



Bryssel 10. joulukuuta 2020  
REV3 – korvaa 16. huhtikuuta 2020  
päivätyn tiedonannon (REV2)<sup>1</sup>

## TIEDONANTO

### YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN ERO EUROOPAN UNIONISTA JA TAVAROIDEN ARVONLISÄVEROA (ALV) KOSKEVAT EU:N SÄÄNNÖT

#### Sisällys

JOHDANTO.....	2
A. OIKEUDELLINEN TILANNE SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN .....	4
1. RAJAT YLITTÄVIÄ TAVAROIDEN LUOVUTUKSIA KOSKEVAT ALV-SÄÄNNÖT .....	4
2. ALV-PALAUTUKSET.....	6
B. KESKEISET EROSOPIMUKSEN MÄÄRÄYKSET .....	7
1. TAVAROIDEN LÄHETYS TAI KULJETUS EU:N JA YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ, JOS LÄHETYS TAI KULJETUS ALKOI ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MUTTA PÄÄTTYI SEN JÄLKEEN.....	7
2. TAVAROIDEN JÄLLEENTUONTI SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN .....	8
3. ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MAKSETTUUN ALV:ON LIITTYVÄT PALAUTUSPYYNNÖT.....	8
C. POHJOIS-IRLANNISSA SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTYTTYÄ TAVAROIDEN ALV:ON SOVELLETTAVAT SÄÄNNÖT .....	9
1. JOHDANTO.....	9
2. TAVAROIDEN LUOVUTUKSIA KOSKEVAT ALV-SÄÄNNÖT.....	10

<sup>1</sup> REV3:ssa korostetaan erosopimukseen sisältyviä palautushakemuksia koskevia sääntöjä ja se vastaa uutta soveltamispäivää, joka koskee laajennetun arvonlisäveron erityisjärjestelmän laajennettua soveltamisalaa. REV3 sisältää myös yksityiskohtaisempia tietoja Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan nojalla Pohjois-Irlannissa sovellettavista säännöistä.

2.1.	Tavaroiden luovutukset Pohjois-Irlannin sisällä .....	11
2.2.	Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja jäsenvaltioiden välillä.....	11
2.2.1.	EU:n sisäiset tavaroiden luovutukset ja hankinnat (B2B-liiketoimet) .....	11
2.2.2.	EU:n sisäiset tavaroiden etämyynnit (B2C-liiketoimet).....	12
2.2.3.	Asennetut tai kokoonpannut tavarat .....	13
2.2.4.	Uudet kulkuneuvot .....	14
2.3.	Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja kolmansien maiden/alueiden välillä tai Pohjois-Irlannin ja Yhdistyneen kuningaskunnan muiden osien välillä .....	15
2.3.1.	Pohjois-Irlantiin kolmansista maista / kolmansilta alueilta tai muista Yhdistyneen kuningaskunnan osista tuotavat tavarat .....	15
2.3.2.	Pohjois-Irlannista kolmansiin maihin / kolmansille alueille tai muihin Yhdistyneen kuningaskunnan osiin vietävät tavarat .....	16
2.4.	Yhteenvetotaulukko.....	16
2.5.	Pohjois-Irlannista tai Pohjois-Irlantiin ennen siirtymäkauden päättymistä lähetetyt tai kuljetetut tavarat .....	17
3.	ALV-PALAUTUKSET.....	17
3.1.	Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset, joilla on etuliitteellä ”XI” varustettu arvonlisäverotunniste, ja jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista jäsenvaltiossa.....	18
3.2.	Jäsenvaltioon sijoittautuneet verovelvolliset, jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista Pohjois-Irlannissa.....	18
3.3.	EU:n ulkopuolelle tai muihin Yhdistyneen kuningaskunnan osiin sijoittautuneet verovelvolliset, jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista Pohjois-Irlannissa.....	19

## JOHDANTO

Yhdistynyt kuningaskunta on 1. helmikuuta 2020 alkaen eronnut Euroopan unionista, ja siitä on tullut ns. kolmas maa<sup>2</sup>. Erosopimuksessa<sup>3</sup> määrätään siirtymäkaudesta, joka päättyy 31. joulukuuta 2020. Siihen saakka Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja

<sup>2</sup> Kolmas maa on maa, joka ei ole EU:n jäsenvaltio.

<sup>3</sup> Sopimus Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan eroamisesta Euroopan unionista ja Euroopan atomienergiayhteisöstä, jäljempänä ’erosopimus’ (EUVL L 29, 31.1.2020, s. 7).

Yhdistyneessä kuningaskunnassa sovelletaan Euroopan unionin oikeutta sen kaikilta osin.<sup>4</sup>

Siirtymäkauden aikana EU ja Yhdistynyt kuningaskunta neuvottelevat uutta kumppanuutta koskevasta sopimuksesta, jossa määrätään erityisesti vapaakauppa-alueesta. Ei kuitenkaan ole varmaa, tehdäänkö tällainen sopimus ja tuleeko se voimaan siirtymäkauden päättyessä. Tällaiseen sopimukseen perustuva suhde olisi joka tapauksessa markkinoillepääsyä koskevien edellytysten osalta hyvin erilainen kuin tilanne, jossa Yhdistynyt kuningaskunta osallistuu sisämarkkinoihin<sup>5</sup>, EU:n tulliliittoon sekä arvonlisävero- ja valmisteveroalueeseen.

Sen vuoksi kaikkia asianosaisia ja erityisesti talouden toimijoita muistutetaan oikeudellisesta tilanteesta, jota sovelletaan siirtymäkauden päättyttyä (katso jäljempänä osa A). Tässä tiedonannossa selitetään myös eräitä eroa koskevia erosopimuksen määräyksiä (katso jäljempänä osa B) sekä Pohjois-Irlannissa siirtymäkauden päättyttyä sovellettavia sääntöjä (katso jäljempänä osa C).

### Neuvoja sidosryhmille

Tässä tiedonannossa esitettyjen seurausten huomioon ottamiseksi sidosryhmiä kehoitetaan erityisesti

- tutustumaan tavaroiden tuontia ja vientiä koskeviin tullimenettelyihin ja -muodollisuuksiin
- ottamaan huomioon se, että alv on maksettava tuotaessa tavaroita Yhdistyneestä kuningaskunnasta, sekä
- jättämään sähköisen palautushakemuksensa, joka koskee ennen siirtymäkauden päättymistä Yhdistyneessä kuningaskunnassa (tai jossakin jäsenvaltiossa Yhdistyneessä kuningaskunnassa toimivien elinkeinonharjoittajien osalta) maksettua alv:a, viimeistään **31. maaliskuuta 2021** (lisätietoja jäljempänä).

### Huomautus

Tässä tiedonannossa ei käsitellä

- palvelujen alv-kohtelua eikä etenkään arvonlisäveron erityisjärjestelmää (Mini-One-Stop-Shop, MOSS)
- tullimenettelyjä

<sup>4</sup> Lukuun ottamatta eräitä erosopimuksen 127 artiklassa määrättyjä poikkeuksia, joista millään ei ole merkitystä tämän tiedonannon kannalta.

<sup>5</sup> Vapaakauppasopimuksessa ei määrätä etenkään sellaisista (tavaroiden ja palvelujen alalla sovellettavista) sisämarkkinoiden periaatteista kuin vastavuoroinen tunnustaminen, 'alkuperämaaperiaate' ja yhdenmukaistaminen. Vapaakauppasopimuksella ei myöskään poisteta tullimuodollisuuksia ja -tarkastuksia, jotka koskevat esimerkiksi tavaroiden alkuperää ja niihin sisältyviä tuotantopanoksia, eikä tuontiin ja vientiin sovellettavia kieltoja ja rajoituksia.

- valmisteveroja koskevia EU:n sääntöjä.

Näistä asioista ollaan laatimassa muita tiedonantoja tai ne on jo julkaistu.<sup>6</sup>

On huomattava, että tämän tiedonannon tarkoituksena on selittää yleisesti erosopimuksen tärkeimpiä seurauksia tavaroihin sovellettaviin EU:n alv-sääntöihin Yhdistyneen kuningaskunnan osalta. Tarkoituksena ei ole selittää yksityiskohtaisesti kutakin erityistä alv-sääntöä eikä etenäkään vuonna 2021 voimaan tulevia tavaroiden etämyyntiä koskevia yksinkertaistamisjärjestelyjä<sup>7</sup> tai muita erityisjärjestelmiä, kuten call off -varastojärjestelyjä<sup>8</sup>. Yleistä tietoa on saatavilla verotuksen ja tulliliiton pääosaston verkkosivuilla.<sup>9</sup>

## A. OIKEUDELLINEN TILANNE SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN

Siirtymäkauden päättymisen jälkeen alv-alaa koskevia EU:n sääntöjä ei enää sovelleta Yhdistyneeseen kuningaskuntaan.<sup>10</sup> Erityisesti tämä koskee yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annettua neuvoston direktiiviä 2006/112/EY<sup>11</sup>, jäljempänä 'alv-direktiivi', ja yksityiskohtaisista säännöistä direktiivissä 2006/112/EY säädetyn arvonlisäveron palauttamiseksi palautusjäsenvaltioon sijoittautumattomille mutta toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille 12 päivänä helmikuuta 2008 annettua neuvoston direktiiviä 2008/9/EY<sup>12</sup>. Tällä on erityisesti jäljempänä esitetyt seuraukset tavaroihin kohdistuvien verollisten liiketoimien kohteluun (ks. jäljempänä 1 kohta) ja alv-palautuksiin (ks. jäljempänä 2 kohta).

