

Jövedelem az USA-ból

Kedves Partnereink!

A kiindulópont egy amerikai jogszabály - FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act – amely alapján az USA adóhatósága igyekszik az állampolgárai külföldön megszerzett jövedelmeit megadóztatni. Az amerikai adóhatóság az adott évben betéti vagy letétkezelői a számlákra érkező valamennyi passzív jövedelemről (osztalék, kamat, árfolyamnyereség), más számla esetén valamennyi bevételről tudomást akar szerezni.

A cél érdekében az USA – 2014. július 1 követően - szerződést kötött szinte az összes fejlett pénzügyi piaccal rendelkező országgal, így az Európai Unió több tagállamával, köztük Magyarországgal. Ennek keretében a szerződött országok kötelesek az **amerikai adózókat a FATCA szerinti azonosítani.**

A szabályozás alapján a magyar pénzügyintézetek is az általuk azonosított amerikai állampolgárok adatairól jelentést küldenek a NAV részére, aki kötelezett az adatokat továbbításra az amerikai adóhatóság részére.

„**Kölcsönösségi alapon** ugyanakkor az **USA is vállalta a magyar illetőséggel bíró személyek számladatainak az átadását.** A jelentendő adatok köre 2014-től kezdve folyamatosan változik, bővül, 2017-től pl. az adóazonosító jel is ide tartozik.”

„A magyar adóügyi illetőségű személy USA-ból származó osztalék- és kamatjövedelmének adókötelezettsége megállapítása során a 49/1979. (XII. 6.) MT rendelettel kihirdetett **magyar-amerikai kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmény** (a továbbiakban: Egyezmény) rendelkezéseit is figyelembe kell venni mind a magánszemélyek, mind pedig a társasági adóalanyok vonatkozásában.”

„Azoknál az adózóknál, akik pl. osztalék és kamatjövedelmet szereztek Amerikából, azonban az onnan szerzett összeg nem szerepel a bevallásukban, a **NAV támogató eljárást indíthat.** Az adóhivatali rostán fennakadó mintegy 2 ezer adózót most a NAV támogató eljárással segíti. Abban az esetben, ha az adózókat nem támogató, hanem ellenőrzési eljárásban vizsgálja a NAV, az érintettek a befizetni elmulasztott adó megfizetésén túl akár 200 százalékos adóbírsággal és a jegybanki alapkamat kétszeresére rúgó késedelmi pótlékkal is számolhatnak. Ezzel ellentétben a támogató eljárásban az adózó lehetőséget kap a NAV-tól arra, hogy önellenőrzés keretében rendezze bevallását. Az adón kívül csak a jegybanki alapkamattal megegyező mértékű önellenőrzési pótlékot kell megfizetnie.”

Forrás és bővebb tájékoztatás:

<http://ado.hu/rovatok/ado/amerikai-jovedelem-a-fatca-es-a-magyar-adobevallas>



Budapest, 2017. május 17.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget