



Bruksela, 10 grudnia 2020 r.
REV3 – zastępuje zawiadomienie
(REV2) opublikowane w dniu 16
kwietnia 2020 r.¹

ZAWIADOMIENIE DLA ZAINTERESOWANYCH STRON

WYSTĄPIENIE ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA Z UE A PRZEPISY UE W DZIEDZINIE PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ (VAT) W ODNIESIENIU DO TOWARÓW

Spis treści

WPROWADZENIE	2
A. SYTUACJA PRAWNA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO.....	4
1. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU TRANSGRANICZNYCH DOSTAW TOWARÓW	5
2. ZWROTY PODATKU VAT.....	7
B. ISTOTNE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE WYSTĄPIENIA ZAWARTE W UMOWIE O WYSTĄPIENIU.....	7
1. WYSYŁKA LUB TRANSPORT TOWARÓW MIĘDZY UE A ZJEDNOCZONYM KRÓLESTWEM, W SYTUACJI GDY WYSYŁKA LUB TRANSPORT ROZPOCZYNA SIĘ PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO, ALE KOŃCZY SIĘ PO JEGO ZAKOŃCZENIU	7
2. PRZYWÓZ POWROTNY PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO.....	8
3. WNIOSKI O ZWROT DOTYCZĄCE PODATKU VAT ZAPŁACONEGO PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO	9
C. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT W ODNIESIENIU DO TOWARÓW MAJĄCE ZASTOSOWANIE W IRLANDII PÓŁNOCNEJ PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO.....	9

¹ W REV3 zwrócono uwagę na zasady dotyczące wniosków o zwrot określone w umowie o wystąpieniu oraz nową datę rozpoczęcia stosowania rozszerzonego zakresu punktu kompleksowej obsługi. W REV3 przedstawiono również dodatkowe szczegółowe informacje na temat zasad mających zastosowanie w Irlandii Północnej na podstawie protokołu IE/Ni.

1.	WPROWADZENIE	9
2.	PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU DOSTAW TOWARÓW.....	11
2.1.	Dostawy towarów w obrębie Irlandii Północnej	11
2.2.	Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami członkowskimi.....	11
2.2.1.	Wewnątrzunijne dostawy i nabycia towarów (transakcje typu B2B)	12
2.2.2.	Wewnątrzunijna sprzedaż towarów na odległość (transakcje typu B2C)	13
2.2.3.	Towary instalowane lub montowane	14
2.2.4.	Nowe środki transportu	15
2.3.	Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami/terytoriami trzecimi lub innymi częściami Zjednoczonego Królestwa	16
2.3.1.	Towary wprowadzane do Irlandii Północnej z państw/terytoriów trzecich lub z innych części Zjednoczonego Królestwa	16
2.3.2.	Towary wyprowadzane z Irlandii Północnej do państw/terytoriów trzecich lub do innych części Zjednoczonego Królestwa	17
2.4.	Tabela podsumowująca	17
2.5.	Towary wysyłane lub transportowane z lub do Irlandii Północnej przed zakończeniem okresu przejściowego.....	18
3.	ZWROTY PODATKU VAT.....	19
3.1.	Podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej i posiadający numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w państwie członkowskim	19
3.2.	Podatnicy mający siedzibę w państwie członkowskim, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w Irlandii Północnej.....	20
3.3.	Podatnicy mający siedzibę poza UE lub w innych częściach Zjednoczonego Królestwa, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w Irlandii Północnej.....	20

WPROWADZENIE

Dnia 1 lutego 2020 r. Zjednoczone Królestwo wystąpiło z Unii Europejskiej i stało się „państwem trzecim”². Umowa o wystąpieniu³ określa okres przejściowy, który kończy

² Państwo trzecie to państwo niebędące członkiem UE.

się dnia 31 grudnia 2020 r. Do tego czasu prawo Unii stosuje się w całości do Zjednoczonego Królestwa i na jego terytorium⁴.

W okresie przejściowym UE i Zjednoczone Królestwo prowadzą negocjacje w sprawie porozumienia dotyczącego nowego partnerstwa, przewidującego w szczególności strefę wolnego handlu. Nie jest jednak pewne, czy takie porozumienie zostanie zawarte i czy wejdzie w życie z końcem okresu przejściowego. W każdym razie skutkiem takiego porozumienia byłyby stosunki, które z punktu widzenia warunków dostępu do rynku znacznie różniłyby się od udziału Zjednoczonego Królestwa w rynku wewnętrznym⁵, w unii celnej UE oraz w obszarze podatku VAT i podatku akcyzowego.

Dlatego też wszystkim zainteresowanym stronom, a w szczególności podmiotom gospodarczym, przypomina się o sytuacji prawnej mającej zastosowanie po zakończeniu okresu przejściowego (część A poniżej). W niniejszym zawiadomieniu wyjaśniono również pewne istotne postanowienia dotyczące wystąpienia zawarte w umowie o wystąpieniu (część B poniżej), a także przepisy mające zastosowanie w Irlandii Północnej po zakończeniu okresu przejściowego (część C poniżej).

Porady dla zainteresowanych stron:

Aby zaradzić skutkom opisanym w niniejszym zawiadomieniu, zaleca się zainteresowanym stronom, by:

- zapoznać się z procedurami celnymi i formalnościami dotyczącymi przywozu i wywozu towarów;
- uwzględnić płatność podatku VAT przy imporcie towarów ze Zjednoczonego Królestwa; oraz
- przedłożyć swoje elektroniczne wnioski o zwrot dotyczące podatku VAT zapłaconego przed zakończeniem okresu przejściowego w Zjednoczonym Królestwie (lub w państwie członkowskim w przypadku przedsiębiorców ze Zjednoczonego Królestwa) najpóźniej do dnia **31 marca 2021 r.** (więcej informacji na ten temat można znaleźć poniżej).

