

ADATPONTOK

1. A multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó információk

1.1. Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag azonosítása

1. Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag a végső anyavállalat	2. Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag neve	3. Adószám	4. Szerepe - adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag, vagy - kijelölt helyi szervezet, vagy - csoporttag	5. Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag illetősége	6. Az információcserére jogosult államok (ha releváns)
Igen/Nem					

1.2. A multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó általános információk

1.2.1. A multinacionális vállalatcsoport és az adatszolgáltatással érintett adóév

1. A multinacionális vállalatcsoport megnevezése	2. Az adatszolgáltatással érintett adóév kezdőnapja	3. Az adatszolgáltatással érintett adóév zárónapja	4. Módosított adatszolgáltatás
			Igen/Nem

1.2.2. A multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó általános számviteli információk

1. A végső anyavállalat összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolójának típusa	2. A végső anyavállalat összevont (konszolidált) beszámolójához használt pénzügyibeszámoló-készítési standard megnevezése	3. A prezentálás pénzneme a végső anyavállalat összevont (konszolidált) beszámolójában (ISO-kód)

1.3. Szervezeti felépítés

1.3.1. Végső anyavállalat

1. A végső anyavállalat illetősége	
2. Alkalmazandó kiegészítő adók	
3. A végső anyavállalat megnevezése	
4. A végső anyavállalat adószáma	
5. A végső anyavállalat adatszolgáltatásra kijelölt állam szerinti adószáma (ha van és az előzőtől eltérő)	
6. A kiegészítő adó szabályai szerinti jogállása	
7. Ha a végső anyavállalat kizárt szervezet, annak típusa	
8. Az az állam, amelyben a kettős adóügyi illetőségű anyavállalatot elismert jövedelem-hozzászámítási szabály hatálya alá tartozónak kell tekinteni (ha a szabályok alapján úgy kell tekinteni, hogy az anyavállalat olyan másik államban található, ahol nem tartozik elismert jövedelem-hozzászámítási szabály hatálya alá) (ha van ilyen)	

1.3.2. A (végső anyavállalattól eltérő) csoporttagok és a közös vállalkozáscsoportok tagjai

1.3.2.1. Csoporttagok és a közös vállalkozáscsoportok tagjai

Változások	1. Változások az előző adatszolgáltatással érintett adóévhez képest?	Igen/Nem
Állam	2. Állam	
	3. Alkalmazandó szabályozás	
A csoporttag, a közös vállalkozás vagy a közös vállalkozás kapcsolt vállalkozásának azonosítása	4. A csoporttag, a közös vállalkozás vagy a közös vállalkozás kapcsolt vállalkozásának megnevezése	
	5. Adószám	
	6. A benyújtási állam szerinti adószám (ha eltérő)	
	7. A kiegészítő adó szabályai szerinti minősítése	
A csoporttag, a közös vállalkozás vagy a közös vállalkozás kapcsolt	A csoporttagban, a közös vállalkozásban vagy a közös vállalkozás kapcsolt vállalkozásában tulajdonosi részesedéssel rendelkező minden egyes szervezetre vonatkozóan:	

vállalkozásának tulajdonosi szerkezete	8. Típus 9. Adószám (a csoporttag vagy a közös vállalkozáscsoport tagja esetében) 10. Tulajdonosi részesedés mértéke (százalék)	
Ha a csoporttag részleges tulajdonban álló anyavállalat vagy közbenső anyavállalat, köteles elismert jövedelem-hozzászámítási szabályt alkalmazni?	11. Az anyavállalat minősítése 12. Ha a közbenső anyavállalat nem alkalmaz jövedelem-hozzászámítási szabályt, mert a végső anyavállalat elismert jövedelem-hozzászámítási szabály hatálya alá tartozik, vagy a közbenső anyavállalatban egy másik közbenső anyavállalat ellenőrző részesedéssel rendelkezik és minősített jövedelem-hozzászámítási szabály hatálya alá tartozik, a végső anyavállalat vagy a másik közbenső anyavállalat azonosítása (adószám) 13. Ha a részleges tulajdonban álló anyavállalat nem alkalmaz jövedelem-hozzászámítási szabályt, mert elismert jövedelem-hozzászámítási szabály hatálya alá tartozó, részleges tulajdonban álló másik anyavállalat 100 %-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezik benne, az elismert jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazására köteles, részleges tulajdonban álló másik anyavállalat azonosítása (adószám)	
Az aluladózottatott kifizetések szabálya alkalmazandó a szervezetre?	14. A nemzetközi tevékenység kezdeti szakaszában van? 15. A csoporttag (a közös vállalkozáscsoport tagja) tekintetében elismert jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazására kötelezett anyavállalatok összesített tulajdonosi részesedései (a kiegészítő adó hozzájuk rendelhető részaránya) (százalékban) 16. A végső anyavállalat csoporttagban fennálló tulajdonosi részesedése (a közös vállalkozáscsoport tagjára vonatkozó kiegészítő adóból a végső anyavállalatra eső részarány) meghaladja az elismert jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazására köteles anyavállalatoknak a csoporttagban (a közös vállalkozáscsoport tagjában) fennálló összesített tulajdonosi részesedését (a kiegészítő adó hozzájuk hozzárendelhető részarányát)?	Igen/Nem Igen/Nem

1.3.2.2. Kizárt szervezetek

1. Változások az előző adatszolgáltatással érintett adóévhez képest?	Igen/Nem
2. A kizárt szervezet megnevezése	
3. A kizárt szervezet típusa	

