ÉRKEZETT 2014 MÁJ 20.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 352772995

Ügyiratszám: 3158300831/2014.
Ügyintéző: dr. Sütő Zsuzsanna
Telefonszám: 428-5100/7189-es mellék
Tárgy: külföldről származó kamat bevallása

Dr. Kises Éva Ügyvédi Iroda

Dr. Kises Éva ügyvéd
részére

Budapest
Pf. 508.
1243

Tisztelt Ügyvédnő!

Hivatalunkhoz címzett megkeresésére hivatkozva a következőkről tájékoztatom.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 2. § (4)-(5) bekezdéseiben foglaltak alapján a belföldi illetőségű magánszemély adókötelezettsége összes bevételére kiterjed (teljes körű adókötelezettség), így a belföldi illetőségű magánszemély által megszerzett, a jövedelemszerzés helye alapján nem belföldről származó jövedelem esetén a nemzetközi szerződés előírását kell alkalmazni, amennyiben törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés e törvénytől eltérő rendelkezést tartalmaz.

A Magyarország és Ausztrália között fennálló, az 1993. évi XXXVI. törvénnyel kihirdetett kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény 11. cikke alapján a kamat fő szabály szerint a magánszemély illetősége szerinti államban adóztatható. Ez a kamat azonban abban a szerződő államban is megadóztatható, amelyből a kamat származik. Ausztrália ennek megfelelően vonta le a kamat bruttó összegének 10 százalékát.

A magyar illetőségű magánszemélynek ezen jövedelmét a 1353-as személyi jövedelemadó bevallás 183. sorában kell feltüntetnie.
A kamat forrása szerinti országban (jelen esetben Ausztráliában) igazoltan megfizetett adó forintra átszámított összegét – melyet a bevallás 191. sorának „c" oszlopában kell szerepeltetnie – a 16 százalékos adóból le kell vonni, és a különbözetet beírni a 183. sor „c" oszlopába.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben foglaltak szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2014. május „10"

Tisztelettel:

Budapest 107.

Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

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

ÉRKEZETT 2014 JÚL 28.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 352772189

Ügyiratszám: 2216052987/2014.
Ügyintéző: dr. Sütő Zsuzsanna
Telefonszám: 428-5100/7189-es mellék
Tárgy: külföldről származó kamat bevallása

Dr. Kises Éva Ügyvédi Iroda

Dr. Kises Éva ügyvéd
részére

Budapest
Pf. 508.
1243

Tisztelt Ügyvédnő!

Hivatalunkhoz címzett ismételt megkeresésére hivatkozva a következőkről tájékoztatom.

Az előző válaszlevélben leírtakat továbbra is fenntartjuk, ugyanis a magyar-ausztrál kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény Ön által hivatkozott 24. cikke szerinti mentesítési módszert azon jövedelmek esetében kell alkalmazni, amelyek adóztatására kizárólag Ausztrália jogosult.
A kamatjövedelmek esetében az **elsődleges adóztatási jogot** az egyezmények a magánszemély illetősége szerinti államra – jelen esetben **Magyarországra** – **telepítik**.

Emellett kivételesen az az állam is megadóztathatja a bankszámla tulajdonosát, ahonnan a kamat származik, ha ezt a vonatkozó adóegyezmény – miként a kérdéses egyezmény is – lehetővé teszi. A forrásállam – jelenleg Ausztrália – adóztatási joga azonban korlátozott, 10 százalék a külföldön levonható adó

mértéke. Ez az adó csökkenti a hazánkban egyébként fizetendő 16 százalékos személyi jövedelemadót.
Mindez alátámasztja azon álláspontunkat, hogy az említett jövedelmet a Magyarországon benyújtandó adóbevallásban – a korábbi levelünknek megfelelően – szerepeltetni kell.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevélben foglaltak szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Kérem tájékoztatásom szíves elfogadását.

Budapest, 2014. július „14,

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
Főosztályvezető

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