

Globális minimum adó és az ezzel kapcsolatban 2024-től hatályba lépő új magyar szabályok alkalmazása a gyakorlatban

I. Előadók:

Siklósiné Antal Gyöngyi, osztályvezető, Pénzügyminisztérium, Nemzetközi Adózási Osztály
dr. Tormáné dr. Boris Szilvia, vezető kormányfőtanácsadó, Pénzügyminisztérium, Társasági Adó Osztály

II. Rövid szakmai összefoglaló:

Az elmúlt időszakban számos sajtómegjelenés kísérette, hogy a világ vezető hatalmai, illetve az OECD megreformálja a több mint egy évszázada kialakult nemzetközi adózási rendet. A nemzetközi adórendszer reformjaként aposztrofált javaslat két különálló, egymástól nagyban független intézkedéscsomagból áll. A kettőnek a kiindulópontja volt ugyanaz, amely azt tűzte ki célul, hogy a gazdaság digitalizációja teremtette kihívásoknak megfelelően átalakítja a jelenleg működő, elavult nemzetközi adózási szabályokat. Az évek alatt a munka két irányba fejlődött, azonosítva két fő kihívást a digitális gazdaság adóztatásával kapcsolatosan, és létrejött az ún. kétpilléres megközelítés. Az OECD a digitális gazdaság adóztatására munkatervet állított össze, amely az eredeti tervek szerint részben a digitális cégek jövőbeli megadóztatására (OECD munkaterv 1. Pillére), részben pedig az adóverseny visszaszorítására és a túl alacsony adókulcs szankcionálására, így egy globális társasági minimumadó kidolgozására irányult (OECD munkaterv 2. Pillére).

Az OECD által felállított, mára több mint 140 államot összefogó, ún. Inclusive Framework keretei között, a G20 pénzügyminisztereinek támogatása mellett lezajlott szakmai munka eredményeként az első pillér, azaz a globális minimumadó tekintetében 2021 végére születtek meg a Modellszabályok. Az 1. pillér mentén a munka lassabban bontakozik ki, és csak 2023 végén került közzétételre a modellszabályokat tartalmazó multilaterális megállapodás.

Az EU Bizottsága a globális minimumadó szabályaival egyenértékű szabályokat tartalmazó irányelvjavaslatot nyújtott be 2021 végén, amelyet a tagállamok 2022-ben elfogadtak azzal, hogy a szabályokat 2023 végéig átültetik a hazai jogba. Ennek megfelelően került megfogalmazásra és elfogadásra a magyar szabályozás, amelyet a 2023. évi LXXXIV. törvény hirdet ki. A kiegészítő, technikai jellegű szabályok, magyarázatok tárgyalása és közzététele azonban folyamatos, mind az OECD keretei között, mind az EU, illetve hazai szabályozás tekintetében, így a területtel foglalkozó szakemberek számára a szabályok és azok magyarázatainak nyomon követése kiemelt feladat.

Az előadás a globális minimumadó szabályait és a kapcsolódó magyarázatokat tervezi részletesen bemutatni, példákkal és esettanulmányokkal kiegészítve, valamint a szabályok hazai adórendszerre gyakorolt hatását, megvalósíthatóságát is elemezve.

III. Vázlat:

Bevezetés

- *A hagyományos nemzetközi adózási rendszer megingása a 2008-as válságot követő évektől kezdődően*

- *Az adóelkerülés és aluladóztatás gyakorlatának a térnyerése (offshore és adóparadicsomok), az annak kezelésére irányuló korábbi kezdeményezések (OECD BEPS programja, ATAD I-II)*
- *Az OECD javaslata a digitális gazdaság adózására, avagy a fennmaradt kockázatok kezelésére, a kétpilléres javaslat megjelenése 2019-ben (amelynek előfutára az USA 2018-as adóreformja)*

Az aluladóztatással szembeni fellépés érdekében megalkotott globális minimumadó javaslat

- *A javaslat tárgyalásának menete, az Inclusive Framework 2021. júliusi és októberi Nyilatkozatai, azaz a javaslatok kulcselemeinek elfogadása, a tervezett implementáció lépései (modellszabályok és kommentár, STTR szabályok helyzete, időzítés)*
- *a Model Rules és az EU irányelvjavaslata tartalmának részletes, párhuzamos ismertetése, példákkal is kiegészítve*
 - *A szabályok hatálya*
 - *A GloBE szabályok (IIR és UTPR) működése,*
 - *A GloBE adóalap meghatározása, számviteli sztenderdek és kiigazítások*
 - *Beszámítható adók*
 - *A tényleges (effektív) adóteher és a kiegészítő adó megállapítása*
 - *Szabályok átalakulások esetére*
 - *Kivételek, kedvezmények*
 - *Eljárásjogi kérdések (adóbevallás, ellenőrzés)*
- *A szabályok magyarázatául szolgáló OECD kommentárok jelenlegi állása*

A hazai globális minimumadóról szóló törvény bemutatása

- *A globális minimumadó bevezetésére irányuló irányelv-javaslat átültetése*
- *A hazai szabályok részletes bemutatása a 2023. évi LXXXIV. törvény alapján*
- *A globális minimumadóról szóló törvényben elfogadott, egyéb adónemeket érintő változások (társasági adó, számviteli törvény változásai)*
- *Hazai, a globális minimumadóhoz kapcsolódó eljárásjogi kérdések, adatszolgáltatás, bevallás*
- *Esettanulmány egy hazai vállalkozás tekintetében*