



Βρυξέλλες, 10 Δεκεμβρίου 2020
REV3 – αντικαθιστά την
ανακοίνωση (REV2) με ημερομηνία
16 Απριλίου 2020¹

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥΣ

ΑΠΟΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΗΣ ΕΕ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ) ΓΙΑ ΤΑ ΑΓΑΘΑ

Πίνακας περιεχομένων

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2
A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	4
1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	5
2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	7
B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ.....	8
1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΠΟΥ ΞΕΚΙΝΗΣΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΛΛΑ ΕΛΗΞΕ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΑΥΤΗΝ.....	8
2. ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	8
3. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΦΠΑ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	9
Γ. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ ΣΤΗ ΒΟΡΕΙΑ ΙΡΛΑΝΔΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	10

¹ Στη REV3 επισημαίνονται οι κανόνες για τις αιτήσεις επιστροφής στη συμφωνία αποχώρησης και αποτυπώνεται η νέα ημερομηνία εφαρμογής του διευρυμένου πεδίου εφαρμογής της μονοαπευθυντικής θυρίδας («One Stop Shop»). Στη REV3 παρέχονται επίσης πρόσθετες λεπτομέρειες σχετικά με τους κανόνες που εφαρμόζονται στη Βόρεια Ιρλανδία δυνάμει του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

1.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	10
2.	ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ.....	11
2.1.	Παραδόσεις αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας	12
2.2.	Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών.....	12
2.2.1.	Ενδοενωσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών (συναλλαγές B2B)	12
2.2.2.	Ενδοενωσιακές πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (συναλλαγές B2C)	13
2.2.3.	Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται.....	15
2.2.4.	Καινούργια μεταφορικά μέσα	15
2.3.	Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών ή άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου.....	16
2.3.1.	Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου	16
2.3.2.	Αγαθά που εξέρχονται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς τρίτες χώρες/εδάφη ή προς άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου.....	18
2.4.	Συγκεφαλαιωτικός πίνακας	18
2.5.	Αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου	19
3.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ	19
3.1.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία, και οι οποίοι διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI», με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών σε ένα κράτος μέλος.....	20
3.2.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία	20
3.3.	Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή στα άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία.....	21

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Την 1η Φεβρουαρίου 2020, το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση και κατέστη «τρίτη χώρα».² Η συμφωνία αποχώρησης³ προβλέπει μεταβατική

² Τρίτη χώρα είναι μια χώρα που δεν είναι μέλος της ΕΕ.

περίοδο που λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2020. Μέχρι την ημερομηνία αυτή, το δίκαιο της Ένωσης στο σύνολό του ισχύει ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού.⁴

Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο διαπραγματεύονται συμφωνία για νέα εταιρική σχέση, η οποία θα προβλέπει μεταξύ άλλων μια ζώνη ελεύθερων συναλλαγών. Ωστόσο, δεν είναι βέβαιο αν η συμφωνία αυτή θα συναφθεί και θα αρχίσει να ισχύει στο τέλος της μεταβατικής περιόδου. Σε κάθε περίπτωση, μια τέτοια συμφωνία θα δημιουργήσει σχέση η οποία, όσον αφορά τους όρους πρόσβασης στην αγορά, θα είναι πολύ διαφορετική από τη συμμετοχή του Ηνωμένου Βασιλείου στην εσωτερική αγορά,⁵ στην τελωνειακή ένωση της ΕΕ και στον χώρο ΦΠΑ και ειδικών φόρων κατανάλωσης.

Ως εκ τούτου, υπενθυμίζεται σε όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη, και ειδικότερα στους οικονομικούς φορείς, η νομική κατάσταση που θα ισχύει μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου (μέρος Α κατωτέρω). Στην παρούσα ανακοίνωση εξηγούνται επίσης ορισμένες σχετικές διατάξεις διαχωρισμού της συμφωνίας αποχώρησης (μέρος Β κατωτέρω), καθώς και οι κανόνες που θα ισχύουν στη Βόρεια Ιρλανδία μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου (μέρος Γ κατωτέρω).

Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους:

Για την αντιμετώπιση των συνεπειών που περιγράφονται στην παρούσα ανακοίνωση, συνιστάται ιδίως στους ενδιαφερομένους:

- να εξοικειωθούν με τα τελωνειακά καθεστώτα και τις διατυπώσεις όσον αφορά την εισαγωγή και την εξαγωγή αγαθών·
- να λάβουν υπόψη ότι ο ΦΠΑ καταβάλλεται κατά την εισαγωγή των αγαθών από το Ηνωμένο Βασίλειο και
- να υποβάλουν τις ηλεκτρονικές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ που καταβλήθηκε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου στο Ηνωμένο Βασίλειο (ή σε κράτος μέλος για συναλλασσόμενους του Ηνωμένου Βασιλείου) το αργότερο έως την **31η Μαρτίου 2021** (για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. κατωτέρω).

Σημείωση:

³ Συμφωνία για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας, ΕΕ L 29 της 31.1.2020, σ. 7 («συμφωνία αποχώρησης»).

⁴ Με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 127 της συμφωνίας αποχώρησης, καμία από τις οποίες δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον στο πλαίσιο της παρούσας ανακοίνωσης.

⁵ Ειδικότερα, μια συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν προβλέπει αρχές της εσωτερικής αγοράς (στον τομέα των αγαθών και των υπηρεσιών), όπως η αμοιβαία αναγνώριση, η «αρχή της χώρας καταγωγής» και η εναρμόνιση. Επίσης, η συμφωνία ελεύθερων συναλλαγών δεν καταργεί τις τελωνειακές διατυπώσεις και τους τελωνειακούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αφορούν την καταγωγή των αγαθών και τις εισροές τους, ούτε τις απαγορεύσεις και τους περιορισμούς για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

Η παρούσα ανακοίνωση δεν αφορά:

- τη μεταχείριση των υπηρεσιών από πλευράς ΦΠΑ, ιδίως στη μικρή μονοαπευθυντική θυρίδα (Mini-One-Stop-Shop — MOSS)·
- τελωνειακά καθεστώτα·
- κανόνες της ΕΕ για τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Για τις πτυχές αυτές, εκπονούνται ή έχουν δημοσιευτεί άλλες ανακοινώσεις⁶.

Πρέπει να σημειωθεί ότι σκοπός της παρούσας ανακοίνωσης είναι να παράσχει γενικές εξηγήσεις σχετικά με τις κύριες συνέπειες της συμφωνίας αποχώρησης όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ της ΕΕ που ισχύουν για τα αγαθά σε σχέση με το Ηνωμένο Βασίλειο. Δεν αποσκοπεί να εξηγήσει λεπτομερώς κάθε ειδικό κανόνα ΦΠΑ, ιδίως τα συστήματα απλούστευσης που θα αρχίσουν να ισχύουν το 2021 για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών⁷ ή άλλα πιο ειδικά συστήματα, όπως οι ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off»)⁸. Γενικές πληροφορίες διατίθενται στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση⁹.

A. Η ΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ στον τομέα του ΦΠΑ, και ιδίως η οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹⁰ (στο εξής «οδηγία ΦΠΑ») και η οδηγία 2008/9/EK του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/EK, σε υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος¹¹, παύουν να ισχύουν ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο¹². Το γεγονός αυτό έχει, ιδίως, τις ακόλουθες συνέπειες όσον αφορά την αντιμετώπιση των φορολογητέων συναλλαγών αγαθών (βλ. κατωτέρω, σημείο 1) και τις επιστροφές ΦΠΑ (βλ. κατωτέρω, σημείο 2).

⁶ https://ec.europa.eu/info/relations-united-kingdom/overview/consequences-public-administrations-businesses-and-citizens-eu_el

⁷ Βλ. τη συγκεκριμένη ανακοίνωση για τις «διαδικτυακές αγορές με επακόλουθη παράδοση δέματος» (https://ec.europa.eu/info/relations-united-kingdom/overview/consequences-public-administrations-businesses-and-citizens-eu_el).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_el.pdf

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

¹⁰ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

¹¹ ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 23.

¹² Όσον αφορά τη δυνατότητα εφαρμογής της νομοθεσίας της ΕΕ περί ΦΠΑ για τα αγαθά στη Βόρεια Ιρλανδία, βλ. μέρος Γ της παρούσας ανακοίνωσης.

1. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ προβλέπει διαφορετικά καθεστώτα ΦΠΑ για τις διασυνοριακές παραδόσεις/αποκτήσεις και διακινήσεις προς και από τα κράτη μέλη και τρίτες χώρες.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι κανόνες της ΕΕ για τις διασυνοριακές παραδόσεις και διακινήσεις μεταξύ των κρατών μελών θα παύσουν να ισχύουν στις σχέσεις μεταξύ των κρατών μελών και του Ηνωμένου Βασιλείου (π.χ. δεν θα είναι δυνατόν να πραγματοποιούνται ενδοενοσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών και δεν θα ισχύει το καθεστώς εξ αποστάσεως πωλήσεων¹³ για πωλήσεις αγαθών προς και από το Ηνωμένο Βασίλειο).

Αντιθέτως, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι παραδόσεις και οι διακινήσεις αγαθών μεταξύ της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους κανόνες ΦΠΑ για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές. Αυτό συνεπάγεται ότι αγαθά που εισέρχονται στο έδαφος εφαρμογής του ΦΠΑ στην ΕΕ από το Ηνωμένο Βασίλειο ή που πρόκειται να εξέλθουν από το έδαφος αυτό για αποστολή ή μεταφορά προς το Ηνωμένο Βασίλειο θα υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και ενδέχεται να υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 952/2013, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα¹⁴.

- Ο ΦΠΑ θα οφείλεται κατά την **εισαγωγή** στην ΕΕ¹⁵, με βάση τον συντελεστή που εφαρμόζεται για τις παραδόσεις των ίδιων αγαθών εντός της ΕΕ¹⁶. Ο ΦΠΑ θα καταβάλλεται στις τελωνειακές αρχές κατά τον χρόνο της εισαγωγής, εκτός εάν το κράτος μέλος εισαγωγής επιτρέπει να αναγράφεται ο ΦΠΑ εισαγωγής στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο¹⁷. Η βάση επιβολής του φόρου βασίζεται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία, αλλά προσαυξημένο κατά: α) δασμούς, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλους φόρους που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που οφείλονται λόγω της εισαγωγής, με εξαίρεση τον ΦΠΑ που πρόκειται να εισπραχθεί, και β) παρεπόμενα έξοδα, όπως έξοδα προμήθειας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, τα οποία πραγματοποιούνται μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών στο έδαφος του κράτους μέλους εισαγωγής καθώς και εκείνα που προκύπτουν από τη μεταφορά σε άλλο τόπο προορισμού που βρίσκεται στο εσωτερικό της ΕΕ, εφόσον αυτός ο τελευταίος τύπος είναι γνωστός κατά τον χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η γενεσιουργός αιτία του φόρου¹⁸.

¹³ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2021.

¹⁴ ΕΕ L 269 της 10.10.2013, σ. 1.

¹⁵ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁶ Άρθρο 94 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁷ Άρθρο 211 της οδηγίας ΦΠΑ.

¹⁸ Άρθρα 85 και 86 της οδηγίας ΦΠΑ.

- Το τελωνειακό καθεστώς **εξαγωγής** θα είναι υποχρεωτικό για τα ενωσιακά αγαθά που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ. Καταρχάς, ο εξαγωγέας θα προσκομίζει τα αγαθά και διασάφηση πριν από την αναχώρηση (τελωνειακή διασάφηση, διασάφηση επανεξαγωγής, συνοπτική διασάφηση εξόδου) στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για τον τόπο στον οποίο είναι εγκατεστημένος ή όπου τα αγαθά συσκευάζονται ή φορτώνονται για αποστολή εξαγωγής (τελωνείο εξαγωγής). Στη συνέχεια, τα αγαθά θα προσκομίζονται στο τελωνείο εξόδου, το οποίο θα μπορεί να εξετάζει τα προσκομιζόμενα αγαθά βάσει των πληροφοριών που λαμβάνει από το τελωνείο εξαγωγής και θα επιβλέπει τη φυσική τους έξοδο από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.

Τα αγαθά θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ εφόσον αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς προορισμό εκτός της ΕΕ¹⁹. Ο προμηθευτής εξαγόμενων αγαθών πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν εγκαταλείψει το έδαφος της ΕΕ. Σχετικά με το θέμα αυτό, τα κράτη μέλη βασίζονται κατά κανόνα στο πιστοποιητικό εξόδου που παρέχεται στον εξαγωγέα από το τελωνείο εξαγωγής.

- **Από την 1η Ιουλίου 2021**, θα εφαρμοστεί προαιρετικό καθεστώς εισαγωγής που θα καλύπτει τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών²⁰ που εισάγονται από τρίτες χώρες ή εδάφη σε πελάτες στην ΕΕ έως το ποσό των 150 EUR²¹.

Ο πωλητής θα χρεώνει και θα εισπράττει τον ΦΠΑ στο σημείο πώλησης σε πελάτες της ΕΕ και θα δηλώνει και θα καταβάλλει το συνολικό ποσό του εν λόγω ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής μέσω της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS). Τα εν λόγω αγαθά θα απαλλάσσονται στη συνέχεια από τον ΦΠΑ κατά την εισαγωγή, πράγμα που θα επιταχύνει τη διαδικασία στο τελωνείο.

Υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος εκτός της ΕΕ ο οποίος επιθυμεί να κάνει χρήση αυτού του ειδικού καθεστώτος θα υποχρεούται να ορίζει μεσάζοντα εγκατεστημένο στην ΕΕ (π.χ. εταιρεία ταχυμεταφορών, ταχυδρομικό φορέα ή εκτελωνιστή), εκτός εάν είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής και από την οποία πραγματοποιεί τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών.

Επιπλέον, από την 1η Ιουλίου 2021, σε περίπτωση που δεν χρησιμοποιείται η μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) κατά την εισαγωγή, θα είναι διαθέσιμος ένας δεύτερος μηχανισμός απλούστευσης για τις εισαγωγές σε δέματα ίδιας αξίας που δεν υπερβαίνει το ποσό των 150 EUR. Ο οφειλόμενος ΦΠΑ κατά την εισαγωγή αγαθών των οποίων η αποστολή ή η μεταφορά ολοκληρώνεται στο κράτος μέλος εισαγωγής θα εισπράττεται από τους πελάτες μέσω του διασαφιστή (π.χ. εταιρεία ταχυμεταφορών, ταχυδρομικού φορέα ή

¹⁹ Άρθρο 146 της οδηγίας ΦΠΑ.

²⁰ Εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

²¹ Τμήμα 4 του κεφαλαίου 6 του τίτλου XII της οδηγίας ΦΠΑ, όπως θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

εκτελωνιστή), ο οποίος θα τον καταβάλλει στις τελωνειακές αρχές μέσω μηνιαίας πληρωμής²².

Από την 1η Ιουλίου 2021, μαζί με την εισαγωγή του καθεστώτος εισαγωγής, θα καταργηθεί η ισχύουσα απαλλαγή από τον ΦΠΑ για τα αγαθά σε μικροδέματα αξίας έως 22 EUR²³.

2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ

Οι επιστροφές ΦΠΑ από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ υπόκεινται στους ακόλουθους όρους²⁴:

- Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται απευθείας στο κράτος μέλος από το οποίο ζητείται η επιστροφή, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που καθορίζονται από το εν λόγω κράτος μέλος (άρθρο 3 παράγραφος 1 της δέκατης τρίτης οδηγίας 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 1986, για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών σχετικά με τους φόρους κύκλου εργασιών — τρόπος επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Κοινότητας²⁵ —, στο εξής «13η οδηγία ΦΠΑ»).
- Η επιστροφή του ΦΠΑ μπορεί να υπόκειται σε προϋπόθεση αμοιβαιότητας (που σημαίνει ότι η επιστροφή επιτρέπεται μόνο εάν η επιστροφή του ΦΠΑ χορηγείται επίσης από την τρίτη χώρα ή το έδαφος σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο οικείο κράτος μέλος (άρθρο 2 παράγραφος 2 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ)).
- Κάθε κράτος μέλος μπορεί να ζητήσει από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα ή έδαφος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο προκειμένου να λάβει την επιστροφή του ΦΠΑ (άρθρο 2 παράγραφος 3 της 13ης οδηγίας ΦΠΑ).

Με την επιφύλαξη της συμφωνίας αποχώρησης²⁶, μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου οι εν λόγω κανόνες εφαρμόζονται στις επιστροφές από τα κράτη μέλη σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο Ηνωμένο Βασίλειο²⁷.

²² Άρθρο 369κε της οδηγίας ΦΠΑ.

²³ Άρθρο 23 της οδηγίας 2009/132/ΕΚ του Συμβουλίου.

