



Bryssel den 10 december 2020
REV3 – ersätter tillkännagivandet
(REV2) av den 16 april 2020¹

TILLKÄNNAGIVANDE TILL BERÖRDA AKTÖRER

FÖRENADE KUNGARIKETS UTTRÄDE OCH EU-REGLERNA OM MERVÄRDESSKATT PÅ VAROR

Innehåll

INLEDNING	2
A. RÄTTSLIG SITUATION EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG.....	4
1. MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR GRÄNSÖVERSKRIDANDE LEVERANSER AV VAROR	4
2. ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT	6
B. RELEVANTA SEPARATIONSBESTÄMMELSER I UTTRÄDESAVTALET	7
1. AVSÄNDANDE ELLER TRANSPORT AV VAROR MELLAN EU OCH FÖRENADE KUNGARIKET SOM PÅBÖRJADES FÖRE, MEN AVSLUTAS EFTER, ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG	7
2. ÅTERIMPORT AV VAROR EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG	8
3. ANSÖKAN OM ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT SOM BETALATS FÖRE ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG	8
C. TILLÄMPLIGA REGLER OM MERVÄRDESSKATT PÅ VAROR I NORDIRLAND EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG	9
1. INLEDNING	9
2. MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR LEVERANSER AV VAROR	10
2.1. Leveranser av varor inom Nordirland	11

¹ REV3 lyfter fram reglerna för återbetalningsansökningar i utträdesavtalet och återspeglar det nya datumet för tillämpning av det utvidgade tillämpningsområdet för den gemensamma kontaktpunkten (One Stop Shop). I REV3 ges också ytterligare uppgifter om de regler som är tillämpliga i Nordirland enligt protokollet om Irland/Nordirland.

2.2.	Transaktioner som inbegriper förflyttning av varor mellan Nordirland och medlemsstaterna	11
2.2.1.	EU-interna leveranser och förvärv av varor (B2B-transaktioner).....	11
2.2.2.	EU-intern distansförsäljning av varor (B2C-transaktioner)	12
2.2.3.	Varor som installeras eller monteras	13
2.2.4.	Nya transportmedel.....	14
2.3.	Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och tredjeländer/tredje territorier eller andra delar av Förenade kungariket	15
2.3.1.	Varor som förs in i Nordirland från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket.....	15
2.3.2.	Varor som förs ut från Nordirland till tredjeländer/tredje territorier eller till andra delar av Förenade kungariket.....	16
2.4.	Sammanfattande tabell	16
2.5.	Varor som avsänds eller transporteras från eller till Nordirland före övergångsperiodens utgång	17
3.	ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT	18
3.1.	Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland, som har ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI” och som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i en medlemsstat	18
3.2.	Beskattningsbara personer som är etablerade i en medlemsstat och som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i Nordirland	19
3.3.	Beskattningsbara personer etablerade utanför EU eller i andra delar av Förenade kungariket som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i Nordirland.....	19

INLEDNING

Den 1 februari 2020 utträdde Förenade kungariket ur Europeiska unionen och blev ett tredjeländ². Utträdesavtalet³ föreskriver en övergångsperiod som löper ut den 31 december 2020. Fram till och med detta datum är EU-rätten i dess helhet tillämplig på och i Förenade kungariket⁴.

² Ett tredjeländ är ett land som inte är medlem i EU.

³ Avtal om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirlands utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen (EUT L 29, 31.1.2020, s. 7) (nedan kallat *utträdesavtalet*).

⁴ Med förbehåll för vissa undantag som anges i artikel 127 i utträdesavtalet, vilka inte är relevanta för detta tillkännagivande.

Under övergångsperioden förhandlar EU och Förenade kungariket om ett avtal om ett nytt partnerskap, som bland annat avser inrättandet av ett frihandelsområde. Det är dock inte säkert att ett sådant avtal kommer att ingås och träda i kraft vid övergångsperiodens utgång. Under alla omständigheter skulle ett sådant avtal skapa en förbindelse som när det gäller villkor för marknadstillträde kommer att skilja sig avsevärt från Förenade kungarikets deltagande i den inre marknaden⁵ och EU:s tullunion samt på området för mervärdesskatt och punktskatt.

Därför erinras alla berörda parter, och särskilt ekonomiska aktörer, om den rättsliga situation som gäller efter övergångsperiodens utgång (del A nedan). I detta tillkännagivande förklaras också vissa relevanta separationsbestämmelser i utträdesavtalet (del B nedan), samt de regler som är tillämpliga i Nordirland efter övergångsperiodens utgång (del C nedan).

Råd till berörda aktörer:

För att hantera de konsekvenser som beskrivs i detta tillkännagivande rekommenderas berörda aktörer att särskilt

- sätta sig in i tullförfaranden och tullformaliteter för import och export av varor,
- ta mervärdesskatt med i beräkningen när de importerar varor från Förenade kungariket, och
- lämna in sina elektroniska ansökningar om återbetalning av mervärdesskatt som betalats före övergångsperiodens utgång i Förenade kungariket (eller i en medlemsstat för brittiska näringsidkare) senast **den 31 mars 2021** (se nedan för närmare uppgifter).

Observera:

Följande frågor behandlas inte i detta tillkännagivande:

- Mervärdesskattebehandling av tjänster, i synnerhet i MOSS-systemet (Mini-one-stop-shop).
- Tullförfaranden.
- EU:s punktskatteregler.

Dessa frågor behandlas i andra tillkännagivanden som är under utarbetande eller redan har offentliggjorts⁶.

⁵ Ett frihandelsavtal omfattar exempelvis inte de principer som förknippas med den inre marknaden (på området för varor och tjänster), såsom ömsesidigt erkännande, ”ursprungslandsprincipen” och harmonisering. Ett frihandelsavtal undanröjer inte heller tullformaliteter och tullkontroller, inbegripet sådana som rör varors och insatsvarors ursprung samt förbud och restriktioner vad avser import och export.

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

Det bör påpekas att syftet med detta tillkännagivande är att ge en allmän redogörelse för utträdesavtalets viktigaste konsekvenser när det gäller EU:s mervärdesskatteregler för varor i förhållande till Förenade kungariket. Avsikten är inte att i detalj förklara varje enskild mervärdesskatteregel, t.ex. de förenklingsordningar som kommer att träda i kraft 2021 för distansförsäljning av varor⁷ eller andra, mer specifika, system, t.ex. reglerna för avropslager⁸. Allmän information finns på kommissionens webbplats om beskattning och tullunionen⁹.

A. RÄTTSLIG SITUATION EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Efter övergångsperiodens utgång kommer EU:s regler om mervärdesskatt, särskilt rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹⁰ (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) och rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008 om fastställande av närmare regler för återbetalning enligt direktiv 2006/112/EG av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den återbetalande medlemsstaten men i en annan medlemsstat¹¹, inte längre att vara tillämpliga på och i Förenade kungariket¹². Detta får särskilt nedan angivna konsekvenser när det gäller behandlingen av beskattningsbara transaktioner med varor (avsnitt 1) och återbetalning av mervärdesskatt (avsnitt 2).

1. MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR GRÄNSÖVERSKRIDANDE LEVERANSER AV VAROR

I EU:s mervärdesskattelagstiftning föreskrivs olika mervärdesskatteordningar för gränsöverskridande leveranser/förvärv och förflyttningar till/från medlemsstater och tredjeländer eller tredje territorier.

Efter övergångsperiodens utgång kommer EU:s regler för gränsöverskridande leveranser och förflyttningar mellan EU:s medlemsstater inte längre att vara tillämpliga på förbindelserna mellan medlemsstaterna och Förenade kungariket (inga EU-interna leveranser och förvärv av varor, ingen ordning för distansförsäljning¹³ för varor till och från Förenade kungariket etc.).

I stället kommer leveranser och förflyttningar av varor mellan EU och Förenade kungariket efter övergångsperiodens utgång att omfattas av mervärdesskattereglerna

⁷ Se det särskilda tillkännagivandet om köp på nätet med efterföljande paketleverans (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_sv).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_sv.pdf.

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

¹⁰ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹¹ EUT L 44, 20.2.2008, s. 23.

¹² Gällande tillämpligheten av EU:s lagstiftning om mervärdesskatt på varor på Nordirland, se del C i detta tillkännagivande.

¹³ Artikel 14.4 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämplig från och med den 1 juli 2021.

för import och export. Detta innebär att varor som förs in från Förenade kungariket till EU:s mervärdesskatteområde eller förs ut från detta område för att avsändas eller transporteras till Förenade kungariket kommer att omfattas av tullövervakning och kan bli föremål för tullkontroller i enlighet med förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen¹⁴.

- Mervärdesskatt ska betalas vid **import** till EU¹⁵ till den skattesats som tillämpas på leveranser av samma varor inom EU¹⁶. Mervärdesskatten ska betalas till tullmyndigheterna vid importtidpunkten, såvida inte importmedlemsstaten tillåter att den beskattningsbara personen tar upp mervärdesskatten på importen i sin periodiska mervärdesskattedeklaration¹⁷. Beskattningsunderlaget baseras på tullvärdet med tillägg av a) skatter, tullar, avgifter och övriga pålagor som påförs utanför importmedlemsstaten och sådana som påförs med anledning av importen, med undantag för den mervärdesskatt som ska tas ut, och b) bikostnader såsom provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till varornas första bestämmelseort inom importmedlemsstatens territorium samt bikostnader som härrör från transport till en annan bestämmelseort i unionen, om denna är känd när den beskattningsgrundande händelsen inträffar¹⁸.
- Tullförfarandet för **export** kommer att vara obligatoriskt för unionsvaror som lämnar EU:s tullområde. Exportören ska först uppvisa varorna och inge en deklaration före avgång (tulldeklaration, återexportdeklaration, summarisk utförseldeklaration) vid det tullkontor som är ansvarigt för den ort där exportören är etablerad eller där varorna paketeras eller lastas för exportsändning (exporttullkontoret). Varorna ska därefter uppvisas vid utförseltullkontoret, som får granska varorna utifrån den information som mottagits från exporttullkontoret och som ska föra tillsyn över varornas fysiska utförsel från EU:s tullområde.

Varorna kommer att vara undantagna från mervärdesskatt om de avsänds eller transporteras till en bestämmelseort utanför EU¹⁹. Leverantören av de exporterade varorna måste kunna bevisa att varorna har lämnat EU. Medlemsstaterna förlitar sig i detta sammanhang vanligtvis på det intyg om utförsel som exportören mottagit från exporttullkontoret.

- Från och med **den 1 juli 2021** kommer en frivillig importordning att införas för distansförsäljning av varor²⁰ som importeras från tredjeländer eller tredje territorier till kunder i EU upp till ett värde av 150 euro²¹.

¹⁴ EUT L 269, 10.10.2013, s. 1.

¹⁵ Artikel 2.1 d i mervärdesskattedirektivet.

¹⁶ Artikel 94.2 i mervärdesskattedirektivet.

¹⁷ Artikel 211 i mervärdesskattedirektivet.

¹⁸ Artiklarna 85 och 86 i mervärdesskattedirektivet.

¹⁹ Artikel 146 i mervärdesskattedirektivet.

²⁰ Med undantag för punktskattepliktiga varor.

Säljaren ska påföra och ta ut mervärdesskatt på försäljningsstället från EU-kunder och deklarerar och betala denna mervärdesskatt till identifieringsmedlemsstaten via en gemensam kontaktpunkt (OSS). Varorna kommer därefter att undantas från mervärdesskatt vid import, vilket gör att tullen snabbare kan låta dem övergå till fri omsättning.

En beskattningsbar person etablerad utanför EU som vill utnyttja denna särskilda ordning kommer att behöva utse en förmedlare som är etablerad inom EU (t.ex. en budfirma, postoperatör eller tullagent), såvida den beskattningsbara personen inte är etablerad i ett land med vilket EU har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd och från vilket det bedriver distansförsäljningen av varor.

Från och med den 1 juli 2021 kommer det, om import-OSS inte används, även att finnas en andra förenklingsmekanism för importförsändelser med ett realvärde på högst 150 euro. Den mervärdesskatt vid importen av varor där avsändandet eller transporten avslutas i importmedlemsstaten kommer att tas ut från kunder av tulldeklaranten (t.ex. en budfirma, postoperatör eller tullagent), som kommer att betala in den till tullmyndigheterna genom en månatlig betalning²².

Från och med den 1 juli 2021 kommer i anslutning till importordningens införande det nuvarande undantaget från mervärdesskatt för varor i småförsändelser av ett värde som inte överstiger 22 euro att avskaffas²³.

2. ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT

Medlemsstaters återbetalning av mervärdesskatt till beskattningsbara personer etablerade utanför EU omfattas av följande villkor²⁴:

- Ansökan måste inges direkt till den medlemsstat från vilken återbetalning begärs i enlighet med denna medlemsstats regler (artikel 3.1 i rådets trettonde direktiv 86/560/EEG av den 17 november 1986 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning om omsättningsskatter – Regler om återbetalning av mervärdesskatt till skattskyldiga personer som inte är etablerade i gemenskapens territorium²⁵, nedan kallat *trettonde direktivet*).
- Återbetalningen av mervärdesskatt kan omfattas av ett reciprocitetskrav (dvs. att återbetalning bara tillåts om mervärdesskatt även återbetalas av tredjelandet eller

²¹ Avdelning XII kapitel 6 avsnitt 4 i mervärdesskattedirektivet, infört genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämpligt från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

²² Artikel 369y i mervärdesskattedirektivet.

²³ Artikel 23 i rådets direktiv 2009/132/EG.

