



Briuselis, 2020 m. gruodžio 10 d.
REV3. Ši pranešimo redakcija
pakeičia 2020 m. balandžio 16 d.
pranešimą (REV2)¹

PRANEŠIMAS SUINTERESUOTIESIEMS SUBJEKTAMS

JUNGTINĖS KARALYSTĖS IŠSTOJIMAS IR PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIU (PVM) APMOKESTINAMŲ PREKIŲ SRITIES ES TAISYKLĖS

Turinys

ĮVADAS.....	2
A. TEISINĖ PADĖTIS, KURIS SUSIKLOSTYS PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI	4
1. PVM TAISYKLĖS, TAIKOMOS TARPVALSTYBINIAM PREKIŲ TIEKIMUI.....	4
2. PVM GRAŽINIMAS	6
B. ATITINKAMOS SUSITARIMO DĖL IŠSTOJIMO NUOSTATOS DĖL ATSKYRIMO	7
1. PREKIŲ SIUNTIMAS AR GABENIMAS TARP ES IR JUNGTINĖS KARALYSTĖS, PRASIDĖJĘS IKI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO PABAIGOS, BET PASIBAIGĘS ŠIAM LAIKOTARPIUI PASIBAIGUS.....	7
2. PREKIŲ REIMPORTAS PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI.....	7
3. PRAŠYMAI GRAŽINTI PVM, SUMOKĖTĄ IKI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO PABAIGOS	8
C. PVM TAISYKLĖS, TAIKYTINOS PREKĖMS ŠIAURĖS AIRIJOJE, PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI.....	9
1. ĮVADAS.....	9
2. PVM TAISYKLĖS, TAIKOMOS PREKIŲ TIEKIMUI.....	10

¹ REV3 redakcijoje pabrėžiamos Susitarime dėl išstojimo nustatytos PVM gražinimo prašymų taisyklės ir atsižvelgiama į naują išplėstos vieno langelio principu grindžiamos sistemos taikymo pradžios datą. REV3 redakcijoje taip pat pateikiama papildomos informacijos apie taisykles, taikomas Šiaurės Airijoje pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos.

2.1.	Prekių tiekimas Šiaurės Airijoje.....	10
2.2.	Sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir valstybių narių.....	10
2.2.1.	ES vidaus prekių tiekimas ir įsigijimas (B2B sandoriai).....	11
2.2.2.	ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis (B2C sandoriai).....	12
2.2.3.	Instaliuotos arba surinktos prekės	13
2.2.4.	Naujos transporto priemonės	13
2.3.	Sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba kitų Jungtinės Karalystės dalių	14
2.3.1.	Prekės, įvežtos į Šiaurės Airiją iš trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba iš kitų Jungtinės Karalystės dalių	15
2.3.2.	Prekės, išvežamos iš Šiaurės Airijos į trečiąsias šalis ir (arba) teritorijas arba į kitas Jungtinės Karalystės dalis.....	16
2.4.	Apibendrinamoji lentelė	16
2.5.	Prekės, siunčiamos arba gabenamos iš Šiaurės Airijos arba į ją iki pereinamojo laikotarpio pabaigos.....	17
3.	PVM GRAŽINIMAS	17
3.1.	Šiaurės Airijoje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, turintys PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes valstybėje narėje	18
3.2.	Valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes Šiaurės Airijoje.....	18
3.3.	Už ES ribų arba kitose Jungtinės Karalystės dalyse įsisteigę apmokestinamieji asmenys, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes Šiaurės Airijoje	19

ĮVADAS

2020 m. vasario 1 d. Jungtinė Karalystė išstojo iš Europos Sąjungos ir tapo trečiąja šalimi². Susitarime dėl išstojimo³ nustatytas pereinamasis laikotarpis, kuris baigiasi 2020 m. gruodžio 31 d. Iki tos dienos Jungtinei Karalystei ir jos teritorijoje taikoma visa ES teisė⁴.

² Trečioji šalis – tai šalis, kuri nėra ES narė.

³ Susitarimas dėl Jungtinės Didžiosios Britanijos ir Šiaurės Airijos Karalystės išstojimo iš Europos Sąjungos ir Europos atominės energijos bendrijos (OL L 29, 2020 1 31, p. 7) (toliau – Susitarimas dėl išstojimo).

⁴ Išskyrus tam tikras Susitarimo dėl išstojimo 127 straipsnyje nustatytas išimtis, kurių nė viena nėra aktuali šiam pranešimui.

Pereinamuoju laikotarpiu ES ir Jungtinė Karalystė derasi dėl susitarimo dėl naujos partnerystės, kuriuo visų pirma numatoma laisvosios prekybos erdvė. Tačiau neaišku, ar pereinamojo laikotarpio pasibaigimo momentu toks susitarimas bus sudarytas ir įsigalios. Bet kuriuo atveju tokiu susitarimu būtų sukurti santykiai, kurie, kiek tai susiję su patekimo į rinką sąlygomis, labai skirtųsi nuo Jungtinės Karalystės dalyvavimo vidaus rinkoje⁵, ES muitų sąjungoje ir PVM bei akcizų srityje.

Todėl visiems suinteresuotiesiems subjektams, ypač ekonominės veiklos vykdytojams, primenama apie teisinę padėtį, kuri susiklostys pasibaigus pereinamajam laikotarpiui (A dalis). Šiame pranešime taip pat paaiškinamos tam tikros atitinkamos Susitarimo dėl išstojimo nuostatos dėl atsiskyrimo (B dalis) ir taisyklės, Šiaurės Airijoje taikytinos pasibaigus pereinamajam laikotarpiui (C dalis).

Rekomendacijos suinteresuotiesiems subjektams

Siekiant atsižvelgti į šiame pranešime nurodytas pasekmes, suinteresuotiesiems subjektams visų pirma rekomenduojama:

- susipažinti su prekių importo ir eksporto muitinės procedūromis ir formalumais;
- atsižvelgti į tai, kad importuojant prekes iš Jungtinės Karalystės mokamas PVM, ir
- pateikti elektroninius prašymus grąžinti PVM, sumokėtą iki pereinamojo laikotarpio pabaigos Jungtinėje Karalystėje (arba Jungtinės Karalystės prekyautojų valstybėje narėje sumokėtą PVM) ne vėliau kaip **2021 m. kovo 31 d.** (daugiau informacijos galima rasti toliau).

Pastaba

Šiame pranešime neaptariami:

- PVM taikymas paslaugoms, visų pirma naudojant vieno langelio principu grindžiamą minisistemą (MOSS);
- muitinės procedūros;
- ES akcizų taisyklės.

Šie aspektai aptariami šiuo metu rengiamuose arba jau paskelbtuose kituose pranešimuose⁶.

Reikia pažymėti, kad šio pranešimo tikslas – pateikti bendro pobūdžio paaiškinimą apie pagrindines Susitarimo dėl išstojimo pasekmes ES PVM taisyklėms, taikomoms su

⁵ Visų pirma, laisvosios prekybos susitarime nenumatomos tokios vidaus rinkos (prekių ir paslaugų srities) sampratos, kaip abipusis pripažinimas, kilmės šalies principas ir suderinimas. Laisvosios prekybos susitarimu taip pat nepanaikinami muitinės formalumai ir tikrinimas, be kita ko, susiję su prekių kilme ir jų sąnaudomis, taip pat importo ir eksporto draudimai ir apribojimai.

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

Jungtine Karalyste susijusioms prekėms. Nesiekama išsamiai paaiškinti kiekvienos konkrečios PVM taisyklės, pavyzdžiui, 2021 m. įsigaliosiančių supaprastinimo schemų, taikomų nuotolinei prekybai prekėmis⁷, arba kitų labiau specifinių schemų, pavyzdžiui, atsargų atšaukimo procedūrų⁸. Bendrą informaciją galima rasti Mokesčių ir muitų sąjungai skirtoje Komisijos svetainėje⁹.

A. TEISINĖ PADĖTIS, KURIS SUSIKLOSTYS PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI

Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui PVM srities ES taisyklės, visų pirma 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos¹⁰ (toliau – PVM direktyva) ir 2008 m. vasario 12 d. Tarybos direktyva 2008/9/EB, nustatanti Direktyvoje 2006/112/EB numatyto pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra įsisteigę PVM grąžinančioje valstybėje narėje, o yra įsisteigę kitoje valstybėje narėje, išsamias taisykles¹¹, Jungtinei Karalystei nebebus taikomos¹². Visų pirma dėl to atsiranda su apmokestinamųjų prekių sandorių tvarka (žr. 1 skyrių) ir PVM grąžinimu (žr. 2 skyrių) susijusių pasekmių.

