



Bryssel 11. syyskuuta 2018

TIEDONANTO

YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN ERO EUROOPAN UNIONISTA JA ARVONLISÄVEROA KOSKEVAT EU:N SÄÄNNÖT

Yhdistynyt kuningaskunta ilmoitti 29. maaliskuuta 2017 aikomuksestaan erota unionista Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 50 artiklan mukaisesti. Tämä tarkoittaa sitä, että jollei ratifioidussa erosopimuksessa¹ määrätä eri päivämäärästä, unionin primaarioikeuden ja johdetun oikeuden soveltaminen Yhdistyneeseen kuningaskuntaan lakkaa 30. maaliskuuta 2019 klo 00.00 (Keski-Euroopan aikaa), jäljempänä 'eroamispäivä'.² Tämän seurauksena Yhdistyneestä kuningaskunnasta tulee 'kolmas maa'.³

Erovalmistelut eivät kosketa ainoastaan EU:ta ja kansallisia viranomaisia vaan myös yksityisiä tahoja.

Koska tilanteeseen liittyy huomattavia epävarmuustekijöitä erityisesti mahdollisen erosopimuksen sisällön osalta, verovelvollisia muistutetaan alv-alalla tapahtuvista oikeudellisista seurauksista, jotka on otettava huomioon, kun Yhdistyneestä kuningaskunnasta tulee kolmas maa.

Jollei mahdolliseen erosopimukseen sisälly siirtymäjärjestelyjä, alv-alaa koskevia EU:n sääntöjä ei eroamispäivästä alkaen enää sovelleta Yhdistyneeseen kuningaskuntaan. Erityisesti tämä koskee yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annettua neuvoston direktiiviä 2006/112/EY⁴, jäljempänä 'alv-direktiivi', ja yksityiskohtaisista säännöistä direktiivissä 2006/112/EY säädetyin arvonlisäveron palauttamiseksi palautusjäsenvaltioon sijoittautumattomille mutta toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille 12 päivänä helmikuuta 2008 annettua neuvoston direktiiviä 2008/9/EY⁵. Tällä on seurauksia, jotka koskevat erityisesti verollisten

¹ Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa käydään parhaillaan neuvotteluja erosopimuksesta.

² Lisäksi Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 50 artiklan 3 kohdan mukaisesti Eurooppa-neuvosto voi yhteisymmärryksessä Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa päättää yksimielisesti, että perussopimusten soveltaminen lakkaa jonakin myöhempänä päivänä.

³ Kolmas maa on maa, joka ei ole EU:n jäsenvaltio.

⁴ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁵ EUVL L 44, 20.2.2008, s. 23.

liiketoimien kohtelua (ks. jäljempänä 1 kohta) ja alv-palautuksia (ks. jäljempänä 2 kohta).^{6 7}

1. ALV-MAKSUT JA -VELVOLLISUUS

1.1. Tavaraluovutusten kohtelu EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä

1.1.1. Rajat ylittäviin tavaraluovutuksiin liittyviä alv-maksuja/ilmoituksia koskevat EU-säännöt

EU:n alv-lainsäädännössä säädetään erilaisista alv-maksujen/ilmoitusten järjestelmistä, joita sovelletaan jäsenvaltioiden ja kolmansien maiden välisiin rajatylittäviin luovutuksiin/hankintoihin ja siirtoihin.

Eroamispäivästä lähtien EU27-jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välisissä suhteissa ei enää sovelleta EU:n sääntöjä, jotka koskevat rajat ylittäviä luovutuksia ja siirtoja EU:n jäsenvaltioiden välillä (eli niitä ei sovelleta esimerkiksi yhteisön sisäisiin luovutuksiin ja hankintoihin eikä etämyyntijärjestelmään Yhdistyneeseen kuningaskuntaan vietäville tai sieltä tuotaville tavaroille).

Sen sijaan tavaraluovutuksiin ja siirtoihin EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä sovelletaan eroamispäivästä lähtien tuonnin ja viennin alv-sääntöjä. Tämä merkitsee, että tavarat, jotka tuodaan EU:n alv-alueelle Yhdistyneestä kuningaskunnasta tai viedään EU:n alv-alueelta kuljetettavaksi Yhdistyneeseen kuningaskuntaan, ovat tullivalvonnan alaisia ja niihin voidaan soveltaa tullitarkastuksia unionin tullikoodeksista 9 päivänä lokakuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 952/2013⁸ mukaisesti.

