebb a csökkentett összeg 80 százalékáig – érvényesíthető a 22/B. § alapján fejlesztési adókedvezmény.

(3) A (2) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett adóból – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.”

(2) A Tao. törvény 23. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A (2) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett adóból – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.”

(3) A Tao. törvény 23. § (12) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(12) A (2) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adó 22/G. § szerinti kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből érvényesíti a 22/B. § alapján a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó csökkentett számított adó 80 százalékáig.”

(4) A Tao. törvény 23. § (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(13) A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) bekezdés szerint igénybe vett

adókedvezményekkel csökkentett számított adóból érvényesíti a 22/E. § alapján az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a (12) bekezdés szerint megállapított összeg 70 százalékáig.”

**[(2) A Tao. törvény 23. § (12) és (13) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:**

**„(12) A (2) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adó 22/G. § szerinti kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből érvényesíti a 22/B. § alapján a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó csökkentett számított adó 80 százalékáig.**

**(13) A (3) bekezdéstől eltérően a csoportos társasági adóalany a (12) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett számított adóból érvényesíti a 22/E. § alapján az energiahatékonysági beruházás, felújítás adókedvezményét, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó, a (12) bekezdés szerint megállapított összeg 70 százalékáig.”]**

Módosítópont sorszáma: **87.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **59. § (1) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 59. §

(1) A Tao. törvény 23. § (2) **[és (3)]**bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A számított társasági adó 22/G. § szerinti kutatás-fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett összegéből – legfeljebb a csökkentett összeg 80 százalékáig – érvényesíthető a 22/B. § alapján fejlesztési adókedvezmény.

**[(3) A (2) bekezdés szerint igénybe vett adókedvezményekkel csökkentett adóból – legfeljebb annak 70 százalékáig – érvényesíthető minden más adókedvezmény.]”**

Módosítópont sorszáma: **88.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **60. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 60. §

A Tao. törvény 29/A. §-a a következő (118)-(~~120~~123) bekezdéssel egészül ki:

„(118) A globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi ... törvénnyel megállapított 22/G. § szerinti adókedvezmény az adózó választása szerint első alkalommal a 2024. adóévi elszámolható költségre alkalmazható.

(119) **[A kiegészítő adó alanyának minősülő]Az** adózó a 2023. december 31. napját megelőző

napon bejelentett részesedésnek nem minősülő részesedését **[2024. február 28.]**a 2023. adóévre vonatkozó éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig utólag bejelentheti az **[adóhatóságnak]**állami adó- és vámhatóságnak feltéve, hogy a részesedés a bejelentéskor megfelel a 4. § 5. pontjában foglalt rendelkezésnek. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.

(120) A (119) bekezdés **[szerint bejelentett részesedések]**szerinti választás esetén az adózó a **[2023. adóévtől kezdődően bejelentett részesedésnek minősülnek. A részesedéssel kapcsolatosan a]**részesedés független felek által alkalmazandó piaci értéke és könyv szerinti értéke 2023. **[adóévet megelőzően az]**december 31-én fennálló nyereségjellegű különbözetének 20 százaléka, mint adóalap **[terhére és javára elszámolt összegre vonatkozóan]**után a 19. §-ban meghatározott adómértékkel számított adót az **[adózó a 2023. évi társasági adóalapját egy összegben úgy módosítja, mintha a részesedés a szerzéstől kezdődően bejelentett részesedés lett volna]**éves társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig bevallja és megfizeti. Az e bekezdés szerinti adóalap és adó terhére csökkentés nem érvényesíthető.

(121) Az adózónak a (120) bekezdés szerinti bevallása benyújtásakor rendelkeznie kell független könyvvizsgáló vagy a részesedés értékeléséhez szükséges szakértelemmel rendelkező szakértő jelentésével, amely alátámasztja a részesedés független felek által alkalmazandó piaci értékét.

(122) A (119) bekezdés szerint bejelentett részesedésekkel kapcsolatos társasági adóalap meghatározása során a későbbiekben úgy kell eljárni figyelemmel a (120) bekezdés alapján már leadózott összegre, mintha a részesedés szerzési (bekerülési) értéke a részesedés független felek által alkalmazandó 2023. december 31-én fennálló piaci értéke lenne.

(123) A (119)-(122) bekezdésben foglaltak alátámasztása céljából az adózó külön nyilvántartást vezet.”

