

# Együtt vagy egyedül?

Kapcsolt vállalkozások adóoptimalizálási lehetőségének vizsgálata  
a társasági adóban

Témavezető: dr. Antal Anita

Külső konzulens: Orbán Tamás

Szakál Liliána

Nappali

Alapszak

Pénzügy-Számvitel

pénzügy specializáció

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

## PANNON EGYETEM GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGRSZEG

### SZERZŐI NYILATKOZAT A DOLGOZAT BENYÚJTÁSÁHOZ\*

|                            |  |            |      |
|----------------------------|--|------------|------|
| Hallgató neve:             | Szakál Liliána   |            |      |
| Képzési szint:             | alapképzés   |            |      |
| Szak:                      | Pénzügy-Számvitel  |            |      |
| Szakirány (ha van):        | Pénzügy specializáció  |            |      |
| Neptun kód:                | M50QUM   | Védés éve: | 2025 |
| Dolgozat címe:             | Együtt vagy egyedül?   |            |      |
| Egyetemi témavezető:       | dr. Antal Anita  |            |      |
| Gyakorlóhelyi konzulens:   | Orbán Tamás  |            |      |
| Öt kulcsszó a dolgozatról: | kapcsolt vállalkozások, csoportos társasági adóalanyiság, transzferár-kötelezettség, társasági adó, konszolidációs kör |            |      |

**Hozzájárulok**, hogy szakdolgozatomat az Egyetem az interneten a nyilvánosság számára repozitóriumában közzétegye.

#### A hozzájárulás szerzői feltételei:

- a dolgozat magáncélra letölthető, a forrás megjelölésével szabadon idézhető, de az idézés szokásos terjedelmét meghaladó felhasználás (átvétel) tilos,
  - hozzájáráslásom időtartamra nem korlátozott és bármikor visszavonható.
- (Hozzájárulás hiányában a dolgozat csak az Egyetem arra kijelölt számítógépein, képernyős megtekintéssel kutatható. Egyéb hozzáférés, többszörözés nem engedélyezett.)

#### Büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom az alábbiakról:

- dolgozatom mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak,
- a dolgozatban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, a leírtak saját, önálló munkám eredményei,
- a dolgozatban felhasznált adatokat, forrásokat a szerzői jog figyelembevételével alkalmaztam,
- a dolgozat nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén felsőoktatási szakképzés, diplomaszerezés vagy szakirányú továbbképzés során.

#### Tudomásul veszem az alábbiakat:

- a dolgozat szerzői jogtisztaságának ellenőrzésére az Egyetem szoftveres ellenőrzést (plágiumszűrést) végezhet és eredményét a dolgozat értékelésében felhasználhatja,
- a dolgozat elektronikus formában, az Egyetem repozitóriumában kerül elhelyezésre és a hatályos jogszabályok, intézményi szabályzatok szerint, valamint fentebbi szerzői rendelkezéseimnek megfelelően biztosítható a kutatási célú hozzáférése,
- a dolgozat metaadatai és szerzői összefoglalója online nyilvánosak.

Zalaegerszeg, 2024. december 17.

Szakál Liliána  
s.k.

*\*Szövegszerkesztővel töltendő ki, formai és tartalmi változtatások nélkül. Gépirással aláírható. Ebben az esetben kérjük a Családnév Keresztnév s. k. alakot használni. Kézi aláírás és szkennelés esetén a dokumentum csak kifogástalan minőségű digitalizált változat lehet!*

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### Tartalom

|   |    |
|---|----|
| BEVEZETÉS .....   | 4  |
| 1. ELMÉLETI HÁTTÉR .....  | 6  |
| 1.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK MEGHATÁROZÁSA .....                                   | 6  |
| 1.1.1. PTK. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....  | 6  |
| 1.1.2. ART. SZERINTI DEFINÍCIÓ.....   | 9  |
| 1.1.3. TAO TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....   | 10 |
| 1.1.4. SZÁMVITELI TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....                                    | 12 |
| 1.1.5. KKV. TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....  | 17 |
| 1.1.6. ÁFA TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....   | 20 |
| 1.1.7. HTV. SZERINTI DEFINÍCIÓ .....  | 20 |
| 1.1.8. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK AZ UNIÓS JOGRENDszerben ÉS AZ AKTV. DEFINÍCIÓ ..... | 20 |
| 1.2. TRANSZFERÁRAZÁSI KÖTELEZETTSÉG.....  | 23 |
| 1.2.1. TRANSZFERÁRAZÁSI KÖTELEZETTSÉG TARTALMA.....                               | 23 |
| 1.2.2. TRANSZFERÁR SZÁMÍTÁS LÉNYEGE .....   | 24 |
| 1.2.3. TRANSZFERÁR DOKUMENTÁCIÓS KÖVETELMÉNY .....                                | 26 |
| 1.2.4. TRANSZFERÁRAZÁS UNIÓS IRÁNYELVEI .....                                     | 27 |
| 1.3. ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGEK.....   | 27 |
| 1.3.1. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG .....                                     | 27 |
| 2. NEMZETKÖZI HELYZETELEMZÉS (KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK HELYZETELEMZÉS) .....        | 35 |
| 2.1. UNIÓS SZABÁLYOZÁS .....  | 35 |
| 2.1.1. ANTI-TAX AVOIDANCE DIRECTIVE (ATAD).....                                   | 36 |
| 2.1.2. CSOPORTOS ADÓZÁS EU .....  | 36 |
| 2.2. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ LEHETŐSÉGE HOLLANDIÁBAN .....                        | 37 |

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 2.3.   | CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ LEHETŐSÉGE AUSZTRIÁBAN .....   | 37 |
| 2.4.   | KÖVETKEZTETÉS – ÖSSZEFOGLALÁS .....  | 38 |
| 3.     | EMPIRIKUS KUTATÁS – KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓBAN ..... | 39 |
| 3.1.   | KUTATÁSI MÓDSZERTAN.....   | 39 |
| 3.1.   | KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSI VISZONYRA VONATKOZÓ ESETPÉLDÁK.....  | 42 |
| 3.2.1. | TAO TV. SZERINTI ESETPÉLDÁK .....  | 42 |
| 3.2.2. | SZÁMVITELI TV. SZERINTI ESETPÉLDÁK .....   | 48 |
| 3.2.3. | KKV TV. SZERINTI ESETPÉLDÁK.....   | 49 |
| 3.3.   | CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ VIZSGÁLAT .....  | 50 |
| 3.3.1. | VIZSGÁLT CÉGCSOPORT BEMUTATÁSA.....  | 50 |
| 3.3.2. | KAPCSOLT VISZONYOK MEGHATÁROZÁSA.....  | 52 |
| 3.3.3. | CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ KALKULÁCIÓ.....  | 54 |
| 3.     | ÖSSZEFOGLALÁS – KÖVETKEZTETÉSEK.....   | 68 |
| 4.     | IRODALOMJEGYZÉK.....   | 73 |

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### BEVEZETÉS

Szakedolgozatom a kapcsolt vállalkozások bonyolult és összetett rendszeréről, valamint adózásáról és adóoptimalizáló lehetőségeiről írom. Céloom információs és magyarázó jelleggel megvizsgálni a mai magyar jogrendszer főbb gazdasági és adózási törvényei miképp definiálják és határozzák meg a kapcsolt vállalkozások, illetve kapcsolt felek fogalmát és hogy ezek a szabályozások hogyan hatnak egymásra. Ennek során egyik vizsgálati kérdésemként keresem a választ, hogy mely környezetben, mely törvényi meghatározás az irányadó.

A kutatásom célja továbbá a kapcsolt vállalkozások adóoptimalizálási lehetőségeinek feltárása, elemzése, valamint ezek nemzetközi kontextusba helyezése. Ennek során szeretnék szemléltetni példákat a kapcsolt vállalkozások különböző törvényi definícióira, illetve számítási modellekkel vizsgálni a csoportos társasági adó adóoptimalizálási lehetőségét.

Ennek megfelelően 4 kutatási kérdést fogalmaztam meg:

- *Hogyan definiálják az egyes magyar jogszabályok a kapcsolt vállalkozásokat? (Ptk. Art., Tao tv., Számviteli tv., Kkv tv., Áfa tv., Htv., Aktv.)*
- *Milyen adóoptimalizálási lehetőségeket nyújt a csoportos társasági adózás Magyarországon?*
- *Milyen azonosságok és különbözőségek lelhetők fel a csoportos társasági adózás magyar szabályozása egyes uniós országok gyakorlatához képest?*
- *Adómegettarítást jelent-e a csoportos társasági adózás alkalmazása egy konkrét cégcsoport esetében?*

Szakedolgozatom során a következő főbb kutatási módszereket alkalmazom:

- **Jogszabály elemzés:** magyar jogszabályok részletes vizsgálata a kapcsolt vállalkozások fogalmi meghatározás szempontjából, Uniós irányelvek és magyar jogszabályi rendszerrel való összhang vizsgálata, illetve egyes EU tagállamok erre a területre vonatkozó szabályozásainak elemzése.
- **Szakirodalmak áttekintése:** releváns hazai és nemzetközi szakirodalmak tanulmányozása, feldolgozása.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- Esettanulmányok készítése: különböző kapcsolati hálókat definiálása jogszabályi környezetben, továbbá egy konkrét cégcsoport bemutatása, kapcsolt viszonyainak meghatározása és adóoptimalizáló lehetőségeinek vizsgálata.
- Számítási modellek: csoportos társasági alkalmazás potenciális hatásainak elemzése jelen és múltbéli adatok felhasználásával.

Összegzésként az elméleti és empirikus részben megalapozott kutatási kérdéseimre foglalom össze a válaszaim.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

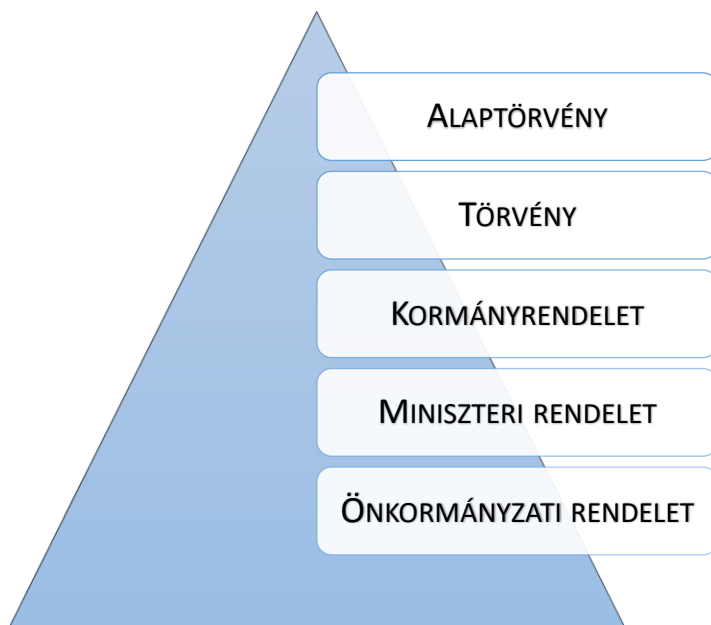
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 1. ELMÉLETI HÁTTÉR

#### 1.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK MEGHATÁROZÁSA

A kapcsolt vállalkozások meghatározása a magyar jogszabályi rendszerben egyes törvényekben eltérő lehet, mely miatt szeretnék elemzésemben részletesen kitérni a törvényi meghatározások közötti eltérésekre és átfedésekre. Az dolgozatomban érintett jogszabályok a magyar jogrendszerben egy hierarchia szinten állnak egymással, azaz az Alaptörvényt követő **törvényi szinten** találhatóak. (1. ábra)

A gyakorlatban a törvényi definíciók alkalmazása a gazdasági helyzet és meghatározás céljának



függvényében történik. A fogalmak használatát tehát **mindig az adott környezetnek megfelelően** szükséges alkalmazni. A későbbiekben szeretnék kitérni erre is, hogy mely gazdasági környezetben mely meghatározás(ok) az irányadó(k).

1. ábra: Jogforrási hierarchia

Forrás: Közszerológiai Online Lexikon, M. Balázs Ágnes alapján szerkesztve

##### 1.1.1. PTK. SZERINTI DEFINÍCIÓ

Bár az előzőekben körül jártak szerint a vizsgált törvények között nem állapítható meg hierarchikus különbség, a gyakorlat mégis azt mutatja, hogy a magyar jogrendszer a Ptk. rendelkezéseit tartja alapállapotnak, mely az adott környezet szerint felülíródik. (Dr. Borsy János Mátyás, 2021)

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Kapcsolt vállalkozások definíciója **Ptk. szerint:**

8:2. § [Befolyás]

(1) *Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.*

(2) *A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és*

*a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy*

*b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.*

(3) *A többségi befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az (1)–(2) bekezdés szerinti jogosultságok közvetett befolyás útján biztosítottak*

(4) *Közvetett befolyással rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amilyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.*

(5) *A közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani. (Forrás: Ptk. tv.)*

A fentieknek megfelelően a Ptk. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony létrejöhet: (2. ábra)

- (1)-(4) **Többségi befolyáson keresztül**
  - egy vállalkozás közvetlenül vagy közvetve a szavazatok több mint 50%-ával rendelkezik egy másik vállalkozásban és/vagy
  - jogosult a vezető tisztségviselők megválasztására,
  - illetve valamely tagja/részvényese ezen jogok gyakorlására irányuló megállapodással rendelkezik.
- (2) a) **Ügyvezetésen keresztül**
- (4) **Közös vezetésen keresztül**



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

A többségi befolyás vizsgálatánál a közeli hozzátartozók részesedéseit és jogait egybe kell számítani.

- Közeli hozzátartozók: házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér.



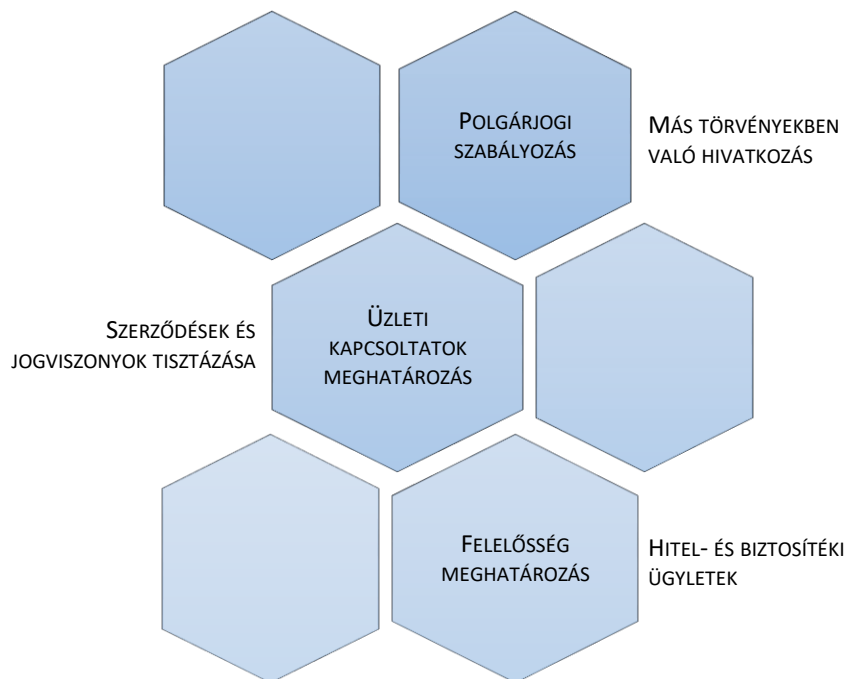
2. ábra: Ptk. szerinti kapcsolt vállalkozások

Forrás: Ptk. tv. 8:2. § alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Alkalmazásának területei a gyakorlatban többfélék. (3. ábra)



3. ábra: Ptk. alkalmazási területei

Forrás: Ptk. rendelkezései alapján szerkesztve

- polgár jogi szabályozás,
- üzleti kapcsolatok meghatározása,
- szerződések és jogviszonyok tisztázása,
- felelősség meghatározás,
- beolvadás, összeolvadás, átalakulás esetén jogi meghatározás,
- hitel- és biztosítéki ügyletek,
- más törvényekben való hivatkozás.

### 1.1.2. ART. SZERINTI DEFINÍCIÓ

A 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről (továbbiakban: Art. tv.) szerinti meghatározásról szintén azt gondolhatnánk, hogy egy kiindulóállapotot határoz meg, melyet a különböző adózási környezet alakít. Azonban az **Art. tv.** az 1996. évi LXXXI. a **társasági adóról** és az osztalékadóról (továbbiakban Tao tv.) **szóló törvényre hivatkozva határozza meg a kapcsoltsági viszonyt.** Ez alapján kijelenthető, hogy az adózás területén általánosan a Tao tv. szerinti meghatározás a mérvadó, ha csak ezt a jogszabályi környezet valamilyen okból felül nem írja.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Erre épülve a következőkben a Tao tv. szerinti definíciót járom körbe. (Dr. Borsy János Mátyás, 2021)

### 1.1.3. TAO TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ

**A Tao tv. 4§ 23. pontja szerint** a kapcsolt vállalkozások meghatározása:

a) \* az adózó és az a személy, amelyben az adózó – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,

c) \* az adózó és más személy, ha harmadik személy – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,

d) \* a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)–c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

e) \* az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)–c) alpontban meghatározott viszonyban áll,

f) \* az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg,

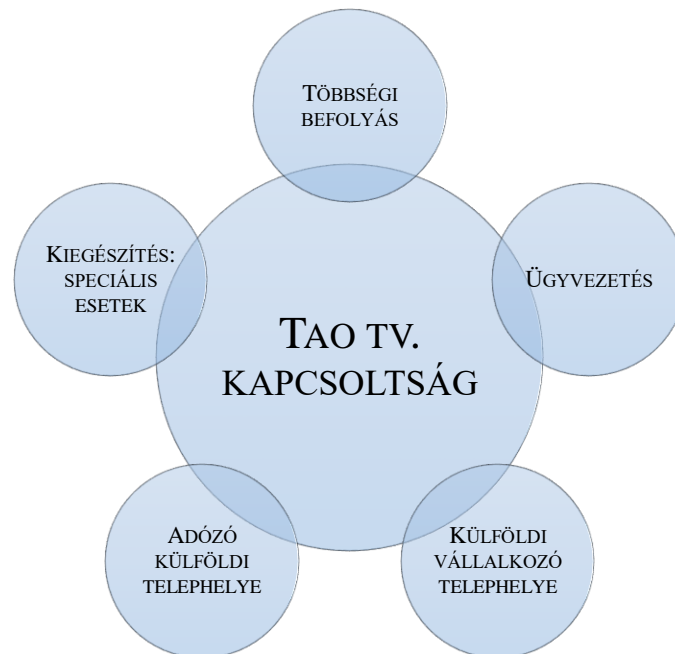
g) \* az a)–c) alpontban foglaltakat kiegészítve akkor is létrejön a kapcsolt vállalkozási viszony

ga) \* a 11. pont, az 53. pont, a 8. § (1) bekezdés f) pontja és a 16/A. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazatijog-részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, vagy ha az adózóban és más személyben harmadik személy közvetlenül vagy közvetve legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazatijog-részesedésre, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedésre, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedésre jogosult, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az f) alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,

gb) \* a 2. § (7) bekezdés és a 16/B. § alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazatijog-részesedés, vagy legalább 50 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 50 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy a szavazatijog-részesedések és a tőkerészesedések tekintetében az összehangoltan eljáró személyek befolyását egybe kell számítani, továbbá az összevont (konszolidált) pénzügyi beszámolót készítő vállalatcsoporthoz tartozó adózók esetében az f) alpontban foglaltakat is vizsgálni kell; (Forrás: Tao tv.)

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN



4. ábra: Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozások

Forrás: Tao törvény 4§ 23. pontja alapján szerkesztve

Mint ahogy első ránézésre is tűnik a Tao tv. már jóval **komplexebben és mélyebben taglalja** a kapcsoltviszonyt, szem előtt tartva a Ptk. rendelkezéseit, melyre finoman ráépül. Hogy mit is jelent ez pontosan és hogyan egészíti ki lényegében a Ptk. által meghatározott fogalmi kört, azt a következőkben járom körbe. (4. ábra)

Az a)-c) pontok a Ptk-ra hivatkozva többségi befolyáson (tehát tulajdonlás és/vagy szavazati többségen) keresztül definiálják még pedig úgy, hogy:

- az a) pontban az **anya-leány**,
- a b) pontban a **leány-anya**,
- a c) pontban pedig a **testvér-testvér** kapcsoltviszonyát határozza meg.

A c) pontnál fontos megemlíteni, hogy a Tao tv. szerinti testvér viszony nem csak közös anyavállalaton, hanem **magánszemélyen** (vagy magánszemélyek egy csoportján) **keresztül is létrejöhet**. A Tao tv. esetében is igaz, hogy a kapcsoltviszony vizsgálat során a **közeli hozzátartozók tulajdonrészeit egybe kell számítani**. (Lásd: [Ptk. szerinti definíció](#) Ptk. 8:2. § (5) pont)

A többségi befolyás során nem csak a közvetlen, hanem a közvetett befolyásokat is ugyanúgy figyelembe kell venni.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

A d)-e) pontok a külföldi vállalkozóra és telephelyekre vonatkozik, még pedig oly módon, hogy a kapcsolt vállalkozások között a telephelyek is beleszámítanak, ha azok külföldi tulajdonban vannak vagy külföldön található, és megfelelnek az a)-c) pontban leírt befolyási feltételeknek.

Az f) pont közös ügyvezetésre tekintettel írja le a kapcsolt viszonyt.

A g) pont az a)-c) pontokat kiegészítve fogalmaz meg speciálisabb eseteket:

- a ga) pont alkalmazása már a 25%-os közvetlen és közvetett tőke-, szavazati- vagy nyereségrészesedést is annak tekinti:
  - ellenőrzött külföldi társaságokra és azokhoz kapcsolódó növelő tétel alkalmazásánál,
  - adózási szempontból különálló adózókra (nem tagja konszolidált vállalatcsoportnak, nem áll kapcsolt vállalkozási viszonyban más személlyel és külföldön nem rendelkezik telephellyel),
- a gb) pont 50%-os közvetlen és közvetett tőke-, szavazati- vagy nyereségrészesedés alapján határozza meg a:
  - a hibrid gazdálkodókra vonatkozó speciális törvényi esetekben.

(Tósoki Csilla, 2017)

### 1.1.4. SZÁMVITELI TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ

A 2000. évi C. számvitelről szóló törvény (továbbiakban: Számviteli tv.) a kapcsolt vállalkozásokat több aspektusból járja körbe és érinti. Az érintettek köre, azok a gazdálkodó szervezetek, akik a számviteli törvény hatálya alá tartoznak és ezáltal beszámolási kötelezettséggel rendelkeznek.

A Számviteli törvény célja szerint a következőket határozza meg:

*A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára hozzáférhetően, döntéseik megalapozása érdekében mind a vállalkozók, mind a nem nyereségorientált szervezetek, valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok alakulásáról objektív információk álljanak rendelkezésre.*

(...)

