

Azonosító	A bejelentés tartalmi kivonata	Státusz	Vizsgálat eredménye
1339609	<p>Bejelentő megírta, hogy angol adóügyi illetőségű volt 5 éven keresztül, azonban a Magyarországon levont kamatadó összegét nem tudja visszaigényelni. Bejelentő sérelmezte, hogy az adóhivatal nem tud igazolást kiadni arról, hogy nem magyar adóügyi illetőségű volt. Az egyik bank arról tájékoztatta, hogy a kamatadót utólag nem lehet visszaigényelni, egy másik bank pedig jelentős összeget számított volna fel azért, hogy a számlaértesítőket kiadja, amiből megállapítható lett volna a levont kamatadó összege. Bejelentő álláspontja szerint amennyiben az adóhatóságnak joga van 5 évre visszamenőlegesen követelni a járulék megfizetését, úgy biztosítani kellene a kamatadó visszatérítésének lehetőségét is. Panaszos szerint 300-500 ezer embert érinthet ez a probléma.</p>	lezárt	<p>Válaszában az eljáró szerv, az Pénzügyminisztérium az alábbiak szerint tájékoztattott.</p> <p>A Pénzügyminisztérium álláspontja szerint a Magyar Köztársaság és Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága között a jövedelem- és a tőkenyeresség-adók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló, Budapesten, 2011. szeptember 7. napján aláírt Egyezmény kihirdetéséről szóló 2011. évi CXLIV. törvény (a továbbiakban: Egyezmény) 11. cikke értelmében, a kamatjövedelem abban a szerződő államban adóköteles, amelyben a jövedelmet szerző magánszemély adóügyi illetőséggel bír. A 2017. december 31-éig hatályos adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.) 4. számú melléklete értelmében nem kell az adót levonni, bevallani és megfizetni, ha nemzetközi egyezmény szerint a bevétel nem adóztatható belföldön, és a külföldi illetőségű magánszemély illetőségét igazolja. 2018. január 1-jétől az erre vonatkozó szabályokat azonos tartalommal a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 7. számú melléklete tartalmazza.</p> <p>A törvényben szereplő további kritérium, hogy az illetőséget minden külföldi illetékességű magánszemélynek adóévente igazolnia kell, akkor is, ha az illetőség a korábban benyújtott illetőségigazolás óta nem változott. Az illetőségigazolást a külföldi illetőségű magánszemélynek az adóévben történt első kifizetés időpontját megelőzően kell beszereznie és átadnia. Ha a külföldi illetőségű magánszemély az első kifizetés időpontjáig nem tudja igazolni illetőségét, a kifizető az illetőségről írásbeli nyilatkozatát is elfogadhatja. Ha a külföldi illetőségű magánszemély az illetőségigazolást az adóbevallás benyújtásáig nem mutatja be, a kifizetéskor le nem vont adót a kifizetőnek az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettségként kell bevallania és megfizetnie. Ilyen esetben a bevallás benyújtását követően bemutatott illetőségigazolás alapján a kifizető az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbíthet.</p>