### 1. RAJAT YLITTÄVIÄ TAVAROIDEN LUOVUTUKSIA KOSKEVAT ALV-SÄÄNNÖT

EU:n alv-lainsäädännössä säädetään erilaisista alv-järjestelmistä, joita sovelletaan jäsenvaltioiden ja kolmansien maiden tai alueiden välisiin rajat ylittäviin luovutuksiin/hankintoihin ja siirtoihin.

Siirtymäkauden päättymisen jälkeen jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välisissä suhteissa ei enää sovelleta EU:n sääntöjä, jotka koskevat rajat ylittäviä luovutuksia ja siirtoja jäsenvaltioiden välillä (eli kun Yhdistyneeseen kuningaskuntaan viedään tai kun sieltä tuodaan tavaroita, kyseessä eivät ole EU:n

<sup>6</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period\\_fi](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_fi)

<sup>7</sup> Ks. verkkokauppaa ja sitä seuraavaa jakelua (online purchase with subsequent parcel delivery) koskeva erillinen tiedonanto ([https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period\\_fi](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_fi)).

<sup>8</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/explanatory\\_notes\\_2020\\_quick\\_fixes\\_fi.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_fi.pdf)

<sup>9</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)

<sup>10</sup> Tavaroita koskevan EU:n alv-lainsäädännön soveltamisesta Pohjois-Irlantiin ks. tämän tiedonannon osa C.

<sup>11</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>12</sup> EUVL L 44, 20.2.2008, s. 23.

sisäiset tavaraluovutukset ja -hankinnat eikä silloin sovelleta EU:n etämyyntijärjestelmää<sup>13</sup>).

Sen sijaan tavaraluovutuksiin ja siirtoihin EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä sovelletaan siirtymäkauden päättymisen jälkeen tuonnin ja viennin alv-sääntöjä. Tämä merkitsee, että tavarat, jotka tuodaan EU:n alv-alueelle Yhdistyneestä kuningaskunnasta tai viedään EU:n alv-alueelta lähetettäväksi tai kuljetettavaksi Yhdistyneeseen kuningaskuntaan, ovat tullivalvonnan alaisia ja niille voidaan tehdä tullitarkastukset unionin tullikoodeksista 9 päivänä lokakuuta 2013 annetun asetuksen (EU) N:o 952/2013<sup>14</sup> mukaisesti.

- Alv tulee maksettavaksi EU:hun **tuotaessa**<sup>15</sup> sen alv-kannan mukaisesti, jota sovelletaan samojen tavaroiden luovutuksiin EU:n alueella<sup>16</sup>. Alv on maksettava tulliviranomaisille tuontihetkellä, paitsi jos tuojajäsenvaltio sallii, että tuonnin alv ilmoitetaan verovelvollisen määräaikaisessa alv-ilmoituksessa.<sup>17</sup> Veron peruste perustuu tullausarvoon, mutta sitä korottavat a) tuojajäsenvaltion ulkopuolella kannettavat sekä tuonnin perusteella kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut, lukuun ottamatta kannettavaa alv:a ja b) sivukustannukset, kuten provisio-, pakkaus-, kuljetus- ja vakuutuskulut tavaroiden tuojajäsenvaltion alueella sijaitsevaan ensimmäiseen määräpaikkaan saakka, sekä kustannukset, jotka aiheutuvat kuljetuksesta toiseen EU:ssa sijaitsevaan määräpaikkaan, jos tämä paikka on tiedossa silloin, kun verotettava tapahtuma toteutuu.<sup>18</sup>
- **Vientimenettely** on pakollinen unionitavaroille, jotka viedään EU:n tullialueelta. Ensin viejä esittää tavarat ja lähtöä edeltävän ilmoituksen (tulli-ilmoitus, jälleenvienti-ilmoitus tai poistumisen yleisilmoitus) siitä paikasta vastaavassa tullitoimipaikassa, johon viejä on sijoittautunut tai jossa tavarat pakataan tai lastataan vientikuljetusta varten (vientitullitoimipaikka). Tämän jälkeen tavarat esitetään poistumistullitoimipaikassa, joka voi tarkastaa esitetyt tavarat vientitullitoimipaikalta saatujen tietojen perusteella ja joka valvoo niiden fyysistä poistumista EU:n tullialueelta.

Tavarat vapautetaan alv:sta, jos ne lähetetään tai kuljetetaan EU:n ulkopuoliseen määräpaikkaan.<sup>19</sup> Vientitavaroiden luovuttajan on pystyttävä osoittamaan, että tavarat ovat poistuneet EU:sta. Tässä yhteydessä jäsenvaltiot yleensä toimivat vientitullitoimipaikan viejälle antaman tavaroiden poistumista koskevan todistuksen perusteella.

---

<sup>13</sup> Alv-direktiivin 14 artiklan 4 kohta, joka lisättiin 5 päivänä joulukuuta 2017 annetulla neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen.

<sup>14</sup> EUVL L 269, 10.10.2013, s. 1.

<sup>15</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan d alakohta.

<sup>16</sup> Alv-direktiivin 94 artiklan 2 kohta.

<sup>17</sup> Alv-direktiivin 211 artikla.

<sup>18</sup> Alv-direktiivin 85 ja 86 artikla.

<sup>19</sup> Alv-direktiivin 146 artikla.

- Valinnainen tuontijärjestelmä on käytössä **1. heinäkuuta 2021** alkaen. Se koskee kolmansista maista tai kolmansilta alueilta tuotujen enintään 150 euron arvoisten tavaroiden<sup>20</sup> etämyyntiä EU:n asiakkaille.<sup>21</sup>

Myyjä veloittaa ja kantaa alv:n myyntipisteessä EU:n asiakkailta ja ilmoittaa ja maksaa alv:n tunnistamisjäsenvaltiolle laajennetun arvonlisäveron erityisjärjestelmän (One-Stop-Shop, OSS) kautta. Tällöin nämä tavarat vapautetaan alv:sta tuonnin yhteydessä, mikä mahdollistaa nopean luovutuksen tullissa.

EU:n ulkopuolelle sijoittautuneen verovelvollisen, joka haluaa käyttää tätä erityisjärjestelmää, on nimettävä EU:hun sijoittautunut välittäjä (esim. kuriiri, postitoiminnan harjoittaja tai tulliasioitsija), paitsi jos verovelvollinen on sijoittautunut maahan, jonka kanssa EU on tehnyt keskinäistä avunantoa koskevan sopimuksen ja josta käsin se harjoittaa tavaroiden etämyyntiä.

Jos tuontia koskevaa OSS-järjestelmää ei käytetä, voidaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen soveltaa myös toista yksinkertaistamismekanismeja sellaisten lähetysten tuontiin, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa. Ilmoittaja (esim. kuriiri, postitoiminnan harjoittaja tai tulliasioitsija) kantaa asiakkailta tuonnin alv:n tavaroista, joiden lähetys tai kuljetus päättyy tuojajäsenvaltioon, ja maksaa sen tulliviranomaisille kuukausimaksuna.<sup>22</sup>

Tuontijärjestelmän käyttöönoton myötä 1. heinäkuuta 2021 luovutaan nykyisestä enintään 22 euron arvoisiin pieniin lähetyksiin sisältyvien tavaroiden alv-vapautuksesta.<sup>23</sup>

## 2. ALV-PALAUTUKSET

Jäsenvaltioiden EU:n ulkopuolelle sijoittautuneille verovelvollisille myöntämien alv-palautusten on täytettävä seuraavat ehdot:<sup>24</sup>

- Pyyntö on esitettävä suoraan sille jäsenvaltiolle, jolta palautusta haetaan, kyseisen jäsenvaltion määrittelemien yksityiskohtaisten sääntöjen mukaisesti (jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteisön alueelle sijoittautumattomille verovelvollisille suoritettavaa arvonlisäveron palautusta koskevat yksityiskohtaiset säännöt – 17 päivänä marraskuuta 1986

---

<sup>20</sup> Lukuun ottamatta valmisteveron alaisia tuotteita.

<sup>21</sup> Alv-direktiivin XII osaston 6 luvun 4 jakso, joka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>22</sup> Alv-direktiivin 369 y artikla.

