

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

3003/2016. útmutató

a belföldön nem letelepedett adóalanyokat Magyarországon megillető általános forgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottérték adó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos elektronikus eljárás szabályairól

Az útmutató 1-54. pontjai tekintetében az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Tv.) XVIII. fejezete, valamint a Tv. 260. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az 55-93. pontjai tekintetében az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 175. § (25) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a pénzügyminiszternek a belföldön nem letelepedett adóalanyokat a Magyar Köztársaságban megillető általános forgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadott-értékadó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 32/2009. (XII. 21.) PM rendelete (a továbbiakban: Rendelet), valamint az Art. 9. számú melléklet I. és II. fejezete határozza meg az általános forgalmiadó-visszatérítetési jognak a tartalmát és a joggyakorláshoz, az elektronikus eljáráshoz fűződő részletes szabályokat.

A fenti jogszabályokhoz kapcsolódóan a belföldön nem letelepedett adóalanyokat Magyarországon, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető általános forgalmiadó-visszatérítetési jog gyakorlásához fűződő egyes szabályok alkalmazásának elősegítése érdekében a következő útmutatót adom ki.

Az Útmutató alkalmazásában:

- a) **„nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban letelepedett adóalany”**: minden olyan adóalany, akinek nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállam területén van gazdasági célú letelepedési helye, ennek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye (ez utóbbi a továbbiakban: letelepedés tagállama);
- b) **„a visszatérítés helye szerinti tagállam”**: az a tagállam, amelyben a hozzáadottérték-adót a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban letelepedett adóalanyra az ebben a tagállamban számára más adóalany által végzett termékértékesítéshez, illetve szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan áthárították, vagy az ebbe a tagállamba irányuló termékimporthoz kapcsolódóan kivetették;
- c) **„visszatérítési időszak”**: azon – a visszatérítés helye szerinti tagállam által, a vonatkozó jogszabályban előírtaknak megfelelően meghatározott – időszak, amelyre a visszatérítési kérelem vonatkozik;
- d) **„visszatérítési kérelem”**: a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban letelepedett adóalanyok a visszatérítés helye szerinti tagállamban számára – más adóalany által teljesített termékértékesítéshez, illetve szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan, vagy az ebbe a tagállamba irányuló termékimporthoz kapcsolódóan – felszámított hozzáadottérték-adó visszatérítésére vonatkozó kérelme;

e) „**kérelmező**”: a visszatérítési kérelmet – saját maga vagy képviselője útján – benyújtó, nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban letelepedett adóalany.

I. A belföldön nem letelepedett adóalanyokat Magyarországon megillető általános forgalmiadó-visszatérítetési jog érvényesítésével kapcsolatos rendelkezések

1. A visszatérítési kérelem benyújtására jogosult

1. A kérelmezőt az adó-visszatérítetési jog abban az esetben illeti meg, ha a visszatérítési időszakban, azaz a kérelemmel érintett naptári évben a Közösség valamely más tagállamában van gazdasági célú letelepedési helye, ennek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, vagy olyan harmadik államban van gazdasági célú letelepedési helye, ennek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, mely harmadik állam és Magyarország között viszonyosság áll fenn. (Jelenleg a következő országokkal áll fenn a vonatkozó viszonyosság: Svájci Államszövetség, Liechtensteini Hercegség.)

2. A Tv. 244. § (3) bekezdése értelmében, ha a kérelmezőnek a Közösség valamely más tagállamán, vagy azon harmadik államon kívül, amellyel a viszonyosság a Tv. 244. § (2) bekezdés b) pontja szerint fennáll, olyan más harmadik államban is van gazdasági célú letelepedési helye, ennek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, amellyel az előzőek szerint a viszonyosság nem áll fenn, adó-visszatérítetésre az egyéb feltételek teljesülése mellett is csak annyiban jogosult, amennyiben annak a gazdasági célú letelepedési helyének, ez utóbbi hiányában pedig annak a lakóhelyének, vagy szokásos tartózkodási helyének betudhatóan, amely a Közösség valamely más tagállamában, vagy abban a harmadik államban van, amellyel a viszonyosság az előzőek szerint fennáll, adóalanyi minőségét megalapozóan gazdasági tevékenységet folytat.

3. A Tv. 244. § (1) bekezdése alapján az a kérelmező, akinek (amelynek) gazdasági célú letelepedési helyére, ennek hiányában lakóhelyére vagy szokásos tartózkodási helyére az 1. és 2. pontban meghatározottak teljesülnek, és aki (amely) belföldön, azaz a visszatérítés helye szerinti tagállamban nem teljesít termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, kivéve a Tv. 93. § (2) bekezdése, a 102. §, a 111. § (3) bekezdése, a 112. § (2) bekezdése és a 116. § szerint adómentes termékfuvarovozást és termékfuvarovozáshoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásnyújtást, a 105. § szerint adómentes személyszállítást, a 139-141. §-okban felsorolt eseteket, feltéve, hogy az ott meghatározottak szerint a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett, jogosult az adó visszatérítetésre.

4. A Tv. 247. § (1) bekezdése szerint a kérelmező abban a mértékben jogosult a termék beszerzését, importját és szolgáltatás igénybevételét terhelő előzetesen felszámított adó [Tv. 120. § a), c) és d) pontjai] visszatérítetésére, amilyen mértékben a kérelmező által belföldön beszerzett, importált terméket és belföldön igénybe vett szolgáltatást

a) a Tv. 121. §-ban felsorolt ügyletek érdekében használják, egyéb módon hasznosítják, illetőleg

b) olyan ügyletek érdekében használják, egyéb módon hasznosítják, amelyek esetében a Tv. 139-141. §-ai szerint a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője az adófizetésre kötelezett.

5. A Tv. 248. § (1)-(2) bekezdései értelmében a kérelmező abban az esetben jogosult adó-visszatérítetésre a visszatérítés helye szerinti tagállamban, ha a letelepedés tagállamában kizárólag az ott érvényes jogszabályok alapján a visszatérítési időszakban adólevonásra

jogosító ügyleteket bonyolít le. Az adó-visszatérítetési jog részlegesen illeti meg a kérelmezőt, ha a letelepedés tagállamában az adott naptári évben egyaránt teljesít adólevonásra jogosító és arra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást is.

6. A Tv. 246. §-a alapján a kérelmező nem alapíthat adó-visszatérítetési jogot arra az előzetesen felszámított adóra, amelyet egy másik adóalany jogellenesen hárított át, vagy amely olyan termék beszerzését terheli, amelynek értékesítése mentes az adó alól, valamint amely ingatlan beszerzését terheli.

2. A visszatérítési kérelem

7. A kérelmező visszatérítési kérelmének kötelező adattartalma – a Rendelet 4. § (1)-(3) bekezdései szerint – a következő:

a) a kérelmező neve, gazdasági célú letelepedési helyének címe, ennek hiányában lakóhelyének vagy szokásos tartózkodási helyének címe;

b) a kérelmező elektronikus kapcsolattartásra – ideértve az elektronikus levélcímen történő kapcsolattartást is – szolgáló címe;

c) annak (azoknak) a gazdasági (üzleti) tevékenység(ek)nek leírása, amely(ek)hez a kérelmező a belföldön beszerzett, importált terméket, illetőleg az itt igénybe vett szolgáltatást – a Tv. 247. § értelmében – használja, egyéb módon hasznosítja;

d) annak a visszatérítési időszaknak a megjelölése, amelyre a kérelmező adó-visszatérítetési kérelme vonatkozik;

e) a kérelmező nyilatkozata arról, hogy a visszatérítési időszakban nem teljesített olyan ügyletet – a Tv. 244. § (1) bekezdés *b)* pontjának *ba)*-*bc)* alpontjaiban felsoroltak kivételével –, amelynek teljesítési helye a Tv. rendelkezései szerint belföld;

f) a kérelmező adószáma [Tv. 258. § (3) bekezdés *b)* pontja];

g) a kérelmező részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatok és egyéb információk, beleértve a Közösség valamely tagállamában vezetett fizetési számla IBAN számát és számlavezető BIC (SWIFT) kódját;

h) a kérelmező nevére szóló, az adó-visszatérítetésre jogosító ügylet teljesítését tanúsító, a Tv. 127. § (1) bekezdés *a)*, *c)* és *d)* pontjaiban említett okiratok szerinti részletezésben a következő adatok:

ha) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának neve és címe;

hb) a termék importjának kivételével a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma [Tv. 258. § (3) bekezdés *a)* pontja], amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették;

hc) a termék importjának kivételével Magyarországot, mint az adó-visszatérítetési tagállamát jelölő előtag („HU”);

hd) az okirat kibocsátásának kelte és száma, amely az okiratot kétséget kizáróan azonosítja;

he) az adó alapja és az adó összege forintban kifejezve;

hf) az adó összegéből az az összeg, amelyre az adó-visszatérítetési jog – a Tv. 247. és 248. §-ának értelmében – kiterjed;

hg) arra az esetre, ha a Közösség más tagállamában letelepedett adóalanyt az adó-visszatérítetési jog a Tv. 248. § (2) bekezdése értelmében részlegesen illeti meg, a levonási arány mértéke százalékos formában kifejezve;

hh) a termék, szolgáltatás megnevezésére, illetőleg a felhasználás, egyéb módon történő hasznosítás jellegére utaló kódszám (1-10-ig), illetve a 10-es kód alkalmazása esetén az értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások jellege szövegesen is;

i) a Tv. 251. § (1) bekezdésében meghatározott kiigazítás, ha azt a Tv. 251. § (2) bekezdése szerint kell elvégezni.