1.3.3. Az adatszolgáltatással érintett adóév során a vállalati struktúrában bekövetkezett változások

Az adatszolgáltatással érintett adóév során a vállalati struktúrában bekövetkezett változásokat nem jelentették be, mert azok nem befolyásolták sem a tényleges adómérték kiszámítását, sem a kiegészítő adó kiszámítását vagy felosztását?							Igen/Nem
1. A csoporttag (vagy a multinacionális vállalatcsoport más tagja) vagy a közös vállalkozáscsoport tagjának megnevezése	2. Adószám	3. A változás hatályba lépésének napja	4. Változás előtti minősítés	5. Változás utáni minősítés	6. Az adott csoporttagban (vagy más szervezetben) vagy a közös vállalkozáscsoport tagjában tulajdonosi részesedéssel rendelkező szervezetek a változás előtt vagy után	7. Az adott csoporttagban (vagy más szervezetben) vagy a közös vállalkozáscsoport tagjában a változás előtt meglévő tulajdonosi részesedés (százalék)	8. Az adott csoporttagban (vagy más szervezetben) vagy a közös vállalkozáscsoport tagjában a változás után meglévő tulajdonosi részesedés (százalék)

1.4. Az információk vezetői összefoglalója

1. Állam megnevezése	2. Alcsoport típusa (ha van)	3. Alcsoport megnevezése (ha van)	4. Adóztatási joggal rendelkező állam(ok) megnevezése	5. Mentessítési szabály vagy kizárás alkalmazása	6. Tényleges adómérték	7. A gazdasági jelenlét alapuló nyereségkivétel alkalmazása a kiegészítő adót nullára csökkentette?	8. Fizetendő kiegészítő adó (elismert belföldi kiegészítő adó) – sávosan	9. Fizetendő kiegészítő adó (IIR-adó/UTPR-adó) – sávosan
				[a megfelelő lehetőség beillesztendő]	[a megfelelő lehetőség beillesztendő]	Igen/Nem	[a megfelelő lehetőség beillesztendő]	[a megfelelő lehetőség beillesztendő]

2. Adómentességek és kizárások

2.1. Az állam jellemzői

1.	Állam megnevezése	
2.	Alcsoport típusa (ha van)	
3.	Alcsoport megnevezése (ha van)	
4.	Adóztatási joggal rendelkező állam	
5.	Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó különbség (Van/Nincs)	

2.2. Adott állam tekintetében alkalmazandó mentességek (amelyek nullára csökkentik a kiegészítő adót)

2.2.1. Adott államra vonatkozó adómentesség választása

2.2.1.1. Mentesség választása

1. Választott mentesség	[a megfelelő lehetőség beillesztendő]
-------------------------	---------------------------------------

2.2.1.2. Állandó adómentesség

☐ Egyszerűsített számításra vonatkozó adómentesség a nem jelentős csoporttagok esetében

	1. Az államban lévő nem jelentős csoporttagok összbevétele	2. Az államban lévő nem jelentős csoporttagokra egyszerűsített adójának összege
a. Adatszolgáltatással érintett adóév		
b. Előző 1. adóév (adott esetben)		nem releváns
c. Előző 2. adóév (adott esetben)		nem releváns
d. A három adóév átlaga (adott esetben)		nem releváns

2.2.1.3. Átmeneti adómentesség

a) Átmeneti országokénti jelentés alapján igénybe vehető mentesség

1.	Bevételek összesen	
2.	Adózás előtti eredmény	
3.	Egyszerűsített lefedett adók	

b) Átmeneti UTPR adómentesség

1.	Társasági jövedelemadó mértéke	
----	--------------------------------	--

2.2.2. Kizárás a kiegészítő adók alól ☐

☐ A kizárás alkalmazásának választása az adatszolgáltatással érintett adóévre

☐ Egyszerűsített számítás a nem jelentős csoporttagok esetében – nem jelentős csoporttagnak nem minősülő csoporttagok

	1. Bevételek	2. Elismert bevétel	3. Számviteli nettó nyereség vagy veszteség	4. Elismert nyereség vagy veszteség
a. Az adatszolgáltatással érintett adóév				
b. Előző 1. adóév (adott esetben)				
c. Előző 2. adóév (adott esetben)				
d. A három adóév átlaga				

2.3. Nemzetközi tevékenysége kezdeti szakaszában lévő multinacionális vállalatcsoport (adott esetben)

1. Azon adóév első napja, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg a szabályok hatálya alá került	
2. Referenciaállam	
3. A referenciaállamban található tárgyi eszközök könyv szerinti nettó értéke abban az adóévben, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg a szabályok hatálya alá került	
4. Azon államok száma, amelyekben a multinacionális vállalatcsoportnak csoporttagjai vannak abban az adóévben, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg a szabályok hatálya alá került	
5. A referencia-államon kívül található csoporttagok tárgyi eszközei abban az adóévben, amelyben a multinacionális vállalatcsoport eredetileg a szabályok hatálya alá került	a. állam b. Az egyes államokban található csoporttagok tárgyi eszközeinek könyv szerinti nettó értéke
6. Azon államok száma, amelyekben a multinacionális vállalatcsoportnak csoporttagjai vannak az adatszolgáltatással érintett adóévben	
7. A referenciaállamon kívüli államokban található csoporttagok tárgyi eszközeinek könyv szerinti nettó értékének összege az adatszolgáltatással érintett adóévben	

3. Számítások

3.1. Az adott állam jellemzői

1. Állam megnevezése	
2. Alcsoport típusa (ha releváns)	
3. Alcsoport megnevezése (ha releváns) a tényleges adómérték és a kiegészítő adó kiszámítása céljából	
4. Adóztatási joggal rendelkező állam	
5. Tényleges adómérték	
6. Kiigazított lefedett adók	
7. Elismert nettó nyereség vagy veszteség	
8. Gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivétel	
9. Tényleges kiegészítőadó-többlet	
10. A nemzeti jogszabályok szerinti kiegészítő adó összege	
11. Választások	
12. A lefedett adókhoz kapcsolódóan megjelenített összesített tényleges adóráfordítás, a bizonyos típusú csoporttagoknál felmerült lefedett adók allokációja után	
13. Elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény (adóráfordítás)	
14. Egyéb adókedvezmény (adóráfordítás)	
15. Halasztott adóráfordítás összege	
16. Elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény (nyereség)	
17. Negatív adóráfordítás elhatárolásából adódó többlet	
18. Átmeneti rendelkezések	

3.2. A Tényleges adómérték kiszámítása

3.2.1. Tényleges adómérték

a. Számviteli nettó nyereség vagy veszteség	b. Elismert nettó nyereség vagy veszteség	c. Nyereségadó-ráfordítás	d. Kiigazított lefedett adók	e. Tényleges adómérték
	[A]		[B]	$[C]=[B]/[A]$

3.2.1.1. Az elismert nyereség vagy veszteség kiszámítása

1. Összes számviteli nettó nyereség vagy veszteség allokációk után (az adott államban lévő összes csoporttag)	
2. Az elismert nyereség vagy veszteség módosítása	Nettó összeg

a)	Nettó adóráfördítés	
b)	Adómentes osztalék és egyéb juttatás	
c)	Adómentes tőkenyereség vagy -veszteség	
d)	Átértékelési módszer szerinti, adóköteles nyereség vagy veszteség	
e)	Az eszközök és kötelezettségek elidegenítéséből származó, átszervezés miatt adómentes nyereség vagy veszteség	
f)	Aszimmetrikus devizaárfolyam-nyereség vagy devizaárfolyam-veszteség	
g)	nem elismert költség, ráfordítás	
h)	Korábbi időszaki hiba	
i)	Számviteli alapelvek változásai	
j)	Elhatárolt nyugdíj-ráfordítás	
k)	Követelés-elengedés	
l)	Részvényalapú kompenzáció	
m)	Szokásos piaci ár szerinti kiigazítások	
n)	Elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény	
o)	Valós értéken történő értékelés vagy értékvesztés módszere alapján történő elszámolás választása	
p)	Ingatlan átruházásból származó nettó nyereség beszámításának választása	
q)	Csoporton belüli finanszírozással kapcsolatos ráfordítás	
r)	Konszolidált elszámolás választása	
s)	Biztosító által a szerződőknek felszámított adók	
t)	A saját tőkének a kiegészítő alapvető tőke és az 1. szintű korlátozott tőke teljesült, illetve esedékes be- vagy kifizetéseinek tulajdonított növekedése/csökkenése	
u)	Multinacionális vállalatcsoporthoz csatlakozó és abból kilépő tagok	
v)	Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat elismert nyereségének vagy veszteségének csökkenése	
w)	A levonhatóosztalék-rendszer alkalmazó végső anyavállalat elismert nyereségének vagy veszteségének csökkenése	
x)	Az adóköteles nyereségfelosztási módszerre vonatkozó választás	
y)	Nemzetközi hajózásból származó jövedelem mentessége	
z)	Csoporttagok közötti ügyletek	
3.	Adott államban a nettó nyereség vagy veszteség összege	

3.2.1.2. A kiigazított lefedett adók kiszámítása

a) Kiigazított lefedett adók összege

1.A lefedett adókhoz kapcsolódóan megjelenített összes tényleges adóráfördítés, allokációk után (az adott államban lévő összes csoporttagra vonatkozóan)	
2. Korrekciók	Nettó összeg
a) A lefedett adóknak a pénzügyi számlákban az adózás előtti nyereségben ráfordításként megjelenített összege	
b) Elismert veszteségből származó halasztott adókövetelés megállapított vagy felhasznált összege	
c) A bizonytalan adópozícióhoz kapcsolódó lefedett adóknak a lefedett adók előző évi csökkenéseként megjelenített összege	
d) A tényleges adóráfördítés csökkenéseként nyilvántartott elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény	
e) Elismert tulajdonosi részesedés származó átfolyó elismert adókedvezmények	
f) Az elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe nem vett bevétel tényleges adóráfördítése	
g) Nem elismert visszatérítendő adókedvezmény, nem forgalomképes átruházható adókedvezmény vagy egyéb, nem a tényleges adóráfördítés csökkenéseként megjelenített adókedvezmény	
h) Visszatérített vagy jóváírt lefedett adók (az elismert visszatérítendő adókedvezmény és a forgalomképes átruházható adókedvezmény kivételével), amelyeket nem a tényleges adóráfördítés kiigazításaként kezelnek	
i) Bizonytalan adópozícióhoz kapcsolódó tényleges adóráfördítés	
j) Három éven belül várhatóan meg nem fizetett tényleges adóráfördítés	

k)	Benyújtás utáni kiigazítások	
l)	A nettó eszközök nyereségéhez vagy veszteségéhez kapcsolódó lefedett adók	
m)	Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat lefedett adóinak csökkentése	
n)	A végső anyavállalat levonhatóosztalék-rendszerben csökkentett elismert nyereségéhez kapcsolódó lefedett adók	
o)	Vélelmezett osztalékadó	
p)	Az adóköteles nyereségelosztási módszerre vonatkozó választás	
q)	A halasztottadó-kiigazítás teljes összege	
r)	A saját tőkével szemben vagy az egyéb átfogó jövedelemben nyilvántartott lefedett adók növekedése vagy csökkenése a helyi adószabályok szerint adóköteles elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe vett összegekhez kapcsolódóan	
s)	Negatív adórátfordítás elhatárolásából adódó többlet	
t)	A lefedett adóknak a negatív adórátfordítás elhatárolásából adódó többlet fennmaradó egyenlegével történő csökkenése (az eredmény nem lehet nullánál kisebb)	
3.	Kiigazított lefedett adók	

b) Többlet negatív adórátfordítás elhatárolása

1.	Előző évek egyenlege	[A]
2.	A többlet negatív adórátfordítás elhatárolásából az adatszolgáltatással érintett adóévben keletkezett összeg	[B]
3.	A többlet negatív adórátfordítás elhatárolásából az adatszolgáltatással érintett adóévben felhasznált összeg	[C]
4.	A többlet negatív adórátfordítás elhatárolásából keletkezett, a későbbi évekre fennmaradó összeg	[D]=[A]+[B]-[C]

(a) c) A kevert ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó átmeneti rendszer szerinti számítás (ha van ilyen)

