

Adó Hírlevelek



Intézze szakértővel a külföldön megfizetett áfa visszaigénylését



Nyári Zsolt

Korábbi hírlevelünkben (5/2009) már beszámoltunk arról, hogy 2010. január 1-jétől jelentősen változnak a szabályok, amelyek meghatározzák az Európai Unió adóalanyainak külföldi áfa-visszaigénylési gyakorlatát. Habár az új szabályok a benyújtás menetét leegyszerűsítik, azonban csökken a jogorvoslati lehetőségek száma, és a visszaigénylési eljárás továbbra is jelentős adminisztratív terheket ró az adóalanyokra.



Kotánczi Zsófia

Kérelem benyújtásának módja, határideje

Módosult a kérelem benyújtásának módja és határideje. Míg az adóalanyok visszaigénylési kérelmüket korábban közvetlenül a visszatérítés tagállamának adóhatósága felé papíralapon nyújthatták be, 2010. január 1-jétől ezt a székhely szerint illetékes adóhatóság felé és kizárólag elektronikus úton tehetik meg. A 2009. évre vonatkozó kérelmeket legkésőbb 2010. szeptember 30-ig lehet benyújtani. Mivel a határidő továbbra is jogvesztő (azaz elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésére nincs lehetőség), és mivel a kérelmet az APEH kizárólag elektronikus formában fogadja el, az elektronikus ügyintézés előfeltételeként szolgáló ügyfélkapus regisztrációt célszerű időben elvégezni.

Tagállamonként eltérő követelmények

Az APEH a kérelmekről érdemi döntést nem hoz, mindössze továbbítja azokat a visszatérítés tagállamának adóhatósága felé. Amennyiben az adóalany több tagállamból származó számlákkal rendelkezik, azok áfáját tagállamonként külön-külön kérelemben igényelheti vissza. Nehézséget jelenthet, hogy az egyes kérelmeknek a visszatérítés tagállama által meghatározott formai és tartalmi követelményeknek kell megfelelnie.

A visszatérítés tagállamától függően eltérőek lehetnek a visszaigénylés feltételei, követelményei, így például:

- a kérelem kitöltésének módja;
- a kérelem benyújtásának nyelve (az angol nyelv alkalmazhatóságát a tagállamok többsége elfogadta);
- értékhatár, amelytől szükséges a visszaigénylésben érintett számlák másolatát elektronikus formában mellékelni a kérelemhez;
- a hiánypótlással kapcsolatos kommunikáció iránya (egyes tagállamok adóhatóságai közvetlenül a kérelemben kapcsolattartóként megjelölt személlyel veszik fel a kapcsolatot, míg más tagállamok az APEH-en keresztül kommunikálnak).

Fontos, hogy egyes országok az esetlegesen hiányosan vagy hibásan benyújtott kérelem pótlására vagy módosítására már lehetőséget sem biztosítanak. Ezért kisebb figyelmetlenség akár az egész kérelmezett összeg visszautasítását is eredményezheti. Ezért még a kérelem benyújtását megelőzően ajánlatos tájékozódni a visszaigénylés tagállama által meghatározott követelményekről, elvárásokról vagy szakértőt megbízni az eljárás lefolytatásával.

Ezúton ajánljuk szíves figyelmünkbe szolgáltatásainkat, amelyek az ügyfélkapus regisztrációt követően igény szerint a következőket foglalják magukban:

- kérelem összeállítása a visszatérítés tagállama által meghatározott követelményeknek megfelelően,
- kérelem benyújtása,
- kapcsolattartás a magyar és/vagy a visszatérítés tagállama adóhatóságával.

Ha bármilyen kérdése merül fel a tárgyalt témával kapcsolatban, készséggel állunk szíves rendelkezésére.

Nyári Zsolt
Szenior Adómenedzser
Mazars Kft
1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.
+36-1-885-0233
zsolt.nyari@mazars.hu

Megjegyzés: A Hírlevelünkben található információk csupán tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadóival való előzetes konzultáció nélkül.