



Βρυξέλλες, 16 Απριλίου 2020
REV2 – Αντικαθιστά την
ανακοίνωση της 27ης Μαρτίου
2019

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

**ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ
ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ) ΓΙΑ ΤΑ ΑΓΑΘΑ**

Πίνακας περιεχομένων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	4
1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	5
2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	7
B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ.....	8
1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΠΟΥ ΞΕΚΙΝΗΣΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΛΛΑ ΕΛΗΞΕ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΑΥΤΗΝ.....	8
2. ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	8
3. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΦΠΑ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	9
Γ. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ ΣΤΗ ΒΟΡΕΙΑ ΙΡΛΑΝΔΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	9
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	9
2. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	11
2.1. Παραδόσεις αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας	11

2.2.	Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών.....	11
2.2.1.	Ενδοενοσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών (συναλλαγές B2B)	12
2.2.2.	Ενδοενοσιακές πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (συναλλαγές B2C)	13
2.2.3.	Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται.....	14
2.2.4.	Καινούργια μεταφορικά μέσα	14
2.3.	Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών ή άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου.....	15
2.3.1.	Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου	16
2.3.2.	Αγαθά που εξέρχονται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς τρίτες χώρες/εδάφη ή προς άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου.....	17
2.4.	Συγκεφαλαιωτικός πίνακας	17
2.5.	Αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου	18
3.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	18
3.1.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών σε ένα κράτος μέλος.....	19
3.2.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία	19
3.3.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή στα άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία.....	20

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Την 1η Φεβρουαρίου 2020, το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση και κατέστη «τρίτη χώρα».¹ Η συμφωνία αποχώρησης² προβλέπει μεταβατική

¹ Τρίτη χώρα είναι μια χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ.

² Συμφωνία για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας, ΕΕ L 29 της 31.1.2020, σ. 7 («συμφωνία αποχώρησης»).

περίοδο που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2020.³ Μέχρι την ημερομηνία αυτή, το δίκαιο της Ένωσης στο σύνολό του ισχύει ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού.⁴

Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο θα διαπραγματευτούν συμφωνία για νέα εταιρική σχέση, η οποία θα προβλέπει μεταξύ άλλων μια ζώνη ελεύθερων συναλλαγών. Ωστόσο, δεν είναι βέβαιο αν η συμφωνία αυτή θα συναφθεί και θα αρχίσει να ισχύει στο τέλος της μεταβατικής περιόδου. Σε κάθε περίπτωση, μια τέτοια συμφωνία θα δημιουργήσει σχέση η οποία, όσον αφορά τους όρους πρόσβασης στην αγορά, θα είναι πολύ διαφορετική από τη συμμετοχή του Ηνωμένου Βασιλείου στην εσωτερική αγορά⁵, στην τελωνειακή ένωση της ΕΕ και στον χώρο ΦΠΑ και ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Ως εκ τούτου, υπενθυμίζεται σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, και ειδικότερα στους οικονομικούς φορείς, η νομική κατάσταση που θα ισχύει μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου (μέρος Α κατωτέρω). Στην παρούσα ανακοίνωση εξηγούνται επίσης ορισμένες σχετικές διατάξεις διαχωρισμού της συμφωνίας αποχώρησης (μέρος Β κατωτέρω), καθώς και οι κανόνες που θα ισχύουν στη Βόρεια Ιρλανδία μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου (μέρος Γ κατωτέρω).

Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους:

Για την αντιμετώπιση των συνεπειών που περιγράφονται στην παρούσα ανακοίνωση, συνιστάται ιδίως στους ενδιαφερομένους:

- να εξοικειωθούν με τα τελωνειακά καθεστώτα και τις διατυπώσεις όσον αφορά την εισαγωγή και την εξαγωγή αγαθών· και
- να λάβουν υπόψη ότι ο ΦΠΑ καταβάλλεται κατά την εισαγωγή των αγαθών από το Ηνωμένο Βασίλειο.

Σημείωση:

Η παρούσα ανακοίνωση δεν αφορά:

³ Η μεταβατική περίοδος μπορεί, πριν από την 1η Ιουλίου 2020, να παραταθεί μία μόνο φορά για 1 ή 2 έτη κατά ανώτατο όριο (άρθρο 132 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης). Η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου έχει μέχρι στιγμής αποκλείσει μια τέτοια παράταση.

⁴ Με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 127 της συμφωνίας αποχώρησης, καμία από τις οποίες δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον στο πλαίσιο της παρούσας ανακοίνωσης.

⁵ Ειδικότερα, μια συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν προβλέπει αρχές της εσωτερικής αγοράς (στον τομέα των αγαθών και των υπηρεσιών), όπως η αμοιβαία αναγνώριση, η «αρχή της χώρας καταγωγής» και η εναρμόνιση. Επίσης, η συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν καταργεί τις τελωνειακές διατυπώσεις και τους τελωνειακούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την καταγωγή των αγαθών και τις εισροές τους, ούτε τις απαγορεύσεις και τους περιορισμούς για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

- τη μεταχείριση των υπηρεσιών από πλευράς ΦΠΑ, ιδίως στη μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (Mini-One-Stop-Shop — MOSS)·
- τελωνειακά καθεστώτα·
- κανόνες της ΕΕ για τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Για τις πτυχές αυτές, εκπονούνται ή έχουν δημοσιευτεί άλλες ανακοινώσεις⁶.

