



2024年に向けて の税制改正 (Tax update toward 2024)

December 2023



Table of contents

- 01 国境炭素調整メカニズム (CBAM)

- 02 グローバル最低課税 (Global Minimum Tax)

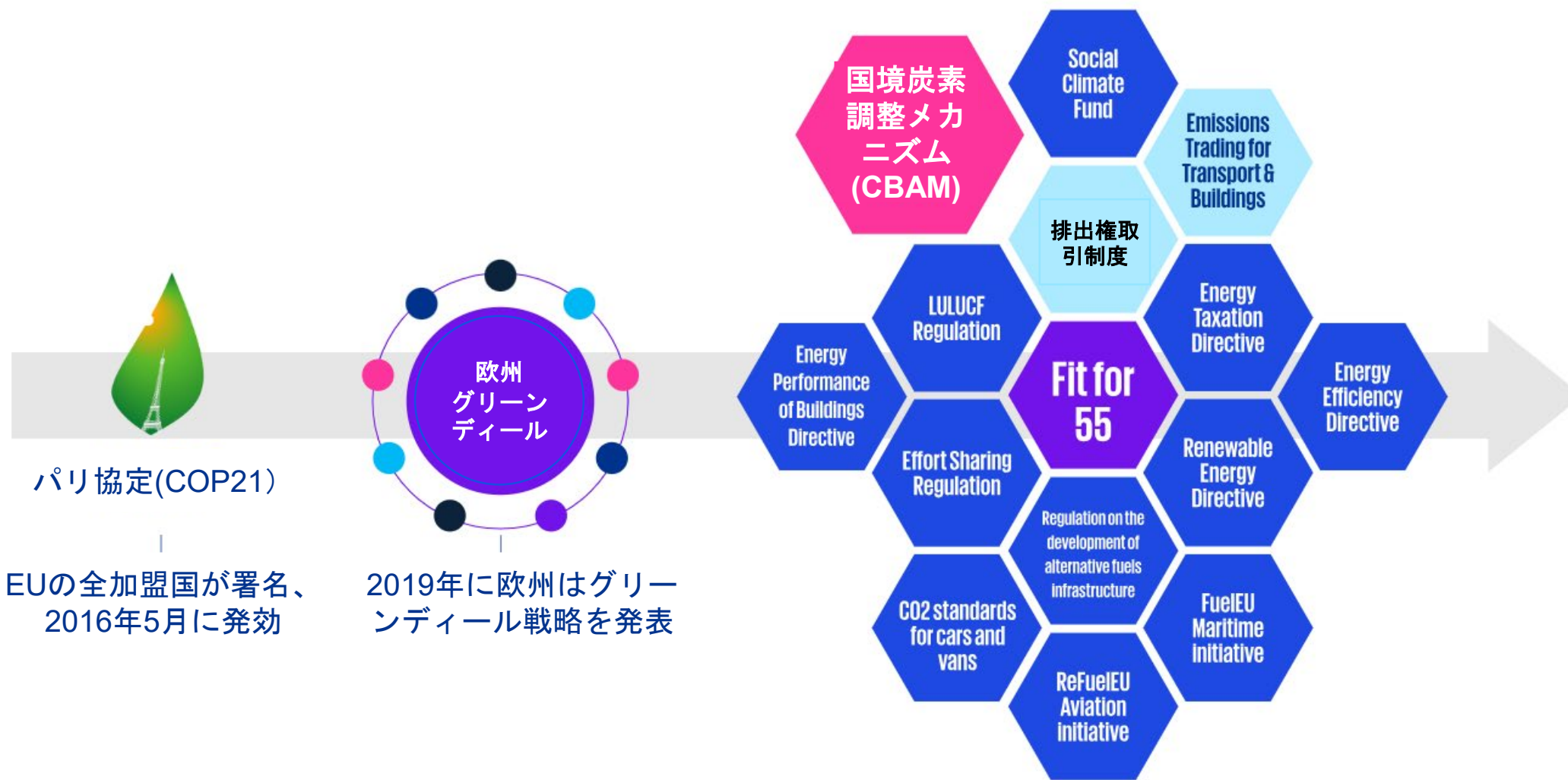
- 03 EPR(Extended Producer Responsibility)

- 04 VAT in the Digital Age

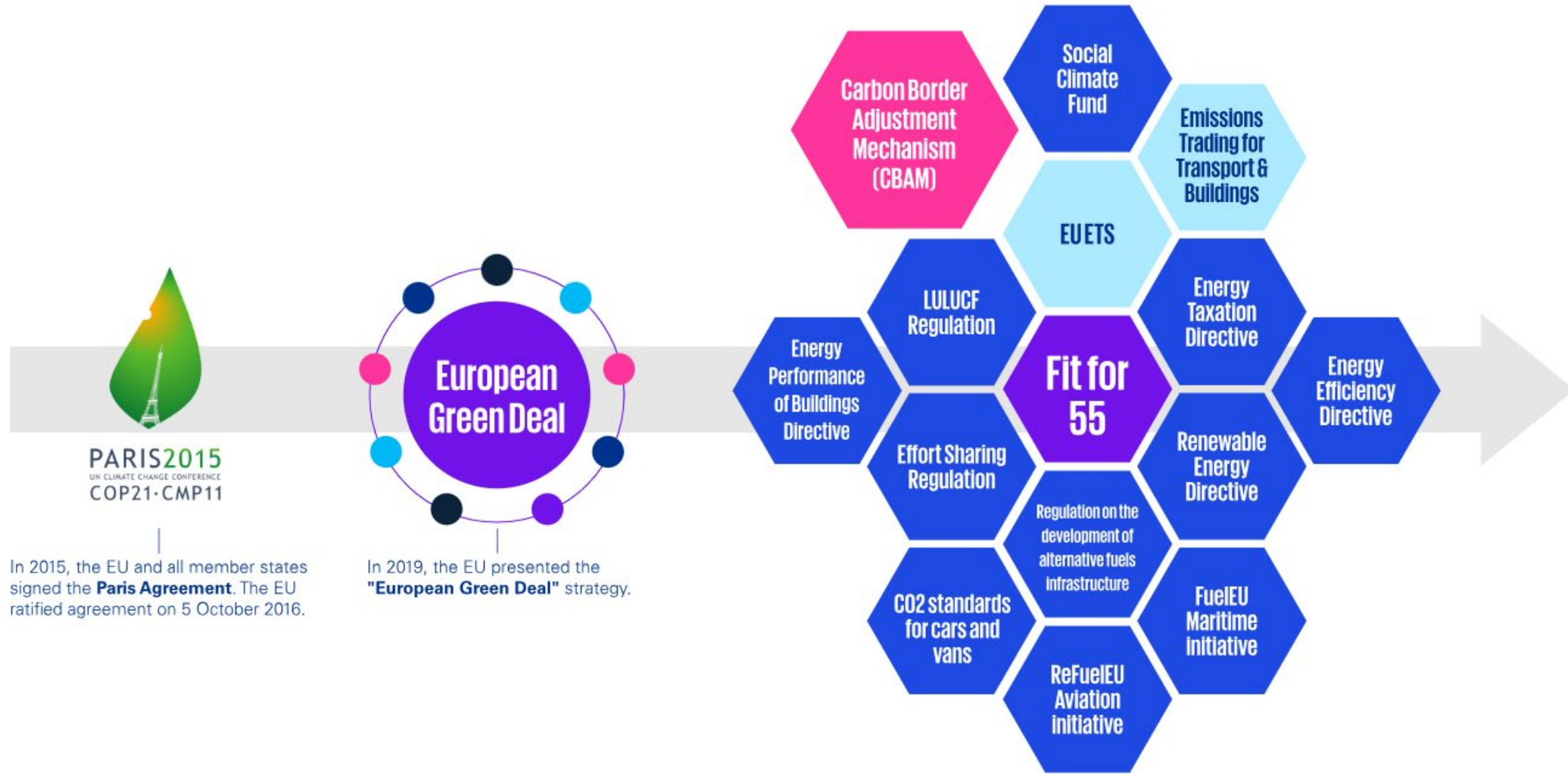
- 05 2024年に向けての主な税制改正 (List of Tax
Amendment toward 2024)

