



## TÁMOGATÁS CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG KAPCSÁN

A 2019. adóévtől lehetőség nyílik **csoportos társasági adóalanyiság választására**, amely számos előnnyel járhat a csoport és tagjai számára. Ugyanakkor a felkészülésre, a döntésre és a következmények mérlegelésére rendkívül rövid idő áll rendelkezésre, hiszen a választásra vonatkozó kérelmet 2019. január 15-ig kell benyújtani a NAV-hoz. Ennek a jelentős változásokkal járó döntésnek az előkészítésében, illetve a tao-csoportként történő működésnek a támogatásában kívánunk ügyfeleinknek segítséget nyújtani.

### KI VÁLASZTHAT CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁGOT?

A leendő csoporttagok olyan **belföldi illetőségű adózónak** minősülő gazdasági társaságok lehetnek,

- amelyek esetében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban közvetlenül vagy közvetetten legalább **75 százalékos arányú szavazati joggal** rendelkezik, továbbá
- **mérlegfordulónapjuk és könyvvizetésük pénzneme azonos**, valamint
- a **beszámoló** és a könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoportagnál **egységesen** a Számviteli törvény vagy az IFRS-ek szerint **történik**.

### MILYEN ELŐNYÖKKEL JÁR HAT A CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG?

- Egyik legfőbb előnye, hogy **egymás között felhasználhatóvá válnak a csoporttagok veszteségei**. A csoporttagok pozitív adóalapjainak összegeként meghatározott adóalapot – speciális szabályok mentén – csökkenteni lehet a csoporttagok negatív adóalapjaiból képzett elhatárolt veszteséggel.

Ez **potenciálisan adómegetakarítás** elérését teszi lehetővé az egyedileg meghatározandó adóalapokhoz képest.

- Az intézkedés másik legnagyobb hozadéka, hogy a **csoporttagok között** megvalósuló ügyletek vonatkozásában a **kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó rendelkezéseket nem kell alkalmazni**, vagyis a csoporttagok a társasági adó vonatkozásában nem lesznek kötelesek a szokásos piaci árat megállapítani, és ettől való eltérés esetén az adóalapot módosítani, valamint ezen ügyleteket dokumentálni. A Tao tv. szerinti **transzferár-dokumentációs kötelezettséget csak a csoport szintjén kell teljesíteni**. Vagyis megspórolható jó pár transzferár-dokumentáció elkészítése.
- A csoportos adóalanyiság további kedvező tulajdonsága, hogy az **adókedvezmények érvényesítését nem gátolja**, akár a csoportos adóalanyiság előtt, akár az alatt szerzett adókedvezményről legyen is szó.
- **Csoportos áfaalanyiság** egyidejű választása esetén a szinergiák által potenciálisan további **adminisztráció-csökkentés**, illetve finanszírozási előny érhető el.

## MILYEN KOCKÁZATOKAT REJTHET A CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG?

Teljesen új szabályozásról lévén szó, a részletszabályok még részben kidolgozás alatt vannak és a gyakorlati alkalmazás során több megoldandó kérdés is felmerülhet, mint például:

- Hogyan lehet felhasználni a továbbiakban a csoporttagok korábbi elhatárolt veszteségét?
- Taocsoportként kerülhetünk-e kedvezőtlenebb helyzetbe az új kamatlevonhatósági szabály miatt?
- Milyen nyilvántartásra van szükség a továbbiakban a szokásos piaci ár alátámasztására más adónemek vonatkozásában (pl. áfa, HIPA) stb.?
- Keletkezhet-e adóalap-korrekciós kötelezettség a csoport tagjai között más adónemekben?

## MIBEN TUDUNK SEGÍTENI?

Egyrészt a csoportos társasági adóalanyiság választására vonatkozó döntés előkészítésében kívánunk ügyfeleinknek segítséget nyújtani, továbbá lehetőséget biztosítunk a gyakorlati alkalmazás során megoldandó kérdésekkel kapcsolatos szakérőit egyeztetésre:

- Alkalmazható-e, illetve mely vállalatcsoporttagokra alkalmazható a csoportos tao-adóalanyiság?

- Milyen hatással lehet csoportos tao-adóalanyiság választása az adóalapra?
- Milyen adminisztrációs költségek merülhetnek fel a csoportos tao-adóalanyiság választásával és ezek várhatóan megtérülnek-e?
- Összehasonlító elemzés készítése (adótervezés a korábbi időszak adatai / tervszámok alapján).
- Személyes konzultációs lehetőség.
- Adminisztrációs és compliance szolgáltatások (kérelem elkészítése és benyújtása a NAV-hoz, adókalkulációk ellenőrzése, adóbevallások elkészítése).
- Az alkalmazás során felmerülő kérdések szakértői vizsgálata, szükség esetén állásfoglalás-kérések megfogalmazása.

Amennyiben felkeltettük érdeklődését, forduljon bizalommal szakértő kollégáinkhoz a megadott elérhetőségeken!

## RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés, digitális megoldások: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit, jogi képviselési és tanácsadási szolgáltatásainkat pedig a cégcsoport együttműködő jogi partnere, az RSM Legal Szűcs & Partners ügyvédei látják el.

Ügyfeleink között – a magyar középvállalkozásokon és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

### KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

**Fajcsák Gábor**

partner, adóüzletág-vezető | E gabor.fajcsak@rsm.hu

### SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó, áfa és pénzügyi képviselet
- Vám-, jövedéki és termékdíj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jog tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- Digitális megoldások

### AZ RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a [www.rsmi.com](http://www.rsmi.com) oldalon olvashatnak.