8. A Rendelet 4. § (5) bekezdése értelmében a kérelmezőtől eltérő személy fizetési számlájára teljesítendő átutalás esetén, papír alapon vagy más bizonyítható módon mellékelni kell a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany és e személy közös felhatalmazó nyilatkozatát az átutalás teljesítésére.

9. A 7. pont *e*) alpontja szerinti nyilatkozat megtételének nem akadály, ha a kérelmező a Tv. 253/B. §-a alapján jogosult az adó-visszatéríttetésére.

10. A visszatérítési kérelemben közölt információkat, illetőleg az azzal egyidejűleg vagy később megteendő egyéb írásos információkat és nyilatkozatokat magyar, angol, német vagy francia nyelven lehet megadni a Tv. 249. § (4) bekezdése értelmében. Amennyiben a kérelmező a magyar, angol, német vagy francia nyelvtől eltérő nyelven terjeszti elő a beadványát, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága (a továbbiakban: KAVIG) a kérelmezőtől minden esetben hiteles fordítást kér a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 52. § (2)-(3) bekezdéseinek figyelembevételével.

11. A Tv. 251/A. § (1)-(2) bekezdései alapján a visszatérítési kérelem a visszatérítési időszakban keletkezett előzetesen felszámított adót tartalmazhatja, továbbá azt az adót, amely a visszatérítési időszakot megelőzően keletkezett, de amelynek érvényesítésére korábban nem nyújtottak be visszatérítési kérelmet, ha az előzetesen felszámított adó az adott naptári évben keletkezett.

12. Egy visszatérítési időszakra vonatkozóan több visszatérítési kérelem is benyújtható, azonban egy naptári évre legfeljebb 5 kérelem terjeszthető elő. Az ugyanazon visszatérítési időszakra vonatkozó visszatérítési kérelem azt az előzetesen felszámított áfát tartalmazhatja, amelynek érvényesítésére korábban nem nyújtottak be visszatérítési kérelmet.

13. A Tv. 251/B. § (2) bekezdése szerint amennyiben a visszatérítési kérelem egy naptári évnél rövidebb, de legalább három naptári hónapot elérő visszatérítési időszakra vonatkozik, a minimálisan visszaigényelhető áfa összege, amelyre vonatkozóan a visszatérítési kérelmet benyújtják, nem lehet kevesebb 100.000 forintnál (400 euró). Amennyiben a visszatérítési kérelem egy naptári éves visszatérítési időszakra vagy egy naptári év három hónapnál kevesebb fennmaradó részére vonatkozik, az áfa összege nem lehet kevesebb 13.000 forintnál (50 euró).

14. A visszatérítési kérelem benyújtásakor, amennyiben a kérelmező adó-visszatéríttetési joga olyan termék beszerzését, importját és szolgáltatás igénybevételét terhelő előzetesen felszámított adóra terjed ki, amelynél az ügylet adóalapja üzemanyag esetében eléri vagy meghaladja 63.000 forintot (250 euró), egyéb esetekben pedig eléri vagy meghaladja a 300.000 forintot (1000 euró) a kérelem mellékletként elektronikus úton másolatban csatolandó a kérelmező nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító, a Tv. 127. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti számla, c) pontja szerinti termékimporthoz kapcsolódó okiratok, illetve a d) pontja szerinti előlegfizetést tanúsító számla.

3. A visszatérítési kérelem benyújtása és befogadása

15. A Tv. 244. §-ában meghatározott kérelmező az adott naptári évre vonatkozóan a visszatérítés helye szerinti tagállamnak, azaz Magyarországnak a jogszabályban kijelölt

szervéhez, a KAVIG-hoz címzett, a saját letelepedése szerinti tagállami adóhatóság által kialakított nyomtatványon elektronikus úton nyújtja be visszatérítési kérelmét a letelepedés helye szerinti tagállamban, az ezen tagállam által létrehozott elektronikus portálon keresztül.

16. A Tv. 249. § (4) bekezdése szerinti írásbeli kérelmet a kérelmező, meghatalmazott képviselője vagy a visszatérítési kérelmében megjelölt kapcsolattartó személy a Tv-ben, illetőleg a Rendeletben meghatározott feltételeknek megfelelően elektronikus úton a saját letelepedése szerinti tagállami adóhatóság által létrehozott elektronikus portálon keresztül juttatja el a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatóságához, azaz a NAV-hoz.

17. A NAV – az Európai Bizottság által előírt hibakódok alkalmazásával – a letelepedés tagállama által továbbított visszatérítési kérelmet nem fogadja be, vagy befogadja. Amennyiben a NAV a visszatérítési kérelmet nem fogadja be, automatikus kézbesítési jogsegély keretében kéri a küldő tagállamot, hogy a be nem fogadásról elektronikus úton értesítse a kérelmezőt. Amennyiben a visszatérítési kérelem befogadása mellett dönt, erről külön befogadó nyilatkozatot küld elektronikus úton a kérelmezőnek.

4. A visszatérítési kérelem elbírálása

18. A visszatérítés helye szerinti tagállam által lefolytatott eljárás során – a kérelem befogadása után – jelentkező meghatalmazott képviselő esetén a KAVIG-nak vizsgálnia kell, hogy a meghatalmazott személye megfelel-e az Art. 7. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltaknak.

19. A kérelmező visszatérítési időszakkal érintett naptári évre (a továbbiakban: tárgyév) vonatkozó visszatérítési kérelméről a KAVIG – egyéb elutasító ok hiányában – abban az esetben dönt érdemben, ha azt a kérelmező igazoltan legkésőbb a tárgy naptári évet követő év szeptember 30. napjáig – a 15. pontban foglaltak szerint – benyújtotta. A Tv. 251/C. § (2) bekezdése szerint, a határidő elmulasztása miatt igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

20. A Tv. 251. § (1) bekezdése alapján abban az esetben, ha a visszatérítési kérelemnek a NAV-hoz történt érkezéséhez képest a visszatérítési kérelemben közölt adó-visszatérítési jog terjedelme az évközben alkalmazott ideiglenes levonási arány és az év egészére vonatkozó végleges levonási arány mértékbeli eltérése miatt utólag változik, a kérelmező

a) köteles a változással arányban kiigazítani a visszatérítettni kért vagy a már részére visszatérített előzetesen felszámított adót, ha az előzőek szerinti változás következtében az adó-visszatérítési jog terjedelme csökken;

b) jogosult a változással arányban kiigazítani a visszatérítettni kért vagy a már részére visszatérített előzetesen felszámított adót, ha az előzőek szerinti változás következtében az adó-visszatérítési jog terjedelme nő.

21. A kiigazítást az év egészére vonatkozó végleges levonási arány mértékének megállapítását követő első olyan visszatérítési kérelemben kell, illetőleg lehet elvégezni, amely a 19. pont szerint érkeztetett visszatérítési kérelemben megjelölt visszatérítési időszak naptári évét követi a Tv. 251. § (2) bekezdése szerint. A NAV a visszatérített adót érintő ezen kiigazítást a visszatérítési kérelem elbírálása során veszi figyelembe. A visszatérítési kérelem elbírálása után érkeztetett kiigazítás esetén az érintett időszaki kérelmek teljes összegéről a KAVIG-nak külön döntésben kell rendelkeznie.

