



Brüsszel, 2020. június 15.
Rev2 – a 2019. március 27-i (REV1)
közlemény helyébe lép

KÖZLEMÉNY AZ ÉRDEKELT FELEK RÉSZÉRE

**AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG UNIÓBÓL VALÓ KILÉPÉSE ÉS A SZOLGÁLTATÁSOKRA
VONATKOZÓ HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA (HÉA) VONATKOZÓ UNIÓS SZABÁLYOK**

Tartalom

BEVEZETÉS.....	2
A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET	4
1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK.....	4
1.1. Általános szabályok.....	4
1.2. A szűkített egyablakos ügyintézési rendszer (MOSS)	5
2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS	7
B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁS KILÉPÉSSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI	8
1. SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS	8
2. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT MEGFIZETETT HÉÁRA VONATKOZÓ VISSZATÉRÍTÉSI KÉRELMEK.....	9

BEVEZETÉS

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból, és „harmadik ország”¹ lett. 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 nagyon eltérő viszonyt teremtene, mint amelynek keretében az Egyesült Királyság a belső piacon,⁵ az EU vámuniójában, valamint a hea (hozzáadottérték-adó) és a jövedéki adó területén részt vesz.

Ezért valamennyi érdekelt felet és különösen a gazdasági szereplőket emlékeztetjük az átmeneti időszak lejártá utáni 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) is kifejti⁶.

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.

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 Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv úgy rendelkezik, hogy az árukra vonatkozó uniós héaszabályok Észak-Írország tekintetében alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban (az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke és a jegyzőkönyv 3. mellékletének 1. szakasza). **A szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyletek nem tartoznak az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá.**

Az érdekelt felek figyelmét különösen az alábbi következményekre hívjuk fel: i. Az Észak-Írországban letelepedett adóalanyok nem alkalmazhatják az EU-ban a B2C szolgáltatások nyújtása után fizetendő hea bevallására és befizetésére vonatkozó különös szabályozást (a szűkített egyablakos ügyintézés uniós rendszere). Ehelyett a MOSS-azonosítójukat „nem uniós szabályozás”-ra kell változtatniuk, kivéve, ha valamely tagállamban is letelepedettek (lásd e közlemény A.1.2. pontját); ii. Az Észak-Írországban letelepedett azon adóalanyoknak, akik nem telepedtek le a tagállamok egyikében sem, a tizenharmadik 86/560/EGK tanácsi irányelvben meghatározott feltételek szerint kell kérelmezniük a

Tanács az érdekelt felek részére:

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

- ha az Unióban telepedtek le, ismerkedjenek meg a harmadik országokba/területekre nyújtott és onnan igénybe vett szolgáltatásokra alkalmazandó szabályokkal;
- amennyiben az Egyesült Királyságban telepedtek le, meg kell vizsgálniuk, hogy új szabályok vonatkoznak-e rájuk azon szolgáltatásaik tekintetében, amelyeket az Unión belül nyújtanak;
- tegyék meg a szükséges lépéseket a szűkített egyablakos ügyintézés⁷ hatálya alá tartozó szolgáltatások tekintetében; valamint
- fordítsanak figyelmet a héa-visszatérítési kérelmekkel kapcsolatos eljárások változásaira.

Felhívjuk a figyelmet a következőkre:

Ez a közlemény nem foglalkozik az alábbi kérdésekkel:

- az áruk kezelésére vonatkozó uniós héaszabályok⁸;
- Bizonyos szolgáltatások – például digitális szolgáltatások, kreatív szolgáltatások vagy üzleti szolgáltatások – határokon átnyúló nyújtására vonatkozó (a héa-jogszabályoktól eltérő) uniós jogszabályok.

Ezekre a szempontokra vonatkozóan más közlemények készülnek vagy kerültek közzétételre⁹.

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

szolgáltatás-igénybevételük után valamely tagállamban megfizetett héa visszatérítését (lásd e közlemény A.2. pontját).

