

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

3016/2016. útmutató

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, valamint 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 az egyes, az 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) és (5) bekezdéseiben felsorolt személyek, szervezetek, képviseletek által beszerzett termékek, igénybe vett szolgáltatások általános forgalmi adó alóli közvetlen mentesítésének, illetve az áthárított adó utólagos visszatérítésének, valamint
- 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) és (5) bekezdéseiben 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 útmutatót adom ki.

1. Értelmező rendelkezések

Kérelmező: az Áfa tv. 107. § (1) és (5) bekezdéseiben és a Jöt. 47/A. § (1) és (4) bekezdéseiben és a 47/B. §-ában meghatározott feljogosított személy, szervezet, képviselet;

EU-s nemzetközi szervezet: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdés b) pont ba) alpontjában felsorolt szervezet: az Európai Közösség, az Európai Atomenergia-közösség, az EKB, az Európai Beruházási Bank, valamint olyan szervezet, amelyet az Európai Közösségek hozott létre, és amelyre vonatkozik az Európai Közösségek kiváltságairól és mentességeiről szóló, 1965. április 8. napján kelt jegyzőkönyv, az e jegyzőkönyvben és a végrehajtásáról vagy a szervezet székhelyegyezményéről szóló – jogszabályban kihirdetett – nemzetközi szerződésben meghatározottak szerint;

Egyéb nemzetközi szervezet: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdés b) pont bb) alpontjában meghatározott szervezet: az EU-s nemzetközi szervezeten kívül minden egyéb, Magyarország által nemzetközi szervezetként elismert szervezet;

NATO belföldön állomásozó fegyveres ereje: az Áfa tv. 107. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott fegyveres erő;

Adó-visszatérítési jog: az Áfa tv. 107. § (1) és (5) bekezdéseiben 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;

Adó-visszatérítés: az adó-visszatérítési jog alapján az Áfa tv. 107. § (1) és (5) bekezdéseiben 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, képviselőt megillető általános forgalmi adó és/vagy jövedéki adó összege;

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;

Mentességi igazolás: az Áfa tv. 107. § (1) és (5) bekezdéseiben 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 részére (PM rendelet 19. § (1) bekezdés), melynek benyújtásához a NAV honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok; „HÉA- és/vagy Jövedékiadó-mentességi igazolás” az Európai Unió más tagállamában akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére (a TANÁCS közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 2011. március 15-i 282/2011/EU végrehajtási rendeletének (a továbbiakban: EU végrehajtási Rendelet) II. számú melléklete), mely elérhető a NAV angol nyelvű honlapján (<http://en.nav.gov.hu>) a „Tax” menüpont „For diplomats” almenüpontban].

2. Közvetlen áfa mentesség

1. A PM rendelet 5. § (1) bekezdése alapján termék értékesítésekor, szolgáltatás nyújtásakor, ha az áfa-mentesség úgy érvényesül, hogy az Áfa tv. 107. § (2) és (3) bekezdésének értelmében nem kell áfát áthárítani, az áfa-mentességre jogosított személy, szervezet mentességi igazolásának eredeti példányát legkésőbb az Áfa tv. rendelkezései szerint megállapított teljesítéséig adja át a termék értékesítésére, szolgáltatás nyújtására kötelezettnek, aki (amely) azt nyilvántartásában megőrzi. [Az Áfa tv. 107. § (2) bekezdése szerinti adómentes termékértékesítés alkalmazásának további feltétele, hogy az értékesített terméket – a diplomáciai illetve az azzal egy tekintet alá eső személy/szervezet, mint 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) ha a termékértékesítés EU-s -, vagy egyéb nemzetközi szervezet részére történik, abban az esetben, ha az ott említett nemzetközi szerződés az adómentes termékértékesítésről és annak alkalmazása feltételeiről kifejezetten másként rendelkezik, b) ha a termékértékesítés a NATO belföldön állomásozó fegyveres ereje részére történik. Az Áfa tv. 107. § (3) értelmében: A diplomáciai- illetve az azzal egy tekintet alá eső személyt/szervezetet megillető adómentesség az adó utólagos visszatéríttetése iránti jog formájában illeti meg a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét a) a diplomáciai- illetve az azzal egy tekintet alá eső személy/szervezet részére nyújtott szolgáltatások igénybevétele után, kivéve: aa) ha a szolgáltatásnyújtás EU-s, vagy egyéb nemzetközi szervezet részére történik, abban az esetben, ha az ott említett nemzetközi szerződés az adómentes szolgáltatásnyújtásról és annak alkalmazása feltételeiről kifejezetten másként rendelkezik, valamint ab) ha a szolgáltatásnyújtás a NATO belföldön állomásozó fegyveres ereje részére történik b) abban az esetben, ha a termék a (2) bekezdés értelmében nem hagyja el belföldet.]

2. Az Áfa tv. 59. §-a szerinti előlegfizetés esetében a mentességi igazolást legkésőbb az előleg jóváírásáig, kézhezvételéig kell átadni a PM rendelet 5. § (2) bekezdése értelmében.
3. A PM rendelet 5. § (3) bekezdése szerint 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.
4. Amennyiben a termék vevője vagy a szolgáltatás igénybevevője a Közösségben, de nem abban a tagállamban telepedett le, ahol a teljesítés történik, akkor az EU végrehajtási Rendelet 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 TANÁCS közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: HÉA irányelv) 151. cikke szerinti és/vagy a 2008/118/EK irányelv 13. cikke szerinti) adómentességben részesül. A nyomtatvány letölthető a NAV honlapjáról a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontból.
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 NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága (a továbbiakban: KAVIG) hivatalos eljárása során, működése körében vagy valamely igazgatóság jelzése alapján tudomást szerez az Áfa tv. 108. § (8) bekezdése szerinti közvetlen áfa-mentesség jogosulatlan igénybevétele tényéről, a KAVIG 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 KAVIG 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.

3. Adó-visszatérítési jog keletkezése

10. A PM rendelet 6. § (1) bekezdése értelmében, ha az áfa-mentesség úgy érvényesül, hogy az áfa-mentességre jogosított személy, szervezet – az Áfa tv. 107. § (3) bekezdésének értelmében – a termék értékesítésekor, 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.
11. A PM rendelet 6. § (2) bekezdése alapján jövedéki termék importja esetében a jövedékiadó-mentességre jogosított személy, szervezet jövedékiadó-visszaigénylési joga a NAV által megállapított jövedéki adó maradéktalan megfizetésével keletkezik.

4. A kérelem benyújtása

12. A PM rendelet 19. §-a alapján a kérelmező az adó-visszatérítési kérelmét a NAV által rendszeresített és szabályszerűen kitöltött (IDIPL1 és IDIPL2 jelű) formanyomtatványon a NAV által szintén rendszeresített „Mentességi igazolás” elnevezésű formanyomtatvánnyal együtt nyújthatja be.

13. A nyomtatványok a NAV honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthetőek.

- IDIPL1: megtalálható a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban;
- IDIPL2: megtalálható a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban;
- „Mentességi Igazolás” a Magyarországra akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére: megtalálható a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban;
- „HÉA- és/vagy Jövedékiadó-mentességi igazolás” az Európai Unió más tagállamában akkreditált és feljogosított személy, szervezet, képviselő részére: megtalálható a NAV angol nyelvű honlapján (<http://en.nav.gov.hu>) a „Tax” menüpont „For diplomats” almenüpontban.

14. A kérelmező az adó-visszatérítést a KAVIG-hoz írásban benyújtott kérelem alapján kezdeményezheti. A kérelmet a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 4. § (1) bekezdése, valamint a 10. § (2) bekezdése, valamint az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 7. § (1)–(2) bekezdéseinek figyelembevételével a kérelmező, vagy meghatalmazott képviselője a PM Rendeletben meghatározott tartalommal kizárólag a KAVIG-hoz postai úton (postai címe: 1410 Budapest, Pf. 138.), vagy személyesen a NAV internetes oldalán (az Igazgatóságok menüpontban) a KAVIG-nál feltüntetett címen (1077 Budapest, Dob u. 75-81.), az iratátvételre kijelölt helyen és időszakban nyújthatja be.

15. A PM rendelet 7. § (1) bekezdése szerint 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.

16. A PM rendelet 7. § (2) bekezdése alapján, ha a fogadó állam nem Magyarország, a kérelmező adó visszatérítési jogát – annak keletkezését követően – haladéktalanul is érvényesítheti.

17. A PM rendelet 7. § (3) bekezdése értelmében a kérelmező az adó visszaigénylése iránti jogát abban az esetben is haladéktalanul is érvényesítheti – annak keletkezését követően –, ha a fogadó állam Magyarország, 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 Magyarország fogadó államkénti státusza megszűnik.

5. Mentességi igazolás

18. A PM rendelet 2. § (1) bekezdése értelmében a 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).

19. A mentességi igazolás kötelező adattartalma a PM rendelet 2. § (2) bekezdése alapján, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa másként nem rendelkezik, 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 HÉA 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;
- 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 PM rendelet 3. § (1) és (2) bekezdései szerint a mentességi igazolást, abban az esetben, ha a fogadó állam Magyarország, akkor a Külgazdasági és Külügyminisztérium Protokoll és Szervezési Főosztálya (Protokoll Iroda) állítja ki. Amennyiben a kérelmező fegyveres erő személyi állományának tagja vagy fegyveres erő, a mentességi igazolás kiállítására a Honvédelmi Minisztérium jogosult.

21. A PM rendelet 4. §-a alapján 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.

6. Kérelem tartalma

22. A PM rendelet 9. § (1) bekezdése értelmében a kérelemnek az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- 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 PM rendelet 9. § (2) bekezdése szerint a fentiekén túl a kérelemnek tartalmaznia kell még számlánként, illetve okiratonként (melyekre az adó-visszatérítési jogot alapítják):

- a) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának nevét és címét;
- b) a termék importjának kivételével a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának az Áfa tv. 258. § (3) bekezdése a) pontja szerinti adószámát, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették;
- c) az okirat kibocsátásának keltét és sorszámát;
- d) az adó visszatérítési jog keletkezésének időpontját a PM rendelet 6. §-a alapján;
- 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 NAV által megállapított jövedéki adót.

24. A PM rendelet 9. § (3) bekezdése értelmében a kérelemhez csatolandó továbbá:

- a) a kérelmező nevére szóló, a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban kibocsátott számla eredeti példánya azzal, hogy üzemanyag esetében a számlának tartalmaznia kell az üzemanyaggal tankolt gépjármű forgalmi rendszámát is [az Áfa tv. 127. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adólevonási jog gyakorlásának feltétele az adóalany nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számla, illetve a d) pontja alapján a nevére szóló, 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 és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 166-167. §-aiban meghatározott követelményeknek];
- b) jövedéki termék importja esetében a kérelmező nevére szóló, a NAV 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-visszatérítési jog érvényesítéséhez fűződő feltétel [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], valamint
 - cc) a Jöt. 47/A. és 47/B. §-ában meghatározott egyéb, a jövedékiadó-visszaigénylési jog érvényesítéséhez fűződő feltétel teljesülését.

25. A PM rendelet 9. § (4) bekezdése alapján az eredeti példány helyett az arról készített másolatot kell csatolni, ha a fenti okiratok bármelyike elektronikus formában létrehozott okiratként áll a kérelmező személyes rendelkezésére.

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 nevét, címét (ország, irányítószám, város, utca, házsám), BIC/SWIFT kódját és a kiutalandó összeg devizanemét, valamint az országkódot is.

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

28. A PM rendelet 11. §-a értelmében a kérelem magyar vagy bármely élő, idegen nyelven kitölthető; ez utóbbi esetben nem szükséges hiteles fordítás, ha az a Közösség valamely hivatalos munkanyelvén (angol, francia, német) van kitöltve.

