

Hozzáadottérték adó visszatérítése külföldről

Szlovák hozzáadottérték-adó fizető vállalkozás, amely külföldön vásárolt terméket, vagy szolgáltatást vett igénybe, kérelmezheti ebben a másik országban, hogy visszakaphassa a felszámított adót. A hozzáadottérték adó visszatérítése külföldről feltételekhez kötött. Nem minden külföldön megfizetett adót lehet visszaigényelni. Az eljárás bonyolult, de nem megoldhatatlan.

Az adó visszatérítése külföldről határidőhöz kötött

Egy naptári évben külföldön fizetett adó visszatérítését legkésőbb a következő naptári évben szeptember 30.-ig lehet kérvényezni. Ez a határidő az egész EU-ban egységes. Ez azt jelenti, hogy szeptember végéig kell benyújtani elektronikus úton a nemzetközi visszaigénylésre vonatkozó kérelmet. Megtörténhet, hogy a külföldi adóhatóság még további adatokat, bizonylatokat, vagy magyarázatot fog kérni, de ez már lehet a határidő után is.

Feltételek

Egy másik EU tagállamban fizetett hozzáadottérték-adó visszatérítését csak abban az esetben lehet kérvényezni, ha a külföldi értékesítő az adót megfelelően alkalmazta és számlázta.

Fontos, hogy a termékértékesítésnek, vagy a szolgáltatásnyújtásnak ebben a másik tagállamban legyen a teljesítési helye. Az adott állam adóját az ottani törvényeknek megfelelően alkalmazta az értékesítő, illetve a szolgáltató.

Ha például fordított adózással kellett volna számláznia a külföldi szolgáltatónak, de a szolgáltatás igénybe vevője nem adta meg számlázás előtt a közösségi adószámát és ezért került a számlára a külföldi adó, ennek visszatérítését nem lehet kérelmezni. Jogtalanul, vagy tévesen volt felszámítva a számlán.

Csak a teljeskörű DPH fizetők (4.§ szerint bejegyzettek) igényelhetik a külföldön fizetett és helyesen alkalmazott hozzáadottérték-adó visszatérítését. Továbbá csak azok, akiknek az adott külföldi országban nincs bejegyzett székhelyük, üzleti vállalkozásuk vagy üzleti helyük, és ugyanakkor joguk van az előzetesen felszámított hozzáadottérték-adó levonására. Tehát nem csak adómentes árukat értékesítenek, illetve szolgáltatásokat nyújtanak.

A 7.§ szerint (külföldről történő árubeszerzése miatt) vagy a 7a.§ (a szolgáltatások és a digitális termékek külföldön történő értékesítése és vásárlása miatt) [hozzáadottérték-adó fizetőként bejegyzett vállalkozások](#) nem vonhatják le az előzetesen felszámított adót a Szlovák Köztársaságban benyújtott adóbevallás által sem, és nem kérhetnek adó-visszatérítést más országból sem.

A visszatérítés kérelmezésének szabályai

Amint már a cikk elején említettem, a külföldön megfizetett hozzáadottérték-adó visszatérítését kérelmezni lehet legfeljebb a következő naptári év szeptember végéig.

A kérelmet egy naptári éven belül legalább három egymást követő naptári hónapra,



legfeljebb egy naptári évre lehet benyújtani. A naptári év hátralévő részére vonatkozó kérelem 3 naptári hónapnál rövidebb időszakra is kiterjedhet.

Az adózó több kérelmet nyújthat be különböző időszekekre egy naptári éven belül. A visszatérítési időszekek átfedhetnek egymást. Például az adózó 2019. januártól májusig, 2019. áprilistól szeptemberig és 2019. augusztustól decemberig tartó időszekekre adhatja be kérvényeit. Az alkalmazás lehetővé teszi, hogy ugyanarra az időszekekre több kérelmet nyújtson be az adózó. A kérelmek kitöltésekor azonban tiszteletben kell tartani a visszatérítés helye szerinti tagállam korlátozásait a visszatérítendő hozzáadottérték-adó minimális összege tekintetében.

Az egy évre vonatkozó kérelem esetén legalább 50 EUR értéknek megfelelő hozzáadottérték-adó visszatérítését lehet kérelmezni. A rövidebb időszekekre vonatkozó kérelmeknél legalább 400 EUR értéknek kell lenni a visszaigényelt adónak. Ezek az értékhatárok az EU tagállamok nagyobb részénél érvényesek – például a szomszédos Ausztriában, Lengyelországban, Csehországban.

Eltérő értékhatárokat alkalmaz Magyarország. Éves szintű visszatérítési kérelemnél legalább 13.000 HUF ÁFA-t, a rövidebb időszekekre vonatkozó kérelmeknél legalább 100.000 HUF ÁFA-t lehet visszaigényelni. Romániában a visszatérítési kérelmek értékhatárai 211,41 RON az évenszintű kérelemnél és 1691,28 RON a rövidebb időszekekre vonatkozó kérelemnél.

Az egyes országok a saját nemzeti törvényeikben határozzák meg, hogy szükséges-e a kérelemhez csatolni a számla másolatát, vagy nem.

Milyen termékeknél lehet kérelmezni a visszatérítést

Egyes EU-országok nem engedélyezik az adó-visszatérítést bizonyos termékek és szolgáltatások esetében. Például éttermi szolgáltatások, szórakoztató tevékenységek, autók, üzemanyagok stb. költségeit nem minden ország engedi visszatéríteni. Ezért érdemes a kérvény benyújtása előtt tájékozódni, hogy az adott ország engedi-e visszatéríteni az általunk korábban kifizetett adót.

Milyen esetben lehet jövedelemadó-alap csökkentő költség a nem igényelt külföldi hozzáadottérték-adó

Amennyiben az egy adott országban fizetett és visszaigényelhető hozzáadottérték-adó nem haladja meg egy naptári évben az 50 EUR-t, a vállalkozás jogosult azt az adót jövedelemadó-alap csökkentő tételként kezelni.

Természetesen abban az esetben is jövedelemadó alap, illetve társaságiadó alapcsökkentő tételként elszámolható a másik országban fizetett adó, ha az nem visszaigényelhető. A leggyakoribb példa erre az üzemanyag költség hozzáadottérték-adó tartalma. Szlovákiában a céges személyautók után is visszaigényelhető a DPH. Magyarországon viszont nem. Ezért a szlovák vállalkozás sem igényelheti vissza a Magyarországon megtett szolgálati utak során elhasznált üzemanyag ÁFA-ját.

Ha viszont a külföldön fizetett hozzáadottérték adó meghaladta a naptári évben az 50 EUR-t, és a vállalkozás nem igényelte ezt vissza, azaz nem élt a lehetőségével, ez az adó teljes egészében nem lehet jövedelemadó-alap csökkentő költség.



További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

**Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz jutni,
[itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárt küldök.**

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2020.09.27.