Módosítópont sorszáma: **89.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **61. § - Tao. törvény 30/L. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

#### 61. §

A Tao. törvény a következő 30/L. §-sal egészül ki:

„30/L. §

E törvény 4. § **[23/g-j]**23/g-23/j. pontjai és 22/G. §-a a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet (HL L 187 2014.06.26., 1-78. o.) I. és II. Fejezete, valamint 25. cikke hatálya alá tartozó, kutatás-fejlesztési projektekhez nyújtott támogatást tartalmaz.”

Módosítópont sorszáma: **90.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **62. §**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 62. §

A Tao. törvény [18/B. § (1) bekezdés c) pontjában és (2) bekezdés a) pontjában a „fejlesztési adókedvezménynek” szövegrész helyébe a „fejlesztési adókedvezménynek, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményének és a kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének” szöveg lép.]

a) 7. § (1) bekezdés dz) pontjában a „részesedés” szövegrész helyébe a „részesedés (ideértve a bejelentett részesedés nyilvántartásba vételétől számított egy éven belüli könyvekből történő részbeni kivezetése esetén a részbeni kivezetés után megmaradó részesedést)” szöveg,

b) 18/B. § (1) bekezdés c) pontjában és (2) bekezdés a) pontjában a „fejlesztési adókedvezménynek” szövegrész helyébe a „fejlesztési adókedvezménynek, az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás adókedvezményének és a kutatás-fejlesztési tevékenység adókedvezményének” szöveg

lép.

Módosítópont sorszáma: **91.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **63. § - Szt. 3. § (16) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

## 63. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. §-a a következő (16) bekezdéssel egészül ki:

„(16) E törvény alkalmazásában:

1. halasztott adókövetelés számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben csökkentő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapjának növeléseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény növeléseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell csökkenteni,

d) a mérlegfordulónapon meglévő (a következő üzleti évek pozitív nyereségadó alapjával szemben csökkentő tételként felhasználható) elhatárolt veszteség mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

e) a következő üzleti év(ek)ben a nyereségadóból érvényesíthető adókedvezmények összege olyan mértékig, amilyen mértékben az adókedvezmény igénybevételének előírt feltételei a mérlegfordulónapon már teljesültek;

2. halasztott adókötelezettség számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben növelő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapjának csökkenéseként már elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkenéseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a



nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell növelni;

3. nyereségadó: a társasági adó, valamint az annak megfelelő, az adózás előtti eredményt terhelő adó;

4. mérlegfordulónapi adókulcs: az az adókulcs, amely mérlegfordulónapon kihirdetett és vonatkozni fog arra a következő üzleti év(ek)re, amely(ek)ben a halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség realizálódik;

5. halasztott adókövetelés, halasztott adókötelezettség könyv szerinti értéke: a halasztott adókövetelés számított értékéből az az összeg, amely várhatóan realizálódik a későbbi üzleti év(ek)ben, a halasztott adókötelezettség esetében a könyv szerinti érték megegyezik a halasztott adókötelezettség számított értékével.”

[„(16) E törvény alkalmazásában:

1. halasztott adókövetelés számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben csökkentő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapját növelő, az adózás előtti eredmény növeléseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell csökkenteni,

d) az elhatárolt veszteség mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

e) a következő üzleti év(ek)ben a nyereségadóból érvényesíthető azon adókedvezmények összege, amelyek esetében az adókedvezmény igénybevételének előírt feltételei már teljesültek;

2. halasztott adókötelezettség számított értéke:

a) az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt, a nyereségadó alapját a következő üzleti év(ek)ben növelő tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása,

b) a nyereségadó alapját csökkentő, az adózás előtti eredmény csökkenéseként a következő üzleti év(ek)ben elszámolandó tételek mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, továbbá

c) amennyiben egy eszköz vagy kötelezettség állományba vételkori bekerülési értéke és a nyereségadó törvény által elfogadott értéke eltért, azon (fennmaradó) különbözet mérlegfordulónapi adókulccsal számított adóhatása, amely különbözettel a következő üzleti év(ek) nyereségadó alapját kell növelni;

3. nyereségadó: a társasági adó, valamint az annak megfelelő, az adózás előtti eredményt terhelő adó;

4. mérlegfordulónapi adókulcs: az az adókulcs, amely mérlegfordulónapon kihirdetett és vonatkozni fog arra a következő üzleti év(ek)re, amely(ek)ben a halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség realizálódik;

5. halasztott adókövetelés, halasztott adókötelezettség könyv szerinti értéke: a halasztott adókövetelés, a halasztott adókötelezettség számított értékéből az az összeg, amely várhatóan realizálódik a későbbi üzleti év(ek)ben.”]

Módosítópont sorszáma: **92.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **65. § - Szt. 38. § (3) bekezdés b) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

65. §

Az Szt. 38. § (3) bekezdése a következő b) ponttal egészül ki:

(Az eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:)

„b) a halasztott adókövetelés mérleg szerinti értékét[.]”

