2014 SZEP 0 3

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 352772401

Ügyiratszám: 2215707754/2014.
Ügyintéző: dr. Sütő Zsuzsanna
Telefonszám: 428-5100/7189-es mellék
Tárgy: svájci munkaviszonyból, Németországi munkavégzésből származó jövedelem adókötelezettsége

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi Sándor utca 8.
2200

Tisztelt Ügyvédnő!

A hivatalhoz címzett fenti tárgyú levelére hivatkozva a következőkről tájékoztatom.

Levelében kérdésként merült fel, hogy Magyarországon milyen adókötelezettséget von maga után annak a magyar illetőségű magánszemélynek a jövedelme, aki azt egy svájci cég alkalmazásában állóként, Németországban történő munkavégzésért kapja.
A válasz elkészítésekor – a beadványban foglaltak alapján – abból a feltételezésből indulunk ki, hogy a magánszemély Magyarországon bír adóügyi illetőséggel. Ez amiatt is szükséges, hogy egyáltalán eldönthető legyen, hogy mely államok közötti kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt kell vizsgálnunk az adókötelezettség meghatározásához.

Amennyiben olyan adóügyi, adóztatási kérdés merül fel, amely több államot is érint, úgy mindenekelőtt az érintett államok közt alkalmazandó nemzetközi jogi szabályok szerint kell eljárni.
A kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények a munkabér tekintetében az adóztatás jogát vagy a magánszemély illetősége szerinti államhoz, vagy a munkavégzés államához telepítik. Ez a beadvány szerinti esetben azt jelenti,

hogy a Magyarország és a Németország között fennálló – a 2011. évi LXXXIV. törvénnyel kihirdetett – kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény 14. cikke alapján kell a magánszemély munkaviszonyból származó jövedelme utáni adókötelezettséget megállapítani.

Az Egyezmény 14. cikk (1) bekezdése határozza meg azt, hogy munkaviszonyban való munkavégzés esetében a munkáért kapott díjazás **abban az államban adóztatható, ahol a munkát elvégzik.** Ha ez az állam Németország, úgy főszabály szerint adót fizetni is ott kell valamennyi kapott díjazásért. Ahhoz, hogy a jövedelem a magánszemély illetőségének államában váljék adókötelessé, az egyezmény 14. cikkének (2) bekezdésében felsorolt feltételeknek maradéktalanul kell teljesülniük. Ezek a kitételek azonban ebben az esetben nem értelmezhetőek, tekintettel arra, hogy nem magyar munkáltató foglalkoztatja a magánszemélyt.
Ebből következően a munkabér a munkavégzés államában, azaz Németországban válik adókötelessé. Ezt támasztja alá a svájci munkáltató azon eljárása is, mely szerint a munkabér elszámolásakor nem von le jövedelemadót a magánszemélytől. Mindez azt jelenti, hogy a magyar magánszemélynek valószínűleg Németországban kell a munkabére után adókötelezettségét teljesítenie.

Abban az esetben, ha a magánszemély az adóévben a külföldön végzett tevékenységéből származó jövedelme mellett Magyarországon is szerzett összevonás alá eső jövedelmet, úgy a külföldről származó jövedelmét tájékoztató adatként fel kell tüntetnie adóbevallásában (Szja tv. 11. § (3) bekezdés a) pontja).

Amennyiben az adózó Magyarországon egyéb jogcímen adóköteles jövedelemmel nem rendelkezik, úgy itthon adóbevallást sem kell benyújtania.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2014. augusztus „27"

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár