

A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYAI¹

A TAOTÖRVÉNNYEL² KAPCSOLATOS FŐBB ALAPELVEK

A gazdasági társaságok a vállalkozási tevékenységük során keletkezett jövedelmük után kötelesek társasági adót fizetni.

A törvényben előírtak alkalmazhatóságát mindig annak kell bizonyítania, akinek az érdekében áll. Amennyiben egy jogügylet tartalma alapján az állapítható meg, hogy annak fő célja adóelőny biztosítása az egyik vagy mindkettő fél számára, az adott jogügylet alapján elszámolt költség nem minősül a vállalkozás érdekében felmerült költségnek, és az adóelőny nem érvényesíthető.

Azon esetekben, amikor a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen teszi lehetővé valamely költség figyelembevételét, az adózás előtti eredmény módosítását vagy adókedvezmény igénybevételét, azzal az adózó egy esetben élhet. Tilos tehát a kedvezmények kétszeres figyelembevétele, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

Elsőbbséget élveznek a nemzetközi egyezmények (kettős adóztatás elkerülésére irányuló kétoldalú egyezmények), amennyiben a törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés a taotörvénytől eltérő előírást tartalmaz.

A taotörvény előírásai a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rendelkezéseivel összhangban értelmezendők.

A TÁRSASÁGI ADÓ ALANYAI

A törvény szerint a társasági adó alanyai a belföldi, valamint a külföldi illetőségű adózók.

A belföldi illetőségű adózók között szerepelnek a gazdasági társaságok is, ideértve többek között a nonprofit gazdasági társaságot, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozást, a szabályozott ingatlanbefektetési társaságot és a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságot is. Sok egyéb mellett a belföldi illetőségű adózók közé tartozik például az egyesülés, a szövetkezet, az egyéni cég, az állami vállalat, a tröszt, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, az ügyvédi iroda, a végrehajtói iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda és a közjegyzői iroda is.

¹ Utolsó frissítés: 2021. 11. 30. napon hatályos jogszabályok alapján.

² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban taotörvény)

2019-től lehetőség van arra, hogy legalább két adózó csoportos társaságiadó-alanyt hozzon létre. Ez azoknál a jogalanyoknál lehetséges, ahol közvetlen, vagy közvetett többségi befolyás áll fenn a csoporttagok között, és ezen felül teljesítik a taotörvény egyéb feltételeit is. A csoportos társaságiadó-alany csoportazonosító szám alatt, a csoportképviselő útján teljesíti a kötelezettségeit és gyakorolja jogait.

2020-tól pedig újabb adóalany jelent meg: a vagyonkezelő alapítvány, amely 2021-ben kiegészült a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvánnyal. A vagyonkezelői alapítvány adómentességet élvez, ha az érintett adózók az adóévben csak befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok, vagy pénzeszközök átvétele, birtoklása, hasznainak szedése, vagy ilyen eszközzel kapcsolatos rendelkezési jog gyakorlása révén szereztek bevételt.

A belföldi illetőségű adózók adókötelezettsége a belföldről és a külföldről származó jövedelmükre egyaránt kiterjed. Ezt nevezzük teljes körű adókötelezettségnek.

A belföldi illetőségű adózó társasági adókötelezettsége a társasági szerződése közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik. Amennyiben az adózó vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, az első jognyilatkozata megtételének napjától köteles társasági adót fizetni.

A társaságiadó-kötelezettség azon a napon szűnik meg, amelyen a vállalkozás a vonatkozó jogszabály szerint megszűnik. A cégbejegyzés iránti kérelem elutasítása vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése szintén azzal jár, hogy az adózó kikerül a társasági adó hatálya alól.

A társasági adó alanyainak adóbevallásukat magyar nyelven, forintban kell elkészíteniük.