



Brussel, 10 december 2020
REV3 – vervangt de kennisgeving
(REV2) van 16 april 2020¹

KENNISGEVING AAN BELANGHEBBENDEN

TERUGTREKKING VAN HET VERENIGD KONINKRIJK EN EU-REGELS OP HET GEBIED VAN DE BTW VOOR GOEDEREN

Inhoud

INLEIDING.....	2
A. JURIDISCHE SITUATIE NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE	4
1. BTW-REGELS VOOR GRENSOVERSCHRIJDENDE LEVERINGEN VAN GOEDEREN.....	4
2. BTW-TERUGGAAF.....	7
B. RELEVANTE SCHEIDINGSBEPALINGEN VAN HET TERUGTREKKINGSAKKOORD	7
1. VERZENDING OF VERVOER VAN GOEDEREN TUSSEN DE EU EN HET VERENIGD KONINKRIJK, DIE/DAT VAN START IS GEGAAN VÓÓR MAAR IS GEËINDIGD NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE	7
2. WEDERINVOER VAN GOEDEREN NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE	8
3. VERZOEKEN OM TERUGGAAF VAN BTW DIE IS BETAALD VOOR HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE.....	9
C. IN NOORD-IERLAND GELDENDE BTW-REGELS NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE	9
1. INLEIDING.....	9
2. BTW-REGELS VOOR LEVERINGEN VAN GOEDEREN.....	11

¹ In REV3 ligt de nadruk op de regels voor teruggaafverzoeken in het terugtrekkingsakkoord en is rekening gehouden met de nieuwe toepassingsdatum van het uitgebreide toepassingsgebied van het éénloketsysteem. In REV3 wordt ook nadere uitleg gegeven over de regels die krachtens het IE/NL-protocol van toepassing zijn in Noord-Ierland.

2.1.	Leveringen van goederen binnen Noord-Ierland.....	11
2.2.	Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en de lidstaten.....	11
2.2.1.	Intra-Unieleveringen en -verwervingen van goederen (b2b-transacties).....	12
2.2.2.	Intra-Unieafstandsverkopen van goederen (b2c-transacties)	13
2.2.3.	Installatie of montage van goederen.....	14
2.2.4.	Nieuwe vervoermiddelen.....	14
2.3.	Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk.....	15
2.3.1.	Goederen die Noord-Ierland worden binnengebracht vanuit derde landen/derdelandsgebieden of vanuit andere delen van het Verenigd Koninkrijk.....	16
2.3.2.	Goederen die Noord-Ierland verlaten naar derde landen/derdelandsgebieden of naar andere delen van het Verenigd Koninkrijk.....	17
2.4.	Overzichtstabel	17
2.5.	Goederen verzonden of vervoerd van of naar Noord-Ierland voor het einde van de overgangperiode	18
3.	BTW-TERUGGAAF.....	18
3.1.	In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen met een btw-identificatienummer met prefix “XI”, die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat	19
3.2.	In een lidstaat gevestigde belastingplichtigen die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat	19
3.3.	Buiten de EU of in andere delen van het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat.....	20

INLEIDING

Het Verenigd Koninkrijk heeft zich op 1 februari 2020 uit de Europese Unie teruggetrokken en is daarmee een “derde land” geworden². Het terugtrekkingsakkoord³

² Een derde land is een land dat geen lid is van de EU.

³ Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (PB L 29 van 31.1.2020, blz. 7) (hierna “het terugtrekkingsakkoord” genoemd).

voorziet in een overgangperiode die op 31 december 2020 eindigt. Tot die datum is het EU-recht onverminderd van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk⁴.

Tijdens de overgangperiode onderhandelen de EU en het Verenigd Koninkrijk over een akkoord over een nieuw partnerschap, dat met name een vrijhandelsgebied omvat. Het is echter niet zeker of dat akkoord aan het einde van de overgangperiode is gesloten en in werking treedt. Hoe dan ook, dat akkoord zou een relatie tot stand brengen die wat betreft de voorwaarden voor toegang tot de markt heel anders zal zijn dan de huidige deelname van het Verenigd Koninkrijk aan de interne markt⁵, de douane-unie van de EU en het btw- en accijnsgebied.

Alle belanghebbenden, en met name marktdeelnemers, worden daarom gewezen op de juridische situatie die ontstaat na het einde van de overgangperiode (Deel A hierna). In deze kennisgeving wordt ook nader ingegaan op enkele relevante scheidingsbepalingen van het terugtrekkingsakkoord (Deel B hierna), alsook op de regels die van toepassing zijn in Noord-Ierland na het einde van de overgangperiode (Deel C hierna).

Advies aan belanghebbenden:

Om de hieronder uiteengezette gevolgen te ondervangen, is het met name raadzaam dat belanghebbenden:

- zich vertrouwd maken met de douaneregelingen en -formaliteiten bij in- en uitvoer van goederen;
- ermee rekening houden dat btw verschuldigd wordt bij de invoer van goederen uit het Verenigd Koninkrijk en;
- hun elektronische teruggaafverzoeken voor btw die in het VK (of, voor bedrijven uit het Verenigd Koninkrijk, in een lidstaat) is betaald vóór het einde van de overgangperiode, ten laatste op **31 maart 2021** (zie verder voor meer informatie) indienen.

Let op:

Deze kennisgeving heeft geen betrekking op:

- de btw-behandeling van diensten, met name het mini-éénloketsysteem (MOSS);
- douaneregelingen;
- de EU-accijnsregels.

⁴ Behoudens enkele uitzonderingen waarin artikel 127 van het terugtrekkingsakkoord voorziet. Die uitzonderingen zijn echter niet relevant in het kader van deze kennisgeving.

⁵ Een vrijhandelsakkoord kent bijvoorbeeld niet de begrippen die eigen zijn aan de interne markt (op het gebied van goederen en diensten), zoals wederzijdse erkenning, het land-van-oorsprong-beginsel of harmonisatie. Evenmin voorziet een vrijhandelsakkoord in de opheffing van douaneformaliteiten en -controles, waaronder die betreffende de oorsprong van goederen en de grondstoffen ervan, of invoer- en uitvoerverboden en -beperkingen.

Deze aspecten komen aan bod in andere kennisgevingen die momenteel worden voorbereid of reeds zijn bekendgemaakt.⁶

Hou er rekening mee dat deze kennisgeving tot doel heeft om de belangrijkste gevolgen van het terugtrekkingsakkoord te schetsen voor de btw-regels van de EU die van toepassing zijn op goederen wat het Verenigd Koninkrijk betreft. Het is niet de bedoeling om een uitgebreide toelichting te geven van elke specifieke btw-regel, met name van de vereenvoudigingsregelingen die in 2021 in werking zullen treden voor afstandsverkopen van goederen⁷ of andere specifiekere systemen zoals de regeling inzake voorraad op afroep⁸. Algemene informatie vindt u op de website van de Commissie over belastingen en douane-unie⁹.

A. JURIDISCHE SITUATIE NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Na het einde van de overgangperiode zijn de EU-regels op het gebied van de btw, en met name Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde¹⁰ (hierna “de btw-richtlijn” genoemd) en Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn¹¹, niet langer van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk¹². Dit heeft met name de onderstaande gevolgen voor de behandeling van belastbare goederentransacties (zie 1 hieronder) en voor de btw-teruggaaf (zie 2 hieronder).

1. BTW-REGELS VOOR GRENDOVERSCHRIJDENDE LEVERINGEN VAN GOEDEREN

De btw-wetgeving van de EU voorziet in verschillende btw-regelingen voor grensoverschrijdende leveringen/verwervingen en overbrengingen van goederen van/naar lidstaten en derde landen of derdelandsgebieden.