Πρέπει να σημειωθεί ότι σκοπός της παρούσας ανακοίνωσης είναι να παράσχει γενικές εξηγήσεις σχετικά με τις κύριες συνέπειες της συμφωνίας αποχώρησης όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ της ΕΕ που ισχύουν για τα αγαθά σε σχέση με το Ηνωμένο Βασίλειο. Δεν αποσκοπεί να εξηγήσει λεπτομερώς κάθε ειδικό κανόνα ΦΠΑ, ιδίως τα συστήματα απλούστευσης που θα αρχίσουν να ισχύουν το 2021 για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών⁷ ή άλλα πιο ειδικά συστήματα, όπως οι ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off»)⁸. Γενικές πληροφορίες διατίθενται στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση⁹.

A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα του ΦΠΑ, και ιδίως η οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹⁰ (στο εξής «οδηγία ΦΠΑ») και η οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος¹¹, παύουν να ισχύουν ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο¹². Το γεγονός αυτό έχει, ιδίως, τις ακόλουθες συνέπειες όσον αφορά την αντιμετώπιση των φορολογητέων συναλλαγών αγαθών (βλ. κατωτέρω, σημείο 1) και τις επιστροφές ΦΠΑ (βλ. κατωτέρω, σημείο 2):

⁶ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_en

⁷ Βλ. την συγκεκριμένη ανακοίνωση για τις «διαδικτυακές αγορές με επακόλουθη παράδοση δέματος» (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_en).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_en.pdf

⁹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en

¹⁰ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

¹¹ ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 23.

¹² Όσον αφορά τη δυνατότητα εφαρμογής της νομοθεσίας της ΕΕ περί ΦΠΑ για τα αγαθά στη Βόρεια Ιρλανδία, βλ. μέρος Γ της παρούσας ανακοίνωσης.

1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ προβλέπει διαφορετικά καθεστώτα ΦΠΑ για τις διασυνοριακές παραδόσεις/αποκτήσεις και διακινήσεις προς και από τα κράτη μέλη και τρίτες χώρες.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ για τις διασυνοριακές παραδόσεις και διακινήσεις μεταξύ των κρατών μελών θα παύσουν να ισχύουν στις σχέσεις μεταξύ των κρατών μελών και του Ηνωμένου Βασιλείου (π.χ. δεν θα είναι δυνατόν να πραγματοποιούνται ενδοενωσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών και δεν θα ισχύει το καθεστώς εξ αποστάσεως πωλήσεων¹³ για πωλήσεις αγαθών προς και από το Ηνωμένο Βασίλειο).

Αντιθέτως, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι παραδόσεις και οι διακινήσεις αγαθών μεταξύ της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους κανόνες ΦΠΑ για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές. Αυτό συνεπάγεται ότι αγαθά που εισέρχονται στο έδαφος εφαρμογής του ΦΠΑ στην ΕΕ από το Ηνωμένο Βασίλειο ή που πρόκειται να εξέλθουν από το έδαφος αυτό για αποστολή ή μεταφορά προς το Ηνωμένο Βασίλειο θα υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και ενδέχεται να υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 952/2013, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα¹⁴.

- Ο ΦΠΑ θα οφείλεται κατά την **εισαγωγή** στην ΕΕ¹⁵, με βάση τον συντελεστή που εφαρμόζεται για τις παραδόσεις των ίδιων αγαθών εντός της ΕΕ¹⁶. Ο ΦΠΑ θα καταβάλλεται στις τελωνειακές αρχές κατά τον χρόνο της εισαγωγής, εκτός εάν το κράτος μέλος εισαγωγής επιτρέπει να αναγράφεται ο ΦΠΑ εισαγωγής στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο¹⁷. Η βάση επιβολής του φόρου βασίζεται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία, αλλά προσαυξημένο κατά: α) δασμούς, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλους φόρους που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που οφείλονται λόγω της εισαγωγής, με εξαίρεση τον ΦΠΑ που πρόκειται να εισπραχθεί, και β) παρεπόμενα έξοδα, όπως έξοδα προμήθειας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, τα οποία πραγματοποιούνται μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών στο έδαφος του κράτους μέλους εισαγωγής καθώς και εκείνα που προκύπτουν από τη μεταφορά σε άλλο τόπο προορισμού που βρίσκεται στο εσωτερικό της ΕΕ, εφόσον αυτός ο τελευταίος τόπος είναι γνωστός κατά τον χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η γενεσιουργός αιτία του φόρου¹⁸.

¹³ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, και εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2021.

¹⁴ ΕΕ L 269 της 10.10.2013, σ. 1.

¹⁵ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁶ Άρθρο 94 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁷ Άρθρο 211 της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁸ Άρθρα 85 και 86 της οδηγίας ΦΠΑ.

- Το τελωνειακό καθεστώς **εξαγωγής** θα είναι υποχρεωτικό για τα ενωσιακά αγαθά που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Καταρχάς, ο εξαγωγέας θα προσκομίζει τα αγαθά και διασάφηση πριν από την αναχώρηση (τελωνειακή διασάφηση, διασάφηση επανεξαγωγής, συνοπτική διασάφηση εξόδου) στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο είναι εγκατεστημένος ή όπου τα αγαθά συσκευάζονται ή φορτώνονται για αποστολή εξαγωγής (τελωνείο εξαγωγής). Στη συνέχεια, τα αγαθά θα προσκομίζονται στο τελωνείο εξόδου, το οποίο θα μπορεί να εξετάζει τα προσκομιζόμενα αγαθά βάσει των πληροφοριών που λαμβάνει από το τελωνείο εξαγωγής και θα επιβλέπει τη φυσική τους έξοδο από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

Τα αγαθά θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ εφόσον αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς προορισμό εκτός της ΕΕ¹⁹. Ο προμηθευτής εξαγόμενων αγαθών πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν εγκαταλείψει το έδαφος της ΕΕ. Σχετικά με το θέμα αυτό, τα κράτη μέλη βασίζονται κατά κανόνα στο πιστοποιητικό εξόδου που παρέχεται στον εξαγωγέα από το τελωνείο εξαγωγής.

- **Από την 1η Ιανουαρίου 2021**, θα εφαρμοστεί προαιρετικό καθεστώς εισαγωγής που θα καλύπτει τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών²⁰ που εισάγονται από τρίτες χώρες ή εδάφη σε πελάτες στην ΕΕ έως το ποσό των 150 EUR²¹.

Ο πωλητής θα χρεώνει και θα εισπράττει τον ΦΠΑ στο σημείο πώλησης σε πελάτες της ΕΕ και θα δηλώνει και θα καταβάλλει το συνολικό ποσό του εν λόγω ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής μέσω της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS). Τα εν λόγω αγαθά θα απαλλάσσονται στη συνέχεια από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, πράγμα που θα επιταχύνει τη διαδικασία στο τελωνείο.

Υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος εκτός της ΕΕ ο οποίος επιθυμεί να κάνει χρήση αυτού του ειδικού καθεστώτος θα υποχρεούται να ορίζει μεσάζοντα εγκατεστημένο στην ΕΕ (π.χ. εταιρεία ταχυμεταφορών, ταχυδρομικό φορέα ή εκτελωνιστή), εκτός εάν είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής και από την οποία πραγματοποιεί τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών.

Επιπλέον, από την 1η Ιανουαρίου 2021, σε περίπτωση που δεν χρησιμοποιείται η μονοαπευθυντική θυρίδα κατά την εισαγωγή, θα είναι διαθέσιμος ένας δεύτερος μηχανισμός απλούστευσης για τις εισαγωγές σε δέματα ίδιας αξίας που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR. Ο οφειλόμενος ΦΠΑ κατά την εισαγωγή αγαθών των οποίων η αποστολή ή η μεταφορά ολοκληρώνεται στο κράτος μέλος εισαγωγής θα εισπράττεται από τους πελάτες μέσω του διασαφιστή (π.χ. εταιρεία ταχυμεταφορών, ταχυδρομικού φορέα ή εκτελωνιστή), ο οποίος θα τον καταβάλλει στις τελωνειακές αρχές μέσω μηνιαίας πληρωμής²².

¹⁹ Άρθρο 146 της οδηγίας ΦΠΑ.

²⁰ Εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

²¹ Τίτλος XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας ΦΠΑ.

²² Άρθρο 369κε της οδηγίας ΦΠΑ.

Από την 1η Ιανουαρίου 2021, μαζί με την εισαγωγή του καθεστώτος εισαγωγής, θα καταργηθεί η ισχύουσα απαλλαγή από τον ΦΠΑ για τα αγαθά σε μικροδέματα αξίας έως 22 EUR²³.

2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ

Οι επιστροφές ΦΠΑ από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ υπόκεινται στους ακόλουθους όρους²⁴:

- Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται απευθείας στο κράτος μέλος από το οποίο ζητείται η επιστροφή, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που καθορίζονται από το εν λόγω κράτος μέλος (άρθρο 3 παράγραφος 1 της δέκατης τρίτης οδηγίας 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 1986, για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών σχετικά με τους φόρους κύκλου εργασιών — τρόπος επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Κοινότητας²⁵ — , στο εξής «13η οδηγία ΦΠΑ»).
- Η επιστροφή του ΦΠΑ μπορεί να υπόκειται σε προϋπόθεση αμοιβαιότητας (που σημαίνει ότι η επιστροφή επιτρέπεται μόνο εάν η επιστροφή του ΦΠΑ χορηγείται επίσης από την τρίτη χώρα ή το έδαφος σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο οικείο κράτος μέλος (άρθρο 2 παράγραφος 2 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ)).
- Κάθε κράτος μέλος μπορεί να ζητήσει από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα ή έδαφος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο προκειμένου να λάβει την επιστροφή του ΦΠΑ (άρθρο 2 παράγραφος 3 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ).

Με την επιφύλαξη της συμφωνίας αποχώρησης²⁶, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου οι εν λόγω κανόνες εφαρμόζονται στις επιστροφές από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο²⁷.

²³ Άρθρο 23 της οδηγίας 2009/132/ΕΚ του Συμβουλίου.

²⁴ Περισσότερες πληροφορίες: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ ΕΕ L 326 της 21.11.1986, σ. 40.

²⁶ Βλ. κατωτέρω, μέρος Β της παρούσας ανακοίνωσης.

²⁷ Οι κανόνες αυτοί εφαρμόζονται επίσης σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία όσον αφορά την επιστροφή του ΦΠΑ που έχει καταβληθεί για υπηρεσίες στα κράτη μέλη.

B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ

1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΠΟΥ ΞΕΚΙΝΗΣΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΛΛΑ ΕΛΗΞΕ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΑΥΤΗΝ

Η αποστολή ή μεταφορά αγαθών από το Ηνωμένο Βασίλειο στο έδαφος κράτους μέλους (ή αντιστρόφως) μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, αλλά να λήξει μετά την εν λόγω μεταβατική περίοδο, οπότε τα αγαθά φθάνουν στα σύνορα της ΕΕ (ή αντίστοιχα στα σύνορα του Ηνωμένου Βασιλείου, αντίστοιχα) μετά τη μεταβατική περίοδο.

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης, οι εν λόγω συναλλαγές θα εξακολουθούν να θεωρούνται, για τους σκοπούς του ΦΠΑ, ως ενδοενωσιακές συναλλαγές [ενδοενωσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών ή παραδόσεις B2C²⁸ αγαθών που φορολογούνται στη χώρα προορισμού (εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών) ή καταγωγής] και όχι ως εξαγωγές/εισαγωγές.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω εν εξελίξει διακινήσεις αγαθών θα πρέπει, ωστόσο, να παρουσιαστούν στο τελωνείο στα σύνορα της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητούν από τον εισαγωγέα να αποδείξει, με έγγραφο μεταφοράς, ότι η αποστολή ή η μεταφορά ξεκίνησε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Οι υποχρεώσεις αναφοράς όσον αφορά τις εν λόγω συναλλαγές που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ, όπως η υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων, θα εξακολουθήσουν να ισχύουν.

2. ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 2 της συμφωνίας αποχώρησης, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του υποκείμενου στον φόρο στο πλαίσιο της νομοθεσίας της ΕΕ περί ΦΠΑ εξακολουθούν να ισχύουν όταν η συναλλαγή μεταξύ του Ηνωμένου Βασιλείου και της ΕΕ πραγματοποιήθηκε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Το άρθρο 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπει απαλλαγή από τον ΦΠΑ για την επανεισαγωγή αγαθών, από το πρόσωπο που τα εξήγαγε, στην κατάσταση στην οποία ήταν όταν εξήχθησαν, εφόσον τα αγαθά αυτά απολαύουν τελωνειακής ατέλειας²⁹.

Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που είχαν μεταφερθεί ή αποσταλεί αγαθά στο Ηνωμένο Βασίλειο από ένα κράτος μέλος πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και επιστρέφονται στην ίδια κατάσταση³⁰ από το Ηνωμένο Βασίλειο στην

²⁸ Επιχείρηση προς καταναλωτές.

²⁹ Βλ. το Καθοδηγητικό σημείωμα σχετικά με την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου και τελωνειακά θέματα που αφορούν τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

³⁰ Σύμφωνα με το άρθρο 203 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

ΕΕ μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω διακινήσεις θεωρούνται ως επανεισαγωγές σύμφωνα με το άρθρο 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ. Εφόσον πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ,³¹ η εισαγωγή απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ.

3. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΦΠΑ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 3 της συμφωνίας αποχώρησης, υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη μέλη ή στο Ηνωμένο Βασίλειο εξακολουθεί να χρησιμοποιεί την ηλεκτρονική δικτυακή πύλη που έχει εγκαταστήσει το κράτος εγκατάστασής του, σύμφωνα με το άρθρο 7 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, για την υποβολή ηλεκτρονικής αίτησης επιστροφής που σχετίζεται με ΦΠΑ ο οποίος καταβλήθηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο ή σε κράτος μέλος, αντίστοιχα, πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου³².

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί, υπό τους όρους της οδηγίας, το αργότερο την 31η Μαρτίου 2021.

Οι λοιποί κανόνες που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ και στην οδηγία 2008/9/ΕΚ θα εξακολουθήσουν να εφαρμόζονται, έως 5 έτη μετά τη λήξη της μετάβασης, στις εν λόγω αιτήσεις επιστροφής και τις προηγούμενες σχετικά με τον ΦΠΑ που κατέστη απαιτητός³³ πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Γ. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ ΣΤΗ ΒΟΡΕΙΑ ΙΡΛΑΝΔΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου ισχύει το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.³⁴ Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία υπόκειται στην περιοδική συγκατάθεση της Συνέλευσης της Βόρειας Ιρλανδίας, ενώ η αρχική περίοδος εφαρμογής του εκτείνεται στα 4 έτη μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.³⁵

Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία καθιστά ορισμένες διατάξεις του δικαίου της ΕΕ εφαρμοστέες επίσης στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε

³¹ Ειδικότερα, η επιστροφή πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός περιόδου τριών ετών, βλ. άρθρο 203 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

³² Οι κανόνες αυτοί εφαρμόζονται επίσης σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία όσον αφορά την επιστροφή του ΦΠΑ που έχει καταβληθεί για υπηρεσίες στα κράτη μέλη.

³³ Άρθρο 14 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

³⁴ Άρθρο 185 της συμφωνίας αποχώρησης.

³⁵ Άρθρο 18 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία. Στο πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο συμφώνησαν επίσης ότι, στον βαθμό που οι κανόνες της ΕΕ ισχύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία, η Βόρεια Ιρλανδία αντιμετωπίζεται σαν να ήταν κράτος μέλος.³⁶

Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία προβλέπει ότι οι κανόνες της ΕΕ για τον ΦΠΑ εφαρμόζονται στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία.³⁷ Αυτό σημαίνει ότι οι αναφορές στην ΕΕ στα μέρη Α και Β της παρούσας ανακοίνωσης πρέπει να θεωρείται ότι συμπεριλαμβάνουν τη Βόρεια Ιρλανδία, ενώ οι αναφορές στο Ηνωμένο Βασίλειο πρέπει να θεωρείται ότι αφορούν μόνο τη Μεγάλη Βρετανία.