²⁴ Περισσότερες πληροφορίες: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ ΕΕ L 326 της 21.11.1986, σ. 40.

²⁶ Βλ. κατωτέρω, μέρος Β της παρούσας ανακοίνωσης.

²⁷ Οι κανόνες αυτοί εφαρμόζονται επίσης σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία όσον αφορά την επιστροφή του ΦΠΑ που έχει καταβληθεί για υπηρεσίες στα κράτη μέλη.

B. ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ

1. ΑΠΟΣΤΟΛΗ Η ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΕΕ ΚΑΙ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΠΟΥ ΞΕΚΙΝΗΣΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΛΛΑ ΕΛΗΞΕ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΑΥΤΗΝ

Η αποστολή ή μεταφορά αγαθών από το Ηνωμένο Βασίλειο στο έδαφος κράτους μέλους (ή αντιστρόφως) μπορεί να ξεκινήσει πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, αλλά να λήξει μετά την εν λόγω μεταβατική περίοδο, οπότε τα αγαθά φθάνουν στα σύνορα της ΕΕ (ή αντίστοιχα στα σύνορα του Ηνωμένου Βασιλείου) μετά τη μεταβατική περίοδο.

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης, οι εν λόγω συναλλαγές θα εξακολουθούν να θεωρούνται, για τους σκοπούς του ΦΠΑ, ως ενδοενωσιακές συναλλαγές [ενδοενωσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών ή παραδόσεις B2C²⁸ αγαθών που φορολογούνται στη χώρα προορισμού (εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών) ή καταγωγής] και όχι ως εξαγωγές/εισαγωγές.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω εν εξελίξει διακινήσεις αγαθών θα πρέπει, ωστόσο, να παρουσιαστούν στο τελωνείο στα σύνορα της ΕΕ και του Ηνωμένου Βασιλείου. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητούν από τον εισαγωγέα να αποδείξει, με έγγραφο μεταφοράς ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο, ότι η αποστολή ή η μεταφορά ξεκίνησε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου²⁹.

Οι υποχρεώσεις αναφοράς όσον αφορά τις εν λόγω συναλλαγές που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ, όπως η υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων, θα εξακολουθήσουν να ισχύουν.

2. ΕΠΑΝΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 2 της συμφωνίας αποχώρησης, τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του υποκείμενου στον φόρο στο πλαίσιο της νομοθεσίας της ΕΕ περί ΦΠΑ εξακολουθούν να ισχύουν όταν η συναλλαγή μεταξύ του Ηνωμένου Βασιλείου και της ΕΕ πραγματοποιήθηκε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Το άρθρο 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπει απαλλαγή από τον ΦΠΑ για την επανεισαγωγή αγαθών, από το πρόσωπο που τα εξήγαγε, στην κατάσταση στην οποία ήταν όταν εξήχθησαν, εφόσον τα αγαθά αυτά απολαύουν τελωνειακής ατέλειας³⁰.

Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που είχαν μεταφερθεί ή αποσταλεί αγαθά στο Ηνωμένο Βασίλειο από ένα κράτος μέλος πριν από τη λήξη της μεταβατικής

²⁸ Επιχείρηση προς καταναλωτές.

²⁹ Βλ. το καθοδηγητικό σημείωμα Αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου και κανόνες της ΕΕ στον τομέα των τελωνείων, συμπεριλαμβανομένης της προτιμησιακής καταγωγής.

³⁰ Βλ. το καθοδηγητικό σημείωμα σχετικά με την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου και τελωνειακά θέματα που αφορούν τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

περιόδου και επιστρέφονται στην ίδια κατάσταση³¹ από το Ηνωμένο Βασίλειο στην ΕΕ μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω διακινήσεις θεωρούνται ως επανεισαγωγές σύμφωνα με το άρθρο 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ. Εφόσον πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 143 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας ΦΠΑ,³² η εισαγωγή απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ.

3. ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΦΠΑ Ο ΟΠΟΙΟΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 3 της συμφωνίας αποχώρησης, υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη μέλη ή στο Ηνωμένο Βασίλειο εξακολουθεί να πρέπει να χρησιμοποιεί την ηλεκτρονική δικτυακή πύλη που έχει συστήσει το κράτος στο οποίο είναι εγκατεστημένος, σύμφωνα με το άρθρο 7 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, προκειμένου να υποβάλει ηλεκτρονική αίτηση επιστροφής που αφορά ΦΠΑ ο οποίος καταβλήθηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο ή σε κράτος μέλος, αντίστοιχα, πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου³³.

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί, υπό τους όρους της οδηγίας, **το αργότερο την 31η Μαρτίου 2021.**

Οι λοιποί κανόνες που προβλέπονται στην οδηγία ΦΠΑ και στην οδηγία 2008/9/ΕΚ θα εξακολουθήσουν να εφαρμόζονται έως 5 έτη μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου στις εν λόγω αιτήσεις επιστροφής και τις προηγούμενες σχετικά με τον ΦΠΑ που κατέστη απαιτητός³⁴ πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους:

Επισημαίνεται ότι η ημερομηνία της **31ης Μαρτίου 2021** παρεκκλίνει από τον συνήθη κανόνα σύμφωνα με τον οποίο οι ηλεκτρονικές αιτήσεις επιστροφής μπορούν να υποβάλλονται έως τις 30 Σεπτεμβρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

Συνιστάται στους ενδιαφερομένους να υποβάλουν εγκαίρως τις ηλεκτρονικές αιτήσεις επιστροφής τους.

³¹ Σύμφωνα με το άρθρο 203 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

³² Ειδικότερα, η επιστροφή πρέπει να πραγματοποιηθεί εντός περιόδου τριών ετών, βλ. άρθρο 203 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 952/2013.

³³ Οι κανόνες αυτοί εφαρμόζονται επίσης σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία όσον αφορά την επιστροφή του ΦΠΑ που έχει καταβληθεί για υπηρεσίες στα κράτη μέλη.

³⁴ Άρθρο 14 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Γ. ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΦΠΑ ΣΤΗ ΒΟΡΕΙΑ ΙΡΛΑΝΔΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου εφαρμόζεται το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.³⁵ Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία υπόκειται στην περιοδική συγκατάθεση της Συνέλευσης της Βόρειας Ιρλανδίας, ενώ η αρχική περίοδος εφαρμογής του εκτείνεται στα 4 έτη μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.³⁶

Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία καθιστά ορισμένες διατάξεις του δικαίου της ΕΕ εφαρμοστέες επίσης στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία. Στο πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, η ΕΕ και το Ηνωμένο Βασίλειο συμφώνησαν επίσης ότι, στον βαθμό που οι κανόνες της ΕΕ ισχύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία, η Βόρεια Ιρλανδία αντιμετωπίζεται σαν να ήταν κράτος μέλος.³⁷

Το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία προβλέπει ότι οι κανόνες της ΕΕ για τον ΦΠΑ εφαρμόζονται στο Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία.³⁸ Αυτό σημαίνει ότι οι αναφορές στην ΕΕ στα μέρη Α και Β της παρούσας ανακοίνωσης πρέπει να θεωρείται ότι συμπεριλαμβάνουν τη Βόρεια Ιρλανδία, ενώ οι αναφορές στο Ηνωμένο Βασίλειο πρέπει να θεωρείται ότι αφορούν μόνο τη Μεγάλη Βρετανία.

Συναλλαγές που αφορούν υπηρεσίες δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία. Αυτό σημαίνει ότι οι συναλλαγές που αφορούν υπηρεσίες μεταξύ των κρατών μελών και της Βόρειας Ιρλανδίας θα αντιμετωπίζονται ως συναλλαγές μεταξύ κρατών μελών και τρίτων χωρών/εδαφών.³⁹

Αυτό θα έχει, ιδίως, τις ακόλουθες συνέπειες:

- συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών θα θεωρούνται ενδοενοσιακές συναλλαγές·
- συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου θα θεωρούνται ως εισαγωγές/εξαγωγές·

³⁵ Άρθρο 185 της συμφωνίας αποχώρησης.