Na het einde van de overgangperiode zullen de EU-regels voor grensoverschrijdende leveringen en overbrengingen tussen lidstaten niet meer van toepassing zijn op de betrekkingen tussen de lidstaten en het Verenigd Koninkrijk

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

⁷ Zie de specifieke kennisgeving over “Onlineverkoop (b2c) van goederen met aansluitende pakketbezorging” (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_nl).

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

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

¹⁰ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

¹¹ PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23.

¹² Zie deel C van deze kennisgeving voor de toepasselijkheid van de EU-btw-regels voor goederen op Noord-Ierland.

(bv. geen intra-Unieleveringen en -verwervingen van goederen, geen regeling voor afstandsverkopen¹³ voor goederen vanuit en naar het Verenigd Koninkrijk).

In plaats daarvan zullen ten aanzien van leveringen en overbrengingen van goederen tussen de EU en het Verenigd Koninkrijk na het einde van de overgangperiode de btw-regels bij in- en uitvoer van toepassing zijn. Dit betekent dat goederen die vanuit het Verenigd Koninkrijk het btw-gebied van de EU worden binnengebracht of die dat gebied gaan verlaten om te worden verzonden of vervoerd naar het Verenigd Koninkrijk, aan douanetoezicht zullen worden onderworpen en door de douane zullen kunnen worden gecontroleerd in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie¹⁴.

- Er zal btw verschuldigd zijn **bij invoer** in de EU¹⁵ naar het tarief dat van toepassing is op leveringen van dezelfde goederen binnen de EU¹⁶. De btw zal op het tijdstip van de invoer aan de douaneautoriteiten moeten worden betaald, tenzij de lidstaat van invoer toestaat dat de belastingplichtige op zijn periodieke btw-aangifte de btw bij invoer vermeldt¹⁷. De maatstaf van heffing is gebaseerd op de douanewaarde, die wordt verhoogd met a) de buiten de lidstaat van invoer verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen, alsmede die welke ter zake van de invoer verschuldigd zijn, met uitzondering van de te heffen btw, en b) de bijkomende kosten, zoals de kosten van commissie, verpakking, vervoer en verzekering, tot de eerste plaats van bestemming binnen het grondgebied van de lidstaat van invoer, alsmede de kosten die voortvloeien uit het vervoer naar een andere plaats van bestemming in de EU, indien deze plaats bekend is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt¹⁸.
- De douaneregeling “**uitvoer**” zal verplicht worden voor Uniegoederen die het douanegebied van de Unie verlaten. Eerst zal de exporteur de goederen moeten aanbrenge en een aangifte vóór vertrek (douaneaangifte, aangifte tot wederuitvoer, summiere aangifte bij uitgaan) moeten indienen bij het douanekantoor dat verantwoordelijk is voor de plaats waar hij is gevestigd of waar de goederen voor uitvoer worden verpakt of geladen (douanekantoor van uitvoer). Vervolgens zullen de goederen moeten worden aangebracht bij het douanekantoor van uitgang, dat de goederen op basis van de informatie die het ontvangt van het douanekantoor van uitvoer, kan onderzoeken en erop zal toezien dat zij het douanegebied van de EU daadwerkelijk verlaten.

¹³ Artikel 14, lid 4, van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 en van toepassing met ingang van 1 juli 2021.

¹⁴ PB L 269 van 10.10.2013, blz. 1.

¹⁵ Artikel 2, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn.

¹⁶ Artikel 94, lid 2, van de btw-richtlijn.

¹⁷ Artikel 211 van de btw-richtlijn.

¹⁸ Artikelen 85 en 86 van de btw-richtlijn.

Goederen zullen van de btw zijn vrijgesteld als zij naar een plaats buiten de EU worden verzonden of vervoerd¹⁹. De leverancier van goederen die zijn uitgevoerd, moet kunnen aantonen dat de goederen de EU hebben verlaten. In dit verband aanvaarden de lidstaten doorgaans de bevestiging van uitgang die het douanekantoor van uitvoer aan de exporteur geeft.

- **Met ingang van 1 juli 2021** zal een facultatieve invoerregeling worden geïmplementeerd voor afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen²⁰ aan afnemers in de EU waarvan de waarde niet meer dan 150 EUR bedraagt²¹.

De verkoper zal de btw op de plaats van verkoop aan EU-afnemers in rekening brengen en innen en nadien het volledige bedrag van deze btw via een éénloketsysteem (OSS) aangeven en betalen aan de lidstaat van identificatie. De goederen zijn dan vrijgesteld van btw bij invoer waardoor zij sneller door de douane kunnen worden vrijgegeven.

Een buiten de EU gevestigde belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruik wil maken, zal een in de EU gevestigde tussenpersoon moeten aanwijzen (bv. een koerier, postbedrijf of douane-expediteur), tenzij hij gevestigd is in een land waarmee de EU een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten vanwaaruit hij zijn afstandsverkopen verricht.

Daarnaast zal er, ook met ingang van 1 juli 2021, wanneer er geen gebruik wordt gemaakt van het éénloketsysteem bij invoer, worden voorzien in een tweede vereenvoudigingsmechanisme voor de invoer van zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 EUR. De verschuldigde btw bij invoer van goederen waarvoor de verzending of het vervoer eindigt in de lidstaat van invoer, zal bij de afnemers worden geïnd door degene die de douaneaangifte indient (bv. een koerier, postbedrijf of douane-expediteur) en elke maand door hem aan de douaneautoriteiten worden betaald²².

Met ingang van 1 juli 2021 zal, parallel met de introductie van de regeling bij invoer, de bestaande btw-vrijstelling voor goederen in kleine zendingen met een waarde tot 22 EUR worden afgeschaft²³.

¹⁹ Artikel 146 van de btw-richtlijn.

²⁰ Met uitzondering van accijnsgoederen.

²¹ Titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4 van de btw-richtlijn, zoals geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

²² Artikel 369 sexvicies van de btw-richtlijn.

²³ Artikel 23 van Richtlijn 2009/132/EG van de Raad.

2. BTW-TERUGGAAF

Ten aanzien van btw-teruggaaf door lidstaten aan belastingplichtigen die buiten de EU zijn gevestigd, gelden de volgende voorwaarden²⁴:

- Het verzoek moet rechtstreeks worden ingediend bij de lidstaat van welke de teruggaaf wordt gevraagd, in overeenstemming met de door die lidstaat vastgestelde voorwaarden (artikel 3, lid 1, van Dertiende Richtlijn 86/560/EG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen²⁵ - hierna “de dertiende btw-richtlijn” genoemd);
- Aan de teruggaaf van de btw kan een wederkerigheidsvoorwaarde worden gekoppeld (dat wil zeggen dat teruggaaf slechts wordt toegestaan als ook het derde land of derdelandsgebied btw-teruggaaf verleent aan belastingplichtigen die in de betrokken lidstaat gevestigd zijn (artikel 2, lid 2, van de dertiende btw-richtlijn);
- Elke lidstaat kan van een belastingplichtige die in een derde land of derdelandsgebied gevestigd is, eisen dat hij een fiscaal vertegenwoordiger aanwijst om btw-teruggaaf te krijgen (artikel 2, lid 3, van de dertiende btw-richtlijn).

Onder voorbehoud van het terugtrekkingsakkoord²⁶ zijn deze regels na het einde van de overgangperiode van toepassing op de teruggaaf van btw door lidstaten aan belastingplichtigen die in het Verenigd Koninkrijk zijn gevestigd²⁷.