²⁴ Mer information: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

²⁵ EGT L 326, 21.11.1986, s. 40.

det tredje territoriet till beskattningsbara personer etablerade i den berörda medlemsstaten (artikel 2.2 i trettonde direktivet).

- Varje medlemsstat får begära att en beskattningsbar person som är etablerad i ett tredjeland eller ett tredje territorium utser en skatterepresentant för att få återbetalning av mervärdesskatt (artikel 2.3 i trettonde direktivet).

Om inte annat följer av utträdesavtalet²⁶ ska efter övergångsperiodens utgång dessa regler gälla medlemsstaters återbetalning till beskattningsbara personer som är etablerade i Förenade kungariket²⁷.

B. RELEVANTA SEPARATIONSBESTÄMMELSER I UTTRÄDESAVTALET

1. AVSÄNDANDE ELLER TRANSPORT AV VAROR MELLAN EU OCH FÖRENADE KUNGARIKET SOM PÅBÖRJADES FÖRE, MEN AVSLUTAS EFTER, ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Det kan hända att avsändandet eller transporten av varor från Förenade kungariket till en medlemsstats territorium (eller omvänt) påbörjas före övergångsperiodens utgång, men avslutas efter övergångsperioden, vilket innebär att varorna anländer till gränsen till EU (eller Förenade kungariket) efter övergångsperioden.

Enligt artikel 51.1 i utträdesavtalet kommer dessa transaktioner, i mervärdesskatt hänseende, fortfarande att betraktas som EU-interna transaktioner (EU-interna leveranser och förvärv av varor, eller B2C²⁸-leveranser av varor som är beskattningsbara i bestämmelselandet (distansförsäljning av varor) eller ursprungsmedlemsstaten) och inte som export/import.

Efter övergångsperiodens utgång måste sådana pågående förflyttningar av varor dock uppvisas för tullen vid gränsen till EU respektive Förenade kungariket. Tullmyndigheterna kan begära att importören med hjälp av ett transportdokument eller något annat dokument bevisar att avsändandet eller transporten påbörjades före övergångsperiodens utgång²⁹.

Rapporteringskyldigheterna för dessa transaktioner enligt mervärdesskattedirektivet, t.ex. inlämnandet av sammanställning, kommer fortsatt att gälla.

²⁶ Se del B i detta tillkännagivande.

²⁷ Dessa regler gäller även beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland vad gäller återbetalning av mervärdesskatt som betalats för tjänster i medlemsstaterna.

²⁸ Mellan företag och konsument (Business to Consumers).

²⁹ Se vägledningen om det brittiska utträdet samt EU-reglerna om tull, inbegripet förmånsberättigande ursprung.

2. ÅTERIMPORT AV VAROR EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Enligt artikel 51.2 i utträdesavtalet fortsätter den beskattningsbara personens rättigheter och skyldigheter enligt EU:s mervärdesskattelagstiftning att gälla om transaktionen mellan Förenade kungariket och EU ägde rum före övergångsperiodens utgång.

I artikel 143.1 e i mervärdesskattedirektivet fastställs undantag från mervärdesskatt för varor som återimporteras av den person som exporterade dem i samma skick som det i vilket de exporterades, när varorna åtnjuter tullbefrielse³⁰.

Om varor har transporterats eller avsänts från en av medlemsstaterna till Förenade kungariket före övergångsperiodens utgång och återsänds från Förenade kungariket till EU i oförändrat skick³¹ efter övergångsperiodens utgång, betraktas dessa förflyttningar alltså som återimport i enlighet med artikel 143.1 e i mervärdesskattedirektivet. Förutsatt att övriga villkor i artikel 143.1 e i mervärdesskattedirektivet är uppfyllda³² är importen undantagen från mervärdesskatt.

3. ANSÖKAN OM ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT SOM BETALATS FÖRE ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

Enligt artikel 51.3 i utträdesavtalet ska en beskattningsbar person som är etablerad i en av medlemsstaterna eller Förenade kungariket fortsätta att använda den elektroniska portal som etableringsstaten har inrättat i enlighet med artikel 7 i direktiv 2008/9/EG för inlämnande av elektroniska ansökningar om återbetalning som avser mervärdesskatt som betalades i Förenade kungariket eller en medlemsstat före övergångsperiodens utgång³³.

Ansökningarna ska lämnas i enlighet med villkoren i direktivet senast **den 31 mars 2021**.

Övriga regler i mervärdesskattedirektivet och direktiv 2008/9/EG kommer att fortsätta att tillämpas till och med fem år efter övergångsperiodens utgång på dessa ansökningar om återbetalning och tidigare ansökningar som rör mervärdesskatt som togs ut³⁴ före övergångsperiodens utgång.

Råd till berörda aktörer:

³⁰ Se vägledningen om Förenade kungarikets utträde och tullrelaterade frågor som är relevanta vid övergångsperiodens utgång.

³¹ I enlighet med artikel 203.5 i kommissionens förordning (EU) nr 952/2013.

³² Återinförandet måste i synnerhet ske inom tre år, se artikel 203.1 i förordning (EU) nr 952/2013.

³³ Dessa regler gäller även beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland vad gäller återbetalning av mervärdesskatt som betalats för tjänster i medlemsstaterna.

³⁴ Artikel 14 i direktiv 2008/9/EG.

Observera att datumet **den 31 mars 2021** avviker från den vanliga regeln att elektroniska återbetalningsansökningar får lämnas in till och med den 30 september kalenderåret efter återbetalningsperioden.

Berörda parter rekommenderas att lämna in sina elektroniska återbetalningsansökningar i tid.

C. TILLÄMPLIGA REGLER OM MERVÄRDESSKATT PÅ VAROR I NORDIRLAND EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG

1. INLEDNING

Efter övergångsperiodens utgång är protokollet om Irland/Nordirland tillämpligt³⁵. Protokollet om Irland/Nordirland är föremål för regelmässigt återkommande samtycke av Nordirlands lagstiftande församling, och den inledande tillämpningsperioden löper ut fyra år efter utgången av övergångsperioden³⁶.

Genom protokollet om Irland/Nordirland görs vissa bestämmelser i EU-rätten tillämpliga även på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland. I protokollet om Irland/Nordirland har EU och Förenade kungariket vidare enats om att i den mån EU-regler tillämpas på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland, behandlas Nordirland som om det vore en medlemsstat³⁷.

I protokollet om Irland/Nordirland föreskrivs att EU:s regler om mervärdesskatt på varor är tillämpliga på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland³⁸. Detta innebär att hänvisningar till EU i delarna A och B i detta tillkännagivande ska förstås så att de inbegriper Nordirland, medan hänvisningar till Förenade kungariket ska förstås så att de endast avser Storbritannien.

Transaktioner som inbegriper tjänster omfattas inte av protokollet om Irland/Nordirland. Det innebär att transaktioner med tjänster mellan medlemsstater och Nordirland kommer att behandlas som transaktioner mellan medlemsstater och tredjeländer/tredjeterritorier³⁹.

Detta kommer särskilt att få följande konsekvenser:

- Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och medlemsstaterna kommer att betraktas som EU-interna transaktioner.

³⁵ Artikel 185 i utträdesavtalet.

³⁶ Artikel 18 i protokollet om Irland/Nordirland.

³⁷ Artikel 7.1 i utträdesavtalet jämförd med artikel 13.1 i protokollet om Irland/Nordirland.

³⁸ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

³⁹ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

- Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och andra delar av Förenade kungariket kommer att betraktas som import/export.
- Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS) för att deklarerera och betala mervärdesskatt på sin EU-interna distansförsäljning av varor från Nordirland (eller från medlemsstater) till kunder i medlemsstater (eller i Nordirland).
- Beskattningsbara personer som är etablerade i medlemsstaterna kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS) för att deklarerera och betala mervärdesskatt på sin EU-interna distansförsäljning av varor från medlemsstater till kunder i Nordirland.
- Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland kommer att kunna ansöka om återbetalning av mervärdesskatt som betalats i medlemsstaterna enligt det återbetalningsförfarande som fastställs genom rådets direktiv 2008/9/EG om återbetalningen gäller mervärdesskatt som de har betalat på förvärv av varor.
- Beskattningsbara personer som är etablerade i medlemsstaterna kommer att kunna ansöka om återbetalning av mervärdesskatt som betalats i Nordirland enligt det återbetalningsförfarande som fastställs genom rådets direktiv 2008/9/EG om återbetalningen gäller mervärdesskatt som de har betalat på förvärv av varor.

Protokollet om Irland/Nordirland utesluter möjligheten för Förenade kungariket att med avseende på Nordirland delta i unionens beslutsfattande och utformning av beslut⁴⁰.

Mervärdesskattebehandlingen av beskattningsbara transaktioner och regler för återbetalning av mervärdesskatt beskrivs närmare i avsnitt 2 och 3.

2. MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR LEVERANSER AV VAROR

Efter övergångsperiodens utgång kommer alla EU:s mervärdesskatteregler rörande transaktioner med varor (leveranser av varor, EU-interna förvärv av varor och export/import av varor) att fortsätta att tillämpas i Nordirland som om det var en medlemsstat i EU. Detta betyder bland annat att beskattningsort, beskattningsgrundande händelse och mervärdesskattens utkrävbarhet, beskattningsunderlag, mervärdesskatteregler, undantag, avdragsregler och skyldigheter kommer att vara de som föreskrivs i mervärdesskattedirektivet vad gäller varor, eftersom de kommer att genomföras i Nordirland. Den mervärdesskattebehandling som kommer att gälla som standard för transaktioner med varor beskrivs närmare nedan.

⁴⁰ Om ett informationsutbyte eller ömsesidigt samråd är nödvändigt kommer detta att ske i den gemensamma rådgivande arbetsgrupp som inrättas genom artikel 15 i protokollet om Irland/Nordirland.

2.1. Leveranser av varor inom Nordirland

Mervärdesskatt kommer att påföras leveranser av varor som äger rum i Nordirland⁴¹ till den skattesats som är tillämplig i Nordirland⁴²,

2.2. Transaktioner som inbegriper förflyttning av varor mellan Nordirland och medlemsstaterna

Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och medlemsstaterna kommer att betraktas som EU-interna transaktioner.

Alla EU-regler som är tillämpliga på gränsöverskridande leveranser och förflyttningar av varor mellan medlemsstaterna kommer även att vara tillämpliga i förhållandet mellan Nordirland och medlemsstaterna (t.ex. EU-interna leveranser och förvärv av varor, distansförsäljningsordningen för varor till och från Nordirland).

Från och med den 1 januari 2021 måste beskattningsbara personer i Nordirland som på grundval av protokollet om Irland/Nordirland omfattas av EU:s mervärdesskattelagstiftning när det gäller varor identifieras genom ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”⁴³. Leverantörer i Nordirland måste ange detta prefix ”XI”, särskilt på sina fakturor för leveranser av varor till en beskattningsbar person i en medlemsstat.

Detta registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI” måste också anges av en beskattningsbar person i Nordirland till dennes leverantör i en medlemsstat när den beskattningsbara personen förvärvar varor, eftersom det är ett av villkoren för att den EU-interna leveransen ska vara undantagen från skatteplikt (se även nedan)⁴⁴.

2.2.1. EU-interna leveranser och förvärv av varor (B2B⁴⁵-transaktioner)

2.2.1.1. Varor som förflyttas från Nordirland till en medlemsstat

En EU-intern leverans av varor kommer att äga rum i Nordirland om varorna avsänds eller transporteras av leverantören eller kunden (eller för dennes räkning) från Nordirland till en medlemsstat. Kunden kommer att göra

⁴¹ Artikel 2.1 a i mervärdesskattedirektivet.

⁴² Artikel 93 i mervärdesskattedirektivet.

⁴³ Rådets direktiv (EU) 2020/1756 av den 20 november 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller identifiering av beskattningsbara personer i Nordirland (EUT L 396, 25.11.2020, s. 1).

⁴⁴ Artikel 138.1 b i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁵ Transaktioner mellan företag (Business to Business).

ett motsvarande EU-internt förvärv i destinationsmedlemsstaten.

Om villkoren uppfylls kommer den EU-interna leveransen att vara undantagen från mervärdesskatt i Nordirland⁴⁶. Kundens motsvarande EU-interna förvärv i varornas destinationsmedlemsstat kommer att beskattas till den skattesats och på de villkor som är tillämpliga i den medlemsstaten⁴⁷.

2.2.1.2. Varor som förflyttas från en medlemsstat till Nordirland

En EU-intern leverans av varor kommer att äga rum i avgångsmedlemsstaten om varorna avsänds eller transporteras av leverantören eller kunden (eller för dennes räkning) från den medlemsstaten till Nordirland. Kunden kommer att göra ett motsvarande EU-internt förvärv i Nordirland.

Om villkoren uppfylls kommer den EU-interna leveransen att vara undantagen från mervärdesskatt i avgångsmedlemsstaten⁴⁸. Kundens motsvarande EU-interna förvärv i Nordirland kommer att beskattas till den skattesats och på de villkor som är tillämpliga i Nordirland⁴⁹.

2.2.2. EU-intern distansförsäljning av varor (B2C-transaktioner)

2.2.2.1. Varor som förflyttas från Nordirland till en medlemsstat

När varor (med undantag för nya transportmedel och varor som levereras varor efter montering eller installation av leverantören eller för dennes räkning) avsänds eller transporteras av leverantören eller för dennes räkning från Nordirland till en medlemsstat och uppfyller kriterierna för ”distansförsäljning”⁵⁰ ska mervärdesskatt betalas i varornas destinationsmedlemsstat⁵¹ till den skattesats som är tillämplig i denna medlemsstat.