22. Abban az esetben, ha a kiigazítás a 21. pont szerint azért nem végezhető el, mert kérelmező visszatérítési kérelmet nem nyújt be, a kiigazítást a Tv. 251/C. § (1) bekezdésében

meghatározott határidőn belül, a NAV-hoz címzett, erre irányuló írásos nyilatkozattal (kiigazítási nyilatkozattal) kell, illetőleg lehet pótolni. A kiigazítási nyilatkozat benyújtása is a visszatérítési kérelemmel egyező módon, elektronikus úton történik a letelepedés adóhatóságán keresztül a Tv. 251. § (3)-(4) bekezdéseiben leírtak szerint. A NAV a visszatérített adót érintő ezen kiigazításról a kiigazítási nyilatkozat elbírálása alapján dönt, és intézkedik a kiigazítással érintett különbözet visszafizetési kötelezettségének előírásáról vagy átutalásáról.

23. A KAVIG a kérelmezőt az első visszatérítési kérelme benyújtásakor nyilvántartásba veszi.

24. A befogadott kérelmet automatikusan iktatja a rendszer, majd a kérelemben szereplő adatokat az Adóalany-nyilvántartási rendszerben (ANYK) a kérelmező törzsadatai között rögzíti a KAVIG és egyidejűleg a kérelmezőnek – 51-es igazgatósági kódú – technikai azonosító számot képez. Amennyiben kérelmező már rendelkezik technikai azonosító számmal, akkor az eljárás ezen a számon folytatódik tovább.

25. A kérelmezőnek csak egy technikai azonosító száma lehet. Amennyiben több technikai azonosító számot képeztek részére, úgy a NAV az időben később, tévesen megképzett azonosítót – hivatalból – törli.

26. Az Art. 9. számú melléklet II. fejezet 3. pontjában foglaltak alapján, a NAV a visszatérítési kérelem érkeztetésének tényéről és időpontjáról a kérelmezőt a beérkezés napját követő 2 napon belül elektronikus úton (kérelmező regisztrációja esetén, az ügyfélkapun és a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül vagy regisztráció hiányában elektronikus levélcímen keresztül) értesíti. Az értesítéssel egyidejűleg a NAV a befogadó nyilatkozatban tájékoztatja a kérelmezőt a főbb eljárási szabályokról, így különösen a határidőkről és a hatósággal való kapcsolattartás módjairól.

27. Az Art. 9. számú melléklet II. fejezet 7. pontja értelmében, ha a kérelmező a visszatérítési kérelemében megjelölt elektronikus levélcím megszűnését a NAV-nak bejelenti, vagy a NAV a rendelkezésére álló adatokból megállapítja, hogy a kérelmező visszatérítési kérelmében megjelölt elektronikus kapcsolattartás technikai vagy egyéb okból nem lehetséges, akkor az eljárásban az elektronikus levélcímen való kapcsolattartás szabályai a továbbiakban nem alkalmazhatók. A bejelentést illetve a sikertelen közlést követően a NAV döntéseit, egyéb értesítéseit postai úton közli a kérelmezővel, a kérelmező beadványait postai úton vagy személyesen közli a NAV-val. Az Art. 124. § (3) bekezdése értelmében az adóhatósági irat a postai kézbesítés mellőzésével saját – az állami adó- és vámhatósággal 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.

28. A visszatérítési kérelmek első fokú elbírálása a KAVIG feladatkörébe tartozik a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet 63. § (1) bekezdés aa) pontja alapján.

29. A kérelmező az adó-visszatérítetési jogát csak a Tv-ben és a Rendeletben meghatározott feltételek együttes megléte esetén, valamint a nevére, vagy amennyiben a Tv. 37. § (1) bekezdésének alkalmazásában a legközvetlenebbül érintett telephely az adóalany kereskedelmi képviselője, akkor a belföldi kereskedelmi képviselő nevére kiállított, adó-visszatérítetési jog alapjául szolgáló okiratok birtokában gyakorolhatja. Ilyen okiratoknak minősülnek az áthárított adót tartalmazó, a Tv. 127. § (1) bekezdés a) pontja alapján az ügylet

teljesítését tanúsító eredeti számla, illetve a d) pontja alapján az előleg megfizetését tanúsító számla, amennyiben azok megfelelnek a Tv. 168-172. §-aiban, a Tv. 174-178. §-aiban, a Tv. 202. § (2) bekezdés b) pontjában, továbbá a 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, adópolitikáért felelős miniszteri 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. Termékimport esetén ilyen okiratoknak minősülnek a Tv. 127. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott, a termék szabad forgalomba bocsátásáról rendelkező határozat valamint az adó megfizetését igazoló határozat, vagy a közvetett vámjogi képviselőnek az adófizetési kötelezettség teljesítéséről, illetve az adó fizetendő adóként történő megállapításáról és bevallásáról szóló nyilatkozata.

30. A KAVIG vagy a NAV Fellebbviteli Igazgatósága a kérelmezői nyilatkozatokban (7. pont e) alpont) foglalt adatok, egyéb információk valóságtartalmának ellenőrzéséhez az érintett letelepedési tagállam hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósága felé megkereséssel élhet. A megkeresés elintézéséig a kérelem elbírálására vonatkozó és a jogorvoslati eljárás felfüggesztésre kerül a Ket. 32. § (1), valamint (8)-(9) bekezdéseinek rendelkezései alapján.

31. A kérelem elbírálása során vizsgálni kell a Tv. 244. § illetve a 246-251/B. §-aiban, valamint a Rendelet 4. §-ában foglalt feltételek fennállását, illetve azok teljesítését is. Az előzőek alapján az adó-visszatérítési jog gyakorlásának feltétele, hogy a kérelmező:

a) a visszatérítési kérelem kötelező adattartalmát (7. pont) hiánytalanul megadja, és ennek keretében egyúttal a nyomtatványon nyilatkozzon arról, hogy:

aa) a visszatérítési időszakban a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottérték-adó-visszatérítés részletes szabályainak megállapításáról szóló, 2008. február 12-i 2008/9/EK tanácsi irányelv (a továbbiakban: Irányelv) 3. cikk b) pontjának i. és ii. alpontjában említett adómentes fuvarozási szolgáltatások teljesítése és ahhoz járulékosan kapcsolódó tevékenységeken, valamint az olyan termékértékesítéseken és szolgáltatásnyújtásokon kívül, melyek után a hozzáadottérték-adó (a továbbiakban: héa) megfizetésére a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője a kötelezett (fordított adózás), nem teljesített olyan termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelynek teljesítési helye – a visszatérítés helye szerinti tagállam joga szerint – a visszatérítés helye szerinti tagállam területén van,

ab) a kérelemben közölt adatok, egyéb információk a valóságnak megfelelnek, és

ac) kötelezettséget vállal a részére esetlegesen nem jogszerűen, vagy egyéb okból helytelenül visszatérített adó visszafizetésére,

b) csatolja elektronikus mellékletként (pdf, jpeg, jpg, tif, vagy zip formátumban) a visszatérítési kérelemmel együtt

ba) a számla, termékimport-okmány másolatát, ha a számlán, termékimport-okmányon szereplő adóalap üzemanyag esetében a 63.000 forintot (250 euró), egyéb esetekben pedig az 300.000 forintot (1000 euró) eléri vagy meghaladja;

bb) közvetett vámjogi képviselő igénybevétele esetén – termékimporthoz kapcsolódóan – a kérelmező nevére szóló, a termék szabad forgalomba bocsátásáról rendelkező határozatot és a közvetett vámjogi képviselőnek az adófizetési kötelezettség teljesítéséről, illetve a fizetendő adó megállapításáról és bevallásáról szóló, írásba foglalt nyilatkozatát.

32. A Tv. 251/C. § (3) bekezdése alapján a NAV a kérelmező visszatérítési kérelmét elutasítja, ha a visszatérítési kérelmet annak ellenére továbbították, hogy azt az Irányelv

a) 15. cikkének (1) bekezdését átültető tagállami jogszabály értelmében nem tekinthették volna benyújtottnak (kérelem, kódok, harmonizált kódok hiányos volta) vagy

b) 18. cikkének (1) bekezdését átültető tagállami jogszabály értelmében nem továbbíthatták volna (kérelmező nem áfa alany, csak olyan termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez, amely az előzetesen felszámított áfa levonásának jogával nem járó mentességgel rendelkezik, a kisvállalkozások részére megállapított adómentességre jogosult, mezőgazdasági termelőkre vonatkozó átalányadózási szabályok alá tartozik).

