



Brüsszel, 2020. december 10.
REV3 – a 2020. április 16-i
közlemény (REV2) helyébe lép¹

KÖZLEMÉNY AZ ÉRDEKELT FELEK RÉSZÉRE

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

Tartalomjegyzék

BEVEZETÉS.....	2
A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET	4
1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ UNIÓS HÉASZABÁLYOK	4
2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS	6
B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁSNAK A KILÉPÉSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI	7
1. ÁRUK FELADÁSA VAGY SZÁLLÍTÁSA AZ EU ÉS AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG KÖZÖTT, AMENNYIBEN AZ AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT KEZDŐDÖTT, DE AZT KÖVETŐEN ÉRT VÉGET	7
2. ÁRUK ÚJRABEHozATALA AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN.....	8
3. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA ELŐTT MEGFIZETETT HÉÁRA VONATKOZÓ VISSZATÉRÍTÉSI KÉRELMEK.....	8
C. AZ ÁRUKRA ALKALMAZANDÓ HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK ÉSZAK-ÍRORSZÁGBAN AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN	9
1. BEVEZETÉS.....	9
2. A TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK	10

¹ A REV3 kiemeli a visszatérítési igényekre vonatkozóan a kilépésről rendelkező megállapodásban szereplő szabályokat, és tükrözi az egyablakos ügyintézési rendszer kiterjesztett hatálya alkalmazásának új kezdőnapját. A REV3 emellett további részletekkel szolgál az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv értelmében Észak-Írországból alkalmazandó szabályok tekintetében.

2.1.	Termékértékesítés Észak-Írországon belül.....	11
2.2.	Az Észak-Írország és a tagállamok közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek.....	11
2.2.1.	EU-n belüli termékértékesítések és -beszerzések (B2B ügyletek).....	12
2.2.2.	Termékek EU-n belüli távértékesítése (B2C ügyletek).....	12
2.2.3.	Üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk	14
2.2.4.	Új közlekedési eszközök	14
2.3.	Az Észak-Írország és harmadik országok/területek vagy az Egyesült Királyság más részei közötti árumozgásokkal kapcsolatos ügyletek	15
2.3.1.	Harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből Észak-Írországba behozott áruk	15
2.3.2.	Észak-Írországból harmadik országokba/területekre vagy az Egyesült Királyság más részeibe kivitt áruk.....	16
2.4.	Összefoglaló táblázat.....	17
2.5.	Az átmeneti időszak lejártá előtt Észak-Írországból vagy Észak-Írországra feladott vagy szállított áruk	17
3.	HÉA-VISSZATÉRÍTÉS	18
3.1.	Észak-Írországon letelepedett, „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal rendelkező adóalanyok, akik valamely tagállamban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek	19
3.2.	Valamely tagállamban letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországon áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek	19
3.3.	Az EU-n kívül vagy az Egyesült Királyság más részein letelepedett adóalanyok, akik Észak-Írországon áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek.....	20

BEVEZETÉS

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból, és „harmadik ország” lett². A kilépésről rendelkező megállapodás³ 2020. december 31-ig tartó átmeneti időszakot ír elő. Eddig az időpontig az uniós jog teljes egészében alkalmazandó az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban⁴.

² A harmadik ország olyan ország, amely nem tagja az EU-nak.

³ 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”).

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

Az EU és az Egyesült Királyság az átmeneti időszak alatt tárgyalásokat folytat 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 teremtené, mint amelynek keretében az Egyesült Királyság a belső piacon⁵, 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 lejártja után irányadó jogi helyzetre (lásd alább az A. részt). Ez a közlemény a kilépésről rendelkező megállapodásnak a kilépéssel kapcsolatos egyes releváns rendelkezéseit (lásd alább a B. részt), valamint az átmeneti időszak lejártja után Észak-Írországból alkalmazandó szabályokat (lásd alább a C. részt) is kifejti.

Tanács az érdekelt felek részére:

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

- ismerkedjenek meg az áruk importját és exportját érintő vámeljárással és formázásokkal,
- vegyék figyelembe az Egyesült Királyságból behozott termékek után fizetendő héát, és
- legkésőbb **2021. március 31-én** nyújtsák be az Egyesült Királyságban (vagy az egyesült királysági kereskedők esetében valamely tagállamban) az átmeneti időszak vége előtt befizetett hea visszatérítésére irányuló elektronikus kérelmeiket (további részletek az alábbiakban).

Figyelem:

Ez a közlemény nem foglalkozik az alábbi kérdésekkel:

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

E kérdésekkel más készülő vagy már közzétett közlemények foglalkoznak⁶.

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

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

Meg kell jegyezni, hogy e közlemény célja, hogy általános magyarázatot adjon a kilépésről rendelkező megállapodásnak az Egyesült Királyság vonatkozásában az árukra alkalmazandó uniós héaszabályokra gyakorolt fő következményeiről. Nem célja ugyanakkor, hogy részletesen kifejtse az egyes héaszabályokat, különösen a termékek távértékesítésére vonatkozó, 2021-ben hatályba lépő egyszerűsítési rendszereket⁷ vagy más, specifikusabb rendszereket, például a vevői készletre vonatkozó megállapodásokat⁸. Általános tájékoztatás a Bizottság adózással és vámunióval foglalkozó weboldalán⁹ található.

A. AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁNI JOGI HELYZET

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

1. A HATÁROKON ÁTNYÚLÓ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ UNIÓS HÉASZABÁLYOK

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

Az átmeneti időszak lejártá után a határokon átnyúló termékértékesítésekre és a tagállamok közötti árumozgásra vonatkozó szabályok nem alkalmazandók a tagállamok és az Egyesült Királyság viszonylatában (például nem Unión belüli termékértékesítésről és -beszerzésről lesz szó, és nem létezik majd távértékesítésre¹³

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

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

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

¹⁰ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

¹¹ HL L 44., 2008.2.20., 23. o.

