

Személyi jövedelemadóval, járulékokkal és társasági adóval kapcsolatos Brexit információk

Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én az Európai Unióról szóló szerződés 50. cikkének megfelelően bejelentette az Unióból való kilépésre vonatkozó szándékát. Ez azt jelenti, hogy az elsődleges és másodlagos uniós jogszabályok „a kilépés időpontjától” kezdődően nem alkalmazandók többé az Egyesült Királyságra, kivéve, ha a kilépésről rendelkező, megerősített megállapodás eltérő időpontot határoz meg. Az Egyesült Királyság ezt követően „harmadik ország” lesz.

Az Egyesült Királyságnak az Európai Unióból történő, tervezett kilépésének (Brexit) közeledtével az adózással kapcsolatban is számos jelentős változásra lehet számítani. Az alábbiakban összefoglaljuk azokat az adózással kapcsolatos kérdéseket, témaköröket, amelyek a gazdálkodó szervezeteket és a természetes személyeket érinti, érintheti a Brexit következményeként.

Az Európai Bizottság 2019. február 18-án megjelent sajtóközleménye szerint (http://europa.eu/rapid/press-release_IP-19-901_hu.htm) „az érdekelt feleknek, valamint a nemzeti és uniós hatóságoknak két lehetséges fő forgatókönyvre kell felkészülniük:

- Amennyiben a kilépésről rendelkező megállapodást a kilépés időpontja előtt megerősítik (rendezett kilépés), úgy az Egyesült Királyság tekintetében az uniós jog 2021. január 1-jén, azaz a 21 hónapos átmeneti időszak után veszti hatályát, vagyis az Egyesült Királyságra ezen időpontig az uniós jog lesz irányadó, függetlenül attól, hogy már nem lesz az EU tagállama. A kilépésről rendelkező megállapodás lehetővé teszi az átmeneti időszak legfeljebb egy vagy két évvel történő egyszeri meghosszabbítását.
- Amennyiben a kilépésről rendelkező megállapodást a kilépés időpontja előtt nem erősítik meg (rendezetlen kilépés), úgy nem lesz átmeneti időszak, és az uniós jog a kilépés időpontjában veszti hatályát az Egyesült Királyságra vonatkozóan és az Egyesült Királyságban. Ez a „megállapodás nélküli brexit” vagy „radikális szétválás” forgatókönyve.”

Az Európai Bizottság honlapján elérhető legfontosabb anyagok:

A kilépési megállapodás [tervezete](#) angolul és [magyarázata](#) magyarul

[Felkészülési értesítések](#)

[Hogyan célszerű felkészülni a Brexitre?](#)

https://ec.europa.eu/info/brexit_en

[Az Egyesült Királyság EU-ból való kilépése és a vámügyekre, valamint a közvetett adózásra vonatkozó uniós szabályok](#)

[Az Egyesült Királyság Unióból való kilépése és a hozzáadottérték-adóra vonatkozó uniós szabályok](#)

Az alábbiakban a lehetséges forгатókönyvekre figyelemmel adónemenként áttekintjük a legfontosabb információkat.

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

A magyar adóügyi illetőségű magánszemélyeknek az Egyesült Királyságból származó jövedelmeikkel összefüggő adókötelezettségeit nem fogja befolyásolni az, hogy az Egyesült Királyság – megállapodással vagy anélkül – kilép az Európai Unióból.

Az ilyen módon megszerzett jövedelmek utáni adókötelezettségeket a kilépést követően is Magyar Köztársaság és Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága között a jövedelem- és a tőkenyereség-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: Adóegyezmény) rendelkezései alapján kell megítélni. Az Adóegyezmény szabályait kell alkalmazni olyan esetekben is, amikor az Egyesült Királyságban adóügyi illetőséggel rendelkező magánszemélyek Magyarországon szereznek jövedelmet (pl. Magyarországon létesítenek munkaviszonyt).

