



Brüsszel, 2020. április 16.
REV2 – a 2019. március 27-i
közlemény (REV1) helyébe lép

KÖZLEMÉNY AZ ÉRDEKELT FELEK RÉSZÉRE

AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG UNIÓBÓL VALÓ KILÉPÉSE ÉS AZ ÁRUKRA ALKALMAZANDÓ HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA VONATKOZÓ UNIÓS SZABÁLYOK

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS.....	2
A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET	4
1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ UNIÓS HÉASZABÁLYOK	4
2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS	6
B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁSNAK A KILÉPÉSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI	7
1. ÁRUK FELADÁSA VAGY SZÁLLÍTÁSA AZ EU ÉS AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG KÖZÖTT, AMENNYIBEN AZ AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT KEZDŐDÖTT, DE AZT KÖVETŐEN ÉRT VÉGET	7
2. ÁRUK ÚJRABEHUZATALA AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN.....	8
3. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT MEGFIZETETT HÉÁRA VONATKOZÓ VISSZATÉRÍTÉSI KÉRELMEK.....	8
C. AZ ÁRUKRA ALKALMAZANDÓ HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK ÉSZAK-ÍRORSZÁGBAN AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN	9
1. BEVEZETÉS.....	9
2. A TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK	10
2.1. Termékértékesítés Észak-Írországon belül.....	10
2.2. Az Észak-Írország és a tagállamok közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek.....	11
2.2.1. EU-n belüli termékértékesítések és -beszerzések (B2B ügyletek).....	11

2.2.2.	Termékek EU-n belüli távértékesítése (B2C ügyletek).....	12
2.2.3.	Üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk	13
2.2.4.	Új közlekedési eszközök	13
2.3.	Az Észak-Írország és harmadik országok/területek vagy az Egyesült Királyság más részei közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek	14
2.3.1.	Harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből Észak-Írországba behozott áruk	14
2.3.2.	Észak-Írországból harmadik országokba/területekre vagy az Egyesült Királyság más részeibe kivitt áruk.....	16
2.4.	Összefoglaló táblázat	16
2.5.	Az átmeneti időszak lejártá előtt Észak-Írországból vagy Észak-Írországba feladott vagy szállított áruk	16
3.	HÉA-VISSZATÉRÍTÉS	17
3.1.	Észak-Írországban letelepedett adóalanyok, akik valamely tagállamban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek	17
3.2.	Valamely tagállamban letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek	18
3.3.	Az EU-n kívül vagy az Egyesült Királyság más részein letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek.....	19

BEVEZETÉS

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból, és „harmadik ország” lett¹. A kilépésről rendelkező megállapodás² 2020. december 31-ig tartó átmeneti időszakot ír elő³. Eddig az időpontig az uniós jog teljes egészében alkalmazandó az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban⁴.

Az EU és az Egyesült Királyság az átmeneti időszak alatt tárgyalásokat fog folytatni egy új partnerségre irányuló, szabadkereskedelmi övezetet létrehozó megállapodásról. Nem biztos azonban, hogy az átmeneti időszak végéig létrejön és hatályba lép egy ilyen megállapodás. Mindenesetre egy ilyen megállapodás a piacra jutás feltételei tekintetében

¹ A harmadik ország olyan ország, amely nem tagja az EU-nak.

² Megállapodás a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből történő kilépéséről (HL L 29., 2020.1.31., 7. o.) („a kilépésről rendelkező megállapodás”).

³ Az átmeneti időszak – 2020. július 1-je előtt – egy alkalommal, legfeljebb 1 vagy 2 évvel meghosszabbítható (a kilépésről rendelkező megállapodás 132. cikkének (1) bekezdése). Az Egyesült Királyság kormánya mindaddig kizárta a meghosszabbítást.

⁴ A kilépésről rendelkező megállapodás 127. cikkében meghatározott egyes kivételekkel, amelyek egyike sem releváns e közlemény szempontjából.

nagyon eltérő viszonyt teremtene, mint amelynek keretében az Egyesült Királyság a belső piacon⁵, az EU vámuniójában, valamint a héa (hozzáadottérték-adó) és a jövedéki adó területén részt vesz.

Ezért valamennyi érdekelt felet és különösen a gazdasági szereplőket emlékeztetjük az átmeneti időszak lejárta után irányadó jogi helyzetre (lásd alább az A. részt). Ez a közlemény a kilépésről rendelkező megállapodásnak a kilépéssel kapcsolatos egyes releváns rendelkezéseit (lásd alább a B. részt), valamint az átmeneti időszak lejárta után Észak-Írországban alkalmazandó szabályokat (lásd alább a C. részt) is kifejti.

Tanács az érdekelt felek részére:

Az e közleményben vázolt következmények kezeléséhez különösen a következőket tanácsoljuk az érdekelt feleknek:

- ismerkedjenek meg az áruk importját és exportját érintő vámeljárással és formaságokkal, valamint
- vegyék figyelembe az Egyesült Királyságból behozott termékek után fizetendő héát.

Figyelem:

Ez a közlemény nem foglalkozik az alábbi kérdésekkel:

- a szolgáltatások héa szempontjából történő kezelése, különösen a szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS) esetében,
- vámeljárással,
- a jövedéki adóra vonatkozó uniós szabályok.

E kérdésekkel más készülő vagy már közzétett közlemények foglalkoznak⁶.