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

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

vonatkozó rendszer az Egyesült Királyságba küldött, illetve onnan érkező árukra vonatkozóan).

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

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

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

¹⁴ HL L 269., 2013.10.10., 1. o.

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

¹⁶ A héairányelv 94. cikkének (2) bekezdése.

¹⁷ A héairányelv 211. cikke.

¹⁸ A héairányelv 85. és 86. cikke.

¹⁹ A héairányelv 146. cikke.

kiviteli vámhivatal által az exportőrnek átadott kilépési tanúsítványra támaszkodnak.

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

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

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

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

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

2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

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

- a kérelmet közvetlenül ahhoz a tagállamhoz kell benyújtani, amelyiktől a visszatérítést kérik, az adott tagállam által meghatározott intézkedéseknek megfelelően (a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak

²⁰ Kivéve a jövedéki termékeket.

²¹ A héairányelv XII. címe 6. fejezetének 4. szakasza, amelyet az alkalmazás kezdőnapjának 2021. január 1-jéről július 1-jére történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

²² A héairányelv 369y. cikke.

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

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

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

B. A KILÉPÉSRŐL RENDELKEZŐ MEGÁLLAPODÁSNAK A KILÉPÉSSSEL KAPCSOLATOS RELEVÁNS RENDELKEZÉSEI

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

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

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

Az átmeneti időszak lejártá után azonban az ezen, folyamatban lévő áruszállítások tárgyát képező árukat vám elé kell állítani az EU és az Egyesült Királyság határán. A vámhatóságok felkérhetik az importőrt, hogy fuvarokmány vagy bármely más

²⁵ HL L 326., 1986.11.21., 40. o.

²⁶ Lásd alább e közlemény B. részét.

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

²⁸ Vállalkozások által a fogyasztók részére teljesített.

okmány útján bizonyítsa, hogy a feladás vagy szállítás még az átmeneti időszak lejárta előtt megkezdődött²⁹.

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

2. ÁRUK ÚJRABEHOZATALA AZ ÁTMENETI IDŐSZAK LEJÁRTA UTÁN

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

A héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontja mentességet biztosít az újrabehozatal utáni hozzáadottérték-adó alól abban az esetben, ha a termékek változatlan állapotban történő újbóli behozatalát az exportáló személy végzi, és a termékekre vámmentesség vonatkozik³⁰.

Így amennyiben az árukat az átmeneti időszak lejárta előtt szállították vagy adták fel valamely tagállamból az Egyesült Királyságba, és az átmeneti időszak vége után változatlan állapotban visszaküldik³¹ az Egyesült Királyságból az EU-ba, ezeket az árumozgásokat a héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontja értelmében újrabehozatalnak kell tekinteni. Amennyiben teljesülnek a héairányelv 143. cikke (1) bekezdésének e) pontjában foglalt egyéb feltételek³², a behozatal héamentes.

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

A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikkének (3) bekezdésével összhangban a valamely tagállamban vagy az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyoknak a 2008/9/EK irányelv 7. cikkével összhangban továbbra is használnia kell a letelepedési helye szerinti állam által létrehozott elektronikus portált az átmeneti időszak lejárta előtt az Egyesült Királyságban, illetve valamely tagállamban megfizetett héára vonatkozó elektronikus visszatérítési kérelem benyújtásához³³.

A kérelem az irányelvben foglalt feltételek értelmében legkésőbb 2021. március 31-ig nyújtható be.

²⁹ Lásd a következő dokumentumot: Iránymutató feljegyzés – Az Egyesült Királyság EU-ból való kilépése és a vámügyekre vonatkozó uniós szabályok, a preferenciális származást is beleértve.

³⁰ Lásd az Egyesült Királyság kilépéséről és az átmeneti időszak lejártakor releváns vámügyi kérdésekről szóló iránymutató feljegyzést.

³¹ A 952/2013/EU rendelet 203. cikkének (5) bekezdése alapján.

³² A visszaküldésnek három éven belül kell megtörténnie, v. ö. a 952/2013/EU rendelet 203. cikkének (1) bekezdésével.

³³ Ezek a szabályok az Észak-Írországon letelepedett adóalanyok esetében a tagállamokban nyújtott szolgáltatások után fizetett héa visszatérítése tekintetében is alkalmazandók.

A héairányelvben és a 2008/9/EK irányelvben előírt egyéb szabályokat az átmeneti időszak lejártát követő 5 évig továbbra is alkalmazni kell ezekre a visszatérítési kérelmekre, valamint az átmeneti időszak lejárta előtt esedékes héára vonatkozó korábbi kérelmekre³⁴.

Tanács az érdekelt felek részére:

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2021. március 31-i dátum eltér attól a szokásos szabálytól, hogy a visszatérítésre irányuló elektronikus kérelmek benyújtására a visszatérítési időszakot követő naptári év szeptember 30-áig van lehetőség.

Azt tanácsoljuk az érdekelt feleknek, hogy időben nyújtsák be elektronikus visszatérítési kérelmüket.