⁴⁶ Artiklarna 138 och 139 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁷ Artiklarna 2.1 b och 40–42 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁸ Artiklarna 138 och 139 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁹ Artiklarna 2.1 b och 40–42 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁰ Artikel 14.4 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämplig från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

⁵¹ Artikel 33 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämplig från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁵² i Nordirland för att deklarerera och betala mervärdesskatt på sin EU-interna distansförsäljning av varor till kunder i medlemsstater.

2.2.2.2. Varor som förflyttas från en medlemsstat till Nordirland

När varor (med undantag för nya transportmedel och varor som levereras efter montering eller installation av leverantören eller för dennes räkning) avsänds eller transporteras av leverantören eller för dennes räkning från en medlemsstat till Nordirland och uppfyller kriterierna för ”distansförsäljning”⁵³ ska mervärdesskatt betalas i Nordirland⁵⁴ till den skattesats som är tillämplig i Nordirland.

Beskattningsbara personer som är etablerade i medlemsstaterna kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁵⁵ i sin medlemsstat för att deklarerera och betala mervärdesskatt på sin EU-interna distansförsäljning av varor till kunder i Nordirland.

2.2.3. Varor som installeras eller monteras

2.2.3.1. Varor som installeras eller monteras i en medlemsstat

När varor som avsänts eller transporterats av leverantören, av kunden eller av en tredje part från Nordirland till en medlemsstat installeras eller monteras av leverantören eller för dennes räkning ska mervärdesskatt betalas i den medlemsstaten⁵⁶.

⁵² Artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet, införda genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämpliga från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

⁵³ Artikel 14.4 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämplig från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

⁵⁴ Artikel 33 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämplig från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

⁵⁵ Artiklarna 369a–369k i mervärdesskattedirektivet, införda genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 och tillämpliga från och med den 1 juli 2021 (ändrat genom rådets beslut (EU) 2020/1109 i syfte att skjuta upp tillämpningsdatumet från den 1 januari till den 1 juli 2021).

⁵⁶ Artikel 36 i mervärdesskattedirektivet.

2.2.3.2. Varor som installeras eller monteras i Nordirland

När varor som avsänts eller transporterats av leverantören, av kunden eller av en tredje part från en medlemsstat till Nordirland installeras eller monteras av leverantören eller för dennes räkning ska mervärdesskatt betalas i Nordirland⁵⁷.

2.2.4. Nya transportmedel

2.2.4.1. Nya transportmedel som förflyttas från Nordirland till en medlemsstat

Leveranser av nya transportmedel⁵⁸ som avsänds eller transporteras från Nordirland till en medlemsstat kommer att vara undantagna från mervärdesskatt i Nordirland⁵⁹. Motsvarande EU-interna förvärv av det nya transportmedlet⁶⁰ kommer att beskattas i destinationsmedlemsstaten för det nya transportmedlet⁶¹ till den skattesats som är tillämplig i den medlemsstaten. Mer information finns här:

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

2.2.4.2. Nya transportmedel som förflyttas från en medlemsstat till Nordirland

Leveranser av nya transportmedel⁶² som avsänds eller transporteras från en medlemsstat till Nordirland kommer att vara undantagna från mervärdesskatt i avgångsmedlemsstaten⁶³. Motsvarande EU-interna förvärv av det nya transportmedlet⁶⁴ kommer att beskattas i Nordirland⁶⁵ till den skattesats som är tillämplig i Nordirland.

⁵⁷ Artikel 36 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁸ Artikel 2.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁹ Artikel 138.1 och 138.2 a i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁰ Artikel 20 i mervärdesskattedirektivet.

⁶¹ Artikel 2.1 b i och 2.1 b ii samt artikel 40 i mervärdesskattedirektivet.

⁶² Artikel 2.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁶³ Artikel 138.1 och 138.2 a i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁴ Artikel 20 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁵ Artikel 2.1 b i och 2.1 b ii samt artikel 40 i mervärdesskattedirektivet.

Mer information finns här:

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

2.3. Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och tredjeländer/tredje territorier eller andra delar av Förenade kungariket

Transaktioner som inbegriper förflyttningar av varor mellan Nordirland och tredjeländer/tredje territorier, och mellan Nordirland och andra delar av Förenade kungariket, kommer att vara omfattas av mervärdesskattereglerna för import och export.

Varor som förs in i Nordirland från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket, eller som förs ut ur Nordirland för att avsändas eller transporteras till tredjeländer/tredje territorier eller andra delar av Förenade kungariket, kommer att omfattas av tullövervakning och kan bli föremål för tullkontroller i enlighet med förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen.

2.3.1. Varor som förs in i Nordirland från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket

Mervärdesskatt ska betalas på import av varor⁶⁶ till Nordirland⁶⁷ från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket till den skattesats som är tillämplig på leveranser av samma varor i Nordirland⁶⁸.

Mervärdesskatten ska betalas till tullmyndigheterna vid importtidpunkten, såvida inte Förenade kungariket tillåter att den beskattningsbara personen tar upp mervärdesskatten på importen i sin periodiska mervärdesskattedeklaration⁶⁹.

Beskattningsunderlaget kommer att baseras på tullvärdet med tillägg av a) skatter, tullar, avgifter och övriga pålagor som påförs utanför importmedlemsstaten och sådana som påförs med anledning av importen, med undantag för den mervärdesskatt som ska tas ut, och b) bikostnader såsom provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader som uppkommer fram till varornas första bestämmelseort inom importmedlemsstatens territorium samt bikostnader som härrör från transport till en annan bestämmelseort i

⁶⁶ Artikel 2.1 d i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁷ Artiklarna 60 och 61 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁸ Artikel 94.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁹ Artikel 211 i mervärdesskattedirektivet.

unionen, om denna är känd när den beskattningsgrundande händelsen inträffar⁷⁰.

Denna import kommer att vara undantagen från mervärdesskatt om de beskattningsbara personerna använder den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁷¹ för att deklarerar och betala den mervärdesskatt som utgår på deras distansförsäljning av varor (med undantag för punktskattepliktiga varor) som importeras från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket till kunder i medlemsstaterna eller Nordirland i försändelser med ett realvärde på högst 150 euro.

Om de beskattningsbara personerna inte är etablerade i medlemsstaterna eller Nordirland måste de, för att kunna utnyttja den särskilda ordningen, företrädas av en förmedlare som är etablerad i EU, såvida de inte är etablerade i ett land med vilket EU har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd och från vilket de beskattningsbara personerna bedriver distansförsäljningen av varor.

Om den särskilda ordningen inte utnyttjas för importen av varor, med undantag för punktskattepliktiga varor, i försändelser med ett realvärde på högst 150 euro, kommer tulldeklaranten i Nordirland att tillåtas rapportera mervärdesskatten på varor vars avsändande eller transport avslutas i Nordirland elektroniskt i en månatlig deklaration, samt betala in den genom en månatlig betalning⁷².