Meg kell jegyezni, hogy e közlemény célja, hogy általános magyarázatot adjon a kilépésről rendelkező megállapodásnak az Egyesült Királyság vonatkozásában az árukra alkalmazandó uniós héaszabályokra gyakorolt fő következményeiről. Nem célja

⁵ Nevezetesen a szabadkereskedelmi megállapodás nem tartalmaz olyan belső piaci elveket (az áruk és a szolgáltatások területén), mint a kölcsönös elismerés, a származási ország elve és a harmonizáció. A szabadkereskedelmi megállapodás emellett nem szünteti meg – többek között az áruk származására és alapanyagaira vonatkozó – vámalakiságokat és vámellenőrzéseket, és nem töröl el behozatali és kiviteli tilalmakat és korlátozásokat.

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

ugyanakkor, hogy részletesen kifejtse az egyes héaszabályokat, különösen a termékek távértékesítésére vonatkozó, 2021-ben hatályba lépő egyszerűsítési rendszereket⁷ vagy más, specifikusabb rendszereket, például a vevői készletre vonatkozó megállapodásokat⁸. Általános tájékoztatás a Bizottság adózással és vámunióval foglalkozó weboldalán⁹ található.

A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET

Az átmeneti időszak lejártá után a héára vonatkozó uniós szabályok – és különösen a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv¹⁰ (a továbbiakban: héairányelv), valamint a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottértékadó-visszatérítés részletes szabályainak megállapításáról szóló, 2008. február 12-i 2008/9/EK tanácsi irányelv¹¹ – nem alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban¹². Ez különösen az alábbi következményekkel jár az adóztatandó áruügyletek kezelése (lásd alább az 1. pontban) és a héa-visszatérítés (lásd alább a 2. pontban) szempontjából:

1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ UNIÓS HÉASZABÁLYOK

Az uniós héaszabályozás különböző héarendszerekről rendelkezik a határon átnyúló értékesítésekre/beszerzésekre, valamint a tagállamokba és harmadik országokba vagy területekre irányuló, illetve azokból/azokról kiinduló árumozgásokra vonatkozóan.

Az átmeneti időszak lejártá után a határokon átnyúló termékértékesítésekre és a tagállamok közötti árumozgásra vonatkozó szabályok nem alkalmazandók a tagállamok és az Egyesült Királyság viszonylatában (például nem Unión belüli termékértékesítésről és -beszerzésről lesz szó, és nem létezik majd távértékesítésre¹³ vonatkozó rendszer az Egyesült Királyságba küldött, illetve onnan érkező árukra vonatkozóan).

⁷ Lásd az „Online vásárlás csomagkézbesítéssel” című külön közleményt (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_hu).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_hu.pdf

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

¹⁰ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

¹¹ HL L 44., 2008.2.20., 23. o.

¹² Az árukra vonatkozó uniós héajogszabályok Észak-Írországra való alkalmazhatóságával kapcsolatban lásd e közlemény C. részét.

¹³ A héairányelv 14. cikkének (4) bekezdése, amelyet a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. január 1-jétől alkalmazandó.

Ehelyett az átmeneti időszak lejártja után az importra és az exportra vonatkozó héaszabályok lesznek alkalmazandók az Unió és az Egyesült Királyság közötti termékértékesítésekre és árumozgásokra. Ez azt jelenti, hogy az Unió héaterületére az Egyesült Királyságból behozott vagy az Unió héaterületéről az Egyesült Királyságba feladandó vagy szállítandó áruk vámfelügyelet alá fognak tartozni, és az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU rendeletnek¹⁴ megfelelően vámellenőrzés alá vonhatók.

- Az Unióba való **behozatal**kor héát kell majd fizetni¹⁵, az ugyanazon termékek Unión belüli értékesítésére vonatkozó adómérték alkalmazásával¹⁶. A héát a behozatal időpontjában kell megfizetni a vámhatóságok részére, kivéve, ha az import szerinti tagállam lehetővé teszi, hogy az adóalany a rendszeres időközönkénti héabevallásában tüntesse fel az import után fizetendő héát¹⁷. Az adóalap a vámértéken alapul, de megnövelik a következők: a) az import szerinti tagállamon kívül esedékes, valamint az import miatt fizetendő adók, díjak, illetékek és más kötelező jellegű befizetések, kivéve magát a felszámítandó héát, b) járulékos költségek – így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek –, amelyek az import szerinti tagállam területén a termék első rendeltetési helyéig felmerültek, valamint azon járulékos költségek, amelyek a terméknek egy másik, az Unión belül található rendeltetési helyre történő fuvarozásából adódnak, amennyiben ez a hely az adóztatandó tényállás megvalósulásának időpontjában ismert¹⁸.
- A vámügyi **kiviteli** eljárás kötelező lesz az Unió vámterületéről kilépő uniós áruk esetében. Az exportőr először vám elé állítja az árut, és bemutatja az indulás előtti árnyilatkozatot (vám-árnyilatkozat, újrakiviteli árnyilatkozat, kilépési gyűjtő árnyilatkozat) a letelepedési helye szerint vagy az áruk exportálás céljából történő csomagolásának vagy berakodásának helye szerint illetékes vámhivatalnál (kiviteli vámhivatal). Ezután az árut vám elé állítja a kilépési vámhivatalnál, amely a kiviteli vámhivataltól kapott információk alapján megvizsgálhatja az árut, és amely felügyeli az áruk az uniós vámterületről való fizikai kilépését.

Az áruk mentesülnek a héa alól, ha az Unión kívüli rendeltetési helyre adják fel vagy szállítják őket¹⁹. Az exportált áruk értékesítőjének tudnia kell bizonyítani, hogy az áruk elhagyták az Unió területét. E tekintetben a tagállamok általában a kiviteli vámhivatal által az exportőrnek átadott kilépési tanúsítványra támaszkodnak.

¹⁴ HL L 269., 2013.10.10., 1. o.

¹⁵ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének d) pontja.

¹⁶ A héairányelv 94. cikkének (2) bekezdése.

¹⁷ A héairányelv 211. cikke.

¹⁸ A héairányelv 85. és 86. cikke.

¹⁹ A héairányelv 146. cikke.

- **2021. január 1-jétől** opcionális behozatali rendszer kerül bevezetésre, amely kiterjed a harmadik országokból vagy területekről importált termékeknek²⁰ az EU-n belüli vevők részére történő, legfeljebb 150 EUR értékű távértékesítésére²¹.

Az eladó az értékesítési helyen az uniós vevőknek felszámítja és beszedi a héát, és azt az egyablakos ügyintézési rendszeren (OSS) keresztül összesítve bevallja és megfizeti az azonosítót kiadó tagállamnak. Ezek az áruk a behozatalkor héamentességben részesülnek, ami lehetővé teszi a gyors vámkezelést.

Az EU-n kívül letelepedett, e különös szabályozást alkalmazni kívánó adóalanyok kötelesek az EU-ban letelepedett közvetítőt (például futárt, postai szolgáltatót vagy vámügynököt) kijelölni, kivéve, ha olyan országban telepedtek le, amellyel az EU kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött, és a termékek távértékesítését onnan végzik.

Ezen túlmenően, szintén 2021. január 1-jétől, amennyiben nem alkalmazzák az egyablakos importügyintézés, egy második egyszerűsítési mechanizmus áll majd rendelkezésre a 150 EUR-t meg nem haladó valós értékű küldemények behozatalára. Az olyan áruk után fizetendő behozatali héát, amelyek feladása vagy szállítása az importáló tagállamban ér véget, a nyilatkozattevő (például futár, postai szolgáltató vagy vámügynök) szedi be a vevőktől, majd azt havonta megfizeti a vámhatóságoknak²².

2021. január 1-jétől a behozatali rendszer bevezetésével együtt megszűnik a 22 EUR értéket meg nem haladó, kisebb küldeményekben szállított árukra vonatkozó jelenlegi héamentesség²³.

2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

A tagállamok által az EU-n kívül letelepedett adóalanyok részére történő héa-visszatérítésre a következő feltételek vonatkoznak²⁴:

- a kérelmet közvetlenül ahhoz a tagállamhoz kell benyújtani, amelyiktől a visszatérítést kérik, az adott tagállam által meghatározott intézkedéseknek megfelelően (a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a hozzáadottérték-adónak az ország területén nem honos adóalanyok részére történő visszatérítésének szabályairól szóló, 1986. november

²⁰ Kivéve a jövedéki termékeket.

²¹ A héairányelv XII. címe 6. fejezetének 4. szakasza.

²² A héairányelv 369y. cikke.

²³ A 2009/132/EK tanácsi irányelv 23. cikke.

²⁴ További információk: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

17-i 86/560/EGK tizenharmadik tanácsi irányelv²⁵ [a továbbiakban: tizenharmadik héairányelv] 3. cikkének (1) bekezdése);

- a héa-visszatérítés viszonyossági feltételhez köthető (ilyen esetben a visszatérítés csak akkor engedélyezett, ha a harmadik ország vagy terület is héa-visszatérítést nyújt az érintett tagállamban letelepedett adóalanyok számára [a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése]);
- valamennyi tagállam előírhatja, hogy a harmadik országban vagy területen letelepedett adóalanyok csak akkor részesülhetnek héa-visszatérítésben, ha adóügyi képviselőt neveznek ki (a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (3) bekezdése).

A kilépésről rendelkező megállapodásra is figyelemmel²⁶ az átmeneti időszak lejárta után ezeket a szabályokat kell alkalmazni a tagállamok által az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyok részére történő visszatérítésekre²⁷.

B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁSNAK A KILÉPÉSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI

1. ÁRUK FELADÁSA VAGY SZÁLLÍTÁSA AZ EU ÉS AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG KÖZÖTT, AMENNYIBEN AZ AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT KEZDŐDÖTT, DE AZT KÖVETŐEN ÉRT VÉGET

Előfordulhat, hogy az áruknak az Egyesült Királyságból valamely tagállam területére történő feladása vagy szállítása (vagy fordítva) az átmeneti időszak lejárta előtt kezdődik meg, de az átmeneti időszak lejárta után ér véget, mely esetben az áruk az átmeneti időszakot követően érkeznek meg az uniós határra (vagy az Egyesült Királyság határára).

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (1) bekezdésével összhangban ezek az ügyletek a héa szempontjából továbbra is EU-n belüli ügyleteknek (EU-n belüli termékértékesítéseknek és -beszerzéseknek, illetve [távértékesítés esetében] a rendeltetési országban vagy a származási országban adóköteles B2C²⁸ termékértékesítéseknek) és nem kivitelnek/behozatalnak minősülnek.

Az átmeneti időszak lejárta után azonban az ezen, folyamatban lévő áruszállítások tárgyát képező árukat vám elé kell állítani az EU és az Egyesült Királyság határán. A vámhatóságok felkérhetik az importőrt, hogy fuvarokmány útján bizonyítsa, hogy a feladás vagy szállítás még az átmeneti időszak lejárta előtt megkezdődött.

²⁵ HL L 326., 1986.11.21., 40. o.

²⁶ Lásd alább e közlemény B. részét.

²⁷ Ezek a szabályok az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok esetében a tagállamokban nyújtott szolgálatások után fizetett héa visszatérítése tekintetében is alkalmazandók.