<sup>23</sup> Neuvoston direktiivin 2009/132/EY 23 artikla.

<sup>24</sup> Lisätietoja: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en)

annetun kolmannentoista neuvoston direktiivin 86/560/ETY<sup>25</sup>, jäljempänä 'kolmastoista arvonlisäverodirektiivi', 3 artiklan 1 kohta)

- Alv-palautukseen voidaan soveltaa vastavuoroisuutta (eli palautus on sallittua ainoastaan, jos kolmas maa tai alue myöntää alv-palautuksen myös asianomaiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 2 kohta)).
- Kukin jäsenvaltio voi vaatia kolmanteen maahan tai kolmannelle alueelle sijoittautunutta verovelvollista nimeämään veroedustajan alv-palautuksen saamiseksi (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 3 kohta).

Jollei erosopimuksesta muuta johdu<sup>26</sup>, näitä sääntöjä sovelletaan siirtymäkauden päättymisen jälkeen palautuksiin, joita jäsenvaltiot myöntävät Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneille verovelvollisille.<sup>27</sup>

## **B. KESKEISET EROSOPIMUKSEN MÄÄRÄYKSET**

### **1. TAVAROIDEN LÄHETYS TAI KULJETUS EU:N JA YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN VÄLILLÄ, JOS LÄHETYS TAI KULJETUS ALKOI ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MUTTA PÄÄTTYI SEN JÄLKEEN**

Ennen siirtymäkauden päättymistä alkanut tavaroiden lähetys tai kuljetus Yhdistyneestä kuningaskunnasta jäsenvaltion alueelle (tai päinvastoin) voi päättyä vasta siirtymäkauden jälkeen, jolloin tavarat saapuvat EU:n rajalle (tai vastaavasti Yhdistyneen kuningaskunnan rajalle) siirtymäkauden päätyttyä.

Erosopimuksen 51 artiklan 1 kohdan mukaan näitä liiketoimia pidetään edelleen arvonlisäverotuksessa EU:n sisäisinä liiketoimina (EU:n sisäiset tavaroiden luovutukset ja hankinnat tai tavaroiden B2C<sup>28</sup>-luovutukset, jotka verotetaan määräraamassa (tavaroiden etämyynti) tai alkuperämaassa) eikä vientinä/tuontina.

Jos tavaroiden siirto on kuitenkin kesken siirtymäkauden päättymisen jälkeen, kyseiset tavarat on esitettävä tullille EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan rajalla. Tulliviranomaiset voivat pyytää tuojaa todistamaan kuljetus- tai muulla asiakirjalla, että lähetys tai kuljetus on alkanut ennen siirtymäkauden päättymistä.<sup>29</sup>

**Näihin liiketoimiin liittyviä alv-direktiivissä säädettyjä ilmoitusvelvoitteita, kuten yhteenvetoilmoitusten antamista, sovelletaan edelleen.**

<sup>25</sup> EYVL L 326, 21.11.1986, s. 40.

<sup>26</sup> Ks. jäljempänä tämän tiedonannon osa B.

<sup>27</sup> Näitä sääntöjä sovelletaan myös Pohjois-Irlantiin sijoittautuneisiin verovelvollisiin jäsenvaltioissa suoritetuista palveluista maksetun alv:n palautuksen osalta.

<sup>28</sup> Kuluttajakauppa (Business to Consumers).

<sup>29</sup> Ks. ohje Yhdistyneen kuningaskunnan ero unionista ja tulliasioita, mukaan lukien etuuskohteluun oikeuttavaa alkuperää, koskevat EU:n säännöt.

## 2. TAVAROIDEN JÄLLEENTUONTI SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN

Erosopimuksen 51 artiklan 2 kohdan mukaan EU:n alv-lainsäädännön mukaisia verovelvollisen oikeuksia ja velvollisuuksia sovelletaan edelleen, jos Yhdistyneen kuningaskunnan ja EU:n välinen liiketoimi toteutettiin ennen siirtymäkauden päättymistä.

Alv-direktiivin 143 artiklan 1 kohdan e alakohdassa säädetään, että kun tavarat vienyt henkilö jälleentuo tavarat samassa kunnossa, kyseiset tavarat vapautetaan alv:sta, jos tavaroille on myönnetty vapautus tulleista.<sup>30</sup>

Näin ollen jos tavarat on kuljetettu tai lähetetty jostakin jäsenvaltiosta Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ennen siirtymäkauden päättymistä ja ne palautetaan samassa kunnossa<sup>31</sup> Yhdistyneestä kuningaskunnasta EU:hun siirtymäkauden päättymisen jälkeen, näitä siirtoja pidetään alv-direktiivin 143 artiklan 1 kohdan e alakohdan mukaisena jälleentuontina. Jos alv-direktiivin 143 artiklan 1 kohdan e alakohdan muut edellytykset täyttyvät<sup>32</sup>, tuonti on vapautettu alv:sta.

## 3. ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MAKSETTUUN ALV:ON LIITTYVÄT PALAUTUSPYYNNÖT

Erosopimuksen 51 artiklan 3 kohdan mukaan jäsenvaltioon tai Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneen verovelvollisen on ennen siirtymäkauden päättymistä edelleen käytettävä sijoittautumisvaltionsa direktiivin 2008/9/EY 7 artiklan mukaisesti perustamaa sähköistä portaalia jättääkseen sähköisen palautushakemuksen, joka koskee Yhdistyneessä kuningaskunnassa tai jossakin jäsenvaltiossa maksettua alv:a.<sup>33</sup>

Hakemus on toimitettava direktiivin vaatimusten mukaisesti **viimeistään 31. maaliskuuta 2021**.

Muita alv-direktiivin ja direktiivin 2008/9/EY säännöksiä sovelletaan näihin palautushakemuksiin ja aiempiin ennen siirtymäkauden päättymistä syntyneisiin alv-saataviin<sup>34</sup> liittyviin hakemuksiin viiden vuoden ajan siirtymäkauden päättymisestä.

### Neuvoja sidosryhmille

<sup>30</sup> Ks. ohjeet Yhdistyneen kuningaskunnan eroamisesta ja siirtymäkauden lopussa huomioon otettavista tulliasioista.

<sup>31</sup> Asetuksen (EU) N:o 952/2013 203 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

<sup>32</sup> Palautuksen on erityisesti tapahduttava kolmen vuoden kuluessa (ks. asetuksen (EU) N:o 952/2013 203 artiklan 1 kohta).

<sup>33</sup> Näitä sääntöjä sovelletaan myös Pohjois-Irlantiin sijoittautuneisiin verovelvollisiin jäsenvaltioissa suoritetuista palveluista maksetun alv:n palautuksen osalta.

<sup>34</sup> Direktiivin 2008/9/EY 14 artikla.



Olisi huomattava, että **31. maaliskuuta 2021** poikkeaa tavanomaisessa säännössä vahvistetusta päivämäärästä, sillä kyseisen säännön mukaan sähköisiä palautushakemuksia voidaan jättää palautusajanjaksoa seuraavan kalenterivuoden 30. päivään syyskuuta asti.

Sidosryhmiä kehoitetaan toimittamaan sähköiset palautushakemuksensa ajoissa.

## **C. POHJOIS-IRLANNISSA SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYTTYÄ TAVAROIDEN ALV:ON SOVELLETTAVAT SÄÄNNÖT**

### **1. JOHDANTO**

Siirtymäkauden päättymisen jälkeen sovelletaan Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevaa pöytäkirjaa.<sup>35</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltaminen edellyttää Pohjois-Irlannin edustajakokouksen määräajoin ilmaisemaa suostumusta. Ensimmäinen voimassaolojakso päättyy neljän vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä.<sup>36</sup>

Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan nojalla eräitä unionin oikeuden säännöksiä sovelletaan myös Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa Pohjois-Irlannin osalta. EU ja Yhdistynyt kuningaskunta ovat lisäksi sopineet Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevassa pöytäkirjassa, että siltä osin kuin unionin oikeuden säännöksiä sovelletaan Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa Pohjois-Irlannin osalta, Pohjois-Irlantia kohdellaan kuin se olisi jäsenvaltio.<sup>37</sup>

Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevassa pöytäkirjassa määrätään, että tavaroita koskevia EU:n alv-sääntöjä sovelletaan Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa Pohjois-Irlannin osalta.<sup>38</sup> Tämä tarkoittaa, että tämän tiedonannon osissa A ja B olevien Euroopan unionia koskevien viittausten on katsottava viittaavan myös Pohjois-Irlantiin, kun taas viittauksia Yhdistyneeseen kuningaskuntaan on pidettävä viittauksina yksinomaan Isoon-Britanniaan.

Palveluja koskevat liiketoimet eivät kuulu Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan. Tämä tarkoittaa sitä, että jäsenvaltioiden ja Pohjois-Irlannin välisiä palveluihin kohdistuvia liiketoimia käsitellään jäsenvaltioiden ja kolmansien maiden/alueiden välisinä liiketoimin.<sup>39</sup>

<sup>35</sup> Erosopimuksen 185 artikla.