2.3.2. *Varor som förs ut från Nordirland till tredjeländer/tredje territorier eller till andra delar av Förenade kungariket*

Varor kommer att vara undantagna från mervärdesskatt i Nordirland om de avsänds eller transporteras från Nordirland till tredjeländer/tredje territorier eller andra delar av Förenade kungariket⁷³. Leverantören av de varor som exporteras måste kunna bevisa att varorna har lämnat Nordirland för en destination i ett tredjeland/tredje territorium eller andra delar av Förenade kungariket. De behöriga myndigheterna kan i detta sammanhang utgå från det intyg om utförsel som exportören mottagit från exporttullkontoret.

2.4. Sammanfattande tabell

I tabellen nedan sammanfattas mervärdesskattebehandlingen i olika möjliga scenarier. Av praktiska skäl används följande akronymer:

EU: EU:s medlemsstater

⁷⁰ Artiklarna 85 och 86 i mervärdesskattedirektivet.

⁷¹ Artiklarna 369l–369x i mervärdesskattedirektivet.

⁷² Artiklarna 369y–369zb i mervärdesskattedirektivet.

⁷³ Artikel 146 i mervärdesskattedirektivet.

GB: Storbritannien, dvs. Förenade kungariket med undantag för Nordirland

MS: Medlemsstat

NI: Nordirland

Tredjeland: alla länder utanför EU som inte är Förenade kungariket

Varor som förflyttas från/till	Mervärdesskattebehandling
GB till EU	Import i den berörda MS
EU till GB	Export i den berörda MS
GB till NI	Import i NI
NI till GB	Export i NI
NI till EU	EU-intern transaktion
EU till NI	EU-intern transaktion
Tredjeland till NI	Import i NI
NI till tredjeland	Export i NI

2.5. Varor som avsänds eller transporteras från eller till Nordirland före övergångsperiodens utgång

Det kan finnas situationer där varor avsänds eller transporteras från eller till Nordirland före övergångsperiodens utgång, men där varorna anländer till sin slutdestination först efter övergångsperiodens utgång.

Om avsändandet eller transporten av varor påbörjades i Nordirland före övergångsperiodens utgång och avslutas i en medlemsstat efter denna tidpunkt (eller tvärtom) sker ingen förändring av mervärdesskattebehandlingen av denna förflyttning, utan den fortsätter att betraktas som en EU-intern transaktion.

Om avsändandet eller transporten av varor påbörjades i Nordirland före övergångsperiodens utgång och avslutas i en annan del av Förenade kungariket (eller tvärtom) gäller relevanta regler i utträdesavtalet⁷⁴: det sker ingen förändring av mervärdesskattebehandlingen av denna förflyttning, utan den fortsätter att betraktas som en inhemsk transaktion inom Förenade kungariket.

Efter övergångsperiodens utgång måste sådana pågående förflyttningar av varor från en annan del av Förenade kungariket dock uppvisas för tullmyndigheterna i Nordirland. Beskattningsbara personer måste kunna bevisa att transaktionen ägde rum under denna särskilda omständighet, dvs. att avsändandet eller transporten av varor påbörjades före övergångsperiodens utgång och avslutades efter denna tidpunkt. Tullmyndigheterna kan begära att importören bevisar varornas tullstatus som unionsvaror och med hjälp av ett

⁷⁴ Artikel 51 i utträdesavtalet och artikel 13.1 andra och tredje styckena i protokollet om Irland/Nordirland.

transportdokument bevisar att avsändandet eller transporten påbörjades före övergångsperiodens utgång.

3. ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT

I EU:s mervärdesskattelagstiftning föreskrivs olika ordningar för återbetalning av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i den medlemsstat där de har betalat mervärdesskatt. Vilken ordning som är tillämplig beror på om den beskattningsbara personen är etablerad i EU eller i ett tredjeland/tredje territorium.

Enligt protokollet om Irland/Nordirland kommer EU:s regler om återbetalning av mervärdesskatt att vara tillämpliga i och på Nordirland⁷⁵ **i den mån de avser förvärv av varor eller importerade varor**. Huvudprinciperna beskrivs närmare nedan.

Råd till berörda aktörer:

Se även bilagan med mer detaljerade riktlinjer för tillämpningen av förfarandena för återbetalning av mervärdesskatt på transaktioner som berör Nordirland och medlemsstaterna.

3.1. Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland, som har ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet "XI" och som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i en medlemsstat

Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland kan ansöka om återbetalning av mervärdesskatt från en medlemsstat i vilken de inte är etablerade⁷⁶. Standardförfarandet gäller, i synnerhet:

- En ansökan om återbetalning måste inges elektroniskt till behöriga myndigheter i Nordirland senast den 30 september året efter återbetalningsperioden (artikel 15 i direktiv 2008/9/EG).
- Ansökan om återbetalning måste inom 15 dagar vidarebefordras av de behöriga myndigheterna i Nordirland till den återbetalande medlemsstaten (artikel 48.1 i rådets förordning (EU) nr 904/2010⁷⁷).
- Den återbetalande medlemsstaten måste inom fyra månader fatta beslut om ansökan om återbetalning (artikel 19.2 i direktiv 2008/9/EG). Om återbetalningsansökan bifalls måste beloppet betalas inom fyra månader + tio arbetsdagar (artikel 22 i direktiv 2008/9/EG). Dessa perioder kan

⁷⁵ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

⁷⁶ Artiklarna 170 och 171 i mervärdesskattedirektivet.

⁷⁷ Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri, EUT L 268, 12.10.2010, s. 1.

förlängas om den återbetalande medlemsstaten begär ytterligare information (artikel 21 i direktiv 2008/9/EG).

3.2. Beskattningsbara personer som är etablerade i en medlemsstat och som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i Nordirland

Beskattningsbara personer som är etablerade i en medlemsstat (förutsatt att de inte är etablerade i Nordirland) kan hos behöriga myndigheter i Nordirland ansöka om återbetalning av den mervärdesskatt som betalats där⁷⁸. Följande standardförfarande gäller, i synnerhet:

- En ansökan om återbetalning måste inges elektroniskt till etableringsmedlemsstaten senast den 30 september året efter återbetalningsperioden (artikel 15 i direktiv 2008/9/EG).
- Ansökan om återbetalning måste inom 15 dagar vidarebefordras av etableringsmedlemsstaten till behöriga myndigheter i Nordirland (artikel 48.1 i rådets förordning (EU) nr 904/2010)⁷⁹.
- De behöriga myndigheterna i Nordirland måste inom fyra månader fatta beslut om ansökan om återbetalning (artikel 19.2 i direktiv 2008/9/EG). Om återbetalningsansökan bifalls måste beloppet betalas inom fyra månader + tio arbetsdagar (artikel 22 i direktiv 2008/9/EG). Dessa perioder kan förlängas om de behöriga myndigheterna i Nordirland begär ytterligare information (artikel 21 i direktiv 2008/9/EG).

3.3. Beskattningsbara personer etablerade utanför EU eller i andra delar av Förenade kungariket som betalat mervärdesskatt på förvärv av varor eller importerade varor i Nordirland

Återbetalning av behöriga myndigheter i Nordirland av mervärdesskatt till beskattningsbara personer etablerade utanför EU eller i andra delar av Förenade kungariket ska omfattas av följande villkor i trettonde direktivet⁸⁰:

- Återbetalningsansökan måste inges direkt till de behöriga myndigheterna i Nordirland i enlighet med denna medlemsstats bestämmelser (artikel 3.1 i trettonde direktivet).
- Återbetalningen av mervärdesskatt kan omfattas av ett reciprocitetskrav (dvs. att återbetalning bara tillåts om mervärdesskatt även återbetalas av tredjelandet till beskattningsbara personer etablerade i Nordirland (artikel 2.2 i trettonde direktivet).

⁷⁸ Artiklarna 170 och 171 i mervärdesskattedirektivet.

⁷⁹ Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri, EUT L 268, 12.10.2010, s. 1.

⁸⁰ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

- De behöriga myndigheterna i Nordirland får begära att en beskattningsbar person som är etablerad i ett tredjeland utser en skatterepresentant för att få återbetalning av mervärdesskatt (artikel 2.3 i trettonde direktivet).

På kommissionens webbplats om beskattning och tullunionen (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) finns allmän information om följderna av Förenade kungarikets utträde på mervärdesskatteområdet. Dessa sidor kommer att uppdateras med ytterligare information vid behov.

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för skatter och tullunionen

BILAGA

Praktiska arrangemang för tillämpningen av förfaranden för återbetalning av mervärdesskatt på transaktioner som involverar Nordirland och medlemsstaterna (enligt protokollet om Irland/Nordirland)

Det finns två olika system för återbetalning av mervärdesskatt: det elektroniska systemet för återbetalning av mervärdesskatt⁸¹ för näringsidkare som är etablerade i EU, och trettonde direktivet⁸² för näringsidkare som är etablerade utanför EU.

Enligt protokollet om Irland/Nordirland förblir EU:s mervärdesskattelagstiftning tillämplig på varor (men inte på tjänster) i Nordirland. Frågor har ställts om hur man ska fastställa det tillämpliga återbetalningsförfarandet i en viss situation.

I detta sammanhang har detaljerade riktlinjer för tillämpningen av förfarandena för återbetalning av mervärdesskatt på transaktioner som involverar Nordirland och medlemsstaterna diskuterats och överenskommits mellan Förenade kungariket och kommissionen.

I riktlinjerna nedan fastställs vilket återbetalningsförfarande som ska tillämpas på en viss transaktion som involverar EU och Nordirland, men detta ändrar inte på något sätt hur dessa förfaranden fungerar i enlighet med respektive direktiv⁸³.

A. Återbetalningar inom ramen för EU:s mervärdesskattesystem

EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt omfattas av tre grundläggande kumulativa villkor⁸⁴:

- Sökanden är en beskattningsbar person som är etablerad i en medlemsstat eller i Nordirland⁸⁵.
- Sökanden är registrerad för mervärdesskatt antingen genom ett EU-registreringsnummer för mervärdesskatt i en medlemsstat eller, när det gäller Nordirland, ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”⁸⁶.

⁸¹ Med ”EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt” eller ”EU-återbetalning” avses i detta dokument rådets direktiv 2008/9/EG av den 12 februari 2008.

⁸² Rådets trettonde direktiv 86/560/EEG av den 17 november 1986.

⁸³ Särskilt när det gäller trettonde direktivet har medlemsstaternas befogenheter i fråga om återbetalningar inte ändrats eller begränsats till följd av denna gemensamma överenskommelse.

⁸⁴ De övriga villkoren i direktiv 2008/9/EG måste också vara uppfyllda.

⁸⁵ Se artikel 2.1 i direktiv 2008/9/EG.

⁸⁶ Tilldelat på grundval av villkoren i artikel 214 i mervärdesskattedirektivet i fråga om varor. Beskattningsbara personer som endast tillhandahåller tjänster i Nordirland identifieras inte i Nordirland med ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”, och kan inte få tillgång till EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt, eftersom deras transaktioner inte omfattas av protokollet om Irland/Nordirland. Sådana beskattningsbara personer kan dock omfattas av protokollet om Irland/Nordirland för sina gemenskapsinterna förvärv av varor (se exemplen i raderna 5 och 6).

- Den faktura för vilken återbetalning begärs avser endast inköp av varor (inte tjänster).

Om sökanden har rätt att ansöka om återbetalning enligt EU:s mervärdesskattesystem enligt de två första villkoren⁸⁷, men samtidigt köpte både varor och tjänster, skulle sökanden behöva inneha två separata fakturor⁸⁸ (en för inköp av varor och en för inköp av tjänster) för att kunna använda EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt för sina insatsvaror i samband med varor.

B. Återbetalningar enligt trettonde direktivet (eller motsvarande lagstiftning i Förenade kungariket)

Trettonde direktivet (eller motsvarande lagstiftning i Förenade kungariket) är tillämpligt på följande återbetalningar⁸⁹:

- Den faktura för vilken återbetalning begärs avser inköp av både varor och tjänster.
- Den faktura för vilken återbetalning begärs avser endast inköp av tjänster.

Nedan ges en översikt över de olika möjligheterna:

	Sökande i Nordirland		Sökande i EU	
1	NI TP som endast levererar varor – XI Insatsvaror i EU	EU-återbetalning	EU TP som endast levererar varor Insatsvaror i NI	EU-återbetalning
2	NI TP som endast levererar varor – XI Insatsvaror i EU	Trettonde direktivet	EU TP som endast levererar varor Insatsvaror i NI	Motsvarande trettonde direktivet
3	NI TP som endast tillhandhåller tjänster – GB Insatsvaror i EU	Trettonde direktivet (Omfattas inte av protokollet om Irland/Nordirland)	EU TP som endast tillhandhåller tjänster Insatsvaror i NI	EU-återbetalning
4	NI TP som endast tillhandhåller tjänster – GB Insatsvaror i EU	Trettonde direktivet	EU TP som endast tillhandhåller tjänster Insatsvaror i NI	Motsvarande trettonde direktivet
5	NI TP som endast tillhandhåller tjänster – GB och XI (eftersom	EU-återbetalning		

⁸⁷ Och förutsatt att övriga villkor i direktiv 2008/9/EG är uppfyllda.

⁸⁸ Utan att det påverkar mervärdesskattebehandlingen av komplexa leveranser som inte bör delas upp på konstlad väg.

⁸⁹ De övriga villkoren i trettonde direktivet måste också vara uppfyllda.