Módosítópont sorszáma: **93.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **66. § nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

66. §

Az Szt. A mérleg tagolása, tételeinek tartalma **[című]** alcíme a következő 45/A. §-sal egészül ki:

Módosítópont sorszáma: **94.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **67. § - Szt. 87. § (2a) bekezdés**

Módosítás jellege: **módosítás**

67. §

Az Szt. 87. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A vállalkozó halasztott adókülönbözatként mutatja ki a 3. § (16) bekezdés 5. pontja szerinti tárgyévben keletkező halasztott adókövetelést és halasztott adókötelezettséget [a 37. § (8) és (9) **[bekezdés]bekezdése** szerint elszámoltak kivételével], valamint a már kimutatott halasztott adókövetelés és halasztott adókötelezettség könyv szerinti értékének tárgyévi változását.”

Módosítópont sorszáma: **95.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **68. § - Szt. 92. § (5) bekezdés d) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

68. §

Az Szt. 92. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a halasztott adókövetelések és a halasztott adókötelezettségek jelentős tételeit jogcímenkénti megbontásban a következők szerint:

d) az üzleti várakozások, az adókulcs és az adózási környezet változásából eredő tárgyévi változások, **[illetve]és**”

Módosítópont sorszáma: **96.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **1. melléklet b) pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

Az UTPR százalékos arány meghatározása

$$\text{Magyarországra jutó UTPR százalékos arány} = 50\% \times \frac{(\text{munkavállalói létszám Magyarországon})}{\text{munkavállalói létszám valamennyi UTPR államban}} + 50$$

ahol:

b) a munkavállalói létszám valamennyi UTPR államban: a multinacionális vállalatcsoport valamennyi olyan államban illetőséggel bíró tagjánál foglalkoztatott munkavállalók teljes létszáma, ahol az adott **[adó évben]** adóévben elismert aluladózottatott kifizetések szabálya van hatályban;

Módosítópont sorszáma: **97.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **4. melléklet címe**

Módosítás jellege: **módosítás**

A **[kiegészítő adó-mérték]** kiegészítő-adómérték meghatározása

Módosítópont sorszáma: **98.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **4. melléklet szöveg**

Módosítás jellege: **módosítás**

$$\text{Adott állam szerinti kiegészítő-adómérték} = \text{[minimum adómérték]} \text{minimum-adómérték} - \text{tényleges adómérték}$$

Módosítópont sorszáma: **99.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **6. melléklet**

Módosítás jellege: **módosítás**

A kiegészítő adó meghatározása

Egy államra vonatkozó kiegészítő adó =

(Kiegészítő adómérték \* többletnyereség) + kiegészítő adótöbblet – elismert belföldi kiegészítő adó

[

Egy államra vonatkozó kiegészítő adó = (Kiegészítő adómérték \* többletnyereség) + kiegészítő adótöbblet – elismer

]

ahol:

a) a kiegészítő adómérték a 4. melléklet szerint meghatározott adómérték;

b) a többletnyereség az 5. melléklet szerint meghatározott összeg;

**[c) a kiegészítőadó-többslet a 29. § szerint az adott adóévre meghatározott adóösszeg;]**

**[d) az elismert belföldi kiegészítő adó az adott adóévre vonatkozóan]c) a kiegészítőadó-többslet a [11]29. § [vagy 11. § (9) bekezdés (tagállam vagy harmadik állam elismert belföldi kiegészítő adója) alapján]szerint az adott adóévre meghatározott adóösszeg[.];**

d) az elismert belföldi kiegészítő adó az adott adóévre vonatkozóan a 11. § alapján meghatározott adóösszeg.

azzal, hogy amennyiben az OECD elismert belföldi kiegészítő adónak minősíti egy adott állam belföldi kiegészítő adóját, akkor a vállalatcsoport évente választhat, hogy az adott államra vonatkozó kiegészítő adót az adott államban alkalmazott módszertan alapján határozza meg, feltéve, hogy a vállalatcsoport bizonyítja, hogy az így kiszámított összeg megegyezik vagy magasabb az azonos módszertan szerint számított, az OECD által elismert IIR adó összegénél.

