

Tájékoztató a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adókedvezmény érvényesítéséhez szükséges kiegészítő nyilatkozatához

Tisztelt Adózó! Amennyiben Ön külföldi adóügyi illetőséggel bír, úgy magyar kifizetője (munkáltatója) csak akkor veszi figyelembe az Önre vonatkozó kedvezmény(eke)t az adóelőleg megállapítása során, ha a kedvezményre vonatkozó nyilatkozat(ok) mellé csatolja ezt a kiegészítő nyilatkozatot is. Ezért ezt a nyilatkozatot is két példányban töltsse ki és járandóságainak számfejtése előtt adja át a kifizetőnek. A nyilatkozat tartalmát érintő bármely változás esetén Ön köteles haladéktalanul a korábbi nyilatkozatot visszavonni. A nyilatkozat egyik példányát a kifizetőnek, másik példányát pedig Önnek kell az adóbevallás elkészítéséhez szükséges bizonylatokkal együtt az elévülési időn belül megőriznie.

A magánszemély csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti kedvezményt (adóalap-kedvezményt, adókedvezményt, adó feletti rendelkezési jogosultságot), ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban**, ahol a következőkben meghatározott jogcímen megszerzett jövedelme szintén megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe**.

A kedvezmények Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi Magyarországon adókötelezettség alá eső nem önálló tevékenységből és önálló tevékenységből származó jövedelme (ideértve a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját), valamint kapott nyugdíja **elérje** az adóévben megszerzett összes jövedelmének a **75 százalékát**. Az adóévben megszerzett összes jövedelemben beleértendőek a különféle jogcímen megszerzett jövedelemtétel (például: önálló, nem önálló tevékenységből származó jövedelem, egyéb jövedelem, külön adózó jövedelmek) függetlenül attól, hogy mely országban (Magyarországon vagy külföldön) adókötelesek. Amennyiben ez teljesül, akkor jogosult megtenni ezt a nyilatkozatot és – az egyéb feltételek fennállása esetén – érvényesíthet kedvezményt.