1.	A kevert ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó rendszert alkalmazó államok	2.	Alcsoport	3.	Az említett alcsoporthoz a kevert ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó rendszerben hozzárendelt összesített adók
Összesen					

3.2.2. A halasztott adó elszámolásával kapcsolatos állami számítások

3.2.2.1. Halasztottadó-kiigazítások

a) Magas szintű összefoglaló

1. Halasztott adórátfordítás a GlobE szabályok alkalmazásában átszámítás és kiigazítások előtt	a) A pénzügyi számlákban megjelenített halasztott adórátfordítás	[A]
	b) Olyan eszközökkel vagy kötelezettségekkel kapcsolatos halasztott adórátfordítás, amelyek esetében a GloBE szabályokon alapuló könyv szerinti érték eltér a számviteli könyv szerinti értéktől	[B]
	c) Halasztott adórátfordítás az eszközöknek vagy kötelezettségeknek a GloBE szabályok alapján meghatározott könyv szerinti értéke alapján	[C]
	d) Halasztott adórátfordítás a GlobE szabályok alkalmazásában átszámítás és kiigazítások előtt	[D]=[A]-[B]+[C]
2.	A kiigazítások teljes összege	[E]
3. A halasztott adórátfordítás minimum-adómérték szerinti átszámítása	e) Halasztott adórátfordítás a szabályok alkalmazásában átszámítás előtt	[F]=[D]+[E]
	f) A minimum-adómértéknél alacsonyabb adómértéken nyilvántartott és a minimum-adómérték szerint átszámított halasztott adórátfordítás közötti különbség	[G]
	g) A minimum-adómértéknél magasabb adómértéken nyilvántartott és a minimum-adómérték szerint átszámított halasztott adórátfordítás közötti különbség	[H]
4.	A halasztottadó-kiigazítás teljes összege	[I]=[F]+[G]-[H]

b) A korrekciók részletezése

1. Halasztott adóráfordítás kiigazítása	Nettó összeg
a) Az elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe nem vett tételekhez kapcsolódó halasztott adóráfordítás	
b) Nem elismert időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó halasztott adóráfordítás	
c) Nem érvényesített időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó halasztott adóráfordítás	
d) Halasztott adóköveteléssel kapcsolatos értékelési kiigazítás vagy számviteli megjelenítési kiigazítás	
e) Az adómérték változásaihoz kapcsolódó újraértékelésből származó halasztott adóráfordítás	
f) Adókedvezmények keletkezésével és felhasználásával kapcsolatos halasztott adóráfordítás	
g) Helyettesítő veszteség időbeli elhatárolásához vagy vélelmezett helyettesítő veszteség időbeli elhatárolásához kapcsolódó halasztott adókövetelés	
h) Nem elismert időbeli elhatárolásoknak vagy nem érvényesített időbeli elhatárolásoknak a pénzügyi év során kifizetett összege	
i) A pénzügyi év során megfizetett halasztott adókötelezettség újramegállapítása	
j) Veszteséghez kapcsolódó, a pénzügyi kimutatásokban nem szereplő halasztott adókövetelés megjelenítése	
k) Halasztott adóráfordítás kiigazítása adómérték csökkenése miatt	
l) Halasztott adóráfordítás kiigazítása adómérték emelkedése miatt	
m) Multinacionális vállalatcsoportokhoz csatlakozó és abból kilépő tagok	
n) Átvesztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat halasztott adóráfordítása	
o) Levonható osztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalat halasztott adóráfordítása	
p) Csoporttagok közötti ügyletekből származó halasztott adó-kiigazítás	
2. A kiigazítások teljes összege	[E]

c) Veszteségek visszakönyvelése

	1. Veszteség visszakönyvelésének tulajdonítható vélelmezett halasztott adókövetelések	2. Veszteség visszakönyveléséhez kapcsolódó lefedett adó-visszatérítés
a) Az előző X. pénzügyi évhez rendelt összeg		
b) Az előző Y. pénzügyi évhez rendelt összeg stb.		
c) Összesen		

3.2.2.2. Újraszámítási módszer mechanizmus

a) Az újraszámítási szabály hatálya alá tartozó halasztott adókötelezettségek éves összege

1. Az újraszámítási szabály hatálya alá tartozó, az Adatszolgáltatással érintett adóévet megelőző ötödik pénzügyi évben érvényesített halasztott adókötelezettségek összege	
2. Az Adatszolgáltatással érintett adóévben az Adatszolgáltatással érintett adóévet megelőző ötödik pénzügyi évre vonatkozóan meghatározott újraszámított halasztott adókötelezettség összege	
3. Az újraszámítási szabály hatálya alá tartozó, az Adatszolgáltatással érintett adóévben érvényesített halasztott adókötelezettségek összege	

b) Halasztott adókötelezettség újraszámítását szolgáló összevont számlák

	1. Adatszolgáltatással érintett adóév	2. Az előző adóév
a) Az átmeneti évet megelőző évben fennálló halasztott adókötelezettségek összege		
b) A fennálló egyenleg összege		
c) Megalapozatlan egyenleg összege		

3.2.2.3. Átmeneti rendelkezések

1. Átmeneti év	
----------------	--

a) Halasztott adókövetelések és halasztott adókötelezettségek az átmeneti év elején

Halasztott adókötelezettségek			
1. Halasztott adókötelezettségek az átmeneti év elején		2.Halasztott adókötelezettségek a minimum-adómérték szerint átszámítva (adott esetben)	
Halasztott adókövetelések			
3.Halasztott adókövetelések az átmeneti év elején	4.Halasztott adókövetelések a minimum-adómérték szerint átszámítva (adott esetben)	5.A figyelembe nem vett tételekből eredő halasztott adókövetelések	6.A szabályok alkalmazásában figyelembe vett halasztott adókövetelések
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] vagy [B], ha van] – [C]

b) Eszközátruházás 2021. november 30. után és az átmeneti év kezdete előtt

1. Az átadó csoporttagok állama	2. Az ügylet(ek) után megfizetett adó	3. Az átadó csoporttag(ok) pénzügyi számláiban megjelenített nettó halasztott adókövetelés vagy adókötelezettség	4. A szabályok alkalmazásában az átruházott eszközök könyv szerinti értéke	5. Az átvevő csoporttag(ok)ra vonatkozó szabályok alkalmazásában a nettó halasztott adókövetelés vagy adókötelezettség meghatározása az átruházott eszközök szerint