国境炭素調整 メカニズム(CBAM)

国境炭素調整メカニズム(CBAM)導入の経緯



Background of CBAM



国境炭素調整メカニズム(CBAM)導入の背景

2023年までに温室効果ガスの排出を55%削減するという目標達成のために、EUの排出権取引制度における無償配布排出枠を次第に低減させる。

国境炭素調整メカニズム（CBAM）は、無償の排出枠配布の廃止により生じるカーボンリーケージの対策である。また、CBAMはEU外の企業に排出削減を促すことも意図している。

気候中立

CBAMは、欧州において温室効果ガス排出量の大きい産業に対して排出削減を促進する仕組みである。ETSと連動して機能するように設計されている。

排出権取引制度(ETS)

- キャップ&トレードシステム
- 段階的な無償配布排出枠の廃止と対象とする産業の拡大



EU外への波及

CBAMはEU外の国々に同様のカーボンプライシング政策の導入を促進することを意図している。



対象となる物品

第1フェーズでは、CBAMは、排出量が大きく、カーボンリーケージのリスクが高い産業を対象とするが、将来的には、対象とする産業は拡大される。



Why CBAM?

To achieve the goal of reducing greenhouse gas emissions by 55% by 2030, the EU's Emissions Trading System (ETS) free allowance allocation will be reduced gradually.

The aim of CBAM is to counteract the risk of carbon leakage arising from the removal of the free ETS allowances. It is intended to help reduce emissions globally while providing a level playing field for businesses.

Climate neutrality

CBAM is designed to function in parallel with the EU ETS which encourages high-emission industries in the EU to reduce emissions.

EU ETS

- Cap-and-trade system
- Revision entails phasing out free allowances and extending covered sectors



Global impact

CBAM should encourage other countries to establish carbon pricing policies.



Covered products

In the first phase, CBAM will cover sectors with high carbon emissions and high risk of carbon leakage*. In the future, the scope is expected to extend to more sectors.



EU排出権取引制度

EU排出権取引制度は、特定の産業における特定の商品に関する排出枠の市場価格を形成するキャップ&トレードシステムである。



1 EU Allowance (EUA)
=
1 ton of CO2



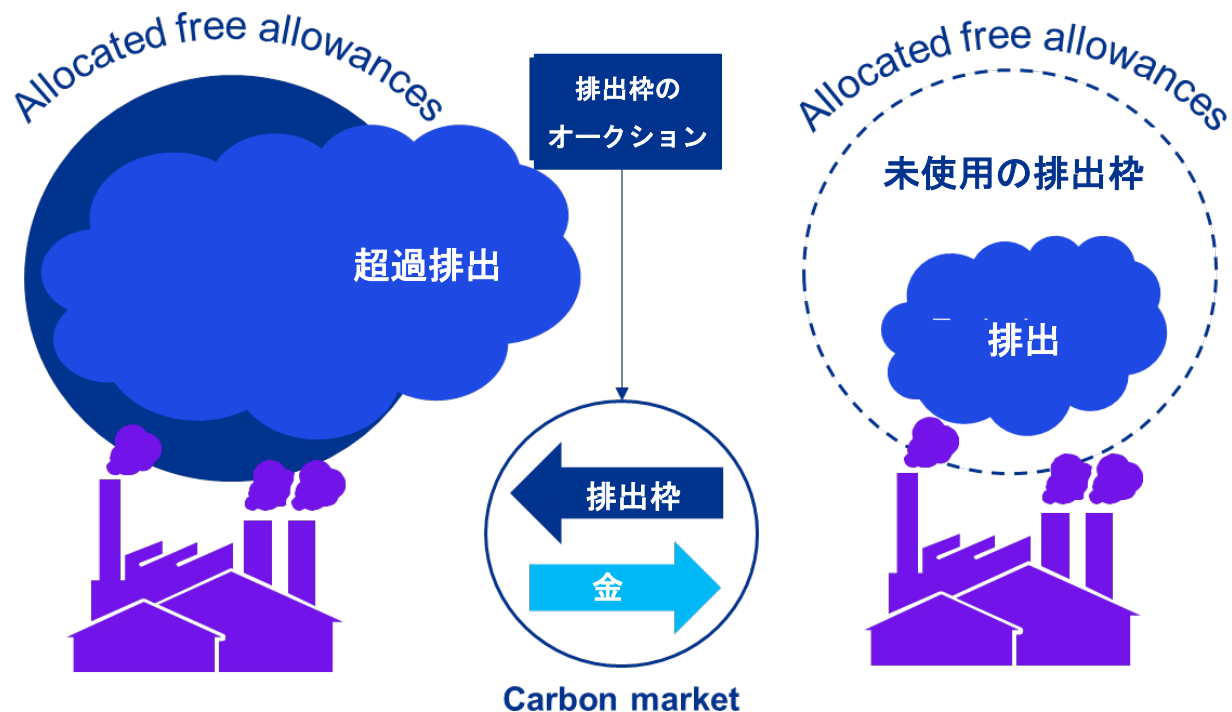
Supply of allowances is
reduced over time



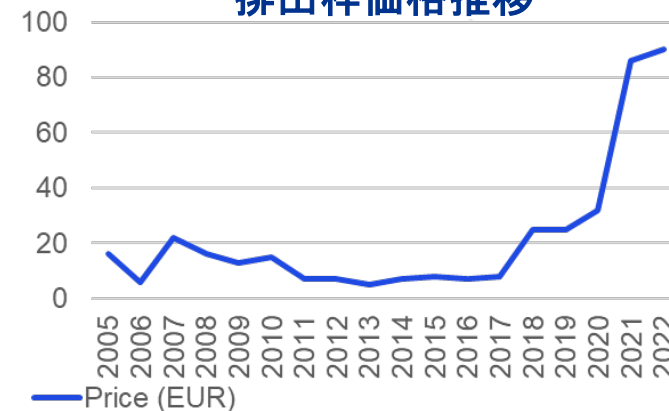
Designed to change
behavior and
reduce pollution



Free allowances issued to
safeguard EU
competitiveness



排出枠価格推移



無償配布排出枠と実際の排出量の推移



EU Emissions Trading Systems

The EU ETS is a cap and trade system that places a market-based price on carbon emissions of specified goods in certain covered sectors.