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

1. BEVEZETÉS

Az átmeneti időszak lejárta után az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv alkalmazandó³⁵. Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyvhöz az Észak-írországi Nemzetgyűlésnek időről-időre egyetértését kell adnia, az első alkalmazási időszak az átmeneti időszak lejártát követő négy évig tart³⁶.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv egyes uniós jogi rendelkezéseket Észak-Írország tekintetében az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban is alkalmazandóvá tesz. Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyvben az EU és az Egyesült Királyság arról is megállapodott, hogy azokban az esetekben, amikor Észak-Írország tekintetében uniós szabályok alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban, az EU úgy kezeli Észak-Írországot, mintha tagállam lenne³⁷.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv úgy rendelkezik, hogy az árukra vonatkozó uniós héaszabályok Észak-Írország tekintetében alkalmazandók az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban³⁸. Ez azt jelenti, hogy az e közlemény A. és B. részében az EU-ra történő hivatkozásokat úgy kell érteni, hogy azok Észak-Írországot is magukban foglalják, míg az Egyesült Királyságra történő hivatkozásokat úgy kell érteni, mint amelyek csak Nagy-Britanniára vonatkoznak.

³⁴ A 2008/9/EK irányelv 14. cikke.

³⁵ A kilépésről rendelkező megállapodás 185. cikke.

³⁶ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 18. cikke.

³⁷ A kilépésről rendelkező megállapodás 7. cikkének (1) bekezdése, összefüggésben az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 13. cikkének (1) bekezdésével.

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

A szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyletek nem tartoznak az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá. Ez azt jelenti, hogy a tagállamok és Észak-Írország közötti, szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyleteket a tagállamok és harmadik országok/területek közötti ügyletekként kell kezelni³⁹.

Ez különösen az alábbi következményekkel fog járni:

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

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv azonban kizárja annak lehetőségét, hogy Észak-Írország tekintetében az Egyesült Királyság részt vegyen az Unió döntéshozatalában és döntéshozatali eljárásaiban⁴⁰.

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

2. A TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSEKHEZ KAPCSOLÓDÓ HÉASZABÁLYOK

Az átmeneti időszak lejártá után az áruügyletekre (termékértékesítés, EU-n belüli termékbeszerzés és kivitel/behozatal) vonatkozó valamennyi uniós héaszabály

³⁹ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

⁴⁰ Amennyiben információcserére vagy kölcsönös konzultációra van szükség, arra az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 15. cikkével létrehozott vegyes konzultációs munkacsoport keretében kerül sor.

továbbra is ugyanúgy alkalmazandó Észak-Írországon, mintha az EU tagállama volna. Ez egyebek mellett azt jelenti, hogy az adózás helyét, az adóztatandó tényállást és a hía felszámíthatóságát, az adóalapot, a hiamértékeket, a mentességeket, a levonási szabályokat, illetve az alkalmazandó kötelezettségeket a termékek tekintetében a hiairányelv határozza meg, mivel azokat Észak-Írországon hajtják végre. Az áruügyletekre alkalmazandó általános hiaelbírálást az alábbiakban részletezzük.

2.1. Termékértékesítés Észak-Írországon belül

Az Észak-Írországon végzett termékértékesítések⁴¹ után a hia az Észak-Írországon alkalmazandó adómérték szerint kell megfizetni⁴².

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

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

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

2021. január 1-jétől azokat az észak-írországi adóalanyokat, amelyek az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv alapján az áruk tekintetében az uniós hiaszabályozás hatálya alá tartoznak, „XI” előtaggal ellátott hiaazonosító számmal kell azonosítani⁴³. Az észak-írországi értékesítőknek ezt az „XI” előtagot fel kell tüntetniük, különösen a tagállami adóalanyok részére teljesített termékértékesítéseik számláin).

Ezt a hiaazonosító számot és az „XI” előtagot az észak-írországi adóalanyok akkor is fel kell tüntetnie valamely tagállambeli értékesítője számára, amikor árukat szerez be, mivel ez az egyik feltétele annak, hogy az EU-n belüli értékesítés adómentes legyen (lásd még alább)⁴⁴.

⁴¹ A hiairányelv 2. cikke (1) bekezdésének a) pontja.

⁴² A hiairányelv 93. cikke.

⁴³ A Tanács (EU) 2020/1756 irányelve (2020. november 20.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek az észak-írországi adóalanyok azonosítása tekintetében történő módosításáról (HL L 396., 2020.11.25., 1. o.).

⁴⁴ A hiairányelv 138. cikkének (1b) bekezdése.

2.2.1. EU-n belüli termékértékesítések és -beszerzések (B2B⁴⁵ ügyletek)

2.2.1.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított áruk

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

Amennyiben a feltételek teljesülnek, az EU-n belüli értékesítés Észak-Írországból mentesül a hía alól⁴⁶. Az áru vevője által a rendeltetési hely szerinti tagállamban végzett, ennek megfelelő EU-n belüli beszerzés az adott tagállamban alkalmazandó adómérték és feltételek szerint adóztatandó⁴⁷.

2.2.1.2. Valamely tagállamból Észak-Írországra szállított áruk

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

Amennyiben a feltételek teljesülnek, az EU-n belüli értékesítés az indulási helye szerinti tagállamban mentesül a hía alól⁴⁸. Az áru vevője által Észak-Írországból végzett megfelelő EU-n belüli beszerzés az Észak-Írországból alkalmazandó adómérték és feltételek szerint adóztatandó⁴⁹.

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

2.2.2.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított áruk

Amennyiben az árukat (az új közlekedési eszközök és az értékesítő által vagy megbízásából történő összeszerelést vagy üzembe helyezést követően értékesített áruk kivételével) az értékesítő vagy a nevében eljáró személy adja fel vagy szállítja el Észak-Írországból valamely

⁴⁵ Vállalkozások közötti értékesítés.

⁴⁶ A hía irányelv 138. és 139. cikke.

⁴⁷ A hía irányelv 2. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 40–42. cikke.

⁴⁸ A hía irányelv 138. és 139. cikke.

⁴⁹ A hía irányelv 2. cikke (1) bekezdésének b) pontja és 40–42. cikke.

tagállamba, és az ügylet „távértékesítésnek” minősül⁵⁰, a héát a szóban forgó áruk rendeltetési helye szerinti tagállamban kell megfizetni⁵¹ az adott tagállamban alkalmazandó adómérték szerint.