3.2.3. Adott állam szerinti választások (ha van)

3.2.3.1. Adott állam szerinti választások

a) Választások

1. Éves választások			
a) Az eszközök összesített nyereségére vonatkozó választás			☐
b) A lefedett adók nem lényeges mértékű csökkenésére vonatkozó választás			☐
c) A gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivétel alkalmazásának mellőzésére vonatkozó választás			☐
d) Negatív adóráfordítás elhatárolása			☐
2. Ötéves választások		3. A választás éve	4. A visszavonás éve
e) Részesedésszerzés hozzászámítására vonatkozó választás			
f) Részvényalapú kompenzációra vonatkozó választás			
g) A realizált nyereség és veszteség elvére vonatkozó választás			
h) Csoporton belüli ügyletekre vonatkozó választás			
i) A határokon átnyúló halasztott adó allokációjának mellőzésére vonatkozó választás			
5. Egyéb választások		6. Választás éve	7. Visszavonás éve
j) Elismert veszteségre vonatkozó választás			

b) Az adott államra vonatkozó választásokkal kapcsolatos tájékoztatási követelmények

1. Saját tőke-nyereség vagy -veszteség hozzászámítása a részesedésszerzés hozzászámítására vonatkozó választással összefüggésben	
2. A tulajdonos elismert tulajdonosi részesedésbe történő befektetésének korábbi évekről áthozott egyenlege	[A]
3. A tulajdonos elismert tulajdonosi részesedésbe történő befektetésének növelése	[B]
4. A tulajdonos elismert tulajdonosi részesedésbe történő befektetésének csökkentése	[C]
5. A tulajdonos elismert tulajdonosi részesedésbe történő befektetésének fennálló egyenlege	[D] = [A] + [B] - [C]

3.2.3.2. Vélelmezett osztalékadóra vonatkozó választás

1. Vélelmezett osztalékadóra vonatkozó választás	☐
--	--------------------------

a) Újraszámítási mechanizmus

1. Adóév	2. A vélelmezett osztalékadó összege	3. Kifizetett vagy felhasznált vélelmezett osztalékadó				4. A vélelmezett osztalékadó újramegállapítását szolgáló számla fennálló egyenlege
		Előző 3. adóév	Előző 2. adóév	Előző 1. adóév	Adatszolgáltatással érintett adóév	
Előző 4. adóév						
Előző 3. adóév		Nem alkalmazható				
Előző 2. adóév		Nem alkalmazható	Nem alkalmazható			
Előző 1. adóév		Nem alkalmazható	Nem alkalmazható	Nem alkalmazható		
Adatszolgáltatással érintett adóév		Nem alkalmazható	Nem alkalmazható	Nem alkalmazható	Nem alkalmazható	Nem alkalmazható

b) A tényleges adómérték és a kiegészítő adó újraszámítása

1. Előző pénzügyi évre vonatkozó kiigazított lefedett adók csökkentése	2. A kiegészítő adó növekményösszege	3. Elidegenítés újramegállapítási aránya
[A]	[B]	[C]

3.2.4. A csoporttagra vonatkozó számítások

a) Az átmeneti egyszerűsített állami adatszolgáltatási keretre vonatkozó választás

1. A multinacionális vállalatcsoport az átmeneti egyszerűsített állami adatszolgáltatási keret alkalmazását választja?	Igen/Nem
--	----------

b) Az adózás szempontjából konszolidált alapon kezelt csoportok összevont adatszolgáltatása

1. Az adózás szempontjából konszolidált alapon kezelt csoport (adószám)	2. Konszolidált szervezetek (adószám)

3.2.4.1. Elismert nyereség vagy veszteség

a) A számviteli nettó nyereség vagy veszteség korrekciója

1. Csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja (adószám)		
2. A számviteli nettó nyereség vagy veszteség allokációk utáni összege		
3. Korrekciók	Növekedések	Csökkentések
a) Nettó adóráfordítás		
b) Figyelembe nem vett osztalék		
c) Figyelembe nem vett tőkenyereség vagy -veszteség		
d) Átértékelési módszer szerinti, figyelembe vett nyereség vagy veszteség		
e) az eszközök és kötelezettségek elidegenítéséből származó, átszervezés miatt figyelembe nem vett nyereség vagy veszteség		
f) Aszimmetrikus devizaárfolyam-nyereség vagy -veszteség		
g) Szabályozási szempontból kifogásolt ráfordítás		
h) Korábbi időszaki hibák		
i) A számviteli elvek változásai		
j) Elhatárolt nyugdíjráfordítás		
k) Elengedett tartozás		
l) Részvényalapú kompenzáció		
m) Szokásos piaci feltételek melletti kiigazítások		
n) Elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény		
o) A realizált nyereség és veszteség elvének alkalmazására vonatkozó választás		
p) Az eszközök kiigazított nyereségére vonatkozó választás		

q) Csoporton belüli finanszírozási konstrukció ráfordítása		
r) Az azonos állam alá tartozó csoporton belüli ügyletekre vonatkozó választás		
s) Biztosító által a szerződőknek felszámított adók		
t) A saját tőkének a kiegészítő alapvető tőke és az 1. szintű korlátozott tőke teljesült, illetve esedékes be- vagy kifizetések tulajdonított növekedése/csökkenése		
u) Multinacionális vállalatcsoporthoz csatlakozó és abból kilépő tagok		
v) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat elismert nyereségének csökkenése		
w) A levonhatóosztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalat elismert nyereségének csökkenése		
x) Az adóköteles nyereségelosztási módszerre vonatkozó választás		
y) Nemzetközi hajózásból származó jövedelem		
z) Csoporttagok közötti ügyletek		
4. A csoporttagnak vagy a közös vállalkozáscsoport tagjának elismert nyeresége vagy vesztesége		

b) A nyereség vagy veszteség határokon átnyúló felosztása a központ és az állandó telephely között, valamint az áteresztő szervezet nyereségének vagy veszteségének határokon átnyúló felosztása