1 EU Allowance (EUA)
= 1 ton of CO₂



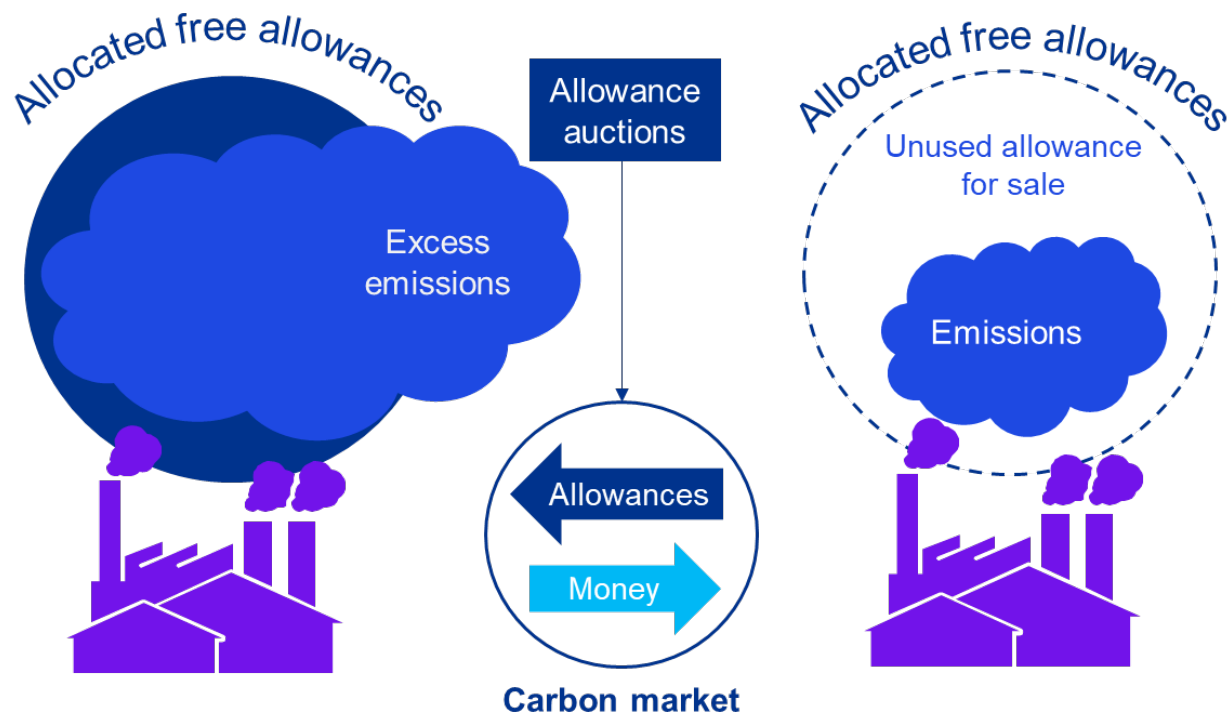
Supply of allowances is reduced over time



Designed to change behavior and reduce pollution



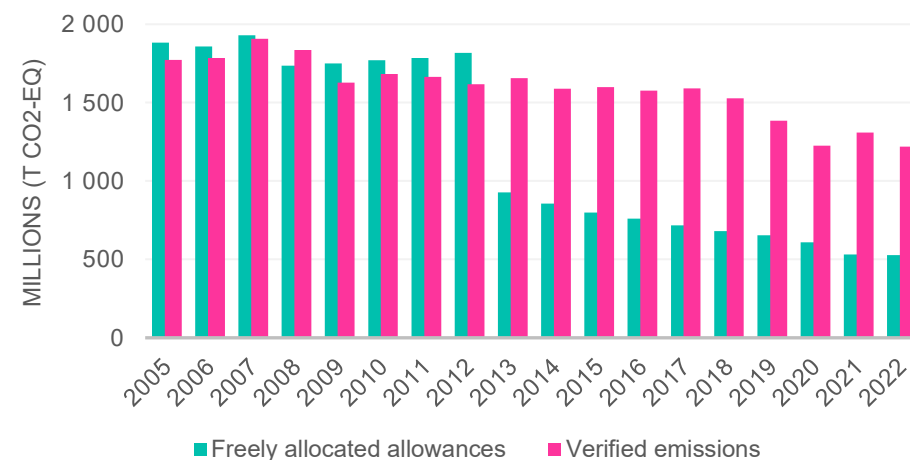
Free allowances issued to safeguard EU competitiveness



