

Csoportos társasági adóalanyiság választása november 20-ig

Tisztelt Partnerünk!

A tavalyi év végi adócsomag egy kifejezetten kedvező lehetőséget vezetett be a szabályozásba a kapcsolt társaságok számára, a rendelkezésre álló rövid határidő miatt azonban akkor valószínűleg viszonylag kevesen alkalmazták. A csoportos adóalanyiság sok vállalatcsoport számára előnyös lehet. Most még van némi idő annak átgondolására, mérlegelésére, hogy az Önök társasága esetében érdemes-e ezzel a lehetőséggel élni.

A **2020-as üzleti évre vonatkozóan** az érintett vállalkozások **2019. november 1. és 2019. november 20. között** nyújthatják be a csoportos adóalanyiság választására **nyilatkozatukat**. A határidő jogvesztő, ezért erről az elkövetkező hetekben érdemben dönteni kell. Hírlevelünkben segítségül röviden rávilágítottunk a legfontosabb előnyökre.

A csoportos társasági adóalanyiság rendszerének egyik kiemelt célja a lehetőséggel élő vállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése, ugyanis **annak tagjai az egymással folytatott ügyleteikre vonatkozóan nem, vagy csak részben kötelesek alkalmazni a transzferárzási szabályokat, beleértve a transzferár dokumentáció készítési kötelezettséget és az adóalap kölcsönös módosítására vonatkozó rendelkezéseket is**. Tehát különösen megfontolandó a tao csoport választásának kérdése **olyan magyarországi kapcsolt vállalkozások esetében, amelyek között nagyszámú dokumentálandó tranzakció zajlik**, illetve olyan esetben is, ahol a szokásos piaci ár megállapítása – az ügylet speciális jellege miatt – nehézségekbe ütközik.

Másrészt a csoportos adóalanyiság **érdemi adómegettarítással is járhat olyan cégek esetében, ahol van veszteséget termelő csoporttag**, hiszen a csoporttagok egymás között a megadott szabályok szerint érvényesíthetik ugyanis veszteségeiket. A **csoportos társasági adóalany adóalapja** ugyan a csoporttagok által egyedileg megállapított, **nem negatív adóalapok összege lesz**, azaz a közös adóalap nem kerül nettósításra a veszteséges évet záró tagok veszteségeinek összegével, ugyanakkor a tagok egymás között érvényesíthetik a Tao-csoport tagjaként keletkezett veszteségeiket. További megfontolást igényel, ha a csoport valamely tagja egyébként **adókedvezmény érvényesítésére jogosult**, vagy egyébként már megkezdett adókedvezményét érvényesítené tovább, hiszen eltérő szabályok vonatkoznak például a fejlesztési adókedvezményre,

illetve a látványcsapat-sportok támogatásának adókedvezményére.

A csoportos társasági adóalanyiság választásához egyidejűleg több fontos tényezőt és feltételt is figyelembe kell venni. Vizsgálni kell például, hogy minden kapcsolt vállalkozás megfelel-e a követelményeknek. Továbbá az adóalap meghatározása is kihívásokat jelenthet: az új kamatlevonást korlátozó szabály alkalmazása miatt a csoportos adóalanyiság választása akár kedvezőtlen is lehet a csoport számára.



Mi a tao-csoport választásának feltétele?

A csoportos tao-alanyiság választásának feltételei behatárolják a potenciális igénybe vevők körét, mivel a leendő csoporttagoknak a következőknek kell egyidejűleg megfelelni:

- belföldi illetőségű adózónak minősülő gazdasági társaságok,
- amelyek között legalább 75 százalékos arányú szavazati jogon alapuló kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn, továbbá
- mérlegfordulónapjuk, könyvvezetésük pénzneme és a könyvvezetésük szabályai azonosak.

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva
okl. könyvvizsgáló, adótanácsadó

E: eva.david@iso-focus.hu

M: +36 30 9719092

