



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

### ELEKAFA – külföldön megfizetett adó visszatérítési igény szeptember 30-ig



Kis Gábor

„Abban az esetben, ha egy belföldi adózó részére külföldi adókulcs felszámításával történik meg a számla kiállítása, a **külföldi adókulccsal felszámított adót a külföldi adóhatóságtól lehet visszaigényelni.** Amennyiben egy másik EU tagállamról van szó, a megoldás az ELEKAFA nyomtatványon, a magyar adóhatóság részére benyújtott visszatérítési igény, melynek a határideje szeptember 30-a.”

Abban az esetben, ha egy belföldi adózó részére külföldi adókulcs felszámításával történik meg a számla kiállítása, a **külföldi adókulccsal felszámított adót a külföldi adóhatóságtól lehet visszaigényelni.** Amennyiben egy másik EU tagállamról van szó, a megoldás az ELEKAFA nyomtatványon, a magyar adóhatóság részére benyújtott visszatérítési igény, melynek a határideje szeptember 30-a.

A belföldi adóalanyok jogosultak másik EU tagállamban felszámított áfa visszatéríttetésére. Az áfa visszatérítése iránti kérelem határideje a **visszatéríttetési időszakot követő naptári év szeptember 30.** Ez azt jelenti, hogy amennyiben 2019. évben egy másik EU tagállambeli adóalany az adott EU tagállam szerinti adókulcs felszámításával állított ki számlát belföldi adózó részére, akkor ezt az előzetesen felszámított adót **2020. szeptember 30-ig benyújtott kérelem alapján lehet visszaigényelni.**

Ilyen eset leginkább akkor fordul elő, amikor az adózó olyan termékbeszerzési, szolgáltatás igénybevételi ügyletben vesz részt, amely esetében a teljesítés helye egy másik tagállam, ezért a termékértékesítő, vagy szolgáltatásnyújtó ezen másik tagállam szerinti áfakulcs felszámításával állítja ki a számlát a magyar beszerző részére. További feltétel, hogy a belföldi adózó az adott EU tagállamban nem rendelkezik letelepedettséggel, továbbá az adott terméket, szolgáltatást adóköteles tevékenységéhez használja és amennyiben ezen beszerzéseiről a számlát egy belföldi adózó, magyar adókulcs felszámításával állította volna ki, akkor neki adólevonási joga keletkezne.

Ilyen esetek jellemzően akkor fordulnak elő, amikor az adózó például külföldi konferencián, vagy oktatáson vesz részt, gépjárművet bérel, szállást foglal és ezen szolgáltatásokról részére a külföldi szolgáltató az adott tagállamban érvényes adókulcs felszámításával állít ki számlát. De ugyanez az eljárás, ha például fuvarozó cég esetében külföldön kell haszongépjármű javítási szolgáltatást igénybe venni.

A fenti esetekben a megoldás az áfa visszatérítési igény benyújtása, hiszen ezek a tételek levonható adóként a magyar áfa-bevallásban nem szerepelhetnek. Ugyanakkor azt is fontos figyelembe venni, hogy amennyiben az adott termék, vagy szolgáltatás beszerzése az adott tagállamban áfa levonási korlátozás alá esik, akkor annak visszatéríttetésére a külföldi adóalany sem jogosult. Tehát mindig a visszatérítő állam szabályai lesznek érvényesek, de ezek EU szinten túlnyomó részt harmonizáltak.

A kérelmet a NAV-hoz elektronikus úton, a magyar és angol nyelven rendszeresített elektronikus űrlapon (ELEKÁFA) kell előterjeszteni. Fontos kiemelni, hogy a **szeptember 30-i határidő jogvesztő**, vagyis annak elmulasztása esetén az áfa később már nem igényelhető vissza, illetve mentesítő kérelem benyújtására sincs lehetőség.

A kérelemhez kötelezően csatolandók a gazdasági tevékenység teljesítését tanúsító számlák és azok mellékletei (például: megrendelő bizonylat, teljesítési igazolás, fuvarokmányok, vámokmányok). A kérelem kézhezvételét az adóhatóság haladéktalanul igazolja az adózónak, majd a kérelem vonatkozó részeit 15 napon belül továbbítja a visszatérítés helye szerinti tagállamnak, amelynek az illetékes adóhatósága a kérelmet elbírálja. A kérelmek elbírálására az adóhatóságoknak 4 hónap áll rendelkezésükre, mely idő hivatalból meghosszabbítható, de

semmiképp nem haladhatja meg a 8 hónapot. A hiánypótlásra az adózónak 1 hónap áll rendelkezésére. Az adóhatóságok a kérelem jóváhagyásáról, illetve annak elutasításáról minden esetben írásban értesítik a kérelmezőket. A jóváhagyott áfa összeg visszautalásáról a visszatérítés helye szerinti adóhatóság 10 munkanapon belül intézkedik.

Az áfa visszatéríttetési igénnyel csupán csak azok az adóalanyok nem élhetnek, akik kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végeznek, akik alanyi adómentességet választottak, illetve mezőgazdasági őstermelők. Minden más adóalany élhet – és érdemes is, hogy éljen – az adó visszatéríttetés jogával.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

2

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)