



A csoportos adóalanyiság az áfa rendszerében - összefoglaló

2021.08.03.

A csoportos adóalanyiság jellemzői:

- A tagok belső, egymás közötti kapcsolataiban a tevékenység gazdasági tevékenységként megszűnik.
- A tagok önálló adóalanyisága megszűnik.
- A tagok külső, harmadik féllel szembeni kapcsolataiban a gazdasági tevékenység folytatása olyan adóalanyiságot eredményez, amelyben az ehhez fűződő jogok és kötelezettségek a résztvevő tagokat együttesen terhelik.
- Csak egy áfacsoport működhet: lehetnek csoporttagok és csoporton kívül maradó tagok.
- Csoportképviselő képviseli.
- Egy közös áfabevallás készül, új önálló adószámot kap.

Létrehozás 3 konjunktív feltétele:

- Akiknek gazdasági célú letelepedési helyük belföldön van / vagy ennek hiányában lakóhelyük, szokásos tartózkodási helyük belföldön van.
- Együttesen kapcsolt vállalkozásnak minősülnek.
- Valamennyi leendő tag erre irányuló, közös, kifejezett kérelme szükséges az adóhatóság felé.

Mi minősül kapcsolt vállalkozásnak? (Tao. törvény szerinti meghatározás)

- Adózó, és amely személyben az adózó többségi befolyással bír,
- Adózó, és amely benne többségi befolyással bír,
- Két adózó, amelyekben valaki más többségi befolyással bír,
- Külföldi vállalkozó és annak belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó kapcsolt vállalkozásai; továbbá az adózó és a külföldi telephelye,
- Ügyvezetés egyezősége,
- Legalább 25%-os szavazati jog, tőkerészesedés, nyereségrészesedés (bizonyos helyzetekben); 50%-os közvetlen vagy közvetett szavazati jog, részesedés, tőkerészesedés, nyereségrészesedés.



Áfa csoport előnyei:

- **Adminisztrációs előnyök:** a csoportba tartozók egy közös bevallást készítenek, egymás között számla kiállításra nem kötelesek.
- **Csoportképviselő:** a teljes adminisztrációs teher a csoportképviselőre hárul, a többi tagot nem terheli.
- **Létrehozás:** nincs megkötés, az áfa bevalláshoz igazodóan bármikor létrehozható.
- **Likviditási előny:** a csoporttagok között nincs áfa, ezért jelentős likviditási előnyre lehet szert tenni.
- **Adótervezés:** ha van olyan tag, aki nem vonhatja le a bejövő áfa 100%-át, a csoporthoz való tartozás javíthatja a levonási arányt, illetve növelheti a visszaigénylendő áfa összegét.

Áfa csoport hátrányai:

- **Egyetemleges felelősség:** a csoport létrejöttével a tagok egyetemleges felelősséget vállalnak a belépő tagok adókötelezettségeinek teljesítéséért.
- **Kellő felkészülés / dokumentáció:** a csoportnak fel kell készülnie a folyamatok optimalizálására, csoporton belüli tranzakciók megbízható elkülönítésére.
- **Esetleges IT fejlesztések:** Vállalatirányítási, számlázási rendszer felkészítése a csoporttagok közötti bizonylatolásra.

Csoporton belüli bizonylatolás:

- Mivel a csoporton belüli értékesítések áfakörön kívüli értékesítések lesznek, ezért azokról számlát kiállítani nem kötelező de bizonylatolási kötelezettség azonban továbbra is terheli a csoporttagokat. A számlázó szoftvert tehát érdemes úgy kialakítani, hogy számlák illetve belső bizonylatok kiállítására is alkalmas legyen.
- Számla kiállítására továbbra is lehetőség van, de azon fel kell tüntetni, hogy áfa körön kívüli, és hogy az Áfa törvény 8.§ szerinti csoportos áfa adóalanyok közötti tranzakció történt.
- A csoporttagok közötti tranzakciókat elkülönítve kell kezelni.

Reméljük, hogy rövid összefoglalónkat hasznosnak találta. Bármilyen kérdés esetén állunk szíves rendelkezésére, keressen minket bizalommal!

További információ:

Farkas Tamás
okl. közgazdász, adótanácsadó
mobil: +36 70 381 0530
e-mail: farkas.tamas@eccconsulting.hu