<sup>36</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 18 artikla.

<sup>37</sup> Erosopimuksen 7 artiklan 1 kohta yhdessä Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 13 artiklan 1 kohdan kanssa.

<sup>38</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 8 artikla ja pöytäkirjan liitteessä 3 oleva 1 jakso.

<sup>39</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 8 artikla ja pöytäkirjan liitteessä 3 oleva 1 jakso.

Tällä on erityisesti seuraavat vaikutukset:

- Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja jäsenvaltioiden välillä, katsotaan EU:n sisäisiksi liiketoimiksi
- Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja muiden Yhdistyneen kuningaskunnan osien välillä, katsotaan tuonniksi/vienniksi
- Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset voivat käyttää OSS-järjestelmää ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n EU:n sisäisestä tavaroiden etämyynnistään, jonka ne suorittavat Pohjois-Irlannista (tai jäsenvaltioista) jäsenvaltioissa (tai Pohjois-Irlannissa) oleville asiakkaille
- Jäsenvaltioihin sijoittautuneet verovelvolliset voivat käyttää OSS-järjestelmää ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n EU:n sisäisestä tavaroiden etämyynnistään, jonka ne suorittavat jäsenvaltioista Pohjois-Irlannissa oleville asiakkaille
- Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset voivat pyytää jäsenvaltioissa maksetun alv:n palautusta neuvoston direktiivissä 2008/9/EY säädetyn palautusmenettelyn mukaisesti siltä osin kuin palautus liittyy alv:on, jonka ne ovat maksaneet tavaroiden hankinnoista
- Jäsenvaltioihin sijoittautuneet verovelvolliset voivat pyytää Pohjois-Irlannissa maksetun alv:n palautusta neuvoston direktiivissä 2008/9/EY säädetyn palautusmenettelyn mukaisesti siltä osin kuin palautus liittyy alv:on, jonka ne ovat maksaneet tavaroiden hankinnoista.

Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevassa pöytäkirjassa kuitenkin evätään Yhdistyneeltä kuningaskunnalta Pohjois-Irlannin osalta mahdollisuus osallistua unionin päätöksentekoon ja päätösten valmisteluun.<sup>40</sup>

Verollisten liiketoimien alv-kohtelua ja alv-palautuksia koskevia sääntöjä käsitellään tarkemmin jäljempänä 2 ja 3 kohdassa.

## **2. TAVAROIDEN LUOVUTUKSIA KOSKEVAT ALV-SÄÄNNÖT**

Siirtymäkauden päättymisen jälkeen Pohjois-Irlannissa sovelletaan edelleen tavaroihin kohdistuvia liiketoimia (tavaroiden luovutukset, EU:n sisäiset tavarahankinnat ja tavaroiden vienti/tuonti) koskevia EU:n alv-sääntöjä ikään kuin se olisi EU:n jäsenvaltio. Tämä tarkoittaa esimerkiksi sitä, että tavaroiden osalta verotuspaikka, verotettava tapahtuma ja alv-saatavan syntyminen, veron peruste, alv-kannat, verovapautukset, vähennyssäännöt tai sovellettavat velvoitteet ovat seikkoja, joista säädetään alv-direktiivissä, koska niitä koskevat toimenpiteet pannaan täytäntöön Pohjois-Irlannissa. Jäljempänä esitetään tarkemmin tavarakaupassa sovellettavaa yleistä alv-kohtelua.

---

<sup>40</sup> Silloin kun tiedonvaihtoa tai keskinäistä kuulemistä tarvitaan, se tapahtuu Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 15 artiklan nojalla perustetussa neuvoo-antavassa yhteisessä työryhmässä.

## 2.1. Tavaroiden luovutukset Pohjois-Irlannin sisällä

Pohjois-Irlannin sisäisissä tavaroiden luovutuksista<sup>41</sup> on maksettava alv:a Pohjois-Irlannissa sovellettavan verokannan<sup>42</sup> mukaisesti.

## 2.2. Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja jäsenvaltioiden välillä

Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja jäsenvaltioiden välillä, katsotaan EU:n sisäisiksi liiketoimiksi.

Kaikkia EU:n sääntöjä, joita sovelletaan rajat ylittäviin tavaroiden luovutuksiin ja siirtoihin jäsenvaltioiden välillä, sovelletaan myös Pohjois-Irlannin ja jäsenvaltioiden välisiin suhteisiin (esim. EU:n sisäiset tavaroiden luovutukset ja hankinnat sekä Pohjois-Irlantiin vietävien tai sieltä tuotavien tavaroiden etämyyntijärjestelmä).

Pohjois-Irlannissa oleville verovelvollisille, joihin sovelletaan Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan perusteella EU:n alv-lainsäädäntöä tavaroiden osalta, on 1. tammikuuta 2021 alkaen annettava arvonlisäverotunniste, jossa on etuliite ”XI”.<sup>43</sup> Pohjois-Irlannin tavarantoimittajien on mainittava tämä etuliite ”XI” erityisesti laskuissaan, jotka koskevat tavaroiden luovutusta verovelvolliselle jäsenvaltiossa.

Pohjois-Irlannissa olevan verovelvollisen on tavaroita hankkiessaan ilmoitettava jäsenvaltiossa olevalle luovuttajalleen myös arvonlisäveroverotunniste, jossa on etuliite ”XI”, koska se on yksi EU:n sisäisen luovutuksen verovapautuksen edellytyksistä (ks. myös jäljempänä).<sup>44</sup>

### 2.2.1. EU:n sisäiset tavaroiden luovutukset ja hankinnat (B2B<sup>45</sup>-liiketoimet)

#### 2.2.1.1. Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon siirrettävät tavarat

Kun luovuttaja tai asiakas lähettää tai kuljettaa tavarat (tai ne lähetetään tai kuljetetaan niiden puolesta) Pohjois-Irlannista johonkin jäsenvaltioon, kyseessä on Pohjois-Irlannissa tapahtuva EU:n sisäinen tavaroiden luovutus. Asiakkaan suorittamaa hankintaa pidetään vastaavasti EU:n sisäisenä hankintana tavaroiden määräjäsenvaltiossa.

<sup>41</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan a alakohta.

<sup>42</sup> Alv-direktiivin 93 artikla.

<sup>43</sup> Neuvoston direktiivi (EU) 2020/1756, annettu 20 päivänä marraskuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta siltä osin kuin on kyse verovelvollisten tunnistamisesta Pohjois-Irlannissa (EUVL L 396, 25.11.2020, s. 1).

<sup>44</sup> Alv-direktiivin 138 artiklan 1 b kohta.

<sup>45</sup> Yritysten välinen (Business to Business).

Jos edellytykset täyttyvät, EU:n sisäinen luovutus vapautetaan alv:sta Pohjois-Irlannissa.<sup>46</sup> Vastaavaa EU:n sisäistä hankintaa, jonka asiakas on suorittanut tavaroiden määräjäsenvaltiossa, verotetaan kyseisessä jäsenvaltiossa sovellettavien verokantojen ja edellytysten mukaisesti.<sup>47</sup>

#### 2.2.1.2. Jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin siirrettävät tavarat

Kun luovuttaja tai asiakas lähettää tai kuljettaa tavarat (tai ne lähetetään tai kuljetetaan niiden puolesta) tavaroiden lähtöjäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin, kyseessä on asianomaisessa jäsenvaltiossa tapahtuva EU:n tavaroiden sisäinen luovutus. Asiakkaan suorittamaa hankintaa pidetään vastaavasti EU:n sisäisenä hankintana Pohjois-Irlannissa.

Jos edellytykset täyttyvät, EU:n sisäinen luovutus vapautetaan alv:sta lähtöjäsenvaltiossa.<sup>48</sup> Vastaavaa EU:n sisäistä hankintaa, jonka asiakas on suorittanut Pohjois-Irlannissa, verotetaan Pohjois-Irlannissa sovellettavien verokantojen ja edellytysten mukaisesti.<sup>49</sup>

### 2.2.2. *EU:n sisäiset tavaroiden etämyynnit (B2C-liiketoimet)*

#### 2.2.2.1. Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon siirrettävät tavarat

Kun luovuttaja tai joku muu tämän puolesta lähettää tai kuljettaa Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon tavaroita (lukuun ottamatta uusia kulkuneuvoja ja tavaroita, jotka luovuttaja tai joku muu tämän puolesta luovuttaa kokoonpanon tai asentamisen jälkeen) ja se katsotaan etämyynniksi<sup>50</sup>, alv on maksettava näiden tavaroiden määräjäsenvaltiossa<sup>51</sup> kyseisessä jäsenvaltiossa sovellettavan verokannan mukaisesti.

---

<sup>46</sup> Alv-direktiivin 138 ja 139 artikla.

<sup>47</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 40–42 artikla.

