



A csoportos adóalanyiság a társasági adó rendszerében - összefoglaló

2021.08.04.

Feltételek:

- Legalább két adózó szükséges, felső korlát nincs a tagok számát illetően
- Csak a törvényben megjelölt szervezeti formában működő adózók hozhatják létre:
 - gazdasági társaság
 - egyesülés
 - európai részvénytársaság
 - szövetkezet
 - európai szövetkezet
 - egyéni cég
 - magyarországi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy
 - belföldi telephelye útján külföldi vállalkozó
- Az adózók között legalább 75 százalékos arányú szavazati jogon alapuló kapcsolt vállalkozási viszony álljon fenn. Ez a többségi befolyás fennállhat akár közvetlen akár közvetett módon is. A befolyás számítása során a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani.
- Minden tagnak azonos mérlegforduló nappal kell működnie.
- Minden tag vagy a számviteli törvény szerint vagy az IFRS szerint állítsa össze a beszámolóját.

Csoport létrehozása:

- Kérelmet kell a NAV-hoz benyújtani az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától az adóév utolsó előtti hónapjának 20. napjáig.
- A csoportképviselő olyan nyilvántartás vezetésére kötelezett, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására.
- A csoporttagok olyan nyilvántartást vezetésére köteleztettek, amely alkalmas a csoporttag egyedi adóalapjára vonatkozó nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására.
- A NAV az engedélyező határozatában csoportazonosító számot állapít meg.



A társasági adónemet érintő ügyeken belül:

- A csoportképviselőnek a csoportazonosító számot minden olyan iraton fel kell tüntetnie, amely a közös kötelezettségek elszámolásának, illetve a közös jogok gyakorlásának a dokumentuma.
- A csoportos társasági adóalany tagját pedig kizárólag az adóhatóság felé terheli a csoportazonosító szám feltüntetésének kötelezettsége.
- A csoportos társasági adóalany pénzforgalmi számlával kell, hogy rendelkezzen, ez szolgál a társasági adó fizetési kötelezettség teljesítésre.

A csoportos társasági adóalanyiságnál a tagok egyedi társasági adóalanyisága megszűnik, az adóelőlegeket az adóhatóság a csoport adófolyószámláján írja elő. A csoportképviselő szedi be az előlegeket a csoporttagoktól és később a fizetendő adó tagok közötti elszámolását is intézi.

A csoportos társasági adóalany adókötelezettsége:

- A társasági adón kívüli egyéb adónemek kapcsán továbbra is egyedi adózóként teljesíti az adókötelezettségeit.
- A csoport adókötelezettségét a csoportképviselő útján a csoportazonosító szám alatt teljesíti, főszabály szerint a társasági adót érintő ügyekben csak a csoportképviselő jogosult eljárni (kivétel: a csoporttagok önállóan teszik meg a bejelentett részesedésre és a bejelentett immateriális jószágra vonatkozó bejelentésüket).

Adóalap meghatározása:

1. lépés: az egyedi adóalapok meghatározása

Ezt úgy kell meghatározni, mintha egyedi adózók lennének, az alábbi eltérésekkel:

- A csoporttagok egymás közötti ügyleteire nincs transzferárral kapcsolatos korrekciós kötelezettség.
- A csoporttagok egymás közötti ügyleteik során a jogdíjjal és a kutatás-fejlesztéssel kapcsolatos adóalap csökkentő jogcímek alkalmazásakor legfeljebb a szokásos piaci ár figyelembevételével őket megillető kedvezményt érvényesíthetik.
- A csoporttagok között nincs lehetőség megosztani azokat a kedvezményeket, amelyek az általános szabályok szerint egyébként a kapcsolt vállalkozások részére átadhatóak lennének (a K + F tevékenység kedvezménye és a műemlék kedvezmény).
- A kamatlevonás korlátozási szabály alkalmazása esetén a 939.810.000.-Ft-os/az EBITDA 30%-ának összege szerinti határ együttesen vonatkozik a csoportos társasági adóalany azon tagjára, amelyek rendelkeznek nettó finanszírozási költséggel, a növelő tétel pedig a nettó finanszírozási költségek és az EBITDA összegére alkalmazandó.



- Az egyedi adóalap szintű veszteségleírás a szabályozásból fakadóan a csoporttagság előtti veszteségek felhasználását jelenti, a csoporttagság alatt keletkező negatív egyedi adóalap a csoport veszteségének minősül és annak leírása csoportszinten történik.
- A jövedelem-nyereség-minimumra irányadó rendelkezéseket a tagoknak az általános szabályok szerint figyelembe kell venniük az egyedi adóalapjuk meghatározása során.
- A megállapított egyedi adóalapjukról a csoporttagok adóévenként, a csoportos társasági adóalanyokra irányadó adóbevallási határidőt megelőző 15. napig nyilatkozatot tesznek a csoportképviselő részére.