33. Amennyiben a KAVIG a rendelkezésre álló adatok, egyéb információk alapján úgy ítéli meg, hogy a visszatérítési kérelemről megalapozott döntés nem hozható – a tényállás tisztázása céljából – az adóigazgatási eljárás keretében írásban, elektronikus úton további kiegészítő adatokat kérhet a Tv. 251/E. § (1) bekezdésében szabályozott 4 hónapos határidőn belül a kérelmezőtől, a letelepedés tagállamának hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatóságától vagy harmadik féltől maximum két alkalommal a Tv. 251/F. § (1) bekezdése értelmében. A megkeresés irányulhat – a Tv. 251/F. § (3) bekezdése szerint – a kérelmező nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító okiratok (számlák/import okmányok) eredeti példányának, vagy annak hiteles másolata elektronikus benyújtására is, összeghatárra való tekintet nélkül a kérelemben megadott elektronikus levelezési címen keresztül. Elektronikus számlák benyújtása esetén az állami adó- és vámhatóság a számlát nyilvántartásba veszi, azonban nem küldi vissza. Amennyiben nem elektronikus formában létrehozott okiratokról van szó a megkeresés teljesítése nem elektronikus úton történik.

34. A Tv. 251/F. § (4) bekezdése alapján a kizárólag elektronikus úton történő válaszadásra nyitva álló határidő 1 hónap, amely a megkeresés elektronikus közlésétől számítandó. Az elektronikus levélcímen való kapcsolattartás esetén – az Art. 9. számú melléklet II. fejezet 9. pontjában szabályozottak szerint – a NAV által küldött döntést, illetve valamennyi egyéb értesítést (határozatok, végzések, egyéb iratok) az elküldés napjától számított ötödik napon kell közölni tekinteni; illetve a kérelmező által elküldött beadványt a NAV-hoz való beérkezése napján kell benyújtottnak tekinteni. Ezen rendelkezés értelmében a közlés napja, illetve a benyújtás napját követő nap jelenti az eljárás során a határidő számítás kezdő időpontját. Abban az esetben, amennyiben az elektronikus átvétel tényleges időpontja nem igazolt a KAVIG felé, úgy az elküldés napjától számított ötödik naptól kezdődik a válaszadási határidő számítása.

35. A válaszadásra megadott határidő nem hosszabbítható meg, és a megkeresésre adott válasz beérkezésétől számított 2 hónapon belül sor kerül a döntésre. Amennyiben a kérelmező a határidőn belül a kért iratokat nem nyújtja be hiánytalanul, úgy – a Tv. 251/H. § (1) bekezdése alapján – a válaszadási határidő lejártát követő 2 hónapon belül a KAVIG a rendelkezésére álló adatok, egyéb információk alapján dönt.

36. A visszatérítési kérelemről a KAVIG a Ket. 72.§ (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott követelményeknek megfelelően határozattal és/vagy végzéssel dönt. A KAVIG a visszatérítendő adóról az ügy érdemében hozott határozattal dönt az Art. 123. §-a alapján. Az ügyintézési határidő – a Ket. 33. § (5) bekezdése alapján – a kérelemnek az eljárásra hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatósághoz történő megérkezését követő napon kezdődik. A KAVIG – a Tv. 251/E. § (1) bekezdése alapján – ettől a naptól számítva 4 hónapon belül hozza meg az első fokú határozatát, amennyiben nem szükséges kiegészítő adatkérés. Egy kiegészítő adatkérés esetén az ügyintézési határidő nem haladhatja meg a 7 hónapot, míg két adatkérés esetén a 8 hónapot a Tv. 251/H. § (2) bekezdése értelmében.

37. A visszatérítendő adó és a 49. pont szerinti késedelmi kamat forintban illeti meg a kérelmezőt.

38. Az elektronikus kapcsolattartás – az Art. 9. számú melléklet II. fejezete alapján – az alábbi módokon lehetséges:

- a) ügyfélkapun és a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül;
- b) az Art. szerinti elektronikus levélcímen (e-mail) keresztül. Az elektronikus levélcímen történő kapcsolattartás történhet:
 - ba) a kérelmező normál e-mail címén keresztül illetve
 - bb) az Elekáfa portálon keresztül.

39. Az ügyfélkapun és a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül történő kapcsolattartásra kizárólag belföldi adószám birtokában, az ügyfélkapus regisztráció elvégzése után van lehetőség. A regisztráció megtehető személyesen:

- a) a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalánál (KEK KH 1133 Budapest, Visegrádi u. 110.), továbbá a NAV központi ügyfélszolgálatain, a megyeszékhelyeken, valamint Budapesten (1096 Budapest, Vaskapu u. 33-35.; 1139 Budapest, Dózsa György u. 128-132.; 1148 Budapest, Fogarasi út 3.; 1132 Budapest, Kresz Géza u. 15.), a Magyar Posta Zrt. ügyfélszolgálatain vagy
- b) az EGT más tagállamában Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein (a konzuli képviseletek elérhetőségei a <http://www.kormany.hu/hu/kovetsegek-konzulatusok> honlapon találhatóak.)

40. Amennyiben a kapcsolattartás a <https://elekafa.nav.gov.hu> weboldalon elérhető Elekáfa portálon keresztül történik, akkor az állami adó- és vámhatóság elekafa@elekafa.nav.gov.hu e-mail címére küldhető minden beadvány. Ennek első lépése a nyitó oldalon a "Jelszó kérése", majd meg kell adni azt az e-mail címet, amely a visszatérítési kérelemben feltüntetésre került. Az "Aktivációs link elküldése" gomb megnyomása után rövid időn belül erre a címre megérkezik egy *aktivációs link*, amire kattintva kiküldésre kerül a belépési jelszó. Ezt a jelszót, a belépést követően a "Jelszóváltás" menüpontban meg kell változtatni. A kiegészítő adatok feltöltése "Hiánypótlás" menüpontban végezhető el az alapadatok kitöltésével, és a szükséges dokumentumok csatolásával. Az egyszerre küldendő csatolmányok összmérete nem haladhatja meg a 30 Mb-ot, kiterjesztésük pedig: pdf, jpg, jpeg, tif és gif lehet. Az ügyszámra – a zárójelben feltüntetve – a küldendő üzenet tárgyában minden esetben hivatkozni kell! A "Segítség" menüpontban részletes felhasználói leírást található az Elekáfa portál használatához. Technikai vagy egyéb okból sikertelen elektronikus közlés esetén postai úton történik a kézbesítés.

41. A NAV kizárólag a kérelmező által az áfa-visszatérítési kérelmében megjelölt e-mail címéről fogadhat be bármilyen beadványt. Amennyiben a kérelmező nem a regisztrált e-mail címéről küld levelet, az feldolgozásra nem kerül és hibaüzenet küldésére sem kerül sor. Amennyiben kérelmező a korábban megadott e-mail címet a későbbiekben meg kívánja változtatni, módosító kérelmet kell benyújtania a letelepedés tagállamán keresztül, melyben a javított e-mail címet kell feltüntetnie.

42. A Tv. 251/K. § (1)-(2) bekezdései alapján amennyiben a kérelmező kötelezettségvállalása ellenére önként, vagy a NAV határozattal történő felhívására nem tesz eleget a részére nem jogszerűen, vagy egyéb okból helytelenül visszatérített adó-visszafizetési kötelezettségének, a NAV jogosult azt a kérelmezőt megillető további esedékes visszatérítendő adóból levonni, illetve ennek, vagy az összeg behajtására tett egyéb hatósági intézkedéseknek az eredménytelensége esetén az adó visszafizetéséig az állami adó- és vámhatóság a kérelmező

részére teljesítendő minden további adó-visszatérítésére irányuló eljárást felfüggesztheti mindaddig, amíg visszafizetési kötelezettségének adózó eleget nem tesz.

43. A visszatérítési kérelemről szóló döntést (határozatot/végzést) a NAV kizárólag elektronikus úton közli/kézbesíti a kérelmezővel, a kapcsolattartásra jogosult személlyel vagy a kérelmező meghatalmazott képviselőjével, illetve döntésének tartalmát a CCN/CSI hálózaton keresztül közli a letelepedés szerinti tagállam illetékes hatóságával, az Európai Bizottság által közzétett egységes kódok megfeleltetésével.

