



# APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

*Iránytű a sikeres vállalkozáshoz*

XX. évf. 7. szám  
2025. július

## A TARTALOMBÓL:

- ☑ 'ELEKafa – külföldi áfa-visszatérítési kérelem

**E** egyéni vállalkozókat érintő információk

**T** társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

**M** magánszemélyeket érintő információk

**!!!** különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

## 'ELEKafa – KÜLFÖLDI ÁFA-VISSZATÉRÍTÉSI KÉRELEM

**E T**

Más tagállamban vagy harmadik országban igénybe vett szolgáltatások, beszerzett termékek esetében is lehetőség van bizonyos feltételek mellett arra, hogy az ott megfizetett áfát visszatéríttessük. Bár nem újkeletű dologról van szó, de mind a mai napig sokan ódzkodnak az eljárástól, mert túlságosan bonyolultnak tartják, mások pedig azért nem kezdik el, mert úgy vélik, hogy ez rájuk nem vonatkozik. Érdemes megvizsgálni, hogy az adott tagállam vagy a harmadik ország megengedi-e az ott vásárolt termékek vagy igénybe vett szolgáltatások áfájának visszaigénylését. A külföldi áfa visszatérítésére vonatkozó szabályokat a 2008/9/EK tanácsi irányelvben találjuk.

'ELEKafa nyomtatvány kiegészítésével és a magyar adóhatósághoz történő benyújtásával, ún. **egyablakos rendszerben** a következő országokban van lehetőség a külföldön megfizetett áfa visszaigénylésére:

- az EU 27 tagállamában,
- Monacóban, Kanári-szigeteken, Ceuta-ban, Melilla-ban – viszonyossági alapon.

Egy 'ELEKafa nyomtatványon csak egy tagállamban történő visszatérítés adatai szerepelhetnek, tehát ha pl. 7 tagállamban kíván az adóalany áfa-visszatérítést kezdeményezni, akkor 7 db 'ELEKafa nyomtatványt kell benyújtania, tagállamonként egyet-egyet. Ami még nagyon fontos, hogy **egy időszakra és egy országra vonatkozóan csak egyszer** lehet kérelmet benyújtani!

2025. április 1-től a **25ELEKafa** nyomtatványon kell beadni a külföldi áfa-visszatérítési kérelmeket, függetlenül attól, hogy mely évre kéri az adóalany az áfa visszatérítését, módosítását, illetőleg kiigazítását.

Az előző évi áfa-visszatérítési kérelmeket a **visszatérítési időszakot követő év szeptember 30. napjáig** lehet benyújtani. A határidő **jogvesztő**, ezen dátumot követően már nem lehet áfa-visszaigénylést kezdeményezni a visszatérítési időszak vonatkozásában.

A visszatérítési időszak nem haladhatja meg az 1 évet, és csak akkor lehet 3 naptári hónapnál rövidebb, ha egy naptári év fennmaradó részét teszi ki (például, ha az adózó november 7-én alakult, akkor november 7 – december 31 közöttre is adhat be visszatérítési kérelmet, függetlenül attól, hogy az időszak nem éri el a 3 naptári hónapot).

Amit még érdemes tudni, hogyha egy visszatérítési kérelem rövidebb, mint 1 naptári év, de a 3 naptári hónapot eléri/meghaladja, abban az esetben a visszatérítendő kívánt hozzáadott értékadó összege nem lehet kevesebb **400 eurónál**, vagy a visszatérítés államának pénznemében kifejezett, ezzel egyenértékű összegnél. Amennyiben azonban a visszatérítési kérelem 1 naptári éves időszakra, vagy a naptári év fennmaradó részére vonatkozik, akkor a kérelemben visszakért áfa összege nem lehet kevesebb **50 eurónál**, vagy a visszatérítés államának pénznemében kifejezett, ezzel egyenértékű összegnél.



Harmadik országban felszámított áfa visszaigénylése:

- Szerbiában és Törökországban – viszonyossági alapon,
- Svájcban, Liechtensteinben, Norvégiában és az Egyesült Királyságban – EGK tagállamok, szintén viszonyossági alapon.