³⁶ Άρθρο 18 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

³⁷ Άρθρο 7 παράγραφος 1 της συμφωνίας αποχώρησης, σε συνδυασμό με το άρθρο 13 παράγραφος 1 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

³⁸ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

³⁹ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται στις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία (ή από τα κράτη μέλη) σε πελάτες στα κράτη μέλη (ή στη Βόρεια Ιρλανδία)·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS) για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται στις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από τα κράτη μέλη σε πελάτες στη Βόρεια Ιρλανδία·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να ζητούν επιστροφή του ΦΠΑ που καταβάλλεται στα κράτη μέλη σύμφωνα με τη διαδικασία επιστροφής που προβλέπει η οδηγία 2008/9/EK του Συμβουλίου, εφόσον η επιστροφή αφορά τον ΦΠΑ που κατέβαλαν για την απόκτηση αγαθών·
- οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να ζητούν επιστροφή του ΦΠΑ που καταβάλλεται στη Βόρεια Ιρλανδία σύμφωνα με τη διαδικασία επιστροφής που προβλέπει η οδηγία 2008/9/EK του Συμβουλίου, εφόσον η επιστροφή αφορά τον ΦΠΑ που κατέβαλαν για την απόκτηση αγαθών.

Ωστόσο, το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία αποκλείει τη δυνατότητα του Ηνωμένου Βασιλείου, σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία, να συμμετέχει στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και τη διαμόρφωση αποφάσεων της Ένωσης⁴⁰.

Η μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ των φορολογητέων συναλλαγών και οι κανόνες περί επιστροφής του ΦΠΑ αναλύονται περαιτέρω στα αντίστοιχα σημεία 2 και 3 κατωτέρω.

2. ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, όλοι οι κανόνες της ΕΕ για τον ΦΠΑ όσον αφορά τις συναλλαγές αγαθών (παραδόσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και εξαγωγές/εισαγωγές αγαθών) θα εξακολουθήσουν να εφαρμόζονται στη Βόρεια Ιρλανδία σαν να ήταν κράτος μέλος της ΕΕ. Αυτό σημαίνει, για παράδειγμα, ότι ο τρόπος φορολόγησης, η γενεσιουργός αιτία και το απαιτητό του ΦΠΑ, η βάση επιβολής του φόρου, οι συντελεστές ΦΠΑ, οι απαλλαγές, οι κανόνες έκπτωσης ή οι υποχρεώσεις που ισχύουν είναι εκείνα που προβλέπονται στην οδηγία για τον ΦΠΑ όσον αφορά τα αγαθά, όπως θα εφαρμοστούν στη Βόρεια Ιρλανδία. Το σύνηθες καθεστώς ΦΠΑ που θα ισχύει για τις συναλλαγές αγαθών περιγράφεται λεπτομερώς κατωτέρω.

⁴⁰ Όταν απαιτείται ανταλλαγή πληροφοριών ή αμοιβαία διαβούλευση, αυτή θα πραγματοποιείται στο πλαίσιο της μεικτής συμβουλευτικής ομάδας εργασίας που συγκροτήθηκε με το άρθρο 15 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

2.1. Παραδόσεις αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας

Ο ΦΠΑ θα οφείλεται στις παραδόσεις αγαθών που θα πραγματοποιούνται στη Βόρεια Ιρλανδία⁴¹ με τον συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία⁴².

2.2. Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών

Οι συναλλαγές που αφορούν διακινήσεις αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών θα θεωρούνται ενδοενοσιακές συναλλαγές.

Όλοι οι κανόνες της ΕΕ που ισχύουν για τις διασυνοριακές παραδόσεις και τις διακινήσεις εμπορευμάτων μεταξύ των κρατών μελών θα ισχύουν επίσης στις σχέσεις μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και των κρατών μελών (π.χ. ενδοενοσιακές παραδόσεις αγαθών και αποκτήσεις αγαθών, καθεστώσες πωλήσεων εξ αποστάσεως για τα αγαθά προς και από τη Βόρεια Ιρλανδία).

Από την 1η Ιανουαρίου 2021, οι υποκείμενοι στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία οι οποίοι, βάσει του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, υπόκεινται στη νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ όσον αφορά τα αγαθά, θα πρέπει να διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI»⁴³. Οι προμηθευτές στη Βόρεια Ιρλανδία θα πρέπει να αναφέρουν αυτό το πρόθεμα «XI» ιδίως στα τιμολόγια τους για τις παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενο στον φόρο σε ένα κράτος μέλος.

Ο εν λόγω αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI» θα πρέπει επίσης να γνωστοποιείται από υποκείμενο στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία στον προμηθευτή του σε ένα κράτος μέλος στην περίπτωση της απόκτησης αγαθών, δεδομένου ότι αποτελεί μία από τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή της ενδοενοσιακής παράδοσης (βλ. επίσης κατωτέρω)⁴⁴.

2.2.1. Ενδοενοσιακές παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών (συναλλαγές⁴⁵ B2B)

2.2.1.1. Διακινήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Μια ενδοενοσιακή παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στη Βόρεια Ιρλανδία εάν τα αγαθά αποστέλλονται ή

⁴¹ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴² Άρθρο 93 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴³ Οδηγία (ΕΕ) 2020/1756 του Συμβουλίου της 20ής Νοεμβρίου 2020 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου των υποκειμένων στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία (ΕΕ L 396 της 25.11.2020, σ. 1).

⁴⁴ Άρθρο 138 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁵ Μεταξύ επιχειρήσεων.

μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή τον πελάτη ή για λογαριασμό του προμηθευτή ή του πελάτη από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος. Ο πελάτης θα πραγματοποιήσει αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών.

Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις, η ενδοενοσιακή παράδοση θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία⁴⁶. Η αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση εκ μέρους του πελάτη στο κράτος μέλος προορισμού των αγαθών φορολογείται με τον συντελεστή και υπό τους όρους που ισχύουν στο εν λόγω κράτος μέλος⁴⁷.

2.2.1.2. Διακινήσεις αγαθών από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Μια ενδοενοσιακή παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στο κράτος μέλος αναχώρησης των αγαθών, εάν τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή τον πελάτη ή για λογαριασμό του προμηθευτή ή του πελάτη από το εν λόγω κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία. Ο πελάτης θα πραγματοποιήσει αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση στη Βόρεια Ιρλανδία.

Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις, η ενδοενοσιακή παράδοση θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος αναχώρησης⁴⁸. Η αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση εκ μέρους του πελάτη στη Βόρεια Ιρλανδία φορολογείται με τον συντελεστή και υπό τους όρους που ισχύουν στη Βόρεια Ιρλανδία⁴⁹.

2.2.2. Ενδοενοσιακές πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (συναλλαγές B2C)

2.2.2.1. Διακινήσεις αγαθών από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Όταν αγαθά (εξαιρουμένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των αγαθών που παραδίδονται μετά τη συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του) αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή, ή για λογαριασμό του, από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος και χαρακτηρίζονται ως «πωλήσεις εξ αποστάσεως»⁵⁰, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στο

⁴⁶ Άρθρα 138 και 139 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁷ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρα 40 έως 42 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁸ Άρθρα 138 και 139 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁴⁹ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) και άρθρα 40 έως 42 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁰ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ)

κράτος μέλος προορισμού των εν λόγω αγαθών⁵¹, βάσει του συντελεστή που ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος.

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)⁵² που διατίθεται στη Βόρεια Ιρλανδία για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν προς τα κράτη μέλη.

2.2.2.2. Διακινήσεις αγαθών από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Όταν αγαθά (εξαιρουμένων των καινούργιων μεταφορικών μέσων και των αγαθών που παραδίδονται μετά τη συναρμολόγηση ή την εγκατάσταση από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του) αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή, ή για λογαριασμό του, από κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία και χαρακτηρίζονται ως «πωλήσεις εξ αποστάσεως»⁵³, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στη Βόρεια Ιρλανδία⁵⁴, βάσει του συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία.

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη θα μπορούν να χρησιμοποιούν τη μονοαπευθυντική θυρίδα (OSS)⁵⁵ που διατίθεται στο κράτος μέλος τους για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται στις ενδοενοσιακές εξ αποστάσεως

2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

⁵¹ Άρθρο 33 της οδηγίας ΦΠΑ το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

⁵² Άρθρα 369α έως 369ια της οδηγίας ΦΠΑ τα οποία θεσπίστηκαν με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζονται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

⁵³ Άρθρο 14 παράγραφος 4 της οδηγίας ΦΠΑ το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

⁵⁴ Άρθρο 33 της οδηγίας ΦΠΑ το οποίο θεσπίστηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

⁵⁵ Άρθρα 369α έως 369ια της οδηγίας ΦΠΑ τα οποία θεσπίστηκαν με την οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου και εφαρμόζονται από την 1η Ιουλίου 2021 (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση (ΕΕ) 2020/1109 του Συμβουλίου προκειμένου να αναβληθεί η εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου έως την 1η Ιουλίου 2021).

πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν προς τη Βόρεια Ιρλανδία.

2.2.3. *Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται*

2.2.3.1. Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται σε κράτος μέλος

Όταν αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται, από τον προμηθευτή, τον πελάτη ή τρίτο πρόσωπο, από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στο εν λόγω κράτος μέλος⁵⁶.

2.2.3.2. Αγαθά που εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται στη Βόρεια Ιρλανδία

Όταν αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται, από τον προμηθευτή, τον πελάτη ή τρίτο πρόσωπο, από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του, ο ΦΠΑ θα οφείλεται στη Βόρεια Ιρλανδία.⁵⁷

2.2.4. *Καινούργια μεταφορικά μέσα*

2.2.4.1. Καινούργια μεταφορικά μέσα που διακινούνται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς κράτος μέλος

Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων⁵⁸ που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τη Βόρεια Ιρλανδία σε κράτος μέλος θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία⁵⁹. Η αντίστοιχη ενδοενωσιακή απόκτηση του καινούργιου μεταφορικού μέσου⁶⁰ θα φορολογείται στο κράτος μέλος προορισμού του εν λόγω καινούργιου μεταφορικού μέσου⁶¹ με τον συντελεστή που ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος. Περισσότερες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στην ακόλουθη διεύθυνση:

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

⁵⁶ Άρθρο 36 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁷ Άρθρο 36 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁸ Άρθρο 2 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁵⁹ Άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁰ Άρθρο 20 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶¹ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) περιπτώσεις i) και ii) και άρθρο 40 της οδηγίας ΦΠΑ.

2.2.4.2. Καινούργια μεταφορικά μέσα που διακινούνται από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία

Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων⁶² που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος προς τη Βόρεια Ιρλανδία θα απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος αναχώρησης⁶³. Η αντίστοιχη ενδοενοσιακή απόκτηση του καινούργιου μεταφορικού μέσου⁶⁴ θα φορολογείται στη Βόρεια Ιρλανδία⁶⁵ με τον συντελεστή που ισχύει στη Βόρεια Ιρλανδία.

Περισσότερες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στην ακόλουθη διεύθυνση:

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

2.3. Συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών ή άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου

Οι συναλλαγές που αφορούν την κυκλοφορία αγαθών μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και τρίτων χωρών/εδαφών και μεταξύ της Βόρειας Ιρλανδίας και άλλων τμημάτων του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους κανόνες ΦΠΑ για τις εισαγωγές και τις εξαγωγές.

Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου ή πρόκειται να εξέλθουν από τη Βόρεια Ιρλανδία για αποστολή ή μεταφορά προς τρίτες χώρες/εδάφη ή άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται σε τελωνειακή επιτήρηση και μπορεί να υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους, σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 952/2013, της 9ης Οκτωβρίου 2013, για τη θέσπιση του ενωσιακού τελωνειακού κώδικα.

2.3.1. Αγαθά που εισέρχονται στη Βόρεια Ιρλανδία από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου

Θα οφείλεται ΦΠΑ για τις εισαγωγές αγαθών⁶⁶ στη Βόρεια Ιρλανδία⁶⁷ από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του

⁶² Άρθρο 2 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶³ Άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο α) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁴ Άρθρο 20 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁵ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) περιπτώσεις i) και ii) και άρθρο 40 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁶ Άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο δ) της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁷ Άρθρα 60 και 61 της οδηγίας ΦΠΑ.

Ηνωμένου Βασιλείου, με τον συντελεστή που ισχύει για τις παραδόσεις των ιδίων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία⁶⁸.

Ο ΦΠΑ θα καταβάλλεται στις τελωνειακές αρχές κατά τον χρόνο της εισαγωγής, εκτός εάν το Ηνωμένο Βασίλειο επιτρέπει να αναγράφεται ο ΦΠΑ εισαγωγής στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο⁶⁹.

Η βάση επιβολής του φόρου θα βασίζεται στο ποσό που καθορίζεται ως δασμολογητέα αξία, προσαυξημένο κατά: α) δασμούς, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και άλλους φόρους που οφείλονται εκτός του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που οφείλονται λόγω της εισαγωγής, με εξαίρεση τον ΦΠΑ που πρόκειται να εισπραχθεί, και β) παρεπόμενα έξοδα, όπως έξοδα προμήθειας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, τα οποία πραγματοποιούνται μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών στο έδαφος του κράτους μέλους εισαγωγής, καθώς και εκείνα που προκύπτουν από τη μεταφορά σε άλλο τόπο προορισμού που βρίσκεται στο εσωτερικό της ΕΕ, εφόσον αυτός ο τελευταίος τύπος είναι γνωστός κατά τον χρόνο κατά τον οποίο επέρχεται η γενεσιουργός αιτία του φόρου⁷⁰.

Οι εισαγωγές αυτές θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ εάν οι υποκείμενοι στον φόρο κάνουν χρήση της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS)⁷¹ για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούν (εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης) τα οποία εισάγονται από τρίτες χώρες/εδάφη ή από άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου για πελάτες στα κράτη μέλη ή τη Βόρεια Ιρλανδία, σε δέματα με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει το ποσό των 150 EUR.

Εάν οι υποκείμενοι στον φόρο δεν είναι εγκατεστημένοι στα κράτη μέλη ή στη Βόρεια Ιρλανδία, θα πρέπει, για να μπορούν να κάνουν χρήση του ειδικού καθεστώτος, να εκπροσωπούνται από μεσάζοντα εγκατεστημένο στην ΕΕ, εκτός εάν είναι εγκατεστημένοι σε χώρα με την οποία η ΕΕ έχει συνάψει συμφωνία αμοιβαίας συνδρομής και από την οποία πραγματοποιούν τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών.

Όταν το ειδικό καθεστώς δεν χρησιμοποιείται για την εισαγωγή αγαθών, εκτός από τα προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, σε δέματα με ίδια αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, ο διασαφιστής στη Βόρεια Ιρλανδία θα επιτρέπεται να δηλώνει μηνιαίως και σε ηλεκτρονική μορφή τον οφειλόμενο ΦΠΑ

⁶⁸ Άρθρο 94 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁶⁹ Άρθρο 211 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷⁰ Άρθρα 85 και 86 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷¹ Άρθρα 369ιβ έως 369κδ της οδηγίας ΦΠΑ.

για τα αγαθά για τα οποία η αποστολή ή η μεταφορά καταλήγει στη Βόρεια Ιρλανδία και να τον καταβάλλει μέσω μηνιαίας πληρωμής.⁷²

2.3.2. *Αγαθά που εξέρχονται από τη Βόρεια Ιρλανδία προς τρίτες χώρες/εδάφη ή προς άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου*

Τα αγαθά θα απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία εάν αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τη Βόρεια Ιρλανδία σε τρίτη χώρα/έδαφος ή σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου⁷³. Ο προμηθευτής των εξαγόμενων αγαθών πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν εγκαταλείψει τη Βόρεια Ιρλανδία για προορισμό σε τρίτη χώρα/έδαφος ή σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου. Εν προκειμένω οι αρμόδιες αρχές θα μπορούσαν να βασίζονται στο πιστοποιητικό εξόδου που παρέχεται στον εξαγωγέα από το τελωνείο εξαγωγής.

2.4. **Συγκεφαλαιωτικός πίνακας**

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζεται η μεταχείριση ΦΠΑ σε σχέση με τα διάφορα πιθανά σενάρια. Τα ακόλουθα ακρωνύμια χρησιμοποιούνται για σκοπούς διδακτικής χρήσης:

ΕΕ: τα κράτη μέλη της ΕΕ·

ΗΒ: Μεγάλη Βρετανία, δηλαδή το Ηνωμένο Βασίλειο με εξαίρεση τη Βόρεια Ιρλανδία·

ΚΜ: κράτος μέλος·

ΒΙ: Βόρεια Ιρλανδία·

Τρίτη χώρα: κάθε χώρα εκτός ΕΕ πλην του Ηνωμένου Βασιλείου.

Αγαθά που διακινούνται από/προς	Μεταχείριση ΦΠΑ
ΗΒ προς ΕΕ	Εισαγωγή στο οικείο ΚΜ
ΕΕ προς ΗΒ	Εξαγωγή στο οικείο ΚΜ
ΗΒ προς ΒΙ	Εισαγωγή στη ΒΙ
ΒΙ προς ΗΒ	Εξαγωγή στη ΒΙ
ΒΙ προς ΕΕ	Ενδοενωσιακή συναλλαγή
ΕΕ προς ΒΙ	Ενδοενωσιακή συναλλαγή
Τρίτη χώρα προς ΒΙ	Εισαγωγή στη ΒΙ
ΒΙ προς τρίτη χώρα	Εξαγωγή στη ΒΙ

⁷² Άρθρα 369κε έως 369κη της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷³ Άρθρο 146 της οδηγίας ΦΠΑ.

2.5. Αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου

Ενδέχεται να υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ή προς τη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, αλλά φθάνουν στον τελικό προορισμό τους μόνο μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

Όταν η αποστολή ή η μεταφορά αγαθών άρχισε στη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώνεται εν συνεχεία σε ένα κράτος μέλος (ή αντιστρόφως), δεν θα υπάρξει μεταβολή στη μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ της εν λόγω διακίνησης, η οποία θα εξακολουθήσει να θεωρείται ενδοενωσιακή συναλλαγή.

Όταν η αποστολή ή μεταφορά εμπορευμάτων άρχισε στη Βόρεια Ιρλανδία πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώνεται εν συνεχεία σε άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου (ή αντιστρόφως), ισχύουν οι σχετικοί κανόνες της συμφωνίας αποχώρησης⁷⁴: δεν θα υπάρξει καμία αλλαγή όσον αφορά τη μεταχείριση αυτής της διακίνησης από πλευράς ΦΠΑ: θα εξακολουθήσει να θεωρείται ως εγχώρια συναλλαγή που πραγματοποιείται στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Μετά τη λήξη της μεταβατικής περιόδου, οι εν λόγω εν εξελίξει διακινήσεις εμπορευμάτων από άλλο τμήμα του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει, ωστόσο, να υποβάλλονται στις τελωνειακές αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας. Οι υποκείμενοι στον φόρο πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξουν ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε υπό τη συγκεκριμένη αυτή περίπτωση, δηλαδή ότι η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών άρχισε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου και ολοκληρώθηκε στη συνέχεια. Οι τελωνειακές αρχές μπορούν να ζητήσουν από τον εισαγωγέα να αποδείξει τον τελωνειακό χαρακτήρα των αγαθών ως ενωσιακών, καθώς και να αποδείξει, με έγγραφο μεταφοράς, ότι η αποστολή ή η μεταφορά ξεκίνησε πριν από τη λήξη της μεταβατικής περιόδου.

3. ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΠΑ

Η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ προβλέπει διαφορετικά καθεστώτα για τις επιστροφές ΦΠΑ σε υποκείμενους στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν καταβάλει ΦΠΑ. Αυτό εξαρτάται από το αν ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος στην ΕΕ ή σε τρίτη χώρα/έδαφος.

Σύμφωνα με το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, οι κανόνες της ΕΕ για τις επιστροφές ΦΠΑ θα ισχύουν για τη Βόρεια Ιρλανδία και εντός αυτής⁷⁵, **στον βαθμό που αφορούν αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών**. Οι βασικές αρχές παρατίθενται κατωτέρω.

⁷⁴ Άρθρο 51 της συμφωνίας αποχώρησης και άρθρο 13 παράγραφος 1 εδάφια 2 και 3 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία.

⁷⁵ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

Συμβουλές προς τους ενδιαφερομένους:

Παρακαλούνται να συμβουλευτούν επίσης το παράρτημα που παρέχει λεπτομερέστερες κατευθυντήριες γραμμές για την εφαρμογή των διαδικασιών επιστροφής ΦΠΑ όσον αφορά συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν η Βόρεια Ιρλανδία και τα κράτη μέλη.

3.1. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία, και οι οποίοι διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI», με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών σε ένα κράτος μέλος

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία μπορούν να ζητήσουν από κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένοι την επιστροφή του ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε αυτό⁷⁶. Εφαρμόζεται η συνήθης διαδικασία, συγκεκριμένα δε τα εξής:

- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας, το αργότερο στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής (άρθρο 15 της οδηγίας 2008/9/EK).
- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να διαβιβάζεται από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας στο κράτος μέλος επιστροφής εντός 15 ημερών (άρθρο 48 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου⁷⁷).
- Το κράτος μέλος επιστροφής πρέπει να λάβει απόφαση σχετικά με την αίτηση επιστροφής εντός 4 μηνών (άρθρο 19 παράγραφος 2 της οδηγίας 2008/9/EK). σε περίπτωση έγκρισης της αίτησης επιστροφής, η επιστροφή του ποσού πρέπει να καταβληθεί εντός 4 μηνών + 10 εργάσιμων ημερών (άρθρο 22 της οδηγίας 2008/9/EK). οι προθεσμίες αυτές μπορούν να παραταθούν, εάν το κράτος μέλος επιστροφής ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες (άρθρο 21 της οδηγίας 2008/9/EK).

3.2. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία

Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε ένα κράτος μέλος (υπό την προϋπόθεση ότι δεν είναι εγκατεστημένοι στη Βόρεια Ιρλανδία) μπορούν να ζητήσουν από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας την επιστροφή του ΦΠΑ που καταβλήθηκε σε αυτό⁷⁸. Εφαρμόζεται η συνήθης διαδικασία, συγκεκριμένα δε τα εξής:

⁷⁶ Άρθρα 170 και 171 της οδηγίας ΦΠΑ.

⁷⁷ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1.

⁷⁸ Άρθρα 170 και 171 της οδηγίας ΦΠΑ.

- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα στο κράτος μέλος εγκατάστασης, το αργότερο στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής (άρθρο 15 της οδηγίας 2008/9/EK).
- Η αίτηση επιστροφής πρέπει να διαβιβάζεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας εντός 15 ημερών (άρθρο 48 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου⁷⁹).
- Οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας πρέπει να λάβουν απόφαση σχετικά με την αίτηση επιστροφής εντός 4 μηνών (άρθρο 19 παράγραφος 2 της οδηγίας 2008/9/EK)· σε περίπτωση έγκρισης της αίτησης επιστροφής, η επιστροφή του ποσού πρέπει να καταβληθεί εντός 4 μηνών + 10 εργάσιμων ημερών (άρθρο 22 της οδηγίας 2008/9/EK)· οι προθεσμίες αυτές μπορούν να παραταθούν, εάν οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας ζητήσουν πρόσθετες πληροφορίες (άρθρο 21 της οδηγίας 2008/9/EK).

3.3. Υποκείμενοι στον φόρο εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή στα άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου με ΦΠΑ που καταβάλλεται για αγορές αγαθών ή εισαγόμενων αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία

Οι επιστροφές ΦΠΑ από τις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας σε υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι εκτός της ΕΕ ή σε άλλα τμήματα του Ηνωμένου Βασιλείου θα υπόκεινται στους ακόλουθους όρους που προβλέπονται στην 13^η οδηγία⁸⁰:

- Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται απευθείας στις αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες που καθορίζονται από αυτές (άρθρο 3 παράγραφος 1 της 13ης οδηγίας).
- Η επιστροφή του ΦΠΑ μπορεί να υπόκειται σε προϋπόθεση αμοιβαιότητας (που σημαίνει ότι η επιστροφή επιτρέπεται μόνο εάν η επιστροφή του ΦΠΑ χορηγείται επίσης από την τρίτη χώρα ή το έδαφος σε υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στη Βόρεια Ιρλανδία (άρθρο 2 παράγραφος 2 της 13ης οδηγίας).
- Οι αρμόδιες αρχές της Βόρειας Ιρλανδίας μπορεί να ζητήσουν από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα ή έδαφος να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο προκειμένου να λάβει την επιστροφή του ΦΠΑ (άρθρο 2 παράγραφος 3 της 13ης οδηγίας).

⁷⁹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1.

⁸⁰ Άρθρο 8 του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία και τμήμα 1 του παραρτήματος 3 του εν λόγω πρωτοκόλλου.

Στον ιστότοπο της Επιτροπής για τη φορολογία και την τελωνειακή ένωση (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) παρέχονται γενικές πληροφορίες σχετικά με τις συνέπειες της αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου στον τομέα του ΦΠΑ. Οι σελίδες αυτές θα επικαιροποιούνται με περαιτέρω πληροφορίες, εφόσον είναι αναγκαίο.

