

# Áfa 11. e-tanulási modul

## VISSZATÉRÍTÉS

### A tanfolyam tanulságai

A jelen dokumentumban érthetően összefoglaljuk a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információkat.

Ez a tanfolyam az EU áfa-irányelvein alapul, azok 2020. január 1-jén érvényes állapotában (ez az uniós áfa-irányelvre, uniós áfa-visszatérítési irányelvre és az Unió áfára vonatkozó végrehajtási rendeletére érvényes).

Ez a modul az áfáról szóló nagyobb tanfolyam részét képezi, amely az alábbi egységekből áll:

- Bevezetés
- Terület
- Adóalany
- Ügyletek
- Adóköteles ügyletek
- Digitális szolgáltatások és szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS)
- Adóztatandó tényállás és adóalap
- Adómértékek
- Adómentességek
- Adólevonási jogosultság
- **A visszatérítés összege**
- Kötelezettség

Ez a tanfolyam a „**Hogyan kapható áfa-visszatérítés?**” kérdést járja körbe.

## 1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- bemutatni a **nem adóalanyok számára történő áfa-visszatérítésre vonatkozó rendelkezések alapelveit. Ezek a személyek:** a visszatérítés helye szerinti tagállamban a visszatérítési időszakban nincsenek letelepedve vagy nem rendelkeznek állandó üzleti telephellyel. A visszatérítendő összeg nem lehet kevesebb 400 EUR-nál, és a visszatérítési kérelmet a letelepedés helye szerinti tagállamnak kell benyújtani;
- **meghatározni a** letelepedés helye szerinti tagállamot **és a** visszatérítés helye szerinti tagállamot: a letelepedés helye szerinti tagállam az a tagállam, ahol a kérelmező le van telepedve, a visszatérítés helye szerinti tagállam az a tagállam, ahol az adóalany az általános költségeket fizeti;
- bemutatni az adóalanyok és az adóügyi szakemberek által végrehajtott **áfa-visszatérítési eljárást;**

- bemutatni az adóügyi szakemberek és adóalanyok áfa-visszatérítéssel kapcsolatos **kötelezettségeit**;
- azonosítani az uniós és nemzeti szintű **információforrásokat** az áfa-visszatérítési folyamat és az adatok révén.

## 2. Áfa-visszatérítési eljárás

Az eljárást a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottértékadó-visszatérítés részletes szabályainak megállapításáról szóló 2008/9/EK tanácsi irányelv határozza meg.

Az adóalanyoknak teljesítenie kell néhány **feltételt** ahhoz, hogy jogosult legyen áfa-visszatérítésre.

A visszatérítésre való jogosultsághoz az adóalany:

- **a visszatérítés helye szerinti tagállamban a visszatérítési időszakban nincs letelepedve vagy nem rendelkezik állandó üzleti telephellyel;**
- **nem végzett olyan termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, amely a visszatérítés helye szerinti tagállam területén teljesítettnek tekinthető, a következő ügyletek kivételével:**
  - fuvarozási szolgáltatások teljesítése és ahhoz járulékosan kapcsolódó tevékenységek;
  - az olyan személy részére történő termékértékesítések vagy szolgáltatásnyújtások, aki áfa megfizetésére kötelezett (**fordított adózás**).

**A visszatérítendő összeg nem lehet kevesebb 400 EUR-nál.** Ez nem alkalmazandó, ha a visszatérítési időszak a naptári év, vagy egy naptári év legutolsó időszaka. Ezekben az időszakokban az összeg nem lehet kevesebb 50 EUR-nál.

## 3. Elektronikus áfa-visszatérítési folyamat

Az elektronikus áfa-visszatérítés folyamata számos lépésből áll, amelyeket az adóalanyoknak és az adóügyi szakembereknek kell elvégezniük.

**A visszatérítési kérelmet a letelepedés helye szerinti tagállamnak** kell benyújtani, **és a visszatérítés megfizetését az a visszatérítés helye szerinti tagállam** végzi majd, **ahol a beszerzés történt.**

- 1) Amennyiben az adóalanyoknak **üzleti kiadásai merültek fel a visszatérítés helye szerinti tagállamban**, akkor a **letelepedés helye szerinti tagállama** által üzemeltetett elektronikus portálon kitölt egy **kérelmet**. Minden egyes tagállam megtervezheti a saját webportálját.
- 2) A letelepedés helye szerinti tagállam ellenőrzi a kérelmező jogállását és a kérelem teljességét, ideértve, hogy tartalmaz-e minden, a 8. cikkben szereplő információt.

### **A letelepedés szerinti tagállam lehetséges válaszai:**

a) Ha a kérelmező nem teljesíti az áfa-visszatérítés követelményeit, akkor a kérelmet **elutasítják**, és erről értesítik a kérelmezőt.

b) Amennyiben a kérelem teljes, a letelepedés helye szerinti tagállamnak **15 nap áll rendelkezésére**, hogy a kérelmet **megküldje a visszatérítés helye szerinti tagállamnak**.

c) Amennyiben a kérelem hiányos, a letelepedés helye szerinti tagállam a **hiányzó információkat** bekéri a kérelmezőtől, akinek **egy hónap** áll rendelkezésére azok beküldésére.

3) Ha a letelepedés helye szerinti tagállam elfogadja a kérelmet, továbbítja azt 15 napon belül a visszatérítés helye szerinti tagállamhoz **további ellenőrzés céljából**. Az ellenőrzéseket követően a visszatérítés helye szerinti tagállam értesítést küld a kérelmezőnek.

4) A visszatérítés helye szerinti tagállam lefolytatja az ellenőrzéseket:

### **A visszatérítés helye szerinti tagállam lehetséges válaszai:**

a) Ha nincs szükség további információkra, a visszatérítés helye szerinti tagállam egyszerűen csak az elfogadás vagy elutasítás tényét közli a kérelmezővel. A kérelem elfogadása esetén a visszatérítés helye szerinti tagállamnak tíz napon belül teljes vagy részleges kifizetést kell teljesítenie.

b) Amennyiben több információra van szükség a visszatérítés helye szerinti tagállamtól, a kérelmező vagy a harmadik fél információ kiegészítésére vonatkozó felhívást kap. Az információk megadását követően, amennyiben a kérelmet nem utasították el, az adóhatóságnak tíz nap áll rendelkezésére, hogy a teljes vagy részleges kifizetést teljesítse.

## **4. Az áfa-visszatérítés időrendi áttekintése**

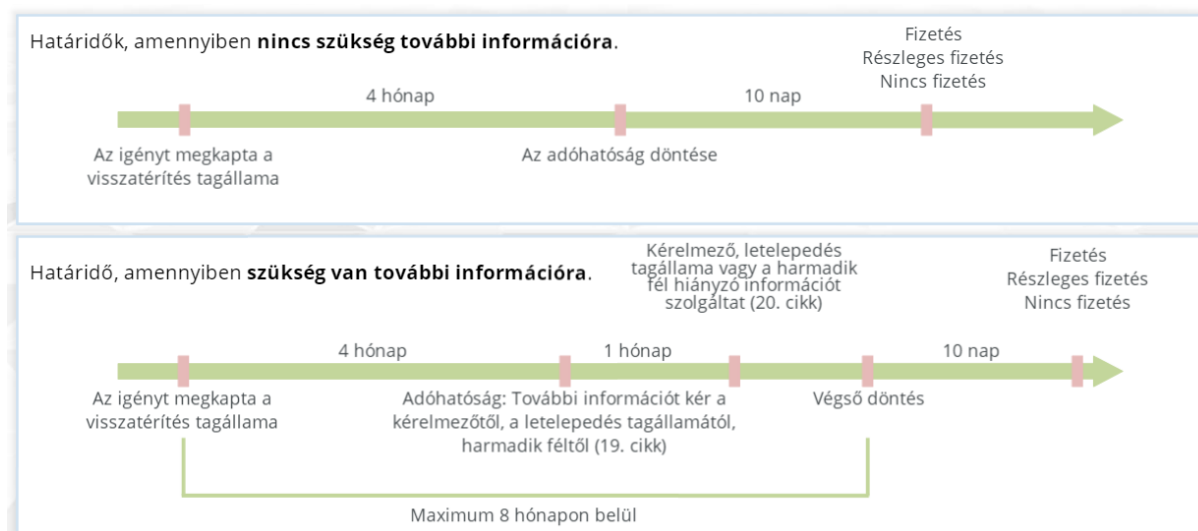
Az irányelv szigorú határidőket tartalmaz valamennyi fél számára!

A kérelem benyújtásának határideje a visszatérítési időszakot követő év szeptember <sup>30-a</sup>.

Két időrend létezik:

- Amikor nincs szükség további információkra; és
- amikor további információkra van szükség.

Amikor nincs szükség további információkra, amint a visszatérítés helye szerinti tagállam megkapja a kérelmet, az adóhatóságoknak 4 hónap áll a rendelkezésükre a határozat meghozatalára.



Példa: amennyiben további információkra van szükség:

- Az adóhatóságoknak 8 hónap áll a rendelkezésükre a határozat meghozatalára, miután a visszatérítés helye szerinti tagállam megkapta a kérelmet;
- Az adóhatóságoknak 4 hónap áll a rendelkezésükre, hogy bekérjék a további kiegészítő információkat;
- Az adóalanyoknak 1 hónap áll rendelkezésére a válaszadásra;
- A visszatérítésről született határozatot követően az adóhatóságoknak 10 nap áll rendelkezésükre, hogy teljesítsék a kifizetést.

A nem korlátozott terjesztésű e-oktatási tanfolyamokat az EUROPA weboldalon érheti el:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*Ne feledje, ez mindössze a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információk rövid és érthető összefoglalása.*

*Kizárólag az Európai Unió Hivatalos Lapjának kiadásaiban közzétett európai uniós jogszabályok tekintendők hiteles forrásnak. A Bizottság nem vállal semmilyen felelősséget vagy kötelezettséget a képzéssel kapcsolatban.*