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

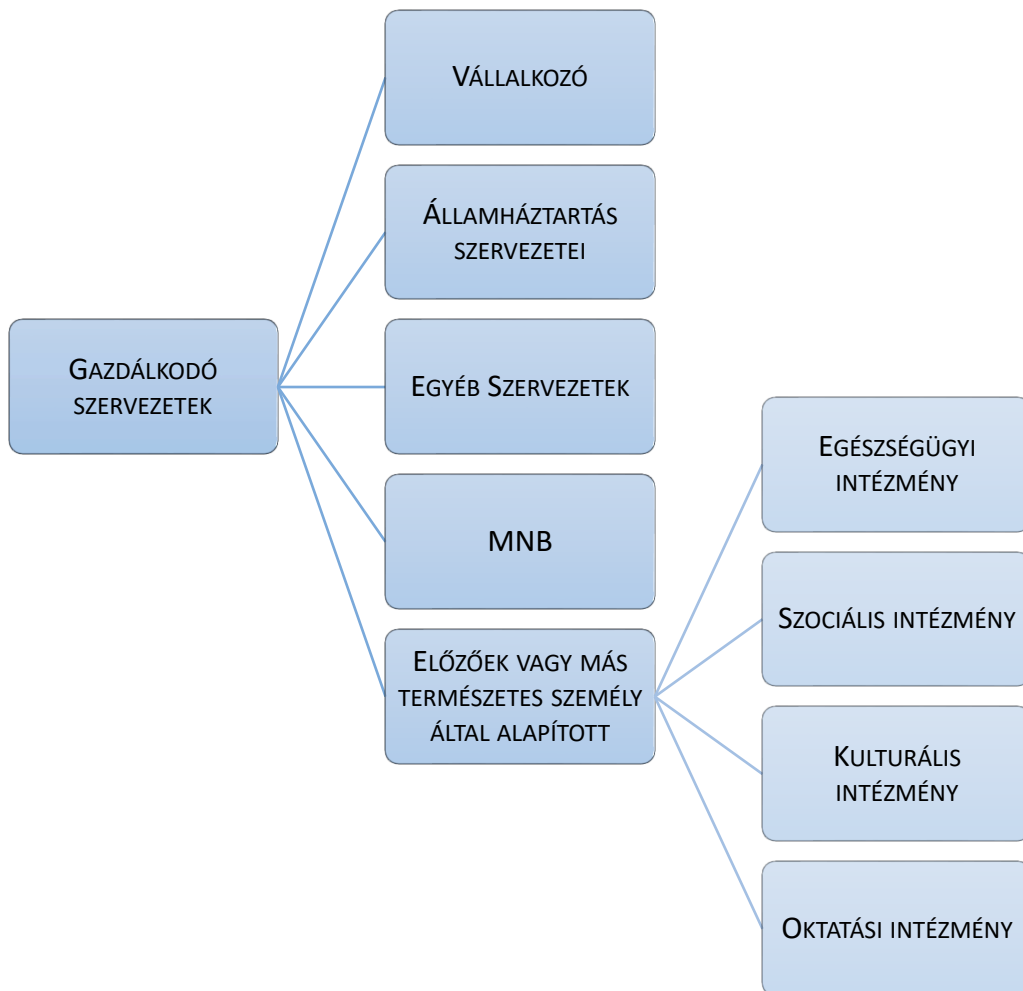
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### A törvény célja

1. § Ez a törvény meghatározza a hatálya alá tartozók **beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét**, a beszámoló összeállítását, a fenntarthatósági jelentés elkészítését, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. (Forrás: Számviteli tv.)

A számviteli törvény hatálya alá a Magyarországon regisztrált gazdálkodó szervezetek tartoznak.

A gazdálkodó szervezetek a törvény rendelkezései szerint többfélék lehetnek. (5. ábra)



5. ábra: Számviteli tv. szerinti gazdálkodó szervezetek  
Forrás: Számviteli törvény rendelkezései alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Részletesen a teljesség igénye nélkül:

- Gazdasági társaságok
  - Korlátolt felelősségű társaság (Kft.),
  - Betéti társaság (Bt.),
  - Közkereseti társaság (Kkt.),
  - Részvény társaság (Rt.)
    - Zártkörűen működő részvénytársaság (Zrt.)
    - Nyílt körűen működő részvénytársaság (Nyrt.)
- Szövetkezetek és szövetkezeti formában működő szervezetek
- Államháztartás szervezetei és egyéb állami gazdálkodó szervezetek
- Egyesületek, alapítványok és egyéb civil szervezetek
- Költségvetési szervek
- Önkormányzatok
- Közhasznú és nonprofit szervezetek
- Közérdekű nyugdíjpénztárak és önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak
- Hitelszövetkezetek és bankok
- Biztosító társaságok
- Befektetési alapok és letétkezelők
- Külföldi vállalkozások magyarországi fióktelepei (amennyiben Magyarországon folytatnak számviteli törvény hatálya alá tartozó tevékenységet)

A törvény hatálya nem terjed ki:

- az egyéni vállalkozóra,
- a polgári jogi társaságra,
- az építőközösségre,
- továbbá a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi kereskedelmi képviselőjére.

Mint az jól kiolvasható, a számviteli törvény által meghatározott kapcsolt vállalkozási definíciót a hatálya alá tartozó gazdálkodókra, általános **számviteli környezetben** szükséges alkalmazni. Elsődlegesen tehát **beszámoló készítés és könyvvezetés során szükséges figyelem előtt tartani**, továbbá olyan gazdasági, adózási, pályázati környezetben, ahol külön a számviteli törvény

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

szerinti kapcsoltságra hivatkoznak. A Számviteli tv. célja az eddigiek alapján a piaci szereplők objektív informálása a társaság tárgyidőszaki jövedelemi, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, ezt az informálást teszi lehetővé a számviteli törvényben előírt könyvvezetéssel alátámasztott beszámoló. A beszámolóban külön sorok szolgálnak a **kapcsolt vállalkozásokkal** érintett **fordulónapi egyenlegek bemutatására**, továbbá a kiegészítő mellékletben további részletező információk feltűntetése szükséges. A törvény külön (összevont-konzolidált) beszámolási típust határoz meg a kapcsolt vállalkozások számára, mely kötelezettség alól a meghatározott csoport szintű határértékek alatt mentesülhetnek az adózók. (Számviteli tv.)

A Számviteli tv. kapcsolt vállalkozási és kapcsolódó **fogalmi körének a meghatározása:**

3§ (2)

1. *anyavállalat: az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:*

*a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy*

*b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy*

*c) \* a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy*

*d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol;*

2. *leányvállalat: az a gazdasági társaság, amelyre az 1. pont szerinti anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni;*

3. *közös vezetésű vállalkozás: az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják;*

4. *\* társult vállalkozás: az a – konszolidálásba teljeskörűen be nem vont – gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára;*

4a. *\* mértékadó befolyást gyakorló: az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás*



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

értelemszerű alkalmazásával számított – 20 százalékkal közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;

5. \* *egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás: az a gazdasági társaság, amelyben a vállalkozó nem rendelkezik a 9. pont szerinti jelentős tulajdoni részesedéssel, és amely nem tartozik a 2–4. pont szerinti vállalkozások közé;*

6. *konzolidálásba bevont vállalkozások: az anyavállalat, a konszolidálásba bevont leányvállalat, a konszolidálásba bevont közös vezetésű vállalkozás együttesen;*

7. \* *kapcsolt vállalkozás: az 1. pont szerinti anyavállalat és a 2–3. pont szerinti vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni);*

8. \* *kapcsolt fél: az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK bizottsági rendeletben meghatározott fogalom;*

9. \* *jelentős tulajdoni részesedés: más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja. (Forrás: Számviteli tv.)*

Fontos változás az előző meghatározásokhoz képest, hogy a Számviteli tv. figyelme csak a **vállalkozás és vállalkozás közötti** közvetlen és közvetett **kapcsolatokra terjed ki**. A kapcsolt vállalkozások hálóját külön-külön a szereplőkből kiindulva vezeti le és járja fogalmilag körbe számunkra.

Összefoglalva:

- **Anyavállalat**, aki
  - egy másik vállalkozás szavazatainak 50%+al rendelkezik közvetlen vagy közvetett úton, illetve
  - megállapodás vagy más megkötött szerződés alapján gyakorol döntő befolyást/irányítást,
  - jogosult a vezető tisztségviselők megválasztására.
- **Leányvállalat**: az a vállalat, amely rendelkezik egy, az előzőekben leírt anyavállalattal.
- **Közös vezetésű vállalkozás**: olyan vállalkozás, amelyet paritásos, azaz egyenlő alapon (legalább 33%) irányít 2 vagy 3 vállalkozás.
- **Jelentős tulajdoni részesedés**: amely vállalkozásban a részesedés mértéke 20% feletti

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- Egyéb részesedés: amely vállalkozásban a részesedés legfeljebb 20%
- Társult vállalkozás: jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő olyan vállalkozás, amelyhez mértékadó befolyás is társul, azaz a szavazatok legalább 20%-ával rendelkezik közvetlen vagy közvetett módon.
- **Kapcsolt vállalkozási kör:**
  - anyavállalat,
  - leányvállalat,
  - közös vezetésű vállalkozás.
- **Konzolidációs kör:** kapcsolt vállalkozási körbe tartozó vállalkozások.

A törvény egyrészt tagoltabban, részletesebben határozza meg a vállalkozási kapcsolati szerepeket, másrészt pedig szűkebben, egyértelműbben a kapcsolt vállalkozások konkrét körét.

### 1.1.5. KKV. TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ

A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Továbbiakban: Kkv. tv.), szintén egy kicsit új aspektusból határozza meg a kapcsolatsági kört. A Kkv. tv. először is a kapcsolt vállalkozás helyett kapcsolódó vállalkozás megnevezést használ, amit tovább egészít ki a partnervállalkozások fogalmi körével. A **Kkv. törvény az uniós szabályozásra épülve készült**, és rendelkezéseiben rendszeresen konszolidált (összevont) vállalkozási körre hivatkozik. (Európai Bizottság, 2020)

A Kkv. tv. fogalmi rendelkezései:

4§

*(1) Önálló vállalkozás az a vállalkozás, amely nem minősül a (2) bekezdésben foglaltak alapján partnervállalkozásnak, illetve a (3)–(6) bekezdésben foglaltak alapján kapcsolódó vállalkozásnak.*

*(2) \* Partnervállalkozások azok a vállalkozások,*

*a) amelyek a (3)–(6) bekezdésben foglaltak alapján nem minősülnek kapcsolódó vállalkozásoknak, és*

*b) amelyek között olyan kapcsolat áll fenn, hogy egy vállalkozás kizárólagosan vagy a (3)–(6) bekezdésben foglaltak szerinti egy vagy több kapcsolódó vállalkozással közösen valamely másik vállalkozás jegyzett tőkéjének vagy a szavazati jogának legalább 25%-ával rendelkezik.*

*(3) Kapcsolódó vállalkozások azok, amelyek egymással az alábbiakban felsorolt valamely kapcsolatban állnak:*

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

a) \* egy vállalkozás egy másik vállalkozásban a szavazatok többségével rendelkezik, vagy  
b) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

c) egy vállalkozás egy másik vállalkozás felett a tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött szerződés vagy a létesítő okirat rendelkezése alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol, vagy

d) egy vállalkozás egy másik vállalkozásban – más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján – a szavazatok többségét egyedül birtokolja.

(4) \* Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek azok a vállalkozások és a 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők is, amelyek egy vagy több másik vállalkozáson keresztül állnak egymással a (3) bekezdésben meghatározott kapcsolatban.

(5) Kapcsolódó vállalkozásnak minősülnek továbbá azok a vállalkozások, amelyek egy természetes személy vagy közösen fellépő természetes személyek egy csoportja révén a (3) és (4) bekezdésben meghatározott jellegű kapcsolatban állnak egymással, amennyiben tevékenységüket vagy tevékenységük egy részét az érintett piacon vagy egymással szomszédos piacokon folytatják.

(6) A befektetők érdekeltsége tekintetében – az (1)–(5) bekezdésben foglaltaktól eltérően – önálló vállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amellyel a 19. § 1. pontjában meghatározott befektetők külön-külön és együttesen sem állnak a (3) és (4) bekezdésben meghatározott kapcsolatban, vagy amelynek a befektetői sem közvetlenül, sem közvetve nem vesznek részt az irányításban, vagy amelynek a befektetői nem vállalkozásként működnek. Ellenkező esetben a vállalkozás kapcsolódó vállalkozásnak minősül. (Forrás: Kkv. tv.)

**Kapcsolódó vállalkozásnak** tekintendő, azon vállalkozások, akik között közvetve vagy közvetlenül:

- döntő befolyás (szavazati többség) áll fent,
- jogosultság a másik vállalkozás vezető tisztségviselőinek megválasztására, visszahívására,
- megállapodás vagy szerződés alapján áll fent a döntő irányítás,
- természetes személyeken keresztül, amennyiben azonos vagy szomszédos piacon végzik tevékenységüket.

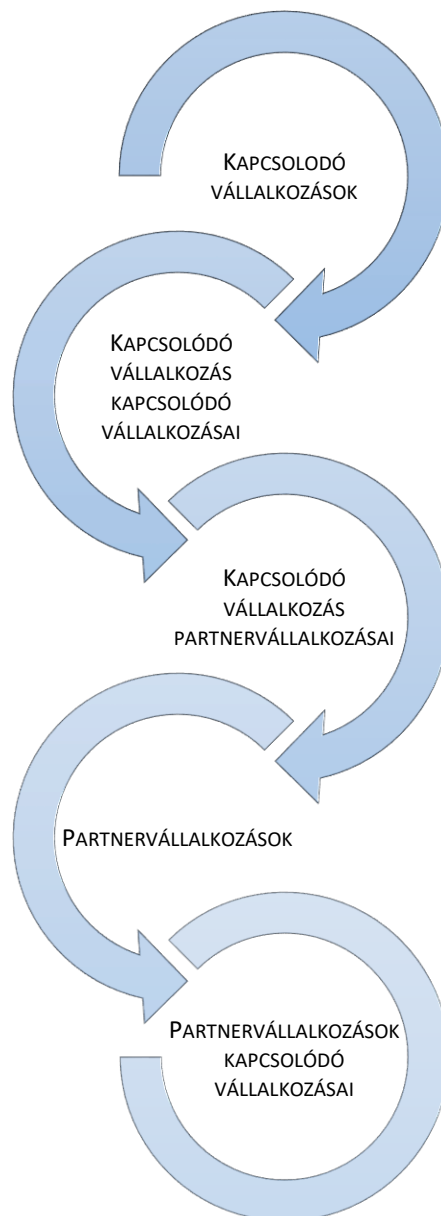
**Partnervállalkozás:**

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- azon vállalkozások, amelyek nem minősülnek kapcsolódó vállalkozásnak, azonban közvetve vagy közvetlenül 25% feletti részesedéssel rendelkeznek a másik vállalkozásban.

**Kkv. kapcsolati kör** az Uniós irányelvekkel összhangban, tehát a következő vállalkozási viszonyokon keresztül jöhet létre: (6. ábra)



*6. ábra: Kkv. tv. szerinti kapcsolati csoport*

Forrás: Európai Bizottság, 2020 alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

A Kkv. tv. szerinti meghatározás általánosan **támogatási és pályázati környezetben** használatos, illetve egyéb olyan adózási, gazdasági és jogi környezetben, ahol a vállalkezési méretre való hivatkozás a Kkv tv. szerinti meghatározást rögzíti irányadónak. Ilyenek lehetnek pl. tao adókedvezmények, innovációs járulék fizetési kötelezettség, pénzforgalmi elszámolás kisvállalkozásokra vonatkozólag.

### 1.1.6. ÁFA TV. SZERINTI DEFINÍCIÓ

A 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (továbbiakban: Áfa tv.) az **Art. szerinti** fogalomra hagyatkozik, ami pedig a **Tao tv. szerinti** definícióra vezet minket tovább. Az áfa törvény további lehetőséget kínál a kapcsoloz vállalkozások számára a **csoportos áfa alanyisággal**, melynek lényege hogy az ellenértéket nem szükséges módosítani a szokásos piaci árra nem független felek között létrejött ügyletek során, hanem az ellenérték lesz az adó alapja is.

### 1.1.7. HTV. SZERINTI DEFINÍCIÓ

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: **Htv.**) a szokásos piaci ár alkalmazásának kapcsán említi meg a kapcsoloz vállalkozásokat, melyben a **Tao tv. definícióra hivatkozik**.

### 1.1.8. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK AZ UNIÓS JOGRENDSZERBEN ÉS AZ AKTV. DEFINÍCIÓ

Az adó- és egyéb közterhekkal kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: **Aktv.**) lényegében már a nemzetközi adóügyeket és kommunikációt segítő célzattal már az **EU irányelveire (2013/34/EU) alapozva készült el**. Így a magyar jogrendszerben rögzítve az Európai Unióban elfogadott és összhangba hozott szabályozásokat. Ezt figyelem előtt tartva az Aktv. kapcsoloz vállalkozási meghatározása a következő:

4§ (9)

*9. kapcsoloz vállalkozás: olyan személy, aki vagy amely egy másik személlyel legalább az egyik alábbi módon kapcsolatban áll:*

*a) a személy úgy vesz részt egy másik személy irányításában, hogy helyzete révén a másik személyre meghatározó befolyást gyakorol,*

*b) a személy úgy vesz részt egy másik személy ellenőrzésében, hogy abban 25%-ot meghaladó szavazati joggal rendelkezik*

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

c) a személy közvetve vagy közvetlenül a tőke több mint 25%-át kitevő tulajdonjog révén részesedéssel rendelkezik egy másik személy tőkéjében, vagy

d) a személy egy másik személy nyereségéből 25%-os vagy annál nagyobb részesedésre jogosult, azzal, hogy

e) ha több személy vesz részt az a)–d) pontban említettek szerint ugyanazon személy irányításában, ellenőrzésében, vagy több személy rendelkezik ugyanazon személy tőkéjében részesedéssel, illetve jogosult ugyanazon személy nyereségéből nyereségrészesedésre, akkor valamennyi érintett személyt kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni,

f) ha ugyanazon személyek vesznek részt az a)–d) pontban említettek szerint egynél több személy irányításában, ellenőrzésében, vagy ugyanazon személyek rendelkeznek egynél több személy tőkéjében részesedéssel, illetve jogosultak egynél több személy nyereségéből nyereségrészesedésre, akkor valamennyi érintett személyt kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni,

g) az a)–d) pont alkalmazásában az a személy, aki vagy amely egy másik személlyel közösen jár el egy szervezet szavazati joga vagy tőkerészesedése tekintetében, úgy tekintendő, hogy részesedéssel rendelkezik a másik személy által birtokolt, az említett szervezetbeli valamennyi szavazati jog, illetve tőkerészesedés tekintetében,

h) közvetett részesedés esetében a c) pontban rögzített követelményeknek való megfelelést az egymást követő szinteken található részesedés arányának szorzata alapján kell megállapítani, a szavazati jogok több mint 50%-ával rendelkező személy úgy tekintendő, mintha a szavazati jogok 100%-ával rendelkezne,

i) az a)–d) pont alkalmazásában a magánszemélyt, annak házastársát vagy egyenes ági rokonait egyetlen személynek kell tekinteni; (Forrás: Aktv. tv.)



7. ábra: Aktv. kapcsolt vállalkozások

Forrás: Aktv. alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Összefoglalva kapcsoltsági viszony létrejöhet a következők esetén: (7. ábra)

- meghatározó irányítási befolyás,
- 25% feletti:
  - ellenőrzési befolyás (szavazati joggal),
  - tőkerészesedési befolyás (részesedési joggal),
  - nyereségrészesedés (nyereségrészesedési joggal),
- közös irányítás révén
  - a közösen irányító vállalkozások között,
  - az irányított vállalkozások között,
- közös szavazati jog birtoklásában érintett személyek.

Figyelembevéve, hogy:

- a közvetett és közvetlen kapcsolatok is számítanak a részesedések arányának szorzatán keresztül,
- az így számított 50% feletti részesedés hasonlóan a Ptk. rendelkezései szerint 100%-nak tekintendő,
- jogi és természetes személyen keresztül is létrejöhet a kapcsolat,
- az egyeneságbeli rokonok és közeli hozzátartozók részét egybe kell számítani.

Az Aktv. az eddigi törvénykezésekhez képest az **eddigi legszélesebben és egyben legszigorúbban határozta meg** a figyelembe veendő kapcsolati kört.

A törvény a nemzetközi szintű adózási szabályok betartására és adócsalások elleni, adóügyi ellenőrzést segítő egységes szabályozásokat tartalmaz, lényege a nemzetközi adóügyi információszolgáltatások lehetővé tétele, külföldi adóhatóságokkal bonyolított ügyletek segítése mint pl. adókövetelések behajtása, adóügyi csalások, ellenőrzések szabályozása. (Forrás: Aktv., 2013/34/EU irányelv)

A vállalászási méretre vonatkozó szabályozás az előzőekben említetten Kkv tv. már az Uniós irányelvekkel összhangban került beültetésre a magyar jogszabályi rendszerbe.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 1.2. TRANSZFERÁRAZÁSI KÖTELEZETTSÉG

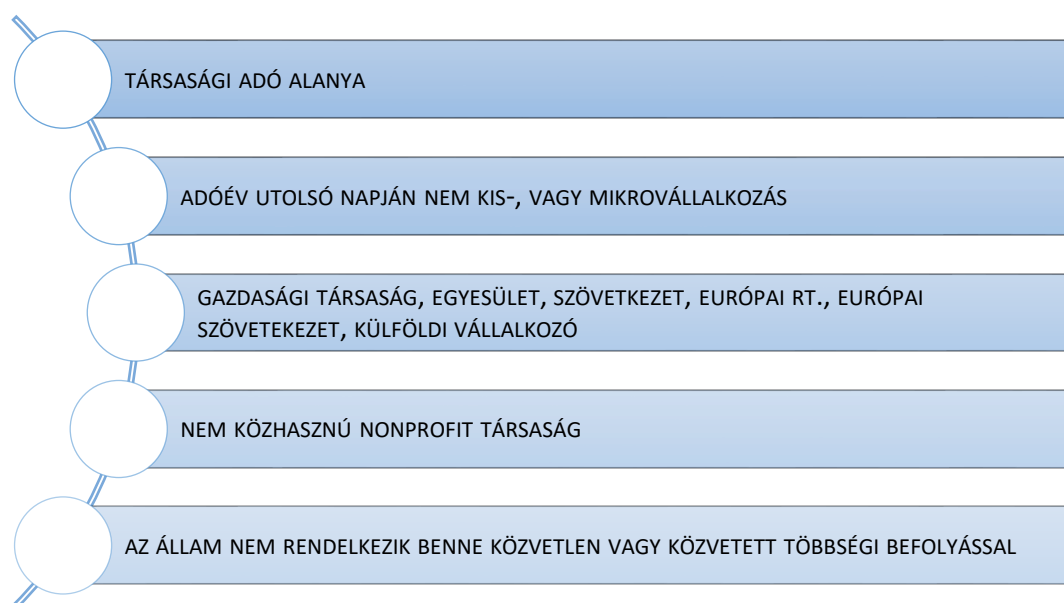
#### 1.2.1. TRANSZFERÁRAZÁSI KÖTELEZETTSÉG TARTALMA

A transferárazási kötelezettség részletes leírását, szabályozását és kötelezettek körét a **Tao tv. tartalmazza**, az alábbiak szerint:

18.§

*(5) Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság, egyesülés, európai részvénytársaság, szövetkezet, európai szövetkezet és külföldi vállalkozó (kivéve a közhasznú non-profit gazdasági társaságot, és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket, továbbá az éves társasági adóbevallásában az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak szerint a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.*  
(Forrás: Tao tv.)