- Alv tulee maksettavaksi EU:hun⁹ **tuotaessa** sen alv-kannan mukaisesti, jota sovelletaan samojen tavaroiden luovutuksiin EU:n¹⁰ alueella. Alv on maksettava tulliviranomaisille tuontihetkellä, paitsi jos tuontijäsenvaltio sallii, että tuonnin

⁶ Tällä tiedonannolla täydennetään 30. tammikuuta 2018 julkaistua ilmoitusta ”Tiedonanto– Yhdistyneen kuningaskunnan ero unionista ja välistä verotusta koskevat EU:n säännöt”.

⁷ EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan erosopimuksesta käytävien neuvottelujen yhteydessä EU pyrkii sopimaan Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa ratkaisuihin, jotka koskevat ennen siirtymäkauden päättymistä toteutettuja luovutuksia. Ks. erityisesti neuvottelijoiden tasolla laadittu erosopimusluonnoksen viimeisin teksti, joka on saatavilla osoitteessa https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf sekä EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan hallituksen neuvottelijoiden julkilausuma, joka esitettiin 19. kesäkuuta 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

⁸ EUVL L 269, 10.10.2013, s. 1.

⁹ Alv-direktiivin 2 artiklan 1 kohdan d alakohta.

¹⁰ Alv-direktiivin 94 artiklan 2 kohta.

alv ilmoitetaan verovelvollisen määräaikaisessa alv-ilmoituksessa¹¹. Veron peruste perustuu tullausarvoon, mutta sitä korottavat a) tuontijäsenvaltion ulkopuolella kannettavat sekä maahantuonnin perusteella kannettavat verot, tullit, tuontimaksut ja muut maksut, lukuun ottamatta kannettavaa alv:a ja b) sivukustannukset, kuten provisio-, pakkaus-, kuljetus- ja vakuutuskulut tavaroiden tuontijäsenvaltion alueella sijaitsevaan ensimmäiseen määräpaikkaan saakka, sekä kustannukset, jotka aiheutuvat kuljetuksesta toiseen EU:ssa sijaitsevaan määräpaikkaan, jos tämä paikka on tiedossa silloin, kun verotettava tapahtuma toteutuu¹².

Vientimenettely on pakollinen unionitavaroille, jotka viedään EU:n tullialueelta. Ensin viejä esittää tavarat ja lähtöä edeltävän ilmoituksen (tulli-ilmoitus, jälleenvienti-ilmoitus tai poistumisen yleisilmoitus) sen paikan tullitoimipaikassa, johon viejä on sijoittautunut tai jossa tavarat pakataan tai lastataan vientikuljetusta varten (vientitullitoimipaikka). Tämän jälkeen tavarat esitetään poistumistullitoimipaikassa, joka voi tarkastaa esitetyt tavarat vientitullitoimipaikalta saatujen tietojen perusteella ja joka valvoo niiden fyysistä poistumista EU:n tullialueelta.

Tavarat vapautetaan alv:sta, jos ne lähetetään tai kuljetetaan EU:n ulkopuoliseen määräpaikkaan¹³. Vientitavaroiden luovuttajan on pystyttävä osoittamaan, että tavarat ovat poistuneet EU:sta. Tässä yhteydessä jäsenvaltiot yleensä toimivat vientitullitoimipaikan viejälle antaman tavaroiden poistumista koskevan vahvistuksen perusteella.

1.1.2. Neuvot verovelvollisille ilman erosopimusta tapahtuvaan eroamiseen varautumiseksi

EU:ssa olevien verovelvollisten olisi toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet varmistaakseen, että ne voivat toimittaa kaikki tarvittavat todisteet, jotka koskevat niiden ennen eroamispäivää Yhdistyneeseen kuningaskuntaan tai Yhdistyneestä kuningaskunnasta suorittamia yhteisöluovutuksia ja -hankintoja sekä kaikkia niiden ennen eroamispäivää Yhdistyneeseen kuningaskuntaan tai Yhdistyneestä kuningaskunnasta suorittamia muita luovutuksia.

Verovelvolliset voivat joutua tutustumaan tavaroiden tuontia ja vientiä koskeviin tullimenettelyihin ja -muodollisuuksiin¹⁴.