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Πρακτικές ρυθμίσεις για την εφαρμογή των διαδικασιών επιστροφής ΦΠΑ όσον αφορά τις συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν η Βόρεια Ιρλανδία και τα κράτη μέλη (βάσει του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία)

Υπάρχουν δύο διαφορετικά συστήματα επιστροφής ΦΠΑ: το ηλεκτρονικό σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ⁸¹ για συναλλασσόμενους εγκατεστημένους εντός της ΕΕ και η 13^η οδηγία⁸² για συναλλασσόμενους εγκατεστημένους εκτός της ΕΕ.

Βάσει του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, η νομοθεσία της ΕΕ για τον ΦΠΑ όσον αφορά τα αγαθά (αλλά όχι όσον αφορά τις υπηρεσίες) εξακολουθεί να εφαρμόζεται στη Βόρεια Ιρλανδία. Τέθηκαν ερωτήματα σχετικά με τον τρόπο καθορισμού της εφαρμοστέας διαδικασίας επιστροφής σε μια δεδομένη περίπτωση.

Στο πλαίσιο αυτό, το Ηνωμένο Βασίλειο και οι υπηρεσίες της Επιτροπής συζήτησαν και συμφώνησαν για τον καθορισμό λεπτομερών κατευθυντήριων γραμμών για την εφαρμογή των διαδικασιών επιστροφής ΦΠΑ όσον αφορά συναλλαγές στις οποίες συμμετέχουν η Βόρεια Ιρλανδία και τα κράτη μέλη.

Οι κατωτέρω κατευθυντήριες γραμμές καθορίζουν τη διαδικασία επιστροφής που πρέπει να εφαρμόζεται για μια συγκεκριμένη συναλλαγή στην οποία συμμετέχουν η ΕΕ και η Βόρεια Ιρλανδία, αλλά δεν μεταβάλλουν με κανέναν τρόπο τη λειτουργία των εν λόγω διαδικασιών, όπως ορίζεται στις αντίστοιχες οδηγίες⁸³.

Α. Επιστροφές στο πλαίσιο του συστήματος ΦΠΑ της ΕΕ

Το σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ εφαρμόζεται υπό τρεις βασικές σωρευτικές προϋποθέσεις⁸⁴:

- Ο αιτών είναι υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος σε κράτος μέλος ή στη Βόρεια Ιρλανδία⁸⁵.
- Ο αιτών διαθέτει είτε αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ της ΕΕ ενός κράτους μέλους είτε, στην περίπτωση της Βόρειας Ιρλανδίας, αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI»⁸⁶.

⁸¹ Το «σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ» ή «επιστροφή από την ΕΕ» αναφέρεται στο παρόν έγγραφο στην οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008.

⁸² Δέκατη τρίτη οδηγία 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 1986.

⁸³ Ειδικότερα, όσον αφορά την 13^η οδηγία, οι εξουσίες των κρατών μελών στον τομέα των επιστροφών δεν μεταβλήθηκαν ούτε μειώθηκαν λόγω της κοινής αυτής συμφωνίας.

⁸⁴ Πρέπει επίσης να πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις που καθορίζονται στην οδηγία 2008/9/ΕΚ.

⁸⁵ Βλ. άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

⁸⁶ Αποδίδεται βάσει των όρων που καθορίζονται στο άρθρο 214 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τα αγαθά. Στο πλαίσιο αυτό, οι υποκείμενοι στον φόρο που παρέχουν μόνο υπηρεσίες στη Βόρεια Ιρλανδία δεν διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία με το πρόθεμα «XI» και δεν μπορούν να έχουν πρόσβαση στο σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ, δεδομένου ότι οι συναλλαγές τους δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία. Ωστόσο, οι εν λόγω

- Το τιμολόγιο για το οποίο ζητείται η επιστροφή αφορά μόνο αγορές αγαθών (όχι υπηρεσιών).

Εάν ο αιτών δικαιούται να ζητήσει την επιστροφή βάσει του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ υπό τις δύο πρώτες προϋποθέσεις⁸⁷, αλλά αγόρασε ταυτόχρονα και αγαθά και υπηρεσίες, θα πρέπει να διαθέτει δύο χωριστά τιμολόγια⁸⁸ (ένα για αγορές αγαθών και ένα για αγορές υπηρεσιών) εάν επιθυμεί να κάνει χρήση του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ για τις εισροές του όσον αφορά τα αγαθά.

Β. Επιστροφές βάσει της 13^{ης} οδηγίας (ή της ισοδύναμης νομοθεσίας του Ηνωμένου Βασιλείου)

Η 13^η οδηγία (ή η ισοδύναμη νομοθεσία του Ηνωμένου Βασιλείου) εφαρμόζεται στις ακόλουθες επιστροφές⁸⁹:

- Το τιμολόγιο για το οποίο ζητείται η επιστροφή αφορά ταυτόχρονα αγορές αγαθών και υπηρεσιών.
- Το τιμολόγιο για το οποίο ζητείται η επιστροφή αφορά μόνο αγορές υπηρεσιών.

Κατωτέρω παρέχεται επισκόπηση των διαφόρων δυνατοτήτων:

	Αιτών στη Βόρεια Ιρλανδία		Αιτών στην ΕΕ	
1	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει μόνο αγαθά – ΧΙ Εισροή αγαθών στην ΕΕ	Επιστροφή από την ΕΕ	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει μόνο αγαθά Εισροή αγαθών στη ΒΙ	Επιστροφή από την ΕΕ
2	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει μόνο αγαθά – ΧΙ Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ	13 ^η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει μόνο αγαθά Εισροή υπηρεσιών στη ΒΙ	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} οδηγίας
3	ΥΦ στη ΒΙ που παρέχει μόνο υπηρεσίες – ΗΒ Εισροή αγαθών στην ΕΕ	13 ^η Οδηγία (Όχι βάσει του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία / Βόρεια	ΥΦ στην ΕΕ που παρέχει μόνο υπηρεσίες Εισροή αγαθών στη ΒΙ	Επιστροφή από την ΕΕ

υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών τους (βλ. παραδείγματα στις γραμμές 5 και 6).

⁸⁷ Και εφόσον πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις που περιλαμβάνονται στην οδηγία 2008/9/ΕΚ.

⁸⁸ Με την επιφύλαξη της μεταχείρισης από πλευράς ΦΠΑ των σύνθετων παροχών, οι οποίες δεν θα πρέπει να διαχωρίζονται με τεχνητό τρόπο.

⁸⁹ Πρέπει επίσης να πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις που καθορίζονται στην 13^η οδηγία.

		Ιρλανδία)		
4	ΥΦ στη ΒΙ που παρέχει μόνο υπηρεσίες – HB Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ	13η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παρέχει μόνο υπηρεσίες Εισροή υπηρεσιών στη ΒΙ	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} Οδηγίας
5	ΥΦ στη ΒΙ που παρέχει μόνο υπηρεσίες – HB και ΧΙ (λόγω ΕΚ-Α) Εισροή αγαθών στην ΕΕ	Επιστροφή από την ΕΕ (μέσω κωδικού ΧΙ)		
6	ΥΦ στη ΒΙ που παρέχει μόνο υπηρεσίες – HB και ΧΙ (λόγω ΕΚ-Α) Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ	13η Οδηγία		
7	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και HB Εισροή αγαθών στην ΕΕ σχετικά με την παράδοση αγαθών	Επιστροφή από την ΕΕ (μέσω κωδικού ΧΙ)	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή αγαθών στη ΒΙ σχετικά με την παράδοση αγαθών	Επιστροφή από την ΕΕ
8	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και HB Εισροή αγαθών στην ΕΕ σχετικά με την παροχή υπηρεσιών	Επιστροφή από την ΕΕ (μέσω κωδικού ΧΙ)	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή αγαθών στη ΒΙ σχετικά με την παροχή υπηρεσιών	Επιστροφή από την ΕΕ
9	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και HB Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ σχετικά με την παράδοση αγαθών	13η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή υπηρεσιών στη ΒΙ σχετικά με την παράδοση αγαθών	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} οδηγίας
10	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και HB Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ σχετικά με την παροχή υπηρεσιών	13 ^η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή υπηρεσιών στη ΒΙ σχετικά με την παροχή υπηρεσιών	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} οδηγίας
11	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και HB Εισροή αγαθών στην ΕΕ σχετικά με την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών	Επιστροφή από την ΕΕ (μέσω κωδικού ΧΙ)	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή αγαθών στη ΒΙ σχετικά με την παράδοση αγαθών και	Επιστροφή από την ΕΕ

