

szerint⁴ megállapította, akkor a kifizető **a nemzetközi egyezmény szerinti adót** vonja le.

- **Nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni**, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű természetes személy illetőségét igazolja, vagy a kifizető az illetőségét az Szja tv. szerint⁵ megállapította.
- Ha a külföldi illetőségű személytől levont adó mértéke magasabb, mint a nemzetközi egyezmény alapján alkalmazandó adómérték, akkor az illetőségigazolás és a kifizető igazolása benyújtásával **adó-visszatérítési igényt adhat be**. Az adókülönböt a NAV a külföldi illetőségű természetes személy által megjelölt fizetési számlára utalja át.

Az adó-visszatérítésre irányuló eljárásban a külföldi illetőségű magánszemélyt a NAV előtti képviseleti jogosultságát igazoló letétkezelő, a kifizető részvénykönyvébe az osztalékfizetés időpontjában részvényesi meghatalmazottként bejegyzett személy is képviselheti. A letétkezelő, a részvényesi meghatalmazott az erre jogosult személynek a képviseletre további meghatalmazást, megbízást adhat.

- Ha a külföldi illetőségű magánszemélyt megillető **osztalékjövedelmet a kifizető részvényesi meghatalmazottnak (nominee) fizeti ki**, a részvényesi meghatalmazott legkésőbb a kifizetés naptári évének utolsó napjáig magyar vagy magyar és angol nyelven kiállított, cégszerűen aláírt okiratban nyilatkozik
 - a külföldi illetőségű magánszemély nevééről (elnevezéséről),
 - lakóhelyéről,
 - születési helyéről, idejéről,
 - illetőségéről,
 - a neki kifizetendő, vagy kifizetett, forintban meghatározott osztalék összegéről, amely alapján a kifizető az igazolást kiállítja és az adatszolgáltatási kötelezettségét teljesíti.

Ha a részvényesi meghatalmazott az osztalékfizetés időpontja után nyilatkozik, a kifizető az igazolást a nyilatkozat kézhezvételét követő 30 napon belül állítja ki és kézbesíti. A kifizető az igazolást a kifizetéssel egyidejűleg állítja ki, ha a részvényesi meghatalmazott a kifizetői igazolás alapjául szolgáló adatokról a kifizetés időpontjáig nyilatkozik és az illetőségigazolást, haszonhúzó nyilatkozatot csatolja.

Ha az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemélyről a kifizető a nyilatkozat alapján nem tud adatot szolgáltatni, a részvényesi meghatalmazott nevééről (elnevezéséről), székhelyéről, belföldi illetősége esetén adóazonosító számáról és a kifizetett osztalék összegéről teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az osztalékjövedelemben részesülő külföldi illetőségű magánszemély esetén a kifizető a kifizetést és az adatszolgáltatást adóazonosító jel hiányában is teljesítheti.

⁴ Szja tv. 7. számú melléklet 7. pont.

⁵ Szja tv. 7. számú melléklet 6. pont.

- A külföldi illetőségű magánszemélynek **nem pénzben adott adóköteles bevétel** után a kifizetőt terheli az adófizetési kötelezettség. A kifizető az adóbevallásában az egyezmény szerinti mértékkel megállapított adót akkor tüntetheti fel, ha az adóbevallás benyújtásakor rendelkezik illetőségigazolással, haszonhúzó nyilatkozattal. A kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbítheti az adót, ha az illetőségigazolás és a haszonhúzó nyilatkozat bemutatására a bevallás benyújtása után kerül sor.
- Ha a **kifizetőnek nincs adólevonási kötelezettsége, vagy a külföldi illetőségű személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte**, akkor a külföldi illetőségű magánszemély az Szja tv. rendelkezései szerint teljesíti adóbevallási, adó- és adóelőleg-fizetési kötelezettségét. A külföldi illetőségű személy az adómegállapítás során figyelembe veszi a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény alapján a rá vonatkozó adómértéket.
- A kifizető a **téves mértékkel levont, a le nem vont vagy be nem vallott adóért** korlátlanul felel.
- A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet székhelyére, telephelyére **nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű természetes személy** az adóévet követő év május 20-ig teljesíti bevallási kötelezettségét, feltéve, ha a kifizetőt nem terhelte adólevonási kötelezettség, vagy a külföldi illetőségű természetes személy belföldön adóköteles jövedelmét nem kifizetőtől szerezte.

A nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldi illetőségű személy **adóját a NAV határozattal állapítja meg**, ha az adózó az adóév végét megelőzően azzal a szándékkal hagyja el az ország területét, hogy az adóévben adóköteles tevékenység vagy jövedelemszerzés céljából vissza nem tér. Ezt az ország elhagyásának időpontja előtt 30 nappal be kell jelenteni, valamint a bejelentéshez csatolni kell az adó megállapításához az iratokat. Ha a bejelentés és az iratok csatolása a megállapított határidőn belül nem lehetséges, a határidő attól az időponttól számított 15 nap, amikortól teljesítésük lehetővé válik.

A külföldi illetőségű előadóművészre vonatkozó adózási szabályok

A külföldi illetőségű előadóművész – színész, zenész, énekes, táncművész, statiszta –, illetve a filmalkotások elkészítésében részt vevő külföldi stábtagnak választhatja, hogy

- magyarországi előadóművészi tevékenységére kapott,
- nem kifizetőtől származó,
- nemzetközi egyezmény alapján, vagy nemzetközi egyezmény hiányában belföldön adóztatható

jövedelme után az Szja tv.⁶ szerint (53INT jelű nyomtatványon) adózik.

⁶ Szja tv. 1/B. §.