Ez esetben eltérés abban van, hogy a harmadik országok esetében a megfizetett adó visszaigénylésére vonatkozó kérelmet közvetlenül a visszaigényléssel érintett állam adóhatóságához kell benyújtani, tehát itt a magyar adóhatóság közvetítő szerepet sem vállal.

A visszatérítési kérelemhez **kötelezően csatolandók** a gazdasági tevékenység teljesítését tanúsító számlák és azok mellékletei (például fuvar- és vámokmányok, teljesítési igazolás, stb.).

A más országban megfizetett áfa visszaigénylésére **azok a magyar cégek jogosultak, akik:**

- külföldön nem végeznek adóköteles gazdasági tevékenységet,
- nem rendelkeznek sem állandó székhellyel, sem pedig telephellyel a visszaigénylés államában,
- nem tartanak fenn olyan fióktelepet, amelyen keresztül a visszaigénylés államában bevételre tennének szert,
- és a fentiek mellett külföldön helyi áfát hárítanak át rájuk, mert ott
  - » terméket szereznek be, vagy
  - » szolgáltatást vesznek igénybe, vagy akár
  - » termékimport miatt áfafizetési kötelezettségük keletkezik.

A fenti felsoroláson túl további fontos kitétel, hogy a visszatérítést kérő adóalany a visszaigénylés államában beszerzett terméket, igénybe vett szolgáltatást **adóköteles tevékenységéhez** használja fel, és ne végezzen sem alanyi mentes, sem ún. tárgyi mentes tevékenységet, továbbá ne minősüljön kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytatónak sem.

Az áfa visszaigénylési lehetőség **jellemzően a következő termékkörökre** vonatkozik:


- jellemzően logisztikai szektorban: üzemanyag, autópályadíjak, úthasználati díjak,
- közlekedési eszközök bérbeadása,
- szállodai szolgáltatások,
- utazási költségek (pl. taxiköltség),
- reprezentációs költségek,
- vásárookra és kiállításokra szóló belépőjegyek.

Mindegyik esetre igaz, hogy **olyan áfa kérhető vissza, amelyet** a visszatérítés államában a külföldi adóalanyra **áthárítottak**.

Amit még szem előtt kell tartani, hogy **mindig a visszatérítő ország szabályait** kell figyelembe venni, tehát ha az adott országban érvényben lévő szabályok valamely termékre vagy szolgáltatásra levonási tilalmat telepítenek, akkor annak az áfának a visszaigénylésére a külföldi adóalany sem jogosult.

Nagyon fontos, hogy az ingatlan beszerzéséhez kapcsolódó adót, vagy a tévesen felszámított adót nem lehet visszaigényelni.

Legvégül pedig nézzük meg az áfa-visszatérítésre vonatkozó határidőket:

A magyar adóhatósághoz benyújtott 'ELEKafa' kérelmek átvételét a NAV visszaigazolja az adózónak, ezt követően 15 napon belül megvizsgálja, hogy a kérelmező a feltételeknek megfelel-e (például a visszaigénylő adóalany-e, az adólevonási feltételek fennállnak-e?). Abban az esetben, ha a feltételeknek nem felel meg, akkor az adózónak elutasító határozatot küld, viszont ha megfelel, akkor a visszatérítés helye szerinti államnak továbbítja, aki a kérelem beérkezéséről értesíti a kérelmező adóalanyt. Ezt követően 4 hónapja van a visszatérítés tagállamának adóhatóságának arra, hogy a kérelmet elbírálja: jóváhagyja vagy elutasítja. Ha nem áll rendelkezésre minden információ, akkor a határozat meghozatalához további információt kérhet. Amennyiben a kérelmet a visszatérítés tagállamának adóhatósága jóváhagyja, akkor a jóváhagyott összeget 10 napon belül visszatéríti a kérelmezőnek. 

**Kovács Andrea**  
okl.adószakértő