2. lépés: a csoportszintű adóalap meghatározása

- A csoportos társasági adóalany adóalapja a csoporttagok egyedi, nem negatív adóalapjainak összege, amely a csoportszinten keletkezett veszteséggel csökkenthető. Ez nem azt jelenti, hogy a veszteséges és a nyereséges csoporttagok adóalapja nettósítható, mert a törvény erre vonatkozóan korlátok állít fel. A csoporttagság alatt keletkezett negatív egyedi adóalapok összege minősül a csoport elhatárolt veszteségének. Ez a veszteség a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban a keletkezése adóévében és az azt követő 5 adóévben írható le.

A veszteség leírási korlátok a következők:

- A csoport adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is el kell, hogy érje a csoporttagok adóévi, elhatárolt veszteség figyelembevételével nem negatív adóalapjai összegének 50%-át.
- Amennyiben egyedi és csoportszinten is történik veszteségleírás, akkor az érvényesített veszteségek együttes összege legfeljebb a veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50%-a lehet.

Fizetendő adó meghatározása:

- A csoportos adóalap összegére vetített 9%-os mértékkel megkapott összeg a csoport számított adója, melyet csökkentenek az adókedvezmények.
- Az adókedvezmények érvényesítése szempontjából a csoport egyetlen adózónak minősül (a filmalkotások és a látványcsapatsport támogatása esetén a támogatás nyújtására csoporttagonként kerülhet sor).
- Az adókedvezmény igénybevételére akkor van lehetősége a csoportnak, ha az érintett adókedvezmény feltételeinek való megfelelést egy csoporttag vállalja.
- A csoportos társasági adóalanyoknál is érvényesül a 80/70%-os korlát, mely a számított adóból összesen levonható kedvezmények maximális összegét határozza meg. Ennek számítása az alábbiak szerint történik:



- A fejlesztési és az energiahatékonysági adókedvezmények korlátját a tagra jutó fizetendő adóból kiindulva kell meghatározni, az ezen kívüli adókedvezményeknél pedig a fennmaradó csoportszintű adóból.
- A jogosult csoporttagra jutó számított adó 80%-áig érvényesíthető a fejlesztési adókedvezmény, majd az így igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett számított adóból, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó összeg 70%-áig érvényesíthető az energiahatékonysági beruházás adókedvezménye.
- Az így csökkentett egyedi számított adók összegéből, legfeljebb annak 70%-áig érvényesíthető minden más adókedvezmény.

A csoportos társasági adóalany adóévi fizetendő adóját a csoporttagok között az egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani

Adófelajánlás:

- Az adó felajánlással a csoportos társasági adóalanyok is élhetnek és mivel a fizetendő adó csoportszinten értelmezhető, így annak felajánlása is csoportszinten történik, melynek során a csoportképviselő jár el.
- A felajánlás alapján járó jóváírás összegét a csoportképviselő a felajánlás adóévének fizetendő adója egyes csoporttagokra jutó arányában osztja fel.

Növekedési adóhitel:

- A növekedési adóhitel kedvezménye nem érhető el a csoportos társasági adóalanyok részére, illetve a csoporttagságot tervező adózók részére sem, mert a növekedési adóhitel a csoporttagság első adóévet megelőző adóévben sem alkalmazható.
- Ha valamelyik csoporttag korábban élt a halasztás lehetőségével, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a csoporttagság keletkezésének időpontjával.

Előnyök:

- A csoportos társaságiadó-alany létrehozásának legnagyobb előnye, hogy jelentős adómegetakarítás érhető el vele.
- A csoportos társasági adóalany tagjai az egymás közötti ügyletek tekintetében nem kötelezettek az adózás előtti eredményük szokásos piaci árral kapcsolatos módosítására és ezen ügyleteknek a dokumentálására, így jelentős adminisztrációs teher alól mentesülnek.
- Nyereségek és veszteségek kompenzálhatóak egymással.



- Az adókedvezmények jobb kihasználásának lehetősége.

Hátrányok:

- A csoporttagok - a csoportos társasági adóalanyiság időszakát követően is – egyetemlegesen felelősek a csoportos társasági adóalanynak a csoporttag csoporttagsága alatt keletkezett adókötelezettsége és a csoportos társasági adóalanyak a csoporttag csoporttagságát megelőző időszakban keletkezett adókötelezettsége teljesítéséért.
- A csoportos társasági adózásra vonatkozó szabályokat a csoporttagok működésébe adaptálni kell.

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