

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Elnöke által kiadott**

Tájékoztatás

az általános forgalmi adót és a jövedéki adót érintő kiváltságok, kedvezmények és mentességek érvényesítésének eljárási szabályairól

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 107-108. §-ai, valamint a 260. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az egyes, általános forgalmi adót és a jövedéki adót érintő kiváltságok, kedvezmények és mentességek érvényesítésének végrehajtásáról szóló 11/2010. (III. 31.) PM rendelet (továbbiakban: PM Rendelet) határozza meg az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében felsorolt személyek, szervezetek, képviseletek által beszerzett termékek, igénybe vett szolgáltatások általános forgalmi adó alóli közvetlen mentesítésének, illetve az áthárított adó utólagos visszatérítésének feltételeit és eljárási szabályait. A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 47/A. § és 47/B §, valamint a 129. § (7) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a PM Rendelet határozza meg a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és 47/B §-ában felsorolt személyek, képviseletek, illetve szervezetek által beszerzett egyes jövedéki termékeket terhelő adó visszaigénylésének feltételeit és eljárási szabályait.

A fenti jogszabályokhoz kapcsolódóan az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében meghatározott személyeket, szervezeteket, képviseleteket megillető közvetlen adómentesség, illetve az utólagos adó-visszatérítési jog, illetve a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és a 47/B §-ában meghatározott személyeket, szervezeteket, képviseleteket megillető adó-visszaigénylési jog érvényesítéséhez fűződő eljárási szabályok egységes alkalmazása érdekében a következő tájékoztatást adom ki.

A Tájékoztatás alkalmazásában:

a) Kérelmező: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében és a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és a 47/B §-ában meghatározott feljogosított személy, szervezet, képviselet;

b) adó-visszatérítési jog: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében meghatározott személyt, szervezetet, képviseletet megillető utólagos adó-visszatérítési jog és a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és a 47/B §-ában meghatározott személyt, szervezetet, képviseletet megillető adó-visszaigénylési jog együttesen;

c) adó-visszatérítés: az adó-visszatérítési jog alapján az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében meghatározott személyt, szervezetet, képviseletet megillető általános forgalmi adó, illetve - a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és a 47/B §-ában foglaltaknak megfelelően - a Közösség területére delegált és az Áfa tv. 107. § (1) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott személyt, szervezetet, képviseletet megillető általános forgalmi adó és/vagy jövedéki adó összege;

d) kérelem: a PM Rendelet 8-9. §-aiban meghatározott kötelező adattartalommal és kötelezően csatolandó okiratokkal benyújtott a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) által rendszeresített (IDIPL1, IDIPL2) nyomtatvány;

e) mentességi igazolás: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdésében meghatározott személy, szervezet általános forgalmi adó alóli mentességre való jogosultságát, továbbá a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdésében, valamint 47/B. §-ában meghatározott személy, szervezet a jövedéki adó, adójeggyel ellátott dohánygyártmány esetében pedig az adójegyben foglalt jövedéki adó és áfa visszaigénylése iránti jogosultságát igazoló okirat, melyet a fogadó állam hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósága állít ki a PM Rendelet 2. § (2) bekezdése szerinti adattartalommal az erre a célra rendszeresített nyomtatványon. [„Mentességi igazolás” a

Magyarországra akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére¹: http://www.apeh.hu/bevallasok/nyomtatvany/kerelem/mentessegi_igazolas.html; „HÉA- és/vagy Jövedékiadó-mentességi igazolás” az Európai Unió más tagállamában akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére²: [http://en.apeh.hu//data/cms198211/110712_\(EN\)_Exemption_certificate.pdf](http://en.apeh.hu//data/cms198211/110712_(EN)_Exemption_certificate.pdf)].

A) Közvetlen áfa mentesség

1. Termék értékesítésekor, szolgáltatás nyújtásakor, ha az áfa-mentesség úgy érvényesül, hogy az Áfa tv. 107. § (2)³ és (3)⁴ bekezdésének értelmében nem kell áfát áthárítani, az áfa-mentesre jogosított személy, szervezet mentességi igazolásának eredeti példányát legkésőbb az Áfa tv. rendelkezései szerint megállapított teljesítésig adja át a termék értékesítésére, szolgáltatás nyújtására kötelezettnek, aki (amely) azt nyilvántartásában megőrzi.⁵

2. Az Áfa tv. 59. §-a szerinti előlegfizetés esetében a mentességi igazolást legkésőbb az előleg jóváírásáig, kézhezvételéig kell átadni.⁶

3. A mentességi igazolást elegendő csak egyszer, az első alkalommal átadni, ha azt a mentességi igazolás érvényessége lehetővé teszi, és ez idő alatt a termék értékesítésére, szolgáltatás nyújtására kötelezett személye nem változik - ide nem értve a jogutódlás esetét -, feltéve, hogy a feljogosított személyre, szervezetre a közvetlen áfa-mentesség Áfa tv.-ben meghatározott feltételei változatlanul teljesülnek.⁷

4. Amennyiben a termék vevője vagy a szolgáltatás igénybevevője a Közösségben, de nem abban a tagállamban telepedett le, ahol a teljesítés történik, akkor a TANÁCS közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 2011. március 15-i 282/2011/EU végrehajtási rendeletének II. számú mellékletében rendszeresített nyomtatvány, mint mentességi igazolás szolgál annak megerősítésére - amennyiben az a szóban forgó igazolás a magyarázó megjegyzéseknek megfelel -, hogy az ügylet (a 2006/112/EK irányelv 151. cikke szerinti és/vagy a 2008/118/EK irányelv 13. cikke szerinti) adómentességben részesül. A nyomtatvány letölthető a NAV honlapjáról (http://www.apeh.hu/bevallasok/nyomtatvany/kerelem/mentessegi_igazolas.html).

¹ PM Rendelet 19. § (1) bekezdése

² a TANÁCS közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 2011. március 15-i 282/2011/EU végrehajtási rendeletének II. számú melléklete

³ Áfa tv. 107. § (2) Az (1) bekezdés szerinti adómentes termékértékesítés alkalmazásának további feltétele, hogy az értékesített terméket - az (1) bekezdésben említett beszerző nevére szóló rendeltetéssel - küldeményként belföldön feladják vagy belföldről elfuvarozzák, és a termék belföldről való elhagyásának tényét, amelynek a termékértékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie, anélkül, hogy ezen határidőn belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen használnák, egyéb módon hasznosítanák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást, fuvarlevél vagy az értékesített terméket kísérő egyéb okirat igazolja, kivéve:

a) az (1) bekezdés b) pontját abban az esetben, ha az ott említett nemzetközi szerződés az adómentes termékértékesítésről és annak alkalmazása feltételeiről kifejezetten másként rendelkezik;

b) az (1) bekezdés c) pontját.

⁴ Áfa tv. 107. § (3) Az (1) bekezdés szerinti adómentesség az adó utólagos visszatérítése iránti jog formájában illeti meg a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét

a) az (1) bekezdésben meghatározott szolgáltatások igénybevétele után, kivéve:

aa) az (1) bekezdés b) pontját abban az esetben, ha az ott említett nemzetközi szerződés az adómentes szolgáltatásnyújtásról és annak alkalmazása feltételeiről kifejezetten másként rendelkezik, valamint

ab) az (1) bekezdés c) pontját;

b) abban az esetben, ha a termék a (2) bekezdés értelmében nem hagyja el belföldet.

⁵ PM Rendelet 5. § (1) bekezdése

⁶ PM Rendelet 5. § (2) bekezdése

⁷ PM Rendelet 5. § (3) bekezdése

5. A mentességi igazolást a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága bélyegzi le.
6. Amennyiben közvetlen adómentességet alkalmaznak abban a tagállamban, ahol az ügyletet teljesítették, a termékértékesítő vagy szolgáltatásnyújtó a mentességi igazolást a termék vevőjétől vagy szolgáltatás igénybevevőjétől kapja meg és azt a nyilvántartásában megőrzi.
7. Ha a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Ügyek Adóigazgatósága (a továbbiakban: KÜIG) hivatalos eljárása során, működése körében vagy valamely adóigazgatóság jelzése alapján tudomást szerez közvetlen áfa-mentesség jogosulatlan igénybevétele tényéről⁸, a KÜIG határozattal kötelezi a feljogosított személyt, szervezetet az áfa megfizetésére úgy, hogy a megfizetéshez fűződő jogkövetkezményekről a közvetlen áfa-mentességre való jogosulatlanságot megalapozó ok, körülmény, egyéb feltétel bekövetkezésének időpontjára visszamenőleg rendelkezik.
8. A 7. pontban szabályozott esetben a feljogosított személy, szervezet köteles a KÜIG határozata alapján a NAV által a Magyar Államkincstárnál vezetett (SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU68-10032000-01076868) általános forgalmi adó bevételi számlára megfizetni az általános forgalmi adót. A határozat alapján teljesített befizetéssel az adó megfizetettnek minősül.
9. A 7. pontban szabályozott esetben a megfizetésre kötelező határozat kiadmányozása a számlakibocsátó adókötelezettségeit nem érinti, így a számlakibocsátó az ügyletről kiállított bizonylatot sem köteles módosítani.

B) Adó-visszatérítés

I. Adó-visszatérítési jog keletkezése

10. Ha az áfa-mentesség úgy érvényesül, hogy az áfa-mentességre jogosított személy, szervezet - az Áfa tv. 107. § (3) bekezdésének értelmében - a termék értékesítéskor, szolgáltatás nyújtásakor áthárított áfa utólagos visszatéríttetésére jogosult, e joga a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása fejében járó, az áfát, és jövedéki termék értékesítése esetében a jövedéki adót is magában foglaló ellenérték maradéktalan megtérítésével keletkezik.⁹
11. Jövedéki termék importja esetében a jövedékiadó-mentességre jogosított személy, szervezet jövedékiadó-visszaigénylési joga a vámhatóság által megállapított jövedéki adó maradéktalan megfizetésével keletkezik.¹⁰

II. A kérelem benyújtása

12. Kérelmező az adó-visszatérítési kérelmét az adóhatóság által rendszeresített¹¹ és szabályszerűen kitöltött (IDIPL1 és IDIPL2 jelű) formanyomtatványon az adóhatóság által szintén rendszeresített „Mentességi igazolás” elnevezésű formanyomtatvánnyal együtt nyújthatja be.
13. A nyomtatványok a NAV honlapjáról letölthetőek:
- IDIPL1: <http://www.afeh.hu/bevallasok/nyomtatvany/kerelem/idipl1.html>;
 - IDIPL2: <http://www.afeh.hu/bevallasok/nyomtatvany/kerelem/idipl2.html>;
 - „Mentességi igazolás” a Magyarországra akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére: http://www.afeh.hu/bevallasok/nyomtatvany/kerelem/mentessegi_igazolas.html);

⁸ Áfa tv. 108. § (8) bekezdése

⁹ PM Rendelet 6. § (1) bekezdése

¹⁰ PM Rendelet 6. § (2) bekezdése

¹¹ PM Rendelet 19. §-a alapján

- „HÉA- és/vagy Jövedékiadó-mentességi igazolás” az Európai Unió más tagállamában akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére: [http://en.apeh.hu//data/cms198211/110712_\(EN\)_Exemption_certificate.pdf](http://en.apeh.hu//data/cms198211/110712_(EN)_Exemption_certificate.pdf);

14. A Kérelmező az adó-visszatérítést a KÜIG-hez írásban benyújtott kérelem alapján kezdeményezheti. A kérelmet¹² a Kérelmező, vagy meghatalmazott képviselője a PM Rendeletben meghatározott tartalommal kizárólag a KÜIG-hez postai úton (postai címe: 1410 Budapest, Pf. 137.), vagy személyesen a KÜIG <http://www.apeh.hu/regiok/kiemeltadozok/ugyfelszolgalatok> internetes oldalán fellelhető címére (1077 Budapest, Dob u. 75-81. szám alatt működő iratátvételre kijelölt helyen hétfő és szerdai napokon 08:00 - 16:15 óra között) nyújthatja be.

15. A Kérelmező a naptári évben keletkezett áfa-visszatérítési és jövedékiadó-visszaigénylési jogát a naptári évet követő év január 1. napjától kezdődően, legfeljebb azonban ugyanezen év szeptember 30. napjáig érvényesítheti.¹³

16. Ha a fogadó állam nem a Magyar Köztársaság, a Kérelmező adó visszatérítési jogát - annak keletkezését követően - haladéktalanul is érvényesítheti.¹⁴

17. A Kérelmező az adó visszaigénylése iránti jogát abban az esetben is haladéktalanul is érvényesítheti - annak keletkezését követően -, ha a fogadó állam a Magyar Köztársaság, és a naptári éven belül keletkezett adó visszaigénylése iránti jog összegében eléri vagy meghaladja a 40 000 forintot, vagy az adó visszaigénylése iránti jog érvényesítésére amiatt kerül sor, mert a Kérelmező viszonylatában a Magyar Köztársaság fogadó államkénti státusza megszűnik.¹⁵

III. Mentességi igazolás

18. Kérelmező általános forgalmi adó alóli mentességre való jogosultságát, továbbá jövedéki adó, adójeggyel ellátott dohánygyártmány esetében pedig az adójegyben foglalt jövedéki adó és áfa visszaigénylése iránti jogosultságát - kérelmére - a fogadó állam hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósága által kiállított okirattal igazolja (mentességi igazolás)¹⁶.

19. A mentességi igazolás kötelező adattartalma¹⁷ a következő:

- a) az okiratot kiállító hatóság neve és címe,
- b) az áfa-mentességre jogosított személy, szervezet, a jövedékiadó-mentességre jogosított személy, szervezet (a továbbiakban együtt: feljogosított személy, szervezet) neve és állandó lakóhelyének vagy székhelyének címe,
- c) hivatkozás együtt vagy külön-külön egyrészt a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv vagy az Áfa tv., másrészt a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2008. december 16-i 2008/118/EK tanácsi irányelv vagy a Jöt. megfelelő rendelkezésére, amelyre az okiratot a feljogosított személy, szervezet kérelmére a hatóság kiállította,
- d) idő vagy más feltétel megjelölése az okirat érvényességének megállapítására,
- e) az okirat kiállításának helye és kelte,

¹² A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 4. § (1) bekezdése, valamint a 10. § (2) bekezdéseinek figyelembevételével

¹³ PM Rendelet 7. § (1) bekezdése

¹⁴ PM Rendelet 7. § (2) bekezdése

¹⁵ PM Rendelet 7. § (3) bekezdése

¹⁶ PM Rendelet 2. § (1) bekezdése

¹⁷ PM Rendelet 2. § (2) bekezdése alapján, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa másként nem rendelkezik

- f) az okiratot kiállító hatóság nevében és képviselőjében eljáró személy aláírása az okirat hitelességének és érvényességének tanúsítására, valamint neve és beosztása olvasható módon,
- g) az okiratot kiállító hatóság hivatalos jelzése az okirat hitelességének és érvényességének tanúsítására.

20. A mentességi igazolást, abban az esetben, ha a fogadó állam a Magyar Köztársaság, akkor a Külügyminisztérium (Protokoll Iroda) állítja ki. Amennyiben a Kérelmező fegyveres erő személyi állományának tagja vagy fegyveres erő, a mentességi igazolás kiállítására a Honvédelmi Minisztérium jogosult.¹⁸

21. A mentességi igazolás hiteles magyar fordítás és diplomáciai felülhitelesítés mellőzésével is érvényesen felhasználható, ha azt az Európai Közösség valamely tagállamának hatósága bocsátotta ki, és azt az érintett tagállam hivatalosként elismert nyelven vagy a Közösség valamely munkanyelvén (angol, francia, német) állították ki.¹⁹

IV. Kérelem tartalma

22. A kérelemnek az alábbi adatokat kell tartalmaznia²⁰:

- a) a Kérelmező nevét és levelezési címét, ha az eltér a mentességi igazolásban szereplő címtől,
- b) a Kérelmező nyilatkozatát arról, hogy az adó visszatérítési jog érvényesítése hivatalos vagy személyes célra történik,
- c) annak az időszaknak a megjelölését, amelyre Kérelmező kérelme vonatkozik,
- d) a Kérelmező kötelezettségvállalását arra, hogy a részére nem jogszerűen vagy egyéb okból helytelenül visszatérített adót visszafizeti,
- e) a Kérelmező részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatokat és egyéb információkat, beleértve a fizetési számla IBAN számát és a számlavezető BIC (SWIFT) kódját is,
- f) a Kérelmező vagy a képviselőjében eljáró személy aláírását.

23. A fentiekén túl a kérelemnek tartalmaznia kell még számlánként, illetve okiratonként (melyekre az adó-visszatérítési jogot alapítják)²¹:

- a) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának nevét és címét,
- b) a termék importjának kivételével a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószámát [Áfa tv. 258. § (3) bekezdés a) pontja], amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették,
- c) az okirat kibocsátásának keltét és sorszámát,
- d) az adó visszatérítési jog keletkezésének időpontját [PM Rendelet 6. §],
- e) az áfa alapját és összegét forintban kifejezve,
- f) jövedéki termék esetében - a jövedéki termék importjának kivételével - a jövedéki adó alapját és összegét forintban kifejezve, de legalább a jövedéki adó alapjának megállapításához szükséges adatokat,
- g) jövedéki termék importjának esetében a vámhatóság által megállapított jövedéki adót.

24. A kérelemhez csatolandó továbbá²²:

¹⁸ PM rendelet 3. § (1)-(2) bekezdései

¹⁹ PM rendelet 4. §

²⁰ PM Rendelet 9. § (1) bekezdése alapján

²¹ PM Rendelet 9. § (2) bekezdése

²² PM Rendelet 9. § (3) bekezdése

- a) a Kérelmező nevére szóló, a hatályos jogszabályi rendelkezésekkel összhangban kibocsátott számla eredeti példánya azzal, hogy üzemanyag esetében a számlának tartalmaznia kell az üzemanyaggal tankolt gépjármű forgalmi rendszámát is²³,
- b) jövedéki termék importja esetében a Kérelmező nevére szóló, a vámhatóság által megállapított jövedéki adót közlő határozat eredeti példánya, továbbá
- c) mindazon okirat eredeti példánya, amely igazolja
 - ca) a PM Rendelet 6. §-ában meghatározott feltétel, valamint szükség szerint
 - cb) az Áfa tv. 107. és 108. §-ában meghatározott egyéb, az áfa-visszatérítetési jog érvényesítéséhez fűződő feltétel²⁴, valamint
 - cc) a Jöt. 47/A. és 47/B. §-ában meghatározott egyéb, a jövedékiadó-visszaigénylési jog érvényesítéséhez fűződő feltétel teljesülését.

25. Az eredeti példány helyett az arról készített másolatot kell csatolni, ha a fenti okiratok bármelyike elektronikus formában létrehozott okiratként áll a Kérelmező személyes rendelkezésére.²⁵

26. A kiutalások teljesítése érdekében a kérelemben fel kell tüntetni:

- a) a megjelölt bankszámla tulajdonosának a nevét;
- b) külföldi bankszámlára történő utalás esetén az IBAN szám megjelölése mellett a külföldi hitelintézet pontos címét (ország, irányítószám, város, utca, házszám) és a kiutalandó összeg devizanemét is.

27. A gyorsabb ügyintézés elősegítése érdekében célszerű - de nem kötelező alaki kellék -, ha a Kérelmező az eredeti számla, az egyszerűsített számla, illetve jövedéki termék importja esetében a Kérelmező nevére szóló, a vámhatóság által megállapított jövedéki adót közlő határozat mellett ezeknek egy - a Kérelmező aláírásával hitelesített és dátummal ellátott - fénymásolati példányát is csatolja a kérelemhez.

28. A kérelem magyar vagy bármely élő, idegen nyelven kitölthető. Utóbbi esetben nem szükséges hiteles fordítás, ha a Közösség valamely hivatalos munkanyelvén (angol, francia, német) van kitöltve a kérelem.²⁶

29. Ha a Kérelmező jogosult képviselő, szervezet akkor kizárólag a számviteli nyilvántartásaiban pénzügyi kiadások között megjelenített, a képviselő hivatalos felhasználása céljából belföldön (Magyarországon) beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások, illetve importált termék után igényelheti vissza az árban foglalt és általa megfizetett általános forgalmi adót és jövedéki adót.²⁷

²³ Számla: az Áfa tv. 127. § (1) bekezdés a) pontja alapján az ügylet teljesítését tanúsító számla, illetve a d) pontja alapján az előleg megfizetését tanúsító számla, amennyiben azok megfelelnek az Áfa tv. 168-172. §-aiban, 174-178. §-aiban, továbbá az Áfa tv. 260. § (1) bekezdés c) pontja alapján a számla és a nyugta kiállításának módjára, ideértve a nyugta-kibocsátási kötelezettség kötelező gépi kiállítással történő megállapítását is, valamint a számla és a nyugta adóigazgatási azonosítására vonatkozó szabályokat tartalmazó mindenkor hatályos, az adópolitikáért felelős miniszter által kiadott rendeletben (jelenleg a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 166-167. §-aiban, valamint elektronikus úton kibocsátott számla esetében az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendeletben meghatározott követelményeknek

²⁴ Vendéglátó-ipari szolgáltatás igénybevétele esetén az Áfa tv. 108. § (2) bekezdése szerint szükséges nyilatkozat; amennyiben olyan termékbeszerzés és szolgáltatás igénybevétele történt, amelyre biztosítási szerződéssel biztosított vagyontárgyakban keletkezett kár pótlása érdekében került sor, akkor az Áfa tv. 108. § (4) bekezdés b) pontja alapján a biztosítási szerződés és a kárfelvételi jegyzőkönyv másolata; valamint egyéb okiratok

²⁵ PM Rendelet 9. § (4) bekezdése

²⁶ PM Rendelet 11. §

²⁷ Áfa tv. 108. § (1) bekezdés

30. Az adó-visszatérítési jog a vendéglátó-ipari szolgáltatásra csak akkor terjed ki, ha a Kérelmező képviselő, szervezet rendezett olyan fogadást, amelyen - a képviselő vezetőjének írásos nyilatkozata alapján - legalább 10 meghívott személy vett részt²⁸.

31. Ha a Kérelmező jogosult tag, tisztviselő a személyes szükséglet céljára belföldön (Magyarországon) beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások után igényelheti vissza az árban foglalt és általa megfizetett általános forgalmi adót és jövedéki adót naptári évente legfeljebb 300 000 forintnak megfelelő pénzüsszegű értékkeret erejéig, amely családonként - a közös háztartásban élő jogosultakra vonatkozóan - összevonható²⁹.

32. Nem illeti meg az adó-visszatérítési jog a Kérelmező jogosult tagot, tisztviselőt, ha magyar állampolgár vagy állandó belföldi tartózkodásra jogosult³⁰.

V. Az adó-visszatérítéssel érintett adó összegének változása

33. Ha az az adóösszeg, amelyre az adó visszatérítési jog eredetileg vonatkozott utólag változik, a változással megegyező összegben a visszatéríteni kért vagy a visszatérített adó összege is változik.

34. Ha a kérelem benyújtását követően az adó összege csökken, akkor a Kérelmező köteles azt az állami adóhatóságnak haladéktalanul, de legkésőbb attól az időponttól számított 15 napon belül bejelenteni, amelytől kezdődően a különbözet alapjául szolgáló okirat³¹ személyes rendelkezésére áll, és a különbözettel - az adó visszatérítési jog érvényesítéséhez fűződő egyéb feltételektől függetlenül - a visszatéríteni kért adót mérsékelni, vagy ha a különbözetet elbírált igényként az állami adóhatóság már visszatérítette, azt visszafizetni.³² Visszafizetés esetén a Kérelmező köteles

a) az általános forgalmi adót a NAV által a Magyar Államkincstárnál vezetett

(SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU68-10032000-01076868)

általános forgalmi adó bevételi számlára,

b) a jövedéki adót pedig a NAV által a Magyar Államkincstárnál vezetett

(SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU52-10032000-01850231)

jövedéki adó-visszatérítés lebonyolítási számlára visszafizetni.

35. Ha a kérelem benyújtását követően az adó összege nő, akkor a Kérelmező jogosult azt az állami adóhatóságnak bejelenteni, és a különbözettel - a különbözet alapjául szolgáló okirat eredeti példányának egyidejű csatolásával - a visszatéríteni kért adót növelni, vagy ha kérelmét már elbírálták, a kérelmet - az adó visszatérítési jog érvényesítéséhez fűződő egyéb feltételek teljesítése mellett - a különbözettel módosított tartalommal a KÜIG-hez ismételt benyújtani.³³ Ebben az esetben a számlával egy tekintet alá eső okiratot³⁴ annak személyes rendelkezésre állásától számított 15 napon belül szintén be kell nyújtani a KÜIG-hez, melyhez csatolni kell az eredeti számlát is.

VI. Általános tájékoztatás

36. Amennyiben a Kérelmező nem elektronikus úton tölti ki a nyomtatványt, akkor a képviselő hivatalos megnevezését, vagy a Külügyminisztérium, vagy a fogadó állam arra feljogosított illetékes hatósága által kiállított igazolványon feltüntetett családi és utónevét olvashatóan, nyomtatott nagybetűvel kell kitölteni. A képviselő típusát a megfelelő rész bejelölésével kell

²⁸ Áfa tv. 108. § (2) bekezdés

²⁹ Áfa tv. 108. § (3) és (5) bekezdései

³⁰ Áfa tv. 108. § (7) bekezdés

³¹ Áfa tv. 168. § (2) bekezdésében, valamint a 170. §-ában meghatározott számlával egy tekintet alá eső okirat

³² PM Rendelet 17. § (2) bekezdés

³³ PM Rendelet 17. § (3) bekezdés

³⁴ Áfa tv. 168. § (2) bekezdés, 170. §

jelezni, illetve az aktuális külügyi igazolvány betűjelét és sorszámát is fel kell tüntetni. Az adóhatóság által kiadott nyilvántartási számot - amennyiben az ismert a Kérelmező előtt - a kérelmen fel kell tüntetni.

37. A cím adatnál a Magyarországra akkreditált Kérelmező képviselő esetében a magyarországi címének megjelölése szükséges, míg a nem Magyarországra akkreditált képviselők esetében az ottani címét - az ország nevének feltüntetésével - kell jelölni. Amennyiben a levelezési cím nem azonos a képviselő címével, úgy azt is szükséges megjelölni. A Kérelmező képviselőnek a típusát is szükséges megjelölni a megfelelő résznél.

38. Kérelmező tag esetében azt a képviselőt kell megnevezni, amelynek a Kérelmező tagja. A levelezési cím kitöltése akkor kötelező, ha a Kérelmező az egyes iratokat nem azon képviselő címére kéri postázni, amelyiknek egyébként a tagja. A levelezési címnél azon magyarországi címet kell feltüntetni, ahová a határozatot (végzést) és az eredeti számlákat, okiratokat kéri visszaküldeni, míg a nem Magyarországra akkreditált képviselők tagjainak esetében az ottani címét - az ország nevének feltüntetésével - kell jelölni. Javasolt megjelölni egy telefonszámot a könnyebb kapcsolattartás érdekében.

39. A Kérelmező képviselőnél kijelölt kapcsolattartó nevét és telefonszámát csak abban az esetben kell kitölteni, ha nem meghatalmazott képviselő jár el az adó-visszatérítési ügyben.

40. Kérelmező képviselő a számlaszám rovatokba kizárólag a képviselő saját hitelintézetének nevét, bankszámlaszámát tüntetheti fel, ahova az engedélyezett adóösszeget kéri kiutalni.

41. Kérelmező tagnak meg kell jelölnie pontosan a bankszámlaszámot, ahova kéri az engedélyezett adóösszeg kiutalását és fel kell tüntetnie a számlatulajdonos nevét is. A közös háztartásban élő nem magyar állampolgárságú és állandó magyarországi tartózkodásra nem jogosult családtagok nevét is olvashatóan, nyomtatott nagybetűvel kell feltüntetni, valamint az adóhatósági nyilvántartási számuk és az aktuális külügyi igazolványszámuk betűjelét és sorszámát szükséges megjelölni.

42. Külföldi bankszámlára történő utalás esetén szükséges a hitelintézet pontos címe, neve, a bankszámlaszám IBAN formátumban, a kívánt devizanem, valamint a SWIFT-kód (BIC).

43. Amennyiben Kérelmező rendelkezik belföldi és külföldi bankszámlával is, úgy csak azt kell megjelölni, ahová a kiutalás teljesítését kéri.

44. A számlaösszesítőn a visszaigénylésre benyújtott számlák megfizetésének időpontját, számát, a számla nettó összegét, az adó összegét és a végösszeget fel kell tüntetni, valamint összesíteni kell azokat. A jövedéki adó összegét nem kötelező feltüntetni, azt a benyújtott számlák alapján a KÜIG - a vonatkozó jogszabályok alapján - kiszámítja. A nem Magyarországra akkreditált Kérelmező képviselők esetében a számlaösszesítőn csak azok a számlák szerepelhetnek, amelyek tartalmára vonatkozóan az illetékes hatóság a formanyomtatványban a visszatérítési jogosultságot igazolta.

45. Csak a kérelmen feltüntetett és a Külügyminisztérium, illetve a fogadó állam arra feljogosított illetékes hatósága által igazolt jogosultság esetén veszi figyelembe az adóhatóság a kérelem elbírálásakor a családtagokat.

46. Egy kérelemben ugyanazon évben megfizetett számlák nyújthatók be visszatérítésre, ellenkező esetben az adóhatóság a megfizetés időpontjának megfelelően két (vagy szükség esetén több) kérelemként kezeli, amelyről értesíti a kérelmezőt.

47. Amennyiben a Kérelmező tag végleg elhagyja magyarországi állandó lakóhelyét, ezt a tényt, illetve ennek időpontját a képviselő vezetőjének kell igazolnia. A Külügyminisztérium Protokoll

Főosztályának, illetve a fogadó állam arra feljogosított illetékes hatóságának igazolása ebben az esetben a végleges állomáshely elhagyására is vonatkozik.

48. A kérelmet a jogosult tag Kérelmezőnek, ha pedig a Kérelmező képviselet, akkor a jogosult képviselet vezetőjének kell aláírnia.

49. Amennyiben meghatalmazott jár el a Kérelmező adó-visszatérítési ügyében, akkor a képviselő természetes azonosító adatait vagy adószámát/adóazonosító jelét és igazolványszámát is olvashatóan, pontosan fel kell tüntetni. Meghatalmazott eljárása esetén a kérelemhez csatolni kell a szabályszerű meghatalmazást és a meghatalmazotti minőséget, valamint a személyazonosságot igazoló okmányok egy másolati példányát.

50. Az adóhatósági eljárásban a képviselet, szervezet nevében eljáró meghatalmazott képviselő lehet³⁵:

- képviseleti joggal rendelkező személy,
- a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazott,
- jogtanácsos,
- adótanácsadó,
- adószakértő, okleveles adószakértő,
- ügyvéd,
- ügyvédi iroda,
- európai közösségi jogász,
- könyvelő,
- számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja. Meghatalmazás minta letölthető a NAV honlapjáról (<http://www.apeh.hu/bevallasok/adatlap/meghatalmaz.html>).

51. Az adóhatósági eljárásban a tag, tisztviselő nevében eljáró meghatalmazott képviselő lehet³⁶:

- törvényes képviselője,
- adótanácsadó,
- adószakértő, okleveles adószakértő,
- ügyvéd,
- ügyvédi iroda,
- európai közösségi jogász,
- könyvelő,
- számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.
- közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy. Meghatalmazás minta letölthető a NAV honlapjáról (<http://www.apeh.hu/bevallasok/adatlap/meghatalmaz.html>),

VII. Nyilvántartásba vétel

52. A KÜIG a Kérelmezőt az első kérelem benyújtásakor nyilvántartásba veszi. A kérelem érkezésével egyidejűleg a KÜIG a Kérelmező számára technikai azonosító számot képez.

53. A Kérelmezőnek csak egy technikai azonosító száma lehet. Amennyiben több technikai azonosító számot képeztek részére, úgy a Kérelmezővel történt egyeztetésnek megfelelően egy kivételével a többi technikai azonosító számot - hivatalból - meg kell szüntetni és erről a

³⁵ Art. 7. § (2) bekezdés

³⁶ Art. 7. § (1) bekezdés

Kérelmezőt értesíteni kell. A megszüntetett technikai azonosító számo(ka)t a törzsnyilvántartásban jelölni kell.

VIII. A kérelem elbírálása

54. A kérelmek első fokú elbírálása a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Ügyek Adóigazgatóságának hatáskörébe tartozik.³⁷

55. Az adó-visszatérítési kérelemről határozattal (végzéssel) kell dönten³⁸. A határozatot (végzést) a 30 napos általános ügyintézési határidőn belül³⁹ kell meghozni.

56. A határozatban (végzésben) meg kell jelölni a visszatéríteni engedélyezett általános forgalmi adó, illetve jövedéki adó összegét. Amennyiben Kérelmező nem forintban kéri a kiutalást, úgy annak átutalási, illetve átváltási költségei őt terhelik, amely kötelezettségről tájékoztatást kell adni.

57. A kérelemhez csatolt eredeti számlákat, illetve - termékimport esetén - a határozatokat - az ugyanezen célra történő többszöri benyújtás elkerülése érdekében - általános forgalmi adó-visszatérítés esetén „Áfa visszatérítve” bélyegzővel, jövedéki adó-visszaigénylés esetén „Jövedéki adó visszatérítve” bélyegzővel, az elutasított számlákat pedig elő- vagy hátlapjukon „Adó-visszatérítésre benyújtott” bélyegzővel, valamint dátummal és az ügyintéző aláírásával kell ellátni.

58. A kérelem elbírálása során a ⁴⁰mennyiségi-, illetve értékkorlátozások betartását a KÜIG ellenőrzi.

59. A KÜIG az engedélyezési eljárás során a számlakibocsátóval, vagy az adó-visszatérítéssel érintett gazdasági esemény valamely érintett szereplőjével kapcsolatosan észlelt szabálytalanságra utaló körülményeket jogosult ellenőrzés keretében megvizsgálni, illetve jövedéki szabálytalanságra utaló körülmény esetén köteles megkeresni az illetékes vámszervet.

60. Ha a KÜIG hivatalos eljárása során, működése körében vagy valamely másik adóigazgatóság jelzése alapján utólagos áfa-mentesség jogosulatlan igénybevételének tényéről⁴¹

a) az érdemi határozat kiadmányozása előtt szerez tudomást, akkor a kérelmet elbíráló határozatában rendelkezik az elutasításról;

b) az érdemi határozat kiadmányozása után szerez tudomást, akkor külön határozattal kötelezi a feljogosított személyt, szervezetet az áfa visszafizetésére úgy, hogy a visszafizetéshez fűződő jogkövetkezményekről az áfa-mentességre való jogosulatlanságot megalapozó ok, körülmény, egyéb feltétel bekövetkezésének időpontjára visszamenőleg rendelkezik.

IX. A határozat (végzés) közlése

61. A határozatot (végzést) a Kérelmezővel vagy meghatalmazott képviselőjével kézbesítés útján kell közölni.

62. A becsatolt, az adó-visszatérítési jog alapjául szolgáló eredeti okiratokat, valamint az eljárás során becsatolt egyéb okiratokat a beérkezésüktől számított 30 napon belül, de a Kérelmező külön

³⁷ Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 273/2010. (XII. 9.) Korm. rend. 18. § (1) bekezdés a) pontja és (4) bekezdése

³⁸ Art. 123. §-a alapján, a Ket. 72. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott követelményeknek megfelelően kiadmányozott határozattal/végzéssel

³⁹ Ket. 33. §-a alapján, tekintettel a PM Rendelet 14. §-ára is

⁴⁰ Áfa tv. 108. § (3) bekezdése, valamint a Jöt. 47/A. § (7)-(9) bekezdése

⁴¹ Áfa tv. 108. § (8) bekezdése

kérésére legkésőbb a kérelem elbírálása után, a határozat (végzés) kézbesítésével egyidejűleg a Kérelmező kérelmében megjelölt címére postai úton visszaküldi.

63. A határozatot (végzést), valamint egyéb okiratokat „tértivevényes” küldeményként kell kézbesíteni a Kérelmező, vagy a meghatalmazott képviselője részére.

X. Jogorvoslat

64. A Kérelmező (meghatalmazott képviselője) a határozat (végzés) ellen annak kézbesítésétől számított 15 napon belül a NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatósága Hatósági Önálló Osztályának (másodfokú adóhatóság) címzett, de a KÜIG-hez - mint első fokú adóhatósághoz - benyújtott illetékmentes⁴² fellebbezéssel élhet.⁴³

65. A Kérelmezőnek, vagy a meghatalmazott képviselőjének a fellebbezéséhez csatolnia kell valamennyi iratot és egyéb bizonyítékot, amelyet az első fokú adóeljárás során a kérelemhez előterjesztett és a fellebbezéshez kapcsolódó további bizonyítékokat.

XI. Az adó-visszatérítés kiutalása

66. A visszatérítendő adót, amely forintban illeti meg a Kérelmezőt, a KÜIG csak a Kérelmező által a kérelemben megjelölt olyan bankszámlára utalhatja ki, amellyel a feljogosított természetes személy Kérelmező esetében ő maga, vagy vele közös háztartásban élő családtagja, egyéb esetekben pedig az érintett Kérelmező maga, mint annak jogosultja rendelkezik. A Kérelmezőnek a kiutalást nem kell külön kérnie, arról a KÜIG hivatalból intézkedik.

67. Amennyiben a Kérelmező külföldi bankszámlára, vagy nem forintban kéri a kiutalást, úgy annak átutalási, illetve átváltási költségei őt terhelik, amelyeket a visszatérítendő adóból kell visszatartani.

68. Az Art. 151. § (2)-(6) bekezdései és a 178. § 20. pontja alapján a Kérelmezőt megillető visszatérítendő adót az eljáró adóhatóság az általa nyilvántartott adótartozása (ideértve az illetéktartozást és a behajtási jogsegély alapján nyilvántartott tartozást is), illetve a Kérelmezőnek az önkormányzati adóhatósággal, valamint az adók módjára behajtandó köztartozás jogosultjával szemben fennálló tartozása összegének erejéig visszatarthatja. A visszatartásról a Kérelmezőt az eljáró adóhatóság végzéssel értesíti.

69. Az eljáró adóhatóság a 68. pontban szabályozott visszatartási jogát nem gyakorolhatja azon Kérelmezők esetében, akik

- a) a diplomáciai kapcsolatokról Bécsben, 1961. április 18-án aláírt nemzetközi szerződés kihirdetéséről szóló 1965. évi 22. törvényerejű rendelet hatálya alá tartoznak; vagy
- b) az Európai Unió kötelező jogi aktusa, törvénnyel, kormányrendelettel kihirdetett nemzetközi szerződés hatálya alá tartoznak, feltéve, hogy az Európai Unió kötelező jogi aktusa, illetve a nemzetközi szerződés a végrehajtás jogát kifejezetten kizárja.

70. A jogszabályban meghatározott határidőn túli, azaz a határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon⁴⁴ túli kiutalás esetén a Kérelmezőt a késedelem minden napjára késedelmi kamattal⁴⁵ illeti meg.

⁴² az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés k) pontja, valamint 6. §-a figyelembevételével

⁴³ Art. 136. §

⁴⁴ Art. 37. § (4) bekezdés

⁴⁵ Art. 37. § (6) bekezdés

XII. Záró rendelkezések

71. Jelen tájékoztatás a kiadmányozás napjától visszavonásig érvényes.

72. Jelen tájékoztatás érvényességének kezdetétől a diplomáciai és konzuli képviseletek és azok tagjai, valamint az ezekkel egy tekintet alá eső nemzetközi szervezetek és azok tagjai számára adható általános forgalmi adó- és jövedéki adó-visszatérítésre vonatkozó kérelem benyújtásának határidejéről, és a kérelem elbírálására hatáskörrel rendelkező szervnek új elnevezéséről és elérhetőségéről szóló 8009/2007. (AEÉ 7.) APEH tájékoztató, illetve az egyes, az Adó és Ellenőrzési Értesítőben közzétett APEH utasítások módosításáról az APEH Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításáról szóló 9/2010. (V. 19.) PM utasítása alapján kiadott 2/2010. (AEÉ 9.) APEH utasítással módosított az egyes általános forgalmiadó-mentes termékértékesítésekhez, szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódó utólagos adó-visszatérítetési jog érvényesítésének, valamint a diplomáciai és konzuli képviseletek és azok tagjai, továbbá az ezekkel egy tekintet alá eső nemzetközi szervezetek és azok tisztviselői jövedéki adó-visszaigénylésének eljárási szabályairól szóló 3/2008. (AEÉ 8.) APEH utasítás rendelkezései nem alkalmazhatóak, helyette a jelen tájékoztatást kell alkalmazni.

Budapest, 2011. november 23.

Dr. Vida Ildikó
Nemzeti Adó- és Vámhivatal elnöke