Az Észak-Írorszáiban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik az Észak-Írorszáiban rendelkezésre álló egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁵² a tagállamokba irányuló, EU-n belüli távértékesítéseik után esedékes hía bevallásához és megfizetéséhez.

2.2.2.2. Valamely tagállamból Észak-Írorszáiba szállított áruk

Amennyiben az árukat (az új közlekedési eszközök és az értékesítő által vagy megbízásából történő összeszerelést vagy üzembe helyezést követően értékesített áruk kivételével) az értékesítő vagy a nevében eljáró személy adja fel vagy szállítja el valamely tagállamból Észak-Írorszáiba, és az ügylet „távértékesítésnek” minősül⁵³, a héát Észak-Írorszáiban kell megfizetni⁵⁴ az ott alkalmazandó adómérték szerint.

A tagállamokban letelepedett adóalanyok igénybe vehetik a tagállamukban rendelkezésre álló egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁵⁵ az Észak-Írorszáiba irányuló, EU-n belüli távértékesítéseik után esedékes hía bevallásához és megfizetéséhez.

⁵⁰ A híaírányelv 14. cikkének (4) bekezdése, amelyet az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

⁵¹ A híaírányelv 33. cikke, amelyet az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

⁵² A híaírányelv 369a–369k. cikke, amelyeket az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

⁵³ A híaírányelv 14. cikkének (4) bekezdése, amelyet az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

⁵⁴ A híaírányelv 33. cikke, amelyet az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

⁵⁵ A híaírányelv 369a–369k. cikke, amelyeket az alkalmazás 2021. január 1-jétől július 1-jéig történő elhalasztása érdekében az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított (EU) 2017/2455 tanácsi írányelv vezetett be, és amely 2021. július 1-jétől alkalmazandó.

2.2.3. Üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

2.2.3.1. Valamely tagállamban üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

Amennyiben az értékesítő, a vevő vagy egy harmadik személy által Észak-Írországból valamely tagállamba feladott vagy szállított árukat az értékesítő vagy a megbízásából eljáró személy helyez üzembe vagy szerel össze, a héát a szóban forgó tagállamban kell megfizetni⁵⁶.

2.2.3.2. Észak-Írországból üzembe helyezett vagy összeszerelt áruk

Amennyiben az értékesítő, a vevő vagy egy harmadik személy által valamely tagállamból Észak-Írországba feladott vagy szállított árukat az értékesítő vagy a megbízásából eljáró személy helyez üzembe vagy szerel össze, a héát Észak-Írországból kell megfizetni⁵⁷.

2.2.4. Új közlekedési eszközök

2.2.4.1. Észak-Írországból valamely tagállamba szállított új közlekedési eszközök

Az Észak-Írországból valamely tagállamba feladott vagy szállított új közlekedési eszközök értékesítése⁵⁸ Észak-Írországból mentesül a héa alól⁵⁹. Az új közlekedési eszköz ennek megfelelő, EU-n belüli beszerzése⁶⁰ az új közlekedési eszköz rendeltetési helye szerinti tagállamban az adott tagállamban alkalmazandó adómérték szerint adóztatandó⁶¹. További információk a következő honlapon találhatóak:

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

⁵⁶ A héairányelv 36. cikke.

⁵⁷ A héairányelv 36. cikke.

⁵⁸ A héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése.

⁵⁹ A héairányelv 138. cikke (1) bekezdése és (2) bekezdésének a) pontja.

⁶⁰ A héairányelv 20. cikke.

⁶¹ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. és ii. alpontja, valamint 40. cikke.

2.2.4.2. Valamely tagállamból Észak-Írországra szállított új közlekedési eszközök

A valamely tagállamból Észak-Írországra feladott vagy szállított új közlekedési eszközök értékesítése⁶² az indulás helye szerinti tagállamban mentesül a hía alól⁶³. Az új közlekedési eszköz ennek megfelelő, EU-n belüli beszerzése⁶⁴ Észak-Írországra az ott alkalmazandó adómérték szerint adóztatandó⁶⁵.

További információk a következő honlapon találhatóak:

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

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

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

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

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

A harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből Észak-Írországra behozott áruk⁶⁶ után a héát⁶⁷ az ugyanezen áruk Észak-Írországra történő értékesítésére alkalmazandó adómérték szerint kell megfizetni⁶⁸.

A héát a behozatal időpontjában kell megfizetni a vámhatóságok részére, kivéve, ha az Egyesült Királyság lehetővé teszi, hogy az

⁶² A héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése.

⁶³ A héairányelv 138. cikke (1) bekezdése és (2) bekezdésének a) pontja.

⁶⁴ A héairányelv 20. cikke.

⁶⁵ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. és ii. alpontja, valamint 40. cikke.

⁶⁶ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének d) pontja.

⁶⁷ A héairányelv 60. és 61. cikke.

⁶⁸ A héairányelv 94. cikkének (2) bekezdése.

adóalany a rendszeres időközönkénti héabevallásában tüntesse fel az import után fizetendő héát⁶⁹.

Az adóalap a vámértéken fog alapulni, de megnövelik a következők: a) az import szerinti tagállamon kívül esedékes, valamint az import miatt fizetendő adók, díjak, illetékek és más kötelező jellegű befizetések, kivéve magát a felszámítandó héát, b) járulékos költségek – így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek –, amelyek az import szerinti tagállam területén a termék első rendeltetési helyéig felmerültek, valamint azon járulékos költségek, amelyek a terméknek egy másik, az Unión belül található rendeltetési helyre történő fuvarozásából adódnak, amennyiben ez a hely az adóztatandó tényállás megvalósulásának időpontjában ismert⁷⁰.

