

## Kitöltési útmutató

Az Art. 9. számú mellékletének I. 2/A. pontjában meghatározott adóalanyt az Európai Közösség valamely tagállamából megillető hozzáadott-értékesítő visszatérítetéséhez **11ELEKAFK\_K** és **11ELEKAFK\_SZ** elnevezésű nyomtatványhoz

### Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- 32/2009. (XII. 21.) PM rendelet a belföldön nem letelepedett adóalanyokat a Magyar Köztársaságban megillető általánosforgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottértékesítő-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos egyes rendelkezésekről
- a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottérték-adóvisszatérítés részletes szabályainak megállapításáról szóló 2008/9/EK (2008. február 12.) irányelv (Irányelv)
- a Bizottság 1174/2009/EK rendelete (2009. november 30.) az 1798/2003/EK rendelet 34a. és 37. cikkének a 2008/9/EK tanácsi irányelv szerinti héa-visszatérítéssel kapcsolatos végrehajtási szabályai megállapításáról (Rendelet)

### Általános tudnivalók

Ez a nyomtatvány a belföldön letelepedett (magyar) adóalanyoknak - az őket az Európai Közösség valamely tagállamából megillető - hozzáadott-értékesítő (továbbiakban: héa) visszatérítetésére szolgál.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a nyomtatványt kizárólag elektronikus úton lehet benyújtani. A nyomtatvány elektronikus úton történő benyújtásához az állami adóhatóság honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüben állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok.

A kérelmet a kérelmező és a *'T180 Bejelentés és adóhatósági regisztrációs adatlap az adóügyek elektronikus intézéséhez* elnevezésű nyomtatványon bejelentett meghatalmazott nyújthatja be a [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) oldalon keresztül az állami adóhatósághoz. Az Art. 9. számú mellékletében részletezett elektronikus áfa visszatérítetési eljárás magyarországi szakaszában külföldi képviselő is eljárhat. A külföldi képviselő kizárólag állandó meghatalmazás alapján képviselheti az adózót.

Az Art. 9. számú mellékletének I. 4.A) pontja szerint a kérelem akkor minősül benyújtottnak, ha azt az adózó a hivatkozott melléklet I. 3. A) pontja szerinti formában, a külön jogszabályban megállapított kötelező adattartalommal és az Európai Közösség valamely hivatalos nyelvén terjeszti elő. Ha a visszatérítetés tagállama a 2008/9/EK tanácsi irányelv 11. cikkében foglaltakat alkalmazza, és erről az állami adóhatóságot az 1798/2003/EK tanácsi rendelet 34a. cikk (3) bekezdésének megfelelően értesíti, a benyújtottság feltétele a tevékenységek 2008/9/EK tanácsi irányelv 11. cikkének megfelelő megjelölése is.

A benyújtottnak minősülő kérelem érkeztetésének tényéről és időpontjáról az állami adóhatóság elektronikus úton értesítést küld.

Az állami adóhatóság a beérkezett kérelmeket megvizsgálja, és amennyiben a kérelmező megfelel az Art. 9. számú melléklet I. 2. A.) pontjában foglaltaknak, a kérelmet elektronikusan továbbítja a visszatéríttetés helye szerinti tagállam adóhatóságának. Amennyiben a kérelmező nem felel meg az említett törvényi feltételeknek, a kérelmet a beérkezéstől számított 15 napon belül elutasítja. Az elutasító határozatot elektronikusan közli a kérelmezővel.

A kérelmet egyéb okból az állami adóhatóság nem utasíthatja el, a kérelem érdemi vizsgálatát a visszatéríttetés tagállama végzi a visszatéríttetés tagállamának jogszabályai alapján.

### **Kik használhatják a 11ELEKAFÁ nevű nyomtatványt?**

A nyomtatványt azok a belföldön letelepedett adóalanyok nyújthatják be, akik az Európai Közösség valamely más tagállamában felszámított hozzáadottérték-adó visszatéríttetését kezdeményezik.

Belföldön letelepedett adóalany az a személy, aki (amely) abban az időszakban, amelyre az adó-visszatéríttetési kérelem vonatkozik, az Áfa tv. alkalmazásában belföldön gazdasági céllal letelepedett vagy belföldön lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalany.

Nem jogosult a visszatéríttetési eljárásban igényt előterjeszteni az a belföldön letelepedett adóalany, aki (amely)

a) kizárólag olyan, az Áfa tv. 85-86. §-ában és 87. §-ának a) pontjában meghatározott tevékenységet végez, amely az általános forgalmi adó levonására nem jogosítja, vagy

b) alanyi adómentességet választott, vagy

c) kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanynak minősül az Áfa tv. XIV. fejezete szerint.

### **A kérelem benyújtásának határideje:**

Az adózó a visszatéríttetés tagállamában felszámított hozzáadottérték-adó visszatéríttetése iránti kérelmét a visszatéríttetési időszakot követő naptári év szeptember 30-ig ezen a nyomtatványon terjesztheti elő elektronikusan.

A határidő megtartottságát a visszatéríttetés tagállama vizsgálja a kérelem hozzá történő beérkezését követően.

### **A kérelem javítása:**

A kérelem javítására az alábbiak szerint abban az esetben van lehetőség, ha a javítás adóalapot, adóösszeget nem érint.

A **11ELEKAFÁ-K-01 lap** harmadik blokkjában meg kell adni a javítással érintett kérelem vonalkódját és a helyes, javított adatok feltüntetésével nyújtható be a javított kérelem.

Amennyiben ugyanarra az időszakra vonatkozóan több javított kérelmet is benyújt, kérem, hogy mindig az adott időszakra vonatkozó utolsó megküldött kérelem bárkódját szíveskedjen

itt feltüntetni. Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy minden egyes módosítás felülírja a korábban beküldött kérelmét. Kérjük, hogy a módosításnál körültekintően eljárni szíveskedjék.

### **Formai követelmények a kitöltéshez:**

Kérjük, ügyeljen a kérelem helyes és pontos kitöltésére.

Csak a fehéren hagyott mezőkben lehet adatokat szerepeltetni, az ezeken kívüli rovatokba az internetes nyomtatványkitöltő program nem enged adatrögzítést.

### **A 11ELEKAFKA – kötegelt nyomtatványgarnitúra részei:**

A nyomtatvány két részből áll:

11ELEKAFKA\_K és 11ELEKAFKA\_SZ jelű nyomtatványokból. A nyomtatványok külön nem, kizárólag egyben tölthetőek le és adhatóak be.

A 11ELEKAFKA\_K nyomtatvány részei:

11ELEKAFKA\_K főlap-kérelmező adatai

11ELEKAFKA\_K-01 lap részletező lap (kapcsolattartó adatai, visszatérítettési időszak, nyilatkozatok)

11ELEKAFKA\_K- lap 02 részletező lap (további tevékenység adatok megadása)

A 11ELEKAFKA\_SZ nyomtatvány részei:

11ELEKAFKA\_SZ nyomtatvány főlap – számla/import határozat adatai

11ELEKAFKA\_SZ-01 lap: számlarészletező (termékek, szolgáltatások kódjai,, megnevezés, nyelvkód)

11ELEKAFKA\_SZ-02 lap: import határozat részletező (termékek, szolgáltatások kódjai, megnevezés, nyelv)

### **A 11ELEKAFKA K nevű nyomtatvány főlapjának kitöltése:**

A kérelem főlapján az Azonosítás (A) mezőben kell szerepeltetni a kérelmező és a visszatérítettés tagállamának azonosításához szükséges adatokat.

Kérjük, hogy első lépésként a visszatérítettés tagállamának országkódját válassza ki.

A visszatérítettés tagállama - a Magyar Köztársaság kivételével - az Európai Közösség azon tagállama, amelyben a hozzáadottérték-adót a visszaigénylésre jogosult adóalany (kérelmező) számára ebben a tagállamban más adóalany által végzett termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan, vagy az ebbe a tagállamba irányuló termékimporthoz kapcsolódóan felszámították.

A kérelem egyszerre egy tagállamból történő visszaigénylésre szolgál, tehát amennyiben Ön több országból igényel vissza hozzáadottérték-adót, annyi nyomtatványt kell kitöltenie, ahány országból visszaigényel.

A visszatérítettés tagállamának országkód listáját a kitöltő program tartalmazza.

Ezt követően a kérelmező adószámát, nevét, székhelyét, telefonszámát és elektronikus kapcsolattartásra szolgáló címét kell megadnia.

Elektronikus kapcsolattartásra szolgáló címének megadása akkor is kötelező, ha egyébként megjelöl kapcsolattartásra szolgáló személyt a 11ELEKAFA-K-01 lapon.