44. A KAVIG a kérelmező nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító, a Tv. 127. § (1) bekezdésének *a)*, *c)* és *d)* pontjában említett okiratot, amelyet eredeti példányban vagy hiteles másolatban nyújtottak be, és az nem elektronikus formában létrehozott okirat, legkésőbb a visszatérítési kérelemről szóló döntés meghozatalával egyidejűleg visszaküldi a kérelmező által megadott címre könyvelt (tértivevényes) küldeményként. Az Art. 124. § (3) bekezdése értelmében az adóhatósági irat a postai kézbesítés mellőzésével saját – az állami adó- és vámhatósággal 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.

45. A kérelmező (vagy meghatalmazott képviselője) a határozat, önálló fellebbezéssel megtámadható végzés ellen a határozat vagy végzés elektronikus közlésétől számított 15 napon belül a NAV Fellebbviteli Igazgatóságához címzett, de a KAVIG-hoz (első fokú adó- és vámhatóság) egy példányban benyújtandó, illetékköteles fellebbezéssel élhet az Art. 136. §-a alapján. A másodfokú eljárás lefolytatására és a döntésről szóló értesítésre kizárólag "papíralapon" kerül sor.

46. Az elkésett fellebbezést, a fellebbezésre nem jogosulttól származó fellebbezést, valamint az önálló fellebbezéssel meg nem támadható végzés ellen irányuló fellebbezést – az Art. 136. § (6) bekezdése szerint – a KAVIG érdemi vizsgálat nélkül elutasítja.

47. A Tv. 251/I. § (1)-(3) bekezdései értelmében a visszatérítendő adót, amely forintban illeti meg a kérelmezőt, a KAVIG a kérelmező által írásban megjelölt, a Közösség valamely tagállamában vezetett, saját névre szóló bankszámlára vagy közös felhatalmazó nyilatkozat birtokában más személy (pl. ügynök) bankszámlájára utalhatja ki. Az eljárást lezáró határozattal engedélyezett összeg kiutalására – amennyiben a kérelmezőnek nincs az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott köztartozása – legkésőbb a döntés jóváhagyásától számított 10 munkanapon belül kerül sor. Amennyiben az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott köztartozása van a kérelmezőnek, a kiutalásra engedélyezett általános forgalmi adó összegéből, az Art. 151. § (2)-(6) bekezdései alapján történő visszatartásról postai úton külön végzést küld a KAVIG. A külföldre történő utaláshoz kapcsolódó költségek a kérelmezőt terhelik, amelyek a visszatérítendő adóból visszatartandók.

48. A kérelmezőnek a kiutalást nem kell külön kérnie, arról a KAVIG hivatalból intézkedik. A visszatérítés napjának az a nap számít, amelyen az átutalásra a NAV megbízást adott.

49. Abban az esetben, ha a NAV az adó-visszatérítést késedelmesen teljesíti, a kérelmezőt – az Art. 37. § (6) bekezdése alapján – a késedelem minden napjára a késedelmi pótlékkal azonos mértékű – az Informatikai Intézet által automatikusan számított és utalt – késedelmi kamat illeti meg a Magyar Államkincstárnál vezetett (SWIFT kód: MANEHUHB, IBAN szám: HU75-10032000-01076985-00000000) NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi számla terhére.

50. A Tv. 251/I. § (4) bekezdése értelmében, nem terheli kamatfizetési kötelezettség a NAV-ot, ha a kérelmező a Tv. 251/F. § (1) és (2) bekezdéseiben említett megkeresésre a döntésre nyitva álló határidőn belül érdemben nem adott hiánytalan választ.

51. A KAVIG, amennyiben a kérelem elbírálására vonatkozó, illetve a Fellebbviteli Igazgatóság a jogorvoslati eljárása során, az érintett belföldi számlakibocsátásra kötelezettel, illetve annak a tényleges számlakibocsátással meghatalmazott képviselőjével kapcsolatosan szabálytalanságra utaló körülményeket észlel, megkereséssel fordulhat az ellenőrzésre jogosult megyei (fővárosi) igazgatóságához.

52. Az ellenőrzésre jogosult megyei (fővárosi) igazgatóság a belföldi számlakibocsátásra kötelezettnél, illetve annak a tényleges számlakibocsátással meghatalmazott képviselőjénél végrehajtott ellenőrzés eredményéről – a megkeresésnek megfelelően, és legkésőbb 30 napon belül – tájékoztatja a KAVIG-ot, jogorvoslati eljárás során indított megkeresés esetében a Fellebbviteli Igazgatóságot.

53. A megkeresés elintézéséig – a Ket. 32. § (1) és (8)-(9) bekezdései alapján – a kérelem elbírálására vonatkozó és a jogorvoslati eljárás felfüggesztésre kerül.

54. Az eljárás felfüggesztéséről a KAVIG, valamint a Fellebbviteli Igazgatóság végzést hoz. Az eljárás felfüggesztéséről hozott végzéssel szemben önálló fellebbezésnek van helye az Art. 136. § (3) bekezdése a) pontja alapján. Az eljárás felfüggesztésének időtartama az ügyintézési határidőbe nem számít be.

II. A belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottérték adó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos rendelkezések

5. A visszatérítési kérelem benyújtására jogosult

55. A kérelmezőt az adó-visszatérítetési jog abban az esetben illeti meg, ha a visszatérítési időszakban, azaz a kérelemmel érintett naptári évben a Tv. alkalmazásában belföldön gazdasági céllal letelepedett vagy belföldön lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik.

56. Az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 2. A) pontja értelmében, nem jogosult a visszatérítetési eljárásban igényt előterjeszteni az a kérelmező, aki (amely)

a) kizárólag olyan, a 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 a Tv. XIV. fejezete szerint.

6. A visszatérítési kérelem

57. A kérelmező visszatérítési kérelmének kötelező adattartalma – a Rendelet 8. § (1)-(3) bekezdései alapján – a következő:

- a) a kérelmező neve, belföldi gazdasági célú letelepedési helyének (székhelyének, állandó telephelyének) címe, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelyének vagy szokásos tartózkodási helyének címe;
- b) a kérelmezőnek a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatóságával való – a visszatérítés helye szerinti tagállam jogával összhangban levő – elektronikus kapcsolattartására szolgáló címe;
- c) annak (azoknak) a gazdasági (üzleti) tevékenység(ek)nek leírása, amely(ek)hez a kérelmező a visszatérítés helye szerinti tagállamban beszerzett, importált terméket, illetőleg az ott igénybe vett szolgáltatást használja, egyéb módon hasznosítja;
- d) annak a visszatérítési időszaknak megjelölése, amelyre a kérelmező visszatérítési kérelme vonatkozik;
- e) a kérelmező nyilatkozata arról, hogy a 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 visszatérítés helye szerinti tagállam joga szerint – a visszatérítés helye szerinti tagállam területén van;
- f) a kérelmező adóazonosító száma, a csoportos adóalanyiság időszaka alatt a csoportazonosító szám és a tag adószáma is (Art. 9. számú melléklet I. fejezet 8. pont);
- g) a kérelmező részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatok és egyéb információk, beleértve a fizetési számla IBAN számát és számlavezető BIC (SWIFT) kódját;
- h) a visszatérítési kérelemnek tartalmaznia kell még minden számlára és termékimport-okmányra vonatkozóan a következő adatokat is:
- ha) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának neve és teljes címe;
 - hb) a termék importjának kivételével a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adóazonosító száma vagy a visszatérítés helye szerinti tagállam által kiadott adónyilvántartási száma a közös hozzáadottértékadó-rendszerrel szülő, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv (a továbbiakban: Héa-irányelv) 239. és 240. cikkét átültető rendelkezésekkel összhangban;
 - hc) a termék importjának kivételével a visszatérítés helye szerinti tagállamot jelölő előtag, annak a Héa-irányelv 215. cikkét átültető rendelkezésével összhangban;
 - hd) a számla, termékimport-okmány kelte és száma;
 - he) az adó alapja és az adó összege a visszatérítés helye szerinti tagállam nemzeti pénznemében kifejezve;
 - hf) a levonható adónak a visszatérítés helye szerinti tagállamnak az Irányelv 5. cikkét és 6. cikk második bekezdését átültető rendelkezésével, valamint a Tv. 123. §-ával összhangban számított összege a visszatérítés helye szerinti tagállam nemzeti pénznemében kifejezve;
 - hg) ha a kérelmezőt az adó-visszatérítési jog részlegesen illeti meg, a Tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének megfelelően számított, százalékban kifejezett levonási hányad;
 - hh) a termék, szolgáltatás megnevezésére, illetőleg a felhasználás, egyéb módon történő hasznosítás jellegére utaló kódszám, illetve a 10-es kód alkalmazása esetén az értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások jellege szövegesen is megadva a visszatérítés helye szerinti tagállamnak az Irányelv 9. cikkét átültető rendelkezésével összhangban;
- i) ha azt a visszatérítés helye szerinti tagállam joga előírja, a kérelmező visszatérítési kérelmének tartalmaznia kell a fentieken túlmenően a következő adatokat, illetőleg elektronikus mellékleteket is:
- ia) a c) alpont szerinti gazdasági (üzleti) tevékenységnek a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről, valamint a 218/92/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2003. október 7-i 1798/2003/EK tanácsi rendelet (a

továbbiakban: EK tanácsi Rendelet) 34a. cikk (3) bekezdés második albekezdésének megfelelően meghatározott harmonizált kódok szerinti leírása;

ib) a számla, termékimport-okmány másolata elektronikus mellékletként, ha a számlán, termékimport-okmányon szereplő adóalap üzemanyag esetében a 250, egyéb esetekben pedig az 1000 eurónak megfelelő – a visszatérítés helye szerinti tagállam nemzeti pénznemében kifejezett – pénzüsszeget eléri vagy meghaladja.