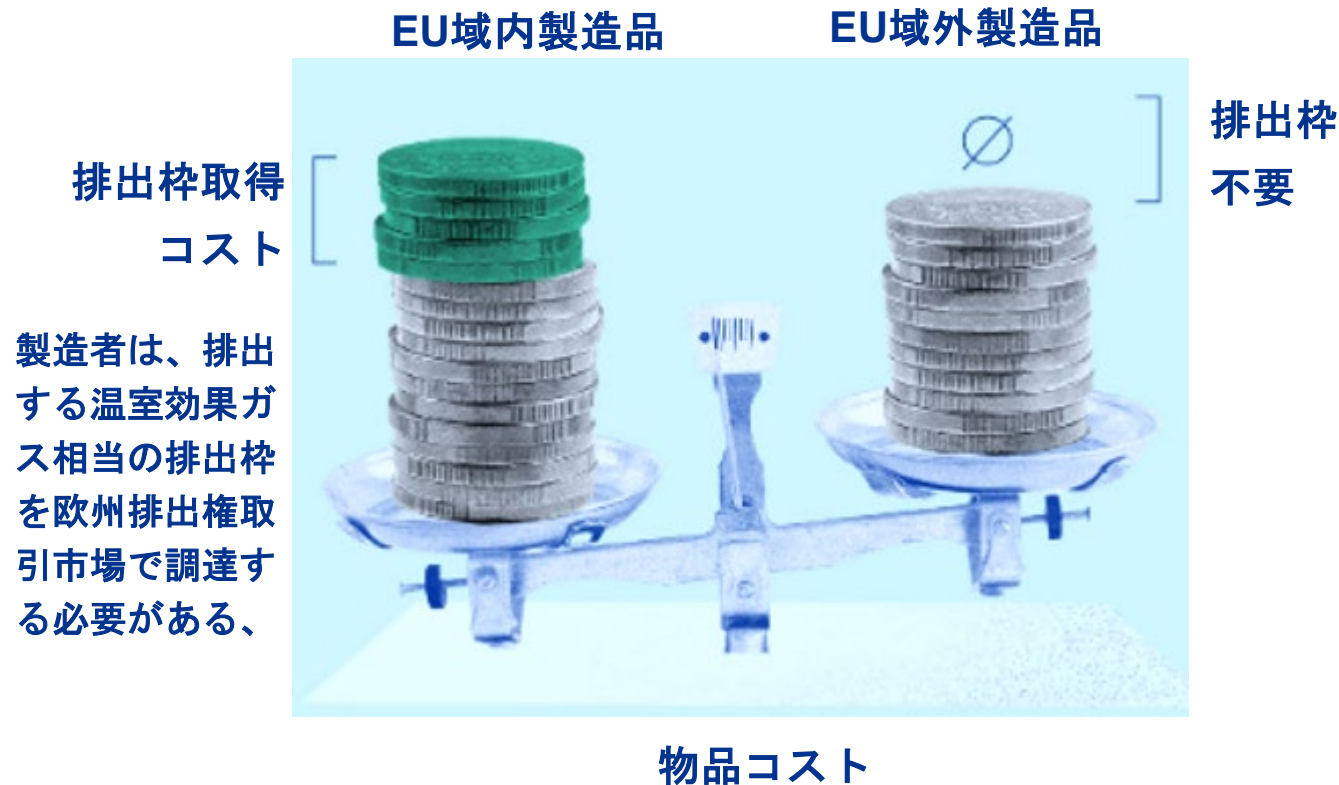
EU ETS Trading



EU ETS – Historical emissions & free allowances

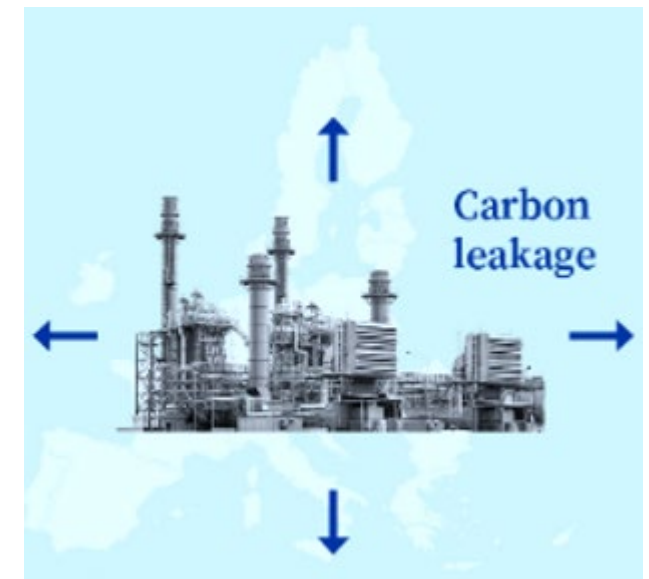


カーボンリーケージ



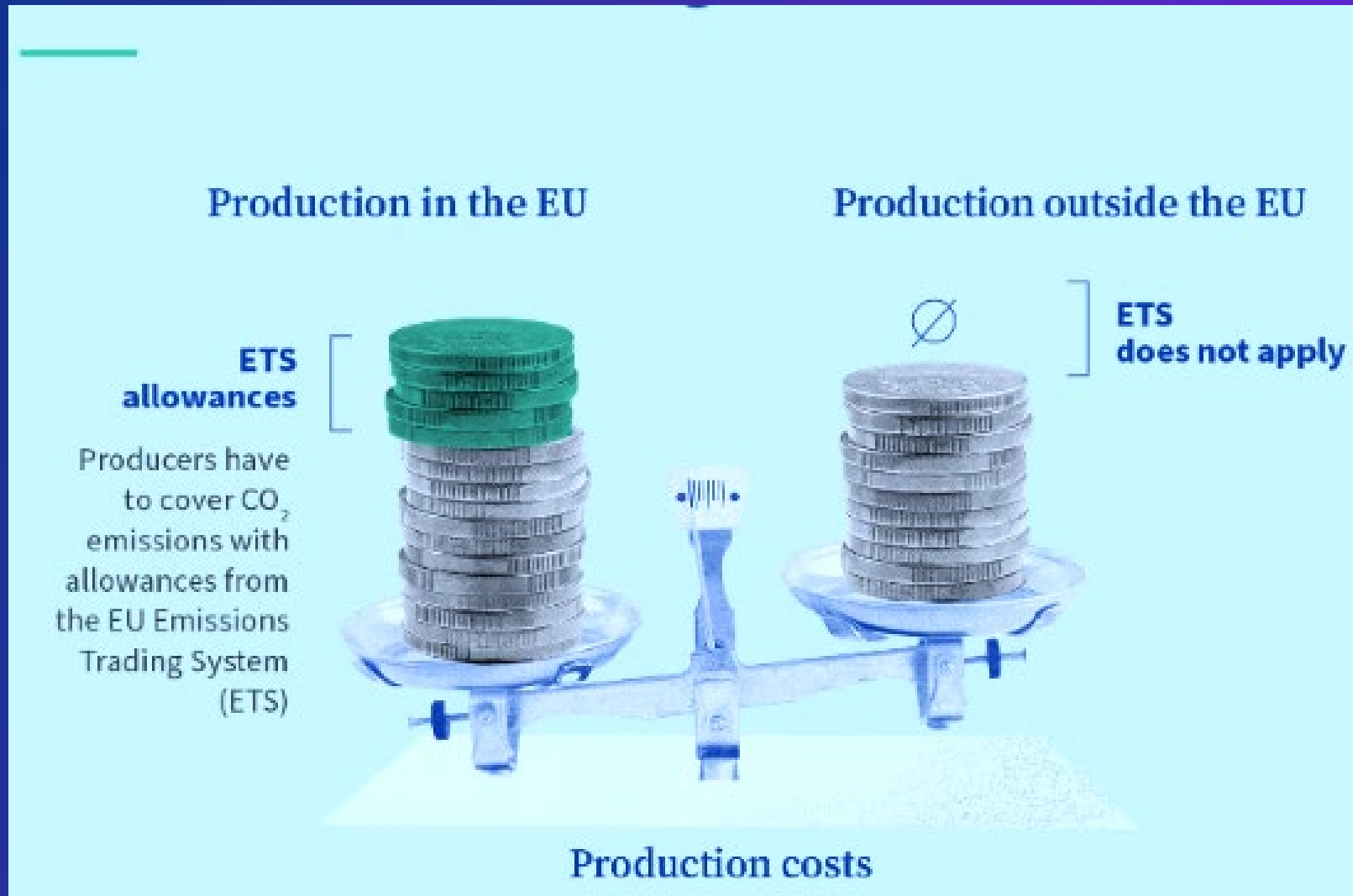
⇒炭素集約的な製造は、より環境規制の緩やかな地域に移転する。

⇒輸入物品は環境コストを負担していないのでEU域内製造品に対して価格優位性を持つ。



Source: <https://www.consilium.europa.eu/en/infographics/fit-for-55-cbam-carbon-border-adjustment-mechanism/>

How does carbon leakage occur?



Result:

- Carbon-intensive production could move to countries with less strict climate policy.
- Imported products could have price advantage at the expense of the environment.



