

1. Az alapelvek

- Rendeltetésszerű joggyakorlás¹;
- kedvezmények kétszeres figyelembevételének tilalma, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra²;
- nemzetközi egyezmények elsőbbsége³;
- összhang a számviteli törvény⁴ rendelkezéseivel⁵;
- összhang az IFRS-ek rendelkezéseivel, ha az adózó az IFRS-ek szerint állítja össze a beszámolóját.⁶

2. Az adóalanyok

A társasági adó alanya a belföldi és a külföldi illetőségű adózó.

2.1. Belföldi illetőségű adózók

A belföldi illetőségű adózók társaságiadó-kötelezettsége teljes körű adókötelezettség, azaz kiterjed a belföldről és a külföldről származó jövedelmükre is.

A belföldi illetőségű adózókat a törvény tételesen felsorolja. Ezek a következők⁷:

- a gazdasági társaság (ideértve a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is), az egyesülés, az európai részvénytársaság (ideértve az európai holding részvénytársaságot is) és az európai szövetkezet,
- a szövetkezet,
- az állami vállalat, a tröszt, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat,
- az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, a közjegyzői iroda, az erdőbirtokossági társulat,
- a Munkavállalói Résztulajdonosi Program, azaz az MRP szervezete,
- a vízitársulat,
- az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti

¹ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 1. § (2) bekezdés.

² Tao. tv. 1. § (3) bekezdés.

³ Tao. tv. 1. § (4) bekezdés.

⁴ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.).

⁵ Tao. tv. 1. § (5) bekezdés.

⁶ Tao. tv. 1. § (6) bekezdés.

⁷ Tao. tv. 2. § (2), (3) bekezdés.

egységeket is), továbbá az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet és az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár,

- h) a felsőoktatási intézmény (ideértve az általa létrehozott intézményt is), továbbá a diákhon,
- i) az európai területi társulás,
- j) az egyéni cég,
- k) az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC),
- l) a vagyonkezelő alapítvány, közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány,
- m) a külföldi személy, ha üzletvezetésének helye belföld,
- n) a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyon.

2022-től belföldi illetőségű adózó a fordított hibrid gazdálkodó szervezet. A fordított hibrid gazdálkodó szervezet olyan szervezet, amely

- magyarországi bejegyzési hellyel vagy székhellyel rendelkezik, és
- nem alanya a társasági adónak az általános szabályok alapján, és
- amelyben 50 százalék feletti – szavazati jogon, tőkerészesedéssel vagy nyereségrészesedéssel alapuló – befolyással bír egy vagy több kapcsolt szervezet együttesen, és
- az említett szervezet(ek) belföldi illetőséggel nem rendelkeznek, és adójogrendszere(ük) a magyar hibrid szervezetet a társasági adó (annak megfelelő adó) alanyának tekinti.⁸

A fordított hibrid szervezet jövedelme Magyarországon adózik olyan mértékig, amilyen mértékig ezt a jövedelmet nem adóztatják meg a magyar vagy más adójogrendszer adó jogszabályai alapján.⁹

2.1.1. Csoportos társaságiadó-alany

Csoportos társaságiadó-alanyt hozhat létre legalább két adózó meghatározott feltételekkel a Tao. tv. szerint. A csoportos társaságiadó-alany főszabályként a csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti adókötelezettségeit, és gyakorolja adózói jogait.

Csoportos társaságiadó-alany tagjai a következő szervezeti formában működhetnek:

- gazdasági társaság (kivéve a nonprofit gazdasági társaságot),
- egyesülés,
- európai részvénytársaság,
- szövetkezet (kivéve a szociális szövetkezetet, a közérdekű nyugdíjas szövetkezetet és az iskolaszövetkezetet), európai szövetkezet,

⁸ Tao. tv. 2. § (7) bekezdés.

⁹ Tao. tv. 16/B. § (7) bekezdés.