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/

⁸ Külön közleményt tettek közzé az áruk héa szempontjából történő kezeléséről. Lásd: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_hu.

⁹ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_hu

Nem célja, hogy részletesen kifejtse az egyes héaszabályokat, különösen a szolgáltatásokra vonatkozó, 2021-ben hatályba lépő különös szabályozásokat¹⁰. A Bizottság adózással és vámunióval foglalkozó weboldala általános tájékoztatást nyújt.¹¹

A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET

Az átmeneti időszak lejárta után a szolgáltatásokra vonatkozó héával kapcsolatos uniós szabályok¹² többé nem alkalmazandók az Egyesült Királyságra. Ez különösen az alábbi következményekkel jár az adóköteles szolgáltatási ügyletek kezelése (lásd alább az 1. pontot) és a héa-visszatérítés (lásd alább a 2. pontot) szempontjából:

1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK

1.1. Általános szabályok

Az uniós héaszabályozás különböző héarendszerekről rendelkezik a határon átnyúló, tagállamok közötti és harmadik országokkal/területekkel történő szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan. A szolgáltatás teljesítési helye több tényezőtől függ, például a szolgáltatás jellegétől, attól, hogy a szolgáltatást igénybe vevő személy adóalany-e, a szolgáltatás nyújtásának tényleges helyétől stb.

Az Egyesült Királyság kilépése azt jelenti, hogy megváltozik a szabályok alkalmazásának módja az Egyesült Királyságban letelepedett, az Unióban szolgáltatást nyújtó adóalanyokra, valamint az Unióban letelepedett, az Egyesült Királyságban szolgáltatást nyújtó adóalanyokra vonatkozóan az átmeneti időszak lejárta után.

A héairányelv a „szolgáltatás teljesítési helyére” vonatkozó szabályok (V. cím, 3. fejezet) révén meghatározza, hogy az adóalany által nyújtott szolgáltatás hol tekintendő teljesítettnek. Az átmeneti időszak lejárta után, amennyiben e szabályok szerint a szolgáltatás teljesítési helye valamely tagállamban található, a szolgáltatásnyújtás ebben a tagállamban a fent említett irányelv alapján és annak feltételei szerint héaköteles lesz. Ha azonban a szolgáltatás teljesítési helye az Egyesült Királyságban (vagy bármely más harmadik országban/területen) található, a szolgáltatásnyújtást nem terheli az uniós héa¹³.

¹⁰ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

¹¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en

¹² A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.), a továbbiakban **héairányelv**, és a Tanács 2008/9/EK irányelve (2008. február 12.) a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottérték-adó-visszatérítés részletes szabályainak megállapításáról (HL L 44., 2008.2.20., 23. o.).

¹³ E közleménynek nem célja, hogy kimerítő áttekintést nyújtson a szolgáltatás teljesítési helyére vonatkozó valamennyi szabályról; csupán a legalapvetőbb és legrelevánsabb helyzetekre nyújt

Főszabály szerint a B2B¹⁴ szolgáltatás helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője letelepedett. E szabály értelmében egy egyesült királysági vállalkozás¹⁵ által uniós vállalkozás¹⁶ részére nyújtott szolgáltatások abban a tagállamban adókötelesek, ahol a szolgáltatás igénybevevője letelepedett. Főszabályként a szolgáltatás igénybevevője felel az ebben a tagállamban fizetendő héa megfizetéséért. Egy uniós vállalkozás által egy egyesült királysági vállalkozás részére nyújtott szolgáltatás az EU-n kívül teljesítettnek minősül, és ezért az uniós héa-jogszabályok értelmében nem adóköteles.