国境炭素調整メカニズム（CBAM）

Before

EU域内製造品

EU域外製造品

排出枠取得
コスト

製造者は、排出する温室効果ガス相当の排出枠を欧州排出権取引市場で調達する必要がある、



物品コスト

After

EU域内製造品

EU域外製造品

排出枠
不要

CBAM
証書

輸入者が
CBAM証書を
購入すること
で価格差が解
消される。

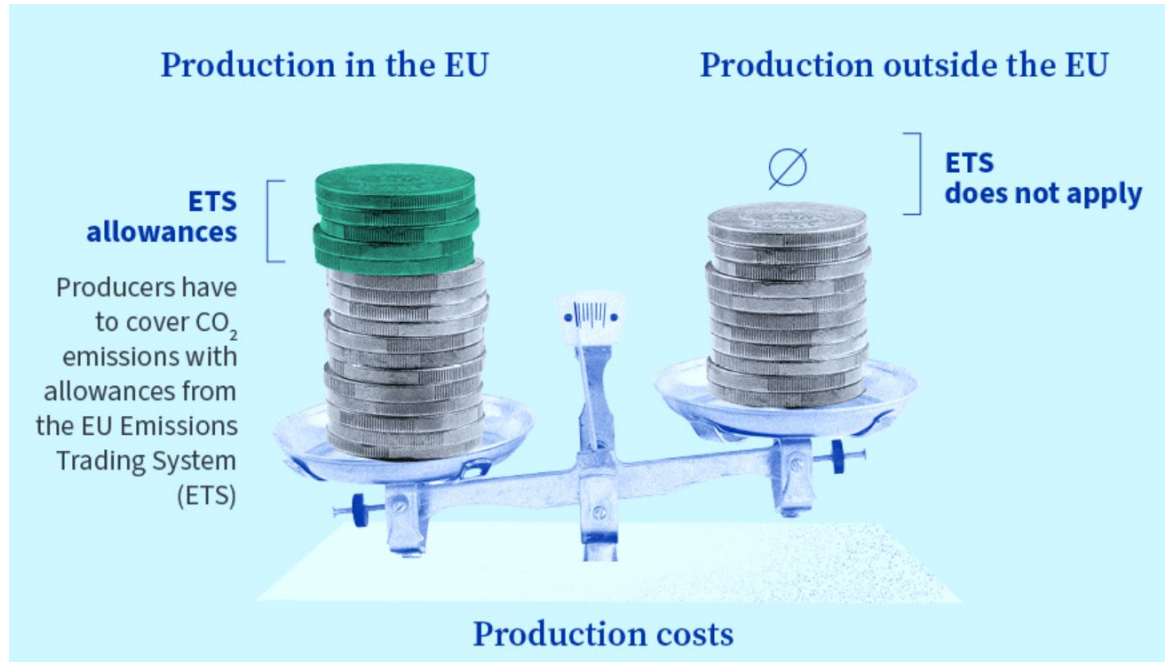


物品コスト

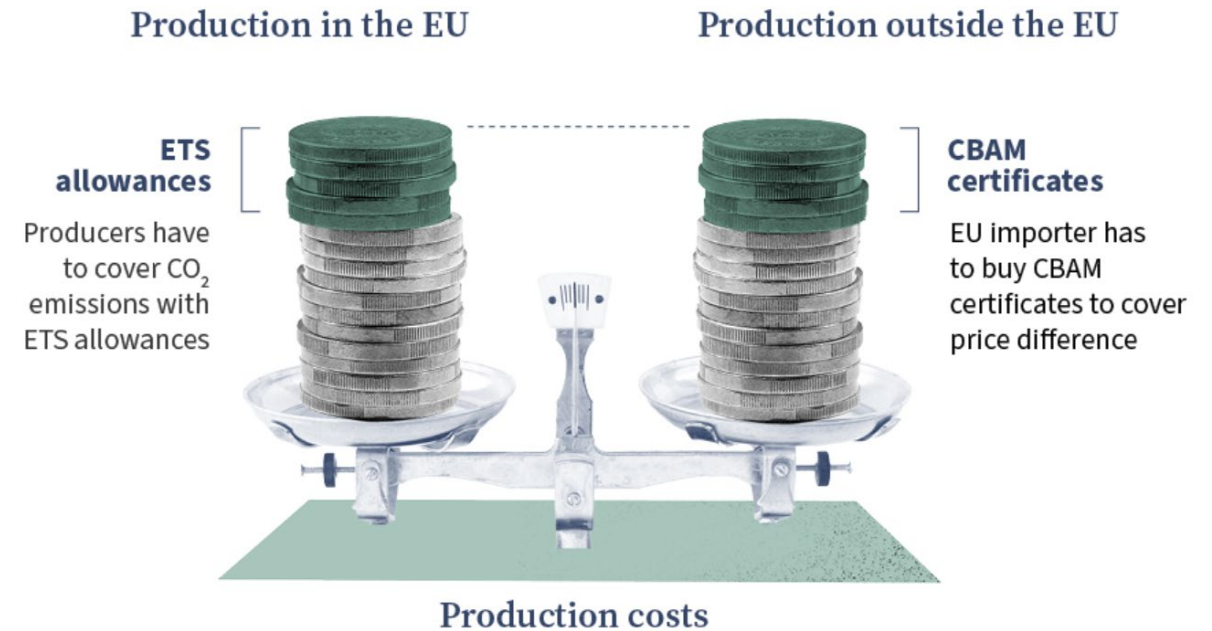
Source: <https://www.consilium.europa.eu/en/infographics/fit-for-55-cbam-carbon-border-adjustment-mechanism/>

Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)

Before



After



Source: <https://www.consilium.europa.eu/en/infographics/fit-for-55-cbam-carbon-border-adjustment-mechanism/>

CBAMの段階的導入

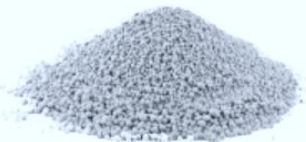
<CBAM対象物品>



鉄鋼



セメント



肥料



アルミニウム



水素



電力

✓ 報告義務

2023年10月1日より2025年の12月31日までは、対象物品の輸入者は、四半期毎に、輸入した対象物品の量、当該物品製造に際しての温室効果ガスの排出量、原産国で課された炭素コストを報告する義務がある。

✓ CBAM対象物品の登録輸入業者認定

2025年1月1日までに、CBAM対象物品の輸入者は登録輸入業者として認定される必要がある。認定輸入者のみがCBAM対象物品の輸入を行うことができる。

✓ 排出権取引

2026年1月1日までに輸入者は、対象輸入物品の原産国での排出量に応じてCBAM証書を購入する必要があり、年次申告書において、当該物品製造に際しての温室効果ガスの排出量、原産国で課された炭素コストを申告しなければならない。

How will CBAM be implemented?

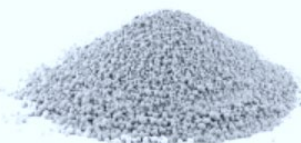
<CBAM Goods>



iron and steel



cement



fertilisers



aluminium



hydrogen production



electricity

✓ Reporting Obligation

From **1 October 2023 to 31 December 2025** importers of CBAM goods are obliged to disclose quarterly the quantity of imported goods, the CO₂e emissions embedded and the CO₂ prices paid in the goods' country of origin.

✓ CBAM Registration

Importers of CBAM goods have to register as declarants. Imports of CBAM goods will only be granted to registered declarants.

✓ Emission Trading

By **1 January 2026** importers have to purchase CBAM certificates for CO₂e emissions embedded in imported goods. Within an annual CBAM declaration the quantity of imported goods, the CO₂e emissions embedded and the CBAM certificates to surrender have to be determined. The declaration has to be lodged to the supervisory CBAM authority.

CBAMの対象物品(詳細)

第三国原産の物品あるいは、加工再輸出による製造品は、CBAMの対象となる。(2030年までにすべての工業製品への適用を計画している。)

直接および間接排出



セメント

2507 00 80 – Kaolin and other kaolinic clays
2523 10 00 – Cement clinkers
2523 21 00 – White Portland cement
2523 29 00 – Other Portland cement
2523 30 00 – Aluminous cement
2523 90 00 – Other hydraulic cements



電力

2716 00 00 – Electrical energy



肥料

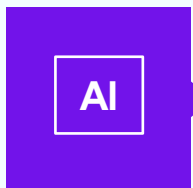
2808 00 00 – Nitric acid; sulphonitric acids
2814 – Ammonia, anhydrous or in aqueous solution
2834 21 00 – Nitrates of potassium
3102 – Mineral or chemical fertilisers, nitrogenous
3105 – Mineral or chemical fertilisers containing nitrogen and/or phosphorus and/or potassium; other fertilisers; except: 3105 60 00

直接排出



鋼鉄、鉄

72 – Iron and steel, except: 7202 and 7204
7301 – Sheet piling
7302 – Railway or tramway track construction material
7303 00 – Tubes, pipes and hollow profiles of cast iron
7304 – 7306 – Tubes, pipes and hollow profiles
7307 – Tube or pipe fittings
7308 – Structures and parts of structures



アルミニウム

7601 – Unwrought aluminium
7603 – Aluminium powders and flakes
7604 – Aluminium bars, rods and profiles
7605 – Aluminium wire
7606 – Aluminium plates, sheets and strip
7607 – Aluminium foil
7608 – Aluminium tubes and pipes



水素

2804 10 000 – Hydrogen

7309 – Reservoirs, tanks, vats and similar containers
7310 – Tanks, casks, drums, cans, boxes and containers
7311 – Containers for compressed or liquefied gas
7318 – Screws, bolts, nuts and similar articles
7326 – Other articles of iron and steel
2601 12 00 – Agglomerated iron ores and concentrates

7609 00 00 – Tube or pipe fittings
7610 – Structures and parts of structures, plates, rods, profiles, tubes
7611 00 00 – Reservoirs, tanks, vats and containers
7612 – Casks, drums, cans, boxes and containers
7613 00 00 – Containers for compressed or liquefied gas
7614 – Stranded wire, cables, plaited bands
7616 – Other articles of aluminium

What is the scope of the CBAM in detail?

Import of all goods originating in a third country or products resulting from inward processing procedure are in the scope of CBAM (until 2030 extension to all industrial goods).

Direct and indirect CO₂e-Emissions



Cement

2507 00 80 – Kaolin and other kaolinic clays
2523 10 00 – Cement clinkers
2523 21 00 – White Portland cement
2523 29 00 – Other Portland cement
2523 30 00 – Aluminous cement
2523 90 00 – Other hydraulic cements



Electricity

2716 00 00 – Electrical energy



Fertilizers

2808 00 00 – Nitric acid; sulphonitric acids
2814 – Ammonia, anhydrous or in aqueous solution
2834 21 00 – Nitrates of potassium
3102 – Mineral or chemical fertilisers, nitrogenous
3105 – Mineral or chemical fertilisers containing nitrogen and/or phosphorus and/or potassium; other fertilisers; except: 3105 60 00

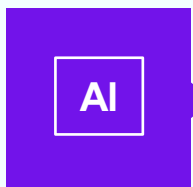
Direct CO₂e-Emissions



Steel and Iron

72 – Iron and steel, except: 7202 and 7204
7301 – Sheet piling
7302 – Railway or tramway track construction material
7303 00 – Tubes, pipes and hollow profiles of cast iron
7304 – 7306 – Tubes, pipes and hollow profiles
7307 – Tube or pipe fittings
7308 – Structures and parts of structures

7309 – Reservoirs, tanks, vats and similar containers
7310 – Tanks, casks, drums, cans, boxes and containers
7311 – Containers for compressed or liquefied gas
7318 – Screws, bolts, nuts and similar articles
7326 – Other articles of iron and steel
2601 12 00 – Agglomerated iron ores and concentrates



Aluminium

7601 – Unwrought aluminium
7603 – Aluminium powders and flakes
7604 – Aluminium bars, rods and profiles
7605 – Aluminium wire
7606 – Aluminium plates, sheets and strip
7607 – Aluminium foil
7608 – Aluminium tubes and pipes

7609 00 00 – Tube or pipe fittings
7610 – Structures and parts of structures, plates, rods, profiles, tubes
7611 00 00 – Reservoirs, tanks, vats and containers
7612 – Casks, drums, cans, boxes and containers
7613 00 00 – Containers for compressed or liquefied gas
7614 – Stranded wire, cables, plaited bands
7616 – Other articles of aluminium



Hydrogen

2804 10 000 – Hydrogen

CBAM適用対象範囲の拡大

Scope 3

原材料製造のための排出、輸送、前工程での廃棄物に関する排出は対象外
(間接排出)



Scope 2

CBAM対象製品の製造のために使われる電力を作るための排出は部分的に対象となる。
(間接排出)



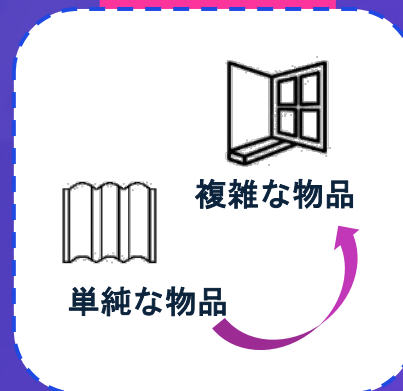
Scope 3

CBAM対象製品（複雑な物品）の材料製造のための排出
(間接排出)



Scope 1

CBAM対象物品の製造過程での排出
(直接排出)



Scope 3

製品の輸送、配達、廃棄に関わる排出は対象外
(間接排出)



上流

製造

下流

単純な物品: 付帯排出量のない原料、燃料による単一の製造工程により製造される物品
複雑な物品: 異なる製造・加工プロセスにより製造される物品

What kind of emissions does the CBAM cover?

Indirect emissions from raw materials, transportation and distribution, previous waste, etc are **NOT** in scope



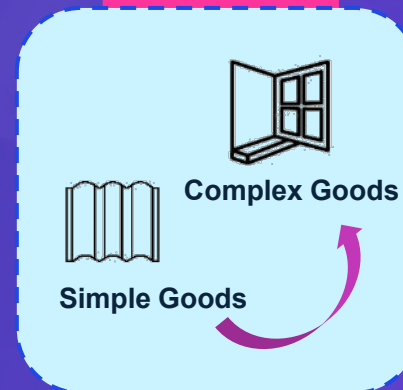
Indirect emissions from electricity consumed for the production of CBAM goods is **partially** in scope



Indirect emissions from input material under CBAM scope (in the case of complex goods)



Direct emissions generated from the production of CBAM goods at installation level



Indirect emissions from transportation distribution and end of life are **NOT** in scope



Upstream

Company production

Downstream

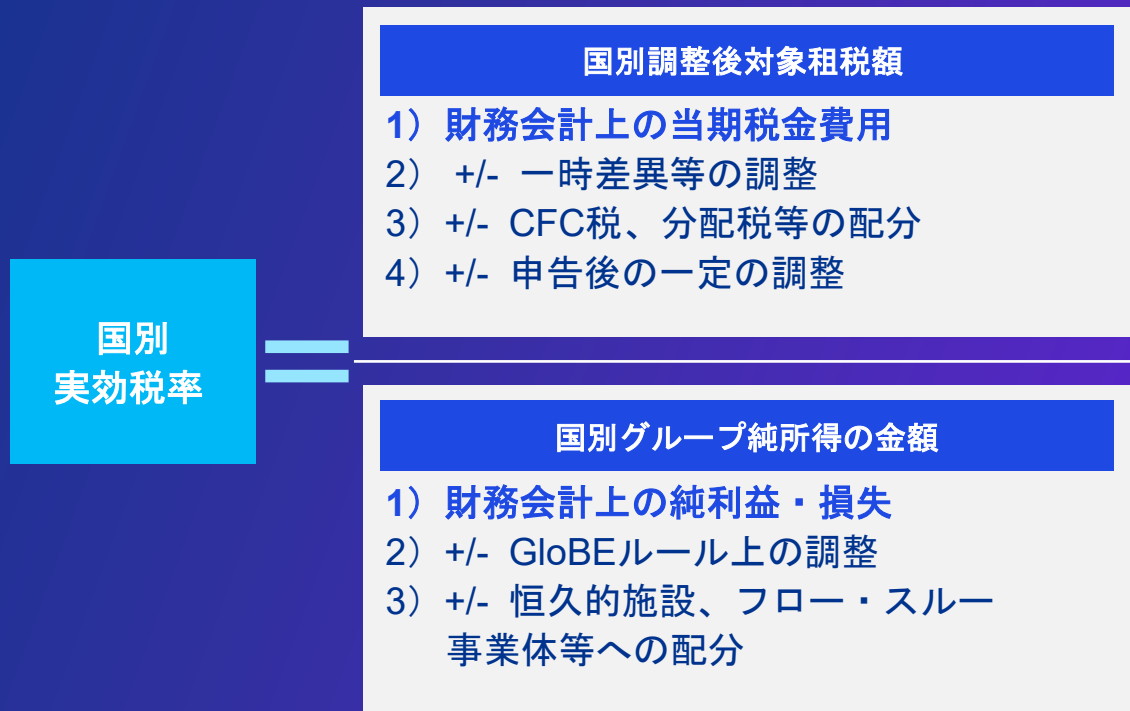
Simple Goods: One production process and requiring exclusively input materials (precursors) and fuels having zero embedded emissions

Complex products: Manufactured in different processing steps

グローバル最低課 税 (Global Minimum Tax)

BEPS2.0 第2の柱

BEPS2.0の第2の柱は、連結売上高が7億5000万ユーロ以上（過去4年間で2年度以上）の多国籍企業への最低限の課税(グローバルに実効税率で15%)を確保するための国際的な共通のアプローチを提案している。