²⁸ Vállalkozások által a fogyasztók részére teljesített.

Az ezen ügyletekhez kapcsolódó, a héairányelvben előírt jelentéstételi kötelezettségek – például az összesítő nyilatkozatok benyújtására vonatkozó előírás – továbbra is alkalmazandók.

2. ÁRUK ÚJRABEHOZATALA AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (2) bekezdésével összhangban az adóalanyok uniós héajogszabályok szerinti jogai és kötelezettségei továbbra is alkalmazandók, amennyiben az Egyesült Királyság és az EU közötti ügyletre az átmeneti időszak lejárta előtt került sor.

A héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontja mentességet biztosít az újrabehozatal utáni hozzáadottérték-adó alól abban az esetben, ha a termékek változatlan állapotban történő újbóli behozatalát az exportáló személy végzi, és a termékekre vámmentesség vonatkozik²⁹.

Így amennyiben az árukat az átmeneti időszak lejárta előtt szállították vagy adták fel valamely tagállamból az Egyesült Királyságba, és az átmeneti időszak vége után változatlan állapotban visszaküldik³⁰ az Egyesült Királyságból az EU-ba, ezeket az árumozgásokat a héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontja értelmében újrabehozatalnak kell tekinteni. Amennyiben teljesülnek a héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontjában foglalt egyéb feltételek³¹, a behozatal héamentes.

3. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT MEGFIZETETT HÉÁRA VONATKOZÓ VISSZATÉRÍTÉSI KÉRELMEK

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (3) bekezdésével összhangban a valamely tagállamban vagy az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyok a 2008/9/EK irányelv 7. cikkével összhangban továbbra is használnia kell a letelepedési helye szerinti állam által létrehozott elektronikus portált az átmeneti időszak lejárta előtt az Egyesült Királyságban, illetve valamely tagállamban megfizetett héára vonatkozó elektronikus visszatérítési kérelem benyújtásához³².

A kérelmet az irányelv feltételei szerint legkésőbb 2021. március 31-ig kell benyújtani.

A héairányelvben és a 2008/9/EK irányelvben előírt egyéb szabályokat az átmeneti időszak lejártát követő 5 évig továbbra is alkalmazni kell ezekre a visszatérítési

²⁹ Lásd az Egyesült Királyság kilépéséről és az átmeneti időszak lejártakor releváns vámügyi kérdésekről szóló iránymutató feljegyzést.

³⁰ A 952/2013/EU rendelet 203. cikkének (5) bekezdése alapján.

³¹ A visszaküldésnek három éven belül kell megtörténnie, v. ö. a 952/2013/EU rendelet 203. cikkének (1) bekezdésével.

³² Ezek a szabályok az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok esetében a tagállamokban nyújtott szolgálatások után fizetett héa visszatérítése tekintetében is alkalmazandók.

kérelmekre, valamint az átmeneti időszak lejárta előtt esedékes héára vonatkozó korábbi kérelmekre³³.

C. AZ ÁRUKRA ALKALMAZANDÓ HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK ÉSZAK-ÍRORSZÁGBAN AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN

1. BEVEZETÉS

Az átmeneti időszak lejárta után az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv alkalmazandó³⁴. Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyvhöz az Észak-írországi Nemzetgyűlésnek időről-időre egyetértését kell adnia, az első alkalmazási időszak az átmeneti időszak lejártát követő négy évig tart³⁵.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv egyes uniós jogi rendelkezéseket Észak-Írország tekintetében az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban is alkalmazandóvá tesz. Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyvben az EU és az Egyesült Királyság arról is megállapodott, hogy azokban az esetekben, amikor Észak-Írország tekintetében uniós szabályok alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban, az EU úgy kezeli Észak-Írországot, mintha tagállam lenne³⁶.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv úgy rendelkezik, hogy az árukra vonatkozó uniós héaszabályok Észak-Írország tekintetében alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban³⁷. Ez azt jelenti, hogy az e közlemény A. és B. részében az EU-ra történő hivatkozásokat úgy kell érteni, hogy azok Észak-Írországot is magukban foglalják, míg az Egyesült Királyságra történő hivatkozásokat úgy kell érteni, mint amelyek csak Nagy-Britanniára vonatkoznak.

A szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyletek nem tartoznak az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá. Ez azt jelenti, hogy a tagállamok és Észak-Írország közötti szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyleteket a tagállamok és harmadik országok/területek közötti ügyletekként kell kezelni³⁸.

Ez különösen az alábbi következményekkel fog járni:

- az Észak-Írország és a tagállamok közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyleteket EU-n belüli ügyletnek kell tekinteni;

³³ A 2008/9/EK irányelv 14. cikke.

³⁴ A kilépésről rendelkező megállapodás 185. cikke.

³⁵ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 18. cikke.

³⁶ A kilépésről rendelkező megállapodás 7. cikkének (1) bekezdése, összefüggésben az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 13. cikkének (1) bekezdésével.

