

Csoportos társasági adóalany egyes jogutódlással kapcsolatos kérdései

Bevezetés – a csoportos társasági adóalany előnyei

A csoportos társasági adóalanyiság (CSOPTA) egyik legnagyobb előnye az **adómegtakarítás** lehetőségében rejlik. Az adómegtakarítás a negatív adóalappal bíró csoporttagok és a pozitív adóalappal bíró csoporttagok adóalapjainak – korlátozott – 'összevezethetőségéből' következik. Természetesen nem egy teljes mértékű, nettó módon történő összeszámítást értünk ez alatt, hanem egy, a Tao törvény korlátjaira figyelemmel elvégzett összeszámítást. A Tao tv. pontosan szabályozza ezeket a CSOPTA számításokat és azt, hogy milyen módon lehet figyelembe venni a pozitív és negatív adóalapokat a csoportos társasági adóalap számítása során.

A CSOPTA másik nagy előnye a **transzferár-dokumentáció készítésével** kapcsolatos adminisztrációs terhek és a transzferárazásból fakadó lehetséges adókockázatok csökkentésében rejlik. A transzferár-dokumentációt a CSOPTA szintjén kell elkészíteni, s a CSOPTA tagok egymás közötti ügyleteiben nem kell alkalmazni a szokásos piaci árakat és transzferár-dokumentációt sem kell készíteni.

Ezen előnyök miatt lényeges, hogy ha egy adóalany kikerül a csoportból, akkor elveszti ezen előnyökhöz való hozzáférését, de az is megtörténhet, hogy a kilépő tag a csoport vonatkozásban eredményez kedvezőtlen hatásokat. Ezért fontos, hogy tudatosan kezeljük a CSOPTA tagságot és az abból való esetleges kikerülést.

Csoporttagság megszűnése – CSOPTA előnyök elvesztése

A CSOPTA előnyei elveszhetnek abban az esetben, ha egy vagy több adózó megszűnik csoporttag lenni. A Tao törvény 6. § (3c) bekezdése – főszabályként – határozza meg, hogy milyen esetekben és milyen nappal szűnik meg az adózó csoporttagsága:

- a társasági adókötelezettség megszűnésének napjával,
- a CSOPTA-ból való kilépés napján,
- a csoportos társasági adóalany megszűnésének napján,
- azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságra előírt összes feltételnek.

A fenti felsoroláshoz képest a 6. § (3d) bekezdése tartalmaz egy speciális esetet, miszerint, ha a megszűnés időpontja nem az üzleti év utolsó napja, akkor a megszűnés napja a megszűnés napját magába foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja.

Továbbá, a (3e) bekezdés szerint a csoporttag jogutódja a csoportos társasági adóalany tagjaként alakul meg, feltéve, ha már a megalakuláskor teljesíti a tagságra előírt összes feltételt.

Milyen szabályokat kell alkalmazni, ha a társasági adócsoport tagja jogutódlással átalakul, egyesül, szétválík?

Az átalakulásnak, egyesülésnek, szétválásnak számos lehetséges esete elképzelhető¹ CSOPTA tagok és nem CSOPTA tag kapcsolt vállalkozások esetén. A kérdés, hogy ilyen esetekben mikor szűnik meg a jogelőd CSOPTA csoporttagsága, és mikor keletkezik adott esetben a jogutód csoporttagsága?

¹ társasági formaváltás: egy CSOPTA tag Kft. Zrt-vé alakul (vagy fordítva)

beolvadás1: egy CSOPTA tag beolvad egy másik CSOPTA tag adózóba

beolvadás2: egy CSOPTA tag beolvad egy másik nem CSOPTA tag adózóba

beolvadás3: egy CSOPTA tag beolvad egy másik CSOPTA-ban tag adózóba

összeolvadás1: egy CSOPTA tag adózó összeolvad egy ugyanezen CSOPTA tag adózóval

összeolvadás2: egy CSOPTA tag adózó összeolvad egy nem CSOPTA tag adózóval

összeolvadás3: egy CSOPTA tag adózó összeolvad egy másik CSOPTA-ban tag adózóval

A fenti szabályokat értelmezve a jogutód esetében törvényi szinten szabályozva van, hogy a jogutód csoporttagsága a megalakulásának napjával jön létre, míg a jogelő csoporttagsága az átalakulás évét megelőző üzleti év utolsó napján szűnik meg.

Mit is jelent ez a gyakorlatban, hogyan is kell együttesen értelmezni a Tao törvény 6. §. (3c)-(3e) pontjait.

Erre a választ első lépésben nem is a Tao törvényben, hanem a számviteli törvényben kell keresni. Ismert, hogy a Tao törvény alapelveként rögzíti², hogy a Tao törvényt a számvitelről szóló törvény rendelkezéseire figyelemmel, azokkal összhangban kell értelmezni. Az üzleti év fogalma kiemelt jelentőséggel bír a CSOPTA tagság megállapítása szempontjából, s mivel a Tao törvény nem definiálja ezt a fogalmat, így a fentiek alapján a számviteli törvény üzleti év szabályai³ lesznek az irányadóak. A számviteli törvény vonatkozó üzleti év szabálya pedig rögzíti, hogy átalakulás, egyesülés, szétválás során megszűnő vállalkozónál az üzleti év, az előző üzleti év mérlegfordulónapját követő naptól, az átalakulás, egyesülés, szétválás napjáig, mint mérlegfordulónapig terjedő időszak⁴.

Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény szabályozza, hogy a jogutód jogi személy jogelődot feltüntető bejegyzésével egyidejűleg a jogelő jogi személyt a bíróság törli a nyilvántartásból a jogutód feltüntetése mellett. A jogelő jogi személy törlésének és a jogutód jogi személy bejegyzésének hatálya nem eshet azonos napra.

A fentiekből következően egy átalakulás (azaz szervezeti formaváltás, például egy Kft Zrt-vé alakulása vagy vica versa) esetén, ha a jogutódlással létrejött céget a bíróság mondjuk szeptember 10-én jegyzi be, akkor a jogutódlással megszűnő céget szeptember 9-én törli és ekkor a jogutódlással

² Tao törvény 1. §. (5) bekezdés

³ Számviteli törvény 11. §.

⁴ Számviteli törvény 11. §. (7) bekezdés

megszűnő cég üzleti éve január 1-jétől szeptember 9-éig tart, s így ha a megszűnő cég társasági adócsoport tagja volt, akkor a CSOPTA tagsága szeptember 9-ével fog megszűnni.

Vagy például amikor egy csoportos társaságiadó-alany egyik tagja beolvad a csoport egy másik tagjába, akkor is a beolvadással megszűnő jogelőd cég CSOPTA tagsága a törléséig fenn fog állni⁵.

Vagy amikor egy CSOPTA tag társaság szétválással két új gazdasági társaságra válik szét, a jogelőd társaság a megszűnése napjáig lesz CSOPTA tag, míg a jogutódlással létrejövő két társaság a létrejöttüktől kezdve CSOPTA tagok lesznek.

Összefoglalás

A példákat természetesen lehetne folytatni, de a lényeg az, hogy a fentiekben ismertetett jogszabályok alapján – értelmezési bizonytalanságok nélkül – levezethető, hogy a jogutódlásos szervezeti átalakulások esetén a folyamatos CSOPTA tagság biztosítható, a jogelőd(ök) a megszűnés napjáig, a jogutódok pedig a létrejöttük napjától tudnak CSOPTA tagsággal rendelkezni, természetesen figyelemmel mindazon egyéb feltételre, követelményre, amit a Tao törvény a tagsággal összefüggésben előír.

Budapest, 2024. szeptember 17.

Amennyiben kérdése merült fel vagy további információra van szüksége a fentiekkel kapcsolatban, kérjük, keresse adószakértőinket az alábbi elérhetőségeinken:



+36 30 740 74 77



INFO@PMXCONSULTING.HU



PMXCONSULTING.HU

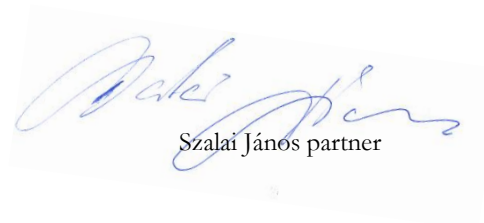
⁵ Ugyanezt az értelmezést erősíti meg – noha részletes magyarázat nélkül – az Adó újság 2020/14-es számában megjelent társasági adócsoporttal foglalkozó cikk 2.2.1. pontja

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner