

Németországban kifizetett forgalmi adó visszatérítése magyar vállalkozások számára Tájékoztató

A Német-Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamara 1996 óta nyújt segítséget magyar vállalkozások számára a Németországban kifizetett 7%-os illetve 19% forgalmi adó visszatérítésénél. Az eljárás során áruszállításokból és egyéb szolgáltatásokból adódó, német értéktöbblettel terhelte számlák vehetők figyelembe, mint pl. a Németországba történő áruszállítás után kifizetett import forgalmi adó, menetjegyek, a vásárokon való részvétellel kapcsolatos kiállítási-, éttermi-, szállodai számlák adóösszegei.

Ki jogosult a visszatérítésre?

Kérelmet csak olyan vállalkozó/vállalkozás nyújthat be, amely

- Németországban nem rendelkezik lakóhellyel, egyéb ingatlannal vagy székhellyel, illetve nem tart fenn olyan fióktelephelyet, amelyen keresztül ott bevételre tesz szert;
- A visszatérítés időszakában Németországban semmiféle szállítást és egyéb szolgáltatást nem teljesít.

A visszatérítési igény időtartama:

- A benyújtandó számlák minimum három egymást követő teljes hónapból, illetve maximum egy naptári évből származhatnak.
- Németországi kiállításokon, vásárokon való részvétel esetén a teljesítés időpontja számít.

A visszatérítési igény összege:

- Negyedéves visszatérítési időtartam esetén a visszatérítési igény összegének el kell érnie az 400 EUR-t.
- Ha a visszatérítési igény az egész évre, illetve az év utolsó időszakára (november/december) vonatkozik, a minimális visszaigénylési összeg lecsökken 50 EUR-ra.
- 300 EUR alatti visszaigénylési összeg esetén a felmerülő költségek esetlegesen felemészthetik a visszakapott összeget, ezért érdemes a megbízást mérlegelni.

Az adóösszegek kimutatása:

A keletkezett adóösszegek megállapításához, azaz a kérelem formanyomtatvány kitöltéséhez kamaránknak szüksége van az eredeti számlákra, melyeket időrendi sorrendbe rendezve kell kamaránkhöz elküldeni.

A kérelemhez azonban ténylegesen csupán azok a számlák kerülnek elektronikusan másolatban becsatolásra, melyek esetében az adóalap legalább 1.000 EUR, illetve üzemanyagszámlák esetében legalább 250 EUR. Az adóhivataloknak azonban joga van az eljárás során a számlák eredeti példányának benyújtását kérni.

Tudnivaló: Németországban a számla végösszegének függvényében két típusú számla létezik

- A kevesebb, mint 150 EUR bruttó összegről kiállított számlának a következő adatokat kell tartalmaznia:
 - a szállító vállalkozás teljes neve, címe és adószáma
 - számla kiállításának dátuma
 - a szállítás vagy a szolgáltatás időpontja
 - a termék kereskedelemben szokásos megnevezése és mennyisége vagy az egyéb szolgáltatás fajtája és mértéke
 - szállítás vagy egyéb szolgáltatás díja egy összegben (brutto összeg)
 - a díjra eső adó mértéke (7% vagy 19%)

- 150 EUR bruttó összeget meghaladó számla esetén a következő adatoknak kell szerepelniük a számlán.
 - a szállító vállalkozás teljes neve címe és adószáma
 - a vevő teljes neve és címe, adószáma
 - számla kiállításának dátuma
 - számlaszám
 - a szállítás vagy szolgáltatás időpontja
 - a termék kereskedelemben szokásos megnevezése és mennyisége vagy az egyéb szolgáltatás fajtája és mértéke
 - a szállítás vagy egyéb szolgáltatás díja
 - az adó mértéke és a díjra eső adóösszeg külön feltüntetve

Az eljárás:

Kamaránk célja az, hogy partnereink igényeit minden helyzetben kielégíthessük. Ennek megfelelően két különböző, terjedelmében eltérő szolgáltatást kínálunk az alábbiak szerint.

Teljes körű áfa-visszatérítés

Ez a szolgáltatás magában foglalja

- a benyújtandó számlák és iratok átvizsgálását
 - A 2011-es évből származó számlákat legkésőbb 2012.07.30-ig kell elküldeniük kamaránkhoz. Az ezután beérkező igényeket már nem tudjuk megfelelően átvizsgálni, de természetesen ezek is benyújtásra kerülnek. A határidőn túl beérkező igények esetében az adó-visszatérítés teljességéért nem tudunk felelőséget vállalni.
 - A kérelem kitöltéséhez minden esetben az eredeti számlákra van szükség. De benyújtásra csak a másolatok kerülnek.
 - Felmerülő problémák esetében felvesszük a kapcsolatot a számlakiállítókkal és megkíséreljük a problémák kiküszöbölését

- a kérelem elkészítését
 - A meghatalmazást és annak bejelentésére szolgáló formanyomtatványt (T180) kitöltjük és megküldjük Önnek aláírásra
 - A kérelmet elkészítjük és elektronikus formában benyújtjuk a magyar adóhatósághoz (NAV)

