



NAV

# Csoportos társasági adózáshoz kapcsolódó gyakorlati kérdések

dr. Gaál Ágnes  
osztályvezető  
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály  
Nemzeti Adó- és Vámhivatal

## **Csoportos társaságiadó-alany létrehozása**

- **Létrehozás feltételei**
- **Kérelem**
- **Engedélyező határozat**

## **Gyakorlati kérdések és válaszok**

- **Csoportos társaságiadó-alanyhoz történő csatlakozás, kilépés**
- **Bevallás benyújtása**
- **Veszteségelhatárolás**
- **Csoportazonosító szám**
- **Rendelkezés az adóról**

Az új adózási lehetőség 2019-től biztosított az adózók részére.

2 tag

- A csoportos társaságiadó-alany létrehozásához **legalább két tag** szükséges, a tagok számát illetően **felső korlát nincs** meghatározva, és

Belföldi  
illetőség

- belföldi illetőségű adózónak minősül [*a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 2/A. § (1) bekezdés*].

Kérelemre  
engedély

- A csoport **kérelemre**, az állami adó- és vámhatóság **engedélyével jön létre**.

# Csoportos társaságiadó-alany létrehozása

Meghatározott szervezeti forma

Kapcsolt vállalkozási viszony

Mérlegfordulónap/ beszámoló készítésre nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja (azonosság)

Beszámoló/a könyvviteli zárlat összeállításakor irányadó szabályok (azonosság)

# Csoportos társaságiadó-alany létrehozása

## Kapcsolt vállalkozási viszony

A csoporttagok (leendő csoporttagok) között olyan, legalább **75%-os, szavazati jogon alapuló**

**közvetlen vagy közvetett többségi befolyás** (Ptk. szerinti) fennállása

amelyet **az egyik tag gyakorol a másik tagban**, vagy harmadik személy a tagokban.

# Csoportos társaságiadó-alany létrehozása

A csoportos társaságiadó-alany létrehozásának engedélyezését az **állami adó- és vámhatóságnál közös kérelem** benyújtása útján kell kezdeményezni.

A csoportos társaságiadó-alany az állami adó- és vámhatóság engedélyével, **a kérelem benyújtását követő adóév első napján jön létre** [Art. 114/A. § (1) bekezdés].

A kérelmet **az adóév utolsó előtti hónapjának 1. és 20. napja között lehet benyújtani** az állami adó- és vámhatóság részére [Art. 114/A. § (2) bekezdés].

# Csoportos társaságiadó-alany létrehozása

A kérelem benyújtására nyitva álló **határidő jogvesztő.**

A kérelmet a **'T118** jelű adat- és változás-bejelentő nyomtatvánnyal együtt kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz.

Az adatlapot a tagok által **csoportképviselőként kijelölt adózónak kell elektronikusan benyújtania** a csoportképviselőként kijelölt csoporttag illetékessége szerinti adó- és vámigazgatósághoz.

# Csoportos társaságiadó-alany létrehozása

A csoportos társaságiadó-alany létrehozásának engedélyezéséről az állami adó- és vámhatóság a csoportos társaságiadó-alany létrehozását engedélyező **határozatban dönt**.

Az engedélyező határozatban rendelkezik az alapító tagok által bevallott, még **esedékessé nem vált adóelőlegek törléséről**, valamint a **törölt adóelőlegek megfizetésére a csoportos társaságiadó-alanyt kötelezi** [az adóigazgatási eljárás részletszabályairól 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 15/C. §].

Az engedélyező határozat tartalmazza továbbá a csoportos társaságiadó-alany **csoportazonosító számát** [Art. 114/D. § (1) bekezdés].





*Megszűnik-e a két tagból  
álló csoportos  
társaságiadó-alany, ha egy  
tag kilép a csoportból,  
ugyanakkor két új  
szervezet csatlakozik a  
csoporthoz?*

## A csoporttagság létrejötte, megszűnése

A csoportos társaságiadó-alanyhoz történő **csatlakozás kérelemre, az állami adó- és vámhatóság engedélyével jön létre**, és a csoporttagság a **benyújtást követő adóév első napján** kezdődik [Tao. tv. 6. § (3a) bekezdés; Art. 114/B. § ].

Csatlakozás engedélyezésére irányuló kérelem az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától **az adóév utolsó előtti hónapjának 20. napjáig** nyújtható be.

## A csoporttagság létrejötte, megszűnése

A csoporttag **kilépéséhez szintén** az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott **kérelem szükséges, a csoporttagság megszűnésének időpontja**

- a kilépés napja,

- ha a kilépés napja nem az üzleti év utolsó napja, akkor a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja [Tao. tv. 6. § (3c) és (3d) bekezdés és Art. 114/B. § (4) bekezdés].