A leírás alapján transferárazási kötelezettség terheli az adózót **több feltétel** együttes fennállása esetén. (8. ábra)



**8. ábra: Transferár-adatszolgáltatás kötelezettek köre**  
Forrás: Pénzügyminisztérium tájékoztatója szerint szerkesztve



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

A magyar társasági adó (tao) szabályozás szerint a transzferár-dokumentációs kötelezettség az adóalanyok közötti, **kapcsolt vállalkozásokkal megvalósított ügyletekre vonatkozik**. A kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében a **szokásos piaci ár elvének betartása szükséges**, és ezekre vonatkozóan részletes transzferár-dokumentációt kell készíteni. Ezen ügyleteket a **társasági adóbevallás** ezt a célt szolgáló lapjain szükséges feltüntetni (ATP-01, ATP-KV).

A transzferárazás esetén a **Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozási kör az irányadó**.

Ez alól azonban a törvény rendelkezései szerint van **mentesülési lehetőség** több feltétel fennállása esetén. (9. ábra)

### 100 MFT ALATTI ÜGYLETEK

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK KÖZÖTT LÉTREJÖTT ÖSSZESÍTETTEN 100 MFT ALATTI NETTÓ ÜGYLETEK ÉRTÉKE

### TŐZSDEI ÜGYLETEK

TŐKEPIACI TÖRVÉNY SZERINTI TŐZSDEI ÜGYLET

### HATÓSÁGI ÁRAS ÜGYLETEK

HATÓSÁGI ÁR VAGY JOGSZABÁLYBAN RÖGZÍTETT MEGHATÁROZOTT KONKRÉT ÁR ALKALMAZÁSÁVAL LÉTREJÖTT ÜGYLET

*9. ábra: Transzferár-adatszolgáltatás alól mentesített ügyletek*

Forrás: Pénzügyminisztérium 2024. évi tájékoztatója szerint szerkesztve

#### 1.2.2. TRANSZFERÁR SZÁMÍTÁS LÉNYEGE

A transzferárazás számítása a **szokásos piaci ár elvére épül**, amely azt jelenti, hogy a kapcsolt vállalkozások között lebonyolított ügyletek feltételei meg kell, hogy egyezzenek azokkal a feltételekkel, amelyek független felek között érvényesülnének.

A szokásos piaci ár számítására **különböző módszerek** alkalmazhatók, pl.:

- **Összehasonlító árak módszere:** az ügylet feltételeit közvetlenül összehasonlítják független felek által hasonló körülmények között alkalmazott feltételekkel,

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

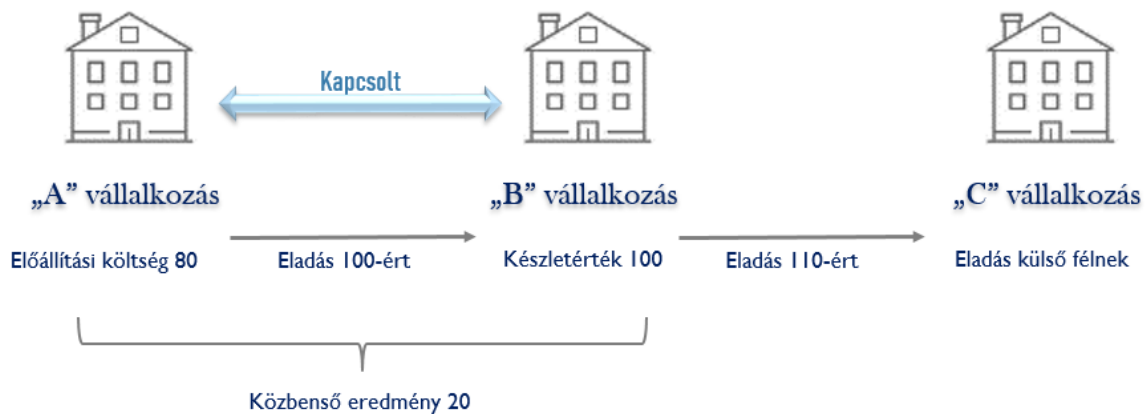
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- **Nyereségmegosztásos módszer:** kapcsolt felek között keletkező össznyereséget osztják fel úgy, hogy az arány megfeleljen a hozzájárulásuknak,
- **Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer:** a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek nettó nyereségét hasonlítják össze független felek ügyleteinek hasonló mutatóival,
- **Viszonteladási árképzés módszere:** egy termék ára a viszonteladó általi tovább értékesítési árból kerül visszaszámításra, figyelembe véve az ésszerű nyereséget,
- stb.

Transzferár-számítás során megállapított szokásos piaci árat szükséges összehasonlítani a tényleges árral és a **különbözettel korrigálni az adóalapot.**

Az alkalmazott számítási módszereket, az összehasonlítás és a szokásos piaci ár meghatározására vonatkozó részletes leírást a **transzferárazási dokumentációban szükséges bemutatni.** (Forrás: Taxrecolutions)

Közbenső eredmény kiszűrését a transzferárazás útján egy példával szemléltetem. (10. ábra)



10. ábra: Transzferár-számítás példa viszonteladói árképzés esetén

Forrás: Lakatos Mária Adózás I. (2020) szerint szerkesztve

Szituáció:

- Egy magyar gyártó cég (A vállalat) 100 Ft/db áron értékesít terméket egy kapcsolt külföldi viszonteladónak (B vállalat).
- A B vállalat 110 Ft/db áron adja tovább a terméket független feleknek.
- Ez a terméket a vállalat **85 Ft/db-ért értékesítené külső félnek.**

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- A országban 15%, B országban 20% az adó.

A bevételek transzferárakkal (11. ábra) és piaci áron (12. ábra) is bemutatom.

| "A" VÁLLALKOZÁS  |     | "B" VÁLLALKOZÁS  |     |
|------------------|-----|------------------|-----|
| BEVÉTEL          | 100 | BEVÉTEL          | 110 |
| KÖLTSÉG          | 80  | KÖLTSÉG          | 100 |
| PROFIT           | 20  | PROFIT           | 10  |
| ADÓ              | 3   | ADÓ              | 2   |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 17  | ADÓZOTT EREDMÉNY | 8   |

1. táblázat: *Transzferár-számítás transzferárakkal*

Forrás: Lakatos Mária Adózás I. (2020) szerint szerkesztve

| "A" VÁLLALKOZÁS  |      | "B" VÁLLALKOZÁS  |     |
|------------------|------|------------------|-----|
| BEVÉTEL          | 85   | BEVÉTEL          | 110 |
| KÖLTSÉG          | 80   | KÖLTSÉG          | 85  |
| PROFIT           | 5    | PROFIT           | 25  |
| ADÓ              | 0,75 | ADÓ              | 5   |
| ADÓZOTT EREDMÉNY | 4,25 | ADÓZOTT EREDMÉNY | 20  |

2. táblázat: *Transzferár-számítás piaci árakkal*

Forrás: Lakatos Mária Adózás I. (2020) szerint szerkesztve

Mint látható, a transzferárak alkalmazásával a társaság 5 egységnyi, míg a piaci árak alkalmazása mellett 5,75 egységnyi adót fizet meg.

Természetesen, ha a társaság fordítva, azaz alacsonyabb áron adja el a termékeit kapcsolt félnek, mint külső félnek adná, úgy ez az arány is megfordul, tehát a transzferárak alkalmazásával jön ki a magasabb adózási összeg.

### 1.2.3. TRANSZFERÁR DOKUMENTÁCIÓS KÖVETELMÉNY

A transzferárazási dokumentációs kötelezettséget a már fentiekben említett mentesülési feltételek figyelembvételével szükséges megállapítani.

A dokumentáció **két fő részre oszlik:**

- **Fő dokumentum:** célja, hogy átfogó képet adjon a multinacionális cégcsoport működéséről, stratégiájáról és a transzferárak kialakításának elveiről.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- **Helyi dokumentum:** az adott adózó és annak kapcsolt vállalkozásai közötti ügyletekről tartalmaz részletes információt.

Mint látható, a transzferárazási kötelezettség a szabályzat, nyilvántartás és számítások elkészítése hatalmas **többlet terhet** róhat az adózókra, hiszen külön munkaerő alkalmazása és szakértők bevonása szükséges az elkészítéséhez. Erre lehet egy megoldás, az eddigiekben még nem említett **csoportos társasági adó alanyiség**, amely szintén **mentesíthet** a transzferárazási-adatszolgáltatás alól.

### 1.2.4. TRANSZFERÁRAZÁS UNIÓS IRÁNYELVEI

A magyar transzferárazási-adatszolgáltatási kötelezettség már az **Uniós irányelvek figyelembevételével**, azokkal összhangban készült el, így azok Uniós szinten is alkalmazhatók. (OECD; 2022) Jelen fejezetpont az ismétlés elkerülése miatt nem tartalmazza újra ezeket az elveket.

### 1.3. ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGEK

#### 1.3.1. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓALANYISÁG

Csoportos társasági adóalanyiség (továbbiakban: csoportos tao alanyiség) a társasági adóban nyújt lehetőséget az adózóknak, hogy **közösen fellépve állapítsák meg és számolják el fizetendő adójukat**.

Pontos meghatározása a Tao tv. szerint:

2/A. §

(1) *Belföldi illetőségű adózónak minősül legalább két, a (2) bekezdésben meghatározott személy által létrehozott csoportos társasági adóalany.*

(2) \* *A csoportos társasági adóalany tagja (a továbbiakban: csoporttag) a gazdasági társaság a nonprofit gazdasági társaság kivételével, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet a szociális szövetkezet, a közérdekű nyugdíjas szövetkezet, az iskolaszövetkezet kivételével, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó lehet, ha*

*a) a csoporttagok között a (3) bekezdésben meghatározottak szerinti kapcsolat áll fenn,*

*b) a csoporttagok számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az adóév utolsó napja azonos,*

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

c) a beszámoló, a könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik.

(3) \* A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között

a) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetlen többségi befolyás áll 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, vagy

b) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő közvetett többségi befolyás áll 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, azzal, hogy 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.

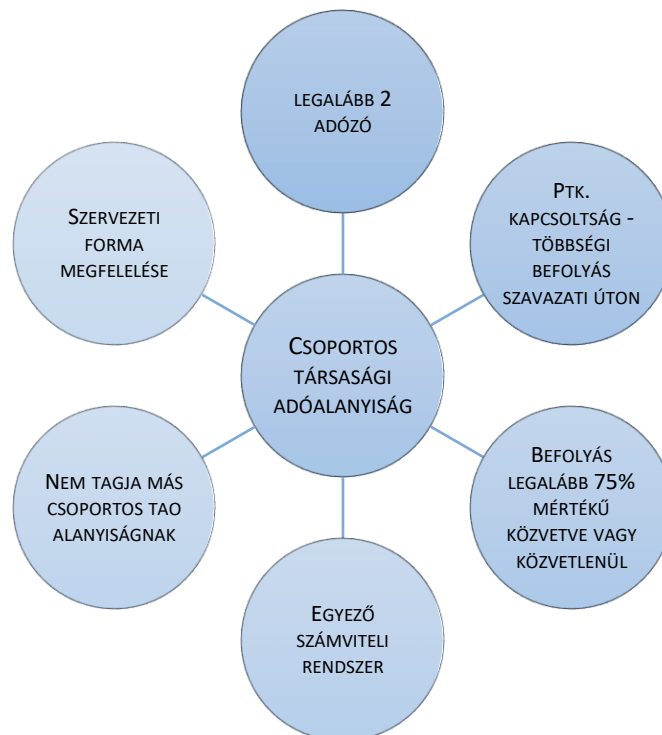
(4) Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.

(5) \* Csoportos társasági adóalany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, amennyiben teljesíti a (2) bekezdésben meghatározott feltételeket.

(6) \* A (3) bekezdés alkalmazásában a Ptk. szerinti közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett szavazati jogát egybe kell számítani. (Forrás: Tao tv.)

Tehát a csoportos tao alanyiság létrehozása több **feltétel együttes fennállása** mellett lehetséges.

(11. ábra)



11. ábra: Csoportos tao alanyiság feltételei

Forrás: Tao tv. rendelkezései alapján szerkesztve

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Ha a fentiek közül valamelyik nem áll fent, vagy a fentállása valamely okból megszűnik, úgy az a személy nem lehet részese csoportos tao alanyiságnak. (dr. Rabné dr. Barizs Gabriella, 2019)

Bár a csoportos tao alanyiság a Tao tv. keretein belül kerül részletezésre, a **kapcsoltságot** tekintve a **Ptk. szerinti többségi befolyást határozza meg irányadónak**, még pedig úgy, hogy a vállalkozások között közvetlenül vagy közvetetten **legalább 75%-osnak** kell lennie a szavazati jogokon keresztül megvalósuló többségi befolyásnak. A kapcsoltsági viszony vizsgálatánál visszautalva a Ptk. rendelkezéseire, a közel hozzátartozók részesedései egybeszámítandók. (Tao tv.; Ptk.)

**Szervezeti formára** vonatkozó feltétel szerint a következő vállalkozások csatlakozhatnak: (12. ábra)

|   |   |
|---|---|
| JOGOSULT<br>SZERVEZETI<br>FORMÁK<br>TAO TV.<br>2/A§ (2)<br>BEKEZDÉS | GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK                          |
|   | EGYESÜLÉS                                     |
|   | EURÓPAI RÉSZVÉNYTÁRSASÁG                      |
|   | SZÖVETKEZET                                   |
|   | EURÓPAI SZÖVETKEZET                           |
|   | EGYÉNI CÉG                                    |
|   | KÜLFÖLDI SZEMÉLY MAGYARORSZÁGI ÜZLETVEZETÉSEL |
|   | KÜLFÖLDI VÁLLALKOZÓ BELFÖLDI TELEPHELYE ÚTJÁN |
|   |   |

*12. ábra: Csoportos tao alanyiság lehetséges szervezeti formái*

Forrás: dr. Rabné dr. Barizs Gabriella (2019) írása alapján szerkesztve

Az előírás nem azonos szervezeti formára, hanem **jogosult szervezeti formákra** vonatkozik. E szerint egyéni cég és gazdasági társaság is alkothat csoportos tao alanyiságot a további feltételek fentállása mellett.

A **számviteli rendszer egyezőségénél** a 2 legfontosabb szempont:

- mérlegfordulónap,

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### ➤ könyvviteli zárlat és beszámoló összeállítás szabályai.

Minden tag azonos üzleti évvel rendelkezzen, azonos könyvviteli módszert használjon (számviteli tv./ IFRS) és azonos pénznemben vezesse könyveit, illetve tegyen eleget beszámolási kötelezettségének.

A csoportos tao alanyiság létrehozására való szándékot az adózók a NAV felé, az erre kijelölt kérelemben tudják megtenni az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától **az adóév utolsó előtti hónapjának 20. napja között** a tárgyévet követő üzleti évre vonatkozólag.

Ennek során a csoport tagjainak ki kell jelölniük egy **csoportképviselőt**, mely személy fogja a továbbiakban a csoportot képviselni. A kérelemben további részletező információkat kérnek a feltételek fennállásának vizsgálatára vonatkozólag. A feltételek teljesülés esetén létrejön a csoportos tao alanyiság, melyhez egy **csoportazonosító számot is kapnak**. Ez az azonosító szám a csoport közös adókötelezettségeinek teljesítése és adózói jogainak gyakorlása során használandó. Főként tehát a társasági adónemben a csoportképviselőn keresztül.

Új csoporttagok belépése szintén jogvesztő határidővel azonos a létrehozásra nyitva álló időintervallummal. Újjonnan alakult adózó esetén eltérve az előzőktől, lehetséges a megalakulás időpontjától való csatlakozás. A csoport tao alanyiság megszűnése az év bármely napján lehetséges, ez történhet önkéntes és feltételek megszűnése vagy maga a csoport megszűnése okán, a **megszűnés hatálya a megszűnést/kilépést megelőző üzleti év utolsó napja**. (dr. Rabné dr. Barizs Gabriella, 2019, 2020)

A csoportos társasági adó **megállapításának lépései: (13. ábra)**

- egyedi adóalapok megállapítása – Tao tv. szerinti általános módszerrel,
- csoportszintű adóalap megállapítása,
- fizetendő adó meghatározása,
- fizetendő adó visszaosztása a csoporttagokra a képviselt egyedi adóalapok arányában.



*13. ábra: Csoportos tao megállapítás lépései*

Forrás: dr. Rabné dr. Barizs Gabriella (2019) írása alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 1.3.1.1. LEHETSÉGES ELŐNYÖK

A csoportos tao alanyiség **több előnyt is biztosíthat** a hatálya alá tartozó adózók számára, ezek közül a legjelentősebbek:

- **Elhatárolt veszteség megosztásának lehetősége:** a tagoknál az egyedi adóalapok megállapításánál keletkezett veszteségeket együttesen, csoportszinten már a tárgyévben és a keletkezés évétől számított 5 adóévben lehetőség nyílik felhasználni, mely már önmagában egyfajta nyereséget hordoz a cégek javára, hisz általános esetben a veszteségek felhasználására csak a tárgyévet követő évtől van lehetőség. A pénz időértékét tekintve pedig általánosan egy egységnyi mai pénz többet ér mint egy egységnyi jövőbeni pénz (pl. inflációs hatások és befektetési lehetőségek miatt).
  - A csoportszintű veszteség az egyedi adóalapok veszteségének együttese, melyet a csoporttagság ideje alatt csak csoportszinten van lehetőség elszámolni. (Békés Balázs, Halász Szolt, Szabó Ildikó, Varga Erzsébet; 2022; 2.4.4.1. fejezet)
- **Transzferárazás-adatszolgáltatás kötelezettség mentességi lehetőség:** a csoportos szintű társasági adóalanyiség felmentést nyújt az adózóknak a tételes transzferár-módosítási és dokumentációs kötelezettség alkalmazásai alól, mely jelentős tehermentesítést jelenthet egyedileg és csoportszinten az adózók számára. Természetesen ezen mentesség csak a csoporttagjai közötti tranzakciókra érvényes, amennyiben más Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozással, de nem csoporttaggal történik ügylet, arra a transzferárazás mentességi feltételein túl ugyanúgy vonatkozik az adatszolgáltatási kötelezettség. (Prágay-Szabó Balázs, 2019)
- **Adókedvezmények megmaradása:** amennyiben az adózó az adókedvezmény feltételeinek a csoporttagság alatt is megfelel, úgy azon adókedvezmények az egyedi adóalapoknál ugyanúgy figyelembe vehetők. (dr. Clamba Viktória, 2024)



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

| ELHATÁROLT VESZTESÉG MEGOSZTÁS   | TRNASZFERÁR-ADATSZOLGÁLTÁS MENTESSÉG  | EGYEDI ADÓKEDVEZMÉNYEK MEGMARADÁSA  |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• AZ EGYEDI ADÓALAPOK VESZTESÉGEINEK ADÓÉVI FELHASZNÁLÁSÁNAK LEHETŐSÉGE CSOPORTSZINTEN</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• CSOPORTTAGOK KÖZÖTTI ÜGYLETEKRE VONATKOZÓ TRANSZFERÁR KÖTELEZETTSÉG MENTESSÉG</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• FELTÉTELEK MEGMARADÁSA MELLETT AZ EGYEDI ADÓKEDVEZMÉNYEK UGYANÚGY ÉRÉVNYESÍTHETŐK</li></ul> |

14. ábra: Csoportos tao előnyei

Forrás: dr. Clamba Viktória (2024) írása alapján szerkesztve

### 1.3.1.2. LEHETSÉGES HÁTRÁNYOK

A csoportos társasági adóalanyiság azonban a gyakorlatban **buktatókat is vonhat maga után**, ilyenek lehetnek:

- **Egyedi bevallási szabályok:** a csoport szintű adóalap megállapítása és bevallása egy külön erre specializált nyomtatványon történik, mely adómegállapítás során több hibázási lehetőséget, illetve külön szakember igénybevételének szükségét rejtheti magában.
- **Bizonytalanság:** a csoporttagok tagsági feltételeinek megszűnésével az adózó a tárgyévet megelőző üzleti év utolsó napjával megszűnik a csoporttagjának lenni, mely nagyfokú kiszámíthatatlanságot és külön speciális figyelmet hordozhat magával.
  - A kiesés kapcsán a kieső tagnak az adóelőlegek megállapítása is visszamenőlegesen egyedi szinten kell történnie, mely kikerüléssel és módosításokkal a csoportszintű adóbevallás újbóli számítása és benyújtása is kötelező.
- **Kamatlevonási korlátozás:** a csoportos tao alanyiság alá tartozó adózók együttesen 939.810.000 Ft-os kamatlevonási limittel rendelkeznek, ami bár magas összeg, de ahol releváns lehet ott jelentős hátrányt jelenthet ez az adózók számára. A módosító tétel a EBITDA aránya szerint kerül leosztásra a csoporttagok között.
- **Egyetememes felelősség:** a csoporttagjai egyetemleges felelősséggel rendelkeznek a tao csoport alanyiság alatt képződő és a csoporttagságot megelőző időszakban keletkezett adókötelezettségek teljesítéséért, amely nagyfokú egymásra utaltságot és bizalmat követel a vállalkozások között.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

| EGYEDI BEVALLÁS   | BIZONYTALANSÁG   | KAMATLEVONÁS KORLÁTOZÁS   | EGYETEMES FELELŐSSÉG   |
|---|--|---|--|
| • A CSOPORTSZINTŰ BEVALLÁS TELJESÍTÉSE SORÁN EGYEDI SZÁMÍTÁSOK ÉS SZABÁLYOK ALKALMAZÁSA | • KIESÉS ESETÉN BIZONYTALAN HELYZET ÉS VISSZAMENŐLEGES ELŐLEGMÓDOSÍTÁSOK | • KAMATLEVONÁSI LIMIT CSOPORTSZINTEN 939.810.000 Ft VISSZAOSZTVA A CSOPORTTAGOKRA | • CSOPORTSZINTEN ÉS MEGELŐZŐEN KELETKEZETT ADÓKÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE EGYETEMLEGES FELELŐSSÉGGEL |

15. ábra: Csoportos társasági adó megállapítás hátrányai

Forrás: dr. Clamba Viktória (2024) írása alapján szerkesztve

### 1.3.1.3. CSOPORTOS ADÓMEGÁLLAPÍTÁS MENETE, SZABÁLYAI

A csoportos társasági adó megállapítás első lépéseként a csoport tagjainak az egyedi adóalapjaikat szükséges megállapítani az általános szabályok szerint, néhány csoportszintű szabály figyelembevételével, melyek közül a legfontosabbak:

- Transzferár korrekciók figyelem kívül hagyása csoporttagok esetén, kivétel korábbi csoporttagság előtti ügyletekből még el nem számolt tételek
- Egymás között a jogdíj és K+F kedvezmény figyelembevételénél legfeljebb a szokásos piaci árnak megfelelő összeg
- Kamatlevonás-korlátozás figyelembevétele: csoportszintű finanszírozási költség meghatározása és összehasonlítása az EBITDA 30% vagy 939.810 eFt közül magasabb összeghez, felettes rész kerül visszaosztásra a csoporttagok között növelő tételként az általuk képviselt EBITDA arányában
- Elhatárolt veszteség figyelembevétele: az elhatárolt veszteség 50%-os korlátjának egyedi és csoportszinten is meg kell felelni
- Jövedelem-(nyereség)minimum vizsgálata és alkalmazása az egyedi adóalapok megállapításánál szükséges, ezzel kapcsolatos nyilatkozat benyújtása a csoportképviselő útján történik

Csoportszintű adóalap megállapítás:

A csoporttagok egyedi, **nem negatív** adóalapjainak az együttese, ami csoportszinten keletkezett veszteséggel csökkenthető.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Csoportszintű elhatárolt veszteség: a csoporttagság alatt keletkezett egyedi, fel nem használt veszteségek összessége.