58. Az 57. pont *e)* alpontja szerinti nyilatkozat megtételének nem akadálya, ha a kérelmezőt az állami adó- és vámhatóság a Tv. 253/A. § (1) bekezdése szerinti minőségében vette nyilvántartásba.

59. A visszatérítés helye szerinti tagállam által kötelezően előírt feltüntetendő adatokat, információkat az 'ELEKAFA nyomtatvány kitöltési útmutatója részletesen tartalmazza.

7. A visszatérítési kérelem benyújtása

60. A kérelmező a visszatérítés helye szerinti tagállamban felszámított hozzáadottérték-adó visszatérítettése iránti kérelmét a visszatérítési időszakot követő naptári év szeptember 30-ig a letelepedés tagállamának adóhatóságához, azaz a NAV-hoz kizárólag elektronikus úton, a NAV által magyar és angol nyelven rendszeresített elektronikus űrlapon ('ELEKAFA nyomtatványon) terjeszti elő a visszatérítés helye szerinti tagállam által meghatározott nyelven (nyelveken). A nyomtatvány elektronikus úton történő benyújtásához a NAV honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok.

61. Az 'ELEKAFA nyomtatvány két részből, az 'ELEKAFA_K és az 'ELEKAFA_SZ jelű nyomtatványokból áll. A nyomtatványok külön nem, kizárólag egyben tölthetőek le és nyújthatóak be. A nyomtatvány egyszerre egy tagállamból történő visszaigénylésre szolgál, amennyiben kérelmező több országból igényel vissza hozzáadottérték-adót, annyi nyomtatványt kell kitöltenie, ahány országból visszaigényel. Az SZ lapot minden számlára és import okmányra vonatkozóan ki kell töltenie a kérelmezőnek.

62. Az **ANYK ABEVJava** keretprogrammal kitöltött 'ELEKAFA nyomtatványt csak elektronikusan, ügyfélkapun keresztül lehet beküldeni. A visszatérítési kérelmet az adóügyek elektronikus intézésének szabályai szerint a kérelmező és korábban a 'T180 *Bejelentés és adóhatósági regisztrációs adatlap az adóügyek elektronikus intézéséhez, illetve 2015. július 17-étől az Egységes Képviselési Adatlap (EGYKE) Bejelentés az állami adó- és vámhatósági ügyek képviselő útján történő intézéséhez* elnevezésű nyomtatványon bejelentett meghatalmazott nyújthatja be a www.magyarorszag.hu oldalon keresztül a NAV-hoz. Az eBEV a visszatérítési kérelem beérkeztetéséről a jogosultság-vizsgálat alapján elfogadó illetve elutasító nyugtát küld a kérelmezőnek/képviselőjének.

63. Amennyiben külföldi képviselő kívánja a kérelmezőt az áfa visszatérítettési eljárás teljes, belföldön megvalósuló szakaszában meghatalmazottként képviselni, a 62. pontban foglaltakon túl a külföldi képviselőnek az elektronikus ügyintézés általános szabályainak megfelelően adóazonosító jelet/adószámot kell kérnie, valamint regisztráltatnia kell magát az ügyfélkapu létesítéséhez/használatához. Amennyiben a külföldi képviselő Magyarország területén, határon átnyúló adótanácsadási, adószakértői vagy könyvelői szolgáltatást kíván nyújtani, ezen szándékáról a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz külön bejelentést kell tennie.

64. Amennyiben a magyar/külföldi képviselő a kérelmezőt az áfa visszatérítetési eljárás során kizárólag a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatósága előtt kívánja képviselni, akkor a kérelmezőnek a képviselőt az 'ELEKAFA_K nyomtatvány 01-es lapjának első blokkjában kapcsolattartóként kell feltüntetnie és a rá vonatkozó adatokat megadnia, különös tekintettel az elektronikus levelezési címére. A visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatósága a visszatérítetési eljárás során, az ily módon feltüntetett személlyel a megadott elektronikus levélcímen veszi fel és tartja a kapcsolatot. A kapcsolattartói státusz az eljárás magyarországi szakaszában nem jelent meghatalmazotti minőséget, ezért az a kapcsolattartót a letelepedés tagállama előtti eljárásra nem jogosítja. A visszatérítés helye szerinti tagállam a kérelemben feltüntetett kapcsolattartótól kiegészítő adatkérés keretében kérheti az erre vonatkozó érvényes meghatalmazásának megküldését.

65. Amennyiben a kérelmező a csoportos adóalanyiság időszaka alatt, illetve a csoportos adóalanyiság időszakára vonatkozóan terjeszt elő visszatérítési kérelmet (kiigazítási nyilatkozatot), a kérelem benyújtásakor a tag minősül kérelmezőnek, így kérelem előterjesztésére a csoporttag jogosult. Ebben az esetben a kérelmező tag adószámán kívül a csoportazonosító számot is fel kell tüntetnie az 'ELEKAFA_K nyomtatvány (A) blokkjában.

66. Az Irányelv 16. cikke 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. Az Irányelv 17. cikke alapján 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 eurónál 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 eurónál vagy a nemzeti pénznemben kifejezett, ezzel egyenértékű összegnél.

67. A visszatérítési kérelemben közölt információkat, illetőleg az azzal egyidejűleg vagy később megteendő egyéb írásos információkat és nyilatkozatokat kizárólag a visszatérítés helye szerinti tagállam által megadott nyelve(ke)n lehet megadni. Amennyiben a visszatérítés helye szerinti tagállam nem határozza meg, hogy a visszatérítési kérelemben foglalt információt milyen nyelven kell megjelölni, abban az esetben az Európai Közösség bármely hivatalos nyelve használható az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 3. B) pontjában foglaltak alapján.

68. A visszatérítési kérelem benyújtásakor, amennyiben a kérelmező adó-visszatérítetési joga olyan termék beszerzését, importját és szolgáltatás igénybevételét terhelő előzetesen felszámított adóra terjed ki, amelynél az ügylet adóalapja üzemanyag esetében eléri vagy meghaladja a 250, egyéb esetekben pedig eléri vagy meghaladja az 1000 eurónak megfelelő – a visszatérítés helye szerinti tagállam nemzeti pénznemében kifejezett – pénzüsszeget – ha a visszatérítés helye szerinti tagállam kéri – a kérelem mellékleteként elektronikus úton másolatban csatolandó a kérelmező nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító, a Tv. 127. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti számla, c) pontja szerinti termékimporthoz kapcsolódó okiratok, és a d) pontja szerinti előlegfizetést tanúsító számla (Irányelv 10. cikk, Rendelet 8. § (3) bekezdés b) pontja). Azon tagállamok, melyek kötelezően nem kérik a számlák, illetve egyéb okiratok becsatolását, a kérelem érdemi elbírálása során dönthetnek úgy, hogy külön kiegészítő információkérés keretében kérik a számlák/import okmányok elektronikus csatolását az Irányelv 20. cikke értelmében.

69. A csatolmányokat az 'ELEKAFA nyomtatványhoz az „Adatok” menüből a „Csatolmányok kezelése” menüpontot kiválasztva kell csatolni, 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 kiterjedést meghaladja, a számlák/import határozatok fekete-fehérben szkennelendők, ezzel is csökkentve a csatolmány méretét, valamint csak a legnagyobb összegű számlák csatolandók a kérelemhez, a többit a visszatérítés helye szerinti tagállam által meghatározott módon – pl. kiegészítő információkérés keretében – küldhetik majd be.