29. Ha a kérelmező jogosult képviselet, szervezet akkor az Áfa tv. 108. § (1) bekezdése alapján kizárólag a számviteli nyilvántartásaiban pénzügyi kiadások között megjelenített, a képviselet 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.

30. Az Áfa tv. 108. § (2) bekezdése szerint az adó-visszatérítési jog a vendéglátó-ipari szolgáltatásra csak akkor terjed ki, ha a kérelmező képviselet, szervezet rendezett olyan fogadást, amelyen – a képviselet vezetőjének írásos nyilatkozata alapján – legalább 10 meghívott személy vett részt.

31. Az Áfa tv. 108. § (3) és (5) bekezdései alapján, 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 – összevonható.

32. Az Áfa tv. 108. § (7) bekezdése értelmében nem illeti meg az adó-visszatérítési jog a kérelmező jogosult tagot, tisztviselőt, ha magyar állampolgár vagy állandó belföldi tartózkodásra jogosult.

7. 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. A PM rendelet 17. § (2) bekezdése alapján, ha a kérelem benyújtását követően az adó összege csökken, akkor a kérelmező köteles azt a NAV-nak haladéktalanul, de legkésőbb attól az időponttól számított 15 napon belül bejelenteni, amelytől kezdődően a különbözet alapjául szolgáló – az Áfa tv. 168. § (2) bekezdésében, valamint a 170. §-ában meghatározott számlával egy tekintet alá eső – okirat 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 a NAV már visszatérítette, azt visszafizetni. 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 az érintett jövedéki termék szerinti, a NAV által a Magyar Államkincstárnál vezetett
(SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU05-10032000-01037306)
üzemanyagok jövedéki adója bevételi számlára

(SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU22-10032000-01037313)
egyéb termékek jövedéki adója bevételi számlára

(SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU28-10032000-01037344)
dohánygyártmány jövedéki adó bevételi számlára

visszafizetni.

35. Ha a kérelem benyújtását követően az adó összege nő, akkor a PM rendelet 17. § (3) bekezdése értelmében a kérelmező jogosult azt a NAV-nak 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 KAVIG-hoz ismételten benyújtani. Ebben az esetben – az Áfa tv. 168. § (2) bekezdésében, valamint a 170. §-ában meghatározott – a számlával egy tekintet alá eső okiratot annak személyes rendelkezésre állásától számított 15 napon belül szintén be kell nyújtani a KAVIG-hoz, melyhez csatolni kell az eredeti számlát is.

8. Általános tájékoztatás

36. Amennyiben a kérelmező nem elektronikus úton tölti ki a nyomtatványt, akkor a képviselet hivatalos megnevezését, vagy a Külgazdasági és Külügyminisztérium/Honvédelmi Minisztérium, vagy a fogadó állam arra feljogosított illetékes hatósága által kiállított igazolványon feltüntetett családi és utónevet olvashatóan, nyomtatott nagybetűvel kell kitölteni. A képviselet típusát a megfelelő rész bejelölésével kell jelezni, illetve az aktuális külügyi igazolvány betűjelét és sorszámát is fel kell tüntetni. A NAV által kiadott nyilvántartási számot - amennyiben az ismert a kérelmező előtt - a kérelmen fel kell tüntetni.

37. A cím adatnál a Magyarországra akkreditált kérelmező képviselet esetében a magyarországi címének megjelölése szükséges, míg a nem Magyarországra akkreditált képviseletek esetében az ottani címét – az ország nevének feltüntetésével – kell jelölni. Amennyiben a levelezési cím nem azonos a képviselet címével, úgy azt is szükséges megjelölni. A kérelmező képviseletnek a típusát is szükséges megjelölni a megfelelő résznél.

38. Kérelmező tag esetében azt a képviseletet kell megnevezni, amelynek a kérelmező tagja. A levelezési cím kitöltése akkor kötelező, ha a kérelmező az egyes iratokat nem azon képviselet 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 képviseletek tagjainak esetében az ottani címét – az ország nevének feltüntetésével – kell jelölni. Javasolt megjelölni egy telefonszámot a könnyebb kapcsolattartás érdekében.