			την παροχή υπηρεσιών	
12	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες - ΧΙ και ΗΒ Εισροή υπηρεσιών στην ΕΕ σχετικά με την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών	13 ^η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες Εισροή υπηρεσιών στη ΒΙ σχετικά με την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} οδηγίας
13	ΥΦ στη ΒΙ που παραδίδει μόνο αγαθά ή παρέχει μόνο υπηρεσίες ή και τα δύο Εισροή αγαθών και υπηρεσιών στην ΕΕ σε ενιαίο τιμολόγιο	13 ^η Οδηγία	ΥΦ στην ΕΕ που παραδίδει μόνο αγαθά ή παρέχει μόνο υπηρεσίες ή και τα δύο Εισροή αγαθών και υπηρεσιών στη ΒΙ σε ενιαίο τιμολόγιο	Νομοθεσία ισοδύναμη της 13 ^{ης} οδηγίας

Επεξηγήσεις του πίνακα

Παραδοχές και συντομογραφίες

- Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία δεν καλύπτεται (ή καλύπτεται εν μέρει) από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία, π.χ. επειδή παρέχει μόνο (ή επίσης) υπηρεσίες, η χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ για τη δραστηριότητα που δεν εμπίπτει στο πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία πραγματοποιείται από το Ηνωμένο Βασίλειο και βάσει της νομοθεσίας του Ηνωμένου Βασιλείου. Η αναφορά της συντομογραφίας «ΗΒ» σημαίνει απλώς ότι η νομοθεσία του Ηνωμένου Βασιλείου εφαρμόζεται στην περιγραφόμενη περίπτωση.
- Άλλες συντομογραφίες: «ΕΚ-Α»: ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, «ΥΦ»: υποκείμενοι στον φόρο.
- Θεωρείται ότι όλοι οι συναλλασσόμενοι είναι «εγκατεστημένοι», είτε στη Βόρεια Ιρλανδία είτε σε ένα κράτος μέλος, και όχι απλώς ότι «διαθέτουν αριθμό ΦΠΑ». Σε όλα τα παραδείγματα, θεωρείται επίσης ότι 1) οι αιτούντες στη Βόρεια Ιρλανδία δεν είναι εγκατεστημένοι ή δεν διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος επιστροφής· και 2) οι αιτούντες στην ΕΕ δεν είναι εγκατεστημένοι ή δεν διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στη Βόρεια Ιρλανδία.
- Θεωρείται επίσης ότι ο ΦΠΑ που επιβάλλεται είτε επί αγαθών είτε επί υπηρεσιών συνδέεται με την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος ως υποκειμένου στον φόρο και ότι υφίσταται το δικαίωμα έκπτωσης.

Περιγραφή των πρακτικών παραδειγμάτων (οι αριθμοί στα παραδείγματα αναφέρονται στην αρίθμηση στον πίνακα)

- Σειρά 1 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: υποκείμενος στον φόρο μόνο παραδίδει αγαθά στη Βόρεια Ιρλανδία και, ως εκ τούτου, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI». Επιβαρύνεται με ΦΠΑ για αγορές αγαθών σε ένα κράτος μέλος (π.χ. καυσίμων) για τα οποία δικαιούται επιστροφή. Εφαρμόζεται το σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ.
- Σειρά 1 - Αιτών εγκατεστημένος στην ΕΕ: υποκείμενος στον φόρο στην ΕΕ επιβαρύνεται με ΦΠΑ για τις αγορές αγαθών (π.χ. καυσίμων) στη Βόρεια Ιρλανδία. Δεδομένου ότι ο εν λόγω ΦΠΑ εισροών σχετίζεται με παράδοση αγαθών, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσω του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ· παρόμοια συλλογιστική εφαρμόζεται και για τις περιπτώσεις των σειρών 3, 7, 8 και 11.
- Σειρά 2 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: υποκείμενος στον φόρο μόνο παραδίδει αγαθά στη Βόρεια Ιρλανδία και, ως εκ τούτου, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με το πρόθεμα «XI». Επιβαρύνεται με ΦΠΑ για αγορές υπηρεσιών σε ένα κράτος μέλος (π.χ. ξενοδοχειακών υπηρεσιών) για τις οποίες δικαιούται επιστροφή. Δεδομένου ότι η αίτηση επιστροφής σχετίζεται με την αγορά υπηρεσιών, εφαρμόζεται η 13^η οδηγία.

- Σειρά 2 - Αιτών εγκατεστημένος στην ΕΕ: υποκείμενος στον φόρο στην ΕΕ επιβαρύνεται με ΦΠΑ για αγορές υπηρεσιών (π.χ. ξενοδοχειακών υπηρεσιών) στη Βόρεια Ιρλανδία. Δεδομένου ότι η αίτηση επιστροφής σχετίζεται με υπηρεσίες, εφαρμόζεται η ισοδύναμη νομοθεσία της 13^{ης} οδηγίας στο Ηνωμένο Βασίλειο και όχι το σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ· παρόμοια συλλογιστική ισχύει και για τις περιπτώσεις των σειρών 4, 9, 10 και 12.
- Σειρά 3 και 4 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: υποκείμενος στον φόρο μόνο παρέχει υπηρεσίες στη Βόρεια Ιρλανδία και δεν διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με πρόθεμα «XI». Ο ΦΠΑ εισροών με τον οποίο επιβαρύνεται σε ένα κράτος μέλος, ακόμη και όσον αφορά τα αγαθά, δεν μπορεί να επιστραφεί βάσει του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ, αλλά μόνο βάσει της 13^{ης} οδηγίας.
- Σειρά 5 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο υποκείμενος στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με πρόθεμα «XI», όχι λόγω της δραστηριότητάς του όσον αφορά την παράδοση αγαθών, αλλά λόγω των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών του στη Βόρεια Ιρλανδία. Επίσης, υπό αυτές τις συνθήκες, δύναται να κάνει χρήση του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ όσον αφορά την αγορά αγαθών (π.χ. καυσίμων).
- Σειρά 6 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο υποκείμενος στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με πρόθεμα «XI», παρά το γεγονός ότι παρέχει μόνο υπηρεσίες, λόγω των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών του στη Βόρεια Ιρλανδία. Ωστόσο, δεδομένου ότι η αίτηση επιστροφής σχετίζεται με την αγορά υπηρεσιών, εφαρμόζεται η 13η οδηγία.
- Σειρά 7, 8 και 11 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: στις περιπτώσεις αυτές, οι υποκείμενοι στον φόρο, ταυτόχρονα, για ένα μέρος της δραστηριότητάς τους καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία (παραδόσεις αγαθών) και για ένα άλλο μέρος δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία (για τις παροχές υπηρεσιών τους). Το σύστημα επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί σε αυτές τις περιπτώσεις όσον αφορά την αγορά αγαθών.
- Σειρά 9, 10 και 12 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία: στις περιπτώσεις αυτές, οι υποκείμενοι στον φόρο, ταυτόχρονα, για ένα μέρος της δραστηριότητάς τους καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία (παραδόσεις αγαθών) και για ένα άλλο μέρος δεν καλύπτονται από το πρωτόκολλο για τις Ιρλανδία / Βόρεια Ιρλανδία (για τις παροχές υπηρεσιών τους). Ωστόσο, δεδομένου ότι η αίτηση επιστροφής σχετίζεται με την αγορά υπηρεσιών, εφαρμόζεται η 13η οδηγία.
- Σειρά 13 - Αιτών εγκατεστημένος στη Βόρεια Ιρλανδία – αιτών εγκατεστημένος στην ΕΕ: η 13^η οδηγία, ή η ισοδύναμη νομοθεσία στο Ηνωμένο Βασίλειο, πρέπει να χρησιμοποιείται σε περίπτωση που τα αγαθά και οι υπηρεσίες τιμολογούνται σε ενιαίο τιμολόγιο. Στην πράξη, ο αριθμός αυτών των περιπτώσεων θα μπορούσε να είναι περιορισμένος. Πρώτον, κατά κανόνα, οι πωλήσεις αγαθών

μεταξύ ενός υποκειμένου στον φόρο σε ένα κράτος μέλος και ενός υποκειμένου στον φόρο στη Βόρεια Ιρλανδία (και αντιστρόφως) αποτελούν κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες από τον φόρο ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Δεύτερον, όπως εξηγήθηκε ανωτέρω, οι υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να συνεχίσουν να κάνουν χρήση του συστήματος επιστροφής ΦΠΑ της ΕΕ για τις εισροές τους όσον αφορά αγαθά, ζητώντας δύο χωριστά τιμολόγια.