

Németországban kifizetett forgalmi adó visszatérítése magyar vállalkozások számára - Tájékoztató 2018 -

A Német-Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamara 1996 óta nyújt segítséget magyar vállalkozások számára a Németországban kifizetett 7%-os illetve 19%-os forgalmi adó visszatérítésénél. Az eljárás során áruszállításokból és egyéb szolgáltatásokból adódó, német értéktöbbletadóval terhelt számlák vehetők figyelembe.

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 termékértékesítést és szolgáltatást nem teljesít.

A visszatérítési igény időtartama:

- a benyújtandó számlák minimum három egymást követő teljes hónapból, illetve maximum egy naptári évből származhatnak.

A visszatérítési igény összege:

- legalább negyedéves és kevesebb mint egy éves 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.

Az adóösszegek kimutatása:

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

A kérelemhez azonban ténylegesen csupán azok a számlák kerülnek elektronikus 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.

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 2017-os évből származó számlákat legkésőbb 2018.07.30-ig kell elküldeniük kamaránkhoz. Az ezután beérkező igényeket - tekintettel a 2018.09.30. benyújtási határidőre - már nem tudjuk megfelelően átvizsgálni, de természetesen ezek is benyújtásra kerülnek
 - a kérelem kitöltéséhez minden esetben az eredeti számlákra van szükség. De benyújtásra csak a másolatok kerülnek
 - problémák esetében felvesszük a kapcsolatot a számlakiállítókkal és megkíséreljük megoldani azokat
- **a kérelem elkészítését**

A kérelmet előkészítjük a magyar adóhatósághoz (NAV) történő benyújtásra.
- **az eljárás nyomon követését, 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
- **Kamaránkhoz beküldendő dokumentumok**
 - eredeti számlák
 - Megbízás kamaránk részére
 - meghatalmazás
 - formanyomtatvány „kérelmező adatai”
 - a számlák kivételével valamennyi dokumentumot eredetiben aláírva lepecsételve kérjük megküldeni

A „Teljeskörű áfa-visszatérítés” díja:

Az áfa-visszatérítési kérelmek feldolgozásáért alapidíjat illetve sikerdíjat számolunk fel. Az alapidíj a kérelmezett adóösszegetől függetlenül 150 EUR + áfa. Kamaránk tagjai kedvezményben részesülnek. 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 alapidíj)
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

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 bárminemű kapcsolattartást harmadik féllel, úgy mint adóhivatalokkal, számlakiállítókkal.

Ebben az esetben az adott kérdéskörre vonatkozó megbízás alapján járunk el 135 Euro 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 kedvezményben részesülnek.

További kérdései esetén szívesen állunk rendelkezésére az alábbi elérhetőségeken:

Deutsch-Ungarische Industrie- und Handelskammer

Bereich Recht, Steuern und Investitionen

H-1024 Budapest, Lövőház u. 30.

Bacsa Szilvia

Telefon: (0036-1) 345-7635; Fax: (0036-1) 345-7643

E-Mail: bacsa@ahkungarn.hu

Internet: www.duihk.hu