



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Csoportos társasági adóalanyiság



Kis Gábor

„2019. január 1-től hatályos a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény új rendelkezése, amely lehetőséget biztosít arra, hogy legalább két adózó meghatározott feltételek teljesülése esetén csoportos társasági adóalanyiságot hozzon létre.”

2019. január 1-től hatályos a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény új rendelkezése, amely lehetőséget biztosít arra, hogy legalább két adózó meghatározott feltételek teljesülése esetén csoportos társasági adóalanyiságot hozzon létre. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségeit - főszabály szerint - a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag, mint csoportképviseelő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait.

A csoportos társasági adóalanyiság feltételei

Csoportos társasági adóalanyiság tagjai többek között a következő formában működő adózók lehetnek:

- a gazdasági társaság,
- belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó.

A csoportos társasági adóalany létrehozásának további – együttes – feltételei, hogy

- a csoporttagok között olyan – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő – közvetlen vagy közvetett többségi befolyás álljon fenn, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik;
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos legyen,
- a beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy az Szt. III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történjen,
- a csoporttagok könyvvizetésének pénzneme azonos legyen.

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.



A csoportos társasági adóalany létrehozása

A csoportos társasági adóalany létrehozása esetén az állami adó- és vámhatósághoz kérelmet kell benyújtani, melyet a "T118" jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, annak mellékleteként kell előterjeszteni.

A kérelem benyújtására nyitva álló, jogvesztő határidő – főszabály szerint – az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától huszadik napjáig tartó időszak. Amennyiben a Tao. tv. szerinti, fent ismertetett feltételek teljesülnek, az állami adó- és vámhatóság engedélyezi a csoportos társasági adóalany létrejöttét és határozatban állapítja meg a csoportazonosító számot.

A csoportos társasági adóalany létrejöttének időpontja a kérelem benyújtását követő adóév első napja.

A csoportos társasági adóalany egyedi adóalapja

A csoportos társasági adóalany tagjai az egyedi adóalapjukat, amely adott esetben a jövedelem-(nyereség-)minimum is lehet, továbbra is levezetik a rájuk irányadó szabályok szerint.

Az egyedileg megállapított adóalapról a csoporttag adóévenként, a csoportos társasági adóalanyra irányadó adóbevallási határidőt (általános esetben az adóévet követő május 31-ét) megelőző 15. napig az e célra rendszeresített nyomtatványon az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz az állami adó- és vámhatóság részére.

Az egyedi adóalap levezetése során a csoporttagok főszabályként úgy járnak el, mintha továbbra is önállóan teljesítenék az adókötelezettséget.

A csoportos társasági adóalany adóalapja és az elhatárolt veszteség

A csoportos társasági adóalany adóévi adóalapja a csoporttagok által egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a veszteségelhatárolás csoportos adóalanyokra és tagjaikra vonatkozó speciális szabályai szerint.

A csoportos társasági adóalany adóévi elhatárolt vesztesége a csoporttagok adóévi negatív egyedi adóalapjainak együttes összege, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek. A csoportos társasági adóalany elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társasági adóalany adóalapjának csökkentéseként.

Csoportos társasági adóalany adókedvezménye

A csoportos társasági adóalany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül. A csoportos társasági adóalany adókedvezményre történő megszerzése és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatait a csoportos

társasági adóalanyiság időszaka alatt kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

Csoportos társasági adóalanyok adóévi fizetendő adója

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

A csoportképviselő az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adót a csoportos társasági adóalany társasági adóbevallásában feltünteti és a csoporttagok ezt az összeget tüntetik fel a beszámolóban fizetendő adóként.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com