Συναλλαγές που αφορούν υπηρεσίες δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία. Αυτό σημαίνει ότι οι συναλλαγές που αφορούν υπηρεσίες μεταξύ των κρατών μελών και της Βόρειας Ιρλανδίας θα αντιμετωπίζονται ως συναλλαγές μεταξύ κρατών μελών και τρίτων χωρών/εδαφών.³⁸

Αυτό θα έχει, ιδίως, τις ακόλουθες συνέπειες:

- συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών θα θεωρούνται ενδοενοσιακές συναλλαγές·
- συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου θα θεωρούνται ως εισαγωγές/εξαγωγές·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται στις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία (ή από τα κράτη μέλη) σε πελάτες στα κράτη μέλη (ή στη Βόρεια Ιρλανδία)·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται στις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από τα κράτη μέλη σε πελάτες στη Βόρεια Ιρλανδία·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να ζητούν επιστροφή του ΦΠΑ που καταβάλλεται στα κράτη μέλη σύμφωνα με τη διαδικασία επιστροφής που προβλέπει η οδηγία 2008/9/ΕΚ

³⁶ Άρθρο 7 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης, σε συνδυασμό με το άρθρο 13 παράγραφος 1 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

³⁷ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

³⁸ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

του Συμβουλίου, εφόσον η επιστροφή αφορά τον ΦΠΑ που κατέβαλαν για την απόκτηση αγαθών·

- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να ζητούν επιστροφή του ΦΠΑ που καταβάλλεται στη Βόρεια Ιρλανδία σύμφωνα με τη διαδικασία επιστροφής που προβλέπει η οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, εφόσον η επιστροφή αφορά τον ΦΠΑ που κατέβαλαν για την απόκτηση αγαθών·

Ωστόσο, το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία αποκλείει τη δυνατότητα του Ηνωμένου Βασιλείου, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, να συμμετέχει στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και τη διαμόρφωση αποφάσεων της Ένωσης³⁹.

Η μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ των φορολογητέων συναλλαγών και οι κανόνες περί επιστροφής του ΦΠΑ αναλύονται περαιτέρω στα αντίστοιχα σημεία 2 και 3 κατωτέρω.

2. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, όλοι οι κανόνες της ΕΕ για τον ΦΠΑ όσον αφορά τις συναλλαγές αγαθών (παραδόσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και εξαγωγές/εισαγωγές αγαθών) θα εξακολουθήσουν να εφαρμόζονται στη Βόρεια Ιρλανδία σαν να ήταν κράτος μέλος της ΕΕ. Αυτό σημαίνει, για παράδειγμα, ότι ο τόπος φορολόγησης, η γενεσιουργός αιτία και το απαιτητό του ΦΠΑ, η βάση επιβολής του φόρου, οι συντελεστές ΦΠΑ, οι απαλλαγές, οι κανόνες έκπτωσης ή οι υποχρεώσεις που ισχύουν είναι εκείνα που προβλέπονται στην οδηγία για τον ΦΠΑ όσον αφορά τα αγαθά, όπως θα εφαρμοστούν στη Βόρεια Ιρλανδία. Το σύνηθες καθεστώς ΦΠΑ που θα ισχύει για τις συναλλαγές αγαθών περιγράφεται λεπτομερώς κατωτέρω.

2.1. Παραδόσεις αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας

Ο ΦΠΑ θα οφείλεται στις παραδόσεις αγαθών που θα πραγματοποιούνται στη Βόρεια Ιρλανδία⁴⁰ με τον συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία⁴¹.

2.2. Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών

Οι συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών θα θεωρούνται ενδοενοσιακές συναλλαγές.

³⁹ Όταν απαιτείται ανταλλαγή πληροφοριών ή αμοιβαία διαβούλευση, θα πραγματοποιείται στο πλαίσιο της μικτής συμβουλευτικής ομάδας εργασίας που συστάθηκε με το άρθρο 15 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

⁴⁰ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴¹ Άρθρο 93 της οδηγίας ΦΠΑ.

Όλοι οι κανόνες της ΕΕ που ισχύουν για τις διασυνοριακές παραδόσεις και τις διακινήσεις εμπορευμάτων μεταξύ των κρατών μελών θα ισχύουν επίσης στις σχέσεις μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών (π.χ. ενδοενωσιακές παραδόσεις αγαθών και αποκτήσεις αγαθών, καθεστώς πωλήσεων εξ αποστάσεως για τα αγαθά προς και από τη Βόρεια Ιρλανδία).

2.2.1. Ενδοενωσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών (συναλλαγές B2B⁴²)

2.2.1.1. Διακινήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Μια ενδοενωσιακή παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στη Βόρεια Ιρλανδία εάν τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή τον πελάτη ή για λογαριασμό του προμηθευτή ή του πελάτη από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος. Ο πελάτης θα πραγματοποιήσει αντίστοιχη ενδοενωσιακή απόκτηση στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών.

Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις, η ενδοενωσιακή παράδοση θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία⁴³. Η αντίστοιχη ενδοενωσιακή απόκτηση εκ μέρους του πελάτη στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών φορολογείται με τον συντελεστή και υπό τους όρους που ισχύουν στο εν λόγω κράτος μέλος⁴⁴.

