

- a műemléki ingatlanokat érintő beruházások, felújítások, illetve karbantartások kedvezményének egymás közötti „átadására”.
- A csoporttagok közötti ügyletek esetén a jogdíj, illetve K+F címén a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti.
- A transzferárral kapcsolatos korrekciós kötelezettség alól a csoporttagok egymás közötti jogügyletei főszabályként mentesülnek, korrekció ezek közül csak azon ügyletekre vonatkozik, amelyek alapján valamelyik fél a csoporttagságot megelőzően már érvényesített korrekciós tételt, de azt a másik fél – ellentétes „irányú” – adóalap-korrekciója még nem ellentételezte.

Veszteségelhatároláskor korlátozás érvényesül az egyedileg és csoportszinten érvényesített csökkentés együttes összegére nézve.

A fejlesztési tartalék címén, illetve jogdíjra jogosító immateriális jószágra tekintettel képzett lekötött tartalék nem elismert feloldása, valamint a nem határidőben történő felhasználása miatti szankciós adófizetési kötelezettséget az adózó a csoporttagság időtartama alatt csoporttagként, a csoportképviselő útján fizeti meg.¹¹³

A csoportos társaságiadó-alany adóévi adóalapja a csoporttagok által egyedileg megállapított, nem negatív adóalapok összege, módosítva a veszteségelhatárolás csoportos adóalanyokra és tagjaikra vonatkozó speciális szabályai szerint.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége a csoporttagok adóévi negatív egyedi adóalapjainak együttes összege, feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek. A csoportos társaságiadó-alany elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának csökkentéseként.

A csoportos társaságiadó-alany elhatárolt vesztesége tehát a csoportos társaságiadó-alany adóalapját csökkenti, a csökkentés mértékére nézve pedig a következő korlátok érvényesülnek:

- a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is el kell, hogy érje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát;
- a csoportos társaságiadó-alany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.

9. Vagyonkezelő alapítvány, közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány

¹¹³ Tao. tv. 7. § (15a) és (16a) valamint 29/A. (85) bekezdés.

A vagyonkezelő alapítvány és a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány a bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján kezelt vagyona vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza azzal az eltéréssel, hogy társaságiadó-kötelezettsége azon a napon kezdődik, amelyen az alapítását szabályozó jogszabály szerint létrejön.

A bizalmi vagyonkezelés alapján kezelt vagyon, a bizalmi vagyonkezelési tevékenységet végző vagyonkezelő alapítvány és a vagyonkezelő alapítvány adóbevallás helyett nyilatkozatot tehet bevallást helyettesítő nyomtatványon, az adóévet követő év május 31-éig, ha

- bizalmi vagyonkezelés esetén a vagyonrendelő természetes személy, és a vagyont kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára kezelik,
- vagyonkezelő alapítvány esetén az alapító természetes személy, és az alapítvány célja kizárólag természetes személy mint kedvezményezett javára való vagyoni juttatás, és
- a kezelt vagyon, a vagyonkezelő alapítvány az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg¹¹⁴.

Az adómentesség akkor érvényesíthető, ha az érintett adózók az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési jog gyakorlása révén szereztek bevételt.¹¹⁵

Nem kell az adót megfizetnie a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak az adóalapja azon része után, amelyet céljainak, közfeladatának, közérdekű tevékenységének megvalósítását szolgáló tevékenysége révén szerzett bevétele - így különösen az alapító által rendelt, az alapítványhoz csatlakozók által juttatott, valamint az egyéb forrásból származó vagyon átvételéből, kezeléséből, hasznainak szedéséből származó bevétele - képvisel az összes bevételén belül.¹¹⁶

A vagyonkezelő alapítványnak és a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványnak a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó szabályokat nem kell alkalmaznia.¹¹⁷

10. Az adó mértéke

A társasági adó mértéke¹¹⁸ a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a **számított társasági adó**, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet. Ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

¹¹⁴ Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés.

¹¹⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés b) pont.

¹¹⁶ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés f) pont.

¹¹⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés d) pont.

¹¹⁸ Tao. tv. 19. §.