Főszabály szerint a B2C¹⁷ szolgáltatás helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója letelepedett. E szabály értelmében az uniós vállalkozások által egyesült királysági magánszemélyek részére nyújtott szolgáltatások abban a tagállamban adókötelesek, ahol a szolgáltatás nyújtója letelepedett. Az egyesült királysági vállalkozások által az EU-ban magánszemélyek részére nyújtott szolgáltatás elviekben az EU-n kívül teljesítettnek minősül, és ezért az uniós héa-jogszabályok értelmében nem adóköteles. Az egyesült királysági vállalkozások által az EU-ban magánszemélyek részére nyújtott egyes szolgáltatások esetében azonban a héa az EU-ban lesz esedékes, és azt az egyesült királysági vállalkozásoknak kell megfizetniük (lásd az alábbi 1.2. pontot).

Amennyiben egy egyesült királysági vállalkozást terhel a fizetendő héa egy tagállamban, az adott tagállam megkövetelheti adóügyi képviselő kijelölését, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany olyan harmadik országban telepedett le, amely nem folytat héaügyi igazgatási együttműködést és nem nyújt behajtási segítséget a héa kapcsán¹⁸. Az átmeneti időszak lejáta után ez a követelmény az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyokra is alkalmazható lehet.

1.2. A szűkített egyablakos ügyintézési rendszer (MOSS)

A vállalkozások által a fogyasztóknak nyújtott távközlési szolgáltatásokat, műsorszolgáltatást, valamint elektronikus szolgáltatások teljesítési helyét általában úgy kell tekinteni, mint ahol a megrendelő letelepedett. Ha a szolgáltatás igénybevevője az EU-ban telepedett le, a szolgáltatás igénybevevőjének tagállamában nem letelepedett szolgáltatók az úgynevezett szűkített egyablakos ügyintézésen (MOSS) keresztül különös szabályozást alkalmazhatnak a fizetendő héa bevallására és befizetésére. Ennek két típusa

magyarázatot. A szolgáltatások típusától függően más vagy egyedi szabályok is létezhetnek, és a tagállamoknak bizonyos körülmények között lehetőségük van a „tényleges használatra és igénybevételre” vonatkozó szabályok alkalmazására annak érdekében, hogy bizonyos szolgáltatásokat az EU-n belülnek tekintsenek, miközben az általános szabályok értelmében azokra az EU-n kívül kerülne sor, és fordítva.

¹⁴ Vállalkozások által vállalkozásoknak nyújtott szolgáltatások.

¹⁵ Az Egyesült Királyságban letelepedett vállalkozás.

¹⁶ Az EU-ban letelepedett vállalkozás.

¹⁷ Vállalkozások által fogyasztóknak nyújtott szolgáltatások.

¹⁸ A héairányelv 204. cikke.

létezik: az EU-ban letelepedett szolgáltatók részére az uniós szabályozás,¹⁹ és az EU-ban nem letelepedett szolgáltatók részére a nem uniós szabályozás²⁰. A MOSS lehetővé teszi az adóalanyok számára, hogy minden naptári negyedévre vonatkozóan MOSS héabevallást nyújtsanak be, valamint az egy összegben történő fizetést az azonosítót kiadó tagállamnak. Az azonosítót kiadó tagállam felosztja a MOSS héabevallást a fogyasztás helye szerinti tagállamok alapján, majd továbbítja a részletes adatokat és a megfelelő befizetéseket a fogyasztás helye szerinti egyes tagállamoknak.

Az átmeneti időszakot követően az Egyesült Királyságban letelepedett és az Egyesült Királyság „uniós rendszerében” azonosított szolgáltatóknak, valamint a harmadik országban/területen letelepedett és az Egyesült Királyság „nem uniós rendszerében” azonosított szolgáltatóknak, akik továbbra is nyújtanak távközlési szolgáltatásokat, műsorszolgáltatást, valamint elektronikus szolgáltatásokat az uniós fogyasztók számára, át kell váltaniuk és alkalmazniuk kell a tagállamok egyikében a „nem uniós rendszert”. Az Egyesült Királyságban letelepedett és az Egyesült Királyság „uniós rendszerében” azonosított azon szolgáltatóknak, akik valamely tagállamban szintén letelepedtek, az átmeneti időszak lejártával le kell cserélniük az Egyesült Királyság által kiadott „uniós rendszer” szerinti azonosítójukat az adott tagállamban kiadottra.