B. RELEVANTE SCHEIDINGSBEPALINGEN VAN HET TERUGTREKKINGSAKKOORD

1. VERZENDING OF VERVOER VAN GOEDEREN TUSSEN DE EU EN HET VERENIGD KONINKRIJK, DIE/DAT VAN START IS GEGAAN VÓÓR MAAR IS GEËINDIGD NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Het kan voorkomen dat de verzending of het vervoer van goederen van het Verenigd Koninkrijk naar het grondgebied van een lidstaat (of omgekeerd) van start is gegaan vóór maar is geëindigd na het einde van de overgangperiode en de goederen dus aan de EU-grens (respectievelijk de grens van het VK) aankomen na de overgangperiode.

²⁴ Nadere informatie is beschikbaar op: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ PB L 326 van 21.11.1986, blz. 40.

²⁶ Zie deel B hieronder.

²⁷ Deze regels zijn ook van toepassing op in Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen wat betreft de teruggaaf van btw die is betaald op diensten in de lidstaten.

Overeenkomstig artikel 51, lid 1, van het terugtrekkingsakkoord worden deze transacties voor btw-doeleinden nog altijd beschouwd als intra-Unietransacties (intra-Unieleveringen en -verwervingen van goederen of b2c²⁸-leveringen van goederen die belastbaar zijn in het land van bestemming (afstandsverkopen van goederen) of van oorsprong) en niet als uitvoer/invoer.

Na het einde van de overgangperiode zullen evenwel dergelijke goederen waarvan de overbrenging nog niet is voltooid, aan de EU-grens en die van het Verenigd Koninkrijk bij de douane moeten worden aangebracht. De douaneautoriteiten kunnen de importeur vragen om aan de hand van een vervoersdocument of enig ander document aan te tonen dat de verzending of het vervoer van start is gegaan vóór het einde van de overgangperiode²⁹.

De in de btw-richtlijn vastgestelde rapportageverplichtingen voor deze transacties, zoals de indiening van lijsten, zullen van toepassing blijven.

2. WEDERINVOER VAN GOEDEREN NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Overeenkomstig artikel 51, lid 2, van het terugtrekkingsakkoord blijven de rechten en plichten van de belastingplichtige uit hoofde van de EU-btw-wetgeving van toepassing wanneer de transactie tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU heeft plaatsgevonden voor het einde van de overgangperiode.

Artikel 143, lid 1, onder e), van de btw-richtlijn voorziet in een btw-vrijstelling voor de wederinvoer van goederen in de toestand waarin zij zijn uitgevoerd, door degene die ze heeft uitgevoerd, indien de goederen voor vrijstelling van invoerrechten in aanmerking komen³⁰.

Wanneer goederen voor het einde van de overgangperiode van een lidstaat naar het Verenigd Koninkrijk waren verzonden of vervoerd en na het einde van de overgangperiode in ongewijzigde staat³¹ terugkeren van het Verenigd Koninkrijk naar de EU, worden deze overbrengingen dus beschouwd als wederinvoer overeenkomstig artikel 143, lid 1, onder e), van de btw-richtlijn. Als ook aan de andere voorwaarden van artikel 143, lid 1, onder e), van de btw-richtlijn is voldaan³², is de invoer vrijgesteld van btw.

²⁸ Business-to-consumer.

²⁹ Zie het richtsnoer over de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk en EU-regels op het gebied van de douane, met inbegrip van preferentiële oorsprongsregels.

³⁰ Zie de leidraad over de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk en douanegerelateerde aangelegenheden betreffende het einde van de overgangperiode.

³¹ Overeenkomstig artikel 203, lid 5, van Verordening (EU) nr. 952/2013.

³² De goederen moeten met name binnen drie jaar terugkeren - zie artikel 203, lid 1, van Verordening (EU) nr. 952/2013.

3. VERZOEKEN OM TERUGGAAF VAN BTW DIE IS BETAALD VOOR HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

Overeenkomstig artikel 51, lid 3, van het terugtrekkingsakkoord moet een belastingplichtige die in een lidstaat of in het Verenigd Koninkrijk is gevestigd, nog altijd gebruikmaken van de door zijn vestigingsstaat in overeenstemming met artikel 7 van Richtlijn 2008/9/EG opgezette elektronische portaalsite om een elektronisch teruggaafverzoek in te dienen voor de btw die voor het einde van de overgangperiode in het Verenigd Koninkrijk respectievelijk een lidstaat is betaald³³.

Het verzoek moet **uiterlijk op 31 maart 2021** worden ingediend conform de in de richtlijn gestelde voorwaarden.

De andere regels die in de btw-richtlijn en Richtlijn 2008/9/EG zijn vastgesteld, zullen tot vijf jaar na het einde van de overgangperiode van toepassing blijven op deze teruggaafverzoeken en de eerdere teruggaafverzoeken betreffende btw die voor het einde van de overgangperiode verschuldigd is geworden³⁴.

Advies aan belanghebbenden:

Er zij op gewezen dat de datum **31 maart 2021** afwijkt van de gewone regel dat elektronische teruggaafverzoeken kunnen worden ingediend tot en met 30 september van het kalenderjaar volgend op het teruggaaftijdvak.

Belanghebbenden wordt aangeraden hun elektronische teruggaafverzoeken tijdig in te dienen.

C. IN NOORD-IERLAND GELDENDE BTW-REGELS NA HET EINDE VAN DE OVERGANGSPERIODE

1. INLEIDING

Na het einde van de overgangperiode is het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland (hierna “het IE/NI-protocol” genoemd) van toepassing³⁵. De toepassing van het IE/NI-protocol is afhankelijk van de periodieke instemming van de Noord-Ierse wetgevende Assemblee, waarbij de initiële periode 4 jaar na het einde van de overgangperiode afloopt³⁶.

³³ Deze regels zijn ook van toepassing op in Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen wat betreft de teruggaaf van btw die is betaald op diensten in de lidstaten.

³⁴ Artikel 14 van Richtlijn 2008/9/EG.

³⁵ Artikel 185 van het terugtrekkingsakkoord.

³⁶ Artikel 18 van het IE/NI-protocol.

Krachtens het IE/Ni-protocol zijn sommige bepalingen van het EU-recht ook van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland. In het IE/Ni-protocol zijn de EU en het Verenigd Koninkrijk bovendien overeengekomen dat, voor zover EU-regels van toepassing zijn op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland, Noord-Ierland wordt behandeld als een lidstaat³⁷.

Krachtens het IE/Ni-protocol zijn de EU-btw-regels van toepassing op en in het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland³⁸. Dat betekent dat wanneer in de delen A en B van deze kennisgeving naar de EU wordt verwezen, Noord-Ierland daaronder ook wordt begrepen, terwijl met verwijzingen naar het Verenigd Koninkrijk uitsluitend Groot-Brittannië wordt bedoeld.

Transacties in verband met diensten vallen niet onder het IE/Ni-protocol. Transacties met diensten tussen lidstaten en Noord-Ierland zullen dus worden behandeld als transacties tussen lidstaten en derde landen/derdelandsgebieden³⁹.

Dit heeft in het bijzonder de onderstaande gevolgen:

- Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en een lidstaat, zullen worden aangemerkt als een intra-Unieoverbrenging;
- Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en andere delen van het Verenigd Koninkrijk, zullen worden aangemerkt als invoer/uitvoer;
- In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen zullen gebruik kunnen maken van het éénloketsysteem (OSS) voor de aangifte en de betaling van de btw die is verschuldigd op hun intra-Unieafstandsverkopen van goederen vanuit Noord-Ierland (of een lidstaat) aan afnemers in de lidstaten (of Noord-Ierland);
- In de lidstaten gevestigde belastingplichtigen zullen gebruik kunnen maken van het éénloketsysteem (OSS) voor de aangifte en de betaling van de btw die is verschuldigd op hun intra-Unieafstandsverkopen van goederen vanuit een lidstaat aan afnemers in Noord-Ierland;
- In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen zullen om teruggaaf van in de lidstaten betaalde btw kunnen vragen volgens de teruggaafprocedure van Richtlijn 2008/9/EG van de Raad voor zover de teruggaaf betrekking heeft op btw die zij hebben betaald op de verwerving van goederen;
- In de lidstaten gevestigde belastingplichtigen zullen om teruggaaf van in Noord-Ierland betaalde btw kunnen vragen volgens de teruggaafprocedure

³⁷ Artikel 7, lid 1, van het terugtrekkingsakkoord in samenhang met artikel 13, lid 1, van het IE/Ni-protocol.

³⁸ Artikel 8 van het IE/Ni-protocol en punt 1 van bijlage 3 bij dat protocol.

³⁹ Artikel 8 van het IE/Ni-protocol en punt 1 van bijlage 3 bij dat protocol.

van Richtlijn 2008/9/EG van de Raad voor zover de teruggaaf betrekking heeft op btw die zij hebben betaald op de verwerving van goederen.

Het IE/Ni-protocol sluit echter uit dat het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland aan de besluitvorming van de Unie of aan de totstandkoming ervan deelneemt⁴⁰.

De btw-behandeling van belastbare transacties en de regels inzake btw-teruggaaf worden in de desbetreffende delen 2 en 3 hieronder nader uiteengezet.

2. BTW-REGELS VOOR LEVERINGEN VAN GOEDEREN

Na het einde van de overgangperiode zullen alle EU-btw-regels voor goederentransacties (leveringen van goederen, intra-Unieverwervingen van goederen en invoer/uitvoer van goederen) van toepassing blijven in Noord-Ierland alsof het een lidstaat van de EU was. Dit betekent bijvoorbeeld dat de plaats van belastingheffing, het belastbare feit en de verschuldigdheid van de btw, de maatstaf van heffing, de btw-tarieven, de vrijstellingen, de aftrekregels of de toepasselijke verplichtingen zoals die in de btw-richtlijn voor goederen zijn vastgesteld, zullen gelden, aangezien zij in Noord-Ierland ten uitvoer zullen worden gelegd. De standaard btw-behandeling die van toepassing zal zijn op goederentransacties, wordt hieronder beschreven.

2.1. Leveringen van goederen binnen Noord-Ierland

Er zal btw verschuldigd zijn op leveringen van goederen binnen Noord-Ierland⁴¹ naar het toepasselijke tarief in Noord-Ierland⁴².

2.2. Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en de lidstaten

Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en een lidstaat, zullen worden aangemerkt als een intra-Unietransactie.

Alle EU-regels voor grensoverschrijdende leveringen en overbrengingen van goederen tussen de lidstaten zullen ook van toepassing zijn in de betrekkingen tussen Noord-Ierland en de lidstaten (bv. intra-Unieleveringen en -verwervingen van goederen, afstandsverkopen van goederen naar en van Noord-Ierland).

Vanaf 1 januari 2021 moeten belastingplichtigen in Noord-Ierland die, ingevolge het IE/Ni-protocol, onderworpen zijn aan de btw-wetgeving van de EU wat goederen
--

⁴⁰ Uitwisseling van informatie of onderlinge raadpleging zal, zo nodig, geschieden in de gemengde raadgevende werkgroep die bij artikel 15 van het IE/Ni-protocol is ingesteld.

⁴¹ Artikel 2, lid 1, onder a), van de btw-richtlijn.

⁴² Artikel 93 van de btw-richtlijn.

betreft, zich identificeren met een btw-identificatienummer met het prefix “XI”⁴³. Leveranciers in Noord-Ierland zullen het prefix “XI” met name moeten vermelden op hun facturen voor goederen die zij aan een belastingplichtige in een lidstaat leveren.

Een belastingplichtige in Noord-Ierland zal zijn btw-identificatienummer met prefix “XI” ook moeten meedelen aan zijn leverancier in een lidstaat als hij goederen verwerft, omdat dit een van de voorwaarden is om vrijstelling te krijgen voor de intra-Unielevering (zie ook hieronder)⁴⁴.

2.2.1. *Intra-Unieleveringen en -verwerkingen van goederen (b2b⁴⁵-transacties)*

2.2.1.1. Overbrengingen van goederen van Noord-Ierland naar een lidstaat

Er is sprake van een intra-Unielevering van goederen in Noord-Ierland als de goederen worden verzonden of vervoerd door (of voor rekening van) de leverancier of de afnemer vanuit Noord-Ierland naar een lidstaat. De afnemer verricht een overeenkomstige intra-Unieverwerking in de lidstaat van bestemming van de goederen.

Als aan de voorwaarden is voldaan, zal de intra-Unielevering in Noord-Ierland van de btw zijn vrijgesteld⁴⁶. De overeenkomstige intra-Unieverwerking door de afnemer in de lidstaat van bestemming van de goederen zal worden belast naar het tarief en onder de voorwaarden die van toepassing zijn in die lidstaat⁴⁷.

2.2.1.2. Overbrengingen van goederen van een lidstaat naar Noord-Ierland

Er is sprake van een intra-Unielevering van goederen in de lidstaat van vertrek van de goederen als de goederen worden verzonden of vervoerd door (of voor rekening van) de leverancier of de afnemer vanuit die lidstaat naar Noord-Ierland. De afnemer verricht een overeenkomstige intra-Unieverwerking in Noord-Ierland.

⁴³ Richtlijn (EU) 2020/1756 van de Raad van 20 november 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de identificatie van belastingplichtigen in Noord-Ierland betreft (PB L 396 van 25.11.2020, blz. 1).

⁴⁴ Artikel 138, lid 1 bis, van de btw-richtlijn.

⁴⁵ Business-to-business.

⁴⁶ Artikelen 138 en 139 van de btw-richtlijn.

⁴⁷ Artikel 2, lid 1, onder b), en artikelen 40 tot en met 42 van de btw-richtlijn.

Als aan de voorwaarden is voldaan, zal de intra-Unielevering in de lidstaat van vertrek van de btw zijn vrijgesteld⁴⁸. De overeenkomstige intra-Unieverwerving door de afnemer in Noord-Ierland zal worden belast naar het tarief en onder de voorwaarden die van toepassing zijn in Noord-Ierland⁴⁹.

2.2.2. *Intra-Unieafstandsverkopen van goederen (b2c-transacties)*

2.2.2.1. Overbrengingen van goederen van Noord-Ierland naar een lidstaat

Wanneer goederen (met uitzondering van nieuwe vervoermiddelen en goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier) worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier vanuit Noord-Ierland naar een lidstaat en de transactie kwalificeert als een “afstandsverkoop⁵⁰”, zal de btw verschuldigd zijn in de lidstaat van bestemming van de goederen⁵¹ naar het tarief dat in die lidstaat van toepassing is.

In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen zullen gebruik kunnen maken van het in Noord-Ierland beschikbare éénloketsysteem (OSS)⁵² voor de aangifte en de betaling van de btw die is verschuldigd op hun intra-Unieafstandsverkopen van goederen naar de lidstaten.

2.2.2.2. Overbrengingen van goederen van een lidstaat naar Noord-Ierland

Wanneer goederen (met uitzondering van nieuwe vervoermiddelen en goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier) worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier vanuit een lidstaat naar Noord-Ierland en de

⁴⁸ Artikelen 138 en 139 van de btw-richtlijn.

