

Külföldi magánszemélyek adózása

Külföldiek Magyarországi adóztatása a gyakorlatban nemzetközi egyezmények adó és járulékmegállapítási szabályok

Optimális esetben már a magyar munkavállalást megelőzően értesül a pénzügyi osztály és a bérszámfejtés is a külföldi személy magyar munkavégzésének kezdetéről. Magyar munkaviszony esetén erre nagyobb az esély, mivel a szükséges engedélyek megszerzése mellett, Taj és adóazonosító igénylése is szükséges.

2024-ben változnak a vendégmunkásokra vonatkozó bevándorlási szabályok, mely aktuálissá teszi mind a magyar munkaviszonyban, mind a munkaerő kölcsönzésre vonatkozó rendelkezések átgondolását.

Külföldi munkaviszony alapján kiküldetésben, vagy home-officeban történő munkavégzésnél azonban előfordul, hogy csak hónapokkal később ébredünk rá, hogy adót és esetleg járulékot is Magyarországon kell fizetni. Az előadáson szó lesz az unióból, az egyezményes országokból, (pl: India, Japán, Kína, Szerb, Korea, Amerika, Török, stb) és az úgynevezett harmadik országokból ide érkező külföldiek (Kína, Új-Zéland, Szingapúr, Brazília stb.) adó és járulékfizetési kötelezettségéről, illetve a mentességi rendelkezések alkalmazásáról.

Az előadó mindazoknak ajánlja ezt az oktatást, akiknél dolgoznak külföldiek magyar vagy külföldi jogviszonyban és fontos számukra, hogy az egyes jövedelmek után kinek mikor milyen kötelezettsége keletkezik.

Tematika

Külföldi magánszemélyek Magyarországon végzett tevékenysége

I. Személyi jövedelemadó kötelezettség 120 perc

1. Adókötelezettség vizsgálata

- Magyar jogviszony
- Külföldi jogviszonyban
 - Üzleti úton
 - Kiküldetésben
 - Munkaerő kölcsönzéssel
- Illetőség vizsgálata a magyar szabályok és az Egyezmény alapján
- Tevékenység adóztatása Egyezmény 15. cikke alapján
 - 183 nap meghatározása,
 - Munkanapok összeszámítása
 - Gazdasági munkáltató vizsgálata
 - Magyar telephelyen történő munkavégzés

2. Magyar adókötelezettség teljesítésének szabályai

- Adóazonosító jel igénylése
- Magyar jogviszonyban adókötelezettség

- Szja kedvezmények speciális szempontjai
- Juttatások adózása
- Illetőség hatása
- Magyarország területén végzett tevékenység
- Külföldön végzett munkanapok figyelembevétele

- Külföldi jogviszonyban
 - Illetőség hatása
 - Magyarország területén végzett tevékenység
 - Külföldön végzett munkanapok figyelembevétele
- Magyarországon adóztatható jövedelem utáni adókötelezettség
 - Külföldi pénznem átváltása forintra
 - Negyedéves adóelőleg fizetési kötelezettség kiszámítása a gyakorlatban
 - Hipotetikus adó jelentése és figyelembevétele
 - Magyar cég által a külföldi jogviszonyra tekintettel fizetett jövedelmek kezelése példák alapján
 - Szja kedvezmények vizsgálatának szempontjai
 - Magyar cég által adott juttatások adózása
 - Adatszolgáltatás magyar és külföldi illetőség esetén
- Privát jövedelmek kezelése
- Adóbevallási kötelezettség
 - Adóbevallásitervezet kiegészítése, szükségessége
 - Távozás évében adó soron kívüli megállapítása
 - Az ország elhagyását követően kapott jövedelmek adózása, arányosítása (jutalom, értékpapírprogramok)

II. Társadalombiztosítási kötelezettségek összesen 60 perc

1. Járulékkötelezettség vizsgálata

- Tb kötelezettség vizsgálata
 - magyar jogviszonyban
 - külföldi jogviszonyban
- Szociális biztonsági és nemzetközi egyezményekre vonatkozó speciális szabályok
 - EGT országból érkező külföldiek
 - Tb egyezményes országból érkezők
- Egyezmény hiányában két éves mentességi szabály kire vonatkozik
- Külföldi biztosítás igazolása A1 és más hasonló nyomtatványok
- Külföldi biztosítás igazolása mellett magyar jogviszony is
- Járulékalap meghatározása
 - Amikor a munkavégzés Magyarországon történik
 - Amikor a munkavégzés külföldön is történik pl. Tbj külföldi kiküldetése
- Különös szabályok a járulékkötelezettségek teljesítésére vonatkozóan Tbj 87. §

2. Szociális hozzájárulási adó kötelezettség vizsgálata

- Szochó alanya
- Tbj belföldre és Tbj külföldre vonatkozó speciális rendelkezések
- Szochó mentességek
- Szochó hatása a privát jövedelmekre

3. Külföldiek ellátásáról röviden

- Magyar egészségügyi ellátások igénybevétele mikor lehetséges?
- Privát biztosítások, önkéntes járulék fizetés
- Nyugdíj figyelembevétele