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI KÖTELEZETTSÉGEK: BIZTOSÍTÁSI ÉS JÁRULÉKFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

I. Rendezett kilépés

Az átmeneti időszakban várhatóan a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról szóló 883/2004/EK rendeletet, és az annak végrehajtására vonatkozó eljárás megállapításáról szóló 987/2009/EK rendeletet kell továbbra is alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy az Egyesült Királyságban dolgozó magyar munkavállalóknak, (vállalkozóknak), illetve a Magyarországon munkát végző angol állampolgároknak a társadalombiztosítási helyzete nem változik. A megállapodásban rögzített esetleges eltérések azonban módosíthatják az érintett személyek társadalombiztosítási jogállását és ennek következtében a járulék és szociális hozzájárulási adó kötelezettségüket.

II. Rendezetlen kilépés

Ebben az esetben a társadalombiztosítás szabályrendszerében az Egyesült Királyság harmadik államnak fog minősülni.

1. Egészségügyi szolgáltatási járulékfizetés

A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény rögzíti a magyar állampolgár azon kötelezettségét, miszerint a polgárnak azt a tényt, hogy Magyarország területét a külföldi letelepedés szándékával elhagyja, bármely járási hivatalnál vagy a konzuli tisztviselőnél személyesen, vagy elektronikus azonosítást követően elektronikus kapcsolattartás útján kell bejelentenie (külföldi letelepedési nyilatkozat).

Abban az esetben, ha már a kilépést megelőzően az Egyesült Királyság területén munkavállalásra került sor, úgy ehhez a társadalombiztosításból is ki kell(ett) jelentkezni. Az erről szóló bejelentésről itt tájékozódhat: http://www.neak.gov.hu/felso_menu/lakossagnak/ellatas_kulfoldon/kulfoldon_munkat_vallalok_bejelentese

Abban az esetben, ha a rendezetlen kilépést követően kerül sor az Egyesült Királyság területén munkavégzésre, úgy 1992. évi LXVI. törvény szerinti bejelentési kötelezettség megtételét követően a magyar állampolgár Magyarországon nem rendelkezik lakóhellyel és járulékfizetési kötelezettsége sem merül fel.

Az egészségügyi szolgáltatásra vonatkozó bejelentési és fizetési kötelezettség teljesítésével kapcsolatban részletes információk honlapunkon a [91. számú Információs füzetben](#) olvashatók.

2. Az Egyesült Királyságban dolgozó magyar állampolgárok

Tekintettel arra, hogy rendezetlen kilépés esetén hatályát veszti a koordinációs szabályok, így többek között az egy állam joghatóságának elve is, ezért párhuzamos tevékenység esetén létrejöhet kettős biztosítási és járulékfizetési kötelezettség.

Azok a személyek, akik az Egyesült Királyság és Magyarország területén is végeznek munkát, a Magyarországi tevékenységük tekintetében Magyarországon válnak biztosítottá a rendezetlen kilépést követően. Azaz esetükben megszűnik – a más tagállamban folytatott tevékenységre tekintettel – a járulék és szociális hozzájárulási adó fizetése alól történő mentesítés.

Az önfoglalkoztatók (egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő) e tevékenységére tekintettel a kilépés napjától szintén a magyar szabályok szerint válnak biztosítottá, függetlenül attól, hogy a Magyarországon folytatott tevékenység mellett az Egyesült Királyságban is végeznek munkát. Így biztosítási kötelezettséggel összefüggésben a járulékot, szociális hozzájárulási adót Magyarországon a magyar szabályok szerint kell teljesíteniük. Erre vonatkozóan honlapunkon a [3.](#) és a [6.](#) számú Információs füzetből tájékozódhat.

A biztosításra vonatkozó bejelentést a 19T1041-es adatlapon a kiválást követő napon a munkáltatónak (önfoglalkoztatónak) kell teljesíteni.