Veszteségleírási korlát:

- csoport adóalapjának el kell érnie az egyedi, veszteség leírás nélküli, nem negatív adóalapok együttes összegének az 50%-át,
- egyedi és csoportszinten a veszteségek együttes összege legfeljebb a veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50%-a.

Adómegállapítás:

Csoportszintű adóalap 9%-a figyelembe vehető adókedvezményekkel:

- adókedvezmények érvényesítésénél a csoport egyetlen adózónak számítva veheti figyelembe őket, kivétel a filmalkotások és látvány-csapatsportok támogatásával kapcsolatos kedvezmények, melyek egyedi szinten érvényesíthetők.
- Az adókedvezményekhez kapcsolódó feltételeknek csoportszinten is meg kell felelni.

Az egyedi fizetendő **adó megállapítása** a csoportszintű adó tagok közti **egyedi nem negatív adóalapjaik arányában kerül visszaosztásra.**

**100%-os adókedvezmény** alkalmazhatósága:

- kutatási és fejlesztési adókedvezmény használható a kapcsolódó feltételek fennállása mellett, amennyiben az adózó nem alkalmazza azt adóalap csökkentő tételként. Az ebből eredő adókedvezmény a **jogosult csoporttagra, a csoportban a pozitív adóalapok arányában képviselt adójának 100%-ig érvényesíthető**, azaz felső korlát nélkül figyelembe vehető.

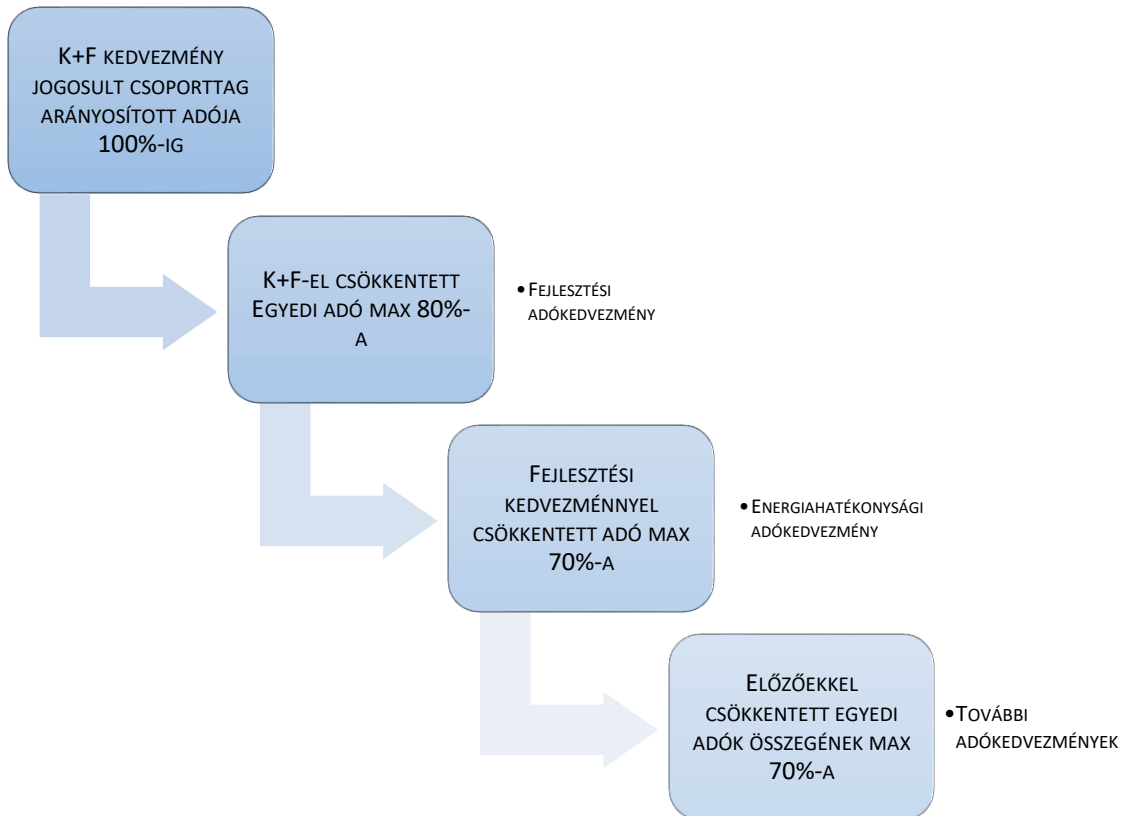
**70/80%-os adókedvezmény** korlát alkalmazása:

- **fejlesztési és energiahatékonyság** korlátja az **egyedi fizetendő adóalapnál** figyelembe veendő, még pedig úgy, hogy a **fejlesztési adókedvezmény** maximum az egyedi fizetendő adó **80%-ig**, az **energiahatékonysági kedvezmény** pedig a már fejlesztési kedvezménnyel **csökkentett egyedi adó 70%-ig** alkalmazható. Az így csökkentett **egyedi számított adók összeszámítása** után annak legfeljebb **70%-ig érvényesíthető** minden más

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

**adókedvezmény.** Majd az így képzett adó összeget szükséges újból visszaosztani a csoporttagokra.



16. ábra: Tao adókedvezmények figyelembevétele

Forrás: dr. Clamba Viktória (2024) írása alapján szerkesztve

## 2. NEMZETKÖZI HELYZETELEMZÉS (KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK HELYZETELEMZÉS)

### 2.1. UNIÓS SZABÁLYOZÁS

Az Európai Unió adópolitikája elsősorban a tagállamok közötti tisztességes verseny biztosítására és az adóelkerülés megakadályozására irányul. Bár az adóztatás alapvetően tagállami hatáskörbe tartozik, az EU több irányelvet és szabályt vezetett be, amelyek közvetlenül érintik a kapcsolt vállalkozások működését és az adóoptimalizálás lehetőségeit. Ezek közé tartoznak az Anti-Tax Avoidance Directive (ATAD), a transzferár-szabályozások, valamint a csoportos adózás kérdése, amelyet az Unió nem szabályoz egységesen.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 2.1.1. ANTI-TAX AVOIDANCE DIRECTIVE (ATAD)

Az ATAD az EU egyik legfontosabb eszköze az adóelkerülés elleni harcban. Az irányelv számos rendelkezést tartalmaz, amelyek kifejezetten a **kapcsolt vállalkozások közötti pénzügyi műveleteket** érintik. Erre vonatkozóan három példát említek. (17. ábra)



17. ábra: Kapcsolt vállalkozások EU szabályozása  
Forrás: EU 2016/1164 irányelv alapján szerkesztve

A transferár-szabályozás az előzőekben már említve az Uniós szabályozással egyhangúlag lett kialakítva a magyar jogrendszerben.

A kamatlevonási korlátozás a kapcsolt vállalkozások közötti mesterséges hitelezés során az adóalap csökkentése érdekében felmerülő magas kamatok levonásának korlátozása. Az ATAD maximalizálja a levonható kamat összegét, például az EBITDA 30%-ában. (EBITDA magyar számviteli megfelelése: üzemi (üzleti) eredmény az értékcsökkenés visszatételével)

Kilépési adó az EU-n belüli vagy kívüli alacsony adózású országokba történő eszközátcsoportosítás során az eredeti tagállam adóalapjának védelmét szolgálja.

Ezek az intézkedések azt a célt szolgálják, hogy a kapcsolt vállalkozások a működésük során ne éljenek vissza a különböző tagállami adószabályok közötti eltérésekkel.

### 2.1.2. CSOPORTOS ADÓZÁS EU

Az EU-ban **nincs egységes szabályozás** a csoportos társasági adóra, az ilyen rendszerek bevezetése kizárólag a tagállamok hatáskörébe tartozik. Azonban az uniós szabályozás

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

figyelembe veszi, hogy a csoportos adózás megkönnyítheti a vállalkozások számára az Unión belüli működést.

Az Európai Bizottság 2023. szeptember 12-én kezdeményezte egy javaslatában az egységes csoportos társasági adórendszer lehetőségét az **Egységes Konzolidált Társaságiadó-alap** (CCCTB) javaslata keretében. A CCCTB célja, hogy egyetlen, konszolidált adóalapot hozzon létre az EU-n belül működő cégcsoportok számára, lehetővé téve az Unión belüli nyereségek és veszteségek kiegyenlítését. (Forrás: TruTax, 2023)

### 2.2. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ LEHETŐSÉGE HOLLANDIÁBAN

Hollandiában a „Fiscal Unity” rendszer lehetővé teszi, hogy egy vállalatcsoport tagjai összevontan adózzanak. Ez azt jelenti, hogy a csoporton belüli nyereségek és veszteségek kiegyenlíthetők, csökkentve ezzel az adóteher.

Az ehhez szükséges kapcsolt vállalkozási viszonyt azonban Hollandia jogszabályrendszere **95%-os mértékű részesedési viszonyban** határozza meg (közvetlen vagy közvetett), mely jelentősen magasabb a magyar szabályozásban megfogalmazott kapcsoltsági feltételhez.

A csoportos adózás csak holland jogalanyok között jöhet létre.

(Forrás: Tax Consultants International, 2023)

### 2.3. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ LEHETŐSÉGE AUSZTRIÁBAN

Ausztriában a csoportos társasági adózás (group taxation regime) lehetővé teszi, hogy egy adócsoport tagjainak adóalapjai összevontan kerüljenek megállapításra. Az osztrák szabályozás szerint egy adócsoport létrehozásához a következő feltételek szükségesek:

- **Kapcsolt vállalkozások mértéke:** Az anyavállalatnak közvetlenül vagy közvetetten **legalább 50%-os tulajdonrészsel** kell rendelkeznie a leányvállalatokban.
- **Nemzetközi kiterjesztés:** A csoportba **be lehet vonni külföldi társaságokat is**, amennyiben azok az **EU-n belül** találhatóak, vagy olyan országban, amely közigazgatási együttműködési megállapodást kötött Ausztriával. Külföldi leányvállalatok esetében a veszteségek csak korlátozottan számolhatók el (a belföldi profit 75%-áig).

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- **Veszteségszámolás:** A csoporttagok veszteségei az **anyavállalat szintjén** kerülnek összesítésre, de a külföldi tagok veszteségeit külön szabályozás szerint kell figyelembe venni, és a veszteségszámolást később "visszaszerezhetik" az eredeti országban elért nyereség alapján.

(Clemens Philipp Schindler, Kropf Dániel; 2024)

### 2.4. KÖVETKEZTETÉS – ÖSSZEFOGLALÁS

A következő táblázatban összehasonlítási jelleggel egybefoglalom a szabályozások lényegi pontjait. (3. táblázat)

| SZEMPONT                           | MAGYARORSZÁG                             | HOLLANDIA  | AUSZTRIA  |
|------------------------------------|--|--|---|
| TÁRSASÁGI ADÓ MÉRTÉKE              | 9% (EGYSÉGES)                            | 25,8%<br>(200.000 EURÓIG 19%)                      | 23%   |
| ADÓALAP-MÓDOSÍTÁSOK                | VANNAK PL. ELHATÁROLT VESZTESÉG          | VANNAK PL. TRANSZFERÁR-KORREKCIÓ                   | VANNAK PL. ADÓMENTES JÖVEDELEM, LEÍRÁSOK                                    |
| CSOPORTOS TAO RÉSZESEDÉS MÉRTÉKE   | LEGALÁBB 75% TULAJDONI HÁNYAD            | LEGALÁBB 95% TULAJDONI HÁNYAD                      | LEGALÁBB 50% TULAJDONI HÁNYAD   |
| KÜLFÖLDI CSOPORTTAG BEVONÁS        | LEHETSÉGES (EU ÉS BIZONYOS NEM EU-TAGOK) | NEM LEHETSÉGES (CSAK BELFÖLDIEK)                   | LEHETSÉGES (EU TAGOK)   |
| VESZTESÉG ELOSZLÁS                 | CSOPORTSZINTEN LEHETSÉGES                | CSOPORTSZINTEN LEHETSÉGES                          | CSOPORTSZINTEN LEHETSÉGES KÜLFÖLDI VESZTESÉG CSAK A BELFÖLDI PROFIT 75%-ÁIG |
| KÖVETKEZTETÉSEK - ÖSSZEGHASONLÍTÁS | RELATÍV ALACSONY ADÓTERHELÉS             | MAGAS ADÓKULCS, SZŰKEBB CSOPORTOSÍTÁSI LEHETŐSÉGEK | MAGAS ADÓKULCS, KÜLFÖLDI TAGOK SZABÁLYOZÁSA                                 |

### 3. táblázat: Uniós országok szabályozásának összehasonlítása

Forrás: Clemens Philipp Schindler, Kropf Dániel, 2024; Tax Consultants International, 2023 alapján szerkesztve

Az EU irányelvei, különösen az ATAD, jelentős hatással vannak a kapcsolt vállalkozások adózására, azonban a csoportos társasági adózást kizárólag tagállami szinten szabályozzák. Az Unió célja az adóelkerülés minimalizálása, miközben a tagállamok függetlenségét tiszteletben tartja. Magyarország számára a nemzetközi példák adaptálása további lehetőséget jelenthet a csoportos adózás hatékonyabbá tételére.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

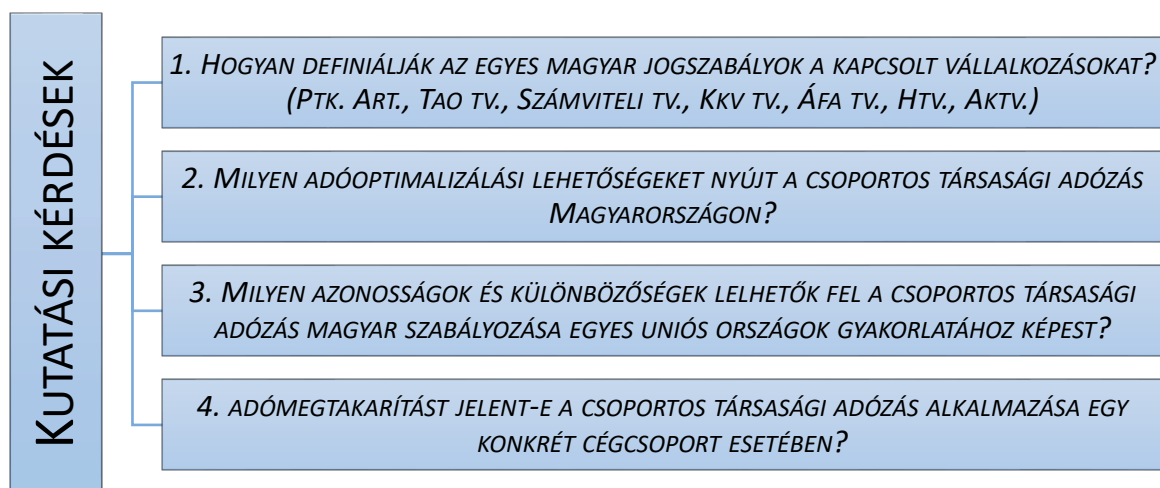
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 3. EMPIRIKUS KUTATÁS – KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGEI A TÁRSASÁGI ADÓBAN

#### 3.1. KUTATÁSI MÓDSZERTAN

A kutatásom **célja** a kapcsolt vállalkozások magyar jogszabályi rendszerben való elhelyezése és adóoptimalizálási lehetőségeinek feltárása, elemzése, valamint ezek nemzetközi kontextusba helyezése. Az empirikus részben szeretnék bemutatni példákat a kapcsolt vállalkozások különböző törvényi definíciói szerint, illetve egy konkrét cégcsoport kapcsolt vállalkozási hálózatának bemutatásával a csoportos tao gyakorlati alkalmazására, elemzésére.

Ennek megfelelően **4 kutatási kérdést** fogalmaztam meg. (18. ábra)



18. ábra: Kutatási kérdések bemutatása

Forrás: bemutatott kutatási módszertan alapján szerkesztve

#### Kutatási módszerek

##### SZEKUNDER KUTATÁS:

- **Jogszabály elemzés:** magyar jogszabályok részletes vizsgálata a kapcsolt vállalkozások fogalmi meghatározás szempontjából, Uniós irányelvek és magyar jogszabályi rendszerrel való összhang vizsgálata, illetve egyes EU tagállamok erre a területre vonatkozó szabályozásainak elemzése.
- **Szakirodalmak áttekintése:** releváns hazai és nemzetközi szakirodalmak tanulmányozása, feldolgozása.



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

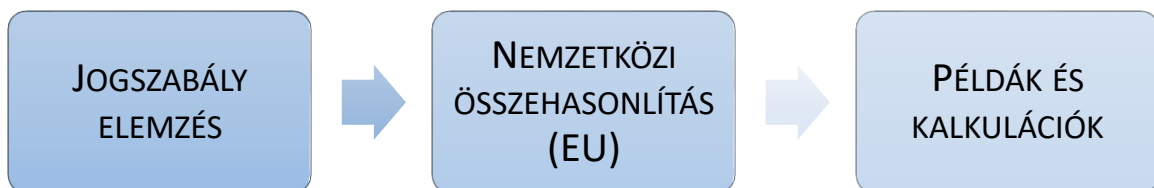
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

PRIMER KUTATÁS:

- **Esettanulmányok készítése:** különböző kapcsolati hálók definiálása jogszabályi környezetben, továbbá egy konkrét cégcsoport bemutatása, kapcsolt viszonyainak meghatározása és adóoptimalizáló lehetőségeinek vizsgálata.
- **Számítási modellek:** csoportos tao alkalmazás potenciális hatásainak elemzése jelen és múltbéli adatok felhasználásával.

A kutatásom felépítése:

- I. Kapcsolt vállalkozások definícióinak és szabályozási kereteinek elemzése jogszabályok alapján.
- II. Magyarország, Hollandia és Ausztria szabályozási rendszereinek összehasonlítása.
- III. Kapcsolt vállalkozási példák és egy konkrét cégcsoport bemutatása (pl. iparág, tulajdonosi struktúra) és a csoportos tao kalkulációi.



*19. ábra: Kutatás felépítésének összefoglalása*

Forrás: bemutatott kutatási módszertan alapján szerkesztve

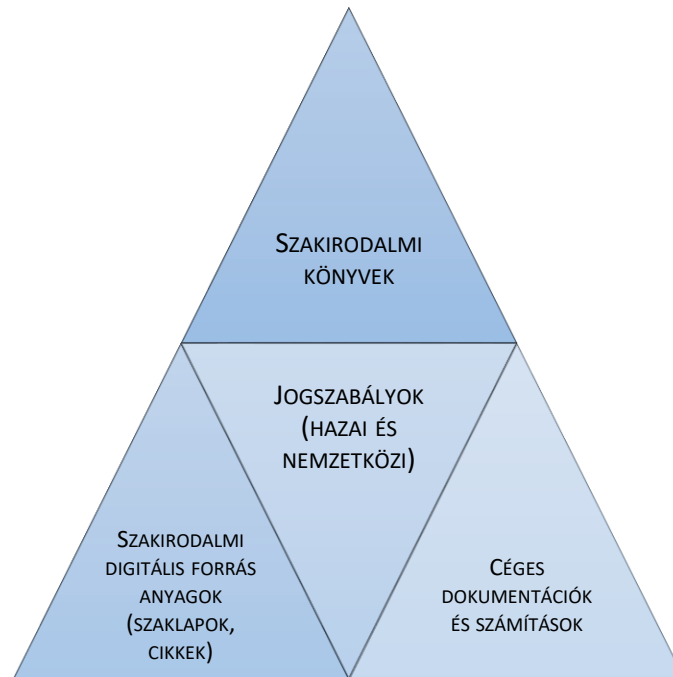
Fontos kiemelni, hogy bár kutatásom általános konklúziókat szeretne megfogalmazni, az eredmények és példák a lehetséges struktúrák végtelen változatai miatt nem általánosíthatók vállalati csoportokra vonatkozóan, azonban gondolkodási és kiindulási alapnak hasonló célú elemzésekhez segítséget nyújthatnak.

### **Felhasznált források**

A felhasznált forrásaim részletes felsorolása az irodalomjegyzékben megtalálható, forrásaim típusai összefoglalva háromfélék. (20. ábra)

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN



*20. ábra: Felhasznált források típusai*

Forrás: bemutatott kutatási módszertan és irodalomjegyzék alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

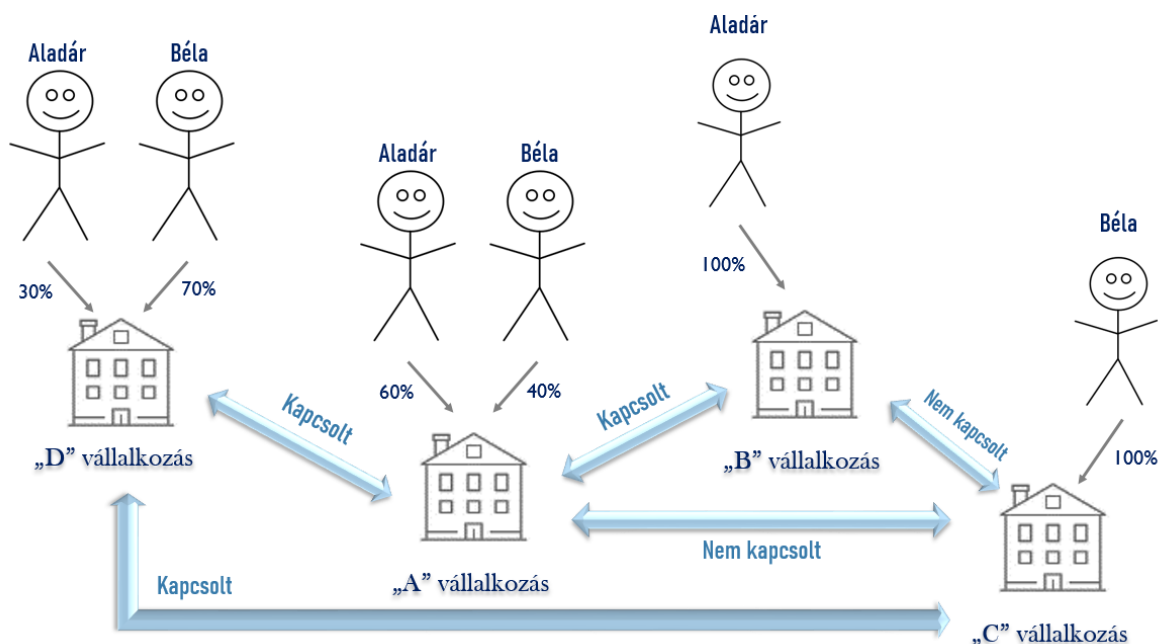
## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 3.1. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSI VISZONYRA VONATKOZÓ ESETPÉLDÁK

#### 3.2.1. TAO TV. SZERINTI ESETPÉLDÁK

##### 1. PÉLDA

Aladár és Béla 2 jó barát, akik között tudomásuk szerint semmilyen rokon kapcsolat nem áll fent. Aladár és Béla a 21. ábrán látható céghálóval rendelkeznek.



21. ábra: Tao tv. kapcsoltág magánszemély tulajdonosokon keresztül

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

Mint látható közösen tulajdonolják az „A” céget Aladár a szavazati jogok 60%-ával, míg Béla a maradék 40%-kal rendelkezik. Ugyanezzel a tulajdonosi körrel, csak más arányokkal tulajdonolják „D” vállalkozást is, mely így a Tao tv. 4§ 23. c) pontja szerint lesz kapcsolt vállalkozás.

„D” vállalkozás ugyanezzel a tulajdonosi körrel csak más arányokkal bír, így a Tao tv. c) pontja szerint minősül kapcsolt vállalkozásnak.

„B” vállalkozás összes szavazati jogával Aladár rendelkezik, mivel „A” vállalkozásban is ő rendelkezik többségi befolyással, így azok szintén kapcsoltak lesznek.

„C” vállalkozás Béla teljes tulajdonában van, aki az „A” vállalat kisebbségi tulajdonosa, mivel nem jön létre a többségi befolyás, így azok sem a Tao tv., sem a Ptk., sem az Art. rendelkezései szerint nem lesznek kapcsoltak.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

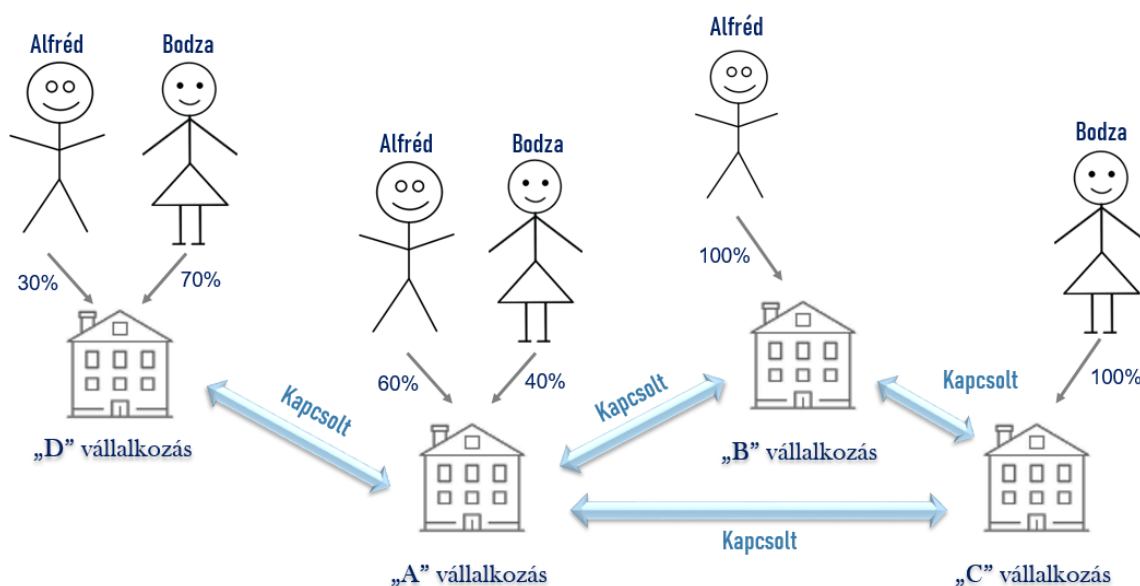
A közvetett viszonyokat megvizsgálva „B” és „C” vállalat nem lesznek kapcsolatosak, mivel tulajdonosaik között semmilyen rokoni kapcsolat nem áll fent, illetve közös kapcsolatos vállalkozással sem rendelkeznek.

„B” és „D” vállalat között szintén nem jön létre kapcsoltság, ugyanazon okból, mint „A” és „C” vállalat között sem, mivel kisebbségi tulajdonoson keresztül ez esetben sem tud létrejönni.

„C” és „D” vállalat azonban a többségi tulajdonoson keresztül szintén kapcsolatosak lesznek.

### 2. PÉLDA

Más a helyzet Alfrédnél és Bodzánál, akik ugyanazzal a tulajdonosi struktúrával rendelkeznek, mint Aladár és Béla, azzal a különbséggel, hogy Alfréd és Bodza házastársak, így Ptk. tv. szerinti közeli hozzátartozók. (22. ábra)



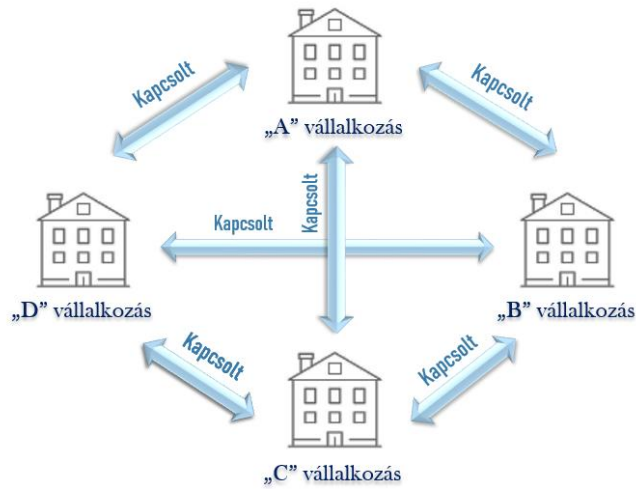
22. ábra: Tao tv. kapcsoltság közeli hozzátartozó tulajdonosokon keresztül

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

Ebben az esetben lényegében az egész vállalati kör kapcsoltságot fog kialakítani egymással, mivel a két tulajdonost külön-külön és egyben is egy tulajdonosként kell vizsgálni. Ha Alfrédnek vagy Bodzának lenne egy másik vállalata is, amelyben ő lenne a kisebbségi befolyással rendelkező tag és a többi tulajdonos rokonsági szempontból idegen személy, úgy az a vállalkozás már nem számítana a Ptk. és Tao tv. szerinti többségi befolyással létrejött kapcsolatos vállalkozásnak. Ebben a felállásban viszont a kapcsoltság a következőképpen alakul: (23. ábra)

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

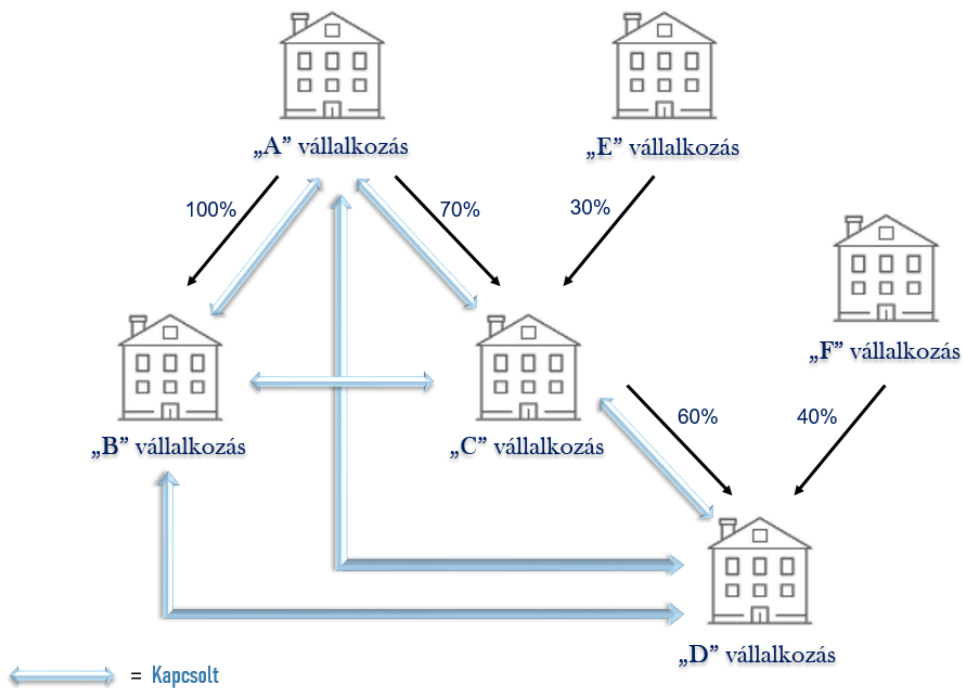


23. ábra: Tao tv. 22. ábra szerint megvalósult cégháló

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

### 3. PÉLDA

A következő példa a cégek közötti tulajdonlásra vonatkozik. (24. ábra)



24. ábra: Tao tv. kapcsoltság cégek közötti tulajdonlás

Forrás: saját szerkesztés

Mint ahogy az ábrán jól kilátható „A” vállalkozás többségi (anyavállalati) befolyással rendelkezik „B” és „C” vállalkozás felett, így a Tao tv. 4§ 23. a)-b) pontja szerinti kapcsolttság valósul meg,

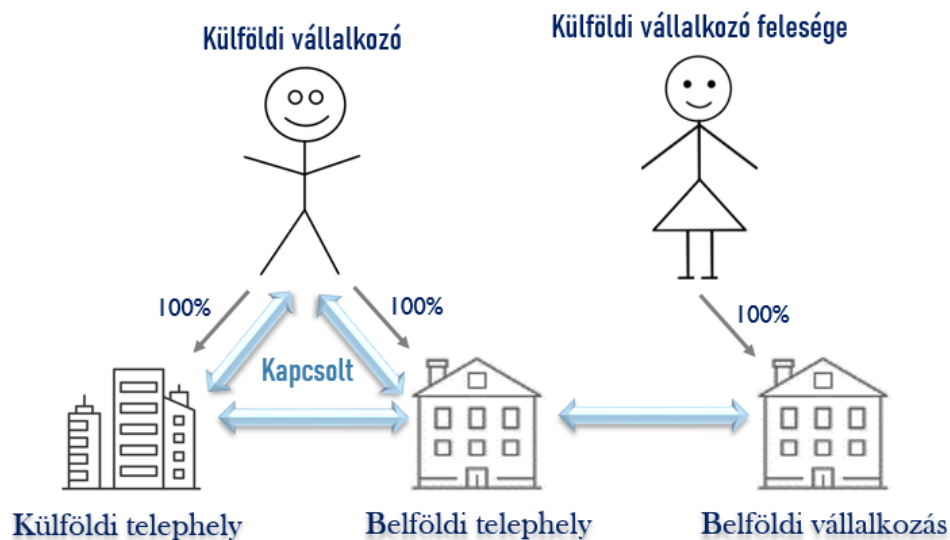
# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

míg „B” és „C” vállalkozás között a Tao tv. 4§ 23. c) pontja szerinti viszony jön létre közvetlenül cégen keresztül.

Ha az ábrán tovább tekintünk látható, hogy „C” vállalkozás szintén többségi (anyavállalati) befolyással rendelkezik „D” vállalkozásban. „C” és „D” vállalkozás között szintén a Tao tv. 4§ 23. a)-b) pontja körvonalazódik ki, ahogy közvetett módon „A” és „D” vállalkozás között is, így ha ennél is tovább megyünk látható, hogy „B” és „D” vállalkozás között közvetett módon cégen keresztül valósul meg a Tao tv. 4§ 23. c) pontja szerinti viszony.

### 4. PÉLDA



25. ábra: Tao tv. kapcsoltág külföldi vállalkozó belföldi telephelye

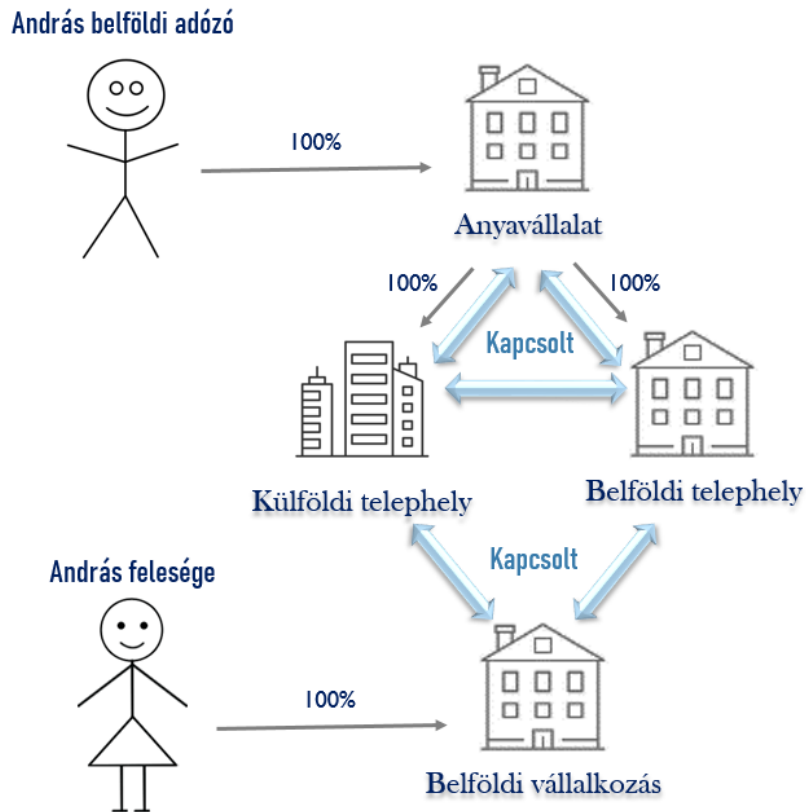
Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

A 25. ábra a d) pont szerinti lehetséges kapcsoltágot célzott szemléltetni, miszerint a külföldi adózó és belföldi telephelye, illetve a külföldi telephelyei között kapcsolt vállalkozási viszony jön létre, kiegészítve azzal, hogy a kapcsolat létrejön a belföldi telephelye és az a személy között, amely a külföldi vállalkozóval az a)–c) alpontban meghatározott viszonyban áll.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 5. PÉLDA



26. ábra: Tao tv. kapcsoltág belföldi adózó külföldi telephelye

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

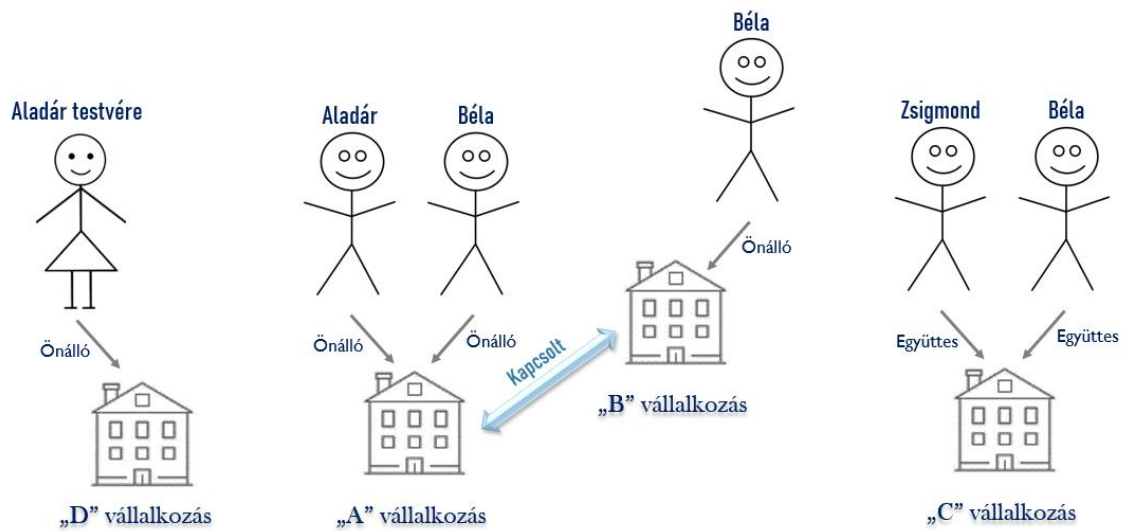
Itt az e) pont szerinti eset valósul meg, ami alapján a kapcsoltág az adózó és külföldi telephelye között, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy között jön létre, amely az adózóval az a)–c) alpontban meghatározott viszonyban áll. (26. ábra)

Tehát a külföldi és belföldi telephely közötti kapcsoltág közvetve a mondat második fele alapján keletkezik, ahogy a feleség belföldi vállalkozása is közvetve az a-c) pontokra hivatkozva lesz kapcsolt a külföldi telephellyel.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 6. PÉLDA



27. ábra: Tao tv. kapcsoltág ügyvezetésén keresztül

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

A példa az ügyvezetésén keresztül megvalósuló kapcsoltágot szemlélteti. (27. ábra) Fontos kiemelni, hogy ügyvezetőkön keresztül csak és kizárólag abban az esetben jöhet létre kapcsoltág, ha az ügyvezető mindkét cégben önálló képviseleti joggal rendelkezik, vagy pedig a képviseletet ugyanazon személyekből álló testület (együttesen) látja el. További meghatározó információ, hogy ezen típusú vizsgálatnál a közeli hozzátartozók képviseliteit nem kell összevontan figyelembe venni. Az ábrán látható felállásban egyedül „A” és „B” vállalkozás között valósul meg a Tao tv. 4§ 23. f) pont szerinti befolyás.



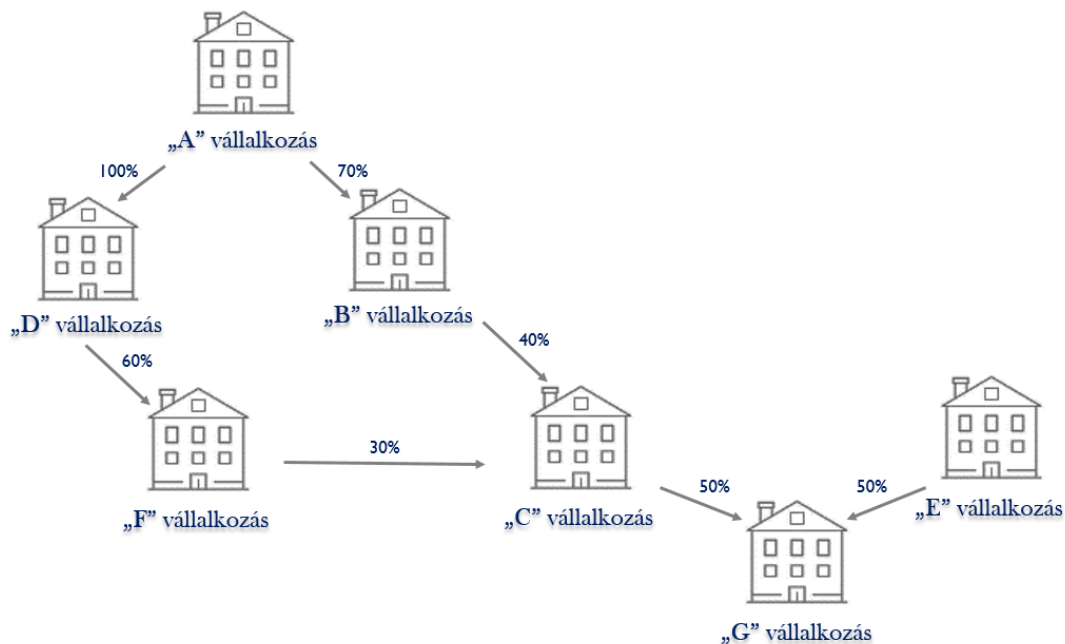
# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 3.2.2. SZÁMVITELI TV. SZERINTI ESETPÉLDÁK

#### 1. PÉLDA

„A” Anyavállalat a 28. ábrán látható konszolidációs körrel rendelkezik.



28. ábra: Számviteli tv. konszolidációs kör

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

„A” Anyavállalat számviteli kapcsolatának levezetése:

- „B” vállalkozás 70%-os közvetlen tulajdonlás útján leányvállalat,
- „D” vállalkozás 100%-os közvetlen tulajdonlás útján leányvállalat,
- „F” vállalkozás 60%-os „D” vállalkozáson keresztüli közvetett tulajdonlás útján leányvállalat,
- „C” vállalkozás közvetett tulajdonlás útján „B” vállalkozáson és „D” - „F” vállalkozáson keresztül 40% + 30%-kal leányvállalat,
- „G” vállalkozás „E” vállalkozással paritásos alapon közös vezetésű vállalkozás.

További kapcsolatok:

- Testvér vállalkozások:
  - „D” – „B”
  - „D” – „C”

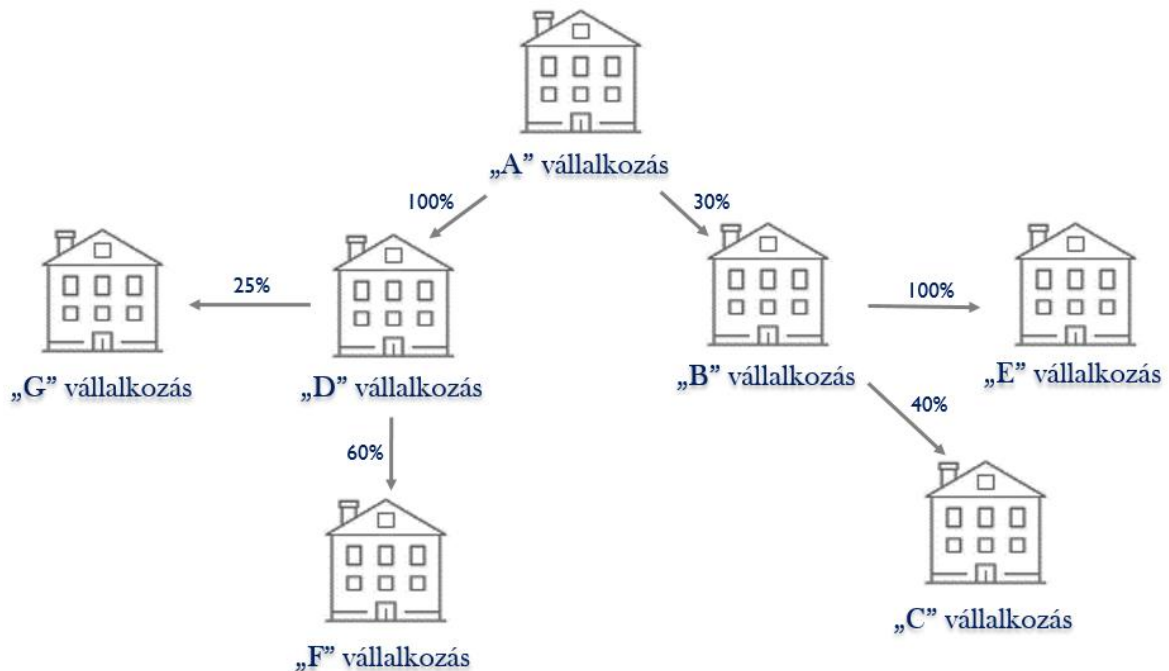
# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- „D” – „G”
- „B” – „F”
- „F” – „G”
- Anya – leány vállalkozások:
  - „B” – „C”
  - „D” – „F”

### 3.2.3. Kkv tv. SZERINTI ESETPÉLDÁK

A Kkv tv. hatálya szerinti csoportot a következő összetett példán keresztül szeretném szemléltetni „A” vállalkozás szempontjából. (29. ábra)



29. ábra: Kkv tv. csoport kör

Forrás: önálló példa alapján szerkesztve

Ahogy a fentiekben már kifejtésre került a Kkv szerinti meghatározás esetén, a figyelembe veendő vállalkozások körét a következők alkotják:

- Kapcsolódó vállalkozások – „A” – „D” kapcsolat,
- partnervállalkozások – „A” – „B” kapcsolat,
- közvetett kapcsolódó vállalkozások:
  - kapcsolódó vállalkozáson keresztül – „A” – „F” kapcsolat,

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- közvetett partnervállalkozások:
  - kapcsolódó vállalkozáson keresztül – „A” – „G” kapcsolat,
  - partnervállalkozáson keresztül – „A” – „E” kapcsolat.
- A partnervállalkozásokon keresztül partnervállalkozásokat nem szükséges figyelembe venni.

A pénzügyi értékeket és létszámadatokat olyan arányban kell számításba venni, hogy a kapcsolódó vállalkozások adatait 100%-ban a partnervállalkozások adatait pedig a részesedés arányában szükséges meghatározni. Példa szerint:

$$„A” 100\% + „B” 30\% + „C” 0\% + „D” 100\% + „E” 30\% + „F” 100\% + „G” 25\%$$

### 3.3. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ VIZSGÁLAT

#### 3.3.1. VIZSGÁLT CÉGCSOPORT BEMUTATÁSA

A csoportos tao alanyiség vizsgálatára kiválasztott cégcsoport összetett vállalati struktúrával és tevékenységi körrel rendelkezik, melyek kapcsolódnak és kölcsönhatásban vannak egymással. A cégcsoport tevékenységi csomópontja szállodai kiegészítő és egyéb üzletvezetési, tanácsadási szolgáltatások nyújtása, mely tevékenységek különböző vállalkozásokban valósulnak meg. A következő felsorolásban szeretném nagy vonalakban bemutatni a vállalati és tevékenységi köröket.

A vizsgálat során az adatokat a valóságnak megfelelően, de a cégneveket a diszkréció és belső vállalati anyagok felhasználása okán anonim formában fogom bemutatni.

---

*Számviteli és bérbeadó Kft.*

---



**Számviteli Kft.**

Az 1990-es években alapított vállalat eredetileg utazásszervezéssel foglalkozott. A cégcsoport szerkezeti átalakulásai során azonban a tevékenységi köre megváltozott, és ma már elsősorban a számvitelre, marketingre és ügyfélszolgáltatásra összpontosít. Ebben a vállalatban

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

összpontosul a cégcsoport irodai és számviteli tevékenysége. 2 magánszemély tulajdonossal rendelkezik.

---

#### *Marketing Szolgáltató Kft.*

---



#### **Marketing Kft.**

A társaság 2000-es évek elején alakult két magánszemély tulajdonos részvételével. Tevékenysége jelenleg kizárólag marketing szolgáltatások nyújtása, azonban szolgáltatásainak volumene jelentősen elmarad a Számviteli és bérbeadó Kft. tevékenységéhez képest.

---

#### *Üzemeltető Kft.*

---



#### **Üzemeltető Kft.**

A 2010-es években átalakulással létrejött társaság fő profilja üzletviteli és egyéb vezetési tanácsadás. A cég a cégcsoporton belül komplex menedzsment- és üzemeltetési szolgáltatásokat, valamint tanácsadást nyújt elsősorban a szállodai szolgáltatást végző vállalataiknak. Fő bevételi forrását a karbantartási és menedzsment szolgáltatások biztosítják. Tulajdonosi köre szintén a korábban említett két magánszemélynél koncentrálódik.

---

#### *Ingatlanforgalmazó Kft.*

---



#### **Forgalmazó Kft.**

2019-ben ugyanazon 2 magánszemély tulajdonossal alakult, fő tevékenysége saját tulajdonú ingatlanok adásvétele.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

*Szállodai Szolgáltató Kft.*

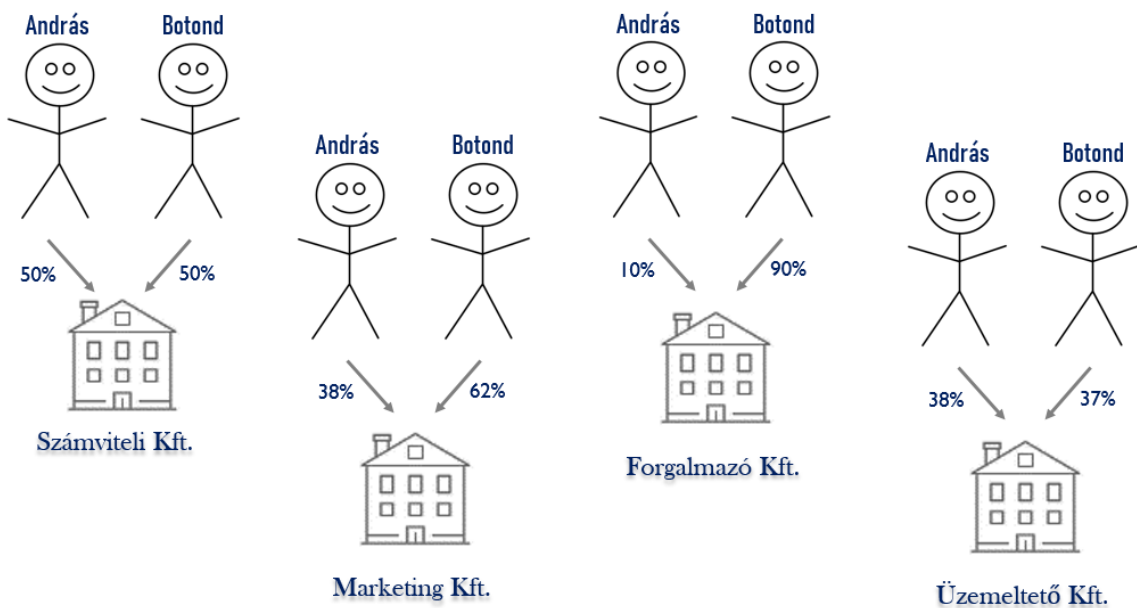


**Szállodai Kft.**

Az eddigiekben felsorolt vállalatok és a szállodai szolgáltatásokat nyújtó cégek között szoros, tevékenységben egymásra épülő kapcsolat áll fent, azonban tulajdonosi körük további cégek és személyek között oszlik meg oly módon, hogy a fentiekben bemutatott kapcsolt viszonyoknak egyike sem áll fent közöttük. Ez okból ezeket a cégeket a csoportos társasági adó alanyiség vizsgálatakor figyelmen kívül hagyom.

### 3.3.2. KAPCSOLT VISZONYOK MEGHATÁROZÁSA

Az előzőekben bemutatott vállalkozások tulajdonosi köre a következőképpen alakul, annak figyelembevételével, hogy András és Botond édestestvérek, ami esetén a tulajdonlási értékeit a Ptk. rendelkezései szerint egy értékként szükséges vizsgálni (8:2. § 4)): (30. ábra)



30. ábra: Vizsgált cégcsoport tulajdonosi hálóját

Forrás: cégek belső anyagai alapján szerkesztve

A magánszemély tulajdonosi körön keresztül **Ptk., Art., Tao tv., Kkv tv., Aktv tv., Áfa tv. és Htv.** szerinti **kapcsoltság** viszony határozható meg a vállalkozások között a következő módon:

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- Ptk. 8:2.§ (4) bekezdés alapján a 2 magánszemély tulajdonost köztes jogi személynek tekintve jön létre a kapcsolt viszony.
- Az Art. tovább hivatkozva a társasági adóra határozza meg a kapcsolatot.
- A tao tv. a Ptk. rendelkezéseivel összhangban, a 4§ (23) c) pontja szerint szintén harmadik személy általi többségi befolyáson keresztül jön létre.
- Kkv. tv. 4§ (5) bekezdésében írja le a természetes személyeken keresztül megvalósuló kapcsoltviszonyt, amennyiben azok azonos, vagy szomszédos (egymás melletti/egymásra épülő) piacon végzik tevékenységüket.
- Az Aktv. 4§ (9) f) pont írja le erre az esetre irányuló meghatározást, a többségi befolyást 25%-tól tekintve.
- Az áfa tv. és Htv. fogalmi meghatározása a tao tv. szerinti definícióra vezet vissza.

(31. ábra)

Mivel a kapcsoltviszony ezen cégeknél magánszemély tulajdonosokon keresztül valósul meg, így **számviteli szempontból nem értelmezhető.**



31. ábra: Vizsgált cégcsoport kapcsoltviszonyi kör

Forrás: 30. ábra adatai alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

A csoportos társasági adóhoz szükséges legalább 75%-os Ptk. szerinti befolyási viszony mind a 4 vállalkozás között megvalósul, ez alapján a csoportos társasági adóalanyiságra vonatkozó vizsgálatomat ezekre a cégekre fogom elkészíteni.

A szállodai szolgáltatók kapcsolati körét, mivel a továbbiakban nem képezik a vizsgálat tárgyát, figyelmen kívül hagyom.

### 3.3.3. CSOPORTOS TÁRSASÁGI ADÓ KALKULÁCIÓ

#### 3.3.3.1. MEGELŐZŐ 3 ÜZLETI ÉV ADATAINAK FELHASZNÁLÁSÁVAL

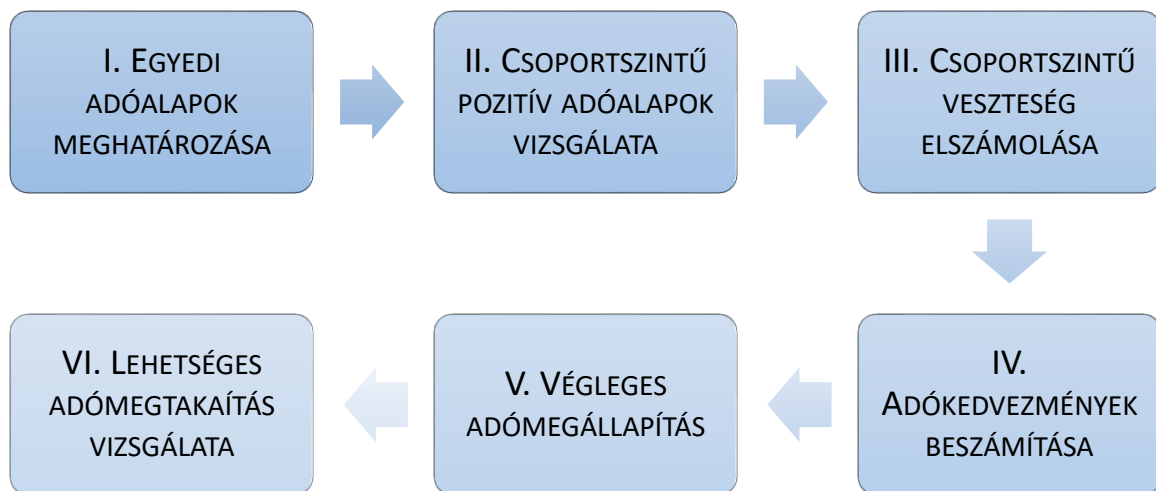
Az alábbiakban kalkulációt készítek az egyedi és a csoportos társasági adózás esetében fizetendő adó nagyságrendjére a 2021 és 2023 közötti időszakban. Céлом javaslatot adni a cég számára az adóoptimalizálásra. A kalkuláció a 1.3.1.3. pontban leírtakkal összhangban a következők szerint történik:

- I. Egyedi adóalapok meghatározása:
  - Egyedi adóalapok meghatározása adóalap növelő és csökkentő tételekkel, valamint az előző évekről hozott, egyedi szinten elszámolható elhatárolt veszteségekkel.
  - Nyereség-minimum vizsgálata az egyedi adóalapok megállapításánál.
  - Csoport szintre tovább vihető veszteség megállapítása, a tagok tárgyévi és korábbról hozott veszteségei által.
- II. Csoportszintű pozitív adóalapok vizsgálata:
  - Csoportszinten összeszámításra kerülnek a pozitív adóalapok, amelyből egy megoszlási viszonyszám kerül számításra tagonként.
- III. Csoportszintű veszteség elszámolása:
  - A pozitív adóalapokból kiindulva számításra kerül a csoportszinten elszámolható veszteség maximuma. Ennél a korlátnál vizsgálva van az egyedi szinten beszámításra került veszteségek is.
  - Vizsgálat eredménye alapján veszteség beszámítása a csoport adóalapba.
  - Fizetendő adók megállapítása a tagok pozitív adóalapjaik arányában.
- IV. Adókedvezmények beszámítása:

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- A társasági adókedvezmények felhasználása egyedi és csoportszinten.
  - Bemutatásra kerül a csoport figyelembe vehető adókedvezménye korlátokkal együttesen és eszerint csökkentésre kerül a fizetendő adó összege.
- V. Végleges adómegállapítás:
- Végül, de nem utolsó sorban a megkapott fizetendő adó visszaosztásra kerül a tagok pozitív adóalapjaik arányában.
- VI. Lehetséges adómegetakarítás vizsgálata:
- Az utolsó sorokban vizsgálatra kerül, hogy egyedi szinten mennyi lett volna a tagok fizetendő adója és ehhez képest mekkora a lehetséges megtakarítás összege.



32. ábra: Csoportos társasági adó kalkuláció lépései

Forrás: 4-10. táblázat alapján szerkesztve

A kalkulációk során a cégcsoport által **szolgáltatott és nyilvánosan hozzáférhető** kimutatásokból, **információkból dolgoztam**. A kalkulátor logikai félépítése a következők szerint tevődik össze:



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

2021. üzleti év

| Megnevezés  | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen       |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| Egyedi adózás előtti eredmény   | 161 812                     | 29 574                     | 411                      | 55 597          | 247 394        |
| Egyedi adózás előtti eredmény növelő tételek  | 26 564                      | 8 721                      | 1 472                    | 2 341           | 39 098         |
| Egyedi adózás előtti eredmény csökkentő tételek   | 23 513                      | 7 206                      | 2 568                    | 2 075           | 35 362         |
| Egyedi TAO alap elhatárolt veszteség nélkül   | 164 863                     | 31 089                     | -685                     | 55 863          | 251 130        |
| Egyedi Pozitív adóalapok 50%-a (egyedi elhatárolt veszteségek beszámítás maximuma)                    | 82 432                      | 15 545                     | 0                        | 27 932          | 125 908        |
| Korábbihozott elhatárolt veszteség  | 0                           | 0                          | 1 157                    | 0               | 1 157          |
| <i>Figyelembe vett egyedi elhatárolt veszteség felhasználás</i>                                       | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <i>Csoport szintre tovább vihető veszteség</i>  | 0                           | 0                          | 1 842                    | 0               | 1 842          |
| <b>Egyedi adóalapok hozott, egyedi elhatárolt veszteség figyelembe vételével</b>                      | <b>164 863</b>              | <b>31 089</b>              | <b>0</b>                 | <b>55 863</b>   | <b>251 815</b> |
| Egyedi Jövedelem-minimum szerinti adóalap   | 6 557                       | 1 208                      | 87                       | 19 862          | -              |
| <b>Pozitív adóalapok csoport szinten összesen</b>   | <b>164 863</b>              | <b>31 089</b>              | <b>0</b>                 | <b>55 863</b>   | <b>251 815</b> |
| Csoport szintű Pozitív adóalapok megoszlása   | 65%                         | 12%                        | 0%                       | 22%             | 100,00%        |
| <i>Csoport szintű pozitív adóalapok 50%-a (figyelembe vehető csoport szintű veszteségek maximuma)</i> | 82 432                      | 15 545                     | 0                        | 27 932          | 125 908        |
| Már figyelembe vett veszteség (egyedileg elszámolt)   | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <b>Csoport szinten még figyelembe vehető veszteség</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   | <b>1 842</b>             | <b>0</b>        | <b>1 842</b>   |
| Csoportszintre áthozott veszteség   | -                           | -                          | 1 842                    | -               | 1 842          |
| <b>Csoport szintű TAO alap</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>249 973</b> |
| <i>Csoport szintű, tagokra felosztott TAO lenne</i>   | 14 729                      | 2 778                      | 0                        | 4 991           | 22 498         |
| Figyelembe vehető TAO kedvezmények korlátok figyelembevételével                                       |                             |                            |                          |                 | 0              |
| Adókedvezményekkel csökkentett csoport szintű TAO   |                             |                            |                          |                 | 0              |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>   | <b>14 729</b>               | <b>2 778</b>               | <b>0</b>                 | <b>4 991</b>    | <b>22 498</b>  |
| <b>Egyedi társasági adó lenne</b>   | <b>14 838</b>               | <b>2 798</b>               | <b>0</b>                 | <b>5 028</b>    | <b>22 663</b>  |
| <b>Megtakarítás</b>   | <b>109</b>                  | <b>20</b>                  | <b>0</b>                 | <b>37</b>       | <b>166</b>     |
| <b>Következő évekre tovább vihető csoport szintű veszteség</b>  |                             |                            |                          |                 | <b>0</b>       |

4. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció 2021. üzleti év

Forrás: céges forrásanyagok és felhasznált kalkulátor alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

2022. üzleti év

| Megnevezés  | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen       |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| Egyedi adózás előtti eredmény   | 84 323                      | 21 860                     | 220                      | 124 522         | 230 925        |
| Egyedi adózás előtti eredmény növelő tételek  | 12 020                      | 866                        | 3 129                    | 2 594           | 18 609         |
| Egyedi adózás előtti eredmény csökkentő tételek   | 13 107                      | 983                        | 5 075                    | 1 992           | 21 157         |
| Egyedi TAO alap elhatárolt veszteség nélkül   | 83 236                      | 21 743                     | -1 726                   | 125 124         | 228 377        |
| Egyedi Pozitív adóalapok 50%-a (egyedi elhatárolt veszteségek beszámítás maximuma)                    | 41 618                      | 10 872                     | 0                        | 62 562          | 115 052        |
| Korábbihozott elhatárolt veszteség  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <i>Figyelembe vett egyedi elhatárolt veszteség-felhasználást</i>                                      | 0                           | 0                          | 2 022                    | 0               | 2 022          |
| <i>Csoport szintre tovább vihető veszteség</i>  | 0                           | 0                          | 1 726                    | 0               | 1 726          |
| <b>Egyedi adóalapok hozott, egyedi elhatárolt veszteség figyelembe vételével</b>                      | <b>83 236</b>               | <b>21 743</b>              | <b>0</b>                 | <b>125 124</b>  | <b>230 103</b> |
| Egyedi Jövedelem-minimum szerinti adóalap   | 7 698                       | 1 131                      | 214                      | 9 417           | 18 460         |
| <b>Pozitív adóalapok csoport szinten összesen</b>   | <b>83 236</b>               | <b>21 743</b>              | <b>0</b>                 | <b>125 124</b>  | <b>230 103</b> |
| Csoport szintű Pozitív adóalapok megoszlása   | 36%                         | 9%                         | 0%                       | 54%             | 100,00%        |
| <i>Csoport szintű pozitív adóalapok 50%-a (figyelembe vehető csoport szintű veszteségek maximuma)</i> | 41 618                      | 10 872                     | 0                        | 62 562          | 115 052        |
| Már figyelembe vett veszteség (egyedileg elszámolt)   | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <b>Csoport szinten még figyelembe vehető veszteség</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   | <b>1 726</b>             | <b>0</b>        | <b>1 726</b>   |
| Csoport szintre áthozott veszteség  |                             |                            | 1 726                    |                 | 1 726          |
| <b>Csoport szintű TAO alap</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>228 377</b> |
| <i>Csoport szintű, tagokra felosztott TAO lenne</i>   | 7 435                       | 1 942                      | 0                        | 11 177          | 20 554         |
| Figyelembe vehető TAO kedvezmények korlátok figyelembevételével                                       |                             |                            |                          |                 | 0              |
| Adókedvezményekkel csökkentett csoport szintű TAO   |                             |                            |                          |                 | 0              |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>   | <b>7 435</b>                | <b>1 942</b>               | <b>0</b>                 | <b>11 177</b>   | <b>20 554</b>  |
| <b>Egyedi társasági adó lenne</b>   | <b>7 491</b>                | <b>1 957</b>               | <b>0</b>                 | <b>11 261</b>   | <b>20 709</b>  |
| <b>Megtakarítás</b>   | <b>56</b>                   | <b>15</b>                  | <b>0</b>                 | <b>84</b>       | <b>155</b>     |
| <b>Következő évekre tovább vihető csoport szintű veszteség</b>  |                             |                            |                          |                 | <b>0</b>       |

5. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció 2022. üzleti év

Forrás: céges forrásanyagok és felhasznált kalkulátor alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

2023. üzleti év

| Megnevezés   | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen       |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| Egyedi adózás előtti eredmény  | 21 186                      | 28 264                     | 4 306                    | 127 472         | 181 228        |
| Egyedi adózás előtti eredmény növelő tételek                                       | 10 809                      | 11 362                     | 4 374                    | 490             | 27 035         |
| Egyedi adózás előtti eredmény csökkentő tételek                                    | 12 150                      | 192                        | 6 428                    | 348             | 19 118         |
| Egyedi TAO alap elhatárolt veszteség nélkül  | 19 845                      | 39 434                     | 2 252                    | 127 614         | 189 145        |
| Egyedi Pozitív adóalapok 50%-a (egyedi elhatárolt veszteségek beszámítás maximuma) | 9 923                       | 19 717                     | 1 126                    | 63 807          | 94 573         |
| Korábbihozott elhatárolt veszteség   | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <i>Figyelembe vett egyedi elhatárolt veszteség felhasznált</i>                     | 0                           | 0                          | 3 568                    | 0               | 3 568          |
| <i>Csoport szintre tovább vihető veszteség</i>                                     | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <b>Egyedi adóalapok hozott, egyedi elhatárolt veszteség figyelembe vételével</b>   | <b>19 845</b>               | <b>39 434</b>              | <b>2 252</b>             | <b>127 614</b>  | <b>189 145</b> |
| Egyedi Jövedelem-minimum szerinti adóalap  | 6 658                       | 1 492                      | 436                      | 7 701           | -              |

|   |              |              |             |               |                |
|---|--------------|--------------|-------------|---------------|----------------|
| <b>Pozitív adóalapok csoport szinten összesen</b>   | 19 845       | 39 434       | 2 252       | 127 614       | <b>189 145</b> |
| Csoport szintű Pozitív adóalapok megoszlása   | 10%          | 21%          | 1%          | 67%           | 100,00%        |
| <i>Csoport szintű pozitív adóalapok 50%-a (figyelembe vehető csoport szintű veszteségek maximuma)</i> | 9 923        | 19 717       | 1 126       | 63 807        | 94 573         |
| Már figyelembe vett veszteség (egyedileg elszámolt)   | 0            | 0            | 0           | 0             | 0              |
| <b><i>Csoport szinten még figyelembe vehető veszteség</i></b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| Csoport szintre áthozott veszteség  | -            | -            | -           | -             | 0              |
| <b>Csoport szintű TAO alap</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>    | <b>-</b>      | <b>189 145</b> |
| <i>Csoport szintű, tagokra felosztott TAO lenne</i>   | 1 786        | 3 549        | 203         | 11 485        | 17 023         |
| Figyelembe vehető TAO kedvezmények korlátok figyelembevételével                                       |              |              |             |               | 0              |
| Adókedvezményekkel csökkentett csoport szintű TAO   |              |              |             |               | 0              |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>   | <b>1 786</b> | <b>3 549</b> | <b>203</b>  | <b>11 485</b> | <b>17 023</b>  |
| <b>Egyedi társasági adó lenne</b>   | <b>1 786</b> | <b>3 549</b> | <b>101</b>  | <b>11 485</b> | <b>16 922</b>  |
| <b>Megtakarítás</b>   | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>-101</b> | <b>0</b>      | <b>-101</b>    |
| <b><i>Következő évekre tovább vihető csoport szintű veszteség</i></b>                                 |              |              |             |               | <b>0</b>       |

6. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció 2023. üzleti év

Forrás: céges forrásanyagok és felhasznált kalkulátor alapján szerkesztve

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Ingyenforgalmazó Kft. veszteségfelhasználás analitika

| Keletkezett | Összeg | Csoportszinten felhasznált | Megtakarítás |
|-------------|--------|----------------------------|--------------|
| 2020. év    | 1 157  | 2021. év                   | 166          |
| 2021. év    | 685    | 2021. év                   |              |
| 2022. év    | 1 726  | 2022. év                   | 155          |
| 2023. év    | -      | -                          | -101         |

Egy felhasználható lett volna egyedileg

7. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció kapcsolódó veszteségfelhasználás analitika

Forrás: 4-6. táblázat adatai alapján szerkesztve

Összegzések:

2021. üzleti év

| Megnevezés   | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingyenforgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen      |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| Egyedi TAO alapok veszteségek figyelembe vételével     | 164 863                     | 31 089                     | -685                  | 55 863          | 251 130       |
| Tovább vihető veszteségek csoport szintre              | 0                           | 0                          | 685                   | 0               | 685           |
| Pozitív adóalapok csoport szinten                      | 164 863                     | 31 089                     | 0                     | 55 863          | 251 815       |
| Csoport szinten figyelembe vehető elhatárolt veszteség | 0                           | 0                          | 685                   | 0               | 685           |
| Csoport szintű TAO alap                                | 0                           | 0                          | 0                     | 0               | 251 130       |
| Tagokra jutó TAO                                       | 14 797                      | 2 790                      | 0                     | 5 014           | 22 602        |
| Figyelembe vehető kedvezmények                         | 0                           | 0                          | 0                     | 0               | 0             |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>                    | <b>14 729</b>               | <b>2 778</b>               | <b>0</b>              | <b>4 991</b>    | <b>20 554</b> |
| <b>Egyedi adóalapok szerinti TAO</b>                   | <b>14 838</b>               | <b>2 798</b>               | <b>0</b>              | <b>5 028</b>    | <b>22 663</b> |
| <b>Megtakarítás</b>                                    | <b>109</b>                  | <b>20</b>                  | <b>0</b>              | <b>37</b>       | <b>166</b>    |

8. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció összegzés 2021. üzleti év

Forrás: 4. táblázat adatai alapján szerkesztve

A 2021. évet vettem kezdőévként, miszerint az Ingyenforgalmazó Kft.-nek volt is az előző évekről hozott olyan vesztesége, melyet sem a tárgy, sem az előző években nem tudott felhasználni. A csoporttagok adóalapjait a növelő-csökkentő tételek szerint megállapításra kerültek. Veszteségbeszámítás egyedi szinten nem történt. A pozitív adóalapok aránya megállapításra került a Számviteli Szolgáltató Kft., Marketing Szolgáltató Kft. és Üzemeltető Kft. között. Az Ingyenforgalmazó Kft. veszteségei (előző évekről hozott és tárgyév) beszámításra

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

kerültek a veszteségkorlátok vizsgálatával és a megállapított adó a pozitív adóalapok arányában felosztásra került. Az így kalkulált megtakarítási összeg a 2021. évben 166 eFt-ra tehető.

2022. üzleti év

| Megnevezés   | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingyan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen      |
|--|-----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|---------------|
| Egyedi TAO alapok veszteségek figyelembe vételével     | 83 236                      | 21 743                     | -1 726                 | 125 124         | 228 377       |
| Tovább vihető veszteségek csoport szintre              | 0                           | 0                          | 1 726                  | 0               | 1 726         |
| Pozitív adóalapok csoport szinten                      | 83 236                      | 21 743                     | 0                      | 125 124         | 230 103       |
| Csoport szinten figyelembe vehető elhatárolt veszteség | 0                           | 0                          | 1 726                  | 0               | 1 726         |
| Csoport szintű TAO alap                                | 0                           | 0                          | 0                      | 0               | 228 377       |
| Tagokra jutó TAO                                       | 7 435                       | 1 942                      | 0                      | 11 177          | 20 554        |
| Figyelembe vehető kedvezmények                         | 0                           | 0                          | 0                      | 0               | 0             |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>                    | <b>7 435</b>                | <b>1 942</b>               | <b>0</b>               | <b>11 177</b>   | <b>20 554</b> |
| <b>Egyedi adóalapok szerinti TAO</b>                   | <b>7 491</b>                | <b>1 957</b>               | <b>0</b>               | <b>11 261</b>   | <b>20 709</b> |
| <b>Megtakarítás</b>                                    | <b>56</b>                   | <b>15</b>                  | <b>0</b>               | <b>84</b>       | <b>155</b>    |

9. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció összegzés 2022. üzleti év

Forrás: 5. táblázat adatai alapján szerkesztve

A 2022. üzleti év kalkulációja hasonlóan alakult a 2021. évihez képest. A tagok közül egyedül az Ingatlanforgalmazó Kft. tárgyévi adóalapja lett veszteséges, azzal a különbséggel, hogy mivel a Kft. teljes, előző évekről hozott vesztesége felhasználásra került 2021-ben, így csak a tárgyévi veszteség lett csoportszintre áthozva. Ezt követően került a csoport adóalap és tagokra jutó fizetendő adó megállapítása a bemutatott eljárás szerint. A csoportnak ebben az üzleti évben sem volt igénybe vehető adókedvezménye, vagy más beszámítható vesztesége.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

2023. üzleti év

| Megnevezés   | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingtatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen      |
|--|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| Egyedi TAO alapok veszteségek figyelembe vételével     | 19 845                      | 39 434                     | 2 252                     | 127 614         | 189 145       |
| Tovább vihető veszteségek csoport szintre              | 0                           | 0                          | 0                         | 0               | 0             |
| Pozitív adóalapok csoport szinten                      | 19 845                      | 39 434                     | 2252                      | 127 614         | 189 145       |
| Csoport szinten figyelembe vehető elhatárolt veszteség | 0                           | 0                          | 0                         | 0               | 0             |
| Csoport szintű TAO alap                                | 0                           | 0                          | 0                         | 0               | 189 145       |
| Tagokra jutó TAO                                       | 1 786                       | 3 549                      | 203                       | 11 485          | 17 023        |
| Figyelembe vehető kedvezmények                         | 0                           | 0                          | 0                         | 0               | 0             |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>                    | <b>1 786</b>                | <b>3 549</b>               | <b>203</b>                | <b>11 485</b>   | <b>20 554</b> |
| <b>Egyedi adóalapok szerinti TAO</b>                   | <b>1 786</b>                | <b>3 549</b>               | <b>101</b>                | <b>11 485</b>   | <b>16 922</b> |
| <b>Megtakarítás</b>                                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   | <b>-101</b>               | <b>0</b>        | <b>-101</b>   |

10. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció összegzés 2023. üzleti év

Forrás: 6. táblázat adatai alapján szerkesztve

A 2023. évi kalkulációban az előző évekhez képest történt különbség az Ingatlanforgalmazó Kft. tárgyevi nyereséges működése. Mivel a többi tag is nyereséges volt és nem rendelkeztek sem egyéni, sem csoportszinten még felhasználható veszteséggel, emiatt az egyéni és csoport által megállapított fizetendő adók megegyeztek egymással. Az egyetlen kivétel, ha számításba vesszük az Ingatlanforgalmazó Kft.-nél, hogy egyénileg most lett volna lehetősége először a veszteségeinek beszámítására.

Összefoglalva:

Az **egyedi adóalapok** megállapítási módszere az **általános szabályok szerint** történik a nyereségminimum előírásainak figyelembevételével. Az adózóknak általános szabályok szerint lehetőségük van az egyedi adóalapjuk 50%-áig beszámítani előző évekről hozott veszteségeiket. A **fel nem használt és tárgyévben keletkezett veszteségek** azonban csoportos adóalanyiség esetén **beszámíthatók a csoporttagok összesített pozitív adóalapjaik 50%-áig**, korlát vizsgálatánál számításba véve a már egyedi szinten elszámolt veszteségeket is. Az egyedi szintről csoportszintre áthozott veszteségelszámolásra tökéletes példa a 2021. és 2022. évi kalkuláció.

A 2021-2023. években a vállalat csoport nem vett igénybe társasági adókedvezményt, mely emiatt nem okozott változást a tagokra jutó társasági adóban. A csoportszintű

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

vesztésgelszámolás után a **társasági adó fizetendő összege**, a tagok csoportszintű veszteség beszámítás előtti **pozitív adóalapjaik arányában** került újra leosztásra.

A kalkulátor ezen számításokat követően tartalmaz egy összegző sort, mely a **megtakarítás** összegét hivatott összevetni az **egyedi elszámolásokhoz képest**.

A **2021. és 2022. üzleti évben** ez a megtakarítás **pozitív** előjelű, hisz sikeresen **felhasználásra került az Ingatlanforgalmazó Kft.** korábbról hozott és keletkezett **vesztesége**, mely beszámítására a cégnek egyedileg még nem volt lehetősége. Ez a megtakarítás **fordul vissza a 2023. üzleti évben** abból kifolyólag, hogy az Ingatlanforgalmazó Kft-nek **egyedi szinten lett volna eshetősége** felhasználni veszteségei egy részét, ez azonban így nem valósulhatott meg.

Ha abszolút értékben vizsgáljuk, a cég a 3 üzleti év alatt 220 eFt adómegetakarításra tehetett volna szert.

Bár a jelenlegi számadatok nagyságrendileg nem mondhatók magasnak, az **elszámolás lényegét és abban rejlő lehetőségeket jól képes szemléltetni**. Ha figyelembe vennénk, olyan tényezőket, mint hogy a ma egységnyi pénz értéke 2-3 évvel ezelőtt mennyit ért, vagy az adott megtakarítás milyen befektetési/visszaforgatási pénzáramokat rejthetett volna magában, elismerhető, hogy **az összeg jóval nagyobb, mint amennyinek számszerűen**, abszolút értékben tűnik.

### 3.3.3.2. KÜLÖNBÖZŐ ESETALTERNATÍVÁK

A vezetéssel folytatott egyeztetések alapján készítettem esetalternatívákat a csoportos társasági adó elszámolására, olyan eseményekkel, melyek a **jövőben relevánsak lehetnek** a cég életében, ezek az esetalternatívák a következők:

- I. A Számviteli Szolgáltató Kft-nek egy kártérítési ügyéből származóan **veszteségbe fordulhat** mind az adózás előtti eredménye, mind az egyéni társasági adóalapja, ezt hivatott részletesen bemutatni a 11. táblázat.
- II. A Számviteli Szolgáltató Kft. vesztesége mellett az Üzemeltető Kft. nagyvolumenű beruházásba kezd, melyhez **beruházási hitelt** vesz fel. Mivel a Kft. méretére vonatkozóan **KKV**-nak minősül, így a megfizetett **kamatot jogosult** az adója 70%-áig

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

beszámítani adójába **csökkentő tételként**. Csoporttagság esetén ez a kedvezmény csoportszinten vehető igénybe. (12. táblázat)



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Számviteli Szolgáltató Kft. veszteség

| Megnevezés  | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen       |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| Egyedi adózás előtti eredmény   | -5 225                      | 33 917                     | 4 306                    | 152 966         | 185 964        |
| Egyedi adózás előtti eredmény növelő tételek  | 9 809                       | 11 362                     | 4 374                    | 490             | 26 035         |
| Egyedi adózás előtti eredmény csökkentő tételek   | 11 150                      | 192                        | 6 428                    | 348             | 18 118         |
| Egyedi TAO alap elhatárolt veszteség nélkül   | -6 566                      | 45 087                     | 2 252                    | 153 108         | 193 881        |
| Egyedi Pozitív adóalapok 50%-a (egyedi elhatárolt veszteségek beszámítás maximuma)                    | 0                           | 22 543                     | 1 126                    | 76 554          | 100 224        |
| Korábbihozott elhatárolt veszteség  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <i>Figyelembe vett egyedi elhatárolt veszteség</i>  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <i>Csoport szintre tovább vihető veszteség</i>  | 6 566                       | 0                          | 0                        | 0               | 6 566          |
| <b>Egyedi adóalapok hozott, egyedi elhatárolt veszteség figyelembe vételével</b>                      | <b>-6 566</b>               | <b>45 087</b>              | <b>2 252</b>             | <b>153 108</b>  | <b>193 881</b> |
| Egyedi Jövedelem-minimum szerinti adóalap   | 6 658                       | 1 492                      | 436                      | 7 701           | -              |
| <b>Pozitív adóalapok csoport szinten összesen</b>   | <b>0</b>                    | <b>45 087</b>              | <b>2 252</b>             | <b>153 108</b>  | <b>200 447</b> |
| Csoport szintű Pozitív adóalapok megoszlása   | 0%                          | 22%                        | 1%                       | 76%             | 100,00%        |
| <i>Csoport szintű pozitív adóalapok 50%-a (figyelembe vehető csoport szintű veszteségek maximuma)</i> | 0                           | 22 543                     | 1 126                    | 76 554          | 100 224        |
| Már figyelembe vett veszteség (egyedileg elszámolt)   | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0              |
| <b>Csoport szinten még figyelembe vehető veszteség</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                 | <b>0</b>        | <b>6 566</b>   |
| Áthozott csoport szintű veszteség   |                             |                            |                          |                 |                |
| Ebből felhasználás  |                             |                            |                          |                 |                |
| Tárgyévben keletkezett csoport szinten felhasználható veszteség                                       | 6 566                       |                            |                          |                 | 6 566          |
| <b>Csoport szintű TAO alap</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>193 881</b> |
| <i>Csoport szintű, tagokra felosztott TAO lenne</i>   | 0                           | 3 925                      | 196                      | 13 328          | 17 449         |
| Figyelembe vehető TAO kedvezmények korlátok figyelembevételével                                       |                             |                            |                          |                 | 0              |
| Adókedvezményekkel csökkentett csoport szintű TAO   |                             |                            |                          |                 | 0              |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>   | <b>0</b>                    | <b>3 925</b>               | <b>196</b>               | <b>13 328</b>   | <b>17 449</b>  |
| <b>Egyedi társasági adó lenne</b>   | <b>0</b>                    | <b>4 058</b>               | <b>203</b>               | <b>13 780</b>   | <b>18 040</b>  |
| <b>Megtakarítás</b>   | <b>0</b>                    | <b>133</b>                 | <b>7</b>                 | <b>451</b>      | <b>591</b>     |
| <b>Következő évekre tovább vihető csoport szintű veszteség</b>  |                             |                            |                          |                 | <b>0</b>       |

11. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció várható veszteséggel

Forrás: kapott információk és felhasznált kalkulátor alapján szerkesztve

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Üzemeltető Kft. KKV beruházási kamatkedvezmény

| Megnevezés  | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingatlan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen      |
|---|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| Egyedi adózás előtti eredmény   | -5 225                      | 33 917                     | 4 306                    | 152 966         | 185 964       |
| Egyedi adózás előtti eredmény növelő tételek  | 9 809                       | 11 362                     | 4 374                    | 490             | 26 035        |
| Egyedi adózás előtti eredmény csökkentő tételek   | 11 150                      | 192                        | 6 428                    | 135 004         | 18 118        |
| Egyedi TAO alap elhatárolt veszteség nélkül   | -6 566                      | 45 087                     | 2 252                    | 18 452          | 193 881       |
| Egyedi Pozitív adóalapok 50%-a (egyedi elhatárolt veszteségek beszámítás maximuma)                    | 0                           | 22 543                     | 1 126                    | 9 226           | 32 896        |
| Korábbihozott elhatárolt veszteség  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0             |
| <i>Figyelembe vett egyedi elhatárolt veszteség</i>  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0             |
| <i>Csoport szintre tovább vihető veszteség</i>  | 6 566                       | 0                          | 0                        | 0               | 6 566         |
| <b>Egyedi adóalapok hozott, egyedi elhatárolt veszteség figyelembe vételével</b>                      | <b>-6 566</b>               | <b>45 087</b>              | <b>2 252</b>             | <b>18 452</b>   | <b>59 225</b> |
| Egyedi Jövedelem-minimum szerinti adóalap   | 6 658                       | 1 492                      | 436                      | 7 701           | -             |
| <b>Pozitív adóalapok csoport szinten összesen</b>   |                             |                            |                          |                 |               |
|   | 0                           | 45 087                     | 2 252                    | 18 452          | <b>65 791</b> |
| Csoport szintű Pozitív adóalapok megoszlása   | 0%                          | 69%                        | 3%                       | 28%             | 100,00%       |
| <i>Csoport szintű pozitív adóalapok 50%-a (figyelembe vehető csoport szintű veszteségek maximuma)</i> | 0                           | 22 543                     | 1 126                    | 9 226           | 32 895        |
| Már figyelembe vett veszteség (egyedileg elszámolt)   | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0             |
| <b>Csoport szinten még figyelembe vehető veszteség</b>  | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | <b>6 566</b>  |
| Áthozott csoport szintű veszteség   |                             |                            |                          |                 |               |
| Ebből felhasználás  |                             |                            |                          |                 |               |
| Tárgyévben keletkezett csoport szintű veszteség   | 6 566                       |                            |                          |                 | 6 566         |
| <b>Csoport szintű TAO alap</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>59 225</b> |
| <i>Csoport szintű, tagokra felosztott TAO lenne</i>   | 0                           | 3 653                      | 182                      | 1 495           | 5 330         |
| Figyelembe vehető TAO kedvezmények korlátok figyelembevételével                                       |                             |                            |                          |                 | 3 731         |
| Adókedvezményekkel csökkentett csoport szintű TAO   |                             |                            |                          |                 | 1 599         |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>   | <b>0</b>                    | <b>1 096</b>               | <b>55</b>                | <b>448</b>      | <b>1 599</b>  |
| <b>Egyedi társasági adó lenne</b>   | <b>0</b>                    | <b>4 058</b>               | <b>203</b>               | <b>498</b>      | <b>4 759</b>  |
| <b>Megtakarítás</b>   | <b>0</b>                    | <b>2 962</b>               | <b>148</b>               | <b>50</b>       | <b>3 160</b>  |
| <b>Következő évekre tovább vihető csoport szintű veszteség</b>  |                             |                            |                          |                 | <b>0</b>      |

12. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció várható veszteséggel és adókedvezménnyel

Forrás: kapott információk és felhasznált kalkulátor alapján szerkesztve

Összegzés

## EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

### KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

| Megnevezés   | Számviteli Szolgáltató Kft. | Marketing Szolgáltató Kft. | Ingtalan-forgalmazó Kft. | Üzemeltető Kft. | Összesen     |
|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| Egyedi TAO alapok veszteségek figyelembe vételével     | 19 845                      | 39 434                     | 2 252                    | 18 452          | 189 145      |
| Tovább vihető veszteségek csoport szintre              | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 0            |
| Pozitív adóalapok csoport szinten                      | 19 845                      | 39 434                     | 2252                     | 18 452          | 79 983       |
| Csoport szinten figyelembe vehető elhatárolt veszteség | 6 566                       | 0                          | 0                        | 0               | 6 566        |
| Csoport szintű TAO alap                                | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 73 417       |
| Tagokra jutó TAO                                       | 0                           | 3 925                      | 196                      | 13 328          | 17 449       |
| Figyelembe vehető kedvezmények                         | 0                           | 0                          | 0                        | 0               | 3 731        |
| <b>Tagokat terhelő végleges TAO</b>                    | 0                           | 1 096                      | 55                       | 448             | <b>1 599</b> |
| <b>Egyedi adóalapok szerinti TAO</b>                   | 0                           | 4 058                      | 203                      | 498             | <b>5 423</b> |
| <b>Megtakarítás</b>                                    | 0                           | 2 962                      | 148                      | 50              | <b>3 160</b> |

13. táblázat: csoportos társasági adó kalkuláció összegzés várható veszteséggel és adókedvezménnyel

Forrás: 11-12. táblázat alapján szerkesztve

A 11. táblázat tartalmazza azt a kalkulációt, mely a Számviteli Szolgáltató Kft. **veszteségét és annak csoportos társasági adó hatását** célozza bemutatni, míg a 12. táblázatban már az Üzemeltető Kft. **KKV beruházási kamatkedvezménye** is beszámításra került. Ennek a megtakarításnak az összege a **veszteségelszámolás esetén 591 eFt** (11. táblázat), míg ha az Üzemeltető Kft. **KKV beruházási kamatkedvezménye** is képbe jön az összeg már jóval magasabb megtakarítást, **3.160 eFt-t von maga után** (12. táblázat). Fontos kiemelni azonban, hogy az adókedvezményből amiatt származtatható ekkora megtakarítási lehetőség, mivel a **kedvezményből származó összeg jóval magasabb volt, mint amit a vállalkozás egyedileg képes lett volna felhasználni** az adójánál. Ha ez az összeg annál **kevesebb lett volna**, akkor várhatólag összesített **megtakarítási hatást** az egyedihez képest csak úgy képezett volna, hogy a **kedvezmény összege nem egy, hanem a csoporttagok között kerül elosztásra**, tehát valódi többlet megtakarítást nem produkált volna.

A kalkulációkból és összegzésből jól látható, hogy a csoportos társasági adóalanyiság, milyen adómegetakarítási lehetőségeket rejthet magában. Érdemes tehát minden esetben vizsgálni nem csak azt, hogy jelenleg milyen lehetőségeket tár fel az új adózási forma, hanem hogy a jövőbeli pénzáramok ennek függvényében hogyan alakulhatnak.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 3.3.3.3. KONKLÚZIÓ

A bemutatott és felhasznált forrásanyagok alapján a társaság számára a csoportos társasági adó alanyiség egy **kedvező adózási lehetőség** főként a következők miatt:

- A **tárgyévben keletkezett veszteségek azonnali felhasználása** kedvező **adómegetakarítási** lehetőség, főként ha figyelembe vesszük a **pénz időértékének hatását** és hogy a megtakarított pénz visszaforgatása, milyen további pénzáramokat képes generálni a vállalkozás számára.
- **Adókedvezmények nagyobb mértékű felhasználása:** a csoportos társasági adóalanyiség lehetőséget ad egyes kedvezményei esetén, ez esetben konkrétan a KKV beruházási kamatkedvezmény igénybevételénél, hogy a kedvezmény nem csak a jogosultnál keletkező (már K+F és fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett) pozitív adóalap 70%-áig, hanem a **csoportszintű adóalap 70%-áig lehetséges igénybe venni** (a 1.3.1.3. pontban leírtak szerint) a tárgyévi elszámolás során.
- Bár a cégcsoportnál jelenleg nem aktuális a **transzferárazási kötelezettség** az 1.2.1. pontban bemutatott mentesülési jogosultsága szerint, azonban a jövőben a növekedéssel és egymással folytatott ügyletek nagyságának változásával **kötelezővé válhat**. Ennek esetén a cégcsoportnak javasolt lehet megfontolnia ezt a lehetőséget, hisz a csoportos társasági adóalanyiség adózási előnyei mellett **kisebb adminisztrációs igényekkel** rendelkezik, **mint egy transzferárazási kötelezettségből** származó követelményrendszer.

Amennyiben a cégcsoportnál a bemutatott **2021-2023. évi tendencia folytatódik**, úgy **jelenleg nem indokolt** a csoportos adózási formára **váltás**, hisz az ebből eredő új adminisztrációs feladatok terhei és költségei aránytalanul állhatnak az abból eredő haszonhoz képest. Azonban, ha az **előzőekben bemutatott** és hasonló veszteségek, adókedvezmények, transzferárazási mentesülés elvesztése **bekövetkezne a vállalkozás életben**, a csoportos társasági adóalanyiség egy **kedvező potenciálokat rejtő lehetőség**, melyet célszerű lehet a cégcsoport számára részletesen vizsgálni és megfontolni.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

### 3. ÖSSZEFOGLALÁS – KÖVETKEZTETÉSEK

A kutatási céloom egyrészt a kapcsolt vállalkozások bonyolult jogszabályi rendszerének áttekintése és vizsgálata, hogy egyes jogszabályok hogyan kapcsolódnak vagy épülnek egymásra. Másrészt a kapcsolt vállalkozások csoportos társasági adózásában rejlő adóoptimalizáló lehetőségeinek feltérképezése, elemzése. A téma aktualitását tekintve a kapcsolt vállalkozások jogszabályi elhelyezése örökérvényű kérdés a vállalkozások életében, hisz az irányadó törvények labirintusában nem mindig egyszerű ellátni, mely miatt a terület kiemelt figyelmet és magas szaktudást igényel. A kérdést tehát nem csak számviteli és adózási, hanem jogi szempontból egyaránt szükséges megvizsgálni. A jogszabályok és eljárások helyes alkalmazása érdekében folyamatos monitoring és naprakész tudás szükséges. A társaságok hosszú távú célja a nyereséges működés és profitszerzés, melynek egy fontos szegmense a társaságokat terhelő adófizetési kötelezettség. A vállalkozások célja ezáltal működésük során a minél hatékonyabb adózási formák megválasztása, és ezzel összhangban az adóoptimalizáló lehetőségek vizsgálata. Ezt célzom körbejárni a dolgozatomban a csoportos társasági adónak lehetőségén keresztül.

Ennek keretében a vizsgálatom során a következő törvények, e-területeire vonatkozó szabályozását tekintettem át:

- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.),
- 2017. évi CL törvény az adózás rendjéről (Art.),
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (Tao tv.),
- 2000. évi C törvény a számvitelről (Számviteli tv.),
- 2004. évi XXXIV. törvény a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról (Kkv tv.),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.),
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.),
- 2013. évi XXXVII. törvény az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól (Aktv.)

A törvények részletes tanulmányozását követően fejtettem ki azok lényegi tartalmát, melyekhez kapcsolódva az empirikus részben mutattam be esetpéldákat néhány, a

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

törvényekben definiált kapcsolati típusokra. A dolgozatom célja volt egyrészt megalapozni az empirikus részben bemutatott esetszámítások elméleti alapját, másrészt a kapcsolódó jogszabályi rendszernek egy olyan összefogó anyagát létrehozni, mely segítséget nyújt a kapcsolt vállalkozások törvényi elhelyezésének kavalkádjában.

Ezt követően tértem ki a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek szabályozására, pontosabban a transzferárazás alkalmazásának szükségességére, kiemelve hogy mely vállalkozásoknak kötelező és milyen feltételek esetén lehetséges mentesülni, visszacsatolva az előzőekben megalapozott törvényi helyekre. Bemutattam a transzferárazási szabályzat tartalmi lényegét és az alkalmazására vonatkozóan egy esetpéldáját.

A következő terület, melyet részletesebben érintettem már célzottan az adóoptimalizálási lehetőségre fókuszálva a csoportos társasági adóalanyiság jogköre, hogy pontosan mit is jelent, kik alkalmazhatják és milyen lehetséges előnyöket és/vagy hátrányokat jelenthetne a cégcsoportok számára. Itt lépésenként mutattam be, hogy a csoportos társasági adóalanyiság milyen részmozdulatokból tevődik össze és, hogy pontosan miben is különbözik az egyéni társasági adózás megállapításának módjától. Ez az elméleti szegmens alapozta meg az empirikus részben bemutatott, cégcsoportra vonatkozó számítási modelleket.

A nemzetközi kitekintésem során további 2 európai tagország, pontosabban Hollandia és Ausztria csoportos társasági adózási szabályrendszerét vetettem össze a magyar jogrendszerrel, ennek során keresve a kutatási kérdésemben megfogalmazott azonosságok és különbségek pontjait.

Az elméleti háttérrel követően bemutattam a bevezetéssel összhangban megfogalmazott kutatási módszertanom és kutatási kérdéseim.

Az empirikus részben esetpéldák és számítási modellek készítése történt a következőképpen: Bemutattam a vizsgált cégcsoportot és annak kapcsolati hálóját, jogszabályi elhelyezését. Majd elkészítettem a csoportos társasági adó vizsgálatát a cégcsoport elmúlt 3 üzleti év adatainak felhasználásával, kiemelve hogyan alakult volna adójuk, ha csoportos társasági adóalanyok lettek volna. Ezt kiegészítve, a kapott információk szerint készítettem esetalternatív vizsgálatokat, miszerint egyes jövőbeli események hogyan lennének képesek hatni a cégek fizetendő adójának alakulására.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Összefoglalva a vizsgálati eredményeim kutatási kérdéseim (18. ábra) megválaszolásán keresztül:

*Hogyan definiálják az egyes magyar jogszabályok a kapcsolt vállalkozásokat? (Ptk., Art., Tao tv., Számviteli tv., Kkv tv., Áfa tv., Htv., Aktv.)*

- A Ptk. a kapcsoltsági fogalmat a többségi befolyáson (közvetlen, közvetett, 50% feletti), ügyvezetésen és/vagy közös vezetésen keresztül határozza meg.
- A Tao tv. a Ptk. rendelkezéseivel összhangban határozza meg a fogalmi kört, azt kiegészítve tartalmaz külföldi vállalkozókra, telephelyekre valamint speciális esetekre vonatkozó szabályozást.
  - A Ptk. általános, polgár jogi ügyekben, míg a Tao tv. általánosan adózási környezetben alkalmazandó.
- Az Art., Áfa tv., Htv. végső láncolatban a Tao tv. definíciójára hivatkozik vissza.
- A Számviteli törvény szintén közvetett és közvetlen befolyásokat határoz meg, azzal a különbséggel, hogy a tulajdonlást csak vállalkozás – vállalkozás közötti kapcsolatokra terjeszti ki. A kapcsoltság vizsgálatánál pedig csak az anya-leány és közös vezetésű viszonyokat veszi figyelembe.
  - Használata jellemzően számviteli és beszámolási környezetben irányadó.
- A Kkv. tv. az Uniós szabályozásra épülve cégek és közösen fellépő természetes személyeken keresztül definiálja a kapcsolódási kört figyelembe véve a közvetlen és közvetett viszonyokat.
  - Vállalkozás méretének meghatározása során, illetve támogatási és pályázati környezetben használatos.
- Az Aktv. lényegében az Uniós irányelveket célozza beültetni a magyar jogszabályi rendszerbe, itt már sokkal szigorúbban, a 25% feletti érdekeltséget, többségi befolyást, közös irányítást veszi figyelembe.
  - A meghatározás Uniós és Nemzetközi ügyek lebonyolítása során lehet szükségzerű.

*Milyen adóoptimalizálási lehetőségeket nyújt a csoportos társasági adózás Magyarországon?*

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- A **transzferárazási kötelezettség** a Tao tv-ben meghatározottak szerint, több feltétel együttese mellett kötelező (8. ábra). A kötelezettség keretében szigorú nyilvántartási és dokumentációs követelményeknek kell eleget tenni, mely jelentős többlet terhet róhat az érintett vállalkozókra. A követelmények teljesítésének keretén belül szükséges a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek bemutatása és korrigálása a szokásos piaci ár elvének betartásával. Ezt a vállalatoknak a társasági adóbevallásukban szükséges bemutatniuk. A transzferárazás-számításokra különböző módszerek állnak rendelkezésre, melyek nagyfokú szaktudást igényelnek.
- A transzferárazás alóli **mentesülés egy lehetősége lehet a csoportos társasági adóalanyiság**, mely lényegében a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adóoptimalizáló lehetőség. A **mentesülés nem teljes**, hisz csak abban az esetben tud vállalati szinten érvényesülni, ha a vállalkozás(ok)nak a csoporttagokkal folytatott ügyletein kívül nincs más, a transzferárazási kötelezettség alá eső ügyletük.
- A csoportos adóalanyiság során a vállalkozások lényegében arra vállalnak kötelezettséget, hogy **közösen fellépve állapítsák meg és számolják el fizetendő adójukat**. A választhatóságnak szigorú feltételei vannak, ilyen pl. a Ptk. definíció szerinti 75% feletti többségi befolyás vagy az előírt szervezeti formákra, számviteli rendszer egyezőségére irányuló feltételek.
- A társasági adó megállapításának módszere gyökeresen nem változik, csak néhány csoportszintű számítással és szabályozással egészül ki. Ennek sarkos eleme a csoportszintű veszteség és az adókedvezmények igénybevételeinek specifikus elszámolása.
  - A csoportszintű veszteség beszámításnál, már a tárgyévben keletkezett valamely csoporttag által produkált veszteség is beszámítható a csoportszintű pozitív adóalapok 50%-ig.
  - Az adókedvezmények a fejlesztési és energiahatékonysági adókedvezményen kívül, a jogosultságoknak megfelelően a csoportszintű adóalap 70%-áig vehetők figyelembe.
- A csoportos társasági adó lehetőségénél ezekből adódóan **fontos vizsgálni, hogy a cégek számára milyen előnyöket és hátrányokat rejtene a váltás**.



# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

*Milyen azonosságok és különbségek lelhetők fel a csoportos társasági adózás magyar szabályozása egyes uniós országok gyakorlatához képest?*

Néhány Uniós ország szabályozásához hasonlítva a magyar jogrendszer meghatározásai kedvezőnek tekinthető, kiemelve az alacsony társasági adókulcsot és nemzetközi csoporttagság bevonás lehetőségeit. Az összehasonlítást Hollandia és Ausztria e-jogterületére vonatkozó szabályozásához mérve végeztem el. Az ebből lekövetkeztethető azonosságok és különbségek:

### Azonosságok

- Mindhárom országban van lehetőség a csoportos társasági adóalanyiság létrehozására.
- Mindegyik tagország rendelkezik adóalap módosító tételekkel, melyek lényegesen tudják befolyásolni a megadóztatott eredményt.
- Csoportos adózás esetén mindhárom tagország lehetőséget kínál a csoportszintű veszteségelszámolásra.

### Különbségek

- Magyarország társasági adókulcsa (9%) jelentősen alacsonyabb Hollandia (25,8% / 19%) és Ausztria (23%) mértékéhez képest, bár fontos megemlíteni, hogy az adóalap módosító tételek és kedvezmények különbözőségéből is másfajta, nagyfokú eltérések származhatnak.
- Magyarországon a csoporttagsághoz szükséges befolyás mértéke az előzőekben bemutatott 75%, míg ugyanez az arány Hollandiában 95%, Ausztriában pedig 50%. Jól kikövetkeztethető, hogy ebben a feltételben Ausztria szabályozása engedékenyebb, míg Hollandia jóval szigorúbb.
- Csoporttagok bevonás lehetősége: Hollandia csak belföldi csoporttagok bevonását engedélyezi, míg Ausztria belföldi és EU tagországokat, Magyarország pedig belföldi, EU tagországokat és bizonyos esetekben nem EU tagországokat is engedélyez.
- A csoportszintű veszteségbeszámításnál Ausztria külföldiekre vonatkozó korlátot határoz meg.

Összességében a szabályzások között vannak átfedések, azonban lényegi eltérések figyelhetők meg. Hollandia jogrendszere jóval szigorúbban és zártabban, Ausztria szabályozása valamivel

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

puhábban, míg Magyarország előírásai a három ország közül a vállalkozások számára legkedvezőbb feltételeket szabja meg.

*Adómegtakarítást jelent-e a csoportos társasági adózás alkalmazása egy konkrét cégcsoport esetében?*

A 3.3.3.3 pontban megfogalmazott konklúziómmal összhangban a csoportos társasági adó, mint adózási forma adómegtakarítási lehetőség lehet a jogosult társaságok számára. Ezt támasztja alá az általam vizsgált vállalkozási csoport 3 üzleti évre visszamenő és esetalternatíváira vonatkozó számításai is. Fontos azonban latba venni az ebből eredő többletmunkát, illetve az esetleges hátrányokat is. A csoportos társasági adó során a cégek egy adózóként lépnek fel, így egyes vállalkozások előnyösebben, míg más vállalkozások hátrányosabban jöhetnek ki a közös adómegállapítás során. Az általam vizsgált cégcsoport esetében, amennyiben nem következnek be a bemutatott alternatívák vagy ahhoz hasonló események, addig a jelenlegi tendencia szerint az adózási formaváltás a többlet adminisztrációs kötelezettségek miatt nem indokolt, viszont a jövőben a felülvizsgálása javasolt.

## 4. IRODALOMJEGYZÉK

### SZAKKÖNYVEK:

- Halász Zsolt, Szabó Ildikó, Varga – Adótan és adóeljárás (2023); ISBN 978 963 295 984 9
- Békés Balázs, Halász Zsolt, Szabó Ildikó, Varga Erzsébet - A jövedelem- és vagyoni típusú adók (2022); ISBN 978 963 594 031 8
- OECD: OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (2022); ISBN 978-92-64-52691-4
- Lakatos Mária – Adózás I. (2020); ISBN 978 963 454 650 4
- Európai Bizottság: Felhasználói útmutató a kkv-k fogalommeghatározásához (2020); ISBN 978-92-79-69901-6

### JOGSZABÁLYOK:

- Wolters Kluwer: 2000. évi C. törvény a számvitelről, URL: , letöltés: 2024.09.01
- Wolters Kluwer: 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről, URL: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1700150.tv.>, letöltés: 2024.09.01
- Wolters Kluwer: 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról, URL: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=99600081.tv.>, letöltés: 2024.09.01

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

- Wolters Kluwer: 2004. évi XXXIV. törvény a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról,  
URL: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a0400034.tv.>, letöltés: 2024.09.01
- Wolters Kluwer: 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról,  
URL: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a0700127.tv.>, letöltés: 2024.09.01
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2013/34/EU IRÁNYELVE (2013),  
URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A32013L0034>, letöltés: 2024.11.14
- EU 2016/1164 - preventing tax avoidance by companies,  
URL: <https://eur-lex.europa.eu/EN/legal-content/summary/tackling-corporate-tax-avoidance.html>, letöltés: 2024.11.20

### DIGITÁLIS FORRÁSANYAGOK:

- Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, Dr. Borsy János Mátyás (2021): A kapcsolt vállalkozásokról; URL: <https://mkvkok.hu/szakmai-cikkek/a-kapcsolt-vallalkozasokrol>, letöltés időpontja: 2024.09.30
- Pénzügyminisztérium: a kapcsolt vállalkozások egymás közötti ügyleteit érintő adatszolgáltatásról (transzferár-adatszolgáltatás) (2024); URL: <https://cdn.kormany.hu/uploads/sheets/e/ef/ef8/ef8e068c1d559b301ce53d14001efd4.pdf>, letöltés időpontja: 2024.10.10
- Tósoki Csilla: Mi minősül kapcsolt vállalkozásnak? (2017); URL: <https://ado.hu/ado/mi-minosul-kapcsolt-vallalkozasnak/>, letöltés: 2024.11.03
- Pásztor László, Berhold Tamás: Új Transzferár Adatszolgáltatási Kötelezettség - a legfontosabb tudnivalók és teendők 10 pontban (2023); URL: <https://mkvkok.hu/szakmai-cikkek/uj-transzferar-adatszolgáltatasi-kotelezettseg-a-legfontosabb-tudnivalok-es-teendok-10-pontban>, letöltés: 2024.11.05
- NAV: Társasági adó legfontosabb szabályai (2023); URL: <https://ec.europa.eu/docsroom/documents/42921/attachments/1/translations/hu/renditions/native>, letöltés: 2024.10.25
- TaxRevolutions: Tanácsok a transzferár módszer kiválasztásához; URL: <https://taxrevolutions.hu/transzferar-blog/tanacsok-transzferar-modszer-kivalasztasahoz>, letöltés: 2024.11.05
- TaxRevolutions: Transzferár módszerek; URL: <https://taxrevolutions.hu/node/62>, letöltés: 2024.11.05
- Önadózó dr. Rabné dr. Barizs Gabriella: Csoportos társasági adóalanyiság: a csoportazonosító szám (2021); URL: <https://www.onadozo.hu/hirek/csoportos-tarsasagi-adoalanyisag-a-csoportazonosito-szam-10997>, letöltés: 2024.11.18
- dr. Rabné dr. Barizs Gabriella: Csoportos társasági adóalanyok adózása (2019); URL: [https://nav.gov.hu/pfile/file?path=/kiadvanyok/adovilag/adovilag\\_2019/Ld\\_Adovilag\\_2019/Dr\\_Rabne\\_dr\\_Barizs\\_Gabriella\\_-\\_Csoportos\\_tarsasagi\\_adoalanyok\\_adozasa.pdf](https://nav.gov.hu/pfile/file?path=/kiadvanyok/adovilag/adovilag_2019/Ld_Adovilag_2019/Dr_Rabne_dr_Barizs_Gabriella_-_Csoportos_tarsasagi_adoalanyok_adozasa.pdf), letöltés: 2024.11.18
- Deloitte, Prágay-Szabó Balázs: Csoportos társasági adóalanyiság: figyelmen kívül hagyhatók a transzferár-szabályok? (2019); URL:

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

<https://www2.deloitte.com/hu/hu/pages/ado/cikkek/csoportos-tarsasagi-adoalanyisag.html>,

letöltés: 2024.11.18

- RSM dr. Clamba Viktória: TAO csoport előnyei és határidők: miért érdemes csatlakozni? (2024); URL: <https://www.rsm.hu/blog/adotanacsadas/2023/10/a-tao-alanyisag-valasztasanak-elonyei-es-gyakorlati-tapasztalatai>, letöltés: 2024.11.18
- TRUTAX: Egységes EU-s keretrendszer a társasági adó számítása és a transzferárazás területén (2023);  
URL: <https://trutax.hu/egyseges-eu-s-keretrendszer-a-tarsasagi-ado-szamitasa-es-a-transzferarazas-teruleten/>,  
letöltés időpontja: 2024.11.20
- Tax Consultants International: Dutch corporate tax regime (2023),  
URL: [https://www.tax-consultants-international.com/publications/dutch-corporate-tax-regime#section\\_5](https://www.tax-consultants-international.com/publications/dutch-corporate-tax-regime#section_5),  
letöltés időpontja: 2024.11.20
- Clemens Philipp Schindler, Kropf Dániel: Corporate Tax 2024 Austria (2024);  
URL: <https://practiceguides.chambers.com/practice-guides/corporate-tax-2024/austria>,  
letölés: 2024.11.21

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

## PANNON EGYETEM GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGRSZEG

### SZERZŐI ÖSSZEFOGLALÁS

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| A dolgozat címe: Együtt vagy egyedül? |                    |
| Hallgató neve: Szakál Liliána         | NEPTUN kód: M50QUM |
| Képzési szint: alapképzés             |                    |
| Szak: Pénzügy-Számvitel               | Szakirány: Pénzügy |
| Témavezető neve: dr. Antal Anita      | Beosztása: PhD     |
| Tanszék: Pénzügy és Gazdálkodás       |                    |

A szakdolgozatom témája során a kapcsolt vállalkozások bonyolult és összetett jogszabály rendszerét jártam körbe, mely során a következő törvényi definíciókat érintettem:

- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (Ptk.),
- 2017. évi CL törvény az adózás rendjéről (Art.),
- 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (Tao tv.),
- 2000. évi C törvény a számvitelről (Számviteli tv.),
- 2004. évi XXXIV. törvény a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról (Kkv tv.),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.),
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.),
- 2013. évi XXXVII. törvény az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól (Aktv.)

A kutatási céloom egyrészt a kapcsolt vállalkozások bonyolult rendszerének áttekintése és vizsgálata, hogy a jogszabályok hogyan épülnek és kapcsolódnak egymásra. Másik célja a kapcsolt vállalkozások csoportos társasági adózásában rejlő adóoptimalizáló lehetőségeinek vizsgálata. Ezzel összhangban fogalmaztam meg kutatási kérdéseim, melyeket kutatási eredményeimmel összefoglalva mutatok itt be.

# EGYÜTT VAGY EGYEDÜL?

## KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK ADÓOPTIMALIZÁLÁSI LEHETŐSÉGE A TÁRSASÁGI ADÓZÁSBAN

Hogyan definiálják az egyes magyar jogszabályok a kapcsolt vállalkozásokat? (Ptk., Art., Tao tv., Számviteli tv., Kkv tv., Áfa tv., Htv., Aktv.)

A kapcsolt vállalkozások körének meghatározása a vizsgált törvények között relatíve hasonló. A Tao tv. a Ptk. rendelkezéseivel összhangban határozza meg a fogalmi kört, míg az Art., Áfa tv. és Htv. végsősoron a Tao tv.-re visszahivatkozva. Eszerint kijelenthető, hogy az adózási környezetben általánosan a Tao tv. definíciója az irányadó. A Számviteli tv. rendelkezései főként beszámolási környezetben, míg a KKV tv. definíciója támogatási és pályázati, az Aktv. a Nemzetközi ügyek lebonyolítása esetén használatos.

Milyen adóoptimalizálási lehetőségeket nyújt a csoportos társasági adózás Magyarországon?

Csoportos társasági adó a vállalkozások számára több okból is vonzó ajánlatot képes nyújtani adózási szempontból, ilyenek pl. a tárgyévi veszteségek csoportszintű beszámítása, a társasági adókedvezmények közös felhasználása (magasabb felsőkorlátok) vagy a transzferárazási-kötelezettség alóli mentesülési lehetőség.

Milyen azonosságok és különbségek lehettek fel a csoportos társasági adózás magyar szabályozása egyes uniós országok gyakorlatához képest?

A vizsgálat során Hollandia és Ausztria e-jogterületére vonatkozó szabályrendszerét vizsgáltam meg, ami során összegyűjtöttem az olyan azonosságokat mint pl. csoport alakítás, veszteségbeszámítás lehetőségei stb. Illetve az olyan különbségeket mint a társasági adókulcs mértéke vagy csoporttagok bevonás lehetőségei. A vizsgálat alapján Magyarország kedvező kereteket szab ennek szabályozására.

Adómegetakarítást jelent-e a csoportos társasági adózás alkalmazása egy konkrét cégcsoport esetében?

Megvizsgáltam egy bemutatott cégcsoport üzleti adatainak felhasználásával a csoportos társasági adóban rejlő adóoptimalizációs lehetőséget kalkulációkkal alátámasztva. Ennek során jól lekövethető az adózási forma megállapításának lépései, valamint az abból eredő megtakarítási potenciálok. Az általam vizsgált cégcsoportnak jelenleg nem feltétlen indokolt a formaváltás, azonban a jövőben ez változhat és felülvizsgálásra érdemes.