2.2.1.2. Διακινήσεις αγαθών από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Μια ενδοενωσιακή παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στο κράτος μέλος αναχώρησης των αγαθών, εάν τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή τον πελάτη ή για λογαριασμό του προμηθευτή ή του πελάτη από τον εν λόγω κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία. Ο πελάτης θα πραγματοποιήσει αντίστοιχη ενδοενωσιακή απόκτηση στη Βόρεια Ιρλανδία.

Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις, η ενδοενωσιακή παράδοση θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος αναχώρησης⁴⁵. Η αντίστοιχη ενδοενωσιακή απόκτηση εκ μέρους του πελάτη στη Βόρεια Ιρλανδία

⁴² Μεταξύ επιχειρήσεων

⁴³ Άρθρα 138 και 139 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁴ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρα 40 έως 42 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁵ Άρθρα 138 και 139 της οδηγίας ΦΠΑ.

φορολογείται με τον συντελεστή και υπό τους όρους που ισχύουν στη Βόρεια Ιρλανδία⁴⁶.

2.2.2. *Ενδοενωσιακές πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (συναλλαγές B2C)*

2.2.2.1. Διακινήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Όταν αγαθά (εξαιρουμένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των αγαθών που παραδίδονται μετά τη συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του) αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή, ή για λογαριασμό του, από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος και χαρακτηρίζονται ως «πωλήσεις εξ αποστάσεως»⁴⁷, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στο κράτος μέλος προορισμού των εν λόγω αγαθών⁴⁸, βάσει του συντελεστή που ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος.

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)⁴⁹ που διατίθεται στη Βόρεια Ιρλανδία για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις ενδοενωσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν προς τα κράτη μέλη.

2.2.2.2. Διακινήσεις αγαθών από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Όταν αγαθά (εξαιρουμένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των αγαθών που παραδίδονται μετά τη συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του) αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή, ή για λογαριασμό του, από κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία και χαρακτηρίζονται ως «πωλήσεις εξ αποστάσεως»⁵⁰, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στη

⁴⁶ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρα 40 έως 42 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁷ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

⁴⁸ Άρθρο 33 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

⁴⁹ Άρθρα 369α έως 369ια της οδηγίας ΦΠΑ, τα οποία θεσπίστηκαν με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

⁵⁰ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

Βόρεια Ιρλανδία⁵¹, βάσει του συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία.

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)⁵² που διατίθεται στο κράτος μέλος τους για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν προς τη Βόρεια Ιρλανδία.

2.2.3. Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται

2.2.3.1. Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται σε κράτος μέλος

Όταν αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται, από τον προμηθευτή, τον πελάτη ή τρίτο πρόσωπο, από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στο εν λόγω κράτος μέλος⁵³.

2.2.3.2. Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται στη Βόρεια Ιρλανδία

Όταν αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται, από τον προμηθευτή, τον πελάτη ή τρίτο πρόσωπο, από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στη Βόρεια Ιρλανδία⁵⁴.

2.2.4. Καινούργια μεταφορικά μέσα

2.2.4.1. Καινούργια μεταφορικά μέσα που διακινούνται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων⁵⁵ που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία⁵⁶. Η αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση του

⁵¹ Άρθρο 33 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

⁵² Άρθρα 369α έως 369ια της οδηγίας ΦΠΑ, τα οποία θεσπίστηκαν με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021.

⁵³ Άρθρο 36 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁴ Άρθρο 36 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁵ Άρθρο 2 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁶ Άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

καινούργιου μεταφορικού μέσου⁵⁷ θα φορολογείται στο κράτος μέλος προορισμού του εν λόγω καινούργιου μεταφορικού μέσου⁵⁸ με το συντελεστή που ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος. Περισσότερες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στην ακόλουθη διεύθυνση:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en

2.2.4.2. Καινούργια μεταφορικά μέσα που διακινούνται από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων⁵⁹ που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος αναχώρησης⁶⁰. Η αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση του καινούργιου μεταφορικού μέσου⁶¹ θα φορολογείται στη Βόρεια Ιρλανδία⁶² με τον συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία.

Περισσότερες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στην ακόλουθη διεύθυνση:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en

2.3. Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών ή άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου

Οι συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών και μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους κανόνες ΦΠΑ για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου ή πρόκειται να εξέλθουν από τη Βόρεια Ιρλανδία για αποστολή ή μεταφορά προς τρίτες χώρες/εδάφη ή άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και μπορεί να υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους, σύμφωνα με τον

⁵⁷ Άρθρο 20 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁸ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) περιπτώσεις i) και ii) και άρθρο 40 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁹ Άρθρο 2 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁰ Άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶¹ Άρθρο 20 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶² Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) περιπτώσεις i) και ii) και άρθρο 40 της οδηγίας ΦΠΑ.

κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 952/2013, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

2.3.1. *Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου*

Θα οφείλεται ΦΠΑ για τις εισαγωγές αγαθών⁶³ στη Βόρεια Ιρλανδία⁶⁴ από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου, με τον συντελεστή που ισχύει για τις παραδόσεις των ίδιων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία⁶⁵.

Ο ΦΠΑ θα καταβάλλεται στις τελωνειακές αρχές κατά τον χρόνο της εισαγωγής, εκτός εάν το Ηνωμένο Βασίλειο επιτρέπει να αναγράφεται ο ΦΠΑ εισαγωγής στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο⁶⁶.