70. Az adó-visszatérítési jog gyakorlásának feltétele, hogy kérelmező a visszatérítési kérelem kötelező adattartalmát (57. pont) hiánytalanul megadja, és ennek keretében az 'ELEKAFA nyomtatványon egyúttal nyilatkozzon (a nyilatkozat melletti kódkockában „X” – jel megadásával) – a Rendelet 8. § (1) bekezdés e) pontjának megfelelően – arról hogy:

- a) a visszatérítési időszakban az Irányelv 3. cikk b) pontjának i. és ii. alpontjában említett adómentes fuvarozási szolgáltatások teljesítése és ahhoz járulékosan kapcsolódó tevékenységeken, valamint az olyan termékértékesítéseken és szolgáltatásnyújtásokon kívül, melyek után a hea megfizetésére a termék beszerző, szolgáltatás igénybevevő a kötelezett (fordított adózás), nem teljesített olyan termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelynek teljesítési helye – a visszatérítés helye szerinti tagállam joga szerint – a visszatérítés helye szerinti tagállam területén van,
- b) „1-es” áfakódú adóalany esetében nem minősül a Tv. XIV. fejezete szerinti, kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanynak,
- c) a kérelemben közölt adatok, egyéb információk a valóságnak megfelelnek, és
- d) kötelezettséget vállal a részére esetlegesen nem jogszerűen, vagy egyéb okból helytelenül visszatérített adó visszafizetésére.

71. A visszatérítési kérelem kötelező tartalmi eleme a termék, szolgáltatás megnevezésére, illetőleg a felhasználás, egyéb módon történő hasznosítás jellegére utaló kódszám (57. pont hh) alpont) a visszatérítés helye szerinti tagállamnak az Irányelv 9. cikkét átültető rendelkezésével összhangban. A tagállamok által megadott kódszámok listáját az 'ELEKAFA nyomtatványhoz tartozó kitöltési útmutató tartalmazza az 1798/2003/EK rendelet 34a. és 37. cikkének a 2008/9/EK tanácsi irányelv szerinti hea-visszatérítéssel kapcsolatos végrehajtási szabályai megállapításáról szóló, 2009. november 30-i 1174/2009/EK bizottsági rendeletet hatályon kívül helyező, a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról szóló, 2012. január 31-i 79/2012/EU bizottsági végrehajtási Rendelet (továbbiakban: EU végrehajtási Rendelet) alapján. Egyes tagállamok nem alkalmaznak alkódokat, így ezen tagállamoktól történő visszaigénylés esetén a számlán/import okmányon szereplő termékeket, szolgáltatásokat az 1-10 fő kód alapján kell besorolni az EU végrehajtási Rendelet III. számú mellékletében foglaltak szerint.

72. A visszatérítési kérelem akkor minősül benyújtottnak, ha azt a kérelmező a NAV-hoz elektronikus úton, a Rendeletben előírt kötelező adattartalommal és az Európai Közösség valamely hivatalos nyelvén terjeszti elő. Ha a visszatérítés helye szerinti tagállam a kérelmező üzleti tevékenységének harmonizált kódok (ún. NACE kód) révén történő megnevezését alkalmazza, és erről a NAV-ot az EK tanácsi Rendelet 34a. cikk (3) bekezdésének megfelelően értesíti, a benyújtottság feltétele a tevékenységek ilyen formában történő megjelölése is az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 4. A) pontja alapján.

73. A benyújtottnak minősülő visszatérítési kérelem érkeztetésének tényéről és időpontjáról a NAV a kérelmezőt elektronikus úton, haladéktalanul értesíti az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 4. B) pontjában előírtaknak megfelelően.

74. A visszatérítési kérelmet a NAV az érkeztetésének napjától számított 15 napon belül elutasítja, ha az adózó a jogszabályban meghatározott bármely kizáró feltétel hatálya alá tartozik (56. pont). A visszatérítési kérelem továbbítását elutasító határozatot a NAV elektronikus úton közli a kérelmezővel. Az elutasító határozat ellen az általános szabályok szerinti – postai úton előterjesztett – jogorvoslatnak van helye. Amennyiben kérelmező fellebbezésének helyt adó döntés meghozatalára kerül sor, a döntést a számítástechnikai rendszerben rögzíteni kell és ennek megfelelően a kérelem továbbítása automatikusan történik.

75. Ha a kérelem elutasításának a 74. pontban megjelölt okból nincs helye, a NAV a kérelmező kérelmét az érkeztetéstől számított 15 napon belül az EK tanácsi rendelet 34a. cikk (1) bekezdése szerint továbbítja a visszatérítés helye szerinti tagállam illetékes hatóságának az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 6. A) pontja alapján.

76. A visszatérítési kérelem továbbítása ellen jogorvoslati eljárásnak kérelemre nincs helye. Ha a NAV a visszatérítési kérelem továbbítását követően az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül hivatalból folytatott jogorvoslati eljárásban megállapítja, hogy a visszatérítési kérelem továbbítása jogszabályba ütközött, erről elektronikus úton tájékoztatja a visszatérítés helye szerinti tagállam illetékes hatóságát és ezzel egyidejűleg a kérelmezőt is az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 6. B) pontja szerint.

77. Ha a 73. pont szerinti elektronikus értesítést követően a visszatérítési kérelemben megjelölt levonható arány a Tv. 123. §-ának és 5. számú mellékletének alkalmazásával kiigazításra kerül, a kérelmezőnek módosítania kell a kérelemmel érvényesített összeget az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 7. A) pontja alapján.

78. A módosítást a kérelmező a kiigazítással érintett visszatérítési időszakot követő naptári évben előterjesztett visszatérítési kérelemben, ilyen kérelem hiányában a NAV-hoz elektronikus úton előterjesztett nyilatkozatban (kiigazítási nyilatkozat: 'ELEKAFKA_KIIGNY) érvényesítheti az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 7. B) pontja értelmében. Kiigazítási nyilatkozat előterjesztésére szolgáló elektronikus űrlapra a 60. pont, a nyilatkozatban közölt információ nyelvi követelményeire a 67. pont rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni. A kiigazítási nyilatkozat akkor minősül benyújtottnak, ha azt a kérelmező az e pontban meghatározott formában, az Európai Közösség valamely hivatalos nyelvén és a Rendelet 8. § (5) bekezdésében meghatározott kötelező adattartalommal terjeszti elő az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 7. C) pontja szerint.

79. Amennyiben a kérelmező a kiigazítással érintett visszatérítési időszakot követő naptári évben előterjesztett visszatérítési kérelmében érvényesíti a 77. pont szerinti kiigazítást, akkor azt a visszatérítés helye szerinti tagállam által meghatározott adattartalommal tünteti fel a kérelemben. Ha a visszatérítés helye szerinti tagállam az általa megadott preferenciákban a kiigazítás adattartalmáról külön nem rendelkezik, a visszatérítési kérelemben legalább

a) a kiigazítással érintett visszatérítési időszakot, valamint

b) az 57. pont hg) alpontjában megadott levonási hányadnak a módosított értékét százalékos formában kifejezve kell feltüntetni a Rendelet 8. § (4) bekezdése alapján.

80. A Rendelet 8. § (5) bekezdése értelmében, amennyiben a kérelmező a 77. pont szerinti kiigazítást – a visszatérítési időszakot követő naptári évben előterjesztendő visszatérítési

kérelem hiányában – kiigazítási nyilatkozatban érvényesíti, akkor abban a visszatérítés helye szerinti tagállam által meghatározott adatokat, illetve ilyen rendelkezés hiányában a következő adatokat tünteti fel:

a) a kérelmező neve, belföldi gazdasági célú letelepedési helyének (székhelyének, állandó telephelyének) címe, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelyének vagy szokásos tartózkodási helyének címe;

b) a kérelmezőnek a visszatérítés helye szerinti tagállam adóhatóságával való – a visszatérítés helye szerinti tagállam jogával összhangban levő – elektronikus kapcsolattartására szolgáló címe;

c) a kérelmező adóazonosító száma, csoportos adóalanyiség esetén a csoportazonosító szám és a tag adószáma is;

d) a kiigazítással érintett visszatérítési időszak;

e) az 57. pont hg) alpontjában megadott levonási hányadnak a módosított értéke százalékos formában kifejezve.