01
QDMTT

適格国内
ミニマムトップアップ税

02
IIR

所得合算ルール

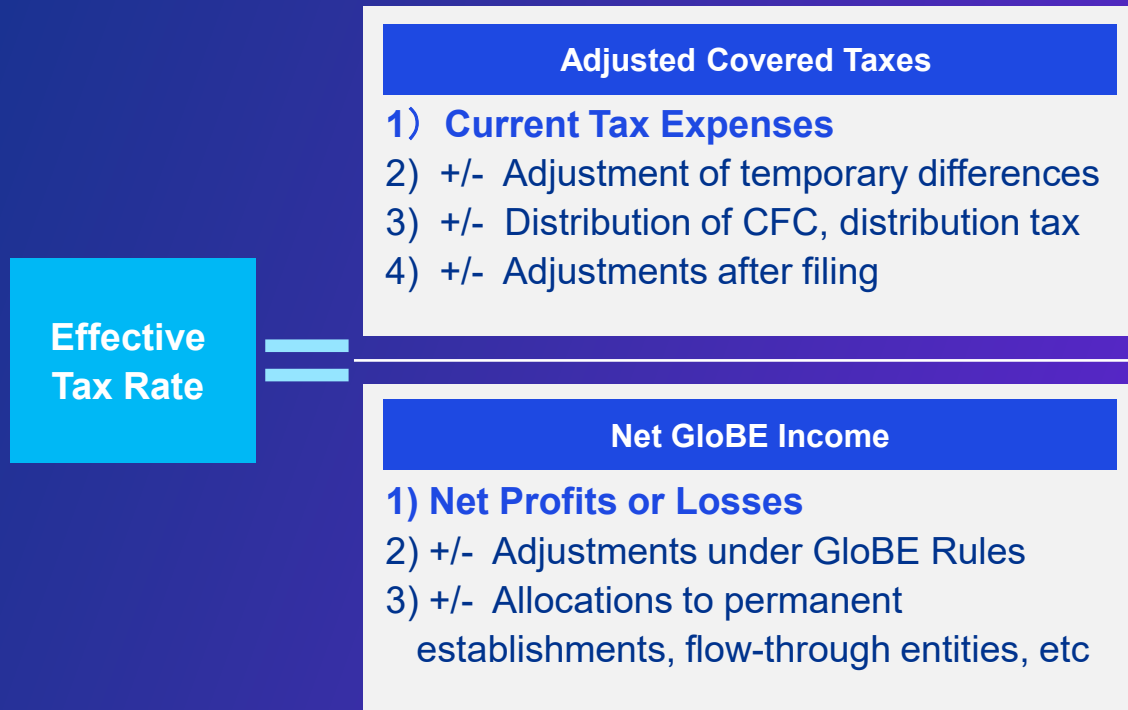
03
UTPR

軽課税所得ルール

*2

BEPS 2.0 Pillar 2

“Common approach” for a Global Minimum Tax at 15 percent for Multinational enterprises (MNE) with consolidated group revenue exceeding €750 million in at least two out of the last four years



01
QDMTT

Qualified Domestic Minimum Top-up Tax

02
IIR

Income Inclusion Rule

03
UTPR

Undertaxed Profits Rule *

* as of 2025

ハンガリーにおけるグローバル最低課税

BEPS 2.0 第2の柱の実施に関する法律が国会を通過しており、2024年1月より効力を発する予定である。

- ✓ 本法律に基づいて、ハンガリーは、現行9%の法人税率を引き上げるのではなく、適格国内ミニマムトップアップ税（QDMTT）を導入する。
- ✓ ハンガリーのQDMTTでは、セーフハーバールール適用資格を認める方向性である。
- ✓ 地方税、技術革新税、ロビンフッド税は調整後対象租税額に算入該当する。（実効税率計算時の分子に算入）
- ✓ 最低課税に関連して税法、会計法の改正が実施される。（たとえば、研究開発に関する適格税額控除の導入、ハンガリー会計基準への税効果会計の導入など）

Global Minimum Tax in Hungary

The legislation implementing Pillar II. rules have been passed and will come into effect on 1 January 2024.

- ✓ Per this new legislation, Hungary implemented a **separate QDMTT** (Qualified Domestic Minimum Top-Up tax), instead of increasing the nominal CIT rate of 9%.
- ✓ Hungarian QDMTT is intended to qualify for safe harbor that would significantly reduce the administrative burdens on UPEs as well.
- ✓ **Besides CIT**, additionally direct taxes such as **local business tax** and **innovation contribution** as well as **Robin-Hood tax** liabilities will also be **treated as covered tax**.
- ✓ Tax and accounting law changes connected to the minimum tax implementation also took place (e.g. **introduction of a qualified R&D tax credit, recording of deferred tax assets and liabilities** in the balance sheet, etc.)

EPR (Extended Producer Responsibility)

EPR（グリーンタックスとの比較）

	EPR	Green Tax
目的	廃棄の回収システムの変革	リサイクル率の向上
発効日	2023年7月1日	1996年1月1日
納付義務者	国内で最初に対象物品を販売あるいは使用する者	
納付義務が発生する事由	- 対象物品の輸入（EU域外からの輸入、域内他国からの購入） - ハンガリーでの対象物品の製造あるいは最初の販売	
納付先	MOL MOHU	税務当局
納付期限	MOLのインボイス発効の15日以内	四半期終了翌月の20日
料率	キログラム当たりの所定のレート	4～8倍
免除規定	対象物品がハンガリー外に移動する場合	

Extended Producer Responsibility (comparison with Environmental Protection Fee, i.e. Green tax)

	EPR	Green Tax
Purpose	Change waste collection system	Increase recycling ratio
Effective from	1 July 2023	1 January 1996
Who should pay	First domestic seller / user	
What is trigger of payment	- Purchasing goods from outside of Hungary (import, intra-Community acquisition) - Being producers / first distributors of goods in Hungary	
Whom should be paid	MOL MOHU (consession company)	Tax authority
When it should be paid	15 days after MOL MOHU issues the invoice	20th day after calendar quarter
What rate is applicable	Rates per kilogram	4-8 times higher
When it could be relieved	When the goods go abroad	

EPRの対象

EPR	Green tax
包装	
	包装用の資材
使い捨てのプラスチックおよびその他のプラスチック製の資材	その他のプラスチック製の資材
	その他の化学、石化製品
電子・電気機器	電子・電気機器
電池、蓄電池	蓄電池
車両	
タイヤ	タイヤ
事務用の紙および広告・宣伝用の紙	事務用の紙および広告・宣伝用の紙
木製家具および繊維製品	
調理用の油	

Scope of goods

EPR	Green tax
PACKAGING	PACKAGING MATERIAL
Single-use plastic and other plastic materials	Other plastic materials
	Other chemical and petroluem products
ELECTRICAL AND ELECTRONIC EQUIPMENT	ELECTRICAL AND ELECTRONIC EQUIPMENT
BATTERIES ACCUMULATORS	ACCUMULATORS
Vehicles	
Tires	Tires
Office papers and promotional papers	Office papers and promotional papers
Wooden furniture and textiles	
Cooking oil and fat	

EPR導入後、報告されている問題的

- 不十分な分析による問題
 - すべての物品フローがカバーされていない。
 - 対象物品の重量の決定が不適切
- 二重払い
 - EPRとグリーントックスの両方の対象となっている物品について発生（EPRの納付金はグリーントックスから控除可能）
 - あるいは、グリーントックスを支払済である場合には、還付・相殺が可能
- MOL MOHUのシステム
 - データの変更等の機能の問題
 - インボイス上の情報が不十分

First experiences

- **INSUFFICIENT ANALYSIS**

- Not all the flows are covered
- Determination of weight of the relevant goods are not appropriate

- **DUPLICATE PAYMENTS**

- EPR rates can be deductible from green tax i.e. only EPR fee should be paid if certain goods are subject to both EPR and green tax
- Green tax already paid paralelly can be recovered