1. PVM TAISYKLĖS, TAIKOMOS TARPVALSTYBINIAM PREKIŲ TIEKIMUI

ES PVM teisės aktais nustatyta skirtinga PVM tvarka, taikoma tarpvalstybiniam prekių tiekimui / įsigijimui ir gabenimui į valstybes nares iš trečiųjų valstybių bei teritorijų ir atvirkščiai.

Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui ES taisyklės, taikomos tarpvalstybiniam prekių tiekimui ir gabenimui iš vienos ES valstybės narės į kitą, nebebus taikomos santykiams tarp valstybių narių ir Jungtinės Karalystės (pvz., negalės būti taikoma Bendrijos viduje tiekiamoms ir įsigyjamoms prekėms taikoma tvarka arba nuotolinės prekybos¹³ tvarka prekėms, siunčiamoms iš Jungtinės Karalystės ir į ją).

Vietoj to, pasibaigus pereinamajam laikotarpiui, prekių tiekimui ir gabenimui tarp ES ir Jungtinės Karalystės bus taikomos importo ir eksporto PVM taisyklės. Tai reiškia, kad prekės, įvežamos į ES PVM taikymo teritoriją iš Jungtinės Karalystės arba išvežamos iš tos teritorijos išsiuntimui arba išgabenimui į Jungtinę Karalystę, bus prižiūrimos muitinės ir joms gali būti taikomas muitinis tikrinimas pagal

⁷ Žr. konkretų pranešimą dėl pristatomų prekių pirkimo internetu (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_lt).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_lt.pdf.

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

¹⁰ OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

¹¹ OL L 44, 2008 2 20, p. 23.

¹² Dėl ES PVM teisės taikomumo į Šiaurės Airiją gabenamoms prekėms žr. šio pranešimo C dalį.

¹³ PVM direktyvos 14 straipsnio 4 dalis, nustatyta 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikoma nuo 2021 m. liepos 1 d.

2013 m. spalio 9 d. Reglamentą (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas¹⁴.

- Prekes **importuojant** į ES reikės mokėti PVM¹⁵, kurio tarifas sutaps su tarifu, taikomu tų pačių prekių tiekimui Europos Sąjungoje¹⁶. PVM reikės sumokėti muitinei importo momentu, nebent importo valstybė narė leis įtraukti importo PVM į periodinę apmokestinamojo asmens PVM deklaraciją¹⁷. Apmokestinamoji suma grindžiama muitine verte, tačiau pridedant: a) mokesčius, muitus ir rinkliavas, kuriuos reikia mokėti už importo valstybės narės ribų, taip pat tuos, kuriuos reikia mokėti importuojant prekes, išskyrus privalomą sumokėti PVM, ir b) atsitiktines išlaidas, pavyzdžiui, komisinių mokesčių, pakavimo, transporto ir draudimo išlaidas, atsiradusias iki pirmosios paskirties vietos importo valstybės narės teritorijoje, taip pat atsitiktines išlaidas, atsiradusias vežant į kitą paskirties vietą Sąjungoje, jei pastaroji yra žinoma apmokestinimo momentu¹⁸.
- Sąjungos prekėms, išvežamoms iš ES muitų teritorijos, bus privaloma **eksporto** muitinės procedūra. Pirmiausia eksportuotojas pateiks prekes ir išankstinę išvežimo deklaraciją (muitinės deklaraciją, reeksporto deklaraciją, išvežimo bendrąją deklaraciją) muitinės įstaigoje, atsakingoje už vietą, kurioje jis yra įsisteigęs arba kurioje prekės supakuojamos arba pakraunamos eksportuoti (eksporto muitinės įstaiga). Vėliau prekės bus pateikiamos išvežimo muitinės įstaigoje, kuri gali patikrinti pateiktas prekes, remdamasi informacija, gauta iš eksporto muitinės įstaigos, ir kuri atliks jų fizinio išvežimo iš ES muitų teritorijos priežiūrą.

Prekėms PVM netaikomas, jeigu jos siunčiamos arba gabenamos į paskirties vietą, esančią už ES ribų¹⁹. Eksportuojamų prekių tiekėjas turi galėti įrodyti, kad prekės iš ES išvežtos. Tokiais atvejais valstybės narės paprastai naudoja prekių išvežimo sertifikatus, kuriuos eksportuotojui išduoda eksporto muitinės įstaiga.

- **Nuo 2021 m. liepos 1 d.** bus taikoma neprivaloma importo schema, apimanti nuotolinę prekybą prekėmis²⁰, importuojamomis iš trečiųjų šalių arba teritorijų pirkėjams ES, kurių vertė neviršija 150 EUR²¹.

¹⁴ OL L 269, 2013 10 10, p. 1.

¹⁵ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalies d punktas.

¹⁶ PVM direktyvos 94 straipsnio 2 dalis.

¹⁷ PVM direktyvos 211 straipsnis.

¹⁸ PVM direktyvos 85 ir 86 straipsniai.

¹⁹ PVM direktyvos 146 straipsnis.

²⁰ Išskyrus akcizais apmokestinamus produktus.

²¹ PVM direktyvos XII antraštinės dalies 6 skyriaus 4 skirsnis, nustatytas Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytinas nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeistas Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

Pardavėjas PVM nustatys ir surinks pardavimo ES pirkėjams vietoje ir visą tą PVM deklaruos ir sumokės registravimosi valstybei narei naudodamasis viena bendra prieiga. Tuomet tos prekės nebus apmokestinamos PVM jas importuojant – jos bus greitai išleidžiamos iš muitinės.

Už ES ribų įsisteigęs apmokestinamasis asmuo, norintis pasinaudoti specialia schema, privalės paskirti ES įsisteigusį tarpininką (pvz., pasiuntinių tarnybą, pašto paslaugų teikėją arba muitinės agentą), išskyrus tuos atvejus, jei jis yra įsisteigęs šalyje, su kuria ES yra sudariusi savitarpio pagalbos susitarimą, ir jis vykdo nuotolinę prekybą prekėmis iš šios šalies.

Be to, nuo 2021 m. liepos 1 d., jei nebus naudojama viena bendra prieiga, siuntų, kurių savoji vertė neviršija 150 EUR, importui bus galima taikyti antrąjį supaprastinimo mechanizmą. Už prekes, kurių siuntimas ar gabenimas baigiamas importo valstybėje narėje, mokėtiną PVM iš pirkėjų rinks muitinės deklarantas (pvz., pasiuntinių tarnyba, pašto paslaugų teikėjas arba muitinės deklarantas). Jis PVM perves mokesčių administratoriui kartą per mėnesį²².

Nuo 2021 m. liepos 1 d., kai bus pradėta taikyti importo schema, dabartinis prekių, siunčiamų kaip smulkios siuntos, kurių vertė neviršija 22 EUR, atleidimas nuo PVM bus panaikintas²³.

2. PVM GRĄŽINIMAS

Valstybių narių atliekamam PVM grąžinimui apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems už ES ribų, taikomos toliau išvardytos sąlygos²⁴:

- prašymą reikia pateikti tiesiogiai valstybei narei, kurios prašoma grąžinti PVM, pagal tos valstybės narės nustatytą tvarką (1986 m. lapkričio 17 d. Tryliktosios Tarybos direktyvos 86/560/EEB dėl valstybių narių apyvartos mokesčių įstatymų suderinimo – pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra įsisteigę Bendrijos teritorijoje, tvarkos²⁵ (toliau – 13-oji PVM direktyva) 3 straipsnio 1 dalis);
- PVM grąžinimui gali būti taikomas abipusiškumo principas (tai yra, grąžinimas leidžiamas tik jei trečioji valstybė arba teritorija taip pat grąžina PVM apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems atitinkamoje valstybėje narėje (13-osios PVM direktyvos 2 straipsnio 2 dalis);
- kiekviena valstybė narė turi teisę reikalauti, kad trečiojoje valstybėje arba teritorijoje įsisteigęs apmokestinamasis asmuo skirtų atstovą mokesčių klausimais, kuris galėtų susigrąžinti PVM (13-osios PVM direktyvos 2 straipsnio 3 dalis).

²² PVM direktyvos 369y straipsnis.

²³ Tarybos direktyvos 2009/132/EB 23 straipsnis.

²⁴ Išsamesnės informacijos galima rasti svetainėje https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

²⁵ OL L 326, 1986 11 21, p. 40.