³⁷ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

³⁸ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

- az Észak-Írország és az Egyesült Királyság más részei közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyleteket behozatalnak/kivitelnek kell tekinteni;
- az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik az egyablakos ügyintézési rendszert (OSS) az Észak-Írországból (vagy a tagállamokból) a tagállami (vagy észak-írországi) vevők részére történő, EU-n belüli távértékesítéseik után esedékes héa bevallásához és megfizetéséhez;
- a tagállamokban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik az egyablakos ügyintézési rendszert (OSS) a tagállamokból az észak-írországi vevők részére történő, EU-n belüli távértékesítéseik után esedékes héa bevallásához és megfizetéséhez;
- az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok a 2008/9/EK tanácsi irányelvvel létrehozott visszatérítési eljárás keretében kérhetik a tagállamokban megfizetett héa visszatérítését, amennyiben a visszatérítés az általuk termékbeszerezéskor megfizetett héára vonatkozik;
- a tagállamokban letelepedett adóalanyok a 2008/9/EK tanácsi irányelvvel létrehozott visszatérítési eljárás keretében kérhetik az Észak-Írországban megfizetett héa visszatérítését, amennyiben a visszatérítés az általuk termékbeszerezéskor megfizetett héára vonatkozik.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv azonban kizárja annak lehetőségét, hogy Észak-Írország tekintetében az Egyesült Királyság részt vegyen az Unió döntéshozatalában és döntéshozatali eljárásaiban³⁹.

Az adóztatandó ügyletek héa szempontjából történő kezelését és a héa-visszatérítés szabályait az alábbi 2. és 3. szakasz részletezi.

2. A TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK

Az átmeneti időszak lejártá után az áruügyletekre (termékértékesítés, EU-n belüli termékbeszerezés és kivitel/behozatal) vonatkozó valamennyi uniós héaszabály továbbra is ugyanúgy alkalmazandó Észak-Írországban, mintha az EU tagállama volna. Ez egyebek mellett azt jelenti, hogy az adózás helyét, az adóztatandó tényállást és a héa felszámíthatóságát, az adóalapot, a héamértékeket, a mentességeket, a levonási szabályokat, illetve az alkalmazandó kötelezettségeket a termékek tekintetében a héairányelv határozza meg, mivel azokat Észak-Írországban hajtják végre. Az áruügyletekre alkalmazandó általános héaelbírálást az alábbiakban részletezzük.

2.1. Termékértékesítés Észak-Írországon belül

Az Észak-Írországban végzett termékértékesítések⁴⁰ után a héát az Észak-Írországban alkalmazandó adómérték szerint kell megfizetni⁴¹.

³⁹ Amennyiben információcserére vagy kölcsönös konzultációra van szükség, arra az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 15. cikkével létrehozott vegyes konzultációs munkacsoport keretében kerül sor.

2.2. Az Észak-Írország és a tagállamok közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek

Az Észak-Írország és a tagállamok közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyleteket EU-n belüli ügyletnek kell tekinteni.

A határokon átnyúló termékértékesítésekre és a tagállamok közötti árumozgásokra vonatkozó valamennyi uniós szabály (például az EU-n belüli termékértékesítések és -beszerzések, valamint az Észak-Írországba küldött, illetve onnan érkező árukra vonatkozó távértékesítési rendszer) az Észak-Írország és a tagállamok közötti kapcsolatokban is alkalmazandó lesz.

2.2.1. EU-n belüli termékértékesítések és -beszerzések (B2B⁴² ügyletek)

2.2.1.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított áruk

EU-n belüli termékértékesítésre akkor kerül sor Észak-Írországban, ha az árukat az értékesítő vagy a vevő (vagy a nevükben eljáró személy) adja fel vagy szállítja el Észak-Írországból valamely tagállamba. A vevő ennek megfelelő EU-n belüli beszerzést végez az áruk rendeltetési helye szerinti tagállamban.

Amennyiben a feltételek teljesülnek, az EU-n belüli értékesítés Észak-Írországban mentesül a héa alól⁴³. Az áru vevője által a rendeltetési hely szerinti tagállamban végzett, ennek megfelelő EU-n belüli beszerzés az adott tagállamban alkalmazandó adómérték és feltételek szerint adóztatandó⁴⁴.

2.2.1.2. Valamely tagállamból Észak-Írországba szállított áruk

EU-n belüli termékértékesítésre akkor kerül sor az áruk indulási helye szerinti tagállamban, ha az árukat az értékesítő vagy a vevő (vagy a nevükben eljáró személy) adja fel vagy szállítja el az adott tagállamból Észak-Írországba. A vevő ennek megfelelő EU-n belüli beszerzést végez Észak-Írországban.

Amennyiben a feltételek teljesülnek, az EU-n belüli értékesítés az indulási helye szerinti tagállamban mentesül a héa alól⁴⁵. Az áru vevője által Észak-Írországban végzett

⁴⁰ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének a) pontja.

⁴¹ A héairányelv 93. cikke.

⁴² Vállalkozások közötti értékesítés.

⁴³ A héairányelv 138. és 139. cikke.

⁴⁴ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 40–42. cikke.

⁴⁵ A héairányelv 138. és 139. cikke.

megfelelő EU-n belüli beszerzés az Észak-Írországban alkalmazandó adómérték és feltételek szerint adóztatandó⁴⁶.

2.2.2. Termékek EU-n belüli távértékesítése (B2C ügyletek)

2.2.2.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított áruk

Amennyiben az árukat (az új közlekedési eszközök és az értékesítő által vagy megbízásából történő összeszerelést vagy üzembe helyezést követően értékesített áruk kivételével) az értékesítő vagy a nevében eljáró személy adja fel vagy szállítja el Észak-Írországból valamely tagállamba, és az ügylet „távértékesítésnek” minősül⁴⁷, a héát a szóban forgó áruk rendeltetési helye szerinti tagállamban kell megfizetni⁴⁸ az adott tagállamban alkalmazandó adómérték szerint.

Az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik az Észak-Írországban rendelkezésre álló egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁴⁹ a tagállamokba irányuló, EU-n belüli távértékesítéseik után esedékes hía bevallásához és megfizetéséhez.

2.2.2.2. Valamely tagállamból Észak-Írországba szállított áruk

Amennyiben az árukat (az új közlekedési eszközök és az értékesítő által vagy megbízásából történő összeszerelést vagy üzembe helyezést követően értékesített áruk kivételével) az értékesítő vagy a nevében eljáró személy adja fel vagy szállítja el valamely tagállamból Észak-Írországba, és az ügylet „távértékesítésnek” minősül⁵⁰, a héát Észak-Írországban kell megfizetni⁵¹ az ott alkalmazandó adómérték szerint.

⁴⁶ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 40–42. cikke.

⁴⁷ A héairányelv 14. cikkének (4) bekezdése, amelyet a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. január 1-jétől alkalmazandó.

⁴⁸ A héairányelv 33. cikke, amelyet a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. január 1-jétől alkalmazandó.

⁴⁹ A héairányelv 369a–369k. cikke, amelyeket a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amelyek 2021. január 1-jétől alkalmazandók.

⁵⁰ A héairányelv 14. cikkének (4) bekezdése, amelyet a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. január 1-jétől alkalmazandó.

⁵¹ A héairányelv 33. cikke, amelyet a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. január 1-jétől alkalmazandó.

A tagállamokban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik a tagállamukban rendelkezésre álló egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁵² az Észak-Írországra irányuló, EU-n belüli távértékesítések után esedékes héa bevallásához és megfizetéséhez.

2.2.3. Üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

2.2.3.1. Valamely tagállamban üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

Amennyiben az értékesítő, a vevő vagy egy harmadik személy által Észak-Írországból valamely tagállamba feladott vagy szállított árukat az értékesítő vagy a megbízásából eljáró személy helyez üzembe vagy szerel össze, a héát a szóban forgó tagállamban kell megfizetni⁵³.

2.2.3.2. Észak-Írországra üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

Amennyiben az értékesítő, a vevő vagy egy harmadik személy által valamely tagállamba Észak-Írországra feladott vagy szállított árukat az értékesítő vagy a megbízásából eljáró személy helyez üzembe vagy szerel össze, a héát Észak-Írországra kell megfizetni⁵⁴.

2.2.4. Új közlekedési eszközök

2.2.4.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított új közlekedési eszközök

Észak-Írországból valamely tagállamba feladott vagy szállított új közlekedési eszközök értékesítése⁵⁵ Észak-Írországra mentesül a héa alól⁵⁶. Az új közlekedési eszköz ennek megfelelő, EU-n belüli beszerzése⁵⁷ az új közlekedési eszköz rendeltetési helye szerinti tagállamban az adott tagállamban alkalmazandó adómérték szerint adóztatandó⁵⁸. További információk a következő honlapon találhatóak:

⁵² A héairányelv 369a–369k. cikke, amelyeket a 2017. december 5-i (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amelyek 2021. január 1-jétől alkalmazandók.

⁵³ A héairányelv 36. cikke.

⁵⁴ A héairányelv 36. cikke.

⁵⁵ A héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése.

⁵⁶ A héairányelv 138. cikke (1) bekezdése és (2) bekezdésének a) pontja.

⁵⁷ A héairányelv 20. cikke.

⁵⁸ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. és ii. alpontja, valamint 40. cikke.

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

2.2.4.2. Valamely tagállamból Észak-Írországra szállított új közlekedési eszközök

A valamely tagállamból Észak-Írországra feladott vagy szállított új közlekedési eszközök értékesítése⁵⁹ az indulás helye szerinti tagállamban mentesül a héa alól⁶⁰. Az új közlekedési eszköz ennek megfelelő, EU-n belüli beszerzése⁶¹ Észak-Írországra az ott alkalmazandó adómérték szerint adóztatandó⁶².

További információk a következő honlapon találhatóak:

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

2.3. Az Észak-Írország és harmadik országok/területek vagy az Egyesült Királyság más részei közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek

Az Észak-Írország és harmadik országok/területek, valamint Észak-Írország és az Egyesült Királyság más részei közötti árumozgásokra a behozatalra és a kivitelre vonatkozó héaszabályok alkalmazandók.

Az Észak-Írországra harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből behozott, illetve az Észak-Írországból harmadik országokba/területekre vagy az Egyesült Királyság más részeibe feladandó vagy szállítandó áruk vámfelügyelet alá fognak tartozni, és az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU rendeletnek megfelelően vámellenőrzés alá vonhatók.

2.3.1. Harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből Észak-Írországra behozott áruk

A harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből Észak-Írországra behozott áruk⁶³ után a héát⁶⁴ az ugyanezen áruk Észak-Írországra történő értékesítésére alkalmazandó adómérték szerint kell megfizetni⁶⁵.

⁵⁹ A héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése.

⁶⁰ A héairányelv 138. cikke (1) bekezdése és (2) bekezdésének a) pontja.

⁶¹ A héairányelv 20. cikke.

⁶² A héairányelv 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. és ii. alpontja, valamint 40. cikke.

⁶³ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének d) pontja.

⁶⁴ A héairányelv 60. és 61. cikke.

⁶⁵ A héairányelv 94. cikkének (2) bekezdése.

A héát a behozatal időpontjában kell megfizetni a vámhatóságok részére, kivéve, ha az Egyesült Királyság lehetővé teszi, hogy az adóalany a rendszeres időközönkénti héabevallásában tüntesse fel az import után fizetendő héát⁶⁶.