Kérjük, feltétlenül ügyeljen az elektronikus email cím helyes megadására, ugyanis a visszatérített tagállama a megadott email címén keresztül veszi fel Önnel – illetve a K-01-es lapon megjelölt kapcsolattartójával – a kapcsolatot, ezen az email címen közli a döntését és küldi ki az esetleges hiánypótlási felhívást. Kizárólag egy email címet tüntessen fel!

Amennyiben Ön a csoportos adóalanyiság időszaka alatt, illetve a csoportos adóalanyiság időszakára vonatkozóan terjeszt elő kérelmet, kérjük legyen figyelemmel az Art. 9. számú melléklet I. 8. pontjára, melynek értelmében a kérelem benyújtásakor a tag minősül belföldön letelepedett adóalanyinak, így kérelem előterjesztésére a csoporttag jogosult. Ebben az esetben adószámán kívül a csoportazonosító számot is fel kell tüntetnie.

„B” mező kitöltése a kérelmező üzleti főtevékenységének megadására szolgál.

A kérelmező üzleti főtevékenységének kódja kódkockából választhatók ki az ún. harmonizált TEÁOR kódok, az üzleti tevékenység jellege mező ebben az esetben automatikusan kitöltődik a kódhoz tartozó szöveggel.

Amennyiben a listából a 9999 ún. egyéb kódot választja, a jelleg mező nem töltődik ki automatikusan, hanem azt szövegesen kell megadnia azon a nyelven, amely a visszatérített tagállamában elfogadott.

Az adott tagállamban elfogadott nyelvek listája a következő:

Ország	1. nyelv	2. nyelv	3. nyelv
Ausztria (AT)	DE - Deutsch	EN –English*	-
Belgium (BE)	FR - Français	NL - Nederlands	DE- Deutsch, 4.nyelv: EN –English
Bulgária (BG)	BG-Bulgarian	EN –English	-
Ciprus (CY)	EL-Greek	EN- English	TR-Turkish
Cseh Köztársaság (CZ)	CS-Czech	-	-
Németország (DE)	DE- Deutsch	EN- English	-
Dánia (DK)	DA - Dansk	EN- English	DE- Deutsch
Görögország (EL)	EL - Greek	EN- English	FR - Français
Észtország (EE)	ET - Estonian	EN- English	-
Spanyolország (ES)	ES- Español	EN- English*	-
Finnország (FI)	FI - Suomea	SV - Svenska	EN- English
Franciaország (FR)	FR - Français	EN- English	-
Nagy Britannia (GB)	EN- English	-	-
Írország (IE)	EN- English	GA-Irish	-
Olaszország (IT)	IT - Italiano	EN - English	FR - Français
Litvánia (LT)	LT - Lithuanian	EN - English	-
Luxemburg (LU)	FR - Français	DE- Deutsch	EN- English
Lettország (LV)	LV - Latvian	EN- English	-
Málta (MT)	MT - Maltese	EN- English	-
Hollandia (NL)	NL - Nederlands	EN- English	DE- Deutsch
Lengyelország (PL)	PL - Polish	-	-
Portugália (PT)	PT - Português	EN – English	-

Románia (RO)	RO- Romanian	-	-
Svédország (SE)	SV - Svenska	EN – English	DE- Deutsch
Szlovénia (SI)	SL - Slovenian	EN – English	-
Szlovák Köztársaság(SK)	SK-Slovak	-	-

\* csak a beszerzett termékek/szolgáltatások jellegének meghatározása során a 10. „Egyéb” kód alkalmazása esetén, az Irányelv 9. cikk (1) bekezdése alapján.

A főtevékenységen kívüli további tevékenységek megadására a 11ELEKAFA\_K-02. lap szolgál. Ezen a lapon annak (azoknak) a gazdasági (üzleti) tevékenység(ek)nek a kódját kell megjelölni, amely(ek)hez a kérelmező a visszatérített tagállamában beszerzett, importált terméket, illetőleg az ott igénybe vett szolgáltatást használja, egyéb módon hasznosítja.

A „C” mezőben kell megadni a kérelmező részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatokat: a kérelmező nevéen vezetett fizetési számlájának IBAN számát és számlavezetőjének BIC (SWIFT) kódját, valamint a számlavezető hitelintézet nevét és pontos címét.

Itt kell megadnia a visszatérített kért összeg devizakódját is.

Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy Görögország esetében az (A) mezőben kitöltendő visszatérített tagállamának kódja EL, azonban a (C) mezőben a számlavezető pénzügyi intézet országának megjelölésénél, valamint a számlaszám (IBAN) megadásánál a GR országkódot szíveskedjék feltüntetni.

A következő tagállamok tájékoztatása alapján a visszatérített kért összeg nemcsak a kérelmező részére, hanem meghatalmazott harmadik személy számára is utalható meghatalmazás benyújtása után:

Ausztria (AT), Belgium (BE), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Dánia (DK), Görögország (EL), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Franciaország (FR), Nagy-Britannia (GB), Írország (IE), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A meghatalmazás benyújtásának módjáról kérjük, érdeklődjön az adott visszatérített tagállamának adóhatóságánál. A tagállamok adóhatóságainak honlap címe elérhető a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) „További honlapok”/- „Nemzetközi szervezetek és adóhatóságok” menüpont alatt.

### **A 11 ELEKAFA K 01 számú lap kitöltése:**

Az első blokk az ún. kapcsolattartó személy megadására szolgál.

A kapcsolattartó személyként nemcsak annak benyújtására meghatalmazással rendelkező (\*T180-as adatlapon bejelentett meghatalmazott) személy adható meg, hanem attól a személytől eltérő, a kérelmező visszatérítési kérelmével kapcsolatban a visszatérített tagállama adóhatóságánál eljárni kívánó személy is.

Amennyiben az eljárás során kapcsolattartó útján kíván eljárni, minden - a nyomtatványon szereplő-, a személy azonosítására szolgáló adatot meg kell adnia:

A kapcsolattartó nevét, címét, (országkódját), személyazonosítására szolgáló számát.

A személyazonosító szám típusai a következők lehetnek: 1. Adóazonosító jel. 2. Áfa-s adószám. 3. Egyéb (például adótanácsadói igazolvány szám).

A kiállító ország kódjánál a személyazonosító igazolványt kiállító ország országkódját kell feltüntetni.

Amennyiben kapcsolattartó útján kíván eljárni, akkor kötelező megadnia az elektronikus levelezési címét is. A visszatéríttetés tagállama a megadott elektronikus email címen keresztül veszi fel a kapcsolatot a megjelölt személlyel és közli a döntését illetve az esetleges hiánypótlási felhívását. Kizárólag egy email címet tüntessen fel!

A visszatéríttetési időszak megadása: annak az adó-visszatérítési időszaknak megjelölése, amelyre a belföldön letelepedett adóalany adó-visszatéríttetési kérelme vonatkozik.

Az Art. 9. számú melléklet I. 2. C.) pontja alapján visszatéríttetési időszak a visszatéríttetés tagállama által a 2008/9/EK tanácsi irányelv 16. cikkének megfelelően meghatározott időszak, amelyre az adó-visszatéríttetési kérelem vonatkozik.

Az Irányelv hivatkozott rendelkezése értelmében a visszatérítési időszak nem haladhatja meg az egy naptári évet, és nem lehet kevesebb három naptári hónapnál. A visszatérítési kérelmek vonatkozhatnak azonban három hónapnál rövidebb időszakra is abban az esetben, ha az időszak egy naptári év fennmaradó részét teszi ki.

A tagállamok a visszatéríttetési időszakra - Olaszország (IT), Spanyolország (ES) és Szlovénia (SI) kivételével - nem adtak meg a fenténél szűkítőbb rendelkezést.

A három tagállam esetében (IT, ES, SI) a visszatéríttetés időszaka kizárólag a következő időszakokra eshet:

- Negyedéves kérelmek: 1. január 01. - március 31.  
2. április 01.- június 30.  
3. július 01.- szeptember 30.  
4. október 01.- december 31.  
Éves kérelem: 5. január 01.- december 31.

A visszatéríttetni kért összeg a 11ELEKAFSA\_SZ-01 és 11ELEKAFSA\_SZ-02 lapon a kérelmezett összeg rovatban feltüntetett összesített adat, amit a kitöltő program automatikusan megjelenít, a számítás elvégzéséhez kérjük, használja a „főnyomtatvány újraszámítása” gombot, (ami a képernyő jobb oldalán, jobbról a negyedik gomb.)

A visszatéríttetni kért összeget a visszatéríttetés tagállamának nemzeti pénznemében kell megadni.

A hivatalos pénznemkódokat a következő táblázat tartalmazza:

Ország	Pénznemkód	Pénznem
Ausztria (AT)	EUR	Euro
Belgium (BE)	EUR	Euro
Bulgária (BG)	BGN	Leva
Ciprus (CY)	EUR	Euro

Cseh Köztársaság (CZ)	CZK	Koruny
Németország (DE)	EUR	Euro
Dánia (DK)	DKK	Kroner
Görögország (EL)	EUR	Euro
Észtország (EE)	EUR	Euro
Spanyolország (ES)	EUR	Euro
Finnország (FI)	EUR	Euro
Franciaország (FR)	EUR	Euro
Nagy Britannia (GB)	GBP	Pound
Írország (IE)	EUR	Euro
Olaszország (IT)	EUR	Euro
Litvánia (LT)	LTL	Litai
Luxemburg (LU)	EUR	Euro
Lettország (LV)	LVL	Lati
Málta (MT)	EUR	Euro
Hollandia (NL)	EUR	Euro
Lengyelország (PL)	PLN	Zlotych
Portugália (PT)	EUR	Euro
Románia	RON	New Lei
Svédország (SE)	SEK	Kronor
Szlovénia (SI)	EUR	Euro
Szlovák köztársaság	EUR	Euro

A minimális visszaigényelhető összegeket az Irányelv 17. cikke határozza meg, így, amennyiben a visszatérítési kérelem egy naptári évnél rövidebb, de három hónapnál nem rövidebb visszatérítési időszakra vonatkozik, a héa összege, amelyre vonatkozóan a visszatérítési kérelmet benyújtják, nem lehet kevesebb 400 EUR-nál vagy a nemzeti pénznemben kifejezett, ezzel egyenértékű összegnél.

Amennyiben a visszatérítési kérelem egy naptári éves visszatérítési időszakra vagy egy naptári év fennmaradó részére vonatkozik, a héa összege nem lehet kevesebb 50 EUR-nál vagy a nemzeti pénznemben kifejezett, ezzel egyenértékű összegnél.

A következő országok a fenti éves kérelmek esetében az 50 EUR, nem éves kérelmek esetében a 400 EUR vagy annak nemzeti pénznemben kifejezett összegét alkalmazzák:

Ausztria (AT), Belgium (BE), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Észtország (EE), Németország (DE), Görögország (EL), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), (Írország) IE, (Olaszország) IT, Luxemburg (LU), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK)

Az alábbi táblázatban szereplő országok a következő – nemzeti pénznemben kifejezett – minimálisan visszaigényelhető összeg-határokat alkalmazzák:

Országok	Éves kérelem	Nem éves kérelem
Bulgária (BG)	100 BGN	800 BGN
Dánia (DK)	400 DKK	3000 DKK
Nagy Britannia (GB)	£35	£295

Litvánia (LT)	170 LTL	1380 LTL
Lettország (LV)	35,14 LVL	281,12 LVL
Románia (RO)	211,41 RON	1691,28 RON
Svédország (SE)	500 SEK	4000 SEK

Az Art. 9. számú melléklet I. 7. A) pontja szerint, ha a kérelem állami adóhatósághoz történő beérkezéséről szóló elektronikus értesítést követően az adó-visszatérítetési kérelemben megjelölt levonható arány az Áfa tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének alkalmazásával kiigazításra kerül, az adózónak módosítania kell a kérelemmel érvényesített összeget.

A módosítást az adózó a kiigazítással érintett adó-visszatérítetési időszakot követő naptári évben előterjesztett adó-visszatérítetési kérelemben, ilyen kérelem hiányában az állami adóhatósághoz elektronikus úton előterjesztett nyilatkozatban (kiigazítási nyilatkozat) érvényesítheti.

Fentiek értelmében amennyiben Ön a korábbi időszakra vonatkozó levonási hányadot kívánja kiigazítani és az érintett időszakot követő naptári évben is terjeszt elő kérelmet, ebben a blokkban kell feltüntetnie a kiigazítással érintett adó-visszatérítetési időszakot, a kiigazítás összegét, a kiigazított levonási hányadot és a kiigazított összeg pénznemét a visszatérítetetés tagállamának hivatalos pénznemében kifejezve.

### **Nyilatkozatok:**

A PM rendelet 8. §. (1) bekezdés e.) pontjában meghatározott nyilatkozat hiányában a kérelem nem adható be. A Nyilatkozat tartalmazza, hogy a kérelmező az adó-visszatérítési időszakban - az Irányelv 3. cikk b) pontjának i. és ii. alpontját átültető rendelkezésekben említett ügyletek kivételével - nem teljesített olyan termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelynek teljesítési helye - a visszatérítetetés tagállamának joga szerint - a visszatérítetetés tagállamának területén van.

A nyilatkozatot a nyilatkozat melletti kódkockába tett „X” –jel megadásával teheti meg.

Amennyiben Ön „1”-es áfakóddal rendelkezik és nem kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanynak minősül az Áfa tv. XIV. fejezete szerint, a második nyilatkozat melletti kódkockába is X-jelet kell tennie.

### **11ELEKAFKA SZ lap kitöltése:**

A SZ lap tetszőleges számban nyitható meg és tölthető ki, az SZ lapon minden számlára és import okmányra vonatkozóan ki kell tölteni a következő adatokat:

- a) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának neve és teljes címe;
- b) a termék importjának kivételével a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adóazonosító száma vagy a visszatérítetetés tagállama által kiadott adónyilvántartási száma a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv (a továbbiakban: Héa-irányelv) 239. és 240. cikkét átültető rendelkezésekkel összhangban;
- c) a termék importjának kivételével a visszatérítetetés tagállamát jelölő előtag, annak a Héa-irányelv 215. cikkét átültető rendelkezésével összhangban;



- d) a számla, termékimport-okmány kelte és száma;
- e) az adó alapja és az adó összege, a kérelmezett összeg a visszatéríttetés tagállama nemzeti pénznemében kifejezve;
- f) a levonható adónak a visszatéríttetés tagállamának az Irányelv 5. cikkét és 6. cikk második bekezdését átültető rendelkezésével, valamint az Áfa tv. 123. §-ával összhangban számított összege a visszatéríttetés tagállama nemzeti pénznemében kifejezve;
- g) ha a belföldön letelepedett adóalanyt az adó-visszatéríttetési jog részlegesen illeti meg, az Áfa tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének megfelelően számított, százalékban kifejezett levonási hányad;

Amennyiben egy számla adatait kívánja feltüntetni, akkor meg kell adnia a számlakibocsátó adó-nyilvántartási számát, ebben az esetben lesz az SZ-01 lap megnyitható, amelyen a számlán szereplő tételeket kell besorolni a termék, szolgáltatás megnevezésére, illetőleg a felhasználás, egyéb módon történő hasznosítás jellegére utaló kódszám megadásával.

A számlaszám maximum 18 karakterrel adható meg, amennyiben ennél hosszabb számlaszámot kíván feltüntetni, alkalmazzon rövidítést vagy kerülje az ún. „felesleges” karakterek használatát. (pl. /, \*, -)

Amennyiben import határozat adatait kívánja feltüntetni, akkor nem kell megadnia a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adóazonosító számát, így a SZ-02 lap lesz megnyitható, és feltüntethetőek az import határozaton szereplő tételek, besorolva a termék, szolgáltatás megnevezésére, illetőleg a felhasználás, egyéb módon történő hasznosítás jellegére utaló kódszám megadásával.

Az import határozat száma maximum 18 karakterrel adható meg.

A kódszámok listáját és szövegét a Rendelet melléklete tartalmazza.

A tagállamok által megadott kódszámok listáját a kitöltési útmutató 1. számú melléklete tartalmazza.

Egyes tagállamok nem alkalmaznak alkódokat, így a felsorolt tagállamoktól történő visszaigénylés esetén a számlán/import okmányon szereplő termékeket, szolgáltatásokat a Rendelet mellékletben megadott 1- 10 fő kód alapján kell besorolni.

Az alkódokat nem alkalmazó tagállamok a következők:

Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Luxemburg (LU), Hollandia (NL)

Az 1. számú mellékletben található táblázatban szereplő 20 tagállam esetén a következőképpen kell eljárnia: amennyiben nem talál olyan alkódot a visszatéríttetés tagállamának listájában, amely alkalmas a számlán/import határozaton szereplő termék/szolgáltatás meghatározására, használja a fő kódokat 1-10.-ig.

A 10. „Egyéb” fő kód a kitöltő program listájából nem választható ki, azt be kell írnia, amennyiben azt kívánja használni.

A 10. „Egyéb” fő kód használata esetén minimum 5 karakterrel le kell írnia a számlán/import okmányon szereplő termék/szolgáltatás megnevezését a visszatéríttetés tagállama által elfogadott nyelvek valamelyikén. (Kérjük, a kitöltésnél ne felejtse el a 10-es kód mögé a pontot is beírni: „10.”!)

A kitöltési útmutató 4. oldala tartalmazza az elfogadott nyelvek listáját. A nyelvkódot kizárólag a 10. „Egyéb” fő kód esetén kötelező kitölteni.

### **Számla/import határozat másolat elektronikus csatolása:**

A PM rendelet 8. § (3) bekezdés b) pontja értelmében a számla, termékimport-okmány másolata elektronikus mellékletként csatolandó, ha a számlán, termékimport-okmányon szereplő adóalap üzemanyag esetében a 250, egyéb esetekben pedig az 1000 eurónak megfelelő - a visszatéríttetés tagállamának nemzeti pénznemében kifejezett - pénzüsszeget eléri vagy meghaladja.

Egyes tagállamok nem kérik kötelezően a számla csatolását abban, az esetben sem, ha számlán vagy import okmányon szereplő adóalap üzemanyag esetében a 250, egyéb esetekben pedig az 1000 eurónak megfelelő - a visszatéríttetés tagállamának nemzeti pénznemében kifejezett - pénzüsszeget eléri vagy meghaladja.

Ezek a tagállamok a kérelem érdemi elbírálása során dönthetnek úgy, hogy kérik a számlák/import okmányok elektronikus csatolását az Irányelv 20. cikke alapján a kérelemben megadott elektronikus levelezési címen keresztül.

Értékhatártól függetlenül nem kötelező automatikusan csatolni a kérelemhez a számlákat/import okmányokat a következő országokban:

Ausztria (AT), Bulgária (BG), Dánia (DK), Írország (IE), Olaszország (IT), Luxemburg (LU), Hollandia (NL), Portugália (PT), Svédország (SE), Szlovénia (SI).

A megadott értékhatártól függően (ha az adóalap eléri üzemanyag esetén a 250 euró, egyéb esetekben az 1000 euró vagy annak megfelelő, a visszatéríttetés tagállamának nemzeti pénznemében kifejezett összeget) a következő országokból történő visszaigénylés esetén kötelező csatolni a számla, import okmány másolatát:

Belgium (BE), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Görögország (EL), Spanyolország (ES), Franciaország (FR), Málta (MT), Lengyelország (PL), Szlovák Köztársaság (SK).

A következő tagállamokból történő visszaigénylés esetén abban az esetben kell kötelezően csatolni a számla/import okmány másolatát, amennyiben az adóalap a következő értékeket meghaladja:

Ország	Üzemanyag	Egyéb
Észtország (EE)*	3912 EEK	15647 EEK
Nagy Britannia (GB)	£200	£750
Litvánia (LT)	900 LTL	3500 LTL
Lettország (LV)	175,70LVL	702,80 LVL
Finnország (FI)	1000 EUR	1000 EUR
Románia (RO)	1057,05 RON	4228,20 RON

\* Kizárólag 2010. december 31-ig, utána a 250/1000 euró összegű értékhatárokat kell alkalmazni.

A csatolmányokat a nyomtatványhoz az alábbi módon kell csatolni: „Adatok” menüből a „Csatolmányok kezelése” menüpontot kell kiválasztani, amely segítségével pdf., jpeg., jpg., tif., zip formátumú file csatolható.

A csatolmányok mérete a 4 MB-ot nem haladhatja meg.

Amennyiben a csatolandó dokumentumok mérete a 4MB kiterjesztést meghaladja, kérjük az alábbi módon szíveskedjenek eljárni:

- a számlákat/import határozatokat ne színesben, hanem fekete-fehérben szkenneljék, ezzel is csökkentve a kiterjesztést méretét,
- csak a legnagyobb összegű számlákat csatolják a kérelemhez, a többit - hiánypótlás keretében- a visszatérített tagállama által meghatározott módon küldhetik majd be.

Felhívjuk figyelmét, hogy a tagállamok által megadott preferenciák módosulhatnak, ezért kérjük, hogy benyújtás előtt mindig töltsse le a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) honlapon elérhető legfrissebb kitöltő ellenőrző programot és kitöltési útmutatót.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

1. számú melléklet a 11ELEKAFK\_K és 11ELEKAFK\_SZ nevű nyomtatványhoz (v20):

<b>Tagállam</b>	<b>Kód csoport</b>									
	<b>1 Üzemanyag</b>	<b>2 Közlekedési eszközök bérbeadása</b>	<b>3 Az 1. és 2. kód alatt említett árúktól és szolgáltatások tól eltérő közlekedési eszközökkel kapcsolatos kiadások</b>	<b>4 Autópály adíjak és úthaszná- lati díjak</b>	<b>5 Utazási költségek, mint például taxiköltségek, tömegközle- desi díjak</b>	<b>6 Lakhatás</b>	<b>7 Élelmiszer, ital és éttermi szolgáltatások</b>	<b>8 Belépőjegyek vásárookra és kiállításokra</b>	<b>9 Luxuskiadá- sok, szórakozási célú kiadások és reprezentác- iók költségek</b>	<b>10 Egyéb</b>
Ausztria (AT)	1. 1.1 1.2.6 1.2.7 1.3 1.5 1.6 1.9 1.10 1.11	2. 2.1 2.2.3 2.2.4 2.3	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.2 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.2.6 3.2.7 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5 3.4.1 3.4.2	4. 4.1 4.2 4.3	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8. 8.1 8.2	9. 9.3 9.5	10. 10.9.1 10.9.2

Belgium (BE)	1. 1.6 1.13 1.14	2. 2.10 2.11	3. 3.13 3.14	4.	5.	6. 6.5 6.6 6.7	7. 7.2 7.3 7.4 7.5	8.	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.7	10. 10.2 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.6 10.7 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.14 10.15
Bulgária (BG)	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes	Összes
Dánia (DK)	1. 1.1 1.2 1.3	2. 2.1 2.2.1 2.2.2 2.3.1 2.3.2	3. 3.2.	4. 4.4 4.5	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9. 9.3	10.
Észtország (EE)	1.	2.	3.	4.	5.	6. 6.1 6.2 6.3	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9. 9.3	10.
Görög- ország (EL)	1. 1.1.2 1.1.4 1.1.5 1.2.2 1.2.4	2. 2.1 2.2	3. 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.2	4. 4.1 4.2	5.	6.	7.	8.	9.	10. 10.2 10.9.1 10.9.2

	1.2.5 1.5		3.2.3 3.2.4 3.2.5							
Finnország (FI)	1. 1.4 1.6 1.7 1.8.1 1.8.2 1.8.3 1.9.1 1.9.2 1.12	2. 2.4 2.5.1 2.5.2 2.5.3 2.6.1 2.6.2 2.12	3. 3.4.1 3.4.2 3.4.3 3.4.4 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8.1 3.8.2 3.15 3.16 3.17	4.	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.4	8. 8.1 8.2	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.5	10. 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.11 10.12 10.13 10.14 10.15 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1 10.17.2

Franciaország (FR)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.1	2.1	3.1		5.1	6.1	7.1.1		9.3	
	1.1.2	2.2	3.2		5.2	6.2	7.1.2		9.4	
	1.1.3	2.3	3.3						9.5	
	1.1.4	2.4	3.4							
	1.1.5	2.5	3.5							
	1.2.1		3.7							
	1.2.2									
	1.2.3									
	1.2.4									
	1.2.5									
	1.3.1									
	1.3.2									
	1.3.3									
	1.3.4									
	1.3.5									
	1.4									
1.5										
1.7										
1.10										
Írország (IE)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.2	2.1	3.1.2	4.1	5.3.2	6.3	7.4	8.1	9.3.1	10.1
	1.1.3	2.2.1	3.1.3	4.2.1		6.4.2		8.2	9.3.2	10.2
	1.1.4	2.2.2	3.1.4	4.2.2		6.6				10.4.1
	1.1.5	2.2.3	3.1.5	4.3		6.7				10.4.3
	1.2.2	2.2.4	3.2.2	4.6						10.5.1
	1.2.3	2.3.1	3.2.3	4.7						10.5.4
	1.2.4	2.3.2	3.2.4	4.8.1						10.7
	1.2.5	2.4	3.2.5	4.8.2						10.9.1
	1.2.6	2.5.1	3.2.6							10.9.2
	1.2.7	2.5.2	3.2.7							10.10
	1.3.2	2.5.3	3.4.2							10.11

	1.3.3 1.3.4 1.3.5 1.4 1.5 1.7 1.8.1 1.8.2 1.8.3 1.9.1 1.9.2 1.10.2 1.10.3 1.10.4 1.10.5 1.11.2 1.11.3 1.11.4 1.11.5 1.13 1.14	2.6.1 2.6.2 2.7 2.8 2.9.1 2.9.2 2.10 2.11 2.12	3.4.3 3.4.4 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8.1 3.8.2 3.13 3.14 3.15 3.16 3.17							10.12 10.13 10.14 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.2
Olasz- ország (IT)	1. 1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.2.1 1.2.2 1.2.3 1.2.4	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.2.1 3.3.1	4.	5.	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9.	10.



	1.2.5 1.3.1 1.3.2 1.3.3 1.3.4 1.3.5									
Lettország (LV)	1.	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5	4.	5. 5.1 5.2 5.3	6. 6.1 6.2 6.3 6.4	7. 7.1 7.2	8. 8.1 8.2	9.	10. 10.1 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.6 10.7 10.8 10.9 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.11 10.12 10.13 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1

										10.17.2
Litvánia (LT)	1.	2. 2.8 2.9	3. 3.11 3.12	4.	5. 5.1 5.2	Összes	Összes	Összes	Összes	10.
Málta (MT)	1. 1.1 1.2 1.3 1.7 1.8 1.9 1.11 1.12	2. 2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 2.6.1 2.6.2 2.8 2.9.1 2.9.2	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5 3.4 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8 3.12	4.	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2 6.3 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.4	8.	9. 9.1 9.2 9.3 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6	10. 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.6 10.13 10.14

Portugália (PT)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.1	2.4	3.6	4.1	5.3.1	6.4.1	7.2.1			
	1.1.2	2.6	3.8	4.2	5.3.2	6.4.2	7.2.2			
	1.1.3	2.8	3.11	4.6						
	1.1.4	2.9.1	3.12	4.7						
	1.1.5			4.8.1						
	1.2.1			4.8.2						
	1.2.2									
	1.2.3									
	1.2.4									
	1.2.5									
	1.3.1									
	1.3.2									
	1.3.3									
	1.3.4									
	1.3.5									
	1.10.2									
	1.10.3									
	1.10.4									
	1.10.5									
1.11.2										
1.11.3										
1.11.4										
1.11.5										
Románia (RO)	1.	2.	3.	4.	5.	6. 6.1 6.2 6.3	7. 7.1	8.	9. 9.1 9.2	10.
Spanyol- ország (ES)	1. 1.3 1.14	2. 2.3 2.11	3. 3.3 3.14	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10. 10.2 10.3 10.4

										10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.2 10.5.4 10.7 10.13
Svédország (SE)	1.	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.2.1 3.3.1	4. 4.5	5.	6.	7.	8.	9. 9.3	10. 10.4.1 10.4.2 10.5.2 10.13
Szlovénia (SI)	1. 1.1 1.2 1.3	2. 2.1 2.2	3. 3.1 3.2 3.2.5	4. 4.1 4.2 4.3	5.	6.	7.	8.	9. 9.2	10. 10.1 10.2 10.3 10.4 10.4.1 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.4 10.9 10.9.1 10.9.2 10.10

Szlovák Köztársaság (SK)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6 9.7	10.
Egyesült Királyság (GB)	1. 1.6	2. 2.2 2.4 2.5.1 2.5.2 2.6.1 2.6.2 2.7 2.9.1 2.9.2	3. 3.2.1 3.2.2 3.2.3 3.4.1 3.4.2 3.5.1 3.5.2 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.8.1 3.8.2 3.9 3.10 3.12	4.	5. 5.1 5.2 5.3.1 5.3.2	6. 6.1 6.2 6.4.1 6.4.2 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.2.1 7.2.2 7.4	8. 8.1 8.2	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6 9.7	10. 10.1 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.6 10.7 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.10 10.11 10.12 10.13 10.14

										10.15 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1 10.17.2
Lengyel- ország (PL)	1. 1.1 1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.4 1.5 1.6 1.10 1.10.1 1.10.2 1.10.3 1.10.4 1.10.5 1.12 1.13	2. 2.1 2.8 2.10 2.12	3. 3.1 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.2 3.2.4 3.2.5 3.3.2 3.3.4 3.3.5 3.4.2 3.4.3 3.5 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.10 3.11 3.12 3.13 3.14 3.15	4. 4.1 4.2 4.2.1 4.2.2 4.3 4.6 4.7 4.8 4.8.1 4.8.2	5. 5.1 5.2 5.3 5.3.1 5.3.2	6.	7.	8. 8.1 8.2	9.	10. 10.1 10.2 10.3 10.4 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.6 10.7 10.8 10.9 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.10 10.11 10.12 10.14

			3.16 3.17.							10.15 10.16 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17 10.17.1 10.17.2
--	--	--	---------------	--	--	--	--	--	--	---

### **Filling out instructions**

for forms **11ELEKAFKA\_K** and **11ELEKAFKA\_SZ** to claim the value added tax refund from any member state of the European Community by taxpayers specified by the point I. 2/A of appendix 9 of Art.

### **Legal background**

- Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation (Art.);
- Act CXXVII of 2007 on Value Added Tax (Áfa tv.);
- Decree 32/2009 (XII. 21.) PM of the Ministry of Finance on questions related to the refund of value added tax by taxpayers not established in the Republic of Hungary and the right of the domestic taxpayers to claim the value added tax refund from other member states of the European Community (PM Decree);
- council directive 2008/9/EC (Directive) on the rules of the refund of value added tax, provided for in directive 2006/112/EC, to taxable persons not established in the member state of refund but established in another member state;
- council regulation (Regulation) 1174/2009/EC (30 of November 2009) laying down the rules for the implementation of Articles 34a and 37 of council directive 2008/9/EC

### **General information**

This form is designed for the value added tax (hereinafter: VAT) refund claims of the domestic (Hungarian) taxpayers from another member state of the European Community.

The (foreign) taxpayers not established in Hungary may file such a claim to the tax authority of the member state where they are established using the electronic system established by that authority.

We call to your attention that the refund claim can only be filed electronically. To be able to file the form electronically there are some software products available at the homepage of the tax authority (<http://www.nav.gov.hu>) in the “*Nyomtatványkitöltő programok*” menu which provide help in the process of filing the refund claim.

The refund claim can be filed by the claimant and his/her/its authorised agent previously named through the [www.magyarország.hu](http://www.magyarország.hu) portal using the form ‘*180 Announcement and registration form for the electronic handling of tax matters* and registered at the state tax authority. A foreign



agent can represent the Hungarian taxpayer during the procedure followed in Hungary in the electronic VAT refund procedure. A foreign agent can only act possessing a permanent authorisation

According to point I. 4.A) of appendix 9 of Art. the refund claim can only be considered as filed if presented by the taxable person in the form referred to in Point 3. A), made out in the mandatory layout prescribed in specific other legislation in an official language of the European Community. If the Member State of refund applies Article 11 of Council Directive 2008/9/EC, and notifies the state tax authority thereof according to Article 34a (3) of Council Regulation (EC) No. 1798/2003, the claimant is required to provide a description of his business activity in accordance with Article 11 of Council Directive 2008/9/EC.

The tax authority sends electronic notification about the fact and the time of the receipt of the refund claim.

The state tax authority examines the received refund claims and if they match the legal requirements then it forwards the refund claim to the tax authority of the member state of refund.

The state tax authority examines the received refund claims and if they do not comply with the requirements of point I. 2.A) of appendix 9 of Art. then it dismisses the application within 15 days of the receipt. The notice on the dismissal is sent electronically to the claimant.

The refund claim cannot be dismissed for other causes by the tax authority; the examination on the merits of the case is done by the member state of refund according to the rules applicable in the member state of refund.

### **Who can use the form 11 ELEKAFÁ?**

The form can be filed by those domestically established taxpayers who/which apply for the refund of the value added tax charged in another member state of the European Community.

A domestically established taxpayer is a person who (which) in the period concerned by the refund have – for the purposes of *Áfa tv.* – established their business inside the domestic territory or in the absence of such a place of business had their permanent address or usually resided inside the domestic territory.

No domestically established taxpayer is entitled to file a refund application who (which)

a) carries out only such activities listed in sections 85-86 and point a) section 87 of *Áfa tv.*, that do not ensure the entitlement to exercise the right of deduction; or

- b) have opted for individual exemption; or
- c) qualify as taxpayer practicing only agricultural activities according to Chapter XIV. of Áfa tv.

### **Deadline for filing the application**

The taxpayer can apply for the refund of the value added tax charged in the member state of refund electronically filing this form until September 30 of the calendar year following the period which the refund concerns.

The compliance with the deadlines is controlled by the member state of refund after the receipt of the application for refund.

### **Correction of the application**

The correction of the refund application can be done if the correction does neither influence the tax base nor the amount of tax.

In the third block of sheet **11ELEKAFK-K-01** the bar code of the previous refund application to be rectified must also be mentioned; the corrected application can be filed with the rectified data.

If you file more corrected Vat Refund application concerning the same period, we ask you to indicate the barcode of the last sent application concerning the given period. We call to your attention that every single correction overwrites the applications sent previously. We ask you to act by the correction circumspectly.

### **Formal requirements for the application:**

We ask you to pay attention to the correct and accurate completion of the application form.

Data shall only be entered into the fields with white colour, the framework software used for the filling of the form does not allow data input into other fields.