	IC-A) Insatsvaror i EU	(via kod XI)		
6	NI TP som endast tillhandhåller tjänster – GB och XI (eftersom IC-A) Insatsvaror i EU	Trettonde direktivet		
7	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till varor	EU-återbetalning (via kod XI)	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till varor	EU-återbetalning
8	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till tjänster	EU-återbetalning (via XI-kod)	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till tjänster	EU-återbetalning
9	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till varor	Trettonde direktivet	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till varor	Motsvarande trettonde direktivet
10	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till tjänster	Trettonde direktivet	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till tjänster	Motsvarande trettonde direktivet
11	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till varor och tjänster	EU-återbetalning (via kod XI)	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till varor och tjänster	EU-återbetalning
12	NI TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster – XI och GB Insatsvaror i EU relaterade till varor och tjänster	Trettonde direktivet	EU TP som både levererar varor och tillhandahåller tjänster Insatsvaror i NI relaterade till varor och tjänster	Motsvarande trettonde direktivet

13	<p>NI TP som endast levererar varor eller endast tillhandahåller tjänster eller både och</p> <p>Insatsvaror och tjänster i EU i en enda faktura</p>	Trettonde direktivet	<p>EU TP som endast levererar varor eller endast tillhandahåller tjänster eller både och</p> <p>Insatsvaror och tjänster i NI i en enda faktura</p>	Motsvarande trettonde direktivet
----	---	----------------------	---	----------------------------------

Förklaring av tabellen

Antaganden och förkortningar

- Om en beskattningsbar person i Nordirland inte (eller delvis) omfattas av protokollet om Irland/Nordirland, t.ex. på grund av att personen endast (eller också) tillhandahåller tjänster, görs tilldelningen av ett registreringsnummer för mervärdesskatt för den verksamhet som inte omfattas av protokollet om Irland/Nordirland av Förenade kungariket och på grundval av Förenade kungarikets lagstiftning. Förkortningen ”GB” innebär endast att den brittiska lagstiftningen är tillämplig i den beskrivna situationen.
- Övriga förkortningar: ”IC-A”: gemenskapsinternt förvärv av varor, ”TP”: beskattningsbara personer.
- Det antas att alla näringsidkare är ”etablerade”, antingen i Nordirland eller i en medlemsstat, och inte bara ”identifierade”. I samtliga exempel antas det också att 1) sökandena i Nordirland inte är etablerade eller registrerade för mervärdesskatt i den återbetalande medlemsstaten, och 2) sökandena i EU inte är etablerade eller registrerade för mervärdesskatt i Nordirland.
- Det antas också att mervärdesskatten, som hänförs till antingen varor eller tjänster, har samband med sökandens ekonomiska verksamhet i egenskap av beskattningsbar person och att avdragsrätt föreligger.

Beskrivning av de praktiska exemplen (numren i exemplen hänvisar till numreringen i tabellen)

- Rad 1 – Sökande etablerad i Nordirland: En beskattningsbar person levererar endast varor i Nordirland och har därför ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”. Den beskattningsbara personen betalar mervärdesskatt på inköp av varor i en medlemsstat (t.ex. bränsle) för vilka personen har rätt till återbetalning. EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt är tillämpligt.
- Rad 1 – Sökande etablerad i EU: En beskattningsbar person i EU betalar mervärdesskatt på inköp av varor (t.ex. bränsle) i Nordirland. Eftersom denna ingående mervärdesskatt avser varor kan ansökan lämnas in via EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt. Ett liknande resonemang är tillämpligt på situationerna i raderna 3, 7, 8 och 11.
- Rad 2 – Sökande etablerad i Nordirland: En beskattningsbar person levererar endast varor i Nordirland och har därför ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”. Den beskattningsbara personen betalar mervärdesskatt på inköp av tjänster i en medlemsstat (t.ex. hotelltjänster) för vilka personen har rätt till återbetalning. Eftersom ansökan om återbetalning avser köp av tjänster är trettonde direktivet tillämpligt.
- Rad 2 – Sökande etablerad i EU: En beskattningsbar person i EU betalar mervärdesskatt på inköp av tjänster (t.ex. hotelltjänster) i Nordirland. Eftersom ansökan om återbetalning avser tjänster är motsvarigheten till trettonde direktivet i Förenade kungariket tillämpligt, och inte EU:s system för återbetalning av

mervärdesskatt. Ett liknande resonemang är tillämpligt på situationerna i raderna 4, 9, 10 och 12.

- Raderna 3 och 4 – Sökande etablerad i Nordirland: En beskattningsbar person tillhandahåller endast tjänster i Nordirland och har därför inte ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”. Den ingående mervärdesskatt som den beskattningsbara personen betalar i en medlemsstat, även i fråga om varor, kan inte återbetalas enligt EU:s mervärdesskattesystem utan endast enligt trettonde direktivet.
- Rad 5 – Sökande etablerad i Nordirland: I detta särskilda fall har den beskattningsbara personen i Nordirland ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”, inte på grund av personens verksamhet att leverera varor utan på grund av personens gemenskapsinterna förvärv av varor i Nordirland. Även under dessa omständigheter har personen rätt att använda EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt i samband med inköp av varor (t.ex. bränsle).
- Rad 6 – Sökande etablerad i Nordirland: I detta särskilda fall har den beskattningsbara personen i Nordirland ett registreringsnummer för mervärdesskatt med prefixet ”XI”, inte på grund av personens verksamhet att leverera varor utan på grund av personens gemenskapsinterna förvärv av varor i Nordirland. Eftersom ansökan om återbetalning avser köp av tjänster är trettonde direktivet tillämpligt.
- Raderna 7, 8 och 11 – Sökande etablerad i Nordirland: I dessa fall omfattas beskattningsbara personer av protokollet om Irland/Nordirland för en viss del av sin verksamhet (leveranser av varor) samtidigt som de inte omfattas av protokollet om Irland/Nordirland för en annan del (tillhandahållande av tjänster). EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt kan också användas i dessa fall när det gäller inköp av varor.
- Raderna 9, 10 och 12 – Sökande etablerad i Nordirland: I dessa fall omfattas beskattningsbara personer av protokollet om Irland/Nordirland för en viss del av sin verksamhet (leveranser av varor) samtidigt som de inte omfattas av protokollet om Irland/Nordirland för en annan del (tillhandahållande av tjänster). Eftersom ansökan om återbetalning avser köp av tjänster är trettonde direktivet tillämpligt.
- Rad 13 – Sökande etablerad i Nordirland – Sökande etablerad i EU: Trettonde direktivet, eller dess motsvarighet i Förenade kungariket, ska användas om varor och tjänster faktureras i en enda faktura. Antalet sådana fall kan i praktiken vara begränsat. För det första utgör i regel försäljning av varor mellan en beskattningsbar person i en medlemsstat och en beskattningsbar person i Nordirland (och omvänt) oftast en gemenskapsintern leverans som är undantagen från skatteplikt. För det andra kan beskattningsbara personer, såsom förklaras ovan, fortsätta att använda EU:s system för återbetalning av mervärdesskatt för sina insatsvaror i samband med varor genom att begära två separata fakturor.