Uwaga:

Niniejsze zawiadomienie nie odnosi się do:

³ Umowa o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej (Dz.U. L 29 z 31.1.2020, s. 7) („umowa o wystąpieniu”).

⁴ Z zastrzeżeniem niektórych wyjątków przewidzianych w art. 127 umowy o wystąpieniu, z których żaden nie jest istotny w kontekście niniejszego zawiadomienia.

⁵ W szczególności umowa o wolnym handlu nie przewiduje takich zasad rynku wewnętrznego (w obszarze towarów i usług), jak zasada wzajemnego uznawania, zasada kraju pochodzenia i harmonizacja. Umowa o wolnym handlu nie znosi również formalności celnych i kontroli celnych, w tym formalności dotyczących pochodzenia towarów i materiałów użytych do ich wytworzenia, ani zakazów i ograniczeń przywózowych i wywózowych.

- zasad opodatkowania podatkiem VAT usług, w szczególności małego punktu kompleksowej obsługi (MOSS);
- procedur celnych;
- przepisów UE dotyczących akcyzy.

Tych kwestii dotyczą inne zawiadomienia, które są w przygotowaniu lub już zostały opublikowane⁶.

Należy zauważyć, że celem niniejszego zawiadomienia jest przedstawienie ogólnych wyjaśnień dotyczących głównych skutków umowy o wystąpieniu w dziedzinie unijnych przepisów dotyczących VAT mających zastosowanie do towarów w odniesieniu do Zjednoczonego Królestwa. Nie służy ono szczegółowemu wyjaśnianiu poszczególnych przepisów dotyczących VAT, w szczególności systemów uproszczeń, które wejdą w życie w 2021 r. w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów⁷, lub innych procedur szczególnych, takich jak korzystanie z magazynu konsygnacyjnego⁸. Informacje ogólne są dostępne na stronie internetowej Komisji poświęconej podatkom i unii celnej⁹.

A. SYTUACJA PRAWNA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

Po zakończeniu okresu przejściowego przepisy UE w dziedzinie VAT, w szczególności dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹⁰ (zwana dalej „dyrektywą VAT”) oraz dyrektywa Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim¹¹, nie będą już mieć zastosowania do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie¹². Ma to w szczególności następujące konsekwencje w zakresie traktowania podlegających opodatkowaniu transakcji dotyczących towarów (zob. pkt 1 poniżej) oraz zwrotów podatku VAT (zob. pkt 2 poniżej).

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

⁷ Zob. zawiadomienie „Zakup przez internet towarów dostarczanych następnie jako paczki” (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_pl).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_en.pdf

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

¹⁰ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

¹¹ Dz.U. L 44 z 20.2.2008, s. 23.

¹² Jeśli chodzi o możliwość stosowania unijnych przepisów dotyczących podatku VAT w odniesieniu do towarów do Irlandii Północnej, zob. część C niniejszego zawiadomienia.

1. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU TRANSGRANICZNYCH DOSTAW TOWARÓW

Prawodawstwo UE dotyczące VAT przewiduje różne systemy VAT z tytułu dostaw transgranicznych/nabycia transgranicznego oraz przemieszczania towarów do/z państw członkowskich i państw lub terytoriów trzecich.

Po zakończeniu okresu przejściowego przepisy UE dotyczące transgranicznych dostaw i transgranicznego przemieszczania towarów między państwami członkowskimi przestaną obowiązywać w stosunkach między państwami członkowskimi a Zjednoczonym Królestwem (np. brak wewnątrzunijnych dostaw i wewnątrzunijnego nabycia towarów; brak systemu sprzedaży towarów na odległość¹³ do i ze Zjednoczonego Królestwa).

Zamiast tego, po zakończeniu okresu przejściowego, dostawy i przemieszczanie towarów między UE a Zjednoczonym Królestwem będą podlegać przepisom w zakresie podatku VAT mającym zastosowanie w odniesieniu do importu i eksportu. Oznacza to, że towary wprowadzane na terytorium VAT UE ze Zjednoczonego Królestwa lub przeznaczone do wyprowadzenia z tego terytorium w celu wysyłki lub transportu do Zjednoczonego Królestwa będą podlegały dozorowi celnemu i mogą podlegać kontrolom celnym zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającym unijny kodeks celny¹⁴.

- Podatek VAT będzie należny przy **importcie** do UE¹⁵ według stawki mającej zastosowanie do dostaw takich samych towarów na terytorium UE¹⁶. Podatek VAT będzie płacony organom celnym w momencie importu, chyba że państwo członkowskie importu zezwala na rejestrowanie podatku VAT z tytułu importu w okresowej deklaracji VAT podatnika¹⁷. Podstawa opodatkowania jest oparta na wartości celnej, ale powiększonej o: a) podatki, cła, opłaty i inne należności należne poza państwem członkowskim importu, a także opłaty należne z tytułu importu, z wyłączeniem podatku VAT do pobrania, oraz b) koszty dodatkowe, takie jak prowizja, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego importu, a także koszty wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia w obrębie UE, o ile miejsce to jest znane w momencie zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego¹⁸.
- Celna procedura **wywozu** będzie obowiązkowa dla towarów unijnych opuszczających obszar celny UE. Najpierw eksporter będzie przedstawiał

¹³ Art. 14 ust. 4 dyrektywy VAT wprowadzony dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 z dnia 5 grudnia 2017 r. i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r.

¹⁴ Dz.U. L 269 z 10.10.2013, s. 1.

¹⁵ Art. 2 ust. 1 lit. d) dyrektywy VAT.

¹⁶ Art. 94 ust. 2 dyrektywy VAT.

¹⁷ Art. 211 dyrektywy VAT.

¹⁸ Art. 85 i 86 dyrektywy VAT.

towary i deklarację poprzedzającą wyprowadzenie (zgłoszenie celne, zgłoszenie do powrotnego wywozu, wywozową deklarację skróconą) w urzędzie celnym właściwym dla miejsca, w którym ma on siedzibę lub w którym towary zostały zapakowane lub załadowane do przesyłki wywozowej (urząd celny wywozu). Następnie towary będą przedstawiane w urzędzie celnym wyprowadzenia, który może zbadać przedstawione towary na podstawie informacji otrzymanych od urzędu celnego wywozu i będzie nadzorować ich fizyczne wyprowadzenie poza obszar celny UE.

Towary będą zwolnione z podatku VAT, jeżeli będą wysłane lub transportowane do miejsca przeznaczenia poza UE¹⁹. Dostawca wywożonych towarów musi być w stanie udowodnić, że towary opuściły terytorium UE. W tej kwestii państwa członkowskie zasadniczo opierają się na poświadczeniu wyprowadzenia wydanym eksporterowi przez urząd celny wywozu.

- **Od dnia 1 lipca 2021 r.** stosowana będzie fakultatywna procedura importu dotycząca sprzedaży na odległość towarów²⁰ importowanych z państw lub terytoriów trzecich do nabywców w UE o wartości do 150 EUR²¹.

Sprzedający będzie naliczał i pobierał od nabywców w UE podatek VAT w miejscu sprzedaży, zaś deklarował i płacił ten VAT na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji zbiorczo za pośrednictwem punktu kompleksowej obsługi. Towary te będą wówczas objęte zwolnieniem z podatku VAT przy imporcie, co pozwoli na ich szybkie dopuszczenie do obrotu.

Podatnik mający siedzibę poza UE, zamierzający skorzystać z tej procedury szczególnej, będzie zobowiązany do wyznaczenia pośrednika mającego siedzibę w UE (np. kuriera, operatora pocztowego lub agenta celnego), chyba że podatnik ten ma siedzibę w państwie, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy i z którego prowadzi on sprzedaż towarów na odległość.

Ponadto, również ze skutkiem od dnia 1 lipca 2021 r., w przypadku gdy nie korzysta się z punktu kompleksowej obsługi dla importu, dostępny będzie drugi mechanizm uproszczenia dla importu w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR. VAT od importu w odniesieniu do towarów, których wysyłka lub transport kończy się w państwie członkowskim importu, będzie pobierany od nabywców przez podmiot dokonujący zgłoszenia celnego (np. kuriera, operatora pocztowego lub agenta celnego), który zapłaci ten podatek organom celnych w drodze płatności miesięcznych²².

¹⁹ Art. 146 dyrektywy VAT.

²⁰ Z wyjątkiem produktów objętych podatkiem akcyzowym.

²¹ Sekcja 4 w tytule XII rozdział 6 dyrektywy VAT, wprowadzona dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mająca zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniona decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

²² Art. 369y dyrektywy VAT.

Od dnia 1 lipca 2021 r., wraz z wprowadzeniem tej procedury importu, zniesione zostanie obecne zwolnienie z VAT w odniesieniu do towarów w małych przesyłkach o wartości do 22 EUR²³.

2. ZWROTY PODATKU VAT

W odniesieniu do zwrotów podatku VAT przez państwa członkowskie na rzecz podatników mających siedzibę poza UE obowiązują następujące warunki²⁴:

- wniosek należy złożyć bezpośrednio do państwa członkowskiego, od którego żąda się zwrotu, zgodnie z warunkami przyjętymi przez to państwo członkowskie (art. 3 ust. 1 trzynastej dyrektywy Rady 86/560/EWG z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty²⁵ – zwanej dalej „13. dyrektywą VAT”);
- zwrot podatku VAT może podlegać warunkowi wzajemności (co oznacza, że zwrot jest dozwolony jedynie w przypadku, gdy zwrot podatku VAT jest zapewniany również przez dane państwo lub terytorium trzecie podatnikom mającym siedzibę w danym państwie członkowskim (art. 2 ust. 2 13. dyrektywy VAT));
- każde państwo członkowskie może zażądać od podatnika mającego siedzibę w państwie lub terytorium trzecim wyznaczenia przedstawiciela podatkowego w celu uzyskania zwrotu podatku VAT (art. 2 ust. 3 13. dyrektywy VAT).

Z zastrzeżeniem umowy o wystąpieniu²⁶, po zakończeniu okresu przejściowego przepisy te będą miały zastosowanie do zwrotów dokonywanych przez państwa członkowskie na rzecz podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie²⁷.

B. ISTOTNE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE WYSTĄPIENIA ZAWARTE W UMOWIE O WYSTĄPIENIU

1. WYSYLKA LUB TRANSPORT TOWARÓW MIĘDZY UE A ZJEDNOCZONYM KRÓLESTWEM, W SYTUACJI GDY WYSYLKA LUB TRANSPORT ROZPOCZYNA SIĘ

²³ Art. 23 dyrektywy Rady 2009/132/WE.

²⁴ Więcej informacji na stronie internetowej: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ Dz.U. L 326 z 21.11.1986, s. 40.

²⁶ Zob. część B niniejszego zawiadomienia poniżej.

²⁷ Przepisy te mają również zastosowanie do podatników mających siedzibę w Irlandii Północnej w odniesieniu do zwrotu podatku VAT zapłaconego od usług w państwach członkowskich.

PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO, ALE KOŃCZY SIĘ PO JEGO ZAKOŃCZENIU

Wysyłka lub transport towarów ze Zjednoczonego Królestwa na terytorium państwa członkowskiego (lub na odwrót) może rozpocząć się przed zakończeniem okresu przejściowego, ale zakończyć się po tym okresie przejściowym, przez co towary dotrą na granicę UE (lub, odpowiednio, na granicę Zjednoczonego Królestwa) po okresie przejściowym.

Zgodnie z art. 51 ust. 1 umowy o wystąpieniu transakcje te będą nadal uznawane do celów VAT za transakcje wewnątrzunijne (wewnątrzunijne dostawy i nabycia towarów lub dostawy typu B2C²⁸ towarów podlegających opodatkowaniu w kraju przeznaczenia (sprzedaż towarów na odległość) lub w kraju pochodzenia), a nie za eksport/import.

Po zakończeniu okresu przejściowego te trwające przemieszczania towarów będą jednak musiały zostać przedstawione organom celnym na granicy UE i na granicy Zjednoczonego Królestwa. Organy celne mogą wymagać od importera wykazania – za pomocą dokumentu przewozowego lub jakiegokolwiek innego dokumentu – że wysyłka lub transport rozpoczęły się przed zakończeniem okresu przejściowego²⁹.

Obowiązki sprawozdawcze dotyczące tych transakcji przewidziane w dyrektywie VAT, takie jak składanie informacji podsumowujących, będą nadal miały zastosowanie.

2. PRZYWÓZ POWROTNY PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

Zgodnie z art. 51 ust. 2 umowy o wystąpieniu prawa i obowiązki podatnika wynikające z unijnych przepisów dotyczących VAT nadal mają zastosowanie w przypadku, gdy transakcja między Zjednoczonym Królestwem a UE miała miejsce przed zakończeniem okresu przejściowego.

Art. 143 ust. 1 lit. e) dyrektywy VAT przewiduje zwolnienie z podatku VAT powrotnego przywozu towarów w stanie, w jakim zostały wywiezione, przez osobę, która dokonała eksportu, w przypadku gdy towary te są zwolnione z cła³⁰.

Jeżeli zatem towary zostały przetransportowane lub wysłane z jednego z państw członkowskich do Zjednoczonego Królestwa przed zakończeniem okresu przejściowego, a powracają w stanie niezmiennym³¹ ze Zjednoczonego Królestwa do UE po zakończeniu okresu przejściowego, to przemieszczania takie uznaje się za

²⁸ Między przedsiębiorstwem a konsumentem.

²⁹ Zob. wskazówki: Wystąpienie Zjednoczonego Królestwa z UE a przepisy UE w dziedzinie cel, w tym preferencyjnego pochodzenia [ang.: *See the Guidance Note Withdrawal of the United Kingdom and EU rules in the field of customs, including preferential origin*].

³⁰ Zob. wytyczne dotyczące wystąpienia Zjednoczonego Królestwa z UE oraz kwestii celnych istotnych na koniec okresu przejściowego [ang.: *Guidance note on the withdrawal of the United Kingdom and customs related matters relevant at the end of the transition period*]

³¹ Zgodnie z art. 203 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 952/2013.

powrotny przywóz zgodnie z art. 143 ust. 1 lit. e) dyrektywy VAT. Jeżeli spełnione są pozostałe warunki art. 143 ust. 1 lit. e) dyrektywy VAT³², przywóz jest zwolniony z VAT.

3. WNIOSKI O ZWROT DOTYCZĄCE PODATKU VAT ZAPŁACONEGO PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

Zgodnie z art. 51 ust. 3 umowy o wystąpieniu podatnik mający siedzibę w jednym z państw członkowskich lub w Zjednoczonym Królestwie musi – w celu złożenia elektronicznego wniosku o zwrot podatku VAT, który został zapłacony odpowiednio w Zjednoczonym Królestwie lub w państwie członkowskim przed zakończeniem okresu przejściowego – nadal korzystać z portalu elektronicznego utworzonego przez państwo jego siedziby, zgodnie z art. 7 dyrektywy 2008/9/WE³³.

Wniosek należy złożyć, zgodnie z warunkami określonymi w dyrektywie, **najpóźniej do dnia 31 marca 2021 r.**

Pozostałe zasady przewidziane w dyrektywie VAT i w dyrektywie 2008/9/WE będą miały przez okres 5 lat od zakończenia okresu przejściowego nadal zastosowanie do tych wniosków o zwrot i wcześniejszych wniosków dotyczących podatku VAT, który stał się wymagalny³⁴ przed zakończeniem okresu przejściowego.

Porady dla zainteresowanych stron:

Należy zauważyć, że data **31 marca 2021 r.** stanowi odstępstwo od przyjętej zasady, zgodnie z którą elektroniczne wnioski o zwrot można składać do dnia 30 września roku kalendarzowego następującego po okresie zwrotu.

Zainteresowanym stronom zaleca się terminowe składanie elektronicznych wniosków o zwrot.

C. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT W ODNIESIENIU DO TOWARÓW MAJĄCE ZASTOSOWANIE W IRLANDII PÓŁNOCNEJ PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

1. WPROWADZENIE

Po zakończeniu okresu przejściowego stosuje się Protokół w sprawie Irlandii/Irlandii Północnej („protokół IE/Ni”)³⁵. Protokół IE/Ni, którego początkowy

³² W szczególności powrotny przywóz musi nastąpić w ciągu trzech lat, por. art. 203 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 952/2013.