¹¹ Alv-direktiivin 211 artikla.

¹² Alv-direktiivin 85 ja 86 artikla.

¹³ Alv-direktiivin 146 artikla.

¹⁴ Ks. tiedonanto– Yhdistyneen kuningaskunnan ero unionista ja tulliasioita ja välillistä verotusta koskevat EU:n säännöt, 30. tammikuuta 2018.

1.2. Palvelusuoritusten kohtelu EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä

1.2.1. Rajat ylittäviä palvelusuorituksia koskevat EU:n alv-säännöt

EU:n alv-lainsäädännössä säädetään erilaisista alv-maksujen/ilmoitusten järjestelmistä, joita sovelletaan jäsenvaltioiden ja kolmansien maiden välisiin rajatylittäviin palvelusuorituksiin. Palvelujen suorituspaikka riippuu eri tekijöistä, kuten palvelun luonteesta sekä siitä, onko palvelun vastaanottaja verovelvollinen, ja palvelun toteutuspaikasta.

Yhdistyneen kuningaskunnan eroaminen voi vaikuttaa eroamispäivästä alkaen Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneisiin verovelvollisiin, jotka suorittavat palveluja EU:ssa, sekä EU:hun sijoittautuneisiin verovelvollisiin, jotka suorittavat palveluja Yhdistyneessä kuningaskunnassa.

Jäsenvaltioilla on erityisesti oikeus vaatia veroedustajan nimeämistä, jos palveluja suorittava verovelvollinen on sijoittautunut kolmanteen maahan, joka ei osallistu hallinnolliseen yhteistyöhön ja perintäapuun alv-asioissa¹⁵. Eroamispäivästä alkaen tätä vaatimusta voidaan soveltaa Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneisiin verovelvollisiin.

Verovelvollisten, jotka ovat sijoittautuneet Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja jotka soveltavat alv:n erityisjärjestelmää (Mini One-Stop Shop) EU:ssa kuluttaja-asiakkailleen tarjoamiinsa televiestintä- ja radio- ja televisiolähetyspalveluihin sekä sähköisiin palveluihin, on vaihdettava alv:n erityisjärjestelmän tunnistautumisen jäsenvaltionsa (ks. jäljempänä 1.3 kohta).

1.2.2. Neuvot verovelvollisille ilman erosopimusta tapahtuvaan eroamiseen varautumiseksi

EU:hun sijoittautuneiden verovelvollisten olisi toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet varmistaakseen, että ne voivat toimittaa kaikki tarvittavat todisteet, jotka koskevat niiden ennen eroamispäivää Yhdistyneeseen kuningaskuntaan suorittamia palveluja tai niiden sieltä ennen eroamispäivää vastaanottamia palveluja.

Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden verovelvollisten on tutkittava, sovelletaanko niiden EU:ssa suorittamiin palveluihin uusia alv-velvollisuussääntöjä, Yhdistyneen kuningaskunnan eroamisen jälkeen.

¹⁵ Alv-direktiivin 204 artikla.

1.3. Alv-ilmoitusten toimittaminen alv:n erityisjärjestelmän kautta

1.3.1. EU:n alv:n erityisjärjestelmä

Alv-direktiivin 58 artiklan mukaan televiestintä- ja radio- ja televisiolähetyspalveluista sekä sähköisistä palveluista on kuluttajakaupassa maksettava alv kulutusjäsenvaltiossa.

Alv-direktiivin 358 – 369 k artiklassa vahvistetaan oikeudelliset puitteet sellaisille sijoittautumattomille verovelvollisille, jotka suorittavat televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille henkilöille EU:ssa (**alv:n erityisjärjestelmät**). Alv:n erityisjärjestelmässä verovelvollinen voi toimittaa alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen kultakin kalenterivuoden neljännekseltä tunnistamisjäsenvaltiolle. Kyseinen tunnistamisjäsenvaltio jakaa alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoituksen kulutusjäsenvaltiokohtaisesti ja toimittaa tiedot eri kulutusjäsenvaltioille.

Alv-direktiivissä säädetään alv:n erityisjärjestelmästä, jota sovelletaan verovelvollisiin jotka ovat sijoittautuneet muuhun jäsenvaltioon kuin kulutusjäsenvaltioon, jäljempänä 'unionin alv-erityisjärjestelmä', ja alv:n erityisjärjestelmästä, jota sovelletaan kolmanteen maahan sijoittautuneisiin verovelvollisiin, jäljempänä 'unionin ulkopuolinen alv-erityisjärjestelmä'.

1.3.2. Neuvot verovelvollisille ilman erosopimusta tapahtuvaan eroamiseen varautumiseksi¹⁶

a) EU27-jäsenvaltioon tai kolmanteen maahan sijoittautuneet verovelvolliset, joiden alv:n erityisjärjestelmän tunnistamisjäsenvaltio on EU27:ssä, ja jotka suorittavat kuluttajakaupassa televiestintä- ja radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluita Yhdistyneessä kuningaskunnassa:

Nämä verovelvolliset ovat velvollisia maksamaan alv:n viimeistään eroamispäivää edeltävänä päivänä (eli viimeistään 29. maaliskuuta 2019) suoritetuista palveluista alv-direktiivin säännösten mukaisesti. Yhdistyneessä kuningaskunnassa ennen eroamispäivää suoritettujen palvelujen osalta on edelleen katsottava, että Yhdistynyt kuningaskunta on niiden kulutusjäsenvaltio. Sen vuoksi vuoden 2019 ensimmäistä kalenterivuoden neljännestä koskevien alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoitusten olisi katettava myös palvelut, jotka on suoritettu Yhdistyneessä kuningaskunnassa eroamispäivään

¹⁶ EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan erosopimuksesta käytävien neuvottelujen yhteydessä EU pyrkii sopimaan Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa ratkaisusta, jotka koskevat alv:n erityisjärjestelmän sääntöjen mukaisesti toimitettuja alv-ilmoituksia. Ks. erityisesti neuvottelijoiden tasolla laadittu erosopimusluonnoksen viimeisin teksti, joka on saatavilla osoitteessa https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf sekä EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan hallituksen neuvottelijoiden julkilausuma, joka esitettiin 19. kesäkuuta 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

mennessä, vaikka verovelvollisten on toimitettava kyseiset alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoitukset eroamispäivän jälkeen.

b) Verovelvolliset, joiden alv:n erityisjärjestelmän tunnistamisjäsenvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta, ja jotka suorittavat kuluttajakaupassa televiestintä- ja radio- ja televisiolähetyspalveluja sekä sähköisiä palveluita EU27-jäsenvaltioissa:

Nämä verovelvolliset ovat velvollisia maksamaan alv:n suoritetuista palveluista alv-direktiivin säännösten mukaisesti. Jos erosopimusta ei saada aikaan, näiden verovelvollisten olisi toteutettava seuraavat toimenpiteet, joiden tarkoituksena on helpottaa 1. tammikuuta 2019 ja eroamispäivän välisenä aikana (eli 29. maaliskuuta 2019 saakka, kyseinen päivä mukaan lukien) suoritettavista palveluista EU27-jäsenvaltioihin toimitettavia ilmoituksia:

- **Kolmanteen maahan sijoittautuneet verovelvolliset, joiden tunnistamisjäsenvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta unionin ulkopuolisessa alv-erityisjärjestelmässä:** Näiden verovelvollisten olisi vaihdettava alv:n erityisjärjestelmän tunnistamisjäsenvaltionsa Yhdistyneestä kuningaskunnasta johonkin EU27-jäsenvaltioon. Jos vaihtaminen tehdään varhaisessa vaiheessa – jopa ennen vuoden 2019 ensimmäistä neljänestä – tämä saattaa helpottaa ennen eroamispäivää toimitettuihin alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoituksiin tehtäviä oikaisuja¹⁷.
- **Kolmanteen maahan sijoittautuneet verovelvolliset, joilla on kiinteä toimipaikka Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja vähintään yhdessä EU27-jäsenvaltiossa:** Jos nämä verovelvolliset ovat valinneet Yhdistyneen kuningaskunnan tunnistamisjäsenvaltioksi **unionin alv:n erityisjärjestelmässä** ja säilyttävät kiinteän toimipaikkansa Yhdistyneessä kuningaskunnassa, nämä verovelvolliset ovat periaatteessa sitoutuneet päätökseensä asianomaisen kalenterivuoden ja seuraavien kahden kalenterivuoden ajan (alv-direktiivin 369 a artiklan toisen kohdan mukaisesti). Koska ne eivät kuitenkaan voi eroamispäivän jälkeen pitää Yhdistynyttä kuningaskuntaa tunnistamisjäsenvaltionaan unionin alv:n erityisjärjestelmässä, niiden olisi vaihdettava tunnistamisjäsenvaltionsa Yhdistyneestä kuningaskunnasta johonkin EU27-jäsenvaltioon eroamispäivästä alkaen¹⁸.

