

Kitöltési útmutató

Az Art. 9. számú melléklet I. cím 2/A. pontjában meghatározott adóalanyt az Európai Közösség valamely tagállamából megillető hozzáadott-értéktadó visszatérítetési kérelmének kiigazítási nyilatkozata **13ELEKAFKA_ KIIGNY** 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 hozzáadottértéktadó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos egyes rendelkezésekről (PM rendelet)
- 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)

Általános tudnivalók:

A kiigazítási nyilatkozat meghatározása, benyújtásának időpontja és módja

Az ún. áfa csomag részeként elfogadott Irányelv 2010. január 1-jei hatállyal alapjaiban változtatta meg a korábbi külföldi áfa-visszatérítési eljárás rendszerét. Két lényeges eltérés a korábbi rendszerhez képest, hogy *az eljárás kötelezően elektronikus úton történik*, valamint a *kérelmező a letelepedés helye szerinti tagállam adóhatóságához benyújtott kérelmével* kezdeményezi az eljárást függetlenül attól, hogy melyik tagállami adóhatóságtól igényel vissza. A belföldön nem letelepedett (külföldi) adóalanyok a saját letelepedésük szerinti tagállami adóhatóság által kialakított nyomtatványt nyújtják be elektronikusan a letelepedés helye szerinti tagállamuk erre kialakított rendszerén keresztül. A belföldön letelepedett (magyar) adóalanyokat az Európai Közösség valamely tagállamából megillető hozzáadott-értéktadó (továbbiakban: héa) visszatérítetési jog érvényesítésére pedig az 'ELEKAFKA ('ELEKAFKA_K és 'ELEKAFKA_SZ jelű kötegel) nyomtatvány szolgál.

Amennyiben a belföldön letelepedett (magyar) adóalany a fentieknek megfelelően adott adó-visszatérítési időszakra már benyújtott az Európai Közösség valamely tagállamából beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás után őt megillető adó-visszatérítetési jog érvényesítése érdekében kérelmet ('ELEKAFKA nyomtatvány), és annak az állami adóhatóság által történő befogadása után a kérelemben megjelölt levonási arány az Áfa tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének (előzetesen felszámított adó megosztása) alkalmazásával utólag kiigazításra kerül, akkor az adózónak módosítania kell a kérelemmel (kérelmekkel) érvényesített összeget. (Az Áfa tv. 123. §-a értelmében ha az adóalany egyaránt teljesít adólevonásra jogosító és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást is, akkor az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le. Az előzetesen felszámított adó levonható és le nem vonható része megállapítható tételes elkülönítéssel [Áfa tv. 123. § (2) bekezdés]), vagy olyan más módszerrel, amely szabályai szerint egyértelműen megállapítható az előzetesen felszámított

adónak a levonásra jogosító termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz, illetve adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez/szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó része [Áfa tv. 123. § (3) bekezdés]. Amennyiben az előzetesen felszámított adó megosztása a fentiek alapján nem végezhető el, úgy az Áfa tv. 5. számú mellékletében szereplő számítási módszerrel kell a megosztást elvégezni (arányosítás), illetve a levonási hányadot meghatározni. Amennyiben tehát részleges adólevonási joga van a kérelmezőnek, és tételesen nem, csak arányosítással lehet elkülöníteni az adó levonható és le nem vonható részét, akkor az általános szabályoknak megfelelően % értékben kifejezve meg kell határozni egy levonási hányadot.)

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

Mindezek figyelembe vételével tehát részleges adólevonási jog esetében az adott visszatérítetési tagállam részére korábban benyújtott adó-visszatérítetési kérelemben megjelölt levonási hányad ('ELEKAFA_SZ lap második blokkjában számla/import határozat adatok részletezésénél feltüntetett, százalékban kifejezett levonási hányad, illetve annak feltüntetése hiányában: teljes levonási jog) utólagos módosítása esetén elsődlegesen a következő évi áfa-visszatérítetési kérelemben ('ELEKAFA nyomtatvány 'ELEKAFA_K-01 lap negyedik blokkja) kell jelezni az adott időszakra vonatkozó módosított levonási hányadot.

Amennyiben a levonási hányad értékével módosítandó időszakot követő évben az adózónak egyazon visszatérítetési tagállamból nincs új áfa-visszaigénylési kérelme (tehát a következő évben bármilyen okból nem ad be ugyanazon visszatérítetési tagállam vonatkozásában 'ELEKAFA nyomtatványt), akkor az adott időszakra vonatkozó levonási hányad módosított értékét ezen kiigazítási nyilatkozaton kell feltüntetnie.

Felhívjuk 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 nyilatkozatot a kérelmező és a 'T180 Bejelentés és adóhatósági regisztrációs adatlap az adóügyek elektronikus intézéséhez elnevezésű nyomtatványon bejelentett meghatalmazott nyújthatja be a www.magyarország.hu oldalon keresztül az állami adóhatósághoz. Az Art. 9. számú melléklet I. címének 7.C) pontja szerint a kiigazítási nyilatkozat akkor minősül benyújtottnak, ha azt az adózó az e pontban meghatározott formában, az Európai Közösség valamely hivatalos nyelvén és a külön jogszabályban meghatározott kötelező adattartalommal terjeszti elő.

A nyilatkozat alapján a korábbi, kiigazítással érintett visszatérítetési időszaknak megfelelő érdemi vizsgálatot és a korábbi kérelmek alapján történő módosított adó-visszatérítés összegének megállapítását a visszatérítetetés tagállama végzi a visszatérítetetés tagállamának jogszabályai alapján.

A kiigazítási nyilatkozat nyomtatvány javítása nem lehetséges. Amennyiben a kérelmező a nyomtatványt hiányosan küldte el (pl. egy visszatérítetetés tagállamának országkódja kimarad a 13ELEKAFA_KIIGNY főlap (C) blokkjában) kérjük, hogy a javított kiigazítási nyilatkozatát új nyomtatványként küldje be.

A 13ELEKAFKA_KIIGNY jelű nyomtatványt benyújtó adózók köre

A nyomtatványt azok a belföldön letelepedett adóalanyok nyújthatják be, akik korábbi adó-visszatérítési időszakokra vonatkozóan az Európai Közösség valamely más tagállamában felszámított hozzáadottérték-adó visszatéríttetését kezdeményezték ('ELEKAFKA nyomtatványon), és az abban megjelölt levonási arány az Áfa tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének (előzetesen felszámított adó megosztása) alkalmazásával utólag kiigazításra kerül.

Belföldön letelepedett adóalany az a személy, aki (amely) abban az időszakban, amelyre az adó-visszatérítetési kérelem vonatkozik, az Áfa tv. alkalmazásában belföldön gazdasági céllal letelepedett vagy belföldön lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik. Nem jogosult a visszatérítetési 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 nyilatkozat benyújtásának határideje:

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.

Mindezek alapján a kiigazítási nyilatkozatnak, figyelembe véve, hogy elkülönül az adó-visszatérítetési kérelemtől, nincs jogszabályban meghatározott benyújtási határideje, az általános elévülési szabályok vonatkoznak rá. Tekintve azonban, hogy a nyilatkozat alapján a visszatérítetési tagállama dönt érdemben a levonási arány módosításával érintett adó összegéről, így a visszatérítetési tagállamának elévülési szabályai mérvadóak!

Formai követelmények a kitöltéshez:

Kérjük, ügyeljen a nyilatkozat helyes és pontos kitöltésére. Csak a fehéren hagyott mezőkben szabad adatokat szerepeltetni, az ezeken kívüli rovatokba az internetes nyomtatványkitöltő program nem enged adatrögzítést.

A 13ELEKAFKA_KIIGNY nyomtatványgarnitúra részei:

13ELEKAFKA_KIIGNY főlap - kérelmező adatai, visszatérítetési időszak, levonási arány, visszatérítetési tagállam(ok).

A 13ELEKAFKA_KIIGNY jelű nyomtatvány főlapjának kitöltése:

A kérelem főlapján az Azonosítás (A) blokk megfelelő mezőiben kell szerepeltetni a nyilatkozatot tevő kérelmező azonosításához szükséges adatokat: az adószámát, nevét, székhelyét, állandó telephelyét, lakóhelyét vagy szokásos tartózkodási helyét, telefonszámát és elektronikus kapcsolattartásra szolgáló címét. Amennyiben Ön a csoportos adóalanyiság időszaka alatt, illetve a csoportos adóalanyiság időszakára vonatkozóan terjeszt elő nyilatkozatot, kérjük, legyen figyelemmel az Art. 9. számú melléklet I. cím 8. pontjára, melynek értelmében a kérelem benyújtásakor a tag minősül belföldön letelepedett

adóalanyak. Ebben az esetben a csoporttagnak a saját adószámán kívül a csoportazonosító számot is fel kell tüntetnie.

A **(B)** blokk magát a kiigazítási nyilatkozatot tartalmazza. Itt kell megjelölnie, hogy melyik tárgyévre milyen, utólag módosított %-ban kifejezett levonási hányadot kell alkalmaznia.

A kiigazítással érintett adó-visszatérítési időszak: annak az időszaknak a megjelölése, amelyre Ön az adó-visszatérítetési kérelme(i) vonatkozásában a kiigazítást kéri (tárgyév).

Az Áfa tv. 5. számú melléklet 6-7. pontjai értelmében ez az időszak az előzetesen felszámított adó arányos megosztása szempontjából a *tárgyévre vonatkozó* végleges illetve évközi adatokkal történő ideiglenes megosztás időszakát jelenti.

A kiigazított levonási hányad: A levonási hányad utólagos módosulása, vagyis kiigazítása esetén Önnek itt kell feltüntetnie az adott időszakra érvényes tényleges levonási hányadot, % értékben (egész számokkal) feltüntetve.

A kiigazítási nyilatkozat egyszerre több tagállamba történő kiigazításra is szolgál, tehát amennyiben Ön több országba szeretné jelezni az adott időszakra érvényes kiigazított levonási hányad értékét, mert több tagállam részére küldött adott időszakban visszatérítetési kérelmet ('ELEKAFÁ nyomtatványt), akkor is csak egy nyomtatványt kell kitöltenie, és a kiigazítással érintett visszatérítetési tagállamainak országkódjait a kérelem főlapjának **(C) blokkjában** megjelölnie. Amennyiben viszont a kiigazítással érintett adó-visszatérítési időszak változik, akkor kell időszakonként külön nyomtatványt benyújtani.

A visszatérítetési tagállama(i): Magyarország kivételével az Európai Közösség azon tagállama(i), amely(ek)ben a visszaigénylésre jogosult adóalany részére, más adóalany által végzett termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan, vagy ebbe a tagállamba irányuló termékimporthoz kapcsolódóan hozzáadottérték-adót számítottak fel és erre vonatkozóan kérelmező a főlapon megjelölt időszakra korábban adott be adó-visszatérítetési kérelmet.

Tehát amennyiben Ön már adott be 'ELEKAFÁ kérelmet valamely korábbi visszatérítetési időszakra vonatkozóan az Európai Közösség valamely más tagállama(i)hoz, és a kiigazítást nem tudja/tudta a következő évi ('ELEKAFÁ) kérelmében elvégezni, akkor az érintett tagállamok felsorolásával tudja kiválasztani a kiigazított levonási hányadról értesítendő visszatérítetési tagállamokat. (A visszatérítetési tagállamainak országkód listáját a kitöltő program tartalmazza.)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal