

Külföldi utasnak értékesített termék áfamentessége (Közzétéve: 2024.01.10.)

Az Áfa tv.¹ – a HÉA-irányelvben foglaltakkal² összhangban – az export adómentességek körében külön szabályozást tartalmaz³ az olyan termékértékesítés adómentességére, amelynél **a beszerző külföldi utas**, és a termék a külföldi utas személyi vagy útipoggyászának részeként hagyja el az Európai Közösség (a továbbiakban: Közösség) területét⁴.

Az alábbiakban a külföldi utasnak értékesített termék áfamentességére vonatkozó legfontosabb tudnivalókat foglaljuk össze.

1. **Ki tekinthető külföldi utasnak?**
2. **Milyen feltételeket kell a vásárláshoz kapcsolódóan teljesíteni?**
3. **Mit kell tudni az adó-visszaigénylő lapról?**
4. **Meddig és hogyan kell a terméket a Közösség területéről kivinni?**
5. **Milyen további feltételei vannak az adómentességnek?**
6. **Mit kell tudni a személyi és útipoggyásról?**
7. **Hogyan érvényesíthető az adómentesség?**
8. **Hogyan történik az adómentesség érvényesítése adó-visszatérítéssel?**

1. Ki tekinthető külföldi utasnak?

Az Áfa tv. alkalmazásában külföldi utas⁵ az a természetes személy, aki

- a Közösség egyetlen tagállamának sem állampolgára, és nem jogosult a Közösség egyetlen tagállamában sem állandó tartózkodásra, továbbá az, aki
- a Közösség valamely tagállamának állampolgára ugyan, de a lakóhelye a Közösség területén kívül van.

A természetes személy lakóhelyének meghatározása során az Áfa tv. és a HÉA-vhr. vonatkozó rendelkezéseit⁶ is figyelembe kell venni.

¹ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.).

² A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: HÉA-irányelv) 147. cikk.

³ Az Áfa tv. 99. §-a a 98. § (1) bekezdése szerinti adómentesség alkalmazhatóságához kapcsolódóan állapít meg többletfeltételeket.

⁴ Áfa tv. 4. § (2) bekezdés, 98. § (1) bekezdés b) pont, 99. §.

⁵ Áfa tv. 259. § 10. pont.

⁶ Áfa tv. 259. § 11. pont és a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU végrehajtási rendelet (a továbbiakban: HÉA-vhr.).

Az Áfa tv. alapján **lakóhely az a tartós ottlakásra szolgáló hely, amellyel a természetes személy személyes és gazdasági kapcsolatai a legszorosabbak** – létérdekek központja –, kivéve, ha az Európai Unió kötelező jogi aktusa ettől eltérően rendelkezik.

A HÉA-vhr. 12-13. cikkei a lakóhelyre, valamint a szokásos tartózkodási helyre vonatkozóan az alábbi szabályokat fogalmazzák meg:

„12. cikk

A 2006/112/EK irányelv alkalmazásában természetes személy – függetlenül attól, hogy adóalany-e vagy sem – lakóhelye az a lakcím, amelyet bejegyeztek a néesség-nyilvántartásba vagy hasonló nyilvántartásba, vagy az említett személy által a hatáskörrel rendelkező adóhatóságnak megadott lakcím, kivéve, ha bizonyított, hogy ez a lakcím nem felel meg a valóságnak.

13. cikk

Valamely természetes személy – függetlenül attól, hogy adóalany-e vagy sem – a 2006/112/EK irányelvben említett szokásos tartózkodási helye az a hely, ahol a természetes személy személyes vagy szakmai kötődései miatt rendszerint tartózkodik.

Amennyiben a szakmai kötődések más országhoz kapcsolódnak, mint a személyes kötődések, vagy amennyiben nincsenek szakmai kötődések, akkor a szokásos tartózkodási helyet azok a személyes kötődések határozzák meg, amelyek szoros kapcsolatra utalnak az adott személy és azon hely között, ahol él.”

2. Milyen feltételeket kell a vásárláshoz kapcsolódóan teljesíteni?

- A **termékértékesítés** adót is tartalmazó **ellenértékének meg kell haladnia a 175 eurónak** megfelelő pénzösszeget.⁷ Nem kell minden egyes termék árának ezt az összeget meghaladnia, elegendő, ha ugyanazon számlán a vásárolt termékek ellenértéke együttesen haladja meg a 175 eurót. Az euróban meghatározott értékhatár forintösszegének számításakor 2024-ben a Magyar Nemzeti Bank (MNB) által közzétett⁸, 2023 októberének első munkanapján, azaz 2023. október 2-án érvényes, hivatalos forint/euró devizaárforlyamot kell alkalmazni. Az átváltás eredményeként kapott összeg 1000 forintra kerekítendő.⁹ Ennek megfelelően 2024-ben a forintban meghatározott értékhatár 68 000 forint. (Árfolyam: 387,43 forint/euró).
- A **külföldi utasnak** az érvényes úti okmányával vagy személye azonosítására szolgáló egyéb, Magyarország által elismert, érvényes közokirattal – a továbbiakban együtt: **úti okmánnyal** – **igazolnia kell a jogállását**.¹⁰

⁷ Áfa tv. 99. § (1) bekezdés a) pont.

⁸ Árfolyamok a Magyar Nemzeti Bank (MNB) honlapján: <https://www.mnb.hu/arfolyam-lekerdezés>

⁹ Áfa tv. 256. § (1)-(2) bekezdés.

¹⁰ Áfa tv. 99. § (1) bekezdés b) pont és 99. § (2) bekezdés.