<sup>48</sup> Alv-direktiivin 138 ja 139 artikla.

<sup>49</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan b alakohta ja 40–42 artikla.

<sup>50</sup> Alv-direktiivin 14 artiklan 4 kohta, joka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>51</sup> Alv-direktiivin 33 artikla, joka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset voivat käyttää Pohjois-Irlannissa OSS-järjestelmää<sup>52</sup> ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n EU:n sisäisestä tavaroiden etämyynnistään, jonka ne suorittavat jäsenvaltioihin.

#### 2.2.2.2. Jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin siirrettävät tavarat

Kun luovuttaja tai joku muu tämän puolesta lähettää tai kuljettaa jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin tavaroita (lukuun ottamatta uusia kulkuneuvoja ja tavaroita, jotka luovuttaja tai joku muu tämän puolesta luovuttaa kokoonpanon tai asentamisen jälkeen) ja se katsotaan etämyynniksi<sup>53</sup>, alv on maksettava Pohjois-Irlannissa<sup>54</sup> siellä sovellettavan verokannan mukaisesti.

Jäsenvaltioihin sijoittautuneet verovelvolliset voivat käyttää jäsenvaltiossaan OSS-järjestelmää<sup>55</sup> ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n EU:n sisäisestä tavaroiden etämyynnistään, jonka ne suorittava Pohjois-Irlantiin.

#### 2.2.3. *Asennetut tai kokoonpannut tavarat*

##### 2.2.3.1. Jäsenvaltiossa asennetut tai kokoonpannut tavarat

Kun luovuttajan, asiakkaan tai kolmannen henkilön Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon lähettämät tai kuljettamat tavarat asennetaan tai kokoonpannaan luovuttajan toimesta tai puolesta, alv on maksettava kyseisessä jäsenvaltiossa.<sup>56</sup>

##### 2.2.3.2. Pohjois-Irlannissa asennetut tai kokoonpannut tavarat

Kun luovuttajan, asiakkaan tai kolmannen henkilön jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin lähettämät tai kuljettamat

---

<sup>52</sup> Alv-direktiivin 369 b – 369 k artikla, jotka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja joita sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>53</sup> Alv-direktiivin 14 artiklan 4 kohta, joka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>54</sup> Alv-direktiivin 33 artikla, joka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja jota sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>55</sup> Alv-direktiivin 369 b – 369 k artikla, jotka lisättiin neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ja joita sovelletaan 1. heinäkuuta 2021 alkaen (muutettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/1109 niin, että soveltaminen ei ala 1. tammikuuta vaan 1. heinäkuuta 2021).

<sup>56</sup> Alv-direktiivin 36 artikla.

tavarat asennetaan tai kokoonpannaan luovuttajan toimesta tai puolesta, alv on maksettava Pohjois-Irlannissa.<sup>57</sup>

#### 2.2.4. Uudet kulkuneuvot

##### 2.2.4.1. Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon siirrettävät uudet kulkuneuvot

Pohjois-Irlannista jäsenvaltioon lähetettävien tai kuljetettävien uusien kulkuneuvojen<sup>58</sup> luovutus on vapautettu alv:sta Pohjois-Irlannissa<sup>59</sup>. Vastaavaa uuden kulkuneuvon EU:n sisäistä hankintaa<sup>60</sup> verotetaan uuden kulkuneuvon määräjäsenvaltiossa<sup>61</sup> kyseisessä jäsenvaltiossa sovellettavan verokannan mukaisesti. Lisätietoja:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

##### 2.2.4.2. Jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin siirrettävät uudet kulkuneuvot

Jäsenvaltiosta Pohjois-Irlantiin lähetettävien tai kuljetettävien uusien kulkuneuvojen<sup>62</sup> luovutus on vapautettu alv:sta lähtöjäsenvaltiossa<sup>63</sup>. Uuden kulkuneuvon<sup>64</sup> vastaavaa EU:n sisäistä hankintaa verotetaan Pohjois-Irlannissa<sup>65</sup> siellä sovellettavan verokannan mukaisesti.

Lisätietoja:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

---

<sup>57</sup> Alv-direktiivin 36 artikla.

<sup>58</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 2 kohta.

<sup>59</sup> Alv-direktiivin 138 artiklan 1 kohta ja 2 kohdan a alakohta.

<sup>60</sup> Alv-direktiivin 20 artikla.

<sup>61</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan b alakohdan i ja ii alakohta ja 40 artikla.

<sup>62</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 2 kohta.

<sup>63</sup> Alv-direktiivin 138 artiklan 1 kohta ja 2 kohdan a alakohta.

<sup>64</sup> Alv-direktiivin 20 artikla.

<sup>65</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan b alakohdan i ja ii alakohta ja 40 artikla.

### **2.3. Liiketoimet, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja kolmansien maiden/alueiden välillä tai Pohjois-Irlannin ja Yhdistyneen kuningaskunnan muiden osien välillä**

Liiketoimiin, joihin liittyy tavaroiden siirtoja Pohjois-Irlannin ja kolmansien maiden/alueiden välillä tai Pohjois-Irlannin ja Yhdistyneen kuningaskunnan muiden osien välillä, sovelletaan tuontia ja vientiä koskevia alv-sääntöjä.

Tavarat, jotka tuodaan Pohjois-Irlantiin kolmansista maista / kolmansilta alueilta tai muista Yhdistyneen kuningaskunnan osista tai viedään Pohjois-Irlannista lähetettäväksi tai kuljetettavaksi kolmansiin maihin / kolmansille alueille tai muihin Yhdistyneen kuningaskuntaan osiin, ovat tullivalvonnan alaisia ja niille voidaan tehdä tullitarkastukset unionin tullikoodeksista 9 päivänä lokakuuta 2013 annetun asetuksen (EU) N:o 952/2013 mukaisesti.

#### *2.3.1. Pohjois-Irlantiin kolmansista maista / kolmansilta alueilta tai muista Yhdistyneen kuningaskunnan osista tuotavat tavarat*

Kolmansista maista / kolmansilta alueilta tai Yhdistyneen kuningaskunnan muista osista tuoduista tavaroista<sup>66</sup> on maksettava Pohjois-Irlannissa<sup>67</sup> alv:a samojen tavaroiden luovutuksiin Pohjois-Irlannissa sovellettavan verokannan<sup>68</sup> mukaisesti.

Alv on maksettava tulliviranomaisille tuontihetkellä, paitsi jos Yhdistynyt kuningaskunta sallii, että tuonnin alv ilmoitetaan verovelvollisen määräaikaissa alv-ilmoituksessa.<sup>69</sup>

Veron peruste perustuu tullausarvoon, mutta sitä korottavat a) tuojajäsenvaltion ulkopuolella kannettavat sekä tuonnin perusteella kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut, lukuun ottamatta kannettavaa alv:a ja b) sivukustannukset, kuten provisio-, pakkaus-, kuljetus- ja vakuutuskulut tavaroiden tuojajäsenvaltion alueella sijaitsevaan ensimmäiseen määräpaikkaan saakka, sekä kustannukset, jotka aiheutuvat kuljetuksesta toiseen EU:ssa sijaitsevaan määräpaikkaan, jos tämä paikka on tiedossa silloin, kun verotettava tapahtuma toteutuu.<sup>70</sup>

Tällainen tuonti vapautetaan alv:sta, jos verovelvolliset käyttävät OSS-järjestelmää<sup>71</sup> ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n sellaisten tavaroiden (lukuun ottamatta valmisteveron alaisia tuotteita) etämyynnistään, jotka on tuotu kolmansista maista / kolmansilta

---

<sup>66</sup> Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan d alakohta.

<sup>67</sup> Alv-direktiivin 60 ja 61 artikla.

<sup>68</sup> Alv-direktiivin 94 artiklan 2 kohta.

<sup>69</sup> Alv-direktiivin 211 artikla.

<sup>70</sup> Alv-direktiivin 85 ja 86 artikla.

<sup>71</sup> Alv-direktiivin 369 l – 369 x artikla.

alueilta tai muista Yhdistyneen kuningaskunnan osista jäsenvaltioissa tai Pohjois-Irlannissa oleville asiakkaille lähetyksissä, joiden todellinen arvo on enintään 150 euroa.

Jos verovelvolliset eivät ole sijoittautuneet jäsenvaltioihin tai Pohjois-Irlantiin, niillä on oltava EU:hun sijoittautunut välittäjä voidakseen käyttää erityisjärjestelmää. Tätä ei kuitenkaan sovelleta, jos ne ovat sijoittautuneet maahan, jonka kanssa EU on tehnyt keskinäistä avunantoa koskevan sopimuksen ja josta käsin ne harjoittavat tavaroiden etämyyntiä.

