

Tájékoztató a külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek adóalap-kedvezményének érvényesítéséhez szükséges kiegészítő nyilatkozathoz

Ha Ön külföldi adóügyi illetőséggel bír, magyar kifizetője (munkáltatója) csak akkor veszi figyelembe az Önre vonatkozó kedvezményeket az adóelőleg megállapításakor, ha a kedvezményre vonatkozó nyilatkozatok mellé csatolja ezt a kiegészítő nyilatkozatot is. Ezért ezt a nyilatkozatot is két példányban töltsse ki, és járandóságainak számfejtése előtt adja át a kifizetőnek!

Ha a nyilatkozatban közölt adatok változnak, 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, azaz a bevallás benyújtásának évét követő 5. év végéig 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 magyarországi érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi Magyarországon adókötelezettség alá eső önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelme – ideértve a vállalkozói jövedelmet és a vállalkozói osztalékalapot vagy az átalányadó alapját is –, nyugdíja, valamint más hasonló, korábbi foglalkoztatásból származó jövedelme **elérje** az adóévben megszerzett összes jövedelmének a **75 százalékát**. Az adóévben megszerzett összes jövedelemben beleszámít az önálló, nem önálló tevékenységből származó jövedelem, egyéb jövedelem, külön adózó jövedelmek, függetlenül attól, hogy mely országban adókötelesek.

Ha ez teljesül, és az egyéb, kedvezményekre vonatkozó feltételek is fennállnak, akkor jogosult megtenni ezt a nyilatkozatot és érvényesítheti az Önre vonatkozó kedvezményeket.