⁴⁹ Artikel 2, lid 1, onder b), en artikelen 40 tot en met 42 van de btw-richtlijn.

⁵⁰ Artikel 14, lid 4, van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

⁵¹ Artikel 33 van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

⁵² Artikelen 369 bis tot en met 369 duodecies van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

transactie kwalificeert als een “afstandsverkoop⁵³”, zal de btw verschuldigd zijn in Noord-Ierland⁵⁴ naar het tarief dat in Noord-Ierland van toepassing is.

In de lidstaten gevestigde belastingplichtigen zullen gebruik kunnen maken van het in hun lidstaat beschikbare éénloketsysteem (OSS)⁵⁵ voor de aangifte en de betaling van de btw die is verschuldigd op hun intra-Unieafstandsverkopen van goederen naar Noord-Ierland.

2.2.3. *Installatie of montage van goederen*

2.2.3.1. Installatie of montage van goederen in een lidstaat

Wanneer goederen die door de leverancier, de afnemer of een derde zijn verzonden of vervoerd van Noord-Ierland naar een lidstaat, door of voor rekening van de leverancier worden geïnstalleerd of gemonteerd, zal de btw in die lidstaat verschuldigd worden⁵⁶.

2.2.3.2. Installatie of montage van goederen in Noord-Ierland

Wanneer goederen die door de leverancier, de afnemer of een derde zijn verzonden of vervoerd van een lidstaat naar Noord-Ierland, door of voor rekening van de leverancier worden geïnstalleerd of gemonteerd, zal de btw in Noord-Ierland verschuldigd worden⁵⁷.

2.2.4. *Nieuwe vervoermiddelen*

2.2.4.1. Overbrengingen van nieuwe vervoermiddelen van Noord-Ierland naar een lidstaat

De levering van een nieuw vervoermiddel⁵⁸ dat wordt verzonden of vervoerd vanuit Noord-Ierland naar een lidstaat, zal in Noord-Ierland van de btw worden

⁵³ Artikel 14, lid 4, van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

⁵⁴ Artikel 33 van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

⁵⁵ Artikelen 369 bis tot en met 369 duodecies van de btw-richtlijn, geïntroduceerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad en van toepassing met ingang van 1 juli 2021 (gewijzigd bij Besluit (EU) 2020/1109 van de Raad waarbij de toepassing is uitgesteld van 1 januari naar 1 juli 2021).

⁵⁶ Artikel 36 van de btw-richtlijn.

⁵⁷ Artikel 36 van de btw-richtlijn.

⁵⁸ Artikel 2, lid 2, van de btw-richtlijn.

vrijgesteld⁵⁹. De overeenkomstige intra-Unieverwerving van het nieuwe vervoermiddel⁶⁰ zal worden belast in de lidstaat van bestemming van dat nieuwe vervoermiddel⁶¹ naar het tarief dat in die lidstaat van toepassing is. Meer informatie is te vinden op:

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

2.2.4.2. Overbrengingen van nieuwe vervoermiddelen van een lidstaat naar Noord-Ierland

De levering van een nieuw vervoermiddel⁶² dat wordt verzonden of vervoerd vanuit een lidstaat naar Noord-Ierland, zal in de lidstaat van vertrek van de btw worden vrijgesteld⁶³. De overeenkomstige intra-Unieverwerving van het nieuwe vervoermiddel⁶⁴ zal worden belast in Noord-Ierland⁶⁵ naar het tarief dat in Noord-Ierland van toepassing is.

Meer informatie is te vinden op:

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

2.3. Transacties waarbij goederen worden overgebracht tussen Noord-Ierland en derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk

Overbrengingen van goederen tussen Noord-Ierland en derde landen/derdelandsgebieden en tussen Noord-Ierland en andere delen van het Verenigd Koninkrijk zullen onder de btw-regels inzake invoer en uitvoer vallen.

Goederen die vanuit derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk Noord-Ierland worden binnengebracht of die Noord-Ierland gaan verlaten om te worden verzonden of vervoerd naar derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk, zullen aan douanetoezicht worden onderworpen en door de douane kunnen

⁵⁹ Artikel 138, lid 1, en artikel 138, lid 2, onder a), van de btw-richtlijn.

⁶⁰ Artikel 20 van de btw-richtlijn.

⁶¹ Artikel 2, lid 1, onder b), i) en ii), en artikel 40 van de btw-richtlijn.

⁶² Artikel 2, lid 2, van de btw-richtlijn.

⁶³ Artikel 138, lid 1, en artikel 138, lid 2, onder a), van de btw-richtlijn.

⁶⁴ Artikel 20 van de btw-richtlijn.

⁶⁵ Artikel 2, lid 1, onder b), i) en ii), en artikel 40 van de btw-richtlijn.

worden gecontroleerd in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 952/2013 van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie.

2.3.1. Goederen die Noord-Ierland worden binnengebracht vanuit derde landen/derdelandsgebieden of vanuit andere delen van het Verenigd Koninkrijk

Op goederen⁶⁶ die vanuit derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk in Noord-Ierland⁶⁷ worden ingevoerd, zal btw verschuldigd zijn naar het tarief dat van toepassing is op leveringen van dezelfde goederen in Noord-Ierland⁶⁸.

De btw zal betaalbaar zijn aan de douaneautoriteiten op het tijdstip van de invoer, tenzij het Verenigd Koninkrijk toestaat dat de belastingplichtige btw bij invoer op zijn periodieke btw-aangifte vermeldt⁶⁹.

De maatstaf van heffing zal gebaseerd zijn op de douanewaarde, die wordt verhoogd met a) de buiten de lidstaat van invoer verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen, alsmede die welke ter zake van de invoer verschuldigd zijn, met uitzondering van de te heffen btw, en b) de bijkomende kosten, zoals de kosten van commissie, verpakking, vervoer en verzekering, tot de eerste plaats van bestemming binnen het grondgebied van de lidstaat van invoer, alsmede de kosten die voortvloeien uit het vervoer naar een andere plaats van bestemming in de EU, indien deze plaats bekend is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt⁷⁰.

Deze invoer zal van de btw worden vrijgesteld indien de belastingplichtigen gebruikmaken van het éénloketsysteem (OSS)⁷¹ voor de aangifte en de betaling van de btw die is verschuldigd op hun afstandsverkopen van uit derde landen/derdelandsgebieden of andere delen van het Verenigd Koninkrijk ingevoerde goederen (met uitzondering van accijnsgoederen) aan afnemers in de lidstaten of in Noord-Ierland, waarbij de intrinsieke waarde van een zending niet meer dan 150 EUR mag bedragen.

Belastingplichtigen die niet in de lidstaten of in Noord-Ierland gevestigd zijn en gebruik willen maken van de bijzondere regeling,

⁶⁶ Artikel 2, lid 1, onder d), van de btw-richtlijn.

⁶⁷ Artikelen 60 en 61 van de btw-richtlijn.

⁶⁸ Artikel 94, lid 2, van de btw-richtlijn.

⁶⁹ Artikel 211 van de btw-richtlijn.

⁷⁰ Artikelen 85 en 86 van de btw-richtlijn.

⁷¹ Artikelen 369 terdecies tot en met 369 quinvicies van de btw-richtlijn.

zullen door een in de EU gevestigde tussenpersoon vertegenwoordigd moeten worden, tenzij zij gevestigd zijn in een land waarmee de EU een overeenkomst inzake wederzijdse bijstand heeft gesloten vanwaaruit zij de afstandsverkopen van goederen verrichten.

Wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling voor de invoer van goederen, met uitzondering van accijnsgoederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 EUR, mag de persoon die de goederen in Noord-Ierland aangeeft, de btw die is verschuldigd voor goederen waarvan de verzending of het vervoer in Noord-Ierland eindigt, langs elektronische weg in een maandelijkse aangifte opnemen en via een maandelijkse betaling voldoen⁷².

2.3.2. *Goederen die Noord-Ierland verlaten naar derde landen/derdelandsgebieden of naar andere delen van het Verenigd Koninkrijk*

Goederen zullen in Noord-Ierland van de btw worden vrijgesteld als zij vanuit Noord-Ierland naar een derde land/derdelandsgebied of een ander deel van het Verenigd Koninkrijk worden verzonden of vervoerd⁷³. De leverancier van de uitgevoerde goederen moet kunnen aantonen dat de goederen Noord-Ierland hebben verlaten naar een bestemming in een derde land/derdelandsgebied of een ander deel van het Verenigd Koninkrijk. In dit verband kunnen de bevoegde autoriteiten zich baseren op de bevestiging van uitgang die het douanekantoor van uitvoer aan de exporteur geeft.

2.4. Overzichtstabel

De volgende tabel bevat een beknopt overzicht van de btw-behandeling in de verschillende mogelijke scenario's. Gemakshalve worden de volgende acroniemen gebruikt:

EU: EU-lidstaten;

GB: Groot-Brittannië, d.w.z. het Verenigd Koninkrijk zonder Noord-Ierland;

LS: Lidstaat;

NI: Noord-Ierland;

Derde land: een niet-EU-land, dat niet het Verenigd Koninkrijk is.

Overbrenging van goederen van-naar	Btw-behandeling
GB naar EU	Invoer in de betrokken LS
EU naar GB	Uitvoer uit de betrokken LS

⁷² Artikelen 369 sexvicies tot en met 369 novovicies van de btw-richtlijn.

⁷³ Artikel 146 van de btw-richtlijn.

GB naar NI	Invoer in NI
NI naar GB	Uitvoer uit NI
NI naar EU	Intra-Unietransactie
EU naar NI	Intra-Unietransactie
Derde land naar NI	Invoer in NI
NI naar derde land	Uitvoer uit NI

2.5. Goederen verzonden of vervoerd van of naar Noord-Ierland voor het einde van de overgangperiode

Het kan voorkomen dat goederen vóór het einde van de overgangperiode van of naar Noord-Ierland zijn verzonden of vervoerd, maar pas na het einde van de overgangperiode op hun eindbestemming aankomen.

Wanneer de verzending of het vervoer van de goederen in Noord-Ierland van start is gegaan vóór het einde van de overgangperiode en nadien in een lidstaat eindigt (of omgekeerd), is er geen wijziging in de btw-behandeling van deze overbrenging, die zoals voordien als een intra-Unietransactie wordt aangemerkt.

Wanneer de verzending of het vervoer van de goederen in Noord-Ierland van start is gegaan vóór het einde van de overgangperiode en nadien in een ander deel van het Verenigd Koninkrijk eindigt (of omgekeerd), zijn de desbetreffende regels van het terugtrekkingsakkoord⁷⁴ van toepassing: er is geen wijziging in de btw-behandeling van deze overbrenging, die zoals voordien als een binnenlandse transactie in het Verenigd Koninkrijk wordt aangemerkt.

Na het einde van de overgangperiode zullen evenwel dergelijke goederen waarvan de overbrenging vanuit een ander deel van het Verenigd Koninkrijk nog niet is voltooid, bij de douaneautoriteiten in Noord-Ierland moeten worden aangebracht. Belastingplichtigen moeten kunnen aantonen dat de transactie in deze specifieke context heeft plaatsgevonden, dat wil zeggen dat de verzending of het vervoer van de goederen van start is gegaan vóór het einde van de overgangperiode en nadien is geëindigd. De douaneautoriteiten kunnen de importeur vragen om de douanestatus van Uniegoederen te bewijzen en aan de hand van een vervoersdocument aan te tonen dat de verzending of het vervoer van start is gegaan vóór het einde van de overgangperiode.

3. BTW-TERUGGAAF

De btw-wetgeving van de EU voorziet in verschillende regelingen voor btw-teruggaaf aan belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de lidstaat waar zij btw hebben betaald. Bepalend daarbij is of de belastingplichtige in de EU dan wel in een derde land/derdelandsgebied gevestigd is.

⁷⁴ Artikel 51 van het terugtrekkingsakkoord en artikel 13, lid 1, tweede en derde alinea, van het IE/NI-protocol.

Volgens het IE/Ni-protocol zullen de EU-regels inzake btw-teruggaaf van toepassing zijn in en op Noord-Ierland⁷⁵ **voor zover zij betrekking hebben op de aankoop van goederen of ingevoerde goederen**. De hoofdbeginselen worden hieronder uiteengezet.

Advies aan belanghebbenden:

Lees ook de bijlage met nadere richtsnoeren betreffende de toepassing van de btw-teruggaafprocedures voor transacties tussen Noord-Ierland en de lidstaten.

3.1. In Noord-Ierland gevestigde belastingplichtigen met een btw-identificatienummer met prefix “XI”, die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat

Belastingplichtigen die in Noord-Ierland gevestigd zijn, kunnen een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn, om teruggaaf van de daar betaalde btw vragen⁷⁶. De standaardprocedure is van toepassing, te weten:

- Het verzoek om teruggaaf moet elektronisch worden ingediend bij de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten uiterlijk 30 september van het jaar volgend op het teruggaaftijdvak (artikel 15 van Richtlijn 2008/9/EG);
- Het verzoek om teruggaaf moet door de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten binnen 15 dagen worden doorgestuurd aan de lidstaat van teruggaaf (artikel 48, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010⁷⁷ van de Raad);
- De lidstaat van teruggaaf moet binnen 4 maanden op het verzoek om teruggaaf beschikken (artikel 19, lid 2, van Richtlijn 2008/9/EG); als het verzoek om teruggaaf wordt ingewilligd, moet het terug te geven bedrag worden betaald binnen 4 maanden + 10 werkdagen (artikel 22 van Richtlijn 2008/9/EG); deze termijnen kunnen worden verlengd indien de lidstaat van teruggaaf om aanvullende gegevens verzoekt (artikel 21 van Richtlijn 2008/9/EG).

3.2. In een lidstaat gevestigde belastingplichtigen die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat

Belastingplichtigen die in een lidstaat (maar niet in Noord-Ierland) gevestigd zijn, kunnen de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten om teruggaaf van de

⁷⁵ Artikel 8 van het IE/Ni-protocol en punt 1 van bijlage 3 bij dat protocol.

⁷⁶ Artikelen 170 en 171 van de btw-richtlijn.

⁷⁷ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

daar betaalde btw vragen⁷⁸. De volgende standaardprocedure is van toepassing, te weten:

- Het verzoek om teruggaaf moet elektronisch worden ingediend bij de lidstaat van vestiging uiterlijk 30 september van het jaar volgend op het teruggaaftijdvak (artikel 15 van Richtlijn 2008/9/EG);
- Het verzoek om teruggaaf moet door de lidstaat van vestiging binnen 15 dagen worden doorgestuurd aan de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten (artikel 48, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010⁷⁹ van de Raad);
- De in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten moeten binnen 4 maanden op het verzoek om teruggaaf beschikken (artikel 19, lid 2, van Richtlijn 2008/9/EG); als het verzoek om teruggaaf wordt ingewilligd, moet het terug te geven bedrag worden betaald binnen 4 maanden + 10 werkdagen (artikel 22 van Richtlijn 2008/9/EG); deze termijnen kunnen worden verlengd indien de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten om aanvullende gegevens verzoeken (artikel 21 van Richtlijn 2008/9/EG).