- **MOL MOHU system**

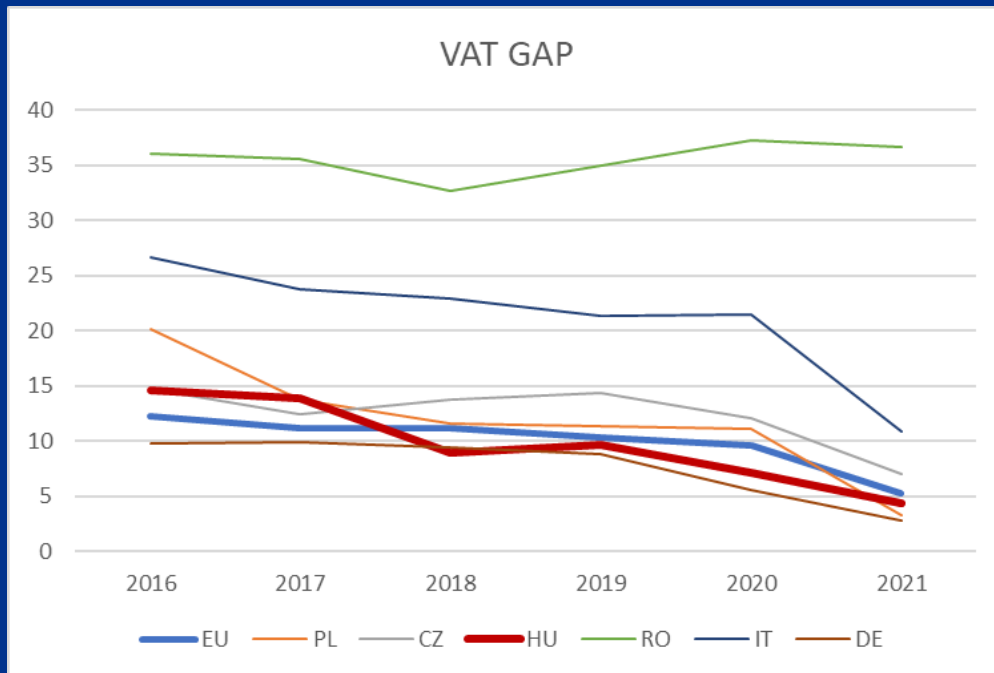
- Problems with data change and other functions
- Insufficient data on invoices

VAT in the Digital Age

税務のデジタル化の進展



EUR 60 bil. in 2021 in EU27



詐欺、浸食および支払い回避

会社の支払不能

Major Cause of VAT GAP

会社の倒産

管理上のミス

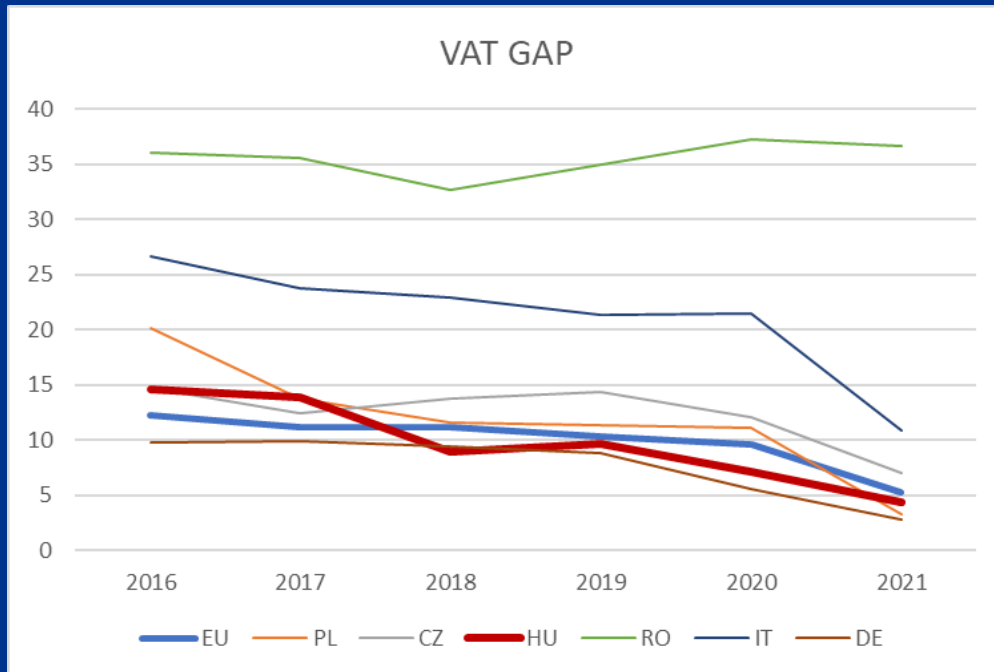
税務報告におけるデジタル化施策

- 定期的な取引の管理
 - VATリスティング
 - 標準監査ファイル（税務）
- 継続的な取引の管理
 - リアルタイム報告
 - 電子インボイスの義務化

Overview of Digitalization Trend in Taxation



EUR 60 bil. in 2021 in EU27



VAT Fraud, Evasion
and Avoidance

Corporate
Insolvency

**Major Cause of VAT
GAP**

Corporate
Bankruptcy

Maladministration

Digital Reporting Requirement

- Periodical Transaction Controls
 - VAT Listing
 - SAF-T
- Continuous Transaction Controls
 - Real-time reporting mechanism
 - Mandatory e-invoicing

VAT in the Digital Age („ViDA”)

3つの柱

- EU域内の国をまたぐ取引について共通のEUインボイス報告および電子インボイスの義務化
2030年あるいは 2032年まで延期
 - 欧州内でのインボイス報告の共通化
- 単一のVAT登録
2026年まで延期
 - EU加盟国内に設立された拠点は他のEU加盟国におけるVAT登録が不要になる。
- プラットフォーム型のビジネスに関するVATに関する包括的な規則
2026年まで延期

関連する整備: 電子インボイスの発行

- PDF様式によらないストラクチャードインボイス様式
- 顧客（インボイスの受領者）の同意を得ることなく発行が可能
- 各加盟国による更なるルールの導入が可能

VAT in the Digital Age („ViDA”)

Three pillars

- | | |
|---|-------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none">• Common EU invoice reporting obligation and mandatory e-invoicing for intra-Community transactions<ul style="list-style-type: none">◦ Invoice reporting obligations will be harmonized in the EU | Postponed until 2030 or 2032 |
| <ul style="list-style-type: none">• Single VAT registration<ul style="list-style-type: none">◦ No need to register in other EU Member States (by a company established in the EU) – e.g for tooling transactions | Postponed probably until 2026 |
| <ul style="list-style-type: none">• Comprehensive regulation of the VAT obligations for platform economy („marketplaces”) | Postponed probably until 2026 |

+ One additional aspect: Issuing invoices in electronic format

- Structured format (no PDF can be used)
- Electronic format can be applied without the consent of the customer
- Further rules could be introduced by Member States

2024年に向けての主な 税制改正 (List of Tax Amendment toward 2024)

関係すると思われるその他の主な改正点

個人所得税

- 米国・ハンガリー間の租税条約終了に伴う変更（米国企業の持ち分を有するハンガリー人の個人に対する課税）
- 現物支給に関する若干の改正

VAT

- 建設サービスに関連する改正（リバースチャージに関連して）
- 電子VAT申告のファイリングシステムの導入
- 仮想イベントに関する供給地決定ルールの改正

法人税

- 税制優遇に関する改正：新たな研究開発に関する特別控除、開発に関する控除。エネルギー効率のための投資や修繕に関する控除

留意点: 移民法の改正が提案されている。

Other relevant tax law changes 2024

Personal income tax

- Changes due to the termination of the US-Hungarian tax treaty (Hungarian tax liabilities of individuals with U.S. business interests)
- Smaller changes in non-cash benefits

VAT

- Slightly changing rules for construction services (subject to reverse charge);
- Introduction of e-VAT return filing system
- Place of supply rules regarding virtual events

Corporate income tax

- Changes in the tax allowance systems: new tax allowance for research and development, smaller changes in development tax allowance and tax allowance system for energy efficiency investments and renovations

Additional notice: Proposed a reform to immigration law – nothing is final at this stage

Thank you very much!

Contacts



Zsolt Srankó

Partner

M: +36703701794

E: Zsolt.Sranko@kpmg.hu



Erzsébet Fehér

Senior Manager

M: +36703701983

E: erzsebet.pellei@kpmg.hu



Masashi Nomura

Director, Japanese Desk

M: +48 604 496 342

E: mnomura1@kpmg.pl



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/socialmedia

kpmg.hu

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Advisory Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.