³³ Przepisy te mają również zastosowanie do podatników mających siedzibę w Irlandii Północnej w odniesieniu do zwrotu podatku VAT zapłaconego od usług w państwach członkowskich.

³⁴ Art. 14 dyrektywy 2008/9/WE.

³⁵ Art. 185 umowy o wystąpieniu.

okres stosowania wynosi 4 lata po zakończeniu okresu przejściowego, podlega okresowemu zatwierdzaniu przez Zgromadzenie Ustawodawcze Irlandii Północnej³⁶.

Zgodnie z protokołem IE/Ni pewne przepisy prawa UE mają zastosowanie również do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie w odniesieniu do Irlandii Północnej. Ponadto UE i Zjednoczone Królestwo uzgodniły w protokole IE/Ni, że w zakresie, w jakim przepisy UE mają zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie w odniesieniu do Irlandii Północnej, Irlandia Północna jest traktowana jak państwo członkowskie³⁷.

Protokół IE/Ni przewiduje, że unijne przepisy dotyczące podatku VAT w przypadku towarów mają zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie w odniesieniu do Irlandii Północnej³⁸. Oznacza to, że odniesienia do UE w częściach A i B niniejszego zawiadomienia należy rozumieć jako odniesienia obejmujące Irlandię Północną, podczas gdy odniesienia do Zjednoczonego Królestwa należy rozumieć jako odniesienia dotyczące wyłącznie Wielkiej Brytanii.

Transakcje dotyczące usług nie są objęte protokołem IE/Ni. Oznacza to, że transakcje dotyczące usług między państwami członkowskimi a Irlandią Północną będą traktowane jako transakcje między państwami członkowskimi a krajami/terytoriami trzecimi³⁹.

Będzie to miało w szczególności następujące konsekwencje:

- transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami członkowskimi będą uznawane za transakcje wewnątrzunijne;
- transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a innymi częściami Zjednoczonego Królestwa będą traktowane jako import/eksport;
- podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej będą mogli korzystać z punktu kompleksowej obsługi w celu deklarowania i zapłaty VAT należnego od wewnątrzunijnej sprzedaży na odległość towarów z Irlandii Północnej (lub z państw członkowskich) na rzecz nabywców w państwach członkowskich (lub w Irlandii Północnej);
- podatnicy mający siedzibę w państwach członkowskich będą mogli korzystać z punktu kompleksowej obsługi w celu deklarowania i zapłaty VAT należnego od wewnątrzunijnej sprzedaży towarów na odległość z państw członkowskich na rzecz nabywców w Irlandii Północnej;

³⁶ Art. 18 protokołu IE/Ni.

³⁷ Art. 7 ust. 1 umowy o wystąpieniu w związku z art. 13 ust. 1 protokołu IE/Ni.

³⁸ Art. 8 protokołu IE/Ni i sekcja 1 załącznika 3 do tego protokołu.

³⁹ Art. 8 protokołu IE/Ni i sekcja 1 załącznika 3 do tego protokołu.

- podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej będą mogli ubiegać się o zwrot VAT zapłaconego w państwach członkowskich w ramach procedury zwrotu ustanowionej dyrektywą Rady 2008/9/WE, o ile zwrot dotyczy VAT, który zapłacili z tytułu nabycia towarów;
- podatnicy mający siedzibę w państwach członkowskich będą mogli ubiegać się o zwrot VAT zapłaconego w Irlandii Północnej w ramach procedury zwrotu ustanowionej dyrektywą Rady 2008/9/WE, o ile zwrot dotyczy VAT, który zapłacili z tytułu nabycia towarów.

Protokół IE/Ni wyklucza jednak możliwość, by Zjednoczone Królestwo w odniesieniu do Irlandii Północnej uczestniczyło w procesie decyzyjnym i kształtowaniu decyzji Unii⁴⁰.

Opodatkowanie podatkiem VAT transakcji podlegających opodatkowaniu oraz zasady zwrotu VAT zostały szczegółowo opisane poniżej w sekcjach 2 i 3.

2. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU DOSTAW TOWARÓW

Po zakończeniu okresu przejściowego wszystkie przepisy UE dotyczące podatku VAT w odniesieniu do transakcji dotyczących towarów (dostawy towarów, wewnątrzunijne nabycia towarów i eksport/import towarów) będą miały nadal zastosowanie w Irlandii Północnej, tak jakby była ona państwem członkowskim UE. Oznacza to na przykład, że miejsce opodatkowania, zdarzenie powodujące powstanie obowiązku podatkowego, wymagalność VAT, podstawa opodatkowania, stawki podatku VAT, zwolnienia, zasady odliczeń lub obowiązki będą takie, jak określone w dyrektywie VAT w odniesieniu do towarów, ponieważ przepisy tej dyrektywy będą wdrażane w Irlandii Północnej. Standardowe traktowanie pod kątem VAT, które będzie miało zastosowanie do transakcji dotyczących towarów, jest szczegółowo opisane poniżej.

2.1. Dostawy towarów w obrębie Irlandii Północnej

VAT z tytułu dostaw towarów, które będą miały miejsce w Irlandii Północnej⁴¹, będzie należny według stawki obowiązującej w Irlandii Północnej⁴².

2.2. Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami członkowskimi

Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami członkowskimi będą uznawane za transakcje wewnątrzunijne.

Wszystkie przepisy unijne mające zastosowanie do transgranicznych dostaw i transgranicznego przemieszczania towarów między państwami

⁴⁰ Jeżeli konieczna będzie wymiana informacji lub wzajemne konsultacje, będzie się one odbywać we wspólnej konsultacyjnej grupie roboczej ustanowionej na mocy art. 15 protokołu IE/Ni.