Pagal Susitarimą dėl išstojimo²⁶, pasibaigus pereinamajam laikotarpiui, šios taisyklės taikomos valstybių narių atliekamam PVM grąžinimui apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems Jungtinėje Karalystėje²⁷.

B. ATITINKAMOS SUSITARIMO DĖL IŠSTOJIMO NUOSTATOS DĖL ATSKYRIMO

1. PREKIŲ SIUNTIMAS AR GABENIMAS TARP ES IR JUNGTINĖS KARALYSTĖS, PRASIDĖJĘS IKI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO PABAIGOS, BET PASIBAIGĘS ŠIAM LAIKOTARPIUI PASIBAIGUS

Prekių siuntimas ar gabenimas iš Jungtinės Karalystės į valstybės narės teritoriją (arba atvirkščiai) gali prasidėti iki pereinamojo laikotarpio pabaigos, o pasibaigti – šiam pereinamajam laikotarpiui pasibaigus, taigi, prekės prie ES sienos (arba atitinkamai Jungtinės Karalystės sienos) atgabenamos po pereinamojo laikotarpio.

Remiantis Susitarimo dėl išstojimo 51 straipsnio 1 dalimi, šie sandoriai PVM tikslais vis tiek bus laikomi ES vidaus sandoriais (ES viduje tiekiamos ir įsigytos prekės arba B2C²⁸ tiekiamos prekės, apmokestinamos paskirties arba kilmės šalyje (nuotolinė prekyba prekėmis)), bet ne kaip eksportas ir (arba) importas.

Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui, šios nebaigtos gabenti prekės vis dėlto turės būti pateiktos muitinei prie ES ir Jungtinės Karalystės sienos. Muitinė gali pareikalauti, kad importuotojas, pateikdamas transporto arba kitą dokumentą, įrodytų, kad siuntimas arba gabenimas prasidėjo iki pereinamojo laikotarpio pabaigos²⁹.

Su šiais sandoriais susijusi pareiga pranešti, nustatyta PVM direktyvoje, pavyzdžiui, pareiga pateikti sumuojamąją ataskaitą, tebegalios.

2. PREKIŲ REIMPORTAS PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI

Remiantis Susitarimo dėl išstojimo 51 straipsnio 2 dalimi, apmokestinamojo asmens teisės ir pareigos pagal PVM srities ES teisę galioja toliau, jeigu sandoris tarp Jungtinės Karalystės ir ES įvyko iki pereinamojo laikotarpio pabaigos.

PVM direktyvos 143 straipsnio 1 dalies e punkte nustatyta, kad PVM neapmokestinamos reimportuojamos prekės, kai prekes eksportavęs asmuo jas

²⁶ Žr. šio pranešimo B dalį.

²⁷ Šios taisyklės taip pat taikomos apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems Šiaurės Airijoje, kai tai yra susiję su PVM, sumokėto už valstybėse narėse suteiktas paslaugas, grąžinimu.

²⁸ Verslas vartotojui.

²⁹ Žr. gairių dokumentą dėl Jungtinės Karalystės išstojimo ir muitų, įskaitant lengvatinę kilmę, srities ES taisyklių.

importuoja į valstybę, iš kurios tos prekės buvo eksportuotos, jei šioms prekėms netaikomi muitai³⁰.

Taigi, jeigu prekės buvo išgabentos arba išsiųstos iš vienos valstybės narės į Jungtinę Karalystę iki pereinamojo laikotarpio pabaigos ir grąžinamos nepakitusios būklės³¹ iš Jungtinės Karalystės į ES po pereinamojo laikotarpio pabaigos, šis gabenimas laikomas reimportu pagal PVM direktyvos 143 straipsnio 1 dalies e punktą. Jeigu tenkinamos kitos PVM direktyvos 143 straipsnio 1 dalies e punkto sąlygos³², importuojamos prekės PVM neapmokestinamos.

3. PRAŠYMAI GRĄŽINTI PVM, SUMOKĖTA IKI PEREINAMOJO LAIKOTARPIO PABAIGOS

Remiantis Susitarimo dėl išstojimo 51 straipsnio 3 dalimi, vienoje iš valstybių narių arba Jungtinėje Karalystėje įsisteigęs apmokestinamasis asmuo toliau turi naudotis pagal Direktyvos 2008/9/EB 7 straipsnį jo įsisteigimo valstybės sukurtu elektroniniu portalu, kad pateiktų elektroninį prašymą grąžinti PVM, kurį jis iki pereinamojo laikotarpio pabaigos sumokėjo atitinkamai Jungtinėje Karalystėje arba valstybėje narėje³³.

Pagal direktyvos sąlygas prašymas turi būti pateiktas **ne vėliau kaip iki 2021 m. kovo 31 d.**

Kitos taisyklės, nustatytos PVM direktyvoje ir Direktyvoje 2008/9/EB, šiems prašymams grąžinti PVM ir ankstesniems prašymams, susijusiems su PVM, kuriuo buvo apmokestinama³⁴ iki pereinamojo laikotarpio pabaigos, toliau bus taikomos penkerius metus nuo pereinamojo laikotarpio pabaigos.

Rekomendacijos suinteresuotiesiems subjektams

Atkreipkite dėmesį į tai, kad ši data – **2021 m. kovo 31 d.** – nukrypsta nuo įprastos taisyklės, pagal kurią elektroninius prašymus grąžinti PVM galima pateikti iki kalendorinių metų, einančių po PVM grąžinimo laikotarpio, rugsėjo 30 d.

Suinteresuotiesiems subjektams patariama laiku pateikti elektroninius prašymus grąžinti PVM.

³⁰ Žr. gairių dokumentą dėl Jungtinės Karalystės išstojimo ir pereinamojo laikotarpio pasibaigimo momentu aktualių su muitais susijusių klausimų.

³¹ Pagal Reglamento (ES) Nr. 952/2013 203 straipsnio 5 dalį.

³² Visų pirma grąžinimas turi įvykti per trejų metų laikotarpį, plg. Reglamento (ES) 952/2013 203 straipsnio 1 dalį.

³³ Šios taisyklės taip pat taikomos apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems Šiaurės Airijoje, kai tai yra susiję su PVM, sumokėto už valstybėse narėse suteiktas paslaugas, grąžinimu.

³⁴ Direktyvos 2008/9/EB 14 straipsnis.

C. PVM TAISYKLĖS, TAIKYTINOS PREKĖMS ŠIAURĖS AIRIJOJE, PASIBAIGUS PEREINAMAJAM LAIKOTARPIUI

1. ĮVADAS

Po pereinamojo laikotarpio pabaigos taikomas Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos³⁵. Protokolui dėl Airijos ir Šiaurės Airijos turi periodiškai pritarti Šiaurės Airijos Teisėkūros Asamblėja, o pradinis taikymo laikotarpis trunka 4 metus nuo pereinamojo laikotarpio pabaigos³⁶.

Pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos tam tikros ES teisės nuostatos taip pat taikomos Jungtinei Karalystei, kiek tai susiję su Šiaurės Airija, ir jos teritorijoje. Be to, Protokole dėl Airijos ir Šiaurės Airijos ES ir Jungtinė Karalystė susitarė, kad tiek, kiek ES taisyklės taikomos Jungtinei Karalystei, kiek tai susiję su Šiaurės Airija, ir jos teritorijoje, Šiaurės Airija bus laikoma valstybe nare³⁷.

Protokole dėl Airijos ir Šiaurės Airijos nustatyta, kad ES PVM taisyklės, susijusios su prekėmis, taikomos Jungtinei Karalystei, kiek tai susiję su Šiaurės Airija, ir jos teritorijoje³⁸. Tai reiškia, kad turi būti laikoma, jog šio pranešimo A ir B dalyse nuorodos į ES apima nuorodas ir į Šiaurės Airiją, o nuorodos į Jungtinę Karalystę yra tik nuorodos į Didžiąją Britaniją.

Su paslaugomis susiję sandoriai Protokole dėl Airijos ir Šiaurės Airijos neaptariami. Tai reiškia, kad su paslaugomis susiję sandoriai tarp valstybių narių ir Šiaurės Airijos bus laikomi sandoriais tarp valstybių narių ir trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų³⁹.