3. Magyarországon dolgozó angol állampolgárok

A kizárólag Magyarországon – nem kiküldetés keretében – munkát végző személyek esetében változás nem következik be. A biztosítási kötelezettséggel összefüggésben továbbra is a Magyarországon kell a járulékokat és szociális hozzájárulási adót megfizetni.

Az egyidejűleg Magyarországon és az Egyesült Királyságban is dolgozók, valamint a kiküldöttként Magyarországon dolgozók társadalombiztosítási helyzete azonban megváltozik.

A magyarországi tevékenység tekintetében kizárólag Magyarországon, a magyar szabályok szerint válnak biztosítottá, megszűnik – a más tagállamban (Egyesült Királyság) folytatott tevékenységre tekintettel – a járulék és szociális hozzájárulási adó fizetése alól történő mentesítés. A biztosítási kötelezettség elbírálása, a járulék-és szociális hozzájárulási adó megállapítása, bevallás és befizetési kötelezettsége a foglalkoztató feladata.

Az Egyesült Királyság megállapodás nélküli Európai Unióból való kilépésével összefüggésben (brexit) az Országgyűlés elfogadta az *Egyes törvények Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága Európai Unióból történő rendezetlen kilépése esetére szükséges módosításáról* szóló T/4821. számú törvényjavaslatot (a továbbiakban: Törvényjavaslat) annak érdekében, hogy a kilépést megelőzően a Koordinációs rendeletek rendelkezései alapján irányadó szabályok alkalmazását átmenetileg, 2020. december 31-éig a két állam közötti viszonyosságot biztosító dokumentum alapján a hazai szabályozás módosításával biztosítsa Magyarország.

A Törvényjavaslat tartalmazza, hogy tekintettel arra, hogy az Egyesült Királyság harmadik országnak minősül a kilépést követően, így *a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény* (a továbbiakban: Tbj.) 11. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt kiküldetésekre vonatkozó szabályt kell alkalmazni, ugyanakkor a Törvényjavaslat alapján a kilépési időpont előtt megkezdett kiküldetéseket figyelmen kívül kell hagyni a belföldi munkavégzés óta eltelt három évet meghatározó feltétel vizsgálatakor 2020. december 31-ig. Az európai uniós szabályokkal összhangban a Törvényjavaslat rögzíti, hogy a Magyarországra irányuló kiküldetések között legalább két hónapnak el kell telnie [Tbj. új 65/N. § (1) bekezdés].

A Törvényjavaslat a bizalomvédelem elvét tiszteletben tartva rögzíti, hogy az Egyesült Királyság európai uniós tagságának megszűnésekor

- az Egyesült Királyságból Magyarországra történő folyamatban lévő kiküldetések a kiküldetések megkezdésekor - kiküldetés hosszabbítása esetén a hosszabbításkor - ismert időtartamig, de legfeljebb 2020. december 31-ig minősülnek kiküldetésnek [Tbj. új 65/N. § (2) bekezdés];
- a Magyarországról az Egyesült Királyságba történő folyamatban lévő kiküldetések a kiküldetések megkezdésekor - kiküldetés hosszabbítása esetén a hosszabbításkor - ismert időtartamig, de legfeljebb 2020. december 31-ig minősülnek kiküldetésnek [Tbj. új 65/N. § (3) bekezdés].

KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSE A TÁRSASÁGI ADÓBAN

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 1. § (4) bekezdése értelmében a nemzetközi szerződés előírását kell alkalmazni, amennyiben törvénnyel vagy kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés e törvénytől eltérő előírást tartalmaz.

Az Adóegyezmény a társasági adó tekintetében is alkalmazandó. Amennyiben a megszerzett vagy juttatott jövedelemre az Adóegyezmény hatálya kiterjed, annak előírásai felülírják a Tao tv. rendelkezéseit. Mindezekből következően az Egyesült Királyság Európai Unióból való kilépése (akár rendezett, akár rendezetlen formában történik) nem érinti az Adóegyezmény alkalmazhatóságát.