Ezek a behozatalok mentesülnek a héa alól, ha az adóalanyok az egyablakos ügyintézési rendszert (OSS)⁷¹ veszik igénybe a harmadik országokból/területekről vagy az Egyesült Királyság más részeiből a tagállamokban vagy Észak-Írországon található vevők részére 150 EUR-t meg nem haladó valós értékű küldeményekben importált termékek (kivéve a jövedéki termékeket) távértékesítése után esedékes héa bevallásához és megfizetéséhez.

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

Amennyiben a különös szabályozást nem alkalmazzák a 150 EUR-t meg nem haladó valós értékű küldeményekben található – a jövedéki termékektől eltérő – termékek behozatalára, az észak-írországi nyilatkozattevő számára lehetővé kell tenni, hogy az olyan áruk után fizetendő héát, amelyek feladása vagy szállítása Észak-Írországon ér véget, elektronikus úton, havi bevallásban jelentse be, és azt havonta fizesse meg⁷².

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

Észak-Írországon az áruk mentesülnek a héa alól, ha azokat Észak-Írországból egy harmadik országba/területre vagy az Egyesült

⁶⁹ A héairányelv 211. cikke.

⁷⁰ A héairányelv 85. és 86. cikke.

⁷¹ A héairányelv 369l–369x. cikke.

⁷² A héairányelv 369y–369zb. cikke.

Királyság valamely más részébe adják fel vagy szállítják⁷³. Az exportált áruk értékesítőjének képesnek kell lennie bizonyítani, hogy az áruk Észak-Írországból egy harmadik országban/területen vagy az Egyesült Királyság valamely más részén található rendeltetési helyre távoztak. E tekintetben az illetékes hatóságok a kiviteli vámhivatal által az exportőrnek átadott kilépési tanúsítványra támaszkodhatnak.

2.4. Összefoglaló táblázat

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

EU: az Európai Unió tagállamai;

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

MS: Tagállam;

NI: Észak-Írország;

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

Áruk szállítása ...-ból ...-ba	Héa szempontjából történő kezelés
GB-ból az EU-ba	Behozatal az érintett tagállamban
Az EU-ból GB-ba	Kivitel az érintett tagállamban
GB-ból Észak-Írországba	Behozatal Észak-Írországból
Észak-Írországból GB-ba	Kivitel Észak-Írországból
Észak-Írországból az EU-ba	EU-n belüli ügylet
Az EU-ból Észak-Írországba	EU-n belüli ügylet
Harmadik országból Észak-Írországba	Behozatal Észak-Írországból
Észak-Írországból harmadik országra	Kivitel Észak-Írországból

2.5. Az átmeneti időszak lejártá előtt Észak-Írországból vagy Észak-Írországra feladott vagy szállított áruk

Előfordulhatnak olyan helyzetek, amikor az árukat az átmeneti időszak lejártá előtt adják fel vagy szállítják Észak-Írországból vagy Észak-Írországra, de azok csak az átmeneti időszak lejártá után érkeznek meg a végső rendeltetési helyükre.

Amennyiben az áruk feladása vagy szállítása Észak-Írországból, az átmeneti időszak lejártá előtt kezdődött, de csak azt követően, egy tagállamban ér véget (vagy fordítva), a szóban forgó árumozgás héa szempontjából történő

⁷³ A héairányelv 146. cikke.

megítélése változatlan marad, és az ügylet továbbra is EU-n belüli ügyletnek minősül.

Amennyiben az áruk feladása vagy szállítása Észak-Írországra, az átmeneti időszak lejártá előtt kezdődött, de csak azt követően, az Egyesült Királyság valamely más részén ér véget (vagy fordítva), a kilépésről rendelkező megállapodás vonatkozó szabályait⁷⁴ kell alkalmazni: a szóban forgó árumozgás héa szempontjából történő megítélés változatlan marad, és az ügylet továbbra is az Egyesült Királyságban lefolytatott, belföldi ügyletnek minősül.

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

3. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

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

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv szerint a héa-visszatérítésekre vonatkozó uniós szabályok alkalmazandók Észak-Írországra és Észak-Írországra⁷⁵, **amennyiben a visszatérítések áruk vagy importált áruk beszerzésére vonatkoznak.** A főbb elveket az alábbiakban ismertetjük.

Tanács az érdekelt felek részére:

Kérjük, tanulmányozzák az Észak-Írországot és a tagállamokat érintő ügyletekkel kapcsolatos héa-visszatérítési eljárások alkalmazására vonatkozó részletesebb iránymutatásokat tartalmazó mellékletet is.

⁷⁴ A kilépésről rendelkező megállapodás 51. cikke, valamint az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 13. cikke (1) bekezdésének 2. és 3. albekezdése.

⁷⁵ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

3.1. Észak-Írországra letelepedett, „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal rendelkező adóalanyok, akik valamely tagállamban áruk vagy importált áruk beszerzése után héát fizetnek

Az Észak-Írországra letelepedett adóalanyok kérhetik, hogy egy olyan tagállam, melyben nem telepedtek le, térítse vissza nekik az ott megfizetett héát⁷⁶. A szokásos eljárást kell alkalmazni, különös tekintettel a következőkre:

- a visszatérítési kérelmet elektronikus úton kell benyújtani az Észak-Írországra illetékes hatóságoknak, legkésőbb a visszatérítési időszakot követő évben szeptember 30-án (a 2008/9/EK irányelv 15. cikke);
- a visszatérítési kérelmet az Észak-Írországra illetékes hatóságoknak 15 napon belül továbbítaniuk kell a visszatérítés helye szerinti tagállam számára (a 904/2010/EU tanácsi rendelet⁷⁷ 48. cikkének (1) bekezdése);
- a visszatérítés helye szerinti tagállamnak 4 hónapon belül határoznia kell a visszatérítési kérelemről (a 2008/9/EK irányelv 19. cikkének (2) bekezdése); a visszatérítési kérelem jóváhagyása esetében a visszatérítést 4 hónapon + 10 munkanapon belül ki kell fizetni (a 2008/9/EK irányelv 22. cikke); ezek az időszakok meghosszabbíthatók, ha a visszatérítés helye szerinti tagállam kiegészítő információkat kér (a 2008/9/EK irányelv 21. cikke).