Valamely tagállam „uniós rendszerében” azonosítóval ellátott, az EU-ban letelepedett szolgáltatók, valamint valamely tagállam „nem uniós rendszerében” azonosítóval ellátott harmadik országban/területen letelepedett szolgáltatók, akik az átmeneti időszak lejártá után továbbra is nyújtanak távközlési szolgáltatásokat, műsorszolgáltatást, valamint elektronikus szolgáltatásokat az Egyesült Királyságban élő vevők számára, nem fogják tudni igénybe venni a szűkített egyablakos ügyintézés az Egyesült Királyságban esetlegesen fizetendő hea bevallására és megfizetésére. Az említett szolgáltatóknak az Egyesült Királyságban alkalmazandó szabályoknak kell majd megfelelniük.

Megjegyzendő, hogy 2021. január 1-jétől²¹ a meglévő szűkített egyablakos ügyintézés kibővíti az egyablakos ügyintézésre (OSS), amely kiterjed majd többek között az EU-ban adóköteles egyéb B2C szolgáltatásokra is²². Az Egyesült Királyságban letelepedett azon szolgáltatóknak, akik ilyen más típusú szolgáltatásokat fognak nyújtani az EU-ban a végső fogyasztók számára, a „nem uniós rendszert” kell majd alkalmazniuk, és e célból nyilvántartásba kell vetetniük magukat valamelyik tagállamban. Az Egyesült Királyságban letelepedett azon szolgáltatóknak, akik valamely tagállamban

¹⁹ A héairányelv 369a.–369k. cikke (XII. cím, Különös szabályozások, 6. fejezet, 3. szakasz).

²⁰ A héairányelv 358a.–369. cikke (XII. cím, Különös szabályozások, 6. fejezet, 2. szakasz).

²¹ Megjegyzendő, hogy a Bizottság 2020. május 8-án javasolta az alkalmazás kezdőnapjának hat hónappal történő elhalasztását (COM(2020) 201 final).

²² https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

szintén letelepedtek, az „uniós rendszert” kell alkalmazniuk, és e célból nyilvántartásba kell vetetniük magukat az adott tagállamban²³.

Emlékeztetni kell azonban arra, hogy mivel a szűkített egyablakos ügyintézés/egyablakos ügyintézés nem kötelező, az Egyesült Királyságban letelepedett és az EU-ban adóköteles B2C szolgáltatásokat nyújtó azon szolgáltatóknak, amelyek nem kívánják alkalmazni a nem uniós szabályozást, minden olyan tagállamban nyilvántartásba kell vetetniük magukat, ahol a héát meg kell fizetni.

2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

A tagállamok által az Unión kívül letelepedett adóalanyok részére teljesített héa-visszatérítés a következő feltételekhez kötött²⁴:

- A kérelmet közvetlenül ahhoz a tagállamhoz kell benyújtani, amelyiktől a visszatérítést kérik, az adott tagállam által meghatározott rendelkezéseknek megfelelően (a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a hozzáadottérték-adónak az ország területén nem honos adóalanyok részére történő visszatérítésének szabályairól szóló, 1986. november 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 megállapodásra²⁶ is figyelemmel, az átmeneti időszak lejárta után ezeket a szabályokat kell alkalmazni az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyok részére nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó, a tagállamok által történő héa-visszatérítésekre.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

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

²⁵ HL L 326., 1986.11.21., 40. o.

²⁶ Lásd alább e közlemény B. részét.