⁴¹ Art. 2 ust. 1 lit. a) dyrektywy VAT.

⁴² Art. 93 dyrektywy VAT.

członkowskimi będą miały również zastosowanie w stosunkach między Irlandią Północną a państwami członkowskimi (np. wewnątrzunijne dostawy i nabycia towarów, system sprzedaży towarów na odległość do i z Irlandii Północnej).

Od dnia 1 stycznia 2021 r. podatnicy w Irlandii Północnej, którzy na podstawie protokołu IE/Ni podlegają prawodawstwu UE dotyczącemu VAT w odniesieniu do towarów, będą musieli być zidentyfikowani za pomocą numeru identyfikacyjnego VAT z prefiksem „XI”⁴³. Dostawcy w Irlandii Północnej będą musieli podawać ten prefiks „XI”, w szczególności na fakturach za dostawy towarów na rzecz podatnika w państwie członkowskim.

Ten numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI” będzie musiał również być podawany przez podatnika w Irlandii Północnej dostawcy w państwie członkowskim przy nabyciu towarów, ponieważ jest to jeden z warunków zwolnienia z podatku wewnątrzunijnej dostawy (zob. również poniżej)⁴⁴.

2.2.1. *Wewnątrzunijne dostawy i nabycia towarów (transakcje typu B2B)*⁴⁵

2.2.1.1. Towary przemieszczane z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego

Wewnątrzunijna dostawa towarów będzie miała miejsce w Irlandii Północnej, jeżeli towary są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub nabywcę (lub na jego rzecz) z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego. Nabywca będzie zaś dokonywał odpowiedniego wewnątrzunijnego nabycia w państwie członkowskim przeznaczenia towarów.

Jeżeli będą spełnione odpowiednie warunki, wewnątrzunijna dostawa będzie w Irlandii Północnej zwolniona z VAT⁴⁶. Odpowiednie wewnątrzunijne nabycie towarów dokonane przez nabywcę w państwie członkowskim przeznaczenia towarów będzie opodatkowane według stawki i na warunkach obowiązujących w tym państwie członkowskim⁴⁷.

⁴³ Dyrektywa Rady (UE) 2020/1756 z dnia 20 listopada 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie identyfikacji podatników w Irlandii Północnej (Dz.U. L 396 z 25.11.2020, s. 1).

⁴⁴ Art. 138 ust. 1 lit. b) dyrektywy VAT.

⁴⁵ Między przedsiębiorstwami.

⁴⁶ Art. 138 i 139 dyrektywy VAT.

⁴⁷ Art. 2 ust. 1 lit. b) i art. 40–42 dyrektywy VAT.

2.2.1.2. Towary przemieszczane z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej

Wewnątrzunijna dostawa towarów będzie miała miejsce w państwie członkowskim wyjścia towarów, jeżeli towary są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub nabywcę (lub na jego rzecz) z tego państwa członkowskiego do Irlandii Północnej. Nabywca będzie zaś dokonywał odpowiedniego wewnątrzunijnego nabycia w Irlandii Północnej.

Jeżeli będą spełnione odpowiednie warunki, wewnątrzunijna dostawa będzie w państwie członkowskim wyjścia zwolniona z VAT⁴⁸. Odpowiednie wewnątrzunijne nabycie towarów dokonane przez nabywcę w Irlandii Północnej będzie opodatkowane według stawki i na warunkach obowiązujących w Irlandii Północnej⁴⁹.

2.2.2. *Wewnątrzunijna sprzedaż towarów na odległość (transakcje typu B2C)*

2.2.2.1. Towary przemieszczane z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego

Jeżeli towary (z wyłączeniem nowych środków transportu i towarów dostarczanych po montażu lub instalacji dokonanych przez dostawcę lub na jego rzecz) są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego i wchodzi w zakres „sprzedaży na odległość”⁵⁰, VAT będzie należny w państwie członkowskim przeznaczenia tych towarów⁵¹ według stawki obowiązującej w tym państwie członkowskim.

Podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej będą mogli korzystać z punktu kompleksowej obsługi⁵² dostępnego w Irlandii Północnej w celu deklarowania i zapłaty VAT należnego od wewnątrzunijnej sprzedaży towarów na odległość do państw członkowskich.

⁴⁸ Art. 138 i 139 dyrektywy VAT.

⁴⁹ Art. 2 ust. 1 lit. b) i art. 40–42 dyrektywy VAT.

⁵⁰ Art. 14 ust. 4 dyrektywy VAT wprowadzony dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

⁵¹ Art. 33 dyrektywy VAT wprowadzony dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

⁵² Art. 369b–369k dyrektywy VAT wprowadzone dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

2.2.2.2. Towary przemieszczane z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej

Jeżeli towary (z wyłączeniem nowych środków transportu i towarów dostarczanych po montażu lub instalacji dokonanych przez dostawcę lub na jego rzecz) są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej i wchodzą w zakres „sprzedaży na odległość”⁵³, VAT będzie należny w Irlandii Północnej⁵⁴ według stawki obowiązującej w Irlandii Północnej.

Podatnicy mający siedzibę w państwach członkowskich będą mogli korzystać z punktu kompleksowej obsługi⁵⁵ dostępnego w ich państwie członkowskim w celu deklarowania i zapłaty VAT należnego od wewnątrznijnej sprzedaży towarów na odległość do Irlandii Północnej.

2.2.3. Towary instalowane lub montowane

2.2.3.1. Towary instalowane lub montowane w państwie członkowskim

Jeżeli towary wysyłane lub transportowane przez dostawcę, nabywcę lub osobę trzecią z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego są instalowane lub montowane przez dostawcę lub na jego rzecz, VAT będzie należny w tym państwie członkowskim⁵⁶.