Tai sukelia visų pirma šias pasekmes:

- sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir valstybių narių, bus laikomi sandoriais ES viduje;
- sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir kitų Jungtinės Karalystės dalių, bus laikomi importu ir (arba) eksportu;
- Šiaurės Airijoje įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės naudotis viena bendra prieiga deklaruodami ir mokėdami PVM, kuriuo apmokestinamos jų ES vidaus nuotolinės prekybos būdu iš Šiaurės Airijos (arba valstybės narės) pirkėjams valstybėje narėje (arba Šiaurės Airijoje) parduodamos prekės;

³⁵ Susitarimo dėl išstojimo 185 straipsnis.

³⁶ Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 18 straipsnis.

³⁷ Susitarimo dėl išstojimo 7 straipsnio 1 dalis kartu su Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 13 straipsnio 1 dalimi.

³⁸ Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 8 straipsnis ir to protokolo 3 priedo 1 skirsnis.

³⁹ Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 8 straipsnis ir to protokolo 3 priedo 1 skirsnis.

- valstybėse narėse įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės naudotis viena bendra prieiga deklaruodami ir mokėdami PVM, kuriuo apmokestinamos jų ES vidaus nuotolinės prekybos būdu iš valstybės narės pirkėjams Šiaurės Airijoje parduodamos prekės;
- Šiaurės Airijoje įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės prašyti grąžinti valstybėje narėje sumokėtą PVM pagal Tarybos direktyvoje 2008/9/EB nustatytą grąžinimo procedūrą, jei grąžinimas yra susijęs su PVM, kurį jie sumokėjo įsigydami prekes;
- valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės prašyti grąžinti Šiaurės Airijoje sumokėtą PVM pagal Tarybos direktyvoje 2008/9/EB nustatytą grąžinimo procedūrą, jei grąžinimas yra susijęs su PVM, kurį jie sumokėjo įsigydami prekes.

Tačiau pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos Jungtinei Karalystei, kiek tai susiję su Šiaurės Airija, nenumatyta galimybė dalyvauti Sąjungos sprendimų priėmimo ir formavimo procese⁴⁰.

Apmokestinamiesiems sandoriams taikoma PVM tvarka ir PVM grąžinimo taisyklės išsamiau aptariamos atitinkamai 2 ir 3 skirsniuose.

2. PVM TAISYKLĖS, TAIKOMOS PREKIŲ TIEKIMUI

Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui visos ES PVM taisyklės, susijusios su prekių sandoriais (prekių tiekimu, prekių įsigijimu ES viduje ir prekių eksportu ir (arba) importu) toliau bus taikomos Šiaurės Airijai, lyg ji būtų ES valstybė narė. Tai reiškia, kad, pavyzdžiui, apmokestinimo vieta, apmokestinimo momentas ir prievolė apskaičiuoti PVM, apmokestinamoji vertė, PVM tarifai, atleidimas nuo PVM, atskaitos taisyklės ar taikomos prievolės bus tos, kurios PVM direktyvoje yra nustatytos prekėms, nes jos bus įgyvendinamos Šiaurės Airijoje. Įprastinė PVM tvarka, kuri bus taikoma su prekėmis susijusiems sandoriams, išsamiai nurodyta toliau.

2.1. Prekių tiekimasis Šiaurės Airijoje

Prekių tiekimasis, kuris vyks Šiaurės Airijoje⁴¹, bus apmokestinamas PVM tarifu, taikomu Šiaurės Airijoje⁴².

2.2. Sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir valstybių narių

Sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir valstybių narių bus laikomi ES vidaus sandoriais.

⁴⁰ Tais atvejais, kai būtina keistis informacija arba konsultuotis tarpusavyje, tai daroma jungtinėje konsultacinėje darbo grupėje, įsteigtoje pagal Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 15 straipsnį.

⁴¹ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalies a punktas.

⁴² PVM direktyvos 93 straipsnis.

Visos ES taisyklės, taikomos tarpvalstybiniam prekių tiekimui ir gabenimui iš vienos ES valstybės narės į kitą, taip pat bus taikomos santykiams tarp Šiaurės Airijos ir valstybių narių (pvz., bus taikoma ES viduje tiekiamoms ir įsigyjamoms prekėms taikoma tvarka arba nuotolinės prekybos prekėmis, gabenamomis iš Šiaurės Airijos ir į ją, tvarka).

Nuo 2021 m. sausio 1 d. apmokestinamieji asmenys Šiaurės Airijoje, kuriems pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos taikomi ES PVM teisės aktai dėl prekių, turės būti įregistruoti suteikiant PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“⁴³. Šiaurės Airijoje tiekėjai turės nurodyti šį priešdėlį „XI“ visų pirma sąskaitose faktūrose už jų tiekiamas prekes apmokestinamajam asmeniui valstybėje narėje.

Šį PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“ apmokestinamasis asmuo Šiaurės Airijoje taip pat turės nurodyti savo tiekėjui valstybėje narėje, kai jis įsigyja prekes, nes tai yra viena iš sąlygų, kad tiekimas ES viduje būtų neapmokestinamas (taip pat žr. toliau)⁴⁴.

2.2.1. ES vidaus prekių tiekimas ir įsigijimas (B2B⁴⁵ sandoriai)

2.2.1.1. Iš Šiaurės Airijos į valstybę narę gabenamos prekės

Prekių tiekimas ES viduje vyksta Šiaurės Airijoje, jeigu prekės yra siunčiamos arba gabenamos tiekėjo ar kliento (arba jų vardu) iš Šiaurės Airijos į valstybę narę. Klientas atitinkamai įsigyja prekes ES viduje prekių paskirties valstybėje narėje.

Jeigu sąlygos vykdomos, tiekimas ES viduje Šiaurės Airijoje PVM neapmokestinamas⁴⁶. Kliento atitinkamai ES viduje įsigyjamos prekės prekių paskirties valstybėje narėje bus apmokestinamos toje valstybėje narėje taikomu tarifu pagal joje taikomas sąlygas⁴⁷.

2.2.1.2. Iš valstybės narės į Šiaurės Airiją gabenamos prekės

Prekių tiekimas ES viduje vyksta prekių išsiuntimo valstybėje narėje, jeigu prekės yra siunčiamos arba gabenamos tiekėjo ar pirkėjo (arba jų vardu) iš tos

⁴³ 2020 m. lapkričio 20 d. Tarybos direktyva (ES) 2020/1756, kuria dėl apmokestinamųjų asmenų registravimo Šiaurės Airijoje iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (OL L 396, 2020 11 25, p. 1).

⁴⁴ PVM direktyvos 138 straipsnio 1b dalis.

⁴⁵ Verslas verslui.

⁴⁶ PVM direktyvos 138 ir 139 straipsniai.

⁴⁷ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalies b punktas ir 40–42 straipsniai.

valstybės narės į Šiaurės Airiją. Pirkėjas atitinkamai prekes įsigyja ES viduje Šiaurės Airijoje.

Jeigu sąlygos vykdomos, tiekimas ES viduje išsiuntimo valstybėje narėje PVM neapmokestinamas⁴⁸. Pirkėjo atitinkamai įsigyjamoms prekėms ES viduje Šiaurės Airijoje bus apmokestinamos Šiaurės Airijoje taikomu tarifu pagal joje taikomas sąlygas⁴⁹.

2.2.2. ES vidaus nuotolinė prekyba prekėmis (B2C sandoriai)

2.2.2.1. Iš Šiaurės Airijos į valstybę narę gabenamos prekės

Kai prekes (išskyrus naujas transporto priemones ir prekes, tiekiamas po to, kai tiekėjas arba jo atstovas jas surinko arba instaliavo) siunčia arba gabena tiekėjas arba jo atstovas iš Šiaurės Airijos į valstybę narę ir tai laikoma nuotoline prekyba⁵⁰, šios prekės bus apmokestinamos PVM jų paskirties valstybėje narėje⁵¹ taikant tos valstybės narės tarifą.

Šiaurės Airijoje įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės naudotis viena bendra prieiga⁵², kuria galima naudotis Šiaurės Airijoje deklaruoti ir mokėti PVM, kuriuo apmokestinamos jų ES vidaus nuotolinės prekybos būdu tai valstybei narei parduodamos prekės.

2.2.2.2. Iš valstybės narės į Šiaurės Airiją gabenamos prekės

Kai prekes (išskyrus naujas transporto priemones ir prekes, tiekiamas po to, kai tiekėjas arba jo atstovas jas surinko arba instaliavo) siunčia arba gabena tiekėjas arba jo atstovas iš valstybės narės į Šiaurės Airiją ir tai laikoma

⁴⁸ PVM direktyvos 138 ir 139 straipsniai.

⁴⁹ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalies b punktas ir 40–42 straipsniai.

⁵⁰ PVM direktyvos 14 straipsnio 4 dalis, nustatyta Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytina nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeista Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

⁵¹ PVM direktyvos 33 straipsnis, nustatytas Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytinas nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeistas Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

⁵² PVM direktyvos 369a–369k straipsniai, nustatyti Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytini nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeisti Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

nuotoline prekyba⁵³, PVM reikės mokėti Šiaurės Airijoje⁵⁴ taikant Šiaurės Airijoje taikomą tarifą.

Valstybėse narėse įsisteigę apmokestinamieji asmenys galės naudotis viena bendra prieiga⁵⁵, kuria galima naudotis valstybėse narėse deklaruoti ir mokėti PVM, kuriuo apmokestinamos jų ES vidaus nuotolinės prekybos būdu Šiaurės Airijai perduodamos prekės.

2.2.3. *Instaliuotos arba surinktos prekės*

2.2.3.1. Valstybėje narėje instaliuotos arba surinktos prekės

Kai tiekėjas, klientas arba trečiasis asmuo iš Šiaurės Airijos į valstybę narę siunčia ar gabena tiekėjo arba jo atstovo instaliuotas arba surinktas prekes, PVM bus mokamas toje valstybėje narėje.⁵⁶

2.2.3.2. Šiaurės Airijoje instaliuotos arba surinktos prekės

Kai tiekėjas, klientas arba trečiasis asmuo iš valstybės narės į Šiaurės Airiją siunčia ar gabena tiekėjo arba jo atstovo instaliuotas arba surinktas prekes, PVM bus mokamas Šiaurės Airijoje.⁵⁷

2.2.4. *Naujos transporto priemonės*

2.2.4.1. Iš Šiaurės Airijos į valstybę narę gabenamos naujos transporto priemonės

Naujų transporto priemonių⁵⁸, siunčiamų arba gabenamų iš Šiaurės Airijos į valstybę narę, tiekimas Šiaurės Airijoje PVM neapmokestinamas⁵⁹. Atitinkamas naujų transporto priemonių įsigijimas ES viduje⁶⁰ bus apmokestinamas

⁵³ PVM direktyvos 14 straipsnio 4 dalis, nustatyta Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytina nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeista Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

⁵⁴ PVM direktyvos 33 straipsnis, nustatytas Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytinas nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeistas Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

⁵⁵ PVM direktyvos 369a–369k straipsniai, nustatyti Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ir taikytini nuo 2021 m. liepos 1 d. (iš dalies pakeisti Tarybos sprendimu (ES) 2020/1109 siekiant taikymą nuo 2021 m. sausio 1 d. atidėti iki liepos 1 d.).

⁵⁶ PVM direktyvos 36 straipsnis.

⁵⁷ PVM direktyvos 36 straipsnis.

⁵⁸ PVM direktyvos 2 straipsnio 2 dalis.

⁵⁹ PVM direktyvos 138 straipsnio 1 dalis ir 2 dalies a punktas.

⁶⁰ PVM direktyvos 20 straipsnis.

naujos transporto priemonės paskirties valstybėje narėje⁶¹ pagal toje valstybėje narėje taikomą tarifą. Daugiau informacijos galima rasti adresu

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

2.2.4.2. Iš valstybės narės į Šiaurės Airiją gabenamos naujos transporto priemonės

Naujų transporto priemonių⁶², siunčiamų arba gabenamų iš valstybės narės į Šiaurės Airiją, tiekimas išsiuntimo valstybėje narėje PVM neapmokestinamas⁶³. Atitinkamas naujų transporto priemonių įsigijimas ES viduje⁶⁴ bus apmokestinamas Šiaurės Airijoje⁶⁵ pagal šioje šalyje taikomą tarifą.

Daugiau informacijos galima rasti adresu

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

2.3. Sandoriai, susiję su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba kitų Jungtinės Karalystės dalių

Sandoriams, susijusiems su prekių gabenimu tarp Šiaurės Airijos ir trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų ir tarp Šiaurės Airijos ir kitų Jungtinės Karalystės dalių, bus taikomos importo ir eksporto PVM taisyklės.

Prekėms, įvežamoms į Šiaurės Airiją iš trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba iš kitų Jungtinės Karalystės dalių, arba prekėms, kurios bus išvežamos iš Šiaurės Airijos išsiųsti arba išgabenti į trečiąsias šalis ir (arba) teritorijas arba kitas Jungtinės Karalystės dalis, bus taikoma muitinės priežiūra ir gali būti taikomas muitinis tikrinimas pagal 2013 m. spalio 9 d. Reglamentą (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas.

⁶¹ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalis b punkto i ir ii papunkčiai ir 40 straipsnis.

⁶² PVM direktyvos 2 straipsnio 2 dalis.

⁶³ PVM direktyvos 138 straipsnio 1 dalis ir 2 dalies a punktas.

⁶⁴ PVM direktyvos 20 straipsnis.

⁶⁵ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalis b punkto i ir ii papunkčiai ir 40 straipsnis.

2.3.1. *Prekės, įvežtos į Šiaurės Airiją iš trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba iš kitų Jungtinės Karalystės dalių*

Prekių importas⁶⁶ į Šiaurės Airiją⁶⁷ iš trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų ir iš kitų Jungtinės Karalystės dalių bus apmokestinamas pagal tokių pačių prekių tiekimui Šiaurės Airijoje taikomą PVM tarifą⁶⁸.

PVM reikės sumokėti muitinei importo momentu, nebent Jungtinė Karalystė leis įtraukti importo PVM į periodinę apmokestinamojo asmens PVM deklaraciją.⁶⁹

Apmokestinamoji vertė bus grindžiama muitine verte pridedant: a) mokesčius, muitus ir rinkliavas, kuriuos reikia mokėti už importo valstybės narės ribų, taip pat tuos, kuriuos reikia mokėti importuojant prekes, išskyrus privalomą sumokėti PVM, ir b) atsitiktines išlaidas, pavyzdžiui, komisinių mokesčių, pakavimo, transporto ir draudimo išlaidas, atsiradusias iki pirmosios paskirties vietos importo valstybės narės teritorijoje, taip pat atsitiktines išlaidas, atsiradusias vežant į kitą paskirties vietą Sąjungoje, jei pastaroji yra žinoma apmokestinimo momentu.⁷⁰

Šis importas PVM neapmokestinamas, jeigu apmokestinamieji asmenys naudojami viena bendra prieiga⁷¹ deklaruoti ir mokėti PVM, kuris mokėtinas nuo prekių, kuriomis prekiaujama nuotoliniu būdu (išskyrus akcizais apmokestinamus produktus), importuotomis iš trečiųjų šalių ir (arba) teritorijų arba iš kitų Jungtinės Karalystės dalių, kai šios prekės siunčiamos pirkėjams valstybėse narėse arba Šiaurės Airijoje siuntose, kurių savoji vertė neviršija 150 EUR.

Jeigu apmokestinamieji asmenys nėra įsisteigę nei valstybėse narėse, nei Šiaurės Airijoje, kad galėtų pasinaudoti specialia schema, jie turės turėti ES įsisteigusį tarpininką, išskyrus tuos atvejus, jei jie yra įsisteigę šalyje, su kuria ES yra sudariusi savitarpio pagalbos susitarimą, ir iš šios šalies vykdo nuotolinę prekybą prekėmis.

Jeigu importuojant prekes (išskyrus akcizais apmokestinamus produktus) siuntose, kurių savoji vertė neviršija 150 EUR, specialia schema nesinaudojama, muitinės deklarantui Šiaurės Airijoje bus leidžiama elektroniniu būdu pateikiant mėnesinę deklaraciją pranešti

⁶⁶ PVM direktyvos 2 straipsnio 1 dalies d punktas.

⁶⁷ PVM direktyvos 60 ir 61 straipsniai.

⁶⁸ PVM direktyvos 94 straipsnio 2 dalis.

⁶⁹ PVM direktyvos 211 straipsnis.

⁷⁰ PVM direktyvos 85 ir 86 straipsniai.

⁷¹ PVM direktyvos 369l–369x straipsniai.

PVM, kuris mokėtinas nuo prekių, kurių siuntimas arba gabenimas baigiamas Šiaurės Airijoje, ir jį sumokėti kartą per mėnesį.⁷²

2.3.2. *Prekės, išvežamos iš Šiaurės Airijos į trečiąsias šalis ir (arba) teritorijas arba į kitas Jungtinės Karalystės dalis*

Prekės Šiaurės Airijoje PVM nepamokestinamos, jeigu jos siunčiamos arba gabenamos iš Šiaurės Airijos į trečiąją šalį ir (arba) teritoriją arba į kitą Jungtinės Karalystės dalį.⁷³ Eksportuojamų prekių tiekėjas privalo galėti įrodyti, kad prekės buvo išgabentos iš Šiaurės Airijos į paskirties trečiąją šalį ir (arba) teritoriją arba į kitą Jungtinės Karalystės dalį. Tokiais atvejais kompetentingos institucijos naudoja prekių išvežimo sertifikatus, kuriuos eksportuotojui išduoda eksporto muitinės įstaiga.

2.4. Apibendrinamoji lentelė

Toliau pateiktoje lentelėje apibendrinama PVM tvarka, susijusi su skirtingais galimais scenarijais. Informacijos tikslais vartojami toliau išvardyti akronimai:

ES – ES valstybės narės;

DB – Didžioji Britanija, t. y. Jungtinė Karalystė, išskyrus Šiaurės Airiją;

VN – valstybė narė;

ŠA: Šiaurės Airija;

Trečioji šalis – bet kuri ES nepriklausanti šalis, kuri nėra Jungtinė Karalystė.

Prekių gabenimo maršrutas	PVM tvarka
iš DB į ES	Importas į atitinkamą VN
iš ES į DB	Eksportas į atitinkamą VN
iš DB į ŠA	Importas į ŠA
iš ŠA į DB	Eksportas į ŠA
iš ŠA į ES	ES vidaus sandoris
ES į ŠA	ES vidaus sandoris
iš trečiosios šalies į ŠA	Importas į ŠA
iš ŠA į trečiąją šalį	Eksportas į ŠA

⁷² PVM direktyvos 369y–369zb straipsniai.

⁷³ PVM direktyvos 146 straipsnis.

2.5. Prekės, siunčiamos arba gabenamos iš Šiaurės Airijos arba į ją iki pereinamojo laikotarpio pabaigos

Gali būti situacijų, kai prekės yra siunčiamos arba gabenamos iš Šiaurės Airijos arba į ją iki pereinamojo laikotarpio pabaigos, bet atvežamos į galutinę paskirties vietą tik pasibaigus pereinamajam laikotarpiui.

Jeigu prekių siuntimas arba gabenimas iš Šiaurės Airijos prasidėjo iki pereinamojo laikotarpio pabaigos, o baigiasi valstybėje narėje jam pasibaigus (arba atvirkščiai), PVM tvarka, taikoma šiam gabenimui, kuris bus toliau laikomas ES vidaus sandoriu, nesikeis.

Jeigu prekių siuntimas arba gabenimas iš Šiaurės Airijos prasidėjo iki pereinamojo laikotarpio pabaigos, o baigiasi kitoje Jungtinės Karalystės dalyje jam pasibaigus (arba atvirkščiai), taikomos atitinkamos Susitarimo dėl išstojimo taisyklės⁷⁴: PVM tvarka, taikoma šiam gabenimui, kuris bus toliau laikomas vidaus sandoriu, vykstančiu Jungtinėje Karalystėje, nesikeis.

Pasibaigus pereinamajam laikotarpiui, šios iš kitos Jungtinės Karalystės dalies nebaigtos gabenti prekės vis dėlto turės būti pateiktos muitinei Šiaurės Airijoje. Apmokestinamieji asmenys privalo galėti įrodyti, kad įvykęs sandoris atitiko šias konkrečias sąlygas, t. y. kad prekių siuntimas arba gabenimas prasidėjo iki pereinamojo laikotarpio pabaigos ir baigėsi po jo. Muitinė gali pareikalauti, kad importuotojas įrodytų, kad prekės turi Sąjungos prekių muitinį statusą ir, pateikdamas transporto dokumentą, – kad siuntimas arba gabenimas prasidėjo iki pereinamojo laikotarpio pabaigos.

3. PVM GRAŽINIMAS

ES PVM teisės aktuose nustatyta skirtinga PVM gražinimo tvarka, kuria naudojasi apmokestinamieji asmenys, neįsisteigę valstybėje narėje, kurioje jie mokėjo PVM. Ji priklauso nuo to, ar apmokestinamasis asmuo yra įsisteigęs ES, ar trečiojoje šalyje ir (arba) teritorijoje.

Pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos PVM gražinimo ES taisyklės bus taikomos Šiaurės Airijoje ir jos teritorijoje⁷⁵ **ties, kiek jos yra susijusios su prekių pirkimu arba importuojamomis prekėmis**. Toliau išdėstyti pagrindiniai principai.

Rekomendacijos suinteresuotiesiems subjektams

Taip pat žr. priedą, kuriame pateikiamos išsamesnės PVM gražinimo procedūrų taikymo sandoriams, susijusiems su Šiaurės Airija ir valstybėmis narėmis, gairės.

⁷⁴ Susitarimo dėl išstojimo 51 straipsnis ir Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 13 straipsnio 1 dalies antra ir trečia pastraipos.

⁷⁵ Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 8 straipsnis ir to protokolo 3 priedo 1 skirsnis.

3.1. Šiaurės Airijoje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, turintys PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes valstybėje narėje

Apmokestinamieji asmenys, įsisteigę Šiaurės Airijoje, gali prašyti valstybės narės, kurioje jie nėra įsisteigę, grąžinti joje sumokėtą PVM⁷⁶. Taikoma įprastinė procedūra, konkrečiai:

- prašymas grąžinti PVM pateikiamas elektroninėmis priemonėmis kompetentingoms institucijoms Šiaurės Airijoje ne vėliau kaip iki metų, einančių po PVM grąžinimo laikotarpio, rugsėjo 30 d. (Direktyvos 2008/9/EB 15 straipsnis);
- prašymą grąžinti PVM kompetentingos institucijos Šiaurės Airijoje per 15 dienų persiunčia PVM grąžinančiai valstybei narei (Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010⁷⁷ 48 straipsnio 1 dalis);
- PVM grąžinanti valstybė narė sprendimą dėl prašymo grąžinti PVM turi priimti per keturis mėnesius (Direktyvos 2008/9/EB 19 straipsnio 2 dalis); jeigu prašymas grąžinti PVM patenkinamas, PVM grąžinamas ne vėliau kaip per keturis mėnesius ir 10 darbo dienų (Direktyvos 2008/9/EB 22 straipsnis); šie laikotarpiai gali būti pratęsti, jeigu PVM grąžinanti valstybė narė paprašo papildomos informacijos (Direktyvos 2008/9/EB 21 straipsnis).

3.2. Valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes Šiaurės Airijoje

Apmokestinamieji asmenys, įsisteigę valstybėje narėje (jeigu jie nėra įsisteigę Šiaurės Airijoje), gali prašyti kompetentingų institucijų Šiaurės Airijoje grąžinti joje sumokėtą PVM⁷⁸. Taikoma įprastinė procedūra, konkrečiai:

- prašymas grąžinti PVM pateikiamas elektroninėmis priemonėmis įsisteigimo valstybei narei ne vėliau kaip iki metų, einančių po PVM grąžinimo laikotarpio, rugsėjo 30 d. (Direktyvos 2008/9/EB 15 straipsnis);
- prašymą grąžinti PVM įsisteigimo valstybė narė per 15 dienų persiunčia kompetentingoms institucijoms Šiaurės Airijoje (Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010⁷⁹ 48 straipsnio 1 dalis);
- kompetentingos institucijos Šiaurės Airijoje sprendimą dėl prašymo grąžinti PVM turi priimti per keturis mėnesius (Direktyvos 2008/9/EB 19 straipsnio 2 dalis); jeigu prašymas grąžinti PVM patenkinamas, PVM

⁷⁶ PVM direktyvos 170 ir 171 straipsniai.

⁷⁷ 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje (OL L 268, 2010 10 12, p. 1).

⁷⁸ PVM direktyvos 170 ir 171 straipsniai.

⁷⁹ 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje (OL L 268, 2010 10 12, p. 1).

grąžinamas ne vėliau kaip per keturis mėnesius ir 10 darbo dienų (Direktyvos 2008/9/EB 22 straipsnis); šie laikotarpiai gali būti pratęsti, jeigu kompetentingos institucijos Šiaurės Airijoje paprašo papildomos informacijos (Direktyvos 2008/9/EB 21 straipsnis).

3.3. Už ES ribų arba kitose Jungtinės Karalystės dalyse įsisteigę apmokestinamieji asmenys, kurie sumokėjo PVM už nupirktas prekes arba importuotas prekes Šiaurės Airijoje

Kompetentingų institucijų Šiaurės Airijoje apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems už ES ribų arba kitose Jungtinės Karalystės dalyse, PVM grąžinimui bus taikomos toliau nurodytos sąlygos, nustatytos 13-ojoje direktyvoje⁸⁰:

- prašymas turi būti pateiktas tiesiogiai kompetentingoms institucijoms Šiaurės Airijoje pagal jų nustatytą tvarką (13-osios direktyvos 3 straipsnio 1 dalis);
- PVM grąžinimui gali būti taikomas abipusiškumo principas (tai yra, grąžinimas leidžiamas tik jei trečioji valstybė arba teritorija taip pat grąžina PVM apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems Šiaurės Airijoje (13-osios direktyvos 2 straipsnio 2 dalis);
- kompetentingos institucijos Šiaurės Airijoje gali reikalauti, kad trečiojoje valstybėje arba teritorijoje įsisteigęs apmokestinamasis asmuo skirtų atstovą mokesčių klausimais, kuris galėtų susigrąžinti PVM (13-osios direktyvos 2 straipsnio 3 dalis).

Mokesčių ir maitų sąjungai skirtoje Komisijos svetainėje (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) pateikiama bendroji informacija, susijusi su Jungtinės Karalystės išstojimo pasekmėmis PVM srityje. Prireikus šie tinklalapiai bus papildyti nauja informacija.

Europos Komisija
Mokesčių ir maitų sąjungos generalinis direktoratas

⁸⁰ Protokolo dėl Airijos ir Šiaurės Airijos 8 straipsnis ir to protokolo 3 priedo 1 skirsnis.

PRIEDAS

Praktinė PVM grąžinimo procedūrų taikymo sandoriams, su kuriais yra susijusi Šiaurės Airija ir valstybės narės, tvarka (pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos)

Egzistuoja dvi skirtingos PVM grąžinimo sistemos: elektroninė ES PVM grąžinimo sistema⁸¹, taikoma ES įsisteigusiems prekiautojams, ir 13-oji direktyva⁸², taikoma už ES ribų įsisteigusiems prekiautojams.

Pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos ES PVM teisės aktai, susiję su prekėmis (bet ne paslaugomis), toliau taikomi Šiaurės Airijoje. Kilo klausimų, kaip konkrečiu atveju nustatyti taikytiną grąžinimo procedūrą.

Todėl Jungtinės Karalystės ir Komisijos tarnybos aptarė išsamias PVM grąžinimo procedūrų taikymo sandoriams, susijusiems su Šiaurės Airija ir valstybėmis narėmis, gaires ir susitarė dėl jų.

Toliau pateiktose gairėse nustatoma, kokia grąžinimo procedūra turi būti taikoma konkrečiam sandoriui, susijusiam su ES ir Šiaurės Airija, tačiau niekaip nekeičiamas šių procedūrų veikimas, nustatytas atitinkamose direktyvose⁸³.

A. PVM grąžinimas pagal ES PVM sistema

ES PVM grąžinimo sistema taikoma, jeigu tenkinamos visoms trys pagrindinės sąlygos⁸⁴:

- pareiškėjas yra apmokestinamasis asmuo, įsisteigęs valstybėje narėje arba Šiaurės Airijoje⁸⁵;
- pareiškėjas yra registruotas PVM mokėtojas, kuriam suteiktas valstybės narės ES PVM mokėtojo kodas arba, Šiaurės Airijos atveju, PVM mokėtojo kodas su priešdėliu „XI“⁸⁶;

⁸¹ Šiame dokumente ES PVM grąžinimo sistema arba ES PVM grąžinimas yra susiję su 2008 m. vasario 12 d. Tarybos direktyva 2008/9/EB.

⁸² 1986 m. lapkričio 17 d. Tryliktoji Tarybos direktyva 86/560/EEB.

⁸³ Visų pirma kalbant apie 13-ąją direktyvą, dėl šio bendrojo susitarimo valstybių narių įgaliojimai dėl PVM grąžinimo nebuvo pakeisti ar jų apimtis nebuvo sumažinta.

⁸⁴ Taip pat turi būti įvykdytos kitos Direktyvoje 2008/9/EB nustatytos sąlygos.

⁸⁵ Žr. Direktyvos 2008/9/EB 2 straipsnio 1 punktą.

⁸⁶ Priskirtą pagal PVM direktyvos 214 straipsnyje nustatytas su prekėmis susijusias sąlygas. Šiomis aplinkybėmis apmokestinamieji asmenys, kurie teikia paslaugas tik Šiaurės Airijoje, Šiaurės Airijoje nėra registruoti PVM mokėtojai, kuriems suteiktas kodas su priešdėliu „XI“, ir negali naudotis ES PVM grąžinimo sistema, nes jų sandoriams netaikomas Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos. Tačiau tokiems apmokestinamiesiems asmenims prekių įsigijimui Bendrijos viduje gali būti taikomas Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos (žr. pavyzdžius 5 ir 6 eilutėse).

- sąskaita faktūra, pagal kurią prašoma grąžinti PVM, yra susijusi tik su prekių (ne paslaugų) pirkimu.

Jeigu pareiškėjas turi teisę prašyti grąžinti PVM pagal ES PVM sistemą remiantis pirmosiomis dviem sąlygomis⁸⁷, tačiau tuo pačiu metu pirkėjas ir paslaugas, jis turėtų turėti dvi atskiras sąskaitas faktūras⁸⁸ (vieną – už prekių įsigijimą ir kitą – už paslaugų pirkimą), jei nori pasinaudoti ES PVM grąžinimo sistema ir susigrąžinti PVM už įsigytas prekes.

B. PVM grąžinimas pagal 13-ąją direktyvą (arba lygiaverčius Jungtinės Karalystės teisės aktus)

13-oji direktyva (arba lygiaverčiai Jungtinės Karalystės teisės aktai) taikoma šiais PVM grąžinimo atvejais⁸⁹:

- sąskaita faktūra, pagal kurią prašoma grąžinti PVM, yra susijusi tik su prekių ir paslaugų pirkimu tuo pačiu metu;
- sąskaita faktūra, pagal kurią prašoma grąžinti PVM, yra susijusi tik su paslaugų pirkimu.

Toliau apžvelgiamos įvairios galimybės.

	Pareiškėjas Šiaurės Airijoje		Pareiškėjas Europos Sąjungoje	
1	ApA Šiaurės Airijoje tiekia tik prekes – XI Prekių PVM Europos Sąjungoje	ES PVM grąžinimas	ApA Europos Sąjungoje tiekia tik prekes Prekių PVM Šiaurės Airijoje	ES PVM grąžinimas
2	ApA Šiaurės Airijoje tiekia tik prekes – XI Paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje tiekia tik prekes Paslaugų PVM Šiaurės Airijoje	13-osios direktyvos atitikmuo
3	ApA Šiaurės Airijoje teikia tik paslaugas – DB Prekių PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva (Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos)	ApA Europos Sąjungoje teikia tik paslaugas Prekių PVM Šiaurės	ES PVM grąžinimas

⁸⁷ Ir jei tenkinamos kitos Direktyvoje 2008/9/EB nustatytos sąlygos.

⁸⁸ Nedarant poveikio PVM tvarkai, taikomai kompleksiniams sandoriams, kurie neturėtų būti dirbtinai skaidomi.

⁸⁹ Taip pat turi būti įvykdytos kitos 13-ojoje direktyvoje nustatytos sąlygos.

		netaikomas)	Airijoje	
4	ApA Šiaurės Airijoje teikia tik paslaugas – DB Paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje teikia tik paslaugas Paslaugų PVM Šiaurės Airijoje	13-osios direktyvos atitikmuo
5	ApA Šiaurės Airijoje teikia tik paslaugas – DB ir XI (nes BV–I) Prekių PVM Europos Sąjungoje	ES PVM gražinimas (pagal XI kodą)		
6	ApA Šiaurės Airijoje teikia tik paslaugas – DB ir XI (nes BV–I) Paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva		
7	ApA Šiaurės Airijoje teikia prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su prekėmis susijęs prekių PVM Europos Sąjungoje	ES PVM gražinimas (pagal XI kodą)	ApA Europos Sąjungoje teikia prekes / teikia paslaugas Su prekėmis susijęs prekių PVM Šiaurės Airijoje	ES PVM gražinimas
8	ApA Šiaurės Airijoje teikia prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su paslaugomis susijęs prekių PVM Europos Sąjungoje	ES PVM gražinimas (XI kodą)	ApA Europos Sąjungoje teikia prekes / teikia paslaugas Su paslaugomis susijęs prekių PVM Šiaurės Airijoje	ES PVM gražinimas
9	ApA Šiaurės Airijoje teikia prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su prekėmis susijęs paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje teikia prekes / teikia paslaugas Su prekėmis susijęs paslaugų PVM Šiaurės Airijoje	13-osios direktyvos atitikmuo
10	ApA Šiaurės Airijoje teikia prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su paslaugomis susijęs paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje teikia prekes / teikia paslaugas Su paslaugomis susijęs paslaugų PVM Šiaurės Airijoje	13-osios direktyvos atitikmuo
11	ApA Šiaurės Airijoje teikia	ES PVM	ApA Europos	ES PVM

	prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su prekėmis ir paslaugomis susijęs prekių PVM Europos Sąjungoje	grąžinimas (pagal XI kodą)	Sąjungoje tiekia prekes / teikia paslaugas Su prekėmis ir paslaugomis susijęs prekių PVM Šiaurės Airijoje	grąžinimas
12	ApA Šiaurės Airijoje tiekia prekes / teikia paslaugas – XI ir DB Su prekėmis ir paslaugomis susijęs paslaugų PVM Europos Sąjungoje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje tiekia prekes / teikia paslaugas Su prekėmis ir paslaugomis susijęs paslaugų PVM Šiaurės Airijoje	13-osios direktyvos atitikmuo
13	ApA Šiaurės Airijoje tiekia tik prekes arba teikia tik paslaugas arba tiekia prekes ir teikia paslaugas Prekių ir paslaugų PVM Europos Sąjungoje vienoje sąskaitoje faktūroje	13-oji direktyva	ApA Europos Sąjungoje tiekia tik prekes arba teikia tik paslaugas arba tiekia prekes ir teikia paslaugas Prekių ir paslaugų PVM Šiaurės Airijoje vienoje sąskaitoje faktūroje	13-osios direktyvos atitikmuo

Lentelės paaiškinimas

Prielaidos ir santrumpos

- Jeigu apmokestinamajam asmeniui Šiaurės Airijoje netaikomas (arba tik iš dalies taikomas) Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos, pvz., dėl to, kad jis teikia tik (arba taip pat ir) paslaugas, PVM mokėtojo kodą veiklai, kuriai netaikomas Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos, priskiria Jungtinė Karalystė, remdamasi savo teisės aktais. Santrumpa „DB“ reiškia tik tai, kad aprašytu atveju taikomi Jungtinės Karalystės teisės aktai.
- Kiti sutrumpinimai: BV-I – prekių įsigijimas Bendrijos viduje; ApA – apmokestinamieji asmenys.
- Daroma prielaida, kad visi prekiautojai Šiaurės Airijoje arba valstybėje narėje yra įsisteigę, o ne tik registruoti. Visuose pavyzdžiuose taip pat daroma prielaida, kad 1) pareiškėjai Šiaurės Airijoje nėra įsisteigę arba nėra registruoti PVM mokėtojai PVM grąžinančioje valstybėje narėje; 2) pareiškėjai Europos Sąjungoje nėra įsisteigę arba nėra registruoti PVM mokėtojai Šiaurės Airijoje.
- Taip pat daroma prielaida, kad PVM, sumokėtas už prekes ar paslaugas, yra susijęs su pareiškėjo, kaip apmokestinamojo asmens, ekonomine veikla ir kad egzistuoja teisė į atskaitą.

Praktinių pavyzdžių aprašymas (pavyzdžių numeriai atitinka lentelėje pateiktus numerius)

- 1 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: apmokestinamasis asmuo tiekia prekes tik Šiaurės Airijoje, todėl turi PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“. Jis moka PVM už valstybėje narėje įsigytas prekes (pvz., degalus), už kurias jis turi teisę susigrąžinti PVM. Taikoma ES PVM grąžinimo sistema.
- 1 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Europos Sąjungoje: apmokestinamasis asmuo ES moka PVM už prekių (pvz., degalų) pirkimą Šiaurės Airijoje. Kadangi šis pirkimo PVM yra susijęs su prekėmis, prašymas gali būti pateiktas per ES PVM grąžinimo sistemą; panašūs argumentai taikomi 3, 7, 8 ir 11 eilutėse nurodytiems atvejams.
- 2 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: apmokestinamasis asmuo tiekia prekes tik Šiaurės Airijoje, todėl turi PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“. Jis moka PVM už valstybėje narėje įsigytas paslaugas (pvz., viešbučio paslaugas), už kurias jis turi teisę susigrąžinti PVM. Kadangi prašymas grąžinti PVM yra susijęs su paslaugų pirkimu, taikoma 13-oji direktyva.
- 2 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Europos Sąjungoje: apmokestinamasis asmuo ES moka PVM už paslaugų (pvz., viešbučio paslaugų) pirkimą Šiaurės Airijoje. Kadangi prašymas grąžinti PVM susijęs su paslaugomis, Jungtinėje Karalystėje taikomas 13-osios direktyvos atitikmuo, o ne ES PVM grąžinimo sistema; panašūs argumentai galioja 4, 9, 10 ir 12 eilutėse nurodytiems atvejams.
- 3 ir 4 eilutės. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: apmokestinamasis asmuo teikia paslaugas tik Šiaurės Airijoje ir yra registruotas PVM mokėtoju, kuriam

suteiktas kodas su priešdėliu „XI“. Pirkimo PVM, kurį jis sumokėjo valstybėje narėje, net ir susijęs su prekėmis, negali būti gražintas pagal ES PVM sistemą, o tik pagal 13-ąją direktyvą.

- 5 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: šiuo konkrečiu atveju apmokestinamasis asmuo Šiaurės Airijoje turi PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“ ne dėl prekių tiekimo veiklos, bet dėl prekių įsigijimo Bendrijos viduje Šiaurės Airijoje. Be to, tokiomis aplinkybėmis jam leidžiama naudotis ES PVM gražinimo sistema, susigražinant su įsigyjamomis prekėmis susijusį PVM (pvz., už degalus).
- 6 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: šiuo konkrečiu atveju apmokestinamasis asmuo Šiaurės Airijoje turi PVM mokėtojo kodą su priešdėliu „XI“, nors jis tik teikia paslaugas, dėl prekių įsigijimo Bendrijos viduje Šiaurės Airijoje. Tačiau prašymas gražinti PVM yra susijęs su paslaugų pirkimu, todėl taikoma 13-oji direktyva.
- 7, 8 ir 11 eilutės. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: šiais atvejais apmokestinamieji asmenys tuo pat metu vykdo tam tikrą savo veiklos dalį pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos (prekių tiekimas), o kitai veiklos daliai (paslaugų teikimui) Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos netaikomas. Šiais atvejais ES PVM gražinimo sistema taip pat gali būti naudojama susigražinant su prekių pirkimu susijusį PVM.
- 9, 10 ir 12 eilutės. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje: šiais atvejais apmokestinamieji asmenys tuo pat metu vykdo tam tikrą savo veiklos dalį pagal Protokolą dėl Airijos ir Šiaurės Airijos (prekių tiekimas), o kitai veiklos daliai (paslaugų teikimui) Protokolas dėl Airijos ir Šiaurės Airijos netaikomas. Tačiau prašymas gražinti PVM yra susijęs su paslaugų pirkimu, todėl taikoma 13-oji direktyva.
- 13 eilutė. Pareiškėjas įsisteigęs Šiaurės Airijoje. Pareiškėjas įsisteigęs Europos Sąjungoje: 13-oji direktyva arba jos atitikmuo Jungtinėje Karalystėje turi būti taikomi tuo atveju, jei prekės ir paslaugos nurodytos vienoje sąskaitoje faktūroje. Tokių atvejų skaičius iš tiesų būtų ribotas. Pirma, paprastai apmokestinamojo asmens valstybėje narėje prekių pardavimas apmokestinamajam asmeniui Šiaurės Airijoje (ir atvirkščiai) dažniausiai yra neapmokestinamas tiekimas Bendrijos viduje. Antra, kaip paaiškinta pirmiau, norėdami susigražinti su prekėmis susijusį PVM, apmokestinamieji asmenys gali ir toliau naudotis ES PVM gražinimo sistema, prašydami dviejų atskirų sąskaitų faktūrų.