B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁS KILÉPÉSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI

1. SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (2) bekezdésével összhangban a héairányelv az átmeneti időszak végétől számított 5 évig továbbra is alkalmazandó az adóalany jogaira és kötelezettségeire az Egyesült Királyság és valamely tagállam közötti, határokon átnyúló elemmel rendelkező olyan ügyletek tekintetében, amelyekre az átmeneti időszak vége előtt került sor.

Ez különösen a szűkített egyablakos ügyintézésnek az Egyesült Királyságban kibocsátott azonosítóval rendelkező nem uniós szolgáltatók, valamint az Egyesült Királyságban letelepedett szolgáltatók által a tagállamokban nyújtott távközlési szolgáltatások, műsorszolgáltatás és elektronikus szolgáltatások tekintetében, illetve a tagállamokban bejegyzett nem uniós szolgáltatók és a tagállamokban letelepedett szolgáltatók által az Egyesült Királyságban nyújtott hasonló szolgáltatások tekintetében az átmeneti időszak lejártáig történő használatával kapcsolatos jogok és kötelezettségek szempontjából releváns.

Ezért a héairányelvben foglalt, az átmeneti időszak lejártáig nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó fizetési és bevallási kötelezettségek az átmeneti időszak lejárta után is alkalmazandók maradnak. Így az Egyesült Királyságban és a tagállamokban a szűkített egyablakos ügyintézés keretében nyilvántartásba vett adóalanyok e szolgáltatások után kötelesek lesznek megfizetni a héát, és 2020. negyedik negyedévére vonatkozóan 2021. január 20-ig kell benyújtaniuk héabevallásaikat a szűkített egyablakos ügyintézés keretében.

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (4) bekezdésével összhangban azonban a szűkített egyablakos ügyintézéshez tartozó bevallásoknak az átmeneti időszak lejárta előtt nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos módosításait legkésőbb 2021. december 31-ig be kell nyújtani.

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (2) bekezdése más jelentéstételi kötelezettségekre, például többek között az EU-n belüli B2B szolgáltatásokra vonatkozó összesítő nyilatkozatokra is vonatkozik. 2021. január végéig az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyoknak összesítő bevallásukat be kell nyújtaniuk az Egyesült Királyság adóhatóságaihoz a tagállamokban letelepedett adóalanyoknak 2020-ban nyújtott szolgáltatásokról. Valamely tagállamban letelepedett adóalanyoknak összesítő bevallást kell benyújtaniuk az adott tagállam adóhatóságaihoz az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyoknak 2020-ban nyújtott szolgáltatásokról.

Az adóalanyoknak meg kell tenniük a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy minden szükséges bizonyítékot benyújthassanak azokra a szolgáltatásokra vonatkozóan, amelyeket az átmeneti időszak lejárta előtt az Egyesült Királyságban vagy az EU-ban nyújtottak, illetve ottani szolgáltatótól vettek igénybe.

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

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (3) bekezdésének megfelelően a valamely tagállamban vagy az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanynak a 2008/9/EK irányelv 7. cikkével összhangban továbbra is használnia kell a letelepedése szerinti állam által létrehozott elektronikus portált az olyan elektronikus visszatérítési kérelem benyújtásához, amelyek az Egyesült Királyságban, illetve valamely tagállamban az átmeneti időszak lejártá előtt megfizetett, szolgáltatásokra vonatkozó héához kapcsolódnak.

A kérelmet az irányelvben meghatározott feltételek szerint legkésőbb 2021. március 31-ig kell benyújtani.

A héairányelvben és a 2008/9/EK irányelvben előírt egyéb szabályokat az átmeneti időszak lejártát követő évig továbbra is alkalmazni kell ezekre a visszatérítési kérelmekre, valamint az átmeneti időszak lejártá előtt kivethető héára²⁷ vonatkozó korábbi kérelmekre.

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

Európai Bizottság
Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság

²⁷ A 2008/9/EK irányelv 14. cikke.