

A Közösségen belüli adómentes borbeszerzéssel kapcsolatos jogszabályi háttér:

Az Áfatv. vonatkozó rendelkezése 2005. január 1-től a következőképpen módosult:

29/A. § Mentés az adó alól:

f) az a termékértékesítés, amelyet Magyarországtól eltérő tagállamban, mint fogadó államban ilyenként elismert diplomáciai és konzuli képviseltek és azok tagjai, valamint az ezekkel egy tekintet alá eső nemzetközi szervezetek és azok tagjai (a továbbiakban: diplomáciai képviselő) számára teljesítenek, amennyiben a terméket értékesítő rendelkezik külön jogszabály szerinti igazolással arról, hogy a terméket diplomáciai képviselő részére értékesítették, valamint hitelt érdemlően (különösen fuvarozási okmányokkal) képes azt bizonyítani, hogy a terméket belföldről más tagállamba, de még az e törvény értelmében vett Közösség területére el fuvarozták vagy egyéb módon eljuttatták.

Az Áfatv. kommentárja a rendelkezéshez a következő magyarázatot fűzi:

A Közösség másik tagállamába irányuló termékértékesítés esetén az adómentesség egyik feltétele, hogy a termék elhagyja az ország területét. Tekintettel arra, hogy a tagállamok közötti vámhatárok megszűntek, nincsen egységes, a vámhatóság által igazolt módja annak, hogy a termék belföldről kilépett. Ezért ennek a tényét az adóalanynak kell tudnia igazolni. A törvény rögzíti, hogy ennek igazolására szolgálhat a fuvarokmány, vagy egyéb más okmány, mely hitelt érdemlően igazolja, hogy a terméket elszállították.

*A diplomáciai kapcsolatok zökkenőmentesebbé tételéhez, valamint a hatodik áfa-irányelv 15. cikkének 10. pontjának való teljesebb megfelelés érdekében szükséges a jogszabályhely módosítása. A 29/A. § f) pontjában hivatkozott külön jogszabály, a diplomáciai és konzuli képviseltek és azok tagjai, valamint az ezekkel egy tekintet alá eső nemzetközi szervezetek és azok tagjai számára adható általános forgalmi adó- és jövedékiadó-visszatérítésről szóló **237/1997. (XII. 18.) Korm. rendelet fogja megállapítani** - az Áfa-bizottság 49. ülésén elfogadott iránymutatás szerint - **az igazolásra alkalmas okiratot.***

Amennyiben az EU más tagállamában nyilvántartott diplomáciai testület szerez be hazánkban terméket oly módon, hogy a terméket ki is szállítják Magyarországról, akkor ezt oly módon teheti meg, mintha az ügylet Közösségen belüli adómentes termékértékesítés keretében történt volna. A diplomáciai testületek nem rendelkeznek ugyan közösségi adószámmal, de ezen dokumentum pótlását hivatott szolgálni a külön jogszabályban meghatározott igazolás. Ugyanakkor azon termékbeszerzések amelyek következményeként a termék nem hagyja el - igazoltan - Magyarországot, valamint a szolgáltatások igénybevétele esetén a diplomáciai szervezetek továbbra is csak utólagos adó-visszatérítés formájában mentesülhetnek a forgalmi adó fizetése alól.

A hivatkozott igazolás:

3. számú melléklet a 237/1997. (XII. 18.) Korm. rendelethez

EURÓPAI KÖZÖSSÉG	ÁFA (HÉA) ÉS JÖVEDÉKIADÓ-MENTESEGI/VISSZATÉRÍTÉSI IGAZOLÁS (77/388/EGK irányelv - 15. cikk (10) bekezdés és 92/12/EGK irányelv - 23. cikk (1) bekezdés)
Sorszám (választható):	
<input type="checkbox"/> adómentesség	<input type="checkbox"/> utólagos adó-visszatérítés

1. FELJOGOSÍTOTT INTÉZMÉNY/MAGÁNSZEMÉLY

Megnevezés/név

.....
Utca, házszám

.....
Irányítószám, helység

.....
(A fogadó) Tagállam

2. A BÉLYEGZÉSRE JOGOSULT ILLETÉKES HATÓSÁG

(Név, cím és telefonszám)

.....
....

.....
....

.....
....

3. A FELJOGOSÍTOTT INTÉZMÉNY VAGY MAGÁNSZEMÉLY NYILATKOZATA

A feljogosított intézmény vagy magánszemély nyilatkozik arról, hogy

a) az 5. rovatban felsorolt termékek és/vagy szolgáltatások felhasználási célja a következő:

hivatalos felhasználás*

személyes felhasználás

külföldi diplomáciai képviselet részére,

külföldi diplomáciai képviselet munkatársa részére,

külföldi konzuli képviselet részére,

külföldi konzuli képviselet munkatársa részére,

nemzetközi szervezet részére,

nemzetközi szervezet munkatársa részére.

az Észak-atlanti Szerződés (NATO) tagállamának fegyveres ereje részére,

.....
(az intézmény megnevezése) (lásd 4. rovat)

b) az 5. rovatban felsorolt termékek és/vagy szolgáltatások összhangban vannak az 1. rovatban megjelölt fogadó tagállamban érvényes mentességi/visszatérítési körülményekkel és korlátozásokkal, és

c) a megadott adatokat jóhiszeműen állították ki. A feljogosított intézmény, illetve magánszemély vállalja, hogy megfizeti a feladó tagállamnak, illetve amelyikből az árukat és/vagy szolgáltatásokat értékesítették azon áfa- (HÉA) és/vagy jövedéki adót, amely akkor lenne esedékes, amennyiben az áruk és/vagy szolgáltatások nem felelnének meg a mentesség követelményeinek, illetve amennyiben az árukat és/vagy szolgáltatásokat nem a szándékolt módon használnák fel.

* A képviselet eljárási rendjében meghatározott aláírásra jogosult személy aláírásával igazolja azt, hogy a képviselet hivatalos felhasználás céljából beszerzett termék/igénybe vett szolgáltatás a hivatali számviteli nyilvántartásokban pénzügyi kiadások között szerepel, és a képviselet működésével kapcsolatban merült fel.

.....
Helység, dátum

.....
Az aláíró neve és beosztása

.....
Aláírás

4. AZ INTÉZMÉNY BÉLYEGZŐJE (személyes felhasználásra szóló mentesség esetére)

.....
(Bélyegző)

Helység, dátum	Az aláíró neve és beosztása Aláírás
----------------	---

5. AZ ÁRUK ÉS/VAGY SZOLGÁLTATÁSOK MEGHATÁROZÁSA, AMELYEKRE AZ ÁFA (HÉA) ÉS/VAGY JÖVEDÉKIADÓ-MENTESEGET/VISSZATÉRÍTÉST KÉRIK

A. Az értékesítőre/adóraktár engedélyesére vonatkozó adatok

(1) Név és cím
.....

(2) Tagállam
.....

(3) Adószám (közösségi adószám)/jövedéki engedély száma
.....

B. Az árukra és/vagy szolgáltatásokra vonatkozó adatok

Sor-szám	Az áruk és/vagy szolgáltatások részletes meghatározása (vagy hivatkozás a mellékelt megrendelő úrlapra)	Mennyiség vagy darabszám	ÁFA (HÉA) és/vagy jövedéki adó nélküli érték		Pénznem
			Egységár	Teljes ár	
Teljes összeg					

6. A FOGADÓ TAGÁLLAM ILLETÉKES HATÓSÁGÁNAK VAGY HATÓSÁGAINAK IGAZOLÁSA

Az 5. rovatban meghatározott árukból és/vagy szolgáltatásokból álló küldemény/szállítmány

_ teljes egészében

_ mennyiségig (szám)

megfelel az ÁFA (HÉA) és/vagy jövedéki adó alóli mentesség/visszatérítés feltételeinek.

.....
Helység, dátum

Bélyegző(k)

.....
Az aláíró(k) neve és beosztása

.....
Aláírás(ok)

.....
Helység, dátum

Bélyegző(k)

.....
Az aláíró(k) neve és beosztása

.....
Aláírás(ok)

7. ENGEDÉLY A BÉLYEGZÉSTŐL VALÓ ELTEKINTÉSRE (hivatalos felhasználásra szóló mentesség esetére)

A számú keltű
(hivatkozás az ügyiratra) (dátum)

levélben számára

(a feljogosított intézmény megnevezése)

a engedélyezte a 6. rovatban a bélyegzéstől való eltekintést.