2.2.3.2. Towary instalowane lub montowane w Irlandii Północnej

Jeżeli towary wysyłane lub transportowane przez dostawcę, nabywcę lub osobę trzecią z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej są instalowane lub montowane przez dostawcę lub na jego rzecz, VAT będzie należny w Irlandii Północnej⁵⁷.

⁵³ Art. 14 ust. 4 dyrektywy VAT wprowadzony dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

⁵⁴ Art. 33 dyrektywy VAT wprowadzony dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

⁵⁵ Art. 369b–369k dyrektywy VAT wprowadzone dyrektywą Rady (UE) 2017/2455 i mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r. (zmieniony decyzją Rady (UE) 2020/1109, aby odroczyć rozpoczęcie stosowania z dnia 1 stycznia na dzień 1 lipca 2021 r.).

⁵⁶ Art. 36 dyrektywy VAT.

⁵⁷ Art. 36 dyrektywy VAT.

2.2.4. Nowe środki transportu

2.2.4.1. Nowe środki transportu przemieszczane z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego

Dostawa nowego środka transportu⁵⁸ wysyłanego lub transportowanego z Irlandii Północnej do państwa członkowskiego będzie w Irlandii Północnej zwolniona z podatku VAT⁵⁹. Odpowiednie wewnętrzne nabycie nowego środka transportu⁶⁰ będzie opodatkowane w państwie członkowskim przeznaczenia tego nowego środka transportu⁶¹ według stawki obowiązującej w tym państwie członkowskim. Więcej informacji uzyskać można na stronie:

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

2.2.4.2. Nowe środki transportu przemieszczane z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej

Dostawa nowego środka transportu⁶² wysyłanego lub transportowanego z państwa członkowskiego do Irlandii Północnej będzie w państwie członkowskim wyjścia zwolniona z podatku VAT⁶³. Odpowiednie wewnętrzne nabycie nowego środka transportu⁶⁴ będzie opodatkowane w Irlandii Północnej⁶⁵ według stawki obowiązującej w Irlandii Północnej.

Więcej informacji uzyskać można na stronie:

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

⁵⁸ Art. 2 ust. 2 dyrektywy VAT.

⁵⁹ Art. 138 ust. 1 i ust. 2 lit. a) dyrektywy VAT.

⁶⁰ Art. 20 dyrektywy VAT.

⁶¹ Art. 2 ust. 1 lit. b) ppkt (i) i (ii) oraz art. 40 dyrektywy VAT.

⁶² Art. 2 ust. 2 dyrektywy VAT.

⁶³ Art. 138 ust. 1 i ust. 2 lit. a) dyrektywy VAT.

⁶⁴ Art. 20 dyrektywy VAT.

⁶⁵ Art. 2 ust. 1 lit. b) ppkt (i) i (ii) oraz art. 40 dyrektywy VAT.

2.3. Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami/terytoriami trzecimi lub innymi częściami Zjednoczonego Królestwa

Transakcje dotyczące przemieszczania towarów między Irlandią Północną a państwami/terytoriami trzecimi oraz między Irlandią Północną a innymi częściami Zjednoczonego Królestwa będą podlegały przepisom dotyczącym VAT w odniesieniu do importu i eksportu.

Towary wprowadzane do Irlandii Północnej z państw/terytoriów trzecich lub z innych części Zjednoczonego Królestwa lub przeznaczone do wyprowadzenia z Irlandii Północnej w celu wysyłki lub transportu do państw/terytoriów trzecich lub do innych części Zjednoczonego Królestwa będą podlegały dozorowi celnemu i mogą podlegać kontrolom celnym zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającym unijny kodeks celny.

2.3.1. *Towary wprowadzane do Irlandii Północnej z państw/terytoriów trzecich lub z innych części Zjednoczonego Królestwa*

VAT od importu towarów⁶⁶ z państw/terytoriów trzecich lub z innych części Zjednoczonego Królestwa będzie należny w Irlandii Północnej⁶⁷ według stawki mającej zastosowanie do dostaw takich samych towarów w Irlandii Północnej⁶⁸.

Podatek VAT będzie płacony organom celnym w momencie importu, chyba że Zjednoczone Królestwo zezwala na rejestrowanie podatku VAT z tytułu importu w okresowej deklaracji VAT podatnika⁶⁹.

Podstawa opodatkowania będzie oparta na wartości celnej powiększonej o: a) podatki, cła, opłaty i inne należności należne poza państwem członkowskim importu, a także opłaty należne z tytułu importu, z wyłączeniem podatku VAT do pobrania, oraz b) koszty dodatkowe, takie jak prowizja, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego importu, a także koszty wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia w obrębie UE, o ile miejsce to jest znane w momencie zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego⁷⁰.

Import ten będzie zwolniony z VAT, jeżeli podatnicy korzystają z punktu kompleksowej obsługi⁷¹ w celu deklarowania i zapłaty VAT

⁶⁶ Art. 2 ust. 1 lit. d) dyrektywy VAT.

⁶⁷ Art. 60 i 61 dyrektywy VAT.

⁶⁸ Art. 94 ust. 2 dyrektywy VAT.

⁶⁹ Art. 211 dyrektywy VAT.

⁷⁰ Art. 85 i 86 dyrektywy VAT.

⁷¹ Art. 369l–369x dyrektywy VAT.

należnego z tytułu sprzedaży na odległość towarów (z wyjątkiem wyrobów podlegających podatkowi akcyzowemu) importowanych z państw/terytoriów trzecich lub z innych części Zjednoczonego Królestwa do nabywców w państwach członkowskich lub Irlandii Północnej w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR.

Aby móc skorzystać z procedury szczególnej, podatnicy, którzy nie mają siedziby w państwach członkowskich lub w Irlandii Północnej, będą musieli być reprezentowani przez pośrednika mającego siedzibę w UE, chyba że mają siedzibę w państwie, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy i z którego prowadzą sprzedaż towarów na odległość.

Jeżeli w odniesieniu do importu towarów, z wyjątkiem wyrobów podlegających podatkowi akcyzowemu, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR nie stosuje się procedury szczególnej, podmiot dokonujący zgłoszenia celnego w Irlandii Północnej będzie mógł zgłosić VAT należny w odniesieniu do towarów, których wysyłka lub transport kończy się w Irlandii Północnej, drogą elektroniczną w deklaracji miesięcznej i dokonać jego zapłaty w drodze płatności miesięcznej⁷².

2.3.2. *Towary wyprowadzane z Irlandii Północnej do państw/terytoriów trzecich lub do innych części Zjednoczonego Królestwa*

Towary będą w Irlandii Północnej zwolnione z VAT, jeżeli są wysyłane lub transportowane z Irlandii Północnej do państwa/terytorium trzeciego lub do innej części Zjednoczonego Królestwa⁷³. Dostawca towarów eksportowanych musi być w stanie wykazać, że towary opuściły Irlandię Północną w kierunku miejsca przeznaczenia w państwie/terytorium trzecim lub w innej części Zjednoczonego Królestwa. W tej kwestii właściwe organy mogłyby się oprzeć na poświadczeniu wyprowadzenia wydanym eksporterowi przez urząd celny wywozu.

2.4. **Tabela podsumowująca**

W poniższej tabeli podsumowano traktowanie pod kątem VAT różnych możliwych scenariuszy. Zastosowano następujące akronimy:

UE: państwa członkowskie UE;

GB: Wielka Brytania, tj. Zjednoczone Królestwo z wyłączeniem Irlandii Północnej;

PCz: państwo członkowskie;

NI: Irlandia Północna;

⁷² Art. 369y–369zb dyrektywy VAT.

⁷³ Art. 146 dyrektywy VAT.

Państwo trzecie: państwo niebędące członkiem UE, które nie jest Zjednoczonym Królestwem.

Towary przemieszczane z/do	Traktowanie pod kątem VAT
GB do UE	Import w danym PCz
UE do GB	Eksport w danym PCz
GB do NI	Import w Irlandii Północnej
NI do GB	Eksport w Irlandii Północnej
NI do UE	Transakcja wewnątrzunijna
UE do NI	Transakcja wewnątrzunijna
Państwo trzecie do NI	Import w Irlandii Północnej
NI do państwa trzeciego	Eksport w Irlandii Północnej

2.5. Towary wysyłane lub transportowane z lub do Irlandii Północnej przed zakończeniem okresu przejściowego

Mogą zaistnieć sytuacje, w których towary zostają wysłane lub są transportowane z lub do Irlandii Północnej przed zakończeniem okresu przejściowego, ale przybywają do miejsca przeznaczenia dopiero po zakończeniu okresu przejściowego.

W przypadku gdy wysyłka lub transport towarów rozpoczyna się przed zakończeniem okresu przejściowego w Irlandii Północnej, a kończy się po jego zakończeniu w państwie członkowskim (lub odwrotnie), nie będzie zmiany w traktowaniu tego przemieszczania pod kątem VAT, ponieważ będzie ono nadal uznawane za transakcję wewnątrzunijną.

W przypadku gdy wysyłka lub transport towarów rozpoczyna się przed zakończeniem okresu przejściowego w Irlandii Północnej, a kończy się po jego zakończeniu w innej części Zjednoczonego Królestwa (lub odwrotnie), zastosowanie mają odpowiednie przepisy umowy o wystąpieniu⁷⁴: nie będzie zmiany sposobu traktowania tego przemieszczania pod kątem VAT, ponieważ będzie ono nadal uznawane za transakcję krajową odbywającą się w Zjednoczonym Królestwie.

Po zakończeniu okresu przejściowego takie trwające przemieszczania towarów z innej części Zjednoczonego Królestwa będą jednak musiały zostać przedstawione organom celnym w Irlandii Północnej. Podatnicy muszą być w stanie wykazać, że transakcja miała miejsce w tych szczególnych okolicznościach, tj. że wysyłka lub transport towarów rozpoczęły się przed zakończeniem okresu przejściowego, a zakończyły się po jego zakończeniu. Organy celne mogą wymagać od importera przedstawienia dowodu unijnego statusu celnego towarów oraz wykazania – za pomocą dokumentu

⁷⁴ Art. 51 umowy o wystąpieniu i art. 13 ust. 1 akapit 2 i 3 protokołu IE/NI.

przewozowego – że wysyłka lub transport rozpoczęły się przed zakończeniem okresu przejściowego.

3. ZWROTY PODATKU VAT

Prawodawstwo UE w dziedzinie podatku VAT przewiduje różne systemy zwrotu podatku VAT podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim, w którym zapłacili podatek VAT. Zależy to od tego, czy podatnik ma siedzibę w UE, czy w państwie/terytorium trzecim.

Zgodnie z protokołem IE/Ni przepisy UE dotyczące zwrotu podatku VAT będą miały zastosowanie w Irlandii Północnej i do Irlandii Północnej⁷⁵ **w zakresie, w jakim odnoszą się one do zakupu towarów lub do towarów importowanych.** Poniżej przedstawione zostały główne zasady.

Porady dla zainteresowanych stron:

Należy również zapoznać się z załącznikiem zawierającym