

## SZAKDOLGOZATI TÉMAVÁZLAT és ÖSSZEFOGLALÁS

Hallgató neve: MOLNÁR DALMA  
Neptun kódja: F1Y3GM  
Munkarend: Nappali  
Szak/specializáció: Pénzügyi és számvitel szak / Pénzügy specializáció

Értesítési címe: 9754 Pecöl, Vörösmarty Mihály utca 59.  
Telefon (mobil): +36-30/447-1325  
e-mail címe: fleur.damo@gmail.com

A szakdolgozat címe: A japán és magyar személyi jövedelemadózás és adószemlélet összehasonlítása

A szakdolgozat készítésének helye:

Vállalat neve: \_\_\_\_\_  
Vállalat címe: \_\_\_\_\_  
Külső konzulens  
Neve, beosztása: \_\_\_\_\_  
E-mail cím,  
telefonszám: \_\_\_\_\_

A szakdolgozat részletes vázlata:

A századfordulót követően a globalizáció újabb és újabb szintekre emelkedett, amelyet a multinacionális vállalatok és a világgazdasági színtér egységesülése jelentősen befolyásolt. A munkaerők folyamatos áramlása akár az Európai Unión belül, akár az Európai Közösségen kívülre nagy mértékben megélénkült, és ennek köszönhetően egy átlag állampolgár számos, különböző adózási rendszerrel találkozott.

Dolgozatomban az előbb említett élethelyzetek egyikét vizsgálom meg közelebbről. Igaz, a magyar népesség kivándorlási célpontja főként Nyugat-Európa, kisebb mértékben az amerikai kontinens, de egy csekélyebb hányaduk a távol-keleti régiókat választja, így többek között Japánt.

Ezért a kutatásom során hazánk és Japán adózási rendszerének egy kisebb szegletét hasonlítom össze, kiélezve a hangsúlyt a progresszív és a lineáris személyi jövedelem adózás hatásaira és ellentéteire. Mennyire látható át a Japán személyi jövedelem adózás és mennyire a hazai? Milyen előnyei és hátrányai vannak a két ország különböző vagy éppen hasonló szemléletének? Azonos jövőképpel rendelkező fejlett országokban (előregedő társadalmak) melyik adózás fajta a relevánsabb?

Lehetőségeimet számba véve főként szekunder kutatási eszközöket fogok alkalmazni. Azonban egy lehetséges primer kutatás gondolatától sem zárkózom el. Az utóbbi módszer kivitelezésében egy kérdőívet küldenék szét mind a Magyarországon alkalmazásban álló japánok, illetve mind a Japánban foglalkoztatott magyarok között, amely kérdőívben főként a jövedelmi helyzetüket, az adott ország adózási átláthatóságát, személyi jövedelem adózás kezelhetőségét vizsgálnám.

## **Tartalomjegyzék:**

### *1. Bevezetés*

### *2. Rövid összefoglaló Japánról*

#### *2.1 Japán gazdaságtörténelme*

#### *2.2 Állami szerepvállalások a távol-keleti országban*

#### *2.3 A két ország viszonya diplomáciai és gazdasági szempontból*

## 2.4 Kettős adóztatást elkerülő egyezmények

### 3. Progresszív és lineáris adózás

#### 3.1 A két adózási forma a személyi jövedelem adózás tükrében

### 4. Japán személyi jövedelem adózás rendszere

#### 4.1 Történelmi áttekintése és kialakulása

#### 4.2 Progresszív sajátosságok

##### 4.2.1 Előnyök a lineáris magyar adózással szemben

##### 4.2.2 Hátrányok a lineáris magyar adózással szemben

### 5. Magyarország személyi jövedelem adózás rendszere

#### 5.1 Történelmi áttekintése és kialakulása

#### 5.2 Lineáris sajátosságok

##### 5.2.1 Előnyök a progresszív japán adózással szemben

##### 5.2.2 Hátrányok a progresszív japán adózással szemben

### 6. A két ország adószemlélete

### 7. Összegzés

## **IRODALOMJEGYZÉK**

### **Könyvek:**

- Botman – Danninger – Schiff: Can Abenomics succeed? Overcoming the legacy of Japan's lost decades (International Monetary Fund, Washington, D.C. 2015)
- Burján – Fellegi – Galántainé – Kovácsné: Adóismeretek (Saldo Zrt., Budapest 2019)
- Burján – Sándorné – Sztanó – Vigvári: Adótani alapok (Saldo Zrt., Budapest 2012)
- Ferber K.: A siker ára – Tanulmányok (a másik) Japánról (Syllabux Könyvkiadó, Budapest 2014)
- Ferber K.: Cselekvés és marxizmus a japán közgazdászok körében (Eszmélet, 27. évf., 106. sz./2015 (124-145. o.)) Link:  
[http://epa.oszk.hu/01700/01739/00091/pdf/EPA01739\\_eszmelet\\_106\\_124-145.pdf](http://epa.oszk.hu/01700/01739/00091/pdf/EPA01739_eszmelet_106_124-145.pdf)  
(letöltés: 2019.05.30. 11:44:45)
- Hiromitsu Ishi: The Japanese Tax System – Second Edition (Oxford University Press Ins., New York 1993)
- Kiss S.: Kereskedők, hittérítők Nyugatról – Magyar-japán kereskedelem (História, 31. évf., 7. sz./2009. (10-15. oldal))