Η βάση επιβολής του φόρου θα βασίζεται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία, προσαυξημένο κατά: α) δασμούς, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλους φόρους που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που οφείλονται λόγω της εισαγωγής, με εξαίρεση τον ΦΠΑ που πρόκειται να εισπραχθεί, και β) παρεπόμενα έξοδα, όπως έξοδα προμήθειας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, τα οποία πραγματοποιούνται μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών στο έδαφος του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που προκύπτουν από τη μεταφορά σε άλλο τόπο προορισμού που βρίσκεται στο εσωτερικό της ΕΕ, εφόσον αυτός ο τελευταίος τόπος είναι γνωστός κατά τον χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η γενεσιουργός αιτία του φόρου⁶⁷.

Οι εισαγωγές αυτές θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ εάν οι υποκείμενοι στον φόρο κάνουν χρήση της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS)⁶⁸ για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν (εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης) τα οποία εισάγονται από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου για πελάτες στα κράτη μέλη ή τη Βόρεια Ιρλανδία, σε δέματα με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR.

⁶³ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁴ Άρθρα 60 και 61 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁵ Άρθρο 94 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁶ Άρθρο 211 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁷ Άρθρα 85 και 86 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁸ Άρθρα 369ιβ έως 369κδ της οδηγίας ΦΠΑ.

Εάν οι υποκείμενοι στο φόρο δεν είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη ή στη Βόρεια Ιρλανδία, θα πρέπει, για να μπορούν να κάνουν χρήση του ειδικού καθεστώτος, να εκπροσωπούνται από μεσάζοντα εγκατεστημένο στην ΕΕ, εκτός εάν είναι εγκατεστημένοι σε χώρα με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής και από την οποία πραγματοποιούν τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών.

Όταν το ειδικό καθεστώς δεν χρησιμοποιείται για την εισαγωγή αγαθών, εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, σε δέματα με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, ο διασφαριστής στη Βόρεια Ιρλανδία θα επιτρέπεται να δηλώνει μηνιαίως και σε ηλεκτρονική μορφή τον οφειλόμενο ΦΠΑ για τα αγαθά για τα οποία η αποστολή ή η μεταφορά καταλήγει στη Βόρεια Ιρλανδία και να τον καταβάλλει μέσω μηνιαίας πληρωμής⁶⁹.

2.3.2. Αγαθά που εξέρχονται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς τρίτες χώρες/εδάφη ή προς άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου

Τα αγαθά θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία εάν αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τη Βόρεια Ιρλανδία σε τρίτη χώρα/έδαφος ή σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου⁷⁰. Ο προμηθευτής των εξαγόμενων αγαθών πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν εγκαταλείψει τη Βόρεια Ιρλανδία για προορισμό σε τρίτη χώρα/έδαφος ή σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου. Εν προκειμένω οι αρμόδιες αρχές θα μπορούσαν να βασίζονται στο πιστοποιητικό εξόδου που παρέχεται στον εξαγωγέα από το τελωνείο εξαγωγής.

2.4. Συγκεφαλαιωτικός πίνακας

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζεται η μεταχείριση ΦΠΑ σε σχέση με τα διάφορα πιθανά σενάρια. Τα ακόλουθα ακρωνύμια χρησιμοποιούνται για σκοπούς διδακτικής χρήσης:

ΕΕ: τα κράτη μέλη της ΕΕ·

ΗΒ: Μεγάλη Βρετανία, δηλαδή το Ηνωμένο Βασίλειο με εξαίρεση τη Βόρεια Ιρλανδία·

ΚΜ: κράτος μέλος·

ΒΙ: Βόρεια Ιρλανδία·

Τρίτη χώρα: κάθε χώρα εκτός ΕΕ πλην του Ηνωμένου Βασιλείου.

Αγαθά που διακινούνται από/προς	Μεταχείριση ΦΠΑ
ΗΒ προς ΕΕ	Εισαγωγή στο οικείο ΚΜ
ΕΕ προς ΗΒ	Εξαγωγή στο οικείο ΚΜ

⁶⁹ Άρθρα 369κε έως 369κη της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷⁰ Άρθρο 146 της οδηγίας ΦΠΑ.

HB προς BI	Εισαγωγή στη BI
BI προς HB	Εξαγωγή στη BI
BI προς ΕΕ	Ενδοενωσιακή συναλλαγή
ΕΕ προς BI	Ενδοενωσιακή συναλλαγή
Τρίτη χώρα προς BI	Εισαγωγή στη BI
BI προς τρίτη χώρα	Εξαγωγή στη BI

2.5. Αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου

Ενδέχεται να υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, αλλά φθάνουν στον τελικό προορισμό τους μόνο μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Όταν η αποστολή ή η μεταφορά αγαθών άρχισε στη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώνεται εν συνεχεία σε ένα κράτος μέλος (ή αντιστρόφως), δεν θα υπάρξει μεταβολή στη μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της εν λόγω διακίνησης, η οποία θα εξακολουθήσει να θεωρείται ενδοενωσιακή συναλλαγή.

