

Nyugat-Európában már bevált adótervezési eszköz 2019-től elérhető Magyarországon is!

A mögöttünk hagyott ünnepi hétvége előtt beterjesztett „adócsomagban” napvilágot láttak egy új adózási intézmény részletszabályai. A csoportos áfa alanyiság után Magyarországon is elérhetővé válik a **csoportos társasági adózás alkalmazása és ezzel egy ideje fennálló versenyhátrány kerül felszámolásra.**

Régóta ismert, hogy önmagában az alacsony társasági adómérték már nem elégséges versenyelőny, a határon átnyúló befektetések, tranzakciók, vagy akár a letelepedés helyszíne és formája, valamint a beruházás nagysága és ennek következményeként a költségvetési bevételek tekintetében is sokkal inkább meghatározó szerepe van az adókonszolidáció hiányának vagy meglétének. Az adókonszolidáció kezelése a csoportos társasági adózási modellek egyik fő pillére, jellemzője. Az adókonszolidáció hiánya gyakran gazdasági kettős adóztatáshoz vezet és gátolja a több országra kiterjedő befektetéseket, üzleti tevékenységet és ily módon közvetlen hatással bír a befektetésekre, adóalap átcsoportosításokra. Egyértelmű korreláció mutatható ki az effektív társasági adóteher és a veszteség-elszámolások mértéke között.

Mi is az a csoportos társasági adózás?

Az EU tagállamok többsége országhatáron belül hosszú évek óta, míg 4 tagállam már határon átnyúlóan is biztosítja az adójogi konszolidációt, vagyis a csoportos társasági adózás lehetőségét a társaságok számára. A csoportadózás lényege, hogy egy adott vállalatcsoport az adott adónem tekintetében egyetlen adóalanyként számít, míg minden más tekintetben megőrzik a csoporttagok az önállóságukat, ami rugalmasságot ad az adózóknak az üzleti tevékenységük optimális strukturálásához a kettős adózás veszélye nélkül, merthogy a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények nem minden tekintetben nyújtanak megoldást.

Mi a különbség a csoportos ÁFA alanyiság és a csoportos társasági adózás között?

Az ÁFA tekintetében megvalósuló csoportos adóalanyiság legfontosabb ismérve, és egyben eltérése a csoportos társasági adóalanyisághoz képest, hogy nem a társaságok eredményessége alapján történik egy racionalizáció és adókonszolidáció, hanem a csoporton belüli ügyletek az ÁFA szempontjából semlegesítésre, mentesítésre.

Melyek a magyar csoportos társasági adózás jellemzői és igénybevételének feltételei?

A magyar szabályok egyelőre csak a határon belüli csoportos adózást teszik lehetővé, akár már két olyan belföldi illetőségű adózó is alakíthat csoportot, melyek között legalább 75%-os arányú szavazati jogon alapuló kapcsolt vállalkozási viszony van, a résztvevők száma pedig nem maximált; egy adózó azonban egyidejűleg csak egy csoport tagja lehet.

További feltétel, hogy:

- mérlegfordulónapjuk egybeessen,
- ugyanabban a pénznemben vezessék könyveiket, valamint
- hogy közösen készítsék el a magyar számviteli törvény vagy az IFRS szerint a beszámolójukat.



Mit jelent a csoportos társasági adózás a gyakorlatban, melyek az előnyei?

A csoportot alakító vállalkozások (tagok) elkészítik a saját adóvezetésüket, melyet megküldenek az adóhatóság és a csoportképviselő részére is, aki ezután elkészíti a csoportszintű adóbevallást. A fizetendő társasági adót a csoporttagok között a pozitív adóalapok arányában megosztják, melyet a csoportképviselő a csoportos társasági adóbevallásban jelent be az adóhatóságnak.

A csoportos adóalap speciális veszteségelhatárolási szabályok szerint lesz majd csökkenthető a csoporttagok adott évi negatív adóalapjával, amely az általános veszteségelhatárolási szabályokhoz hasonlóan 5 évig továbbvihető lesz. Az 50%-os veszteség felhasználási korlát itt is érvényes lesz.

A csoportos társasági adóalany is 9%-os mértékű társasági adó fizetésére lesz kötelezett, az adókedvezményeket a csoporttagok közösen érvényesíthetik majd. A csoportos társasági adóalany az adófelajánlás kapcsán járó jóváírást is alkalmazhatja. A csoporttagság előtti adókedvezmények pedig akkor lesznek figyelembe vehetők, ha a kedvezmény feltételeinek a tag csoporttagként is megfelel, új adókedvezményt pedig akkor vehet igénybe a csoport, ha a feltételeknek legalább egy csoporttagja megfelel.

Fontos szabály, hogy mentesülnek a csoport tagjai az egymás közötti ügyletek tekintetében a transzferárdokumentációs kötelezettség alól, a dokumentációt csak a csoportos társasági adóalany szintjén kell majd elkészíteni.

Mi a csoportalakítás módja, melyek az adminisztratív követelmények?

Az áttérést első ízben **2019. január 1-je és 15-e között lehet és kell majd bejelenteni**, ez jogvesztő határidő ezután az időablak után a 2019-es évre vonatkozóan már nem lesz lehetséges a bejelentés. Tekintettel az év végi és év eleji munkaszüneti napokra, nagyjából 1,5 munkahét áll majd az adózók rendelkezésére, hogy kérelmüket elkészítsék és benyújtsák, tehát az elemzési és döntési folyamatot célszerű még idén, a zárási folyamattal egyidőben megtenni!

A csoportos társasági adóalanyiság a NAV engedélyével jön majd létre a leendő csoporttagok közös írásos kérelmére.

Az adóhatóság előtt ezt követően a társasági adócsoportot a csoportképviselő testesíti majd meg, aki külön csoportazonosító számot kap. A csoportképviselő speciális nyilvántartást köteles majd vezetni, a csoportos adószámítás részleteiről.

A csoport feloszlása esetén, a korábbi csoporttagok új adóévet kezdenek, adóelőleg bevallást tesznek, és ezt követően adóelőlegeiket és adóikat önállóan vallják be, és fizetik meg.

Irodánk adójogi munkacsoportja évek óta foglalkozik a különböző európai társasági csoportadózási modellek gyakorlati megvalósulásával, ismeri a gyakorlati működés előnyeit-hátrányait. Ha Önt is érdekli az új adózási lehetőség és szívesen áttekintené, hogy az Ön vállalkozás-csoportjának előnyös lehet-e ez az új megoldás, akkor forduljon Irodánkhoz bizalommal, segíünk megtalálni a legoptimálisabb megoldást!