Jos erityisjärjestelmää ei käytetä tuotaessa todelliselta arvoltaan enintään 150 euron lähetyksiin sisältyviä tavaroita (valmisteveron alaisia tuotteita lukuun ottamatta), Pohjois-Irlannissa oleva ilmoittaja voi ilmoittaa kuukausi-ilmoituksessa sähköisesti alv:n, joka on maksettava tavaroista, joiden lähetys tai kuljetus päättyy Pohjois-Irlannissa, ja maksaa sen kuukausimaksuna.<sup>72</sup>

### 2.3.2. *Pohjois-Irlannista kolmansiin maihin / kolmansille alueille tai muihin Yhdistyneen kuningaskunnan osiin vietävät tavarat*

Tavarat vapautetaan alv:sta Pohjois-Irlannissa, jos ne lähetetään tai kuljetetaan Pohjois-Irlannista kolmanteen maahan / kolmannelle alueelle tai muuhun Yhdistyneen kuningaskunnan osaan.<sup>73</sup> Vientitavaroiden luovuttajan on pystyttävä osoittamaan, että tavarat ovat poistuneet Pohjois-Irlannista määräpaikkaan, joka sijaitsee kolmannessa maassa / kolmannella alueella tai muussa Yhdistyneen kuningaskunnan osassa. Tässä yhteydessä toimivaltaiset viranomaiset voisivat tukeutua vientitullitoimipaikan viejälle antamaan tavaroiden poistumista koskevaan todistukseen.

## 2.4. Yhteenvetotaulukko

Seuraavassa taulukossa esitetään yhteenveto eri tilanteissa sovellettavasta alv-kohtelusta. Taulukossa käytetään seuraavia ilmaisuja:

**EU:** EU:n jäsenvaltiot

**Iso-Britannia:** Iso-Britannia eli Yhdistynyt kuningaskunta Pohjois-Irlantia lukuun ottamatta

**Jäsenvaltio:** EU:n jäsenvaltio

**Pohjois-Irlanti:** Pohjois-Irlanti

**Kolmas maa:** mikä tahansa muu EU:n ulkopuolinen maa kuin Yhdistynyt kuningaskunta

Tavaroita siirretään	Alv-kohtelu
----------------------	-------------

<sup>72</sup> Alv-direktiivin 369 y – 369 zb artikla.

<sup>73</sup> Alv-direktiivin 146 artikla.



Isosta-Britanniasta EU:hun	Tuonti asianomaiseen jäsenvaltioon
EU:sta Isoon-Britanniaan	Vienti asianomaisesta jäsenvaltiosta
Isosta-Britanniasta Pohjois-Irlandiin	Tuonti Pohjois-Irlandiin
Pohjois-Irlandista Isoon-Britanniaan	Vienti Pohjois-Irlandista
Pohjois-Irlandista EU:hun	EU:n sisäinen liiketoimi
EU:sta Pohjois-Irlandiin	EU:n sisäinen liiketoimi
Kolmannesta maasta Pohjois-Irlandiin	Tuonti Pohjois-Irlandiin
Pohjois-Irlandista kolmanteen maahan	Vienti Pohjois-Irlandista

## 2.5. Pohjois-Irlandista tai Pohjois-Irlandiin ennen siirtymäkauden päättymistä lähetetyt tai kuljetetut tavarat

Voi olla tilanteita, joissa tavarat lähetetään tai kuljetetaan Pohjois-Irlandista tai Pohjois-Irlandiin ennen siirtymäkauden päättymistä, mutta tavarat saapuvat lopulliseen määräpaikkaansa vasta siirtymäkauden päätyttyä.

Jos tavaroiden lähettäminen tai kuljetus alkoi Pohjois-Irlandissa ennen siirtymäkauden päättymistä ja päättyy jossakin jäsenvaltiossa siirtymäkauden jälkeen (tai päinvastoin), tämän siirron alv-kohtelu ei muutu, vaan sitä pidetään edelleen EU:n sisäisenä liiketoimena.

Jos tavaroiden lähettäminen tai kuljetus alkoi Pohjois-Irlandissa ennen siirtymäkauden päättymistä ja päättyy Yhdistyneen kuningaskunnan toiseen osaan siirtymäkauden jälkeen (tai päinvastoin), erosopimuksen asiaa koskevia sääntöjä<sup>74</sup> sovelletaan: tämän siirron alv-kohtelu ei muutu, koska sitä pidetään edelleen Yhdistyneessä kuningaskunnassa tapahtuvana kotimaisena liiketoimena.

Jos tavaroiden siirto on kuitenkin kesken siirtymäkauden päättymisen jälkeen, kyseiset tavarat on esitettävä Pohjois-Irlandin tulliviranomaisille. Verovelvollisten on pystyttävä osoittamaan, että liiketoimi on toteutettu näissä nimenomaisissa olosuhteissa eli että tavaroiden lähetys tai kuljetus on alkanut ennen siirtymäkauden päättymistä ja päättynyt siirtymäkauden jälkeen. Tulliviranomaiset voivat pyytää tuojaa todistamaan, että tavarat ovat tullioikeudelliselta asemaltaan unionitavaroita. Lisäksi tuojan on kuljetusasiakirjalla todistettava, että lähetys tai kuljetus on alkanut ennen siirtymäkauden päättymistä.

## 3. ALV-PALAUTUKSET

EU:n alv-lainsäädännössä säädetään erilaisista alv-palautusjärjestelmistä verovelvollisille, jotka eivät ole sijoittautuneet siihen jäsenvaltioon, jossa ne ovat maksaneet alv:a. Tämä riippuu siitä, onko verovelvollinen sijoittautunut EU:hun vai kolmanteen maahan / kolmannelle alueelle.

<sup>74</sup> Erosopimuksen 51 artikla yhdessä Irlandia/Pohjois-Irlandia koskevan pöytäkirjan 13 artiklan 1 kohdan 2 ja 3 alakohdan kanssa.

Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan mukaan alv-palautuksia koskevia EU:n sääntöjä<sup>75</sup> sovelletaan Pohjois-Irlannissa ja Pohjois-Irlantiin **siltä osin kuin ne koskevat tavaroiden ostoja tai tuotuja tavaroita**. Seuraavassa esitetään keskeiset periaatteet.

### Neuvoja sidosryhmille

Lisätietoja on liitteessä, jossa annetaan yksityiskohtaisemmat ohjeet Pohjois-Irlantiin ja jäsenvaltioihin liittyvien liiketoimien alv:n palautusmenettelyjen soveltamisesta.

### 3.1. Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset, joilla on etuliitteellä ”XI” varustettu arvonlisäverotunniste, ja jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista jäsenvaltiossa

Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset voivat pyytää jäsenvaltiota, johon ne eivät ole sijoittautuneet, palauttamaan siellä maksetun alv:n.<sup>76</sup> Tällöin sovelletaan vakiomenettelyä ja erityisesti seuraavaa:

- Palautuspyyntö on tehtävä Pohjois-Irlannin toimivaltaisille viranomaisille sähköisesti viimeistään palautusajanjaksoa seuraavan vuoden syyskuun 30 päivänä (direktiivin 2008/9/EY 15 artikla)
- Pohjois-Irlannin toimivaltaisten viranomaisten on 15 kalenteripäivän kuluessa palautuspyynnön vastaanottamisesta toimitettava se palautusjäsenvaltiolle (neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010<sup>77</sup> 48 artiklan 1 kohta)
- Palautusjäsenvaltion on tehtävä päätös palautushakemuksesta neljän kuukauden kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 19 artiklan 2 kohta). Jos palautushakemus hyväksytään, palautus on maksettava neljän kuukauden ja 10 työpäivän kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 22 artikla). Näitä määräaikoja voidaan pidentää, jos palautusjäsenvaltio pyytää lisätietoja (direktiivin 2008/9/EY 21 artikla).

### 3.2. Jäsenvaltioon sijoittautuneet verovelvolliset, jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista Pohjois-Irlannissa

Jäsenvaltioon sijoittautuneet verovelvolliset (edellyttäen, että ne eivät ole sijoittautuneet Pohjois-Irlantiin) voivat pyytää Pohjois-Irlannin toimivaltaisilta viranomaisilta siellä maksetun alv:n palauttamista.<sup>78</sup> Tällöin sovelletaan vakiomenettelyä ja erityisesti seuraavaa:

<sup>75</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 8 artikla ja pöytäkirjan liitteessä 3 oleva 1 jakso.

<sup>76</sup> Alv-direktiivin 170 ja 171 artikla.

<sup>77</sup> Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1).

<sup>78</sup> Alv-direktiivin 170 ja 171 artikla.