¹⁷ EU:ssa korjaavia ilmoituksia voidaan tehdä 3 vuotta kyseessä olevan verokauden jälkeen (neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 61 artiklan 2 kohta).

¹⁸ Alv-direktiivin 369 a artiklan toisessa kohdassa säädetään, että verovelvollisten on noudatettava tätä päätöstä kyseisen kalenterivuoden sekä kahden sitä seuraavan kalenterivuoden ajan. Tämä tarkoittaa sitä, että jos ne tekivät päätöksen valita Yhdistynyt kuningaskunta tunnistamisjäsenvaltioksi unionin

- **Ainoastaan Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneet verovelvolliset:** Jos nämä verovelvolliset ovat valinneet Yhdistyneen kuningaskunnan tunnistamisjäsenvaltioksi unionin alv:n erityisjärjestelmässä, säilyttävät siellä kiinteän toimipaikkansa ja haluavat jatkaa alv:n erityisjärjestelmän käyttöä, niiden olisi rekisteröidyttävä **unionin ulkopuoliseen alv-erityisjärjestelmään** jossakin EU27-jäsenvaltiossa eroamispäivästä alkaen alv-direktiivin 359 artiklan mukaisesti, koska niitä pidetään EU:hun sijoittautumattomina verovelvollisina eroamispäivästä alkaen.

Jos verovelvolliset, joiden tunnistamisjäsenvaltio on tällä hetkellä Yhdistynyt kuningaskunta alv:n erityisjärjestelmässä, vaihtavat alv:n erityisjärjestelmän tunnistamisjäsenvaltioksi jonkin EU27-jäsenvaltioista 1.3.2 kohdassa annetun neuvon mukaisesti, ne voivat ilmoittaa alv:n erityisjärjestelmän piiriin kuuluvat, EU27-jäsenvaltioissa olevien asiakkaiden kanssa vuoden 2019 ensimmäisellä neljänneksellä suoritettua liiketoimensa ensimmäisessä alv:n erityisjärjestelmän alv-ilmoituksessa, jonka ne toimittavat jollekin EU27-jäsenvaltiolle huhtikuussa 2019 alv-direktiivin 369 f artiklan mukaisesti.

2. ALV-PALAUTUKSET

2.1. Alv-palautuksia koskevat EU-säännöt

EU:n alv-lainsäädännössä säädetään erilaisista alv-palautusjärjestelmistä verovelvollisille, jotka eivät ole sijoittautuneet siihen jäsenvaltioon, jossa ne ovat maksaneet alv:a. Tämä riippuu siitä, onko verovelvollinen sijoittautunut EU:hun vai kolmanteen maahan.

a) EU:hun sijoittautuneet verovelvolliset:

Alv-direktiivin 170 ja 171 artiklan mukaan jäsenvaltioon sijoittautuneet verovelvolliset voivat pyytää jäsenvaltiota, johon ne eivät ole sijoittautuneet, palauttamaan siellä maksetun alv:n. Noudatetaan seuraavaa menettelyä:

- Palautuspyyntö on tehtävä sijoittautumisjäsenvaltiolle sähköisesti viimeistään palautusajanjaksoa seuraavan vuoden syyskuun 30 päivänä (direktiivin 2008/9/EY 15 artikla).
- Sijoittautumisjäsenvaltion on 15 kalenteripäivän kuluessa palautuspyynnön vastaanottamisesta toimitettava se palautusjäsenvaltiolle (neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010¹⁹ 48 artiklan 1 kohta).

alv:n erityisjärjestelmässä ennen vuotta 2017, nämä verovelvolliset voisivat vaihtaa tunnistamisjäsenvaltionsa johonkin EU27-jäsenvaltioon jo ennen eroamispäivää.

¹⁹ Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1).