3.3. Buiten de EU of in andere delen van het Verenigd Koninkrijk gevestigde belastingplichtigen die btw hebben betaald op aankopen van goederen of ingevoerde goederen in een lidstaat

De volgende, in de dertiende richtlijn vastgestelde voorwaarden zullen van toepassing zijn op teruggaaf van btw door de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten aan belastingplichtigen die buiten de EU of in andere delen van het Verenigd Koninkrijk gevestigd zijn⁸⁰:

- Het verzoek moet rechtstreeks worden ingediend bij de in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten, onder de door hen vastgestelde voorwaarden (artikel 3, lid 1, van de dertiende btw-richtlijn);
- Aan de teruggaaf van de btw kan een wederkerigheidsvoorwaarde worden gekoppeld (dat wil zeggen dat teruggaaf slechts wordt toegestaan als ook het derde land of derdelandsgebied btw-teruggaaf verleent aan belastingplichtigen die in Noord-Ierland gevestigd zijn (artikel 2, lid 2, van de dertiende btw-richtlijn);
- De in Noord-Ierland bevoegde autoriteiten kunnen van een belastingplichtige die in een derde land of derdelandsgebied gevestigd is, eisen dat hij een fiscaal vertegenwoordiger aanwijst om btw-teruggaaf te krijgen (artikel 2, lid 3, van de dertiende btw-richtlijn).

⁷⁸ Artikelen 170 en 171 van de btw-richtlijn.

⁷⁹ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

⁸⁰ Artikel 8 van het IE/Ni-protocol en punt 1 van bijlage 3 bij dat protocol.

Op de website van de Commissie over belastingen en douane-unie (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) is algemene informatie te vinden over de gevolgen van de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk op het gebied van de btw. Deze website zal zo nodig worden geactualiseerd.

Europese Commissie
Directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie

BIJLAGE

Praktische regeling voor de toepassing van de btw-teruggaafprocedures met betrekking tot transacties tussen Noord-Ierland en de lidstaten (in het kader van het IE/Ni-protocol)

Er bestaan twee verschillende systemen voor de teruggaaf van btw: het elektronische EU-btw-teruggaafstelsel⁸¹ voor bedrijven die in de EU gevestigd zijn, en het stelsel van de 13e richtlijn⁸² voor bedrijven die buiten de EU gevestigd zijn.

Volgens het IE/Ni-protocol blijft de btw-wetgeving van de EU in Noord-Ierland gelden voor goederen (maar niet voor diensten). De vraag is dan ook gerezen hoe kan worden bepaald welke teruggaafprocedure in een gegeven situatie van toepassing is.

Daarom zijn het Verenigd Koninkrijk en de diensten van de Commissie nadere richtsnoeren betreffende de toepassing van de btw-teruggaafprocedures voor transacties tussen Noord-Ierland en de lidstaten overeengekomen.

De onderstaande richtsnoeren verduidelijken welke teruggaafprocedure moet worden toegepast voor bepaalde transacties tussen de EU en Noord-Ierland, maar wijzigen op generlei wijze de werking van deze procedures zoals vastgelegd in de desbetreffende richtlijnen⁸³.

A. Teruggaaf in het kader van het EU-systeem

Het EU-btw-teruggaafstelsel vindt toepassing mits drie cumulatieve basisvoorwaarden⁸⁴ zijn vervuld:

- De teruggaaf wordt geclaimd door een belastingplichtige die in een lidstaat of in Noord-Ierland is gevestigd⁸⁵;
- De claimant is voor btw-doeleinden geïdentificeerd via een EU-btw-identificatienummer van een lidstaat of, in het geval van Noord-Ierland, een btw-identificatienummer met prefix "XI"⁸⁶;

⁸¹ Met "EU-btw-teruggaafstelsel" of "EU-teruggaaf" wordt in dit document verwezen naar Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008.

⁸² Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986.

⁸³ Met name wat de dertiende richtlijn betreft worden de bevoegdheden van de lidstaten op het gebied van teruggaaf niet gewijzigd of beperkt als gevolg van dit akkoord.

⁸⁴ De andere voorwaarden van Richtlijn 2008/9/EG moeten ook zijn vervuld.

⁸⁵ Zie artikel 2, lid 1, van Richtlijn 2008/9/EG.

⁸⁶ Toegekend op basis van de voorwaarden van artikel 214 van de btw-richtlijn met betrekking tot goederen. In dit verband zijn belastingplichtigen die alleen diensten verlenen in Noord-Ierland, niet in Noord-Ierland geïdentificeerd met een btw-identificatienummer met prefix "XI" en hebben zij geen toegang tot het EU-btw-teruggaafstelsel omdat hun transacties niet onder het IE/Ni-protocol vallen. Deze belastingplichtigen kunnen echter wel onder het IE/Ni-protocol vallen voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen (zie voorbeelden in de rijen 5 en 6).

- De factuur waarop het verzoek om teruggaaf ziet, heeft alleen betrekking op de aankoop van goederen (en niet van diensten).

Als de claimant op basis van de eerste twee voorwaarden⁸⁷ in aanmerking komt voor teruggaaf in het kader van het EU-systeem maar hij zowel goederen als diensten heeft aangekocht, moet hij twee aparte facturen⁸⁸ hebben (een voor de aankoop van de goederen en een voor de aankoop van de diensten) als hij de voorbelasting voor de goederen wil terugvragen via het EU-btw-teruggaafsysteem.

B. Teruggaaf in het kader van de 13e richtlijn (of de overeenkomstige wetgeving in het Verenigd Koninkrijk)

De 13e richtlijn (of de overeenkomstige wetgeving in het Verenigd Koninkrijk) is van toepassing op de volgende gevallen van teruggaaf⁸⁹:

- De factuur waarop het verzoek om teruggaaf ziet, heeft betrekking op de aankoop van goederen én diensten.
- De factuur waarop het verzoek om teruggaaf ziet, heeft alleen betrekking op de aankoop van diensten.

Hieronder volgt een overzicht van de verschillende mogelijkheden:

	Claimant in Noord-Ierland		Claimant in de EU	
1	NI BP die alleen goederen levert - XI In de EU afgenomen goederen	EU-teruggaaf	EU BP die alleen goederen levert In NI afgenomen goederen	EU-teruggaaf
2	NI BP die alleen goederen levert - XI In de EU afgenomen diensten	13e richtlijn	EU BP die alleen goederen levert In NI afgenomen diensten	Tegenhanger van 13e richtlijn
3	NI BP die alleen diensten verleent - GB In de EU afgenomen goederen	13e richtlijn (valt niet onder het IE/NI-protocol)	EU BP die alleen diensten verleent In NI afgenomen goederen	EU-teruggaaf
4	NI BP die alleen diensten verleent - GB	13e richtlijn	EU BP die alleen diensten verleent	Tegenhanger van 13e

⁸⁷ Ook de andere voorwaarden van Richtlijn 2008/9/EG moeten zijn vervuld.

⁸⁸ Zonder afbreuk te doen aan de btw-behandeling van complexe transacties die niet kunstmatig mogen worden gesplitst.

⁸⁹ De andere voorwaarden van de 13e richtlijn moeten ook zijn vervuld.

	In de EU afgenomen diensten		In NI afgenomen diensten	richtlijn
5	NI BP die alleen diensten verleent - GB en XI (wegens IC-V) In de EU afgenomen goederen	EU-teruggaaf (via code XI)		
6	NI BP die alleen diensten verleent - GB en XI (wegens IC-V) In de EU afgenomen diensten	13e richtlijn		
7	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen goederen in het kader van leveringsactiviteiten	EU-teruggaaf (via code XI)	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen goederen in het kader van leveringsactiviteiten	EU-teruggaaf
8	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen goederen in het kader van dienstenactiviteiten	EU-teruggaaf (via code XI)	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen goederen in het kader van dienstenactiviteiten	EU-teruggaaf
9	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen diensten in het kader van leveringsactiviteiten	13e richtlijn	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen diensten in het kader van leveringsactiviteiten	Tegenhanger van 13e richtlijn
10	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen diensten in het kader van dienstenactiviteiten	13e richtlijn	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen diensten in het kader van dienstenactiviteiten	Tegenhanger van 13e richtlijn
11	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen goederen in het kader van leverings- en dienstenactiviteiten	EU-teruggaaf (via code XI)	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen goederen in het kader van leverings- en dienstenactiviteiten	EU-teruggaaf
12	NI BP die goederen en diensten levert - XI en GB In de EU afgenomen diensten in het kader van leverings- en	13e richtlijn	EU BP die goederen en diensten levert In NI afgenomen diensten in het kader	Tegenhanger van 13e richtlijn

	dienstenactiviteiten		van leverings- en dienstenactiviteiten	
13	<p>NI BP die alleen goederen / alleen diensten / beide levert</p> <p>In de EU afgenomen goederen en diensten op één factuur</p>	13e richtlijn	<p>EU BP die alleen goederen / alleen diensten / beide levert</p> <p>In NI afgenomen goederen en diensten op één factuur</p>	Tegenhanger van 13e richtlijn

Toelichting bij de tabel

Aannames en afkortingen

- Wanneer een belastingplichtige in Noord-Ierland niet (of slechts ten dele) onder het IE/NI-protocol valt omdat hij bijvoorbeeld alleen (of ook) diensten verleent, wordt een btw-identificatienummer voor de activiteit die niet onder het IE/NI-protocol valt, toegekend door het Verenigd Koninkrijk op basis van de Britse wetgeving. De vermelding van de afkorting “GB” betekent alleen dat de Britse wetgeving van toepassing is in de beschreven situatie.
- Andere afkortingen: “IC-V”: intracommunautaire verwerving van goederen; “BP”: belastingplichtige.
- Er wordt aangenomen dat alle marktdeelnemers in Noord-Ierland dan wel in een lidstaat “gevestigd” zijn en niet alleen voor de btw “geïdentificeerd” zijn. In alle voorbeelden wordt er ook van uitgegaan dat 1) de claimants in Noord-Ierland niet in de lidstaat van teruggaaf gevestigd of voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn; en dat 2) de claimants in de EU niet in Noord-Ierland gevestigd of voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn.
- Er wordt ook van uitgegaan dat de aan de claimant in rekening gebrachte btw op goederen of diensten betrekking heeft op zijn economische activiteit als belastingplichtige en dat er recht op aftrek bestaat.

Beschrijving van de praktische voorbeelden (de nummers in de voorbeelden verwijzen naar de nummers in de tabel)

- Rij 1 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: een belastingplichtige levert alleen goederen in Noord-Ierland en heeft dus een btw-identificatienummer met prefix “XI”. Er wordt hem btw in rekening gebracht over de aankoop van goederen in een lidstaat (bv. brandstof) waarvoor hij teruggaaf kan krijgen. Het EU-btw-teruggaafstelsel is van toepassing.
- Rij 1 - Claimant gevestigd in de EU: er wordt een belastingplichtige in de EU btw in rekening gebracht over de aankoop van goederen (bv. brandstof) in Noord-Ierland. Aangezien deze voorbelasting betrekking heeft op goederen, kan het verzoek worden ingediend via het EU-btw-teruggaafstelsel; dezelfde redenering kan worden doorgetrokken naar de situaties in de rijen 3, 7, 8 en 11.
- Rij 2 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: een belastingplichtige levert alleen goederen in Noord-Ierland en heeft dus een btw-identificatienummer met prefix “XI”. Er wordt hem btw in rekening gebracht over de aankoop van diensten in een lidstaat (bv. hoteldiensten) waarvoor hij teruggaaf kan krijgen. Aangezien het teruggaafverzoek op de aankoop van diensten ziet, is de 13e richtlijn van toepassing.
- Rij 2 - Claimant gevestigd in de EU: er wordt een belastingplichtige in de EU btw in rekening gebracht over de aankoop van diensten (bv. hoteldiensten) in Noord-Ierland. Aangezien het teruggaafverzoek op de aankoop van diensten ziet, is de tegenhanger van de 13e richtlijn in het VK van toepassing en niet het EU-btw-

teruggaafstelsel; dezelfde redenering kan worden doorgetrokken naar de situaties in de rijen 4, 9, 10 en 12.

- Rij 3 en 4 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: een belastingplichtige verleent alleen diensten in Noord-Ierland en heeft geen btw-identificatienummer met prefix "XI". De btw die hem in een lidstaat in rekening wordt gebracht, ook als het goederen betreft, kan niet via het EU-btw-systeem worden teruggegeven maar alleen via de 13e richtlijn.
- Rij 5 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: in dit specifieke geval heeft de belastingplichtige in Noord-Ierland een btw-identificatienummer met prefix "XI", niet omdat hij zich bezighoudt met goederenleveringen maar omdat hij intracommunautaire verwervingen van goederen in Noord-Ierland verricht. Ook onder deze omstandigheden mag hij gebruikmaken van het EU-btw-teruggaafstelsel voor aankopen van goederen (bv. brandstof).
- Rij 6 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: in dit specifieke geval heeft de belastingplichtige in Noord-Ierland een btw-identificatienummer met prefix "XI" hoewel hij alleen diensten verleent, namelijk omdat hij intracommunautaire verwervingen van goederen in Noord-Ierland verricht. Aangezien het teruggaafverzoek echter op de aankoop van diensten ziet, is de 13e richtlijn van toepassing.
- Rij 7, 8 en 11 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: in deze gevallen vallen belastingplichtigen tegelijkertijd voor een bepaald deel van hun activiteit onder het IE/NI-protocol (leveringen van goederen) en voor een ander deel buiten het IE/NI-protocol (diensten). In deze gevallen kan bij de aankoop van goederen ook gebruik worden gemaakt van het EU-btw-teruggaafstelsel.
- Rij 9, 10 en 12 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland: in deze gevallen vallen belastingplichtigen tegelijkertijd voor een bepaald deel van hun activiteit onder het IE/NI-protocol (leveringen van goederen) en voor een ander deel buiten het IE/NI-protocol (diensten). Aangezien het teruggaafverzoek echter op de aankoop van diensten ziet, is de 13e richtlijn van toepassing.
- Rij 13 - Claimant gevestigd in Noord-Ierland - claimant gevestigd in de EU: teruggaaf moet worden verzocht via de 13e richtlijn of de tegenhanger daarvan in het VK als goederen en diensten in rekening zijn gebracht op één factuur. In de praktijk zullen dergelijke gevallen niet vaak voorkomen. Ten eerste is de verkoop van goederen door een belastingplichtige in een lidstaat aan een belastingplichtige in Noord-Ierland (en omgekeerd) in de regel meestal een vrijgestelde intracommunautaire levering. Ten tweede kunnen belastingplichtigen, zoals hierboven is uiteengezet, gebruik blijven maken van het EU-btw-teruggaafstelsel voor de goederen en diensten die zij afnemen in het kader van hun eigen goederenleveringen, door twee aparte facturen te vragen.