Az adóalap a vámértéken fog alapulni, de megnövelik a következők: a) az import szerinti tagállamon kívül esedékes, valamint az import miatt fizetendő adók, díjak, illetékek és más kötelező jellegű befizetések, kivéve magát a felszámítandó héát, b) járulékos költségek – így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek –, amelyek az import szerinti tagállam területén a termék első rendeltetési helyéig felmerültek, valamint azon járulékos költségek, amelyek a terméknek egy másik, az Unión belül található rendeltetési helyre történő fuvarozásából adódnak, amennyiben ez a hely az adóztatandó tényállás megvalósulásának időpontjában ismert⁶⁷.

Ezek a behozatok mentesülnek a héa alól, ha az adóalanyok az egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁶⁸ veszik igénybe a harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből a tagállamokban vagy Észak-Írországra található vevők részére, a 150 EUR-t meg nem haladó valós értékű küldeményekben importált termékek (kivéve a jövedéki termékeket) távértékesítése után esedékes héa bevallásához és megfizetéséhez.

Ha az adóalanyok nem a tagállamokban vagy Észak-Írországra telepedtek le, akkor ahhoz, hogy igénybe vehessék a különös szabályozást, az EU-ban letelepedett közvetítőnek kell őket képviselnie, kivéve, ha olyan országban telepedtek le, amellyel az EU kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött, és a termékek távértékesítését onnan végzik.

Amennyiben a különös szabályozást nem alkalmazzák a 150 EUR-t meg nem haladó valós értékű küldeményekben található – a jövedéki termékektől eltérő – termékek behozatalára, az észak-írországi nyilatkozattevő számára lehetővé kell tenni, hogy az olyan áruk után fizetendő héát, amelyek feladása vagy szállítása Észak-Írországra ér véget, elektronikus úton, havi bevallásban jelentse be, és azt havonta fizesse meg⁶⁹.

⁶⁶ A héairányelv 211. cikke.

⁶⁷ A héairányelv 85. és 86. cikke.

⁶⁸ A héairányelv 369l–369x. cikke.

⁶⁹ A héairányelv 369y–369zb. cikke.

2.3.2. Észak-Írországból harmadik országokba/területekre vagy az Egyesült Királyság más részeibe kivitt áruk

Észak-Írorszáiban az áruk mentesülnek a héa alól, ha azokat Észak-Írorszáiból egy harmadik országba/területre vagy az Egyesült Királyság valamely más részébe adják fel vagy szállítják⁷⁰. Az exportált áruk értékesítőjének képesnek kell lennie bizonyítani, hogy az áruk Észak-Írorszáiból egy harmadik országban/területen vagy az Egyesült Királyság valamely más részén található rendeltetési helyre távoztak. E tekintetben az illetékes hatóságok a kiviteli vámhivatal által az exportőrnek átadott kilépési tanúsítványra támaszkodhatnak.

2.4. Összefoglaló táblázat

Az alábbi táblázat összefoglalja, hogy hogyan kezelendők a különböző lehetséges forgatókönyvek a héa szempontjából. Az alkalmazott rövidítések magyarázata:

EU: az Európai Unió tagállamai;

GB: Nagy-Britannia, azaz az Egyesült Királyság, Észak-Írország kivételével;

MS: Tagállam;

NI: Észak-Írország;

Harmadik ország: bármely olyan nem uniós ország, amely nem az Egyesült Királyság.

Áruk szállítása ...-ból ...-ba	HÉA szempontjából történő kezelés
GB-ból az EU-ba	Behozatal az érintett tagállamban
Az EU-ból GB-ba	Kivitel az érintett tagállamban
GB-ból Észak-Írországba	Behozatal Észak-Írországban
Észak-Írorszáiból GB-ba	Kivitel Észak-Írországban
Észak-Írorszáiból az EU-ba	EU-n belüli ügylet
Az EU-ból Észak-Írországba	EU-n belüli ügylet
Harmadik orszáiból Észak-Írországba	Behozatal Észak-Írországban
Észak-Írorszáiból harmadik orszáiba	Kivitel Észak-Írországban

2.5. Az átmeneti időszak lejártá előtt Észak-Írorszáiból vagy Észak-Írországba feladott vagy szállított áruk

Előfordulhatnak olyan helyzetek, amikor az árukat az átmeneti időszak lejártá előtt adják fel vagy szállítják Észak-Írorszáiból vagy Észak-Írországba, de

⁷⁰ A héairányelv 146. cikke.

azok csak az átmeneti időszak lejárta után érkeznek meg a végső rendeltetési helyükre.

Amennyiben az áruk feladása vagy szállítása Észak-Írországra, az átmeneti időszak lejárta előtt kezdődött, de csak azt követően, egy tagállamban ér véget (vagy fordítva), a szóban forgó árumozgás héa szempontjából történő megítélése változatlan marad, és az ügylet továbbra is EU-n belüli ügyletnek minősül.

Amennyiben az áruk feladása vagy szállítása Észak-Írországra, az átmeneti időszak lejárta előtt kezdődött, de csak azt követően, az Egyesült Királyság valamely más részén ér véget (vagy fordítva), a kilépésről rendelkező megállapodás vonatkozó szabályait⁷¹ kell alkalmazni: a szóban forgó árumozgás héa szempontjából történő megítélése változatlan marad, és az ügylet továbbra is az Egyesült Királyságban lefolytatott, belföldi ügyletnek minősül.

Az átmeneti időszak lejárta után azonban az Egyesült Királyság más részeiből származó, folyamatban lévő áruszállítások tárgyát képező árukat be kell mutatni az észak-írországi vámhatóságoknak. Az adóalanyoknak bizonyítaniuk kell, hogy az ügylet ilyen különleges körülmények között került sor, azaz hogy az áruk feladása vagy szállítása az átmeneti időszak lejárta előtt kezdődött és azt követően ért véget. A vámhatóságok felkérhetik az importőrt, hogy igazolja az áruk uniós vámjogi státusát, és fuvarokmány útján bizonyítsa, hogy a feladás vagy szállítás még az átmeneti időszak lejárta előtt megkezdődött.

3. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

Az uniós héaszabályok többféle rendszert alakítottak ki az azon adóalanyoknak teljesített héa-visszatérítésre vonatkozóan, akik nem letelepedett adóalanyok abban a tagállamban, amelyben a héát megfizették. Az eljárás attól függ, hogy az adóalany az EU-ban vagy egy harmadik országban/területen telepedett-e le.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv szerint a héa-visszatérítésekre vonatkozó uniós szabályok alkalmazandók Észak-Írországra és Észak-Írországra⁷², **amennyiben a visszatérítések áruk vagy importált áruk beszerzésére vonatkoznak.** E szabályok a következőképpen részletezhetők:

3.1. Észak-Írországra letelepedett adóalanyok, akik valamely tagállamban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek

Az Észak-Írországra letelepedett adóalanyok kérhetik, hogy egy olyan tagállam, melyben nem telepedtek le, térítse vissza nekik az ott megfizetett héát⁷³. A szokásos eljárást kell alkalmazni, különös tekintettel a következőkre:

⁷¹ A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikke, valamint az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 13. cikke (1) bekezdésének 2. és 3. albekezdése.

⁷² Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

⁷³ A héairányelv 170. és 171. cikke.

- a visszatérítési kérelmet elektronikus úton kell benyújtani az Észak-Írországból illetékes hatóságoknak, legkésőbb a visszatérítési időszakot követő évben szeptember 30-án (a 2008/9/EK irányelv 15. cikke);
- a visszatérítési kérelmet az Észak-Írországból illetékes hatóságoknak 15 napon belül továbbítaniuk kell a visszatérítés helye szerinti tagállam számára (a 904/2010/EU tanácsi rendelet⁷⁴ 48. cikkének (1) bekezdése);
- a visszatérítés helye szerinti tagállamnak 4 hónapon belül határoznia kell a visszatérítési kérelemről (a 2008/9/EK irányelv 19. cikkének (2) bekezdése); a visszatérítési kérelem jóváhagyása esetében a visszatérítést 4 hónapon + 10 munkanapon belül ki kell fizetni (a 2008/9/EK irányelv 22. cikke); ezek az időszakok meghosszabbíthatók, ha a visszatérítés helye szerinti tagállam kiegészítő információkat kér (a 2008/9/EK irányelv 21. cikke).

3.2. Valamely tagállamban letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországból áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek

A valamely tagállamban letelepedett adóalanyok (feltéve, hogy nem Észak-Írországból telepedtek le) kérhetik az Észak-Írországból illetékes hatóságoktól az ott megfizetett héa visszatérítését⁷⁵. Az alábbi szokásos eljárást kell alkalmazni, különös tekintettel a következőkre:

- a visszatérítési kérelmet elektronikus úton kell benyújtani a letelepedés helye szerinti tagállamnak, legkésőbb a visszatérítési időszakot követő évben szeptember 30-án (a 2008/9/EK irányelv 15. cikke);
- a visszatérítési kérelmet a letelepedés helye szerinti tagállamnak 15 napon belül továbbítaniuk kell az Észak-Írországból illetékes hatóságok számára (a 904/2010/EU tanácsi rendelet⁷⁶ 48. cikkének (1) bekezdése);
- az Észak-Írországból illetékes hatóságoknak 4 hónapon belül határozniuk kell a visszatérítési kérelemről (a 2008/9/EK irányelv 19. cikkének (2) bekezdése); a visszatérítési kérelem jóváhagyása esetében a visszatérítést 4 hónapon + 10 munkanapon belül ki kell fizetni (a 2008/9/EK irányelv 22. cikke); ezek az időszakok meghosszabbíthatók, ha az Észak-Írországból illetékes hatóságok kiegészítő információkat kérnek (a 2008/9/EK irányelv 21. cikke).

⁷⁴ A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

⁷⁵ A héairányelv 170. és 171. cikke.

⁷⁶ A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

3.3. Az EU-n kívül vagy az Egyesült Királyság más részein letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországra áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek

Az Észak-Írországra illetékes hatóságok által EU-n kívül vagy az Egyesült Királyság más részein letelepedett adóalanyok részére történő héa-visszatérítésre a tizenharmadik héairányelvben előírt következő feltételek vonatkoznak⁷⁷:

- a kérelmet közvetlenül az Észak-Írországra illetékes hatóságokhoz kell benyújtani az általuk meghatározott szabályoknak megfelelően (a tizenharmadik héairányelv 3. cikkének (1) bekezdése);
- a héa-visszatérítés viszonyossági feltételhez köthető (ilyen esetben a visszatérítés csak akkor engedélyezett, ha a harmadik ország vagy terület is héa-visszatérítést nyújt az Észak-Írországra letelepedett adóalanyok számára [a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése]);
- az Észak-Írországra illetékes hatóságok előírhatják, hogy a harmadik országban vagy területen letelepedett adóalanyok csak akkor részesülhetnek héa-visszatérítésben, ha adóügyi képviselőt neveznek ki (a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (3) bekezdése).

A Bizottság adózással és vámunióval foglalkozó weboldala (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) általános tájékoztatást nyújt az Egyesült Királyság kilépésének a héa terén jelentkező következményeiről. Ezek az oldalak szükség esetén további információkkal frissülnek.

Európai Bizottság
Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság

⁷⁷ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.