- Muraközy L.: A fejlesztő állam megszületése, virágzása és hanyatlása Japánban (Közgazdasági szemle, LXII. évf., 2015. február (172-199. o.)) Link:  
[http://epa.oszk.hu/00000/00017/00223/pdf/EPA00017\\_kozgazdasagi\\_szemle\\_2015\\_02\\_172-199.pdf](http://epa.oszk.hu/00000/00017/00223/pdf/EPA00017_kozgazdasagi_szemle_2015_02_172-199.pdf) (letöltés: 2019.05.30. 11:39:04)
- Völgyi K.: Japán Gazdaságtörténete (MTA KRITK Világgazdasági Intézet, Budapest 2015)

### Egyéb források:

- 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
- 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről
- 所得税法 Income Tax Act No. 33 of March 31, 1965,  
link: [https://elaws.e-gov.go.jp/search/elawsSearch/elaws\\_search/lsg0500/detail?lawId=340AC0000000033](https://elaws.e-gov.go.jp/search/elawsSearch/elaws_search/lsg0500/detail?lawId=340AC0000000033)  
link: <http://www.japaneselawtranslation.go.jp/law/detail/?dn=1&x=45&y=14&co=1&ia=03&ja=04&yo=&gn=&sy=&ht=&no=&bu=64&ta=&ky=tax+payment&page=4> (angol)  
(letöltés: 2020.01.18. 20:17)
- 所得税法施行令 Order for Enforcement of the Income Tax Act, Cabinet Order No. 96 of March 31, 1965, (letöltés: 2020.03.08. 14:36)  
link: <http://www.japaneselawtranslation.go.jp/law/detail/?dn=1&x=45&y=14&co=1&ia=03&ja=04&yo=&gn=&sy=&ht=&no=&bu=64&ta=&ky=tax+payment&page=6>
- Japanese National Tax Agency: No. 2260 所得税の税率 (letöltés: 2019.05.30. 12:33:14)  
link: <https://www.nta.go.jp/taxes/shiraberu/taxanswer/shotoku/2260.htm>
- Japan External Trade Organization: Section 3. 税制3.7 個人税制の概要 link:  
[https://www.jetro.go.jp/invest/setting\\_up/section3/page7.html](https://www.jetro.go.jp/invest/setting_up/section3/page7.html) (letöltés: 2019.05.30. 12:43:33)
- 2013. évi CLII. törvény a Magyarország és Japán között a szociális biztonságról szóló Egyezmény kihirdetéséről
- 2017. évi XXXIV. törvény a Magyarország Kormánya és Japán Kormánya között az ideiglenesen munkát vállaló turisták programjáról szóló Megállapodás kihirdetéséről
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal: Tájékoztató a magyar-japán szociális biztonsági egyezményről [https://www.nav.gov.hu/nav/ado/jarulek/tajek\\_magyar\\_japan.html](https://www.nav.gov.hu/nav/ado/jarulek/tajek_magyar_japan.html)  
(letöltés: 2019.12.28. 13:57:21)

- A Tanács (EU) 2018/1907 Határozata (2018. december 20.) az Európai Unió és Japán közötti gazdasági partnerségi megállapodás megkötéséről link: [https://www.nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/szarmazas/Japan\\_Ketoldalul.html?query=jap%C3%A1n](https://www.nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/szarmazas/Japan_Ketoldalul.html?query=jap%C3%A1n) (letöltés: 2019.05.30. 12:16:08)
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal: Kétoldalú egyezmények (letöltés: 2019.05.30. 12:40:09) link: [https://en.nav.gov.hu/taxation/double\\_taxation\\_treaties](https://en.nav.gov.hu/taxation/double_taxation_treaties)
- 1980. évi 18. törvényerejű rendelet a Magyar Népköztársaság és Japán között a kettős adóztatás elkerülésére a jövedelemadók területén Budapesten, az 1980. évi február hó 13. napján aláírt egyezmény kihirdetéséről (letöltés: 2019.05.30. 12:45:45) Link: <https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=98000018.TVR&celpara=&searchUrl=/jogszabaly-kereso%3Fsorszam%3D18%26para%3D%26tipus%3D%26evszam%3D1980>
- Working Holiday vízum, (letöltés: 2019.05.30. 12:08:25) link: [https://www.hu.emb-japan.go.jp/itpr\\_hu/consul\\_entryvisa.html](https://www.hu.emb-japan.go.jp/itpr_hu/consul_entryvisa.html)
- PWC Tax summaries – Japan: Individual-Taxes on personal income link: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Japan-Individual-Taxes-on-personal-income> (letöltés: 2019.05.30. 12:13:21)
- Prime Minister of Japan and His Cabinet – Emergency Economic Measures for Response to COVID-19 (Key Points), link: <http://japan.kantei.go.jp/ongoingtopics/COVID19Response/COVID19April7EEM.pdf> (letöltés: 2020. április 27. 14:21)
- Központi Statisztikai Hivatal - Magyarország népességének száma nemek és életkor szerint, január 1. link: <https://www.ksh.hu/interaktiv/korfak/orszag.html> (letöltés: 2020.04.12. 13:01)
- Központi Statisztikai Hivatal - A teljes munkaidőben alkalmazásban állók kedvezmények nélküli nettó átlagkeresete a munkáltató székhelyének elhelyezkedése szerint, (letöltés: 2020.05.14. 20:03) link: [https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat\\_evkozi/e\\_qli030b.html](https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_evkozi/e_qli030b.html)
- Statistical Handbook of Japan – 2018, Statistics Bureau, Ministry of Internal Affairs and Communications, Japan (letöltés: 2020.04.12. 11:04) link: <https://www.stat.go.jp/english/data/handbook/pdf/2018all.pdf>
- National Tax Agency Report 2019 (letöltés: 2020. április 26. 15:48)