### **Parts of the 11ELEKAFK form bundle**

The form consists of two parts:

the 11ELEKAFK\_K and the 11ELEKAFK\_SZ forms. These forms cannot be filed separately but only together; you can download them only together.

Parts of the 11ELEKAFK\_K form:

11ELEKAFK\_K main page with data of the claimant

11ELEKAFK\_K-01 detailing sheet (data of the contact person, refund period, declarations)

11ELEKAFK\_K-02 detailing sheet (data on further activities)

Parts of the 11ELEKAFK\_SZ form:

11ELEKAFK\_SZ main page – data of the invoices/importation documents

11ELEKAFK\_SZ-01 sheet: details of the invoices (codes of goods and services, designation, language code)

11ELEKAFK\_SZ-02 sheet: details of the importation documents (codes of goods and services, designation, language code)

### **Filling out of the 11ELEKAFK\_K form main page:**

The data relevant for the applicant and the member state of refund must be indicated in the field Identification (A) of the forms main page.

As a first step please select the country code of the member state of refund.

The member state of refund is another member state – except the Republic of Hungary – of the European Community where the taxpayer (claimant) entitled to tax refund was charged the value added tax in connection with the sale of goods, provision of services by other taxable person from that member state or in connection with importation of goods into this member state.

One refund application is designed to contain the data of the tax refund from one member state; so if you wish to reclaim the VAT from several member states at a time then you need to complete several applications equalling the number of member states from which you wish to claim the refund.

The software used for completion contains the list of country codes.

After this you need to give the claimant's tax number, name and seat, phone number and the claimant's e-mail address. It is compulsory to fill in the claimant's e-mail address!

We ask you to pay attention in giving this e-mail address accurately, as the member state of refund will – in the absence of a contact person – contact the claimant using this e-mail address to communicate its decision or ask for the removal of deficiencies.

If you are filing the refund application as member of a VAT group or for a period when you were member of such a group then we call point I.8. of appendix 9 of Art to your attention which stipulates that at the time of the filing of the refund application the group member is considered as domestically established taxpayer, so the group member is entitled to file the refund application. In this case you also need to indicate the group VAT number.

Menu “B” is designed to contain the data on the claimant's main business activity.

The code of the claimant's main business activity can be selected from the drop-box showing the so-called harmonised NACE codes, selecting a field from the drop-list also automatically enters the text into the corresponding field.

If you select 9999, the so-called other code from the drop-list then no textual information will be filled in but you have to enter this manually in the language accepted by the member state of refund.

The languages accepted by the member states are the following.

Country	1. language	2. language	3. language
Austria (AT)	DE - German	EN –English*	-
Belgium (BE)	FR - Français	NL - Nederlands	DE- Deutsch, 4. language: EN – English
Bulgaria (BG)	BG-Bulgarian	EN –English	-
Cyprus (CY)	EL-Greek	EN- English	TR-Turkish
Czech Republic (CZ)	CS-Czech	-	-
Germany (DE)	DE - German	EN- English	-
Denmark (DK)	DA - Danish	EN- English	DE- German
Greece (EL)	EL - Greek	EN- English	FR - French
Estonia (EE)	ET - Estonian	EN- English	-
Spain (ES)	ES- Spanish	EN- English*	-

Finland (FI)	FI - Finnish	SV - Swedish	EN- English
France (FR)	FR - French	EN- English	-
United Kingdom (GB)	EN- English	-	-
Ireland (IE)	EN- English	GA-Irish	-
Italy (IT)	IT - Italiano	-	FR - Français
Lithuania (LT)	LT - Lithuanian	EN - English	-
Luxembourg (LU)	FR - French	DE- German	EN- English
Latvia (LV)	LV - Latvian	EN- English	-
Malta (MT)	MT - Maltese	-	-
Netherlands (NL)	NL - Dutch	EN- English	DE- German
Poland (PL)	PL - Polish	EN - English	-
Portugal (PT)	PT – Portuguese	-	-
Romania	RO - Romanian	-	-
Sweden (SE)	SV - Swedish	EN – English	DE- German
Slovenia (SI)	SL - Slovenian	EN – English	-
Slovakia (SK)	SK-Slovak	-	-

\*only by the characterization of the products purchased/services in case of the use 10. „Other code” in accordance with article 9 section (1) of the VAT Directive.

You may also give information on other business activities; sheet 11ELEKAFK\_K-02 is designed to contain this information. You need to indicate the code(s) of that (those) business activity(ies) for which you are using the provided services, purchased and imported goods for which you paid in the member state of refund.

In the menu “C” you must give the data necessary for the bank transfer of the tax that should be refunded. Here you must give the IBAN number, BIC (SWIFT) code, name and address of the account-holding bank where claimant’s the bank account is kept.

You must also indicate the currency code for the amount to be refunded.

We would like to draw your attention to the fact, that in case of Greece in the menu „A” you must indicate „EL” as the country code of the Member State of Refund , but in the menu „C” by giving the country of the account-holding bank and the IBAN number you must indicate „GR” as country code.

According to the information from the following member states the amount to be refunded can not only be refunded to the claimant’s bank account but can also be transferred to the account of a third person after a power of attorney is presented:

Austria (AT), Belgium (BE), Cyprus (CY), Czech Republic, Germany (DE), Denmark (DK), Greece (EL), Estonia (EE), Spain (ES), France (FR), United Kingdom (GB), Ireland (IE), Lithuania (LT), Luxembourg (LU), Latvia (LV), Malta (MT), Netherlands (NL), Poland (PL), Romania (RO), Sweden (SE), Slovenia (SI), Slovakia (SK)

To find information on the manner how the power of attorney must be made please consult the tax administration of the member state of refund directly. The internet addresses of the member states’ tax administration websites can be found on the [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) homepage under the “További honlapok” “Nemzetközi szervezetek és adóhatóságok” menus.

### **Filling out of the sheet 11ELEKAFK K-01:**

The first block is designed to contain the contact person’s data.

Not only the person otherwise authorised (person registered via the ‘T180 form) and thus able to file the refund application electronically can be named as contact person but any other person who is effectively handling the claimant’s tax refund case by the member state of refund.

If you would like to handle your case with the help of a contact person then you must give all type of information concerning the contact person asked by the form, namely the contact person’s name, address, (country code), personal identification number.

The types of the personal identification number can be the following: 1. tax ID number; 2. VAT ID number; 3. Other (e.g. number of the tax adviser ID number).

In the field ‘Country code of the issuer of the ID’ the country code of the country must be given where that specific identification document was issued. The contact person must not be a Hungarian person he/she can be the national of any country.

If you wish to handle your case with the help of a contact person then it is obligatory to indicate this person’s e-mail address. The member state of refund will use this e-mail address to communicate its decision or ask for the removal of deficiencies.

Refund period: here you must indicate for which period the refund application of the domestically established taxpayer applies.

According to point I. 2.C. of appendix 9 of Art. the refund period is the period defined by the member state of refund based on article 16 of the council directive 2008/9/EC; for which the refund application applies.

According to the above mentioned provisions of the Directive the refund period cannot exceed a calendar year, it also cannot be shorter then 3 months. The refund applications may also apply for a period shorter then 3 months if they cover the remaining part of the calendar year.

The member states – except for Italy and Slovenia and Spain – did not give any further restrictions on the refund period.

As for the three member states (IT, ES, SI, ) the refund periods can only match the following:

- Quarterly refund claims: 1.) January 1 – March 31  
2.) April 1 – June 30  
3.) July 1 – September 30  
4.) October 1 – December 31  
Yearly refund claims: 5.) January 1 – December 31

The amount to be refunded equals the sum of data entered on sheets 11ELEKAFASZ-01 and 11ELEKAFASZ-02 and is automatically calculated by the framework software (For calculating please use the “*A főnyomtatvány újraszámítása*”).

The amount to be refunded must be given in the national currency of the member state of refund.

The official currency codes are shown in the table below:

Country	Currency code	Currency
Austria (AT)	EUR	Euro
Belgium (BE)	EUR	Euro
Bulgaria (BG)	BGN	Leva
Cyprus (CY)	EUR	Euro
Czech Republic (CZ)	CZK	Koruny
Germany (DE)	EUR	Euro
Denmark (DK)	DKK	Kroner
Greece (EL)	EUR	Euro
Estonia (EE)	EUR	Euro
Spain (ES)	EUR	Euro
Finland (FI)	EUR	Euro

France (FR)	EUR	Euro
United Kingdom (GB)	GBP	Pound
Ireland (IE)	EUR	Euro
Italy (IT)	EUR	Euro
Lithuania (LT)	LTL	Litai
Luxembourg (LU)	EUR	Euro
Latvia (LV)	LVL	Lati
Malta (MT)	EUR	Euro
Netherlands (NL)	EUR	Euro
Poland (PL)	PLN	Zlotych
Portugal (PT)	EUR	Euro
Romania	RON	New Lei
Sweden (SE)	SEK	Kronor
Slovenia (SI)	EUR	Euro
Slovakia (SK)	EUR	Euro

Article 17 of the Directive regulates the minimally refundable amounts; so if the refund period is shorter than a calendar year but not longer than 3 months then the value added tax which is to be refunded according to the refund claim cannot be less than 400 EUR or an equal value in the national currency.

If the refund period is the calendar year or the remaining part of the calendar year then the value added tax which is to be refunded according to the refund claim cannot be less than 50 EUR or an equal value in the national currency.

As for the following countries the minimum threshold for the yearly applications is 50 EUR and 400 EUR for the non-yearly applications; or the equal value in the national currency:

Austria (AT), Belgium (BE), Cyprus (CY), Czech Republic (CZ), Germany (DE), Greece (EL), Estonia (EE), Spain (ES), Finland (FI), France (FR), Ireland (IE), Italy (IT), Luxembourg (LU), Malta (MT), Netherlands (NL), Poland (PL), Portugal (PT), Slovenia (SI), Slovakia (SK).

The following table contains the minimum thresholds for the applications in certain countries:

Country	Annual refund	Not annual refund
Bulgaria (BG)	100 BGN	800 BGN
Denmark (DK)	400 DKK	3000 DKK



United Kingdom (GB)	35 GBP	295 GBP
Lithuania (LT)	170 LTL	1380 LTL
Latvia (LV)	35,14 LVL	281,12 LVL
Romania (RO)	211,41RON	1691,28 RON
Sweden (SE)	500 SEK	4000 SEK

According to point I.7.A of appendix 9 of Art. if the deductible proportion indicated by the taxpayer is changed after the electronic notice indicating the receipt of the refund application by the tax administration while applying section 123 and appendix 5. of Áfa tv. then the taxpayer must amend the tax to be refunded.

This modification can be done in a refund application in the calendar year following the refund period for which the change of the deductible proportion applies or in the absence of such an application via a declaration (rectification declaration) sent electronically to the state tax authority.

According to the above mentioned provisions if you wish to rectify the deductible proportion of a previous refund period and are filing a refund application for a next refund period then you must indicate on this part the refund period concerning the rectification, the amount to be rectified, the amended deductible proportion and the amount to be rectified in the official currency of the member state of refund.

### **Declarations:**

The refund application cannot be filed in the absence of the declaration specified in section 8 point (1) e) of the PM Decree. The declaration contains that the taxpayer has not supplied any goods and services deemed to have been supplied in the member state of refund with the exception of the transactions specified in article 3 section (b) subsections i. and ii. of the council directive 2008/9/EC (Directive) on the rules of the refund of value added tax, provided for in directive 2006/112/EC, to taxable persons not established in the member state of refund but established in another member state.

The declaration shall be counted as given with putting an “X” mark into the box besides the declaration.

If your VAT code is “1” and you are not exclusively performing activities defined in Chapter XIV of Áfa tv. then you must also put an “X” mark into the second box.

### **Completion of the sheet 11ELEKAFÁ SZ:**

Any number of SZ sheets can be opened and filled in, while you must provide the following information for each invoice and importation document:

- a) name and full address of the goods vendor, service provider;
- b) tax identification number of the goods vendor, service provider – except in the case of goods import – or the tax ID number issued by the member state of refund in accordance with the provisions for the implementation of articles 239 and 240 of the council directive 2006/112/EC (28 November 2006) on the common system of value added tax (VAT Directive);
- c) the country code indicating the member state of refund – except for the importation of goods – in accordance with article 215 of the VAT Directive;
- d) date and number of the invoice, importation document;
- e) tax base and amount of tax , amount to be reclaimed in the national currency of the member state of refund;
- f) amount of input VAT calculated in accordance with article 5 and article 6 section (2) of the Directive and section 123 of Áfa tv. in the national currency of the member state of refund;
- g) if the domestically established taxpayer is only entitled to a partial tax refund then the deductible proportion in percentage calculated in accordance with section 123 and appendix 5 of Áfa tv.;

If you want to indicate the data of an invoice then you must enter the tax ID number of the invoice issuer, in this case the sheet SZ-01 can also be opened where you must categorise all goods and services according to designation, use and other use by giving the relevant code numbers.

If you want to provide the data of the importation document then you must not enter the tax ID number of the goods vendor, service provider; you must list the items of the importation document on sheet SZ-02 in categorising the goods according to designation, use and other use by giving the relevant code numbers.

The PM Decree contains the list of the code numbers and their designations.

The list of the codes given by the member states can be found as appendix 1 of this filling out instructions.

Some member states do not use subcodes therefore the goods, services found on the invoices/importation documents mentioned on the refund application must be coded according to the main codes 1-10 found in the appendix of the PM Decree.

The member states not using subcodes are the following:

Cyprus (CY), Czech Republic (CZ), Germany (DE), Luxembourg (LU), Netherlands (NL).

The 10. “Other” main code can not be selected from the list of the program, so you have to fill in, if you wish to use it.

If you use the 10. “Other” main code you have to describe the designation of the products and services included on the invoice/ importation document with minimum 5 character in the language accepted by the member state of refund. (Please, don’t forget by the filling the application to put an end to 10. main code : “10.”!)

The page 4. of the filling out instructions contains the languages accepted by the member states. The language code has to be filled in, if you select the 10. “Other” main code.

### **Electronic attachment of invoices / importation documents:**

According to point 3.b) section 8 of the PM Decree a copy of the invoice or importation document must be attached to the refund application where the taxable amount is in case of fuel 250 EUR, 1000 EUR or more in any other case – or the equivalent of these sums in the national currency of the member state of refund.

Some member states do not make it obligatory to attach the copy of the invoices even if the taxable amount on the invoice or importation document is 250 EUR or more for fuel, 1000 EUR or more in other cases or the equivalent in the national currency of the member state of refund.

These member states can however decide in the decision articulating process that based on article 20 of the Directive they require the copies of invoices / importation documents sent to them from the indicated e-mail address.

It is not obligatory to attach the copies of invoices/importation documentation independent from the value thresholds in the following countries: Austria (AT), Bulgaria (BG), Denmark (DK), Ireland (IE), Italy (IT), Luxembourg (LU), Netherlands (NL), Portugal (PT), Sweden (SE), Slovenia (SI).

Depending on the thresholds (250 EUR or more for fuel, 1000 EUR or more in any other case or the equivalent in the national currency of the member state of refund) it is needed to attach the copies of invoices / importation documentation in the following countries:

Belgium (BE), Cyprus (CY), Czech Republic (CZ), Germany (DE), Greece (EL), Spain (ES), France (FR), Malta (MT), Poland (PL), Slovakia (SK).

For applications from the following countries it is obligatory to attach the copies of invoices / importation documentation if the taxable amount is greater then the following thresholds:

Country	Fuel	Other
Estonia (EE)*	3912 EEK	15647EEK
United Kingdom (GB)	£ 200	£ 750
Lithuania (LT)	900 LTL	3500 LTL
Latvia (LV)	175,70LVL	702,80 LVL
Finland (FI)	1000 EUR	1000 EUR
România (RO)	1057,05 RON	4228,20 RON

\* only till 31.12.2010., after that the limit of 250/1000 Euro has to be applied

The attachments can be attached to the application form in the following way: select “*Csatolmányok kezelése*” (Manage attachments) from the “*Adatok*” (Data) menu. by its means the file in format pdf., jpeg., jpg., tif., zip can be attached.

The size of the attachments cannot exceed 4 MB.

If you wish to send a document larger then this size that you have to do the followings:

- the invoices/ importation documents have to be scanned not coloured, but in black- and white by this means reducing the size of the extension
- only the invoices in the largest amount have to be attached to the application, the rest can be sent as additional information determined by the member states of refund

We call to your attention that the above described preferences of the member states can change over time therefore we advise you to always download the latest filing framework software and the newest filling out instructions. ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

**National Tax and Customs Administration**

Member States making use of the sub-codes in implementing decision (v20):

Member State	Code group									
	1 Fuel	2 Hiring of means of transport	3 Expenditure relating to means of transport (excluding 1 & 2)	4 Road tolls and other road user charge	5 Travel expenses, such as taxi fares, public transport fares	6 Accommodation	7 Food, drink and restaurant services	8 Admissions to fairs and exhibitions	9 Expenditure on luxuries, amusements and entertainment	10 Other
Austria (AT)	1. 1.1 1.2.6 1.2.7 1.3 1.5 1.6 1.9 1.10 1.11	2. 2.1 2.2.3 2.2.4 2.3	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.2 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.2.6 3.2.7 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5 3.4.1 3.4.2	4. 4.1 4.2 4.3	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8. 8.1 8.2	9. 9.3 9.5	10. 10.9.1 10.9.2

Belgium (BE)	1. 1.6 1.13 1.14	2. 2.10 2.11	3. 3.13 3.14	4.	5.	6. 6.5 6.6 6.7	7. 7.2 7.3 7.4 7.5	8.	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.7	10. 10.2 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.6 10.7 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.14 10.15
Bulgaria (BG)	All	All	All	All	All	All	All	All	All	All
Denmark (DK)	1. 1.1 1.2 1.3	2. 2.1 2.2.1 2.2.2 2.3.1 2.3.2	3. 3.2.	4. 4.4 4.5	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9. 9.3	10.
Estonia (EE)	1.	2.	3.	4.	5.	6. 6.1 6.2 6.3	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9. 9.3	10.
Greece (EL)	1. 1.1.2 1.1.4 1.1.5 1.2.2 1.2.4	2. 2.1 2.2	3. 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.2	4. 4.1 4.2	5.	6.	7.	8.	9.	10. 10.2 10.9.1 10.9.2

	1.2.5 1.5		3.2.3 3.2.4 3.2.5							
Finland (FI)	1. 1.4 1.6 1.7 1.8.1 1.8.2 1.8.3 1.9.1 1.9.2 1.12	2. 2.4 2.5.1 2.5.2 2.5.3 2.6.1 2.6.2 2.12	3. 3.4.1 3.4.2 3.4.3 3.4.4 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8.1 3.8.2 3.15 3.16 3.17	4.	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.4	8. 8.1 8.2	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.5	10. 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.11 10.12 10.13 10.14 10.15 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1 10.17.2

France (FR)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.1	2.1	3.1		5.1	6.1	7.1.1		9.3	
	1.1.2	2.2	3.2		5.2	6.2	7.1.2		9.4	
	1.1.3	2.3	3.3						9.5	
	1.1.4	2.4	3.4							
	1.1.5	2.5	3.5							
	1.2.1		3.7							
	1.2.2									
	1.2.3									
	1.2.4									
	1.2.5									
	1.3.1									
	1.3.2									
	1.3.3									
	1.3.4									
	1.3.5									
	1.4									
1.5										
1.7										
1.10										
Ireland (IE)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.2	2.1	3.1.2	4.1	5.3.2	6.3	7.4	8.1	9.3.1	10.1
	1.1.3	2.2.1	3.1.3	4.2.1		6.4.2		8.2	9.3.2	10.2
	1.1.4	2.2.2	3.1.4	4.2.2		6.6				10.4.1
	1.1.5	2.2.3	3.1.5	4.3		6.7				10.4.3
	1.2.2	2.2.4	3.2.2	4.6						10.5.1
	1.2.3	2.3.1	3.2.3	4.7						10.5.4
	1.2.4	2.3.2	3.2.4	4.8.1						10.7
	1.2.5	2.4	3.2.5	4.8.2						10.9.1
	1.2.6	2.5.1	3.2.6							10.9.2
	1.2.7	2.5.2	3.2.7							10.10
	1.3.2	2.5.3	3.4.2							10.11



	1.3.3 1.3.4 1.3.5 1.4 1.5 1.7 1.8.1 1.8.2 1.8.3 1.9.1 1.9.2 1.10.2 1.10.3 1.10.4 1.10.5 1.11.2 1.11.3 1.11.4 1.11.5 1.13 1.14	2.6.1 2.6.2 2.7 2.8 2.9.1 2.9.2 2.10 2.11 2.12	3.4.3 3.4.4 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8.1 3.8.2 3.13 3.14 3.15 3.16 3.17							10.12 10.13 10.14 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.2
Italy (IT)	1. 1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.2.1 1.2.2 1.2.3 1.2.4	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.2.1 3.3.1	4.	5.	6. 6.1 6.2	7. 7.1.1 7.1.2	8.	9.	10.

	1.2.5 1.3.1 1.3.2 1.3.3 1.3.4 1.3.5									
Latvia (LV)	1.	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5	4.	5. 5.1 5.2 5.3	6. 6.1 6.2 6.3 6.4	7. 7.1 7.2	8. 8.1 8.2	9.	10. 10.1 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.6 10.7 10.8 10.9 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.11 10.12 10.13 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1

										10.17.2
Lithuania (LT)	1.	2. 2.8 2.9	3. 3.11 3.12	4.	5. 5.1 5.2	All	All	All	All	10.
Malta (MT)	1. 1.1 1.2 1.3 1.7 1.8 1.9 1.11 1.12	2. 2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 2.6.1 2.6.2 2.8 2.9.1 2.9.2	3. 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.1 3.2.3 3.2.4 3.2.5 3.3.1 3.3.2 3.3.3 3.3.4 3.3.5 3.4 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.7.3 3.8 3.12	4.	5. 5.1 5.2	6. 6.1 6.2 6.3 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.4	8.	9. 9.1 9.2 9.3 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6	10. 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.6 10.13 10.14

Portugal (PT)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
	1.1.1	2.4	3.6	4.1	5.3.1	6.4.1	7.2.1			
	1.1.2	2.6	3.8	4.2	5.3.2	6.4.2	7.2.2			
	1.1.3	2.8	3.11	4.6						
	1.1.4	2.9.1	3.12	4.7						
	1.1.5			4.8.1						
	1.2.1			4.8.2						
	1.2.2									
	1.2.3									
	1.2.4									
	1.2.5									
	1.3.1									
	1.3.2									
	1.3.3									
	1.3.4									
	1.3.5									
	1.10.2									
	1.10.3									
	1.10.4									
	1.10.5									
1.11.2										
1.11.3										
1.11.4										
1.11.5										
Romania (RO)	1.	2.	3.	4.	5.	6. 6.1 6.2 6.3	7. 7.1	8.	9. 9.1 9.2	10.
Spain (ES)	1. 1.3 1.14	2. 2.3 2.11	3. 3.3 3.14	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10. 10.2 10.3 10.4

										10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.2 10.5.4 10.7 10.13
Sweden (SE)	1.	2. 2.1 2.2 2.3	3. 3.1.1 3.2.1 3.3.1	4. 4.5	5.	6.	7.	8.	9. 9.3	10. 10.4.1 10.4.2 10.5.2 10.13
Slovenia (SI)	1. 1.1 1.2 1.3	2. 2.1 2.2	3. 3.1 3.2 3.2.5	4. 4.1 4.2 4.3	5.	6.	7.	8.	9. 9.2	10. 10.1 10.2 10.3 10.4 10.4.1 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.4 10.9 10.9.1 10.9.2 10.10

Slovak Republic (SK)	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6 9.7	10.
United Kingdom (GB)	1. 1.6	2. 2.2 2.4 2.5.1 2.5.2 2.6.1 2.6.2 2.7 2.9.1 2.9.2	3. 3.2.1 3.2.2 3.2.3 3.4.1 3.4.2 3.5.1 3.5.2 3.6.1 3.6.2 3.7.1 3.7.2 3.8.1 3.8.2 3.9 3.10 3.12	4.	5. 5.1 5.2 5.3.1 5.3.2	6. 6.1 6.2 6.4.1 6.4.2 6.6	7. 7.1.1 7.1.2 7.2.1 7.2.2 7.4	8. 8.1 8.2	9. 9.1 9.2 9.3.1 9.3.2 9.4 9.5 9.6 9.7	10. 10.1 10.2 10.3 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.6 10.7 10.8 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.10 10.11 10.12 10.13 10.14

										10.15 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17.1 10.17.2
Poland (PL)	1. 1.1 1.1.1 1.1.2 1.1.3 1.1.4 1.1.5 1.4 1.5 1.6 1.10 1.10.1 1.10.2 1.10.3 1.10.4 1.10.5 1.12 1.13	2. 2.1 2.8 2.10 2.12	3. 3.1 3.1.1 3.1.2 3.1.3 3.1.4 3.1.5 3.2.2 3.2.4 3.2.5 3.3.2 3.3.4 3.3.5 3.4.2 3.4.3 3.5 3.5.1 3.5.2 3.5.3 3.10 3.11 3.12 3.13 3.14 3.15	4. 4.1 4.2 4.2.1 4.2.2 4.3 4.6 4.7 4.8 4.8.1 4.8.2	5. 5.1 5.2 5.3 5.3.1 5.3.2	6.	7.	8. 8.1 8.2	9.	10. 10.1 10.2 10.3 10.4 10.4.1 10.4.2 10.4.3 10.5 10.5.1 10.5.2 10.5.3 10.5.4 10.6 10.7 10.8 10.9 10.9.1 10.9.2 10.9.3 10.9.4 10.10 10.11 10.12 10.14

			3.16 3.17.							10.15 10.16 10.16.1 10.16.2 10.16.3 10.16.4 10.17 10.17.1 10.17.2
--	--	--	---------------	--	--	--	--	--	--	---