Módosítópont sorszáma: **100.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **8. melléklet**

Módosítás jellege: **módosítás**

A 29. § (5) **[bekezdés]**bekezdése alkalmazásában a csoporttagok közti felosztást a következő képlet alapján kell elvégezni:

*(Elismert nyereség vagy veszteség \* minimum adómérték) – kiigazított lefedett adók*

Módosítópont sorszáma: **101.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **9. melléklet szöveg**

Módosítás jellege: **módosítás**

A 28. § (2) bekezdésének alkalmazásakor az 5 százalékos érték helyett a következő táblázat B oszlopában meghatározott értéket, a 28. § (3) bekezdésének alkalmazásakor az 5 százalékos érték helyett a következő táblázat C oszlopában meghatározott értéket kell figyelembe venni a következő naptári évek december 31. napjától kezdődő adóévben:

Módosítópont sorszáma: **102.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **10. melléklet 1. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

1. Az Szt. 1. számú mellékletében az A mérleg előírt tagolása „A” változatában **[és az A mérleg előírt tagolása „B” változatában ]**az „A. Befektetett eszközök” fősora a következő IV. ponttal egészül ki:

Módosítópont sorszáma: **103.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **10. melléklet 2. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

2. Az Szt. 1. számú mellékletében az A mérleg előírt tagolása [„A”]„B” változatában az [F. **Kötelezettségek**]„A. Befektetett eszközök” fősora, **II. Hosszú lejáratú kötelezettségek pontja**] a következő [10. alponnttal]IV. ponttal egészül ki:

„[10]IV. Halasztott [adókötelezettség]adókövetelés”

Módosítópont sorszáma: **104.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **10. melléklet 3. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

3. Az Szt. 1. számú mellékletében az A mérleg előírt tagolása [„B”]„A” változatában [a H. Egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek]az F. Kötelezettségek fősora, [I]II. Hosszú lejáratú kötelezettségek pontja a következő 10. alponnttal egészül ki:

Módosítópont sorszáma: **105.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **10. melléklet új 4. pont**

Módosítás jellege: **kiegészítés**

4. Az Szt. 1. számú mellékletében az A mérleg előírt tagolása „B” változatában a H. Egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek fősora, I. Hosszú lejáratú kötelezettségek pontja a következő 10. alponnttal egészül ki:

„10. Halasztott adókötelezettség”

Módosítópont sorszáma: **106.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **11. melléklet 1. pont nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

1. Az Szt. 2. számú melléklete a X. Adófizetési kötelezettség sorát követően [az alábbi]a következő X/1. sorral egészül ki:

Módosítópont sorszáma: **107.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **11. melléklet 2. pont**

Módosítás jellege: **módosítás**

2. Az Szt. 2. számú melléklete D. Adózott eredmény  $([+C-X]_{\pm C-X})$  sora helyébe a következő rendelkezés lép:

„D. Adózott eredmény  $([+C-X \pm X/1]_{\pm C-X \pm X/1})$ ”

Módosítópont sorszáma: **108.**

Törvényjavaslat érintett rendelkezése: **12. melléklet nyitó szövegrész**

Módosítás jellege: **módosítás**

Az Szt. 6. számú **[melléklete]**melléklet II. Az összevont (konszolidált) eredménykimutatás előírt tagolása a következő kiegészítésekkel tér el a 2. számú melléklet szerinti eredménykimutatás tagolásától pont 4. pontjának a helyébe a következő rendelkezés lép:

### **Indokolás**

1. Lásd a T/5877/4/1. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
2. Lásd a T/5877/4/2. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
3. Lásd a T/5877/4/3. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
4. Lásd a T/5877/4/4. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
5. Lásd a T/5877/4/5. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
6. Lásd a T/5877/4/6. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
7. Lásd a T/5877/4/7. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
8. Lásd a T/5877/4/8. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
9. Lásd a T/5877/4/9. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
10. Lásd a T/5877/4/10. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
11. Lásd a T/5877/4/11. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
12. Lásd a T/5877/4/12. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
13. Lásd a T/5877/4/13. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
14. Lásd a T/5877/4/14. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
15. Lásd a T/5877/4/15. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
16. Lásd a T/5877/4/16. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
17. Lásd a T/5877/4/17. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
18. Lásd a T/5877/4/18. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
19. Lásd a T/5877/4/19. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
20. Lásd a T/5877/4/20. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
21. Lásd a T/5877/4/21. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
22. Lásd a T/5877/4/22. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
23. Lásd a T/5877/4/23. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
24. Lásd a T/5877/4/24. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
25. Lásd a T/5877/4/25. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
26. Lásd a T/5877/4/26. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
27. Lásd a T/5877/4/27. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
28. Lásd a T/5877/4/28. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
29. Lásd a T/5877/4/29. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
30. Lásd a T/5877/4/30. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
31. Lásd a T/5877/4/31. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.
32. Lásd a T/5877/4/33. számú részletes vitát lezáró bizottsági módosító javaslat indokolását.



