

állam a jogosult. Ezen túl az Egyezmények a magánszemélyek illetőségi szabályait is tartalmazzák, illetve meghatározzák a kettős adóztatás elkerülésének eljárását.

Az Egyezmények **nem határozzák** meg azt, hogy az adott jövedelem **hogyan válik adókötelessé az adóztatásra jogosult államban.** Azaz könnyen előfordulhat, hogy egy adott jövedelem adóztatására az Egyezmény alapján Magyarország jogosult, azonban Magyarország a belső, nemzeti szabályokban a jövedelemre adómentességet biztosít.

Magyarországnak több mint nyolcvan külföldi állammal – ezen belül az Európai Unió összes államával – áll fenn hatályos Egyezménye a kettős adóztatás elkerüléséről.³ Ugyanakkor számos olyan országból is származhat magyar magánszemélynek jövedelme, mellyel Magyarországnak nincsen Egyezménye.⁴ Ebben az esetben a 4. fejezetben leírtak irányadók.

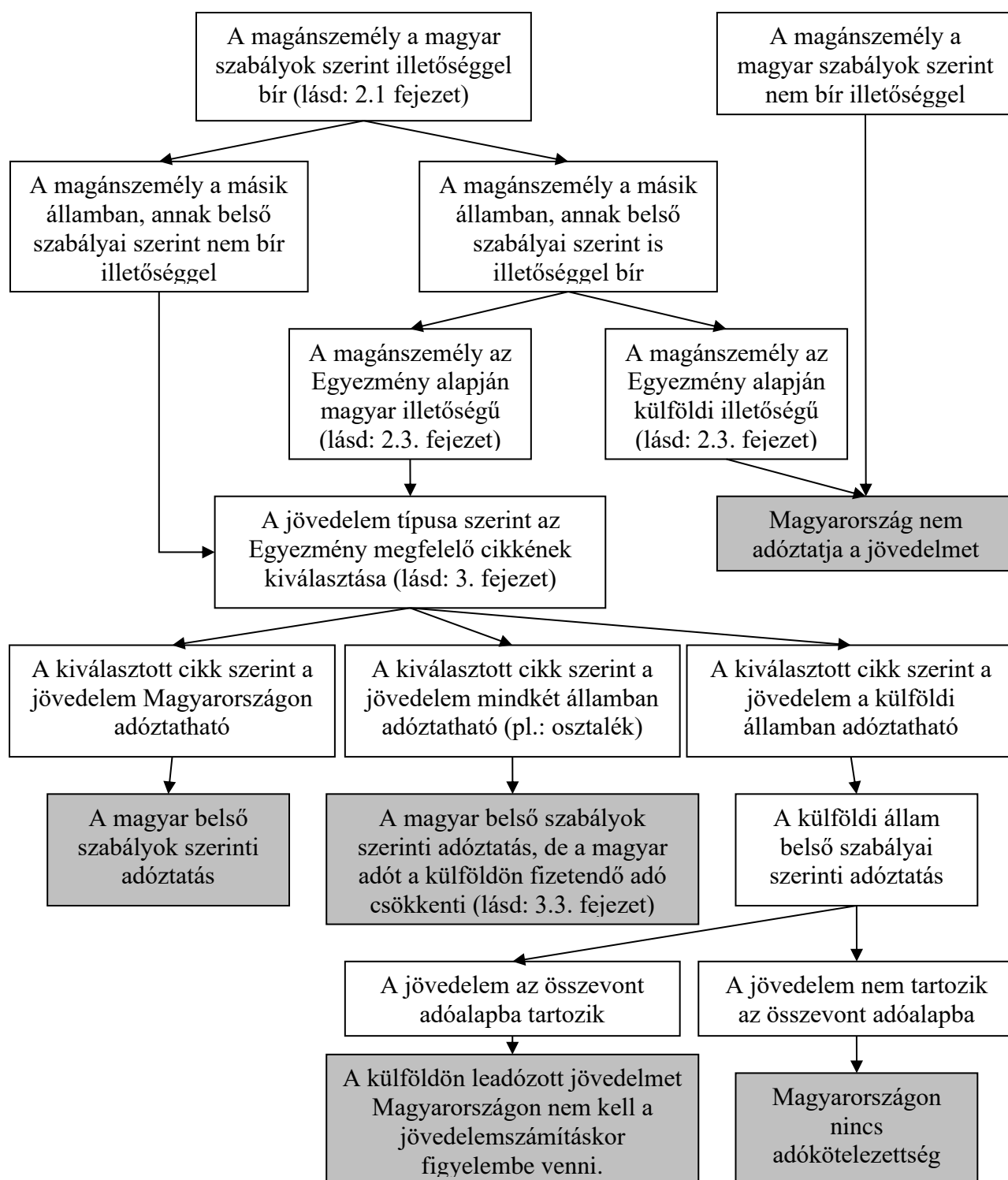
Általánosságban elmondható tehát, hogy egy magánszemély külföldről származó jövedelme Magyarországon akkor adóztatható, ha a magánszemély a magyar szabályok és – figyelemmel a külföldi állam illetőségi szabályaira is – az Egyezmény előírásai alapján belföldi illetőségű, és az Egyezmény Magyarországnak a jövedelem adóztatását lehetővé teszi.

Ezen túl a magyar illetőségű magánszemélynek korlátozott adókötelezettsége akkor is keletkezhet, ha az Egyezmény alapján a jövedelem a külföldi államban adóztatható.

A magánszemélyek külföldről származó jövedelmének adókötelezettsége a következő ábra szerint alakul. Ha a folyamatábrán szürkével kitöltött négyzethez jutunk, az ábra fennmaradó része figyelmen kívül hagyandó.

³ A 2023. évben alkalmazandó Egyezmények listája megtalálható a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján, a [Adózói tájékoztató Magyarország 2024. adóévben alkalmazható adóegyezményeiről - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) címen.

⁴ 2023. december 31. után már nem alkalmazhatóak a Magyar Népköztársaság Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között Washingtonban, az 1979. évi február hó 12. napján aláírt, a jövedelemadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló egyezmény kihirdetéséről szóló 49/1979. (XII. 6.) MT rendelettel kihirdetett amerikai-magyar adóegyezmény rendelkezései. Ennek megfelelően az USA is azon államok közé tartozik, amellyel Magyarországnak nem áll fenn kettős adóztatást kizáró egyezménye. Erről bővebben olvashat: [Szja-változások a magyar-amerikai kettős adóztatást elkerülő egyezmény megszűnése miatt - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)



Ha a magánszemély a magyar szabályok szerint **nem belföldi illetőségű**, vagy belföldi illetőségű, de az Egyezmény alapján az illetőség szerinti állam a külföldi állam, a magánszemély külföldről származó jövedelme Magyarországon nem adóztatható.