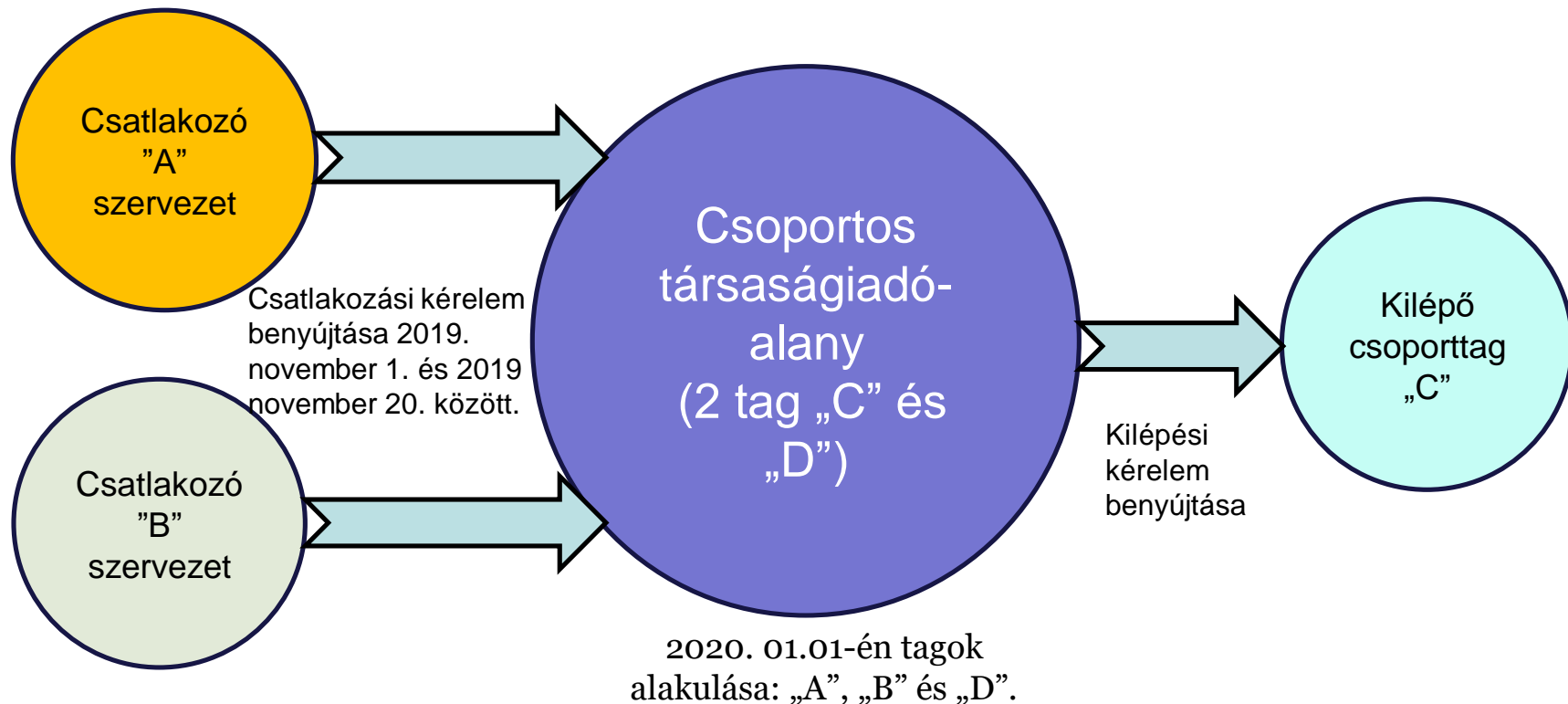
A csoportos társaságiadó-alanyból történő kilépés iránti kérelem benyújtására irányadó határidőt jogszabály nem ír elő, így a **kilépés bejelentése az adóév során bármikor megtehető.**

## A csoporttagság létrejötte, megszűnése

A csoporthoz való csatlakozásra, az abból való kilépésre szintén a **'T118 Adat- és változás-bejelentő** adatlap szolgál mely **melléklete a közös kérelem.**

A csoportos társaságiadó-alanyhoz történő **csatlakozás, illetve az abból való kilépés engedélyezésére irányuló kérelemnek tartalmaznia kell a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő valamennyi többi tag közös, kifejezett és egybehangzó hozzájárulását a tag csatlakozásához, illetve kilépéséhez [Korm. rendelet 15/B. § (2) bekezdés].**

# A csoporttagság létrejötte, megszűnése





A számla-kibocsátási kötelezettséget az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény írja elő, és a **169. §-a határozza meg az általános forgalmi adóalanyok által kibocsátandó számlák kötelező adattartalmát.**

Az Art. rendelkezése alapján a társasági adóval kapcsolatos adóügyben a **csoportos társaságiadó-alany részére megállapított csoportazonosító számra az adószámra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni** [Art. 114/D. § (4) bekezdés].







*A csoporttag  
jogosult-e  
felhasználni a  
csoporttagsága előtt  
keletkezett elhatárolt  
veszteséget a  
csoporttagsága alatt?*

A csoportos társaságiadó-alany **adóalapja = a csoporttagok egyedi, nem negatív adóalapjainak összege**, amely a korlátokra figyelemmel a veszteséggel csökkenthető.

A csoport elhatárolt **vesztesége = a csoporttagok egyedi, negatív adóalapjainak összege** (Tao. tv. 17. § (15) bekezdés).

A veszteség – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a **keletkezése adóévében és az azt követő 5 adóévben (1+5) adóévben** írható le [Tao. tv. 17. § (16) bekezdés].

A csoporttagság alatt keletkezett **egyedi negatív adóalapok csoportszintű veszteségnek minősülnek**, így azokat csoportszinten lehet felhasználni.

A csoporttag a csoport illetve a csoporttagság létrejötte előtti adóévekben keletkezett elhatárolt vesztesége

- kizárólag **a csoporttag egyedi adóalapja** levezetése **során vehető figyelembe** és érvényesíthető csökkentő tételként;
- nem képezi a csoportszintű elhatárolt veszteség részét;
- csoporttagok közötti **megosztására nincs lehetőség.**

## Kettős korlát érvényesül:

1.) A **csoport adóalapjának** az elhatárolt veszteség levonását követően is **el kell érnie** a csoporttagok adóévi, elhatárolt veszteség figyelembe vétele nélküli **nem negatív adóalapjai összegének 50%-át** (Tao. tv. 17. § (16) bekezdés).

2.) A csoport által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített veszteség **együttesen sem haladhatja meg** a veszteség érvényesítése nélküli egyedi **pozitív adóalapok összegének 50%-át** (Tao. tv. 17. § (17) bekezdés).

*A csoportos társaságiadó-alany tagjai kötelezettek-e társasági adóbevallás benyújtására?*



## A csoporttagok

- az egyedi adóalapjukat – mely adott esetben a jövedelem-(nyereség-)minimum is lehet – továbbra is **levezetik a rájuk irányadó szabályok szerint**, és

- az egyedileg megállapított adóalapról **adóévenként**, a csoportos társaságiadó-alanyra irányadó **adóbevallási határidőt** (általános esetben az adóévet követő május 31-ét) **megelőző 15. napig** (május 16-áig) **nyilatkozatot tesznek** a csoportképviselő részére.

A csoportképviselő átveszi a csoporttagok nyilatkozatait, a többi tag és saját nyilatkozatán feltüntetett adatokról az adóbevallásban – csoporttagonkénti bontásban – adatot szolgáltat az adóhatóság felé [Tao. tv. 6. § (12) bekezdés].

Ha a csoporttag társasági adónemen kívül más, társaságiadó-bevallásban is szereplő adónemmel érintett (energiaellátók jövedelemadója, innovációs járulék), úgy ezen adónemek tekintetében a saját adószámán kell benyújtania a '29 jelű nyomtatványt.



„A” csoporttag



„B” csoporttag



„C” csoporttag

Nyilatkozat

Nyilatkozat

Nyilatkozat

Csoportképviselő



'29 bevallás





*A csoportos  
társaságiadó-alany  
jogosult-e a feltöltési  
kötelezettséget választani  
és rendelkezhet-e az  
adójáról a Tao. tv. 24/A.  
§-a alapján?*



2019. adóévtől **megszűnt** a társasági adóelőleg-kiegészítési (**feltöltési kötelezettség**) kötelezettség.

Így a társasági adóelőleg-kiegészítés kapcsán **sem bevallási, sem befizetési kötelezettség nem terheli az adózókat**, feltéve, hogy a **2019. adóév utolsó hónapjának 20. napja későbbi, mint a módosítás hatályba lépésének (2019. július 24.) napja** [Tao. tv. 29/A. § (81) bekezdés].

Átmeneti szabály teszi lehetővé, hogy az adózó **a 2019-es adóév utolsó hónapjának 20. napjáig**, az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott nyilatkozatában (**1901 jelű nyomtatványon**), **a 2019. adóévre a feltöltési kötelezettséget alkalmazza.**

A nyilatkozat benyújtására nyitva álló **határidő jogvesztő**, azt követően a nyilatkozat **módosítására illetve visszavonására nincs lehetőség.** [Tao. tv. 29/A. § (82) bekezdés]

## Feltöltési kötelezettség

Amennyiben az adózó a **feltöltési kötelezettséget választja a 2019. adóévre**, az érintett rendelkezések **módosításának napját megelőző napon hatályos szabályok szerint** kell bevallási és feltöltési kötelezettségének eleget tenni.

Fontos, hogy csak azok az adózók választhatják a feltöltési kötelezettséget, akik a korábbi szabályok alapján társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezettek voltak.

Az adózó az irányadó szabályok szerint élhet az adófelajánlás lehetőségével is [Tao. tv. 29/A. (82) bekezdés].

Ezek a szabályok irányadóak a csoportos társaságiadó-alanyra is, tekintettel arra, hogy rájuk vonatkozóan **a Tao. tv. eltérő szabályt nem állapít meg.**

A feltöltési kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatot (1901 számú nyomtatvány) **a csoportképviselő nyújthatja be elektronikus úton** az állami adó- és vámhatóság felé. A nyomtatvány 'RNYIL lapjain **a várható fizetendő adó 80%-ának összegéig élhet az adó-felajánlás lehetőségével.** A benyújtás határideje 2019. adóév utolsó hónapjának 20. napja.



NAV

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket!**

**[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)**