81. A benyújtottnak minősülő kiigazítási nyilatkozatot a NAV érdemi vizsgálat nélkül, elektronikus úton haladéktalanul továbbítja a kérelemben megjelölt visszatérítés helye szerinti tagállam illetékes hatóságának és ezzel egyidejűleg elektronikus úton értesíti a kérelmezőt a nyilatkozat érkezésének tényéről, időpontjáról az Art. 9. számú melléklet I. fejezet 7. D) pontja alapján.

82. A kérelmezőnek módjában áll a visszatérítési kérelmét javítania. Az 'ELEKAFKA-K-01 lap harmadik blokkjában kérelmezőnek meg kell adni a javítással érintett kérelem vonalkódját (ügyszámát) és a helyes, javított adatok feltüntetésével nyújtható be a javított kérelem. Adózoói javítás esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózoói javítással érintett kérelemben szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az adózoói javítással érintett kérelemben olyan adat szerepelt, amelyet az adózoói javítás nem érint, úgy az adózoói javítással érintett kérelemben közölt adatot meg kell ismételni! Amennyiben a kérelmező ugyanarra az időszakra vonatkozóan több javított kérelmet is benyújt, mindig az adott időszakra vonatkozó utolsó megküldött kérelem vonalkódját kell feltüntetnie. Minden egyes módosítás felülírja a korábban beküldött kérelmét, amivel a korábbi kérelme érvénytelenné válik.

83. Amennyiben a kérelmező a benyújtott kérelmét teljes mértékben törölni szeretné, lehetősége van a kérelem teljes visszavonására. Az 'ELEKAFKA_K lapot javított kérelemként kell kitöltenie, azaz az 'ELEKAFKA-K-01 lap harmadik blokkjában meg kell adni a javítással érintett kérelem vonalkódját (az ügyszámát), és azt SZ lapok kitöltése nélkül kell elektronikus úton beküldenie az állami adó- és vámhatósághoz.

8. A visszatérítés helye szerinti tagállam eljárása

84. A visszatérítés helye szerinti tagállam – az Európai Bizottság által a specifikációkban előírt hibakódok alkalmazásával – a NAV által továbbított visszatérítési kérelmet nem fogadja be vagy befogadja. Amennyiben a visszatérítési kérelmet nem fogadja be, erről a döntésről kizárólag a NAV-ot értesíti, aki a be nem fogadásról elektronikus úton értesíti a kérelmezőt. Amennyiben a visszatérítési kérelem befogadása mellett dönt, erről külön befogadó nyilatkozatot küld elektronikus úton a kérelmezőnek, valamint a NAV-nak.

85. A visszatérítési kérelmek elbírálása az adott visszatérítés helye szerinti tagállam hatáskörébe tartozik a saját tagállami jogszabályai alapján. A visszatérítési kérelem benyújtási

határidejének megtartottságát is a visszatérítés helye szerinti tagállam vizsgálja meg a kérelem hozzá történő beérkezését követően.

86. A visszatérítés helye szerinti tagállam a visszatérítési kérelemnek a hozzá történő beérkezésétől számított négy hónapon belül értesítést küld a kérelmezőnek a visszatérítési kérelemnek elfogadására vagy elutasítására vonatkozó határozatáról az Irányelv 19. cikk (2) bekezdése értelmében.

87. Az Irányelv 20. cikk (1) bekezdése alapján amennyiben a visszatérítés helye szerinti tagállamnak a megalapozott döntés meghozatalához további információ szükséges, a 4 hónapos időszakon belül kiegészítő adatot kérhet elektronikus úton az általa meghatározott nyelve(ke)n különösen a kérelmezőtől, vagy a letelepedés tagállamának hatáskörrel és illetékességgel rendelkező hatóságától. Ha a kiegészítő információkat a kérelmezőtől vagy valamely tagállam illetékes hatóságától eltérő személytől kéri, a kérés – amennyiben a kérés címzettje rendelkezik ilyen eszközökkel – csak elektronikus úton történhet. Az Irányelv 20. cikk (2) bekezdése szerint a válaszadásra nyitva álló határidő a megkeresés közlésétől számított 1 hónap, és a hiánytalan válasz megérkezésétől vagy a határidő eredménytelen leteltét követően 2 hónapon belül kerül sor a döntéshozatalra, vagy indokolt esetben lehetőség van egy második adatkérésre is ezen időtartamon belül, szintén 1 hónapos válaszadási határidővel (Irányelv 21. cikk). Összességében a döntésre nyitva álló határidő nem lépheti túl kiegészítő adatkérés nélkül a 4 hónapot, egy kiegészítő adatkérés esetén a 7 hónapot, míg két adatkérés esetén a 8 hónapot.

88. A visszatérítési kérelemről szóló döntést (határozatot/végzést) az adott visszatérítés helye szerinti tagállam illetékes hatósága kizárólag elektronikus úton közli a kérelmezővel, kapcsolattartásra jogosult személlyel vagy meghatalmazott képviselőjével. Az Irányelv 23. cikk (1) bekezdése értelmében a visszatérítés helye szerinti tagállam határozatával együtt az elutasítás indokait és a jogorvoslati lehetőségeket is közli a kérelmezővel.

89. Amennyiben a visszatérítési kérelem elfogadásra kerül, a visszatérítés helye szerinti tagállam visszatéríti a jóváhagyott összeget legkésőbb 10 munkanapon belül a 86. pontban említett határidő, vagy kiegészítő, illetve további kiegészítő információkérés esetében a 87. pontban említett határidők lejártát követően az Irányelv 22. cikk (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

90. A visszatérítendő adót, amely az adott visszatérítés helye szerinti tagállam nemzeti pénznemében illeti meg a kérelmezőt, a visszatérítés helye szerinti tagállam a kérelmező által írásban megjelölt, saját névre szóló bankszámlájára, valamint a visszatérítés helye szerinti tagállam jogszabályaival összhangban más személy (pl. ügynök) bankszámlájára [57. pont g) alpont] utalhatja ki (Irányelv 8. cikk (1) bekezdés g) pontja valamint Rendelet 8. § (1) bekezdés g) pontja). A nem a visszatérítés helye szerinti tagállamba történő átutaláshoz kapcsolódó költségek a kérelmezőt terhelik, amelyek a visszatérítendő adóból visszatartandók az Irányelv 22. cikk (2) bekezdése alapján.

91. Amennyiben az adó visszatérítése a 86. valamint a 87. pontban meghatározott időpont után történik, a visszatérítés helye szerinti tagállamot késedelmi kamat fizetési kötelezettség terheli, kivéve, ha a késedelmet az okozta, hogy a kérelmező a megadott határidőn belül a visszatérítés helye szerinti tagállam számára nem nyújtotta be a kért kiegészítő információkat (Irányelv 26. cikk).

92. A kérelmező (vagy meghatalmazott képviselője) a teljes vagy részleges elutasító határozat ellen a határozat elektronikus közlésétől számított, a visszatérítés helye szerinti tagállam

jogszabályai által meghatározott időkereten belül és az általa meghatározott szabályok szerint a visszatérítés helye szerinti tagállamhoz benyújtandó jogorvoslati kérelemmel élhet az Irányelv 23. cikk (2) bekezdése értelmében. A másodfokú eljárás lefolytatására és a döntésről szóló értesítésre a visszatérítés helye szerinti tagállam jogszabályai alapján kerül sor.

9. Kézbesítési jogsegély

93. Kézbesítési jogsegély keretében a visszatérítés helye szerinti tagállam kérheti az általa elektronikus úton, a CCN/CSI hálózaton keresztül elküldött döntés, valamint egyéb elektronikus úton megküldött üzenet kézbesítését az EU végrehajtási Rendelet 10. cikke alapján, melyet a NAV a kérelmező ügyfélkapus tárhelyére teljesít. Egyebekben a NAV minden esetben küld a kérelmezőnek a be nem fogadásról értesítést a visszatérítés helye szerinti tagállam által megadott indoklással együtt. A NAV a döntést kizárólag akkor tudja szabályosan kézbesíteni, ha a visszatérítés helye szerinti tagállam az üzenethez csatolja a döntés hitelesített elektronikus másolatát is.

III. Záró rendelkezések

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

95. Az útmutató érvényessége kezdő napjától a Nemzeti Adó- és Vámhivatal elnöke által 2013. január 25. napján kiadmányozott, a belföldön nem letelepedett adóalanyokat Magyarországon megillető általános forgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottérték adó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos elektronikus eljárás szabályairól szóló 3001/2013. útmutató nem alkalmazható.

Budapest, 2016. május 18.

Tállai András
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
vezetője