(a fogadó tagállam illetékes hatóságának
megnevezése)

.....
Helység, dátum

(Bélyegző)

.....
Az aláíró neve és beosztása

.....
Aláírás

Magyarázó megjegyzések

1. Az értékesítő és/vagy adóraktár engedélyese számára ezen igazolás tanúsítványként szolgál a 77/388/EGK irányelv 15. cikke (10) bekezdésében és a 92/12/EGK irányelv 23. cikke (1) bekezdésében említett feljogosított intézményeknek/magánszemélyeknek értékesített áruk és szolgáltatások, illetve áruszállítmányok adómentességének igazolására. Következésképpen minden értékesítő/engedélyes számára ki kell állítani egy ilyen igazolást. Az értékesítő/engedélyes ezt az igazolást köteles megőrizni a könyvelésében, a saját tagállamában alkalmazandó jogszabályoknak megfelelően. Abban az esetben, ha egy tagállam nem részesíti közvetlen mentességben a szolgáltatások értékesítését, és ezért az értékesítés mentesítését az 1. rovatban meghatározott kedvezményezett részére történő adóvisszatérítéssel adja meg, ezt az igazolást csatolni kell a visszatérítés iránti kérelemhez.

2. a) Az alkalmazandó okirat általános jellemzőit az *Európai Közösségek Hivatalos Lapjának* 1989.7.1. C/164. számában határozták meg.

Minden példány papírjának színe fehér és 210 mm x 297 mm méretű, ahol a hosszát illetően -5 mm-től +8 mm-ig terjedő eltérés megengedett.

A jövedéki adó alóli mentességhez az adómentességi igazolás két példányban készül:

- egy példányt megtart a feladó,
- egy példányt az adminisztratív kísérőokmányhoz kell mellékelni.

b) Az 5.B. rovatban levő minden felhasználatlan helyet oly módon kell keresztben áthúzni, hogy oda semmi mást ne lehessen beírni.

c) Az igazolást olvashatóan kell kitölteni és oly módon, hogy a beírtak ne legyenek kitörölthetők. Sem törlés, sem átírás nem megengedett. Az okiratot olyan nyelven kell kitölteni, amelyet a fogadó tagállam elismer.

d) Ha az áruk és/vagy szolgáltatások meghatározása (az igazolás 5.B. rovata) olyan megrendelő űrlapra hivatkozik, amelyet más nyelven töltöttek ki, mint amelyet a fogadó tagállam elismer, a feljogosított intézménynek/magánszemélynek fordítást kell hozzá mellékelnie.

e) Másfelől, ha az igazolás más nyelven van kitöltve, mint amelyet az értékesítő/engedélyes tagállama elismer, az 5.B. rovatban szereplő árukra és szolgáltatásokra vonatkozó adatok fordítását kell a feljogosított intézménynek/magánszemélynek mellékelnie.

f) Az elismert nyelv az adott tagállamban hivatalosan használt egyik nyelvet, illetve a Közösség minden olyan hivatalos nyelvét jelenti, amelyről az adott tagállam kijelentette, hogy e célra használható.

3. A feljogosított intézmény/magánszemély az igazolás 3. rovatában szereplő nyilatkozatában adja meg a mentesség iránti kérelem elbírálásához a fogadó tagállamban szükséges adatokat.

4. Az igazolás 4. rovatában tett nyilatkozatával az intézmény megerősíti az okmány 1. és 3. a) rovatában megadott részleteket és tanúsítja, hogy a feljogosított magánszemély az adott intézmény munkatársa.

5. a) A megrendelési űrlapra való hivatkozásnak (az igazolás 5.B. rovata) legalább a megrendelés keltét és számát tartalmaznia kell. A megrendelő űrlapnak tartalmaznia kell azon adatokat, amelyek az igazolás 5. rovatában szerepelnek. Ha az igazolást a fogadó tagállam illetékes hatóságának kell lebélyegeznie, akkor a megrendelőlapot szintén le kell bélyegezni.

b) Az adóraktári engedélyes a 92/12/EGK irányelv 15a. cikk (2) bekezdés a) pontjában meghatározott jövedékiadó-számának megjelölése nem kötelező; az adószámot (közösségi adószámot) fel kell tüntetni.

c) A pénznemet a Nemzetközi Szabványügyi Szervezet (ISO) által megállapított ISOIDIS 4127 jelű nemzetközi szabványnak megfelelő háromjegyű kóddal kell megadni.

6. A feljogosított intézmény/magánszemély által tett fenti nyilatkozatát a fogadó tagállam illetékes hatósága(i) hitelesíti(k) a 6. rovatban történő lebélyegzéssel. E hatóság(ok) az engedélyezést függővé teheti(k) saját tagállama(uk) más hatóságának egyetértésétől. Az illetékes adóhatóságtól függ az ilyen egyetértés beszerzése.

7. Az eljárás egyszerűsítése érdekében az illetékes hatóság eltekinthet a feljogosított intézmény/magánszemély azon kötelezettségétől, hogy bélyegzést kérelmezzen a hivatalos felhasználással kapcsolatos mentességre. A feljogosított intézménynek e mentességét az igazolás 7. rovatában kell megemlítenie.