- Palautusjäsenvaltion on tehtävä päätös palautuspyynnöstä neljän kuukauden kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 19 artiklan 2 kohta). Jos palautuspyyntö hyväksytään, palautus on maksettava neljän kuukauden ja 10 työpäivän kuluessa (direktiivin 2008/9/EY 22 artikla). Näitä määräaikoja voidaan pidentää, jos palautusjäsenvaltio pyytää lisätietoja (direktiivin 2008/9/EY 21 artikla).

b) EU:n ulkopuolelle sijoittautuneet verovelvolliset:

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteisön alueelle sijoittautumattomille verovelvollisille suoritettavaa arvonlisäveron palautusta koskevat yksityiskohtaiset säännöt 17 päivänä marraskuuta 1986 annetun kolmannentoista neuvoston direktiivin 86/560/ETY²⁰, jäljempänä ’kolmastoista arvonlisäverodirektiivi’, mukaan jäsenvaltioiden yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneille verovelvollisille suorittamien alv-palautusten on täytettävä seuraavat ehdot:

- Pyyntö on esitettävä suoraan sille jäsenvaltiolle, jolta palautusta haetaan, kyseisen jäsenvaltion määrittelemien yksityiskohtaisten sääntöjen mukaisesti (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 3 artiklan 1 kohta).
- Alv-palautukseen voidaan soveltaa vastavuoroisuutta (eli palautus on sallittua ainoastaan, jos kolmas maa myöntää alv-palautuksen myös asianomaiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 2 kohta).
- Kukin jäsenvaltio voi vaatia kolmanteen maahan sijoittautunutta verovelvollista nimeämään veroedustajan alv-palautuksen hakemiseksi (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 3 kohta).

2.2. Neuvot verovelvollisille ilman erosopimusta tapahtuvaan eroamiseen varautumiseksi²¹

a) EU27:n alueelle sijoittautuneet verovelvolliset, jotka pyytävät palautuksia Yhdistyneestä kuningaskunnasta:

Näillä verovelvollisilla on oikeus saada Yhdistyneestä kuningaskunnasta palautus eroamispäivää edeltävään päivään saakka (eli 29. maaliskuuta 2019

²⁰ EYVL L 326, 21.11.1986, s. 40.

²¹ EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan erosopimuksesta käytävien neuvottelujen yhteydessä EU pyrki sopimaan Yhdistyneen kuningaskunnan kanssa niistä ratkaisuista, joilla varmistetaan alv-palautus niissä tilanteissa, joissa verovelvollinen tai sen asuinvaltio ei ole voinut toimittaa ennen siirtymäkauden päättymistä toteutettuihin liiketoimiin liittyvää palautuspyyntöä ennen siirtymäkauden päättymistä. Ks. erityisesti neuvottelijoiden tasolla laadittu erosopimusluonnoksen viimeisin teksti, joka on saatavilla osoitteessa https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf sekä EU:n ja Yhdistyneen kuningaskunnan hallituksen neuvottelijoiden julkilausuma, joka esitettiin 19. kesäkuuta 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

saakka, kyseinen päivä mukaan lukien). Tällä hetkellä ei ole mitään varmuutta siitä, millaista alv-palautusten järjestelmää Yhdistynyt kuningaskunta tulee soveltamaan Yhdistyneen kuningaskunnan ulkopuolelle sijoittautuneisiin verovelvollisiin. Tämän vuoksi EU27-jäsenvaltioihin sijoittautuneiden verovelvollisten olisi harkittava palautusten hakemista Yhdistyneestä kuningaskunnasta niin kauan kuin Yhdistynyt kuningaskunta on edelleen jäsenvaltio edellyttäen, että alv-direktiivissä ja direktiivissä 2008/9/EY säädetyt edellytykset täyttyvät.

b) Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneet verovelvolliset, jotka pyytävät palautuksia EU27-jäsenvaltiosta:

Eroamispäivästä lähtien näiden verovelvollisten pyyntöihin, jotka koskevat palautusta EU27-jäsenvaltioista, sovelletaan EU:n ulkopuolelle sijoittautuneita verovelvollisia koskevia EU:n sääntöjä (ks. edellä).

Yleistä tietoa mahdollisen eroamisen vaikutuksista alv-alalla annetaan verotusta ja tulliliittoa koskevalla komission verkkosivustolla (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Kyseistä verkkosivustoa päivitetään tarpeen mukaan.

Euroopan komissio
Verotuksen ja tulliliiton pääosasto