

- egyéni cég,
- üzletvezetési helye miatt belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy, és
- belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó.

A csoportos társaságiadó-alany létrehozásának további, együttes feltételei, hogy

- a csoporttagok között olyan – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő – közvetlen vagy közvetett többségi befolyás álljon fenn, amelynek keretében az egyik csoporttag, leendő csoporttag a másik csoporttagban, leendő csoporttagban vagy más személy a csoporttagokban, leendő csoporttagokban legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik (közvetett befolyás esetén a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik),
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózónál az adóév utolsó napja azonos legyen,
- a beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen, vagy az Szt. III. fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történjen.

Az első feltételnél a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani.¹⁰

A csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, ha teljesíti a fenti feltételeket.¹¹

Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társaságiadó-alany tagja lehet.

A csoportos társaságiadó-alany létrehozásához kérelmet kell benyújtani a NAV-hoz, melyet a 'T118 jelű nyomtatvánnyal egyidejűleg, annak mellékleteként kell előterjeszteni.

A kérelem benyújtására nyitva álló, jogvesztő határidő – főszabály szerint – az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától huszadik napjáig tartó időszak. Ha a Tao. tv. szerinti feltételek teljesülnek, a NAV engedélyezi a csoportos társaságiadó-alany létrejöttét, és az engedélyező határozatban megállapítja a csoportazonosító számot.

A csoportos társaságiadó-alany létrejöttének időpontja a kérelem benyújtását követő adóév első napja. Például, ha a naptári év szerint működő adózók 2025. január 1-jétől kívánnak csoportos társaságiadó-alanyt alakítani, akkor a kérelmet 2024. november 1-je és 20-a között kell benyújtaniuk.

A csoportos társaságiadó-alanyhoz csatlakozó adózó a kérelem benyújtását követő adóév első napján válik csoporttaggá. A tevékenységét év közben kezdő személy csoporttagsága azonban azon a napon jön létre, amelyen a társaságiadó-kötelezettsége egyébként is megkezdődne.¹²

¹⁰ Tao. tv. 2/A. § (6) bekezdés.

¹¹ Tao tv. 2/A. § (5) bekezdés.

¹² Tao. tv. 6. § (3a) bekezdés.

Ha a csoportos társaságiadó-alany, valamint a csoporttagság megszűnése napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem jött létre.¹³ Például, ha a csoportos társaságiadó-alany 2024. január 1-jétől jött létre, és 2024. július 20. napján a csoport tagjainak száma kettő alá csökken, tehát a csoportos társaságiadó-alany megszűnik, akkor azt figyelembe véve, hogy a csoportos társaságiadó-alany 2023. december 31-én szűnne meg, de ebben az időpontban még létre sem jött, úgy kell tekinteni, mintha az adott csoportos társaságiadó-alany meg sem alakult volna.

2.2. Külföldi illetőségű adózók

A külföldi illetőségű adózó társaságiadó-kötelezettsége korlátozott adókötelezettség, azaz a belföldön végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére terjed ki.

Ezek körébe tartozik¹⁴:

- a) a külföldi vállalkozó, amely belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet,
- b) ingatlannal rendelkező magyar társaság¹⁵ külföldi tagja, amely meglévő részesedését elidegeníti vagy kivonja, és így szerez jövedelmet.

3. Nem adóalanyok

Nem alanya a társasági adónak a Tao. tv. 5. számú mellékletében felsorolt szervezet¹⁶. E felsorolás nem teljes körű; az itt jelöltek mellett ugyanis nem társaságiadó-alanyok azok a jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek sem, amelyek a 2. pontban nem szerepelnek, például a költségvetési szervek vagy a társasház. Nem adóalany a magánszemély és az egyéni vállalkozó sem.

4. Az adóalap

Az adó alapját az üzleti évi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredményből kiindulva kell meghatározni az általános szabályok szerint¹⁷. Az adó alapja az adózás előtti eredmény korrekciós tételekkel¹⁸ módosított összege. Adófizetési kötelezettséget a pozitív adóalap után kell számítani. Az adóalap megállapításának különös szabályait¹⁹ nem részletezzük.

A csoportos társaságiadó-alany adóalapjának meghatározására irányadó szabályokat a 8. pontban ismertetjük.

¹³ Tao. tv. 6. § (3d) bekezdés.

¹⁴ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés.

¹⁵ Tao. tv. 4. § 18. pont.

¹⁶ Tao. tv. 2. § (5) bekezdés.

¹⁷ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés.

¹⁸ Tao. tv. 7., 8., 16., 18. és 28. §, VII. fejezet.

¹⁹ Tao. tv. 9. §, 10. §, 12. § 13/A. §, 15. §, 15/A. §, 16. §, II/A. fejezet.