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

40. Kérelmező képviselet a számlaszám rovatokba kizárólag a képviselet saját bankszámlaszámát, valamint az azt vezető hitelintézet nevét 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 a NAV által képzett 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) és az országkód.

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

KAVIG – a vonatkozó jogszabályok alapján – kiszámítja. A nem Magyarországra akkreditált kérelmező képviseltek 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 Külgazdasági és Külügyminisztérium/Honvédelmi Minisztérium, illetve a fogadó állam arra feljogosított illetékes hatósága által igazolt jogosultság esetén veszi figyelembe a NAV a kérelem elbírálásakor a családtagokat.

46. Kérelmező tag által előterjesztett kérelem esetén egy kérelemben ugyanazon évben megfizetett számlák nyújthatók be visszatérítésre, ellenkező esetben a NAV a megfizetés időpontjának megfelelően két (vagy szükség esetén több) kérelemként kezeli a beadványt, amelyről értesíti a kérelmezőt.

47. Amennyiben a kérelmező tag végleg elhagyja magyarországi állomáshelyét, ezt a tényt, illetve ennek időpontját a képviselő vezetőjének kell igazolnia. A Külgazdasági és Külügyminisztérium Protokoll és Szervezési 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 képviselő, akkor a jogosult képviselő 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 Art. 7. § (2) bekezdése alapján az adóhatósági eljárásban a képviselő, szervezet nevében eljáró meghatalmazott képviselő lehet:

- a) képviselői joggal rendelkező személy;
- b) munkaviszonyban álló jogtanácsos;
- c) a képviselői jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott;
- d) megbízás alapján eljáró
 - da) jogtanácsos;
 - db) ügyvéd;
 - dc) ügyvédi iroda;
 - dd) európai közösségi jogász;
 - de) adószakértő;
 - df) okleveles adószakértő;
 - dg) adótanácsadó;
 - dh) könyvvizsgáló;
 - di) könyvelő;
 - dj) számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja;
 - dk) környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is;
 - dl) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Meghatalmazás minta letölthető a NAV honlapjáról a „Letöltések egyéb” menüpont „Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták” almenüpontból.

51. Az Art. 7. § (1) bekezdése értelmében az adóhatósági eljárásban a tag, tisztviselő nevében eljáró meghatalmazott képviselő lehet:

- a) törvényes képviselője;
- b) képviseleti jogosultságát igazoló
 - ba) ügyvéd;
 - bb) ügyvédi iroda;
 - bc) európai közösségi jogász;
 - bd) adószakértő;
 - be) okleveles adószakértő;
 - bf) adótanácsadó;
 - bg) könyvvizsgáló;
 - bh) könyvelő;
 - bi) számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja;
 - bj) környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is;
 - bk) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy;
- c) közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy.

Meghatalmazás minta letölthető a NAV honlapjáról a „Letöltések egyéb” menüpont „Adatlapok, igazolások, meghatalmazásminták” almenüpontból.

9. Nyilvántartásba vétel

52. A KAVIG a kérelmezőt az első kérelem benyújtásakor nyilvántartásba veszi. A kérelem érkezésével egyidejűleg a KAVIG 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 meg kell szüntetni és erről a kérelmezőt írásban értesíteni kell. A megszüntetett technikai azonosító számo(ka)t a törzsnyilvántartásban jelölni kell.

10. A kérelem elbírálása

54. A kérelmek elsőfokú elbírálása a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rend. 63. § (1) bekezdés a) pontja valamint (3) bekezdése alapján a KAVIG hatáskörébe tartozik.