1. Az adott állam területén található csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja vagy honosság nélküli csoporttag (adószám)	2. Számviteli nettó nyereség vagy veszteség a kiigazítás előtt	3. A kiigazítás alapja	4. Egyéb csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport egyéb tagja (adószám)	5. Az egyéb csoporttag vagy a közös vállalkozáscsoport egyéb tagjának állama (ISO)	6. A csoporttagra vonatkozó növelések	7. A csoporttagra vonatkozó csökkentések	8. Számviteli nettó nyereség vagy veszteség a kiigazítás után

c) Határokon átnyúló kiigazítások

1. Csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja (adószám)	2. A kiigazítás alapja	3. Egyéb csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport egyéb tagja (adószám)	4. Az egyéb csoporttag állama (ISO)	5. A csoporttagra vonatkozó növelések	6. A csoporttagra vonatkozó csökkentések

d) Az áteresztő szervezetnek minősülő vagy levonhatóosztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalat elismert nyereségének kiigazítása

1. Az adott állam területén található csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport tagja) (adószám)	2. A csökkentés alapja	3. A tulajdonosi érdekeltségek jogosultjainak vagy az osztalékjogosultaknak az azonosítása	4. Közvetlen tulajdonosi érdekeltség (százalékban)	5. A csoporttagra vonatkozó csökkentések

3.2.4.2. Kiigazított lefedett adók

a) A pénzügyi számlákban megjelenített tényleges adóráfordítás kiigazításai

1. Csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja (adószám)		
2. A lefedett adókhoz kapcsolódóan megjelenített tényleges adóráfordítás, allokációk után		
3. Kiigazítások	Növekedések	Csökkentések
a) A lefedett adóknak a pénzügyi számlákban az adózás előtti nyereségben ráfordításként megjelenített összege		
b) A bizonytalan adópozícióhoz kapcsolódó lefedett adóknak a lefedett adók előző évi csökkenéseként megjelenített összege		
c) A tényleges adóráfordítás csökkenéseként nyilvántartott elismert visszatérítendő adókedvezmény vagy forgalomképes átruházható adókedvezmény		
d) Elismert tulajdonosi részesedésből származó elismert átfolyó adókedvezmény		
e) Az elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe nem vett bevétel tényleges adóráfordítása		
f) Nem elismert visszatérítendő adókedvezmény, nem forgalomképes átruházható adókedvezmény vagy egyéb, nem a tényleges adóráfordítás csökkenéseként megjelenített adókedvezmény		

g) Visszatérített vagy jóváírt lefedett adók (az elismert visszatérítendő adókedvezmény és a forgalomképes átruházható adókedvezmény kivételével), amelyeket nem a tényleges adóráfördítés kiigazításaként kezelnek		
h) Bizonytalan adópozícióhoz kapcsolódó tényleges adóráfördítés		
i) Három éven belül várhatóan meg nem fizetett tényleges adóráfördítés		
j) Benyújtás utáni kiigazítások		
k) A nettó eszközök nyereségéhez vagy veszteségéhez kapcsolódó lefedett adók		
l) Az áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat lefedett adóinak csökkentése		
m) A végső anyavállalat levonható osztalék-rendszerben csökkentett elismert nyereségéhez kapcsolódó lefedett adók		
n) Vélelmezett osztalékadó		
o) Az adóköteles nyereségfelosztási módszere vonatkozó választás		
p) A halasztottadó-kiigazítás teljes összege		
q) A saját tőkével szemben vagy az egyéb átfogó jövedelemben nyilvántartott lefedett adók növekedése vagy csökkenése a helyi adószabályok szerint adóköteles elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe vett összegekhez kapcsolódóan		
4. Kiigazított lefedett adók		

b) Az adók keresztallokációja

1. Az adott állam területén található csoporttag vagy honosság nélküli csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport tagja) (adószám)	2. A csoporttag (vagy a közös vállalkozáscsoport tagja) lefedett adói a kiigazítás előtt	3. A kiigazítás alapja	4. Egyéb csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport egyéb tagja) (adószám)	5. Az egyéb csoporttag (vagy a közös vállalkozáscsoport egyéb tagjának) állama (ISO)	6. A csoporttagra vonatkozó növelések	7. A csoporttagra vonatkozó csökkentések	8. A csoporttag (vagy a közös vállalkozáscsoport tagja) lefedett adói a kiigazítás után

c) Halasztott adóráfördítés

1. Csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja (adószám)		
2. A halasztott adóráfördítés összege a szabályok alkalmazásában		
3. Halasztott adóráfördítés kiigazítása	Növekedések	Csökkentések
a) Az elismert nyereségben vagy veszteségben figyelembe nem vett tételekhez kapcsolódó halasztott adóráfördítés		
b) Nem elismert időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó halasztott adóráfördítés		
c) Nem érvényesített időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó halasztott adóráfördítés		
d) Halasztott adóköveteléssel kapcsolatos értékelési kiigazítás vagy számviteli megjelenítési kiigazítás		
e) Az adómérték változásaihoz kapcsolódó újraértékelésből származó halasztott adóráfördítés		
f) Adókedvezmények keletkezésével és felhasználásával kapcsolatos halasztott adóráfördítés		
g) Helyettesítő veszteség időbeli elhatárolásához vagy vélelmezett helyettesítő veszteség időbeli elhatárolásához kapcsolódó halasztott adókövetelés		
h) Nem elismert időbeli elhatárolásoknak vagy nem érvényesített időbeli elhatárolásoknak a pénzügyi év során kifizetett összege		
i) A pénzügyi év során megfizetett halasztott adókötelezettség újramegállapítása		
j) Veszteséghez kapcsolódó, a pénzügyi kimutatásokban nem szereplő halasztott adókövetelés megjelenítése		
k) Halasztott adóráfördítés kiigazítása adómérték csökkenése miatt		
l) Halasztott adóráfördítés kiigazítása adómérték emelkedése miatt		
m) Multinacionális vállalatcsoportba csatlakozó és abból kilépő tagok		
n) Áteresztő szervezetnek minősülő végső anyavállalat halasztott adóráfördítése		
o) Levonható osztalék-rendszerbe tartozó végső anyavállalat halasztott adóráfördítése		

p) Csoporttagok közötti ügyletekből származó halasztottadó-kiigazítás		
4.A minimum-adómértéknél alacsonyabb adómértéken nyilvántartott és a minimum-adómérték szerint átszámított halasztott adórátfordítás közötti különbség		
5.A minimum-adómértéknél magasabb adómértéken nyilvántartott és a minimum-adómérték szerint átszámított halasztott adórátfordítás közötti különbség		
6. A halasztottadó-kiigazítás teljes összege		

3.2.4.3. Csoporttagra (vagy közös vállalkozáscsoportra) vonatkozó választások

1.A választással érintett csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport választással érintett tagja) (adószám)			
2.Éves választások	a)Az egyszerűsített számításoknak a nem jelentős csoporttagok esetében történő alkalmazására vonatkozó választás (az egyszerűsített számításokra vonatkozó mentességi szabály)		
	b) Elengedett tartozásra vonatkozó választás		
	c) Nem érvényesített időbeli elhatárolásra vonatkozó választás		
3.Ötéves választások		4.Választás éve	5.Visszavonás éve
	d)Egy szervezet nem kizárt szervezatként való kezelésére vonatkozó választás		
	e)Az összes osztalék hozzászámítása a portfólió-részesedések tekintetében		
	f) A fedezeti ügyletekből származó árfolyamnyereségek vagy -veszteségek figyelembe nem vett tökenyereségként vagy -veszteségként történő kezelése		
	g) Befektetési szervezet adózási átláthatóságára vonatkozó választás		
	h) Az adóköteles nyereségfelosztási módszerre vonatkozó választás		
	i) Nem érvényesített időbeli elhatárolásra vonatkozó ötéves választás		
6.Egyéb választások	j) Elismert veszteségre vonatkozó választás		
	k) A valós értékre vonatkozó választás		
1. A választással érintett csoporttagok (vagy a közös vállalkozáscsoport választással érintett tagjai) (adószám)	2. A kiváltó esemény pénzügyi éve	3. A kiváltó esemény hozzászámítása a pénzügyi évhez vagy az ötéves időszakhoz	

3.2.4.4. A nemzetközi hajózásból származó jövedelem figyelmen kívül hagyása

a) A nemzetközi hajózásból származó jövedelem figyelmen kívül hagyása

1. Az adott állam területén található csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport tagja (adószám)		
Nemzetközi hajózásból származó jövedelem	2. Kategória	
	3. Bevétel	[A]
	4. Költségek	[B]
	5. Nemzetközi hajózásból származó jövedelem	[C]=[A]-[B]
Nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem	6. Kategória	
	7. Bevétel	[D]
	8. Költségek	[E]
	9.Nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem	[F]=[D]-[E]
A gazdasági jelenlétén alapuló nyereségkivételre gyakorolt hatás	10.Nemzetközi hajózásból származó kizárt jövedelemhez vagy nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelemhez kapcsolódó bérköltségek	
	11.Nemzetközi hajózásból származó kizárt jövedelem vagy nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem előállításához felhasznált tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	

Lefedett adók	12.Nemzetközi hajózásból származó kizárt jövedelemhez vagy nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelemhez kapcsolódó lefedett adók	
---------------	--	--

b) A nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem kizárására vonatkozó adott állami felső határ

1.A nemzetközi hajózásból származó összes jövedelem az összes csoporttagra (vagy a közös vállalkozáscsoport tagjaira) vonatkozóan	[A]
2. 50 %-os felső határ	50 %x[A]
3.Az összes csoporttagra (vagy a közös vállalkozáscsoport tagjaira) vonatkozó, nemzetközi hajózást kiegészítő tevékenységből származó elismert jövedelem összesen	[B]
4. A felső határ túllépése, ha B meghaladja az A 50 %-át	[B]-50 %x[A]

3.2.4.5. Az adóköteles nyereségfelosztási módszer alkalmazásának választásához kapcsolódó tájékoztatás (adott esetben)

Az adóköteles nyereségfelosztási módszerre vonatkozó választás

1. A választással érintett csoporttag-tulajdonos (vagy a közös vállalkozáscsoport választással érintett tagja) (adószám)	2. A választással érintett befektetési szervezet (adószám)	3. A befektetési szervezetnél keletkezett, a csoporttag-tulajdonost illető elismert nyereség tényleges vagy vélelmezett felosztása	4. Helyi jóváírható adó bruttósitása a befektetési szervezetnél	5. A csoporttag-tulajdonos arányos részesedése a befektetési szervezet elismert, de fel nem osztott nettó nyereségéből

3.2.4.6. Más számviteli standard

1. Más számviteli standard alapján számviteli nettó nyereséggel vagy veszteséggel rendelkező csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport ilyen tagja) (adószám)	2. Elfogadható vagy engedélyezett pénzügyibeszámoló-készítési standard

3.3. A kiegészítő adó számítása

3.3.1. Kiegészítő adó

a) Kiegészítőadó-mérték (%)	b) Gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel	c) Többletnyereség	d) Kiegészítőadó-többlet	e) Fizetendő belföldi kiegészítő adó	f) Kiegészítő adó
[A]=15 % – tényleges adómérték	[B]	[C] = nettó elismert nyereség vagy veszteség - [B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2. A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel számítása (adott esetben)

3.3.2.1. A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel teljes összege

Bérlősköltségre jutó nyereségkivétel		Tárgyi eszközre jutó nyereségkivétel		Összesen
1.Az adott államban tevékenységet végző, figyelembe vehető munkavállalók figyelembe vehető bérlősköltsége	2.Az Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozó korrekciós tényező (%) alkalmazása	3.Az adott államban található releváns figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	4.Az Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozó korrekciós tényező (%) alkalmazása	5.Gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel alkalmazásában a figyelembe vehető bérlősköltségeknek és a figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értékének állandó telephelyekhez rendelése

1. Releváns figyelembe vehető bérlősköltségek	2. A releváns figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	3. Az állandó telephelyek állama	4. Az állandó telephelyekhez rendelt releváns figyelembe vehető bérlősköltségek	5. Az állandó telephelyekhez rendelt, releváns figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3.3.2.3. A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel alkalmazásában az áteresztő szervezet figyelembe vehető bérköltségeinek és figyelembe vehető tárgyi eszközei könyv szerinti értékének allokációja

1. Releváns figyelembe vehető bérköltségek	2. A releváns figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	3. A csoporttag-tulajdonosok (vagy a közös vállalkozáscsoport tagjainak) állama	4. A csoporttag-tulajdonoshoz rendelt (vagy kizárt) releváns, figyelembe vehető bérköltségek	5. A csoporttag-tulajdonoshoz rendelt (vagy kizárt) releváns, figyelembe vehető tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3.3.3. Tényleges kiegészítőadó-többlet

3.3.3.1. Kiegészítőadó-többlet az Adatszolgáltatással érintett adóévben elismert nettó veszteség esetének kivételével

1. Vonatkozó cikkek	2. Tárgyév	3. A korábban közölt vagy újraszámított adatok szerint	4. Elismert nettó nyereség/veszteség	5. Kiigazított lefedett adók	6. Tényleges adómérték	7. Többlet-nyereség	8. Kiegészítőadó-mérték (%)	9. Kiegészítő adó	10. Kiegészítőadó-többlet
	Az előző X. pénzügyi év	a) Korábban közölt							
		b) Újraszámított							

3.3.3.2. Kiegészítőadó-többlet az Adatszolgáltatással érintett adóévben elismert nettó veszteség esetén

1. Az adott államra vonatkozó kiigazított lefedett adók (ha negatív)	[A]
2. Az adott állam tekintetében elismert veszteség	[B]
3. Várható kiigazított lefedett adók	$[C] = [B] \times 15 \%$
4. Kiegészítőadó-többlet	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. Elismert belföldi kiegészítő adó

1. Pénzügyibeszámoló-készítési standard	
2. Az elismert belföldi kiegészítő adó fizetendő összege	
3. Az elismert belföldi kiegészítő adó minimum-adómértéke (ha meghaladja a 15 %-ot)	
4. A jövedelem és az adók számításának alapja (ha eltér a jövedelem-hozzászámítási szabály szabályaitól)	
5. alkalmazott devizanem (ha eltér a konszolidált pénzügyi kimutatás prezentálási pénznemétől)	
6. A konszolidált pénzügyi beszámoló devizanemének vagy a helyi devizanemnek a használatára vonatkozó öt éves választás	Pénznem Választás éve Visszavonás éve
7. Gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel alkalmazható?	Igen/Nem
8. De minimis szabály alkalmazható?	Igen/Nem

3.4. A kiegészítő adó felosztása és hozzárendelése (ha van)

3.4.1. A jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazása ezen állam tekintetében

1. A csoporttaghoz rendelt kiegészítő adó	a) Alacsony adóterhelésű csoporttag vagy közös vállalkozáscsoport ilyen tagja (adószám)	
	b) Az alacsony adóterhelésű csoporttag vagy a közös vállalkozáscsoport ilyen tagjának elismert nyeresége	[A]
	c) Az alacsony adóterhelésű csoporttag vagy a közös vállalkozáscsoport ilyen tagjának kiegészítő adója	$[C] = [T] \times [A] / [A + B + \text{stb.}]$
2. Elismert jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazására kötelezett anyavállalatok	a) Anyavállalat (adószám)	[1. anyavállalat]
	b) Anyavállalat állama	B. állam
	c) A többi tulajdonos tulajdonosi érdekeltségének tulajdonítható elismert nyereség összege	[D]
	d) Az anyavállalat hozzászámítási aránya	$[F] = ([A] - [D]) / [A]$
3. A jövedelem-hozzászámítási szabály szerinti kiegészítő adó	a) A kiegészítő adóból az anyavállalathoz rendelhető részarány	$[G] = [C] \times [F]$
	b) A jövedelem-hozzászámítási szabály szerinti beszámítás	[H]

	c) Az anyavállalat által fizetendő kiegészítő adó	[I]=[G]-[H]	
--	---	-------------	--

3.4.2. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó teljes összege ezen állam tekintetében

1. Alacsony adóterhelésű csoporttag (vagy közös vállalkozáscsoport tagja), amelyre az aluladóztatott kifizetések szabályának nullára csökkentése nem alkalmazandó (adószám)	
2. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó minden egyes alacsony adóterhelésű csoporttagra vonatkozó teljes összegének kiszámításához figyelembe vett kiegészítő adó	
3. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó teljes összege ezen állam tekintetében	

3.4.3. A kiegészítő adó hozzárendelése az aluladóztatott kifizetések szabálya alapján

1. Az aluladóztatott kifizetések szabályát alkalmazó államok	2. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó időbeli elhatárolása	3. Alkalmazottak száma	4. Tárgyi eszközök könyv szerinti nettó értéke	5. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti arány	6. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adónak az Adatszolgáltatással érintett adóévre megállapított összege	7. Az aluladóztatott kifizetések szabályát alkalmazó államban lévő csoporttagoknál felmerült további adóráfordítás	8. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti, elhatárolandó kiegészítő adó
Összesen							