Όταν η αποστολή ή μεταφορά εμπορευμάτων άρχισε στη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώνεται εν συνεχεία σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου (ή αντιστρόφως), ισχύουν οι σχετικοί κανόνες της συμφωνίας αποχώρησης⁷¹: δεν θα υπάρξει καμία αλλαγή όσον αφορά τη μεταχείριση αυτής της διακίνησης από πλευράς ΦΠΑ: θα εξακολουθήσει να θεωρείται ως εγχώρια συναλλαγή που πραγματοποιείται στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω εν εξελίξει διακινήσεις εμπορευμάτων από άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει, ωστόσο, να υποβάλλονται στις τελωνειακές αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας. Οι υποκείμενοι στον φόρο πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξουν ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε υπό τη συγκεκριμένη αυτή περίπτωση, δηλαδή ότι η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών άρχισε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώθηκε στη συνέχεια. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν από τον εισαγωγέα να αποδείξει τον τελωνειακό χαρακτήρα των αγαθών ως ενωσιακών, καθώς και να αποδείξει, με έγγραφο μεταφοράς, ότι η αποστολή ή η μεταφορά ξεκίνησε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

3. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ

Η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ προβλέπει διαφορετικά καθεστάτα για τις επιστροφές ΦΠΑ σε υποκείμενους στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι στο

⁷¹ Άρθρο 51 της συμφωνίας αποχώρησης και άρθρο 13 παράγραφος 1 εδάφια 2 και 3 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

κράτος μέλος στο οποίο έχουν καταβάλει ΦΠΑ. Αυτό εξαρτάται από το αν ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε τρίτη χώρα/έδαφος.

Σύμφωνα με το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, οι κανόνες της ΕΕ για τις επιστροφές ΦΠΑ θα ισχύουν για τη Βόρεια Ιρλανδία και εντός αυτής⁷², **στον βαθμό που αφορούν αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών**. Περιγράφονται λεπτομερώς κατωτέρω.

3.1. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών σε ένα κράτος μέλος

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία μπορούν να ζητήσουν από ένα κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένοι την επιστροφή του ΦΠΑ που καταβλήθηκε σ' αυτό⁷³. Εφαρμόζεται η συνήθης διαδικασία, συγκεκριμένα δε τα εξής:

- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας, το αργότερο στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής (άρθρο 15 της οδηγίας 2008/9/EK).
- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να διαβιβάζεται από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας στο κράτος μέλος επιστροφής εντός 15 ημερών (άρθρο 48 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου⁷⁴).
- Το κράτος μέλος επιστροφής πρέπει να λάβει απόφαση σχετικά με την αίτηση επιστροφής εντός 4 μηνών (άρθρο 19 παράγραφος 2 της οδηγίας 2008/9/EK)· σε περίπτωση έγκρισης της αίτησης επιστροφής, η επιστροφή του ποσού πρέπει να καταβληθεί εντός 4 μηνών + 10 εργάσιμων ημερών (άρθρο 22 της οδηγίας 2008/9/EK)· οι προθεσμίες αυτές μπορούν να παραταθούν, εάν το κράτος μέλος επιστροφής ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες (άρθρο 21 της οδηγίας 2008/9/EK).

3.2. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε ένα κράτος μέλος (υπό την προϋπόθεση ότι δεν είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία) μπορούν να ζητήσουν από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας την

⁷² Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

⁷³ Άρθρα 170 και 171 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷⁴ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1.

επιστροφή του ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε αυτό⁷⁵. Εφαρμόζεται η συνήθης διαδικασία, συγκεκριμένα δε τα εξής:

- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα στο κράτος μέλος εγκατάστασης, το αργότερο στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής (άρθρο 15 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ).
- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να διαβιβάζεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας εντός 15 ημερών (άρθρο 48 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου⁷⁶).
- Οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας πρέπει να λάβουν απόφαση σχετικά με την αίτηση επιστροφής εντός 4 μηνών (άρθρο 19 παράγραφος 2 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ)· σε περίπτωση έγκρισης της αίτησης επιστροφής, η επιστροφή του ποσού πρέπει να καταβληθεί εντός 4 μηνών + 10 εργάσιμων ημερών (άρθρο 22 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ)· οι προθεσμίες αυτές μπορούν να παραταθούν, εάν οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας ζητήσουν πρόσθετες πληροφορίες (άρθρο 21 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ).

3.3. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή στα άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία

Οι επιστροφές ΦΠΑ από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή σε άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους ακόλουθους όρους που προβλέπονται στην 13η οδηγία⁷⁷:

- Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται απευθείας στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που καθορίζονται από αυτές (άρθρο 3 παράγραφος 1 της 13ης οδηγίας).
- Η επιστροφή του ΦΠΑ μπορεί να υπόκειται σε προϋπόθεση αμοιβαιότητας (που σημαίνει ότι η επιστροφή επιτρέπεται μόνο εάν η επιστροφή του ΦΠΑ χορηγείται επίσης από την τρίτη χώρα ή το έδαφος σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στη Βόρεια Ιρλανδία (άρθρο 2 παράγραφος 2 της 13ης οδηγίας).

⁷⁵ Άρθρα 170 και 171 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷⁶ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1.

⁷⁷ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

- Οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας μπορεί να ζητήσουν από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα ή έδαφος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο προκειμένου να λάβει την επιστροφή του ΦΠΑ (άρθρο 2 παράγραφος 3 της 13ης οδηγίας).

Στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) παρέχονται γενικές πληροφορίες σχετικά με τις συνέπειες της αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου στον τομέα του ΦΠΑ. Οι σελίδες αυτές θα επικαιροποιούνται με περαιτέρω πληροφορίες, εφόσον είναι αναγκαίο.

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης