



Csoportos TAO alanyiség és csoportos ÁFA alanyiség

Tematika

Csoportos TAO alanyiség *(dr. Rabné dr. Barizs Gabriella)*

I. A csoportos társasági adóalany létrehozása, a csoporttagság feltételei, létrejötte

- A csoportalakítás, csoporthoz való csatlakozás feltételei a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben
 - a szervezeti formára vonatkozó feltétel
 - a legalább 75%-os befolyásra vonatkozó feltétel (példákkal)
 - egyéb feltételek
- A csoportalakítás, csoporthoz való csatlakozás módja, eljárási szabályok az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben és az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendeletben. A csoport, a csoporttagság létrejöttének időpontja. A T118-as adatlap benyújtása, az adóhatósági engedélyező határozat. Az előlegek rendezése.

II. A csoportos társasági adóalany adókötelezettségének sajátosságai

- Az adóalap levezetése csoportos társasági adóalanyok esetén
 - a csoporttagok egyedi adóalapjainál, egyes adóalap-korrekcióknál érvényesülő sajátosságok
 - a csoportszintű adóalap kiszámítása, különös tekintettel a veszteségelhatárolás szabályaira, az 50%-os korlátra (példákkal)
- Az adókedvezményekre irányadó külön szabályok, az adókedvezményre való jogosultság szabályozása, az adókedvezményi korlátok számítása a csoportos társasági adóalanyok esetén (példákkal)
- A fizetendő adó felosztása a tagok között (az egyedi nem negatív adóalapok arányában, példákkal)
- A sportcélú támogatáshoz, az adófelajánláshoz kapcsolódó sajátosságok a csoportos társasági adóalanyoknál
- Az adókötelezettségek teljesítésének módja, csoportazonosító szám, a csoportos társaságiadó-alany bevallásának sajátosságai, a bevallás kitöltéséhez kapcsolódó legfontosabb gyakorlati tudnivalók, eljárási szabályok. A transzferár-nyilvántartási kötelezettség alóli mentesülés. Az IFRS-ekre áttért adózókra vonatkozó egyes sajátosságok.

III. A csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság megszűnése

- A csoportból való kiesés okai, az ezekhez fűződő tudnivalók, a csoporttagság megszűnésének időpontja. Az adóelőlegek rendezése

- A csoportból való kilépés, átlépés másik csoportba, a csoport megszüntetése

Csoportos ÁFA alanyiság *(dr. Csátaljay Zsuzsanna)*

- A csoportos áfa alanyiság szabályai
- Kiknek érdemes áfa csoportot alapítani?
- A megfelelő csoport struktúra kialakítása
- Milyen problémákat old meg az áfa csoport?
- A csoporton kívüli és a csoporton belüli ügyletek kezelése
- Az áfa levonási szabályok alakulása csoportos áfa alanyiság esetében
- Nyilvántartási és számlázási kötelezettség
- Egyetemleges felelősség
- Eljárási szabályok