55. Az adó-visszatérítési kérelemről az Art. 123. §-a alapján – a Ket. 72. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott követelményeknek megfelelő – határozattal (végzéssel) kell dönteni. A határozatot (végzést) az Art. 5/A. § (1)-(1a) bekezdése alapján számított 30 napos általános ügyintézési határidőn belül – a PM rendelet 14. §-ára is tekintettel – 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 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 az Áfa tv. 108. § (3) bekezdése, valamint a Jöt. 47/A. § (7)-(9) bekezdése szerinti mennyiségi-, illetve értékkorlátozások betartását a KAVIG ellenőrzi.

59. A KAVIG 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 igazgatóságot.

60. Ha a KAVIG hivatalos eljárása során, működése körében vagy valamely másik igazgatóság jelzése alapján – az Áfa tv. 108. § (8) bekezdésében említett – utólagos áfa-mentesség jogosulatlan igénybevételének tényéről

- 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.

11. A határozat (végzés) közlése

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

62. A KAVIG 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 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.

64. Az Art. 124. § (3) bekezdése értelmében az adóhatósági irat a postai kézbesítés mellőzésével saját – a NAV-val kormányzati szolgálati jogviszonyban, hivatásos szolgálati jogviszonyban, munkaviszonyban vagy egyéb szolgálati jogviszonyban álló – kézbesítő útján is kézbesíthető. A saját kézbesítő útján történő kézbesítés esetén az adóhatósági iratot az veheti át, aki a postai úton történő kézbesítés esetén átvételre jogosult.

12. Jogorvoslat

65. Az Art. 136. § (1), (3)-(5) bekezdéseit, valamint a 137. § (1) bekezdését figyelembe véve a kérelmező (meghatalmazott képviselője) a határozat (végzés) ellen annak kézbesítésétől számított 15 napon belül a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a KAVIG-hoz benyújtott illetékmentes fellebbezéssel élhet, amennyiben teljesülnek az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés k), n) pontjaiban, valamint 6. §-ában foglaltak.

66. A kérelmezőnek, vagy a meghatalmazott képviselőjének a fellebbezéséhez csatolnia kell valamennyi iratot és egyéb bizonyítékot, amelyet az elsőfokú hatósági eljárás során a kérelemhez előterjesztett és a fellebbezéshez kapcsolódó további bizonyítékokat.

67. Az Art. 136. § (6) bekezdése alapján elkésett fellebbezést, a fellebbezésre nem jogosulttól származó fellebbezést, valamint az önálló fellebbezéssel meg nem támadható végzés ellen irányuló fellebbezést az elsőfokú adóhatóság érdemi vizsgálat nélkül elutasítja.

13. Az adó-visszatérítés kiutalása

68. A visszatérítendő adót, amely forintban illeti meg a kérelmezőt, a KAVIG 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 KAVIG hivatalból intézkedik.

69. Amennyiben a kérelmező külföldi bankszámlára, nem forintban kéri a kiutalást, úgy annak átváltási költségei őt terhelik, amelyet a visszatérítendő adóból kell visszatartani.

70. Az Art. 151. § (2)-(6) bekezdései és a 178. § 20. pontja alapján a kérelmezőt megillető visszatérítendő adót a KAVIG 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 a KAVIG végzéssel értesíti.

71. A KAVIG a 70. 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.

72. Az Art. 37. § (4) bekezdésében meghatározott határidőn, azaz a határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon túli kiutalás esetén a kérelmezőt az Art. 37. § (6) bekezdése alapján a késedelem minden napjára késedelmi kamat illeti meg.

14. Záró rendelkezések

73. Az útmutató a kiadmányozás napját követő 5. munkanaptól érvényes.

74. Az útmutató érvényessége kezdetének napjától az általános forgalmi adót és a jövedéki adót érintő kiváltságok, kedvezmények és mentességek érvényesítésének eljárási szabályairól szóló 3007/2012. számú, valamint az általános forgalmi adót és a jövedéki adót érintő kiváltságok, kedvezmények és mentességek érvényesítésének eljárási szabályairól szóló 3007/2012. számú Útmutató módosításáról szóló 3007/2013. Útmutató érvénytelen.

Budapest, 2016. november 16.

Tállai András
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
vezetője