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

A valamely tagállamban letelepedett adóalanyok (feltéve, hogy nem Észak-Írországra telepedtek le) kérhetik az Észak-Írországra illetékes hatóságoktól az ott megfizetett héa visszatérítését⁷⁸. Az alábbi szokásos eljárást kell alkalmazni, különös tekintettel a következőkre:

- a visszatérítési kérelmet elektronikus úton kell benyújtani a letelepedés helye szerinti tagállamnak, legkésőbb a visszatérítési időszakot követő évben szeptember 30-án (a 2008/9/EK irányelv 15. cikke);
- a visszatérítési kérelmet a letelepedés helye szerinti tagállamnak 15 napon belül továbbítani kell az Észak-Írországra illetékes hatóságok számára (a 904/2010/EU tanácsi rendelet⁷⁹ 48. cikkének (1) bekezdése);
- az Észak-Írországra illetékes hatóságoknak 4 hónapon belül határozniuk kell a visszatérítési kérelemről (a 2008/9/EK irányelv 19. cikkének (2) bekezdése); a visszatérítési kérelem jóváhagyása esetében a visszatérítést

⁷⁶ A héairányelv 170. és 171. cikke.

⁷⁷ A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

⁷⁸ A héairányelv 170. és 171. cikke.

⁷⁹ A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

4 hónapon + 10 munkanapon belül ki kell fizetni (a 2008/9/EK irányelv 22. cikke); ezek az időszakok meghosszabbíthatók, ha az Észak-Írországból illetékes hatóságok kiegészítő információkat kérnek (a 2008/9/EK irányelv 21. cikke).

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

Az Észak-Írországból illetékes hatóságok által az EU-n kívül vagy az Egyesült Királyság más részein letelepedett adóalanyok részére teljesített héa-visszatérítésre a tizenharmadik héairányelvben előírt következő feltételek vonatkoznak⁸⁰:

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

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

Európai Bizottság
Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság

⁸⁰ Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv 8. cikke, valamint 3. mellékletének 1. szakasza.

MELLÉKLET

A héa-visszatérítési eljárásoknak az Észak-Írországot és a tagállamokat érintő ügyletek tekintetében történő alkalmazására vonatkozó gyakorlati szabályok (az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv alapján)

Két különböző héa-visszatérítési rendszer létezik: az elektronikus uniós héa-visszatérítési rendszer⁸¹ az EU-ban letelepedett kereskedők esetében és a tizenharmadik irányelvben⁸² ismertetett rendszer az EU-n kívül letelepedett kereskedők esetében.

Az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv értelmében az árukra vonatkozó uniós héaszabályozás (ellentétben a szolgáltatásokra vonatkozó héaszabályozással) továbbra is alkalmazandó Észak-Írországbán. Kérdések merültek fel azzal kapcsolatban, hogy egy adott helyzetben hogyan kell meghatározni az alkalmazandó visszatérítési eljárást.

Ezzel összefüggésben az Egyesült Királyság és a Bizottság szolgálatai megvitatták és elfogadták az Észak-Írországot és a tagállamokat érintő ügyletekkel kapcsolatos héa-visszatérítési eljárások alkalmazására vonatkozó részletes iránymutatásokat.

Az alábbi iránymutatások meghatározzák, hogy mely visszatérítési eljárást kell alkalmazni az EU-t és Észak-Írországot érintő konkrét ügyletekre, de semmilyen módon nem változtatják meg ezen eljárásoknak a vonatkozó irányelvekben meghatározott működését⁸³.

A. Visszatérítés az uniós héarendszer keretében

Az uniós héa-visszatérítési rendszer három alapvető feltétel együttes teljesülése esetén alkalmazandó⁸⁴:

- Az igénylő valamely tagállamban vagy Észak-Írországbán letelepedett adóalany⁸⁵.
- Az igénylő valamely tagállami uniós héaazonosító számmal vagy – Észak-Írország esetében – az „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal rendelkezik⁸⁶.

⁸¹ Az „uniós héa-visszatérítési rendszer” vagy az „uniós visszatérítés” e dokumentumban a 2008. február 12-i 2008/9/EK tanácsi irányelvben ismertetett rendszerre utal.

⁸² A Tanács 86/560/EGK tizenharmadik irányelve (1986. november 17.).

⁸³ Különösen a tizenharmadik irányelv tekintetében a visszatérítésekre vonatkozó tagállami hatásköröket nem módosították vagy csökkentették e közös értelmezés eredményeként.

⁸⁴ A 2008/9/EK irányelvben meghatározott többi feltételnek is teljesülnie kell.

⁸⁵ Lásd a 2008/9/EK irányelv 2 cikkének (1) pontját.

⁸⁶ Az árukkal kapcsolatban a héairányelv 214. cikkében meghatározott feltételek alapján kiadott szám. Ebben az összefüggésben azok az adóalanyok, akik Észak-Írországbán csak szolgáltatásokat nyújtanak, nem rendelkeznek „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal Észak-Írországbán, és nem férhetnek hozzá az uniós héa-visszatérítési rendszerhez, mivel ügyleteik nem tartoznak az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá. Az ilyen adóalanyok azonban a

- Az a számla, amelyre a visszatérítést kéri, csak áruk beszerzésére vonatkozik (szolgáltatásokéra nem).

Ha az igénylő az első két feltétel alapján jogosult az uniós héarendszer szerinti visszatérítésre⁸⁷, de egyidejűleg vásárolt árukat és szolgáltatásokat, akkor két külön számlával kell rendelkeznie⁸⁸ (az egyiknek az áruk beszerzésére, a másiknak pedig a szolgáltatások beszerzésére kell vonatkoznia), amennyiben az árukkal kapcsolatos beszerzései tekintetében igénybe kívánja venni az uniós héa-visszatérítési rendszert.

B. A tizenharmadik irányelv (vagy az Egyesült Királyság azzal egyenértékű jogszabálya) szerinti visszatérítések

A tizenharmadik irányelv (vagy az Egyesült Királyság azzal egyenértékű jogszabálya) alkalmazandó a következő visszatérítésekre⁸⁹:

- Az a számla, amelyre a visszatérítést kéri, áruk és szolgáltatások együttes beszerzésére vonatkozik.
- Az a számla, amelyre a visszatérítést kéri, csak szolgáltatások beszerzésére vonatkozik.

Az alábbiakban áttekintést adunk a különböző lehetőségekről:

	Észak-írországi igénylő		EU-beli igénylő	
1.	Csak árukat értékesítő észak-írországi AA – XI Árubeszerzések után felszámított héa az EU-ban	Uniós visszatérítés	Csak árukat értékesítő uniós AA Árubeszerzések után felszámított héa Észak-Írországból	Uniós visszatérítés
2.	Csak árukat értékesítő észak-írországi AA – XI Szolgáltatások beszerzése után felszámított héa az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Csak árukat értékesítő uniós AA Szolgáltatások beszerzése után felszámított héa Észak-Írországból	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály
3.	Csak szolgáltatásokat nyújtó	Tizenharmadik	Csak szolgáltatásokat	Uniós

Közösségen belüli termékbeszerzéseik tekintetében az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá tartozhatnak (a példákat lásd az 5. és 6. sorban).

⁸⁷ És feltéve, hogy a 2008/9/EK irányelvben foglalt egyéb feltételek teljesülnek.

⁸⁸ Az összetett ügyletek héa szempontjából történő kezelésének sérelme nélkül, amelyeket nem szabad mesterségesen megosztani.

⁸⁹ A tizenharmadik irányelvben meghatározott többi feltételnek is teljesülnie kell.

	észak-írországi AA – GB Árubeszerzések után felszámított héa az EU-ban	irányelv (Nem tartozik az Írországról/Észak- Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá)	nyújtó uniós AA Árubeszerzések után felszámított héa Észak-Írországban	visszatérítés
4.	Csak szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – GB Szolgáltatások beszerzése után felszámított héa az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Csak szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Szolgáltatások beszerzése után felszámított héa Észak-Írországban	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály
5.	Csak szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – GB és XI (a KB-T miatt) Árubeszerzések után felszámított héa az EU-ban	Uniós visszatérítés (az XI-kódon keresztül)		
6.	Csak szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – GB és XI (a KB-T miatt) Szolgáltatások beszerzése után felszámított héa az EU-ban	Tizenharmadik irányelv		
7.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak- írországi AA – XI és GB Áruértékesítéshez kapcsolódó árubeszerzések után felszámított héa az EU-ban	Uniós visszatérítés (az XI-kódon keresztül)	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Áruértékesítéshez kapcsolódó árubeszerzések után felszámított héa Észak-Írországban	Uniós visszatérítés
8.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak- írországi AA – XI és GB Szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó árubeszerzések után felszámított héa az EU- ban	Uniós visszatérítés (az XI-kódon keresztül)	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó árubeszerzések után felszámított héa Észak-Írországban	Uniós visszatérítés
9.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak- írországi AA – XI és GB Áruértékesítéshez kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után felszámított héa az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Áruértékesítéshez kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály

			felszámított hea Észak-Írországból	
10.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – XI és GB Szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után felszámított hea az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után felszámított hea Észak-Írországból	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály
11.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – XI és GB Áruk és szolgáltatások értékesítéséhez kapcsolódó árubeszerzések után felszámított hea az EU-ban	Uniós visszatérítés (az XI-kódon keresztül)	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Áruk és szolgáltatások értékesítéséhez kapcsolódó árubeszerzések után felszámított hea Észak-Írországból	Uniós visszatérítés
12.	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó észak-írországi AA – XI és GB Áruk és szolgáltatások értékesítéséhez kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után felszámított hea az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Árut értékesítő és szolgáltatásokat nyújtó uniós AA Áruk és szolgáltatások értékesítéséhez kapcsolódó szolgáltatások beszerzése után felszámított hea Észak-Írországból	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály
13.	Csak árut vagy csak szolgáltatásokat vagy mindkettőt értékesítő észak-írországi AA Egyetlen számlán szereplő áruk és szolgáltatások beszerzése után felszámított hea az EU-ban	Tizenharmadik irányelv	Csak árut vagy csak szolgáltatásokat vagy mindkettőt értékesítő uniós AA Egyetlen számlán szereplő áruk és szolgáltatások beszerzése után felszámított hea Észak-Írországból	A tizenharmadik irányelvnek megfelelő jogszabály