- Palautushakemus on tehtävä sijoittautumisjäsenvaltiolle sähköisesti viimeistään palautusajanjaksoa seuraavan vuoden syyskuun 30 päivänä (direktiivin 2008/9/EY 15 artikla)
- Sijoittautumisjäsenvaltion on 15 kalenteripäivän kuluessa palautuspyynnön vastaanottamisesta toimitettava se Pohjois-Irlannin toimivaltaisille viranomaisille (neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010<sup>79</sup> 48 artiklan 1 kohta)
- Pohjois-Irlannin toimivaltaisten viranomaisten on tehtävä päätös palautushakemuksesta neljän kuukauden kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 19 artiklan 2 kohta). Jos palautushakemus hyväksytään, palautus on maksettava neljän kuukauden ja 10 työpäivän kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 22 artikla). Näitä määräaikoja voidaan pidentää, jos Pohjois-Irlannin toimivaltaiset viranomaiset pyytävät lisätietoja (direktiivin 2008/9/EY 21 artikla).

### **3.3. EU:n ulkopuolelle tai muihin Yhdistyneen kuningaskunnan osiin sijoittautuneet verovelvolliset, jotka ovat maksaneet alv:n tavaroiden ostoista tai tuoduista tavaroista Pohjois-Irlannissa**

Niihin alv-palautuksiin, jotka Pohjois-Irlannin toimivaltaiset viranomaiset ovat myöntäneet EU:n ulkopuolelle tai Yhdistyneen kuningaskunnan muihin osiin sijoittautuneille verovelvollisille, sovelletaan seuraavia kolmannestaatoista arvonlisäverodirektiivissä säädettyjä edellytyksiä:<sup>80</sup>

- Pyyntö on esitettävä suoraan Pohjois-Irlannin toimivaltaisille viranomaisille niiden määrittelemien yksityiskohtaisten sääntöjen mukaisesti (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 3 artiklan 1 kohta).
- Alv-palautukseen voidaan soveltaa vastavuoroisuutta (eli palautus on sallittua ainoastaan, jos kolmas maa tai alue myöntää alv-palautuksen myös Pohjois-Irlantiin sijoittautuneille verovelvollisille (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 2 kohta)).
- Pohjois-Irlannin toimivaltaiset viranomaiset voivat vaatia kolmanteen maahan tai kolmannelle alueelle sijoittautunutta verovelvollista nimeämään veroedustajan alv-palautuksen saamiseksi (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 3 kohta).

<sup>79</sup> Neuvoston asetukset (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1).

<sup>80</sup> Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 8 artikla ja pöytäkirjan liitteessä 3 oleva 1 jakso.

Yleistä tietoa Yhdistyneen kuningaskunnan eroamisen vaikutuksista alv-alalla annetaan verotusta ja tulliliittoa koskevalla komission verkkosivustolla ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)). Kyseistä verkkosivustoa päivitetään tarpeen mukaan.

Euroopan komissio  
Verotuksen ja tulliliiton pääosasto

## LIITE

### Käytännön järjestelyt alv:n palautusmenettelyjen soveltamiseksi liiketoimiin, jotka liittyvät Pohjois-Irlantiin ja jäsenvaltioihin (Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan perusteella)

Alv:n palautusjärjestelmiä on kaksi: EU:n sähköinen alv:n palautusjärjestelmä<sup>81</sup> EU:hun sijoittautuneille elinkeinonharjoittajille ja kolmastoista direktiivi<sup>82</sup> EU:n ulkopuolelle sijoittautuneille elinkeinonharjoittajille.

Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan mukaan tavaroita (mutta ei palveluja) koskevaa EU:n alv-lainsäädäntöä sovelletaan edelleen Pohjois-Irlannissa. On herännyt kysymyksiä, miten määritetään jossakin tietyssä tilanteessa sovellettava palautusmenettely.

Tässä yhteydessä Yhdistynyt kuningaskunta ja komissio ovat keskustelleet ja sopineet yksityiskohtaisista ohjeista, jotka koskevat alv:n palautusmenettelyjen soveltamista liiketoimiin, joissa on mukana Pohjois-Irlanti ja jäsenvaltioita.

Jäljempänä olevissa ohjeissa määritetään, mitä palautusmenettelyä sovelletaan tiettyyn liiketoimeen, jossa EU ja Pohjois-Irlanti ovat osallisina, mutta ne eivät muuta millään tavoin asiaa koskevissa direktiiveissä säädettyjä menettelyjä.<sup>83</sup>

#### **A. Palautukset EU:n alv-järjestelmässä**

EU:n alv-palautusjärjestelmää sovelletaan kolmen kumulatiivisen perusedellytyksen täytyessä:<sup>84</sup>

- hakija on jäsenvaltioon tai Pohjois-Irlantiin sijoittautunut verovelvollinen,<sup>85</sup>
- hakija on rekisteröity arvonlisäverovelvolliseksi joko jonkin jäsenvaltion EU:n arvonlisäverotunnisteen tai Pohjois-Irlannin tapauksessa etuliitteellä ”XI” varustetun arvonlisäverotunnisteen avulla,<sup>86</sup>

---

<sup>81</sup> ”EU:n alv-palautusjärjestelmällä” tai ”EU:n palautuksella” tarkoitetaan tässä asiakirjassa 12. helmikuuta 2008 annettua neuvoston direktiiviä 2008/9/EY.

<sup>82</sup> Kolmastoista neuvoston direktiivi 86/560/ETY, annettu 17. marraskuuta 1986.

<sup>83</sup> Erityisesti kolmannentoista direktiivin osalta jäsenvaltioiden palautuksia koskevaa toimivaltaa ei ole muutettu tai vähennetty tämän yhteisymmärryksen seurauksena.

<sup>84</sup> Myös muiden direktiivissä 2008/9/EY säädettyjen edellytysten on täyttyttävä.

<sup>85</sup> Ks. direktiivin 2008/9/EY 2 artiklan 1 kohta.

<sup>86</sup> Tunnisteen antaminen perustuu arvonlisäverodirektiivin 214 artiklassa sovellettaville edellytyksille tavaroiden osalta. Tässä yhteydessä verovelvollisille, jotka ainoastaan suorittavat palveluja Pohjois-Irlannissa, ei anneta Pohjois-Irlannissa etuliitteellä ”XI” varustettua arvonlisäverotunnistetta, eivätkä he voi käyttää EU:n alv-palautusjärjestelmää, koska heidän liiketoimensa eivät kuulu Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan. Tällaiset verovelvolliset voivat kuitenkin kuulua Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan tavaroiden yhteisöohjelmien osalta (ks. esimerkit riveillä 5 ja 6).

- lasku, josta palautusta haetaan, koskee ainoastaan tavaroiden (ei palvelujen) ostoja.

Jos hakija on oikeutettu hakemaan EU:n alv-järjestelmän mukaista palautusta kahden ensimmäisen edellytyksen perusteella<sup>87</sup>, mutta hän on ostanut samanaikaisesti tavaroita ja palveluja, hänellä on oltava kaksi erillistä laskua<sup>88</sup> (toinen tavaroiden ostoista ja toinen palvelujen ostoista), jos hän haluaa käyttää EU:n alv-palautusjärjestelmää tavaroihin liittyviä tuotantopanoshankintojaan varten.

### **B. Kolmannentoista direktiivin (tai Yhdistyneen kuningaskunnan vastaavan lainsäädännön) mukaiset palautukset**

Kolmattatoista direktiiviä (tai Yhdistyneen kuningaskunnan vastaavaa lainsäädäntöä) sovelletaan seuraaviin palautuksiin:<sup>89</sup>

- Lasku, josta palautusta haetaan, koskee samaan aikaan tavaroiden ja palvelujen ostoja.
- Lasku, josta palautusta haetaan, koskee ainoastaan palvelujen ostoja.

Seuraavassa esitetään yleiskatsaus eri mahdollisuuksista:

	Hakija on Pohjois-Irlannissa		Hakija on EU:ssa	
1	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita – XI Tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa	EU:n palautukset	EU:n verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita Tuotantopanoshankinnat (tavarat) Pohjois-Irlannissa	EU:n palautukset
2	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita – XI Tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa	Kolmastoista direktiivi	EU:n verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita Tuotantopanoshankinnat (palvelut) Pohjois-Irlannissa	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös
3	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja – UK	Kolmastoista direktiivi (Ei)	EU:n verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja	EU:n palautukset

<sup>87</sup> Ja edellyttäen, että muut direktiivissä 2008/9/EY säädetyt edellytykset täyttyvät.

<sup>88</sup> Rajoittamatta sellaisten monimutkaisten suoritusten alv-kohtelua, joita ei pitäisi keinotekoisesti jakaa osiin.

<sup>89</sup> Myös muiden kolmannessatoista direktiivissä säädettyjen edellytysten on täyttyvä.

	Tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa	Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan nojalla)	Tuotantopanoshankinnat (tavarat) Pohjois-Irlannissa	
4	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja – UK Tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa	Kolmastoista direktiivi	EU:n verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja Tuotantopanoshankinnat (palvelut) Pohjois-Irlannissa	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös
5	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja – UK ja XI (tavaroiden yhteisöhankinnan vuoksi) Tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa	EU:n palautukset (XI-tunnuksen kautta)		
6	Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja – UK ja XI (tavaroiden yhteisöhankinnan vuoksi) Tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa	Kolmastoista direktiivi		
7	Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK Tavaroihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa	EU:n palautukset (XI-tunnuksen kautta)	EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja Tavaroihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) Pohjois-Irlannissa	EU:n palautukset
8	Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK Palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa	EU:n palautukset (XI-tunnuksen kautta)	EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja Palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) Pohjois-Irlannissa	EU:n palautukset
9	Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK Tavaroihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa	Kolmastoista direktiivi	EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja Tavaroihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) Pohjois-Irlannissa	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös

10	<p>Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK</p> <p>Palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa</p>	Kolmastoista direktiivi	<p>EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja</p> <p>Palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) Pohjois-Irlannissa</p>	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös
11	<p>Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK</p> <p>Tavaroihin ja palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) EU:ssa</p>	EU:n palautukset (XI-tunnuksen kautta)	<p>EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja</p> <p>Tavaroihin ja palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (tavarat) Pohjois-Irlannissa</p>	EU:n palautukset
12	<p>Pohjois-Irlannin verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja – XI ja UK</p> <p>Tavaroihin ja palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) EU:ssa</p>	Kolmastoista direktiivi	<p>EU:n verovelvollinen toimittaa tavaroita ja suorittaa palveluja</p> <p>Tavaroihin ja palveluihin liittyvät tuotantopanoshankinnat (palvelut) Pohjois-Irlannissa</p>	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös
13	<p>Pohjois-Irlannin verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita tai ainoastaan suorittaa palveluja tai toimittaa ja suorittaa molempia</p> <p>Tuotantopanoshankinnat (tavarat ja palvelut) EU:ssa yhdessä laskussa</p>	Kolmastoista direktiivi	<p>EU:n verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita tai ainoastaan suorittaa palveluja tai toimittaa ja suorittaa molempia</p> <p>Tuotantopanoshankinnat (tavarat ja palvelut) Pohjois-Irlannissa yhdessä laskussa</p>	Kolmattatoista direktiiviä vastaava säädös



## Taulukon selitykset

### *Oletukset ja lyhenteet*

- Jos Pohjois-Irlannissa oleva verovelvollinen ei kuulu (tai kuuluu osittain) Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan esimerkiksi siksi, että hän suorittaa ainoastaan (tai myös) palveluja, Yhdistynyt kuningaskunta antaa arvonlisäverotunnisteen sellaista toimintaa varten, joka ei kuulu Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan, Yhdistyneen kuningaskunnan lainsäädännön perusteella. Lyhenteen ”UK” mainitseminen tarkoittaa ainoastaan sitä, että kuvatussa tilanteessa sovelletaan Yhdistyneen kuningaskunnan lainsäädäntöä.
- Oletuksena on, että kaikki toimijat ovat ”sijoittautuneet” eivätkä pelkästään ”rekisteröityneet” joko Pohjois-Irlantiin tai johonkin jäsenvaltioon. Kaikissa esimerkeissä oletetaan myös, että 1) Pohjois-Irlannissa olevat hakijat eivät ole sijoittautuneet tai rekisteröityneet alv-velvollisiksi palautusjäsenvaltioon; ja 2) EU:n alueella olevat hakijat eivät ole sijoittautuneet tai rekisteröityneet alv-velvollisiksi Pohjois-Irlantiin.
- Lisäksi oletetaan, että tavaroiden tai palvelujen arvonlisävero liittyy hakijan taloudelliseen toimintaan verovelvollisena ja että hakijalla on vähennysoikeus.

### *Käytännön esimerkkien kuvaus (esimerkkien numerot viittaavat numerointiin taulukossa)*

- Rivi 1 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita Pohjois-Irlannissa, joten hänellä on arvonlisäverotunniste, jossa on etuliite ”XI”. Hän maksaa jäsenvaltiossa tehdyistä tavaroiden (esim. polttoaineen) ostoista alv:n, josta hän voi hakea palautuksen. Esimerkkiin sovelletaan EU:n alv-palautusjärjestelmää.
- Rivi 1 – Hakija on sijoittautunut EU:hun: EU:ssa verovelvollinen ostaja maksaa alv:n tavaroiden (esim. polttoaineen) ostoista Pohjois-Irlannissa. Koska tämä tuotantopanoksiin sisältyvä arvonlisävero liittyy tavaroihin, hakemus voidaan tehdä EU:n alv-palautusjärjestelmän kautta; vastaava perustelu pätee myös riveillä 3, 7, 8 ja 11 oleviin tilanteisiin.
- Rivi 2 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: verovelvollinen ainoastaan toimittaa tavaroita Pohjois-Irlannissa, joten hänellä on arvonlisäverotunniste, jossa on etuliite ”XI”. Hän maksaa jäsenvaltiossa tehdyistä palvelujen (esim. majoituspalvelut) ostoista alv:n, josta hän voi hakea palautuksen. Koska palautushakemus liittyy palvelujen ostoon, sovelletaan kolmattatoista direktiiviä.
- Rivi 2 – Hakija on sijoittautunut EU:hun: EU:ssa verovelvollinen ostaja maksaa alv:n palvelujen (esim. majoituspalvelut) ostoista Pohjois-Irlannissa. Koska palautushakemus liittyy palveluihin, sovelletaan kolmattatoista direktiiviä vastaavaa Yhdistyneen kuningaskunnan säädöstä eikä EU:n alv-palautusjärjestelmää; vastaava perustelu pätee myös riveillä 4, 9, 10 ja 12 oleviin tilanteisiin.

- Rivit 3 ja 4 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: verovelvollinen ainoastaan suorittaa palveluja Pohjois-Irlannissa, eikä hänellä ole arvonlisäverotunnistetta, jossa on etuliite ”XI”. Hänen jäsenvaltiossa maksamaansa tuotantopanoksiin sisältyvää arvonlisäveroa ei voida, vaikka se liittyisi tavarihin, palauttaa EU:n alv-järjestelmän perusteella, vaan ainoastaan kolmanneltoista direktiivin nojalla.
- Rivi 5 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: tässä nimenomaisessa tapauksessa Pohjois-Irlannissa olevalla verovelvollisella on arvonlisäverotunniste, jossa on etuliite ”XI”, ei sen vuoksi, että hän toimittaa tavaroita, vaan sen vuoksi, että hän suorittaa tavaroiden yhteisöhankintoja Pohjois-Irlannissa. Myös näissä olosuhteissa hänellä on lupa käyttää EU:n alv-palautusjärjestelmää tavaroiden (esim. polttoaineen) ostamisen yhteydessä.
- Rivi 6 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: tässä nimenomaisessa tapauksessa Pohjois-Irlannissa olevalla verovelvollisella on arvonlisäverotunniste, jossa on etuliite ”XI”, siitä huolimatta, että hän ainoastaan toimittaa tavaroita, koska hän suorittaa tavaroiden yhteisöhankintoja Pohjois-Irlannissa. Koska palautushakemus kuitenkin liittyy palvelujen ostoihin, sovelletaan kolmattatoista direktiiviä.
- Rivit 7, 8 ja 11 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: näissä tapauksissa osaan verovelvollisten toiminnasta (tavaroiden luovutukset) sovelletaan Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevaa pöytäkirjaa, ja samanaikaisesti osa toiminnasta (palvelujen suoritukset) jää sen soveltamisalan ulkopuolelle. Näissä tapauksissa EU:n alv-palautusjärjestelmää voidaan käyttää myös tavaroiden ostojen yhteydessä.
- Rivit 9, 10 ja 12 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin: näissä tapauksissa osaan verovelvollisten toiminnasta (tavaroiden luovutukset) sovelletaan Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevaa pöytäkirjaa, ja samanaikaisesti osa toiminnasta (palvelujen suoritukset) jää sen soveltamisalan ulkopuolelle. Koska palautushakemus kuitenkin liittyy palvelujen ostoihin, sovelletaan kolmattatoista direktiiviä.
- Rivi 13 – Hakija on sijoittautunut Pohjois-Irlantiin – hakija on sijoittautunut EU:hun: kolmattatoista direktiiviä tai sitä Yhdistyneessä kuningaskunnassa vastaavaa säädöstä on sovellettava, jos tavarat ja palvelut laskutetaan yhdellä laskulla. Näiden tapausten määrää voitaisiin käytännössä rajoittaa. Ensinnäkin tavaroiden myynnit jäsenvaltiossa olevan verovelvollisen ja Pohjois-Irlannissa olevan verovelvollisen välillä (ja päinvastoin) ovat pääsääntöisesti verosta vapautettuja yhteisöluovutuksia. Toiseksi, kuten edellä on selitetty, verovelvolliset voivat edelleen käyttää EU:n alv-palautusjärjestelmää tavarihin liittyvien tuotantopanoshankintojen osalta pyytämällä kahta erillistä laskua.