

Magánszemélyek külföldről származó jövedelme (Közzétéve: 2024. 09. 05.)

Ebben az információs füzetben a magyar illetőségű magánszemély külföldről származó jövedelmének adó- és járulékkötelezettségéről olvashat.

Tartalom:

I. Személyi jövedelemadó	2
1. Általános szabályok	2
2. Illetőség	5
2.1. Az illetőségre vonatkozó magyar szabályok	5
2.2. Az illetőségre vonatkozó szabályok külföldi államban	6
2.3. Az Egyezmény illetőségre vonatkozó szabályai	7
2.4. Illetőségváltás az adóéven belül	9
3. Jövedelemtípusok és adózásuk	10
3.1. Nem önálló munka	10
3.2. Vállalkozási nyereség, szabad foglalkozás	12
3.3. Osztalék	13
3.4. Kamat, jogdíj	14
3.6. Elidegenítésből származó jövedelem	14
3.7. Egyéb jövedelmek	14
4. Nem egyezményes államból származó jövedelem	15
5. Eljárási szabályok	16
5.1. A külföldi pénznyemben megszerzett jövedelem átszámítása	16
5.2. Adóbevallás, adófizetés	17
5.3. Adókedvezmény érvényesítése	17
II. Társadalombiztosítási kötelezettségek	18
1. Közösségi jogalkalmazás	18
2. Személyi hatály	19
3. Biztosítási kötelezettség megállapítása	19
4. Más tagállamban létrejött biztosítás igazolása	22
5. A biztosítás elbírálása Magyarországon	22
6. Külföldi munkáltatónak végzett munka járulékkötelezettsége, szociális hozzájárulási kötelezettsége	24
7. A kifizetőt terhelő járulékalap és a szociális hozzájárulási adó alapjának megállapítása	25
8. Fizetendő járulékok és a szociális hozzájárulási adó	27
9. Járulékfizetés és a szociális hozzájárulási adó fizetése, és bevallása	27
10. Bejelentés	29

I. Személyi jövedelemadó

Ha valakinek külföldről származik jövedelme, és meg kell állapítania az adókötelezettségét, akkor:

a) Meg kell határozni az adóügyi illetőségét.

Ha magyar állampolgár, az adóév nagyobbik részében Magyarországon tartózkodik, és kizárólag belföldön van állandó lakóhelye, akkor biztosan magyar adóügyi illetőségű. Ilyenkor az illetőségről szóló 2. fejezetben leírtakat figyelmen kívül hagyhatja.

b) Meg kell határozni azt, hogy a jövedelmet melyik állam adóztathatja.

Ezt az irányadó kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény előírásai alapján lehet megtenni, akkor, ha Magyarországnak van egyezménye az érintett külföldi állammal.

c) A kiválasztott állam belső szabályai szerint teljesítenie kell az adókötelezettségét.

d) Ha a b) pont szerint a jövedelem a külföldi államban adóztatható, Magyarországon is keletkezhet kiegészítő jellegű adókötelezettsége.

A külföldön adóztatható, az összevont adóalapba tartozó jövedelmeket – ha a külföldi állammal van kettős adóztatást kizáró egyezményünk – az összevont adóalap számításakor nem kell figyelembe venni, de az adóbevallásban, tájékoztató adatként szerepeltetni kell.

1. Általános szabályok

A nemzetközi egyezmények eltérő szövegezése miatt az e tájékoztatóban leírt információ nem minden esetben irányadó. Ezért a tényleges adókötelezettség csak az eset összes körülményének és az irányadó nemzetközi egyezmény konkrét szabályainak figyelembe-vételével állapítható meg.

Magyarország a **magyar illetőségű magánszemélyek belföldről és külföldről származó jövedelmét, továbbá a külföldi személyek belföldről származó, vagy egyébként nemzetközi szerződés, viszonyosság alapján a Magyarországon adóztatható jövedelmét** adóztatja.¹ A **külföldi illetőségű magánszemélyek külföldi forrásból származó jövedelmei** Magyarországon általában nem adókötelesek.

Magyarország tehát a magyar illetőségű magánszemélyek külföldről származó jövedelmeit is

megadóztatja, ha a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények (a továbbiakban: Egyezmény vagy Egyezmények), ezt lehetővé teszik.² Ezek a kétoldalú **Egyezmények alapvetően azt határozzák meg, hogy egy adott jövedelemtípus adóztatására a magánszemély illetősége szerinti állam, vagy a jövedelem forrása szerinti**

¹ A személyi jövedelemadóról szóló, többször módosított 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 2. § (4) bekezdése szerint.

² A kettős adóztatás elkerüléséről szóló Egyezmények célja az, hogy az adózók jövedelmét ne sújtsa kétszeres adóteher. Lényeges azonban, hogy az Egyezmények számos esetben lehetővé teszik azt, hogy egy adott jövedelmet mindkét állam – egymás eljárására is tekintettel – adóztatás alá vonjon.