- az eljárás nyomonkövetését, kapcsolattartást az eljárás résztvevőivel
 - Mind a magyar, mind pedig a német adóhatóság elektronikus úton, saját hivatali nyelvét használva kommunikál. A magyar adóhatóság a kérelem beérkezése után a magyar szabályozásnak megfelelően formai szempontból fölülvizsgálja a kérelmet, majd továbbítja azt a német adóhatóság, a Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) irányába, ahol a német szabályozásnak megfelelően a kérelem tartalmi elbírálása történik.
 - Kamaránk tájékoztatja Önt a két adóhivatal aktuális lépéseiről, illetve a kérelem kapcsán beérkezett visszajelzésekről (pl. A kérelem beérkezéséről szóló visszaigazolás, hiánypótlás, határozat) és tartja a kapcsolatot az eljárásban résztvevő felek között.
 - Esetleges hiánypótlási felhívások vagy egyéb kérdések esetén a határidők figyelembevételével és Önnel egyeztetve elkészítjük, összeállítjuk a szükséges dokumentációkat.
 - Részleges vagy teljes elutasítás esetén támogatjuk Önt egy esetleges jogorvoslati kérelemben.
 - Az eljárás időtartalma 4-8 hónap. Az eljárási határidő indokolatlan túllépése esetén Önt kamat illeti meg, melynek érvényesítésében is segítségére vagyunk.

- a kérelem lezárását
 - A német adóhatóság a határozat meghozatala után átutalja a megítélt összeget az Ön által megadott bankszámlára. Amennyiben itt probléma merül fel kamaránk kapcsolattartóként továbbra is rendelkezésre áll.
 - Kamaránk elkészíti elszámolását és visszaküldi Önöknek az eredeti dokumentációkat.
 - Felhívjuk szíves figyelmét arra, hogy az átutalás során bankköltség merülhet fel.

- Kamaránkhöz beküldendő dokumentumok
 - Eredeti számlák
 - Megbízás kamaránk részére
 - Bejelentőlap (T180)
 - Meghatalmazás
 - Formanyomtatvány „kérelmező adatai”
 - A számlák kivételével valamennyi dokumentumot eredetiben aláírva lepecsételve kérjük megküldeni

A „Teljeskörű áfa-visszatérítés” díja:

Az áfa-visszatérítési kérelmek feldolgozásáért alapdíjat illetve sikerdíjat számolunk fel. Az alapdíj a kérelmezett adóösszegetől függetlenül 150 EUR + áfa. Az áfa-visszatérítési eljárás sikeres lezárása esetén, a ténylegesen visszatérített adóösszeg függvényében a sikerdíj összegéről számlát állítunk ki, mely esetben az alapdíj benne foglaltatik a sikerdíjban. Az érvényes sikerdíjtételeket az alábbi táblázat tartalmazza

A visszatérített áfa összege	A NMIKK sikerdíja
2.500 EUR-ig	A visszatérített összeg 20%-a (de legalább az alapdíj)
2.501 EUR-tól 10.000 EUR-ig	2.500 EUR feletti összeg 15%-a + 500 EUR
10.001 EUR-tól 25.000 EUR-ig	10.000 EUR feletti összeg 10%-a + 1.625 EUR
25.000 EUR felett	25.000 EUR feletti összeg 5%-a + 3.125 EUR

Kamaránk tagjai a sikerdíj összegéből 25%-os kedvezményben részesülnek. A kedvezmény a ténylegesen befizetett éves tagsági díj összegére korlátozódik.

Fenti díjak nem tartalmazzák az esetleges ügyvédi, adótanácsadói és hatósági, bírósági eljárási díjakat, egyéb költségeket.

Számlapótlék:

Amennyiben 15 darabnál több számla kerül benyújtásra a 16. számlától számlánként 0,50 EUR + Áfa plusz adminisztrációs költséget számolunk fel.

Tanácsadás az áfa-visszatérítési eljárásban
--

Ezt a szolgáltatásunkat azon ügyfeleinknek ajánljuk, akik a kérelmet önállóan nyújtják be és csak bizonyos, az eljárás során felmerülő egyes kérdések esetén vagy jogorvoslati eljárás során kívánják szolgáltatásunkat igénybe venni. Ez a tanácsadás nem foglalja magában a számlák vizsgálatát, a kérelem előkészítését és benyújtását vagy bármilyen kapcsolattartást harmadik féllel, úgy mint adóhivatalokkal, számlakiállítókkal.

Ebben az esetben az adott kérdéskörre vonatkozó megbízás alapján járunk el 135 eurós óradíj ellenében, mely nem tartalmazza az esetlegesen szükségessé váló ügyvédi, adótanácsadói és hatósági, bírósági eljárási díjakat, egyéb költségeket. Ezek külön megállapodás tárgyát képezik.

Kamaránk tagjai a sikerdíj összegéből 25%-os kedvezményben részesülnek. A kedvezmény a ténylegesen befizetett éves tagsági díj összegére korlátozódik.

Kérdések esetében szívesen állunk rendelkezésére.

Illetékes: Bacsa Szilvia
Tel.: 0036-1-345-7635
Fax: 0036-1-345-7643
Email: bacsa@ahkungarn.hu