



Bryssel den 16 april 2020
REV2 – ersätter tillkännagivandet
(REV1) av den 27 mars 2019

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.....	7
3. ANSÖKAN OM ÅTERBETALNING AV MERVÄRDESSKATT SOM BETALATS FÖRE ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG.....	8
C. TILLÄMPLIGA REGLER OM MERVÄRDESSKATT PÅ VAROR I NORDIRLAND EFTER ÖVERGÅNGSPERIODENS UTGÅNG.....	8
1. INLEDNING	8
2. MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR LEVERANSER AV VAROR.....	10
2.1. Leveranser av varor inom Nordirland	10
2.2. Transaktioner som inbegriper förflyttning av varor mellan Nordirland och medlemsstaterna	10
2.2.1. EU-interna leveranser och förvärv av varor (B2B- transaktioner).....	11

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

INLEDNING

Den 1 februari 2020 utträdde Förenade kungariket ur Europeiska unionen och blev ett tredjeländ¹. Utträdesavtalet² föreskriver en övergångsperiod som löper ut den 31 december 2020³. Fram till och med detta datum är EU-rätten i dess helhet tillämplig på och i Förenade kungariket⁴.

Under övergångsperioden kommer EU och Förenade kungariket att förhandla 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

¹ Ett tredjeländ är ett land som inte är medlem i EU.

² Avtal om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirländs utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen (EUT L 29, 31.1.2020, s. 7) (nedan kallat *utträdesavtalet*).

³ Övergångsperioden får, före den 1 juli 2020, förlängas med högst ett eller två år (artikel 132.1 i utträdesavtalet). Förenade kungarikets regering har hittills uteslutit en sådan förlängning.

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

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, och
- ta mervärdesskatt med i beräkningen när de importerar varor från Förenade kungariket.

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.

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

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_en

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 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

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 januari 2021.

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 januari 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.

²¹ Avdelning XII kapitel 6 avsnitt 4 i mervärdesskattedirektivet.

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

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.

- 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 bevisar att avsändandet eller transporten påbörjades före övergångsperiodens utgång.

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

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.

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.

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 tullbefrielse²⁹.

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 skick³⁰ 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 uppfyllda³¹ 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 utgång³².

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 ut³³ före övergångsperiodens utgång.

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

1. INLEDNING

Efter övergångsperiodens utgång är protokollet om Irland/Nordirland tillämpligt.³⁴ Protokollet om Irland/Nordirland är föremål för regelmässigt återkommande

²⁹ Se vägledningen om Förenade kungarikets utträde och tullrelaterade frågor som är relevanta vid övergångsperiodens utgång.

³⁰ I enlighet med artikel 203.5 i kommissionens förordning (EG) nr 952/2013.

³¹ Återinförandet måste i synnerhet ske inom tre år, se artikel 203.1 i förordning (EU) nr 952/2013.

³² Dessa regler gäller även beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland vad gäller återbetalning av mervärdesskatt som betalats för tjänster i medlemsstaterna.

³³ Artikel 14 i direktiv 2008/9/EG.

³⁴ Artikel 185 i utträdesavtalet.

samtycke av Nordirlands lagstiftande församling, och den inledande tillämpningsperioden löper ut fyra år efter utgången av övergångsperioden.³⁵

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 medlemsstat.³⁶

I protokollet om Irland/Nordirland föreskrivs att EU:s regler om mervärdesskatt på varor är tillämpliga på och i Förenade kungariket med avseende på Nordirland.³⁷ 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/tredjeterritorier.³⁸

Detta kommer särskilt att få följande konsekvenser:

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

³⁵ Artikel 18 i protokollet om Irland/Nordirland.

³⁶ Artikel 7.1 i utträdesavtalet jämförd med artikel 13.1 i protokollet om Irland/Nordirland.

³⁷ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

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

- 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 beslut³⁹.

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.

2.1. Leveranser av varor inom Nordirland

Mervärdesskatt kommer att påföras leveranser av varor som äger rum i Nordirland⁴⁰ till den skattesats som är tillämplig i Nordirland⁴¹,

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).

³⁹ 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.

⁴⁰ Artikel 2.1 a i mervärdesskattedirektivet.

⁴¹ Artikel 93 i mervärdesskattedirektivet.

2.2.1. EU-interna leveranser och förvärv av varor (B2B-transaktioner⁴²)

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 ett motsvarande EU-internt förvärv i bestämmedlemsstaten.

Om villkoren uppfylls kommer den EU-interna leveransen att vara undantagen från mervärdesskatt i Nordirland⁴³. Kundens motsvarande EU-interna förvärv i varornas bestämmedlemsstat kommer att beskattas till den skattesats och på de villkor som är tillämpliga i den medlemsstaten⁴⁴.

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 avgångsmedlemsstaten⁴⁵. Kundens motsvarande EU-interna förvärv i Nordirland kommer att beskattas till den skattesats och på de villkor som är tillämpliga i Nordirland⁴⁶.

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

⁴² Transaktioner mellan företag.

⁴³ Artiklarna 138 och 139 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁴ Artiklarna 2.1 b och 40–42 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁵ Artiklarna 138 och 139 i mervärdesskattedirektivet.

⁴⁶ Artiklarna 2.1 b och 40–42 i mervärdesskattedirektivet.

för ”distansförsäljning”⁴⁷ ska mervärdesskatt betalas i varornas destinationsmedlemsstat⁴⁸ till den skattesats som är tillämplig i denna medlemsstat.

Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁴⁹ 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”⁵⁰ ska mervärdesskatt betalas i Nordirland⁵¹ till den skattesats som är tillämplig i Nordirland.

Beskattningsbara personer som är etablerade i medlemsstaterna kommer att kunna använda den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁵² 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

⁴⁷ Artikel 14.4 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämplig från och med den 1 januari 2021.

⁴⁸ Artikel 33 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämplig från och med den 1 januari 2021.

⁴⁹ Artiklarna 369b–369k i mervärdesskattedirektivet, införda genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämpliga från och med den 1 januari 2021.

⁵⁰ Artikel 14.4 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämplig från och med den 1 januari 2021.

⁵¹ Artikel 33 i mervärdesskattedirektivet, införd genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämplig från och med den 1 januari 2021.

⁵² Artiklarna 369b–369k i mervärdesskattedirektivet, införda genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 och tillämpliga från och med den 1 januari 2021.

för dennes räkning ska mervärdesskatt betalas i den medlemsstaten⁵³.

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 Nordirland⁵⁴.

2.2.4. Nya transportmedel

2.2.4.1. Nya transportmedel som förflyttas från Nordirland till en medlemsstat

Leveranser av nya transportmedel⁵⁵ som avsänds eller transporteras från Nordirland till en medlemsstat kommer att vara undantagna från mervärdesskatt i Nordirland⁵⁶. Motsvarande EU-interna förvärv av det nya transportmedlet⁵⁷ kommer att beskattas i destinationsmedlemsstaten för det nya transportmedlet⁵⁸ 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 transportmedel⁵⁹ som avsänds eller transporteras från en medlemsstat till Nordirland kommer att vara undantagna från mervärdesskatt i avgångsmedlemsstaten⁶⁰. Motsvarande EU-interna förvärv av det nya transportmedlet⁶¹ kommer att beskattas i

⁵³ Artikel 36 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁴ Artikel 36 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁵ Artikel 2.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁶ Artikel 138.1 och 138.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁷ Artikel 20 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁸ Artiklarna 2.1 b i och 2.1 b ii samt 40 i mervärdesskattedirektivet.

⁵⁹ Artikel 2.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁰ Artikel 138.1 och 138.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁶¹ Artikel 20 i mervärdesskattedirektivet.

Nordirland⁶² till den skattesats som är tillämplig i Nordirland.

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 varor⁶³ till Nordirland⁶⁴ från tredjeländer/tredje territorier eller från andra delar av Förenade kungariket till den skattesats som är tillämplig på leveranser av samma varor i Nordirland⁶⁵.

Mervärdesskatten ska betalas till tullmyndigheterna vid importtidpunkten, såvida inte Förenade kungariket tillåter att den beskattningsbara personen tar upp mervärdesskatten på importen i sin periodiska mervärdesskattedeklaration⁶⁶.

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

⁶² Artiklarna 2.1 b i och 2.1 b ii samt 40 i mervärdesskattedirektivet.

⁶³ Artikel 2.1 d i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁴ Artiklarna 60 och 61 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁵ Artikel 94.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁶ Artikel 211 i mervärdesskattedirektivet.

bestämmelseort inom importmedlemsstatens territorium samt bikostnader som härrör från transport till en annan bestämmelseort i unionen, om denna är känd när den beskattningsgrundande händelsen inträffar⁶⁷.

Denna import kommer att vara undantagen från mervärdesskatt om de beskattningsbara personerna använder den gemensamma kontaktpunkten (OSS)⁶⁸ för att deklarerar och betala den mervärdesskatt som utgår på deras distansförsäljning av varor (med undantag för punktskattepliktiga varor) som importerar 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 betalning.⁶⁹

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 kungariket⁷⁰. 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:

⁶⁷ Artiklarna 85 och 86 i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁸ Artiklarna 369l–369x i mervärdesskattedirektivet.

⁶⁹ Artiklarna 369y–369zb i mervärdesskattedirektivet.

⁷⁰ Artikel 146 i mervärdesskattedirektivet.

EU: EU:s medlemsstater

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 utträdesavtalet⁷¹: 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

⁷¹ Artikel 51 i utträdesavtalet och artikel 13.1 andra och tredje styckena i protokollet om Irland/Nordirland.

utgång och avslutades efter denna tidpunkt. Tullmyndigheterna kan begära att importören bevisar varornas tullstatus som unionsvaror och med hjälp av ett 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 Nordirland⁷² **i den mån de avser förvärv av varor eller importerade varor**. De beskrivs närmare nedan.

3.1. Beskattningsbara personer som är etablerade i Nordirland 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 etablerade⁷³. 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 904/2010⁷⁴).
- 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 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

⁷² Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

⁷³ Artiklarna 170 och 171 i mervärdesskattedirektivet.

⁷⁴ 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.

ansöka om återbetalning av den mervärdesskatt som betalats där⁷⁵. 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 904/2010⁷⁶).
- 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 direktivet⁷⁷:

- 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).
- 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 följandena

⁷⁵ Artiklarna 170 och 171 i mervärdesskattedirektivet.

⁷⁶ 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.

⁷⁷ Artikel 8 i protokollet om Irland/Nordirland och avsnitt 1 i bilaga 3 till det protokollet.

av Förenade kungarikets utträde på mervärdesskatteområdet. Dessa sidor kommer att uppdateras med ytterligare information vid behov.

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för skatter och tullunionen