link: [https://www.nta.go.jp/english/Report\\_pdf/2019e.pdf](https://www.nta.go.jp/english/Report_pdf/2019e.pdf)

- Nemzeti Adó- és Vámhivatal – NAV Évkönyv 2018 (35-37. oldal)
- OECD Statistic – Details of Tax Revenue – Hungary,  
link: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REXHUN#> (Letöltés ideje: 2020. április 03. 14:29)
- OECD Statistic – Details of Tax Revenue – Japan,  
link: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REXJPN#> (Letöltés ideje: 2020. április 03. 16:21)

## ÖSSZEFOGLALÁS

„A japán és magyar személyi jövedelemadózás és adószemlélet  
összehasonlítása”

szakdolgozat címe

Molnár Dalma

Nappali / Pénzügyi és számvitel szak / Pénzügy specializáció

Hallgató neve

munkarend/ /szak/specializáció

A századfordulót követően a globalizáció újabb és újabb szintekre emelkedett, amelyet a multinacionális vállalatok és a világgazdasági színtér egységesülése jelentősen befolyásolt. A munkaerők folyamatos áramlása akár az Európai Unión belül, akár az Európai Közösségen kívülre nagy mértékben megélénkült, és ennek köszönhetően egy átlag állampolgár számos, különböző adózási rendszerrel találkozott.

Dolgozatomban az előbb említett élethelyzetek egyikét vizsgálom meg közelebbről. Igaz, a magyar népesség kivándorlási célpontja főként Nyugat-Európa, kisebb mértékben az amerikai kontinens, de egy csekélyebb hányaduk a távol-keleti régiókat választja, így többek között Japánt.

Ezért a kutatásom során hazánk és Japán adózási rendszerének egy kisebb szegletét hasonlítom össze, kiélezve a hangsúlyt a progresszív és a lineáris személyi jövedelem adózás hatásaira és ellentéteire.

A felvetésem az, hogy két azonos jövőképpel rendelkező ország esetén a különböző (sávós vagy egykulcsos) rendszer közül a progresszív struktúra az előnyösebb, méltányosabb. A jövedelmi sávokra való szétosztályozás gördülékenyebbé és elfogadhatóbbá teszi a rendszert az adott társadalmi és gazdasági környezetben.

A hipotézissel sok kérdés is felmerül:

- A két ország személyi jövedelem adózási rendszerei mennyire is különböznek egymástól?
- Előnyök és hátrányok az egyes szisztémák azonos problémáira való megoldások gyanánt?
- Mennyire látható át a Japán személyi jövedelem adózás és mennyire a hazai?
- Az előregedéssel küzdő állam esetében melyik adózás fajta a relevánsabb?

**BC**

A koronavírus veszélye miatti helyzet okán a lehetőségeim kicsit beszűkültek egy megfelelő nagyság primer kutatás elvégzésére. Ennek ellenére egy kérdőív által kikértem mind a Magyarországon alkalmazásban álló japánok, illetve mind a Japánban foglalkoztatott magyarok véleményét a témával kapcsolatosan. Emellett főként szekunder kutatási eszközöket alkalmaztam, amelyben a különböző ázsiai kultúrával, gazdasággal foglalkozó könyvtárak és az internetes adatbázisok voltak segítségemre. Valamint a japán és magyar jogszabályok átvizsgálásával jutottam el a konklúzióig.

Egy közép európai és egy távol-keleti ország személyi jövedelem adózási rendszere és a lakosok véleménye nem is annyira különbözik, mint, amennyire azt elsőre gondolnánk. Számos hasonló irányt és módszert alkalmaznak Magyarországon és Japánban is, természetesen a saját "ízlésükre" formálva.