A táblázat magyarázata

Feltevések és rövidítések

- Amennyiben egy észak-írországi adóalany nem (vagy csak részben) tartozik az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá, például azért, mert csak szolgáltatásokat nyújt (vagy szolgáltatásokat is nyújt), az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá nem tartozó tevékenységre vonatkozó héaazonosító számot az Egyesült Királyság adja ki az Egyesült Királyság jogszabályai alapján. A „GB” rövidítés feltüntetése csak azt jelenti, hogy az említett helyzetben az Egyesült Királyság jogszabályai alkalmazandók.
- Egyéb rövidítések: „KB-T”: közösségen belüli termékbeszerzés, „AA”: adóalany.
- Feltételezzük, hogy minden kereskedő „letelepedett”, és nem csupán „azonosított” Észak-Írországon vagy valamely tagállamban. Az összes példában azt is feltételezzük, hogy (1) az észak-írországi igénylők nem telepedtek le, illetve nem rendelkeznek héaazonosító számmal a visszatérítés helye szerinti tagállamban; és (2) az EU-beli igénylők nem telepedtek le, illetve nem rendelkeznek héaazonosító számmal Észak-Írországon.
- Azt is feltételezzük, hogy a termékek vagy szolgáltatások után fizetendő héa az igénylő adóalanyként folytatott gazdasági tevékenységéhez kapcsolódik, és fennáll az adólevonás joga.

A gyakorlati példák leírása (a példákban szereplő számok a táblázatban szereplő számozásra utalnak)

- 1. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: az adóalany csak árukat értékesít Észak-Írországon, ezért „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal rendelkezik. Hozzáadottérték-adót kell fizetnie a valamely tagállamban vásárolt áruk (például üzemanyag) után, amely tekintetében visszatérítésre jogosult. Az uniós héa-visszatérítési rendszer alkalmazandó.
- 1. sor – Az EU-ban letelepedett igénylő: az uniós adóalanynak héát kell fizetnie az Észak-Írországon vásárolt áruk (például üzemanyag) után. Mivel ez az előzetesen felszámított héa árukhoz kapcsolódik, az igény benyújtható az uniós héa-visszatérítési rendszeren keresztül; hasonló érvelés vonatkozik a 3., 7., 8. és 11. sorban foglalt helyzetekre is.
- 2. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: az adóalany csak árukat értékesít Észak-Írországon, ezért „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal rendelkezik. Hozzáadottérték-adót kell fizetnie a valamely tagállamban vásárolt szolgáltatások (például szállodai szolgáltatások) után, amely tekintetében visszatérítésre jogosult. Mivel a visszatérítési igény szolgáltatások vásárlásához kapcsolódik, a tizenharmadik irányelvet kell alkalmazni.
- 2. sor – Az EU-ban letelepedett igénylő: az uniós adóalanynak héát kell fizetnie az Észak-Írországon vásárolt szolgáltatások (például szállodai szolgáltatások) után. Mivel a visszatérítési igény szolgáltatásokhoz kapcsolódik, a tizenharmadik irányelvnek megfelelő egyesült királysági jogszabályt kell alkalmazni, nem pedig

az uniós héa-visszatérítési rendszert; hasonló érvelés vonatkozik a 4., 9., 10. és 12. sorban foglalt helyzetekre is.

- 3. és 4. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: az adóalany csak szolgáltatásokat nyújt Észak-Írországon, és nem rendelkezik „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal. A valamely tagállamban előzetesen felszámított héát még áruk héája esetében sem lehet az uniós héarendszer keretében visszatéríteni, hanem csak a tizenharmadik irányelv alapján.
- 5. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: ebben a konkrét esetben az észak-írországi adóalany nem a termékértékesítési tevékenysége miatt rendelkezik „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal, hanem azért, mert Észak-Írországon végez Közösségen belüli termékbeszerzést. Az érintett ilyen körülmények között is jogosult igénybe venni az uniós héa-visszatérítési rendszert az áruk (például üzemanyag) beszerzésével kapcsolatban.
- 6. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: ebben a konkrét esetben az észak-írországi adóalany annak ellenére rendelkezik „XI” előtaggal ellátott héaazonosító számmal, hogy csak szolgáltatásokat nyújt, mert Észak-Írországon végez Közösségen belüli termékbeszerzést. Mivel azonban a visszatérítési igény szolgáltatások vásárlásához kapcsolódik, a tizenharmadik irányelvet kell alkalmazni.
- 7., 8. és 11. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: ezekben az esetekben az adóalanyok tevékenységük egy bizonyos része (termékértékesítés) tekintetében az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá tartoznak, tevékenységük egy másik része (szolgáltatásnyújtás) tekintetében pedig nem. Az uniós héa-visszatérítési rendszer az áruk beszerzésével kapcsolatban ezekben az esetekben is alkalmazható.
- 9., 10. és 12. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő: ezekben az esetekben az adóalanyok tevékenységük egy bizonyos része (termékértékesítés) tekintetében az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv hatálya alá tartoznak, tevékenységük egy másik része (szolgáltatásnyújtás) tekintetében pedig nem. Mivel azonban a visszatérítési igény szolgáltatások vásárlásához kapcsolódik, a tizenharmadik irányelvet kell alkalmazni.
- 13. sor – Észak-Írországon letelepedett igénylő – az EU-ban letelepedett igénylő: abban az esetben, ha az áruk és a szolgáltatások számlázására egyetlen számlán kerül sor, a tizenharmadik irányelvet vagy az Egyesült Királyság azzal egyenértékű jogszabályát kell alkalmazni. Ezen esetek számát a gyakorlatban korlátozni lehetne. Először is, főszabály szerint a valamely tagállambeli adóalanyok és az észak-írországi adóalanyok közötti termékértékesítés (mindkét irányban) többnyire Közösségen belüli adómentes értékesítésnek minősül. Másodszor, amint az fentebb kifejtésre került, az adóalanyok két külön számla igénylésével továbbra is igénybe vehetik az uniós héa-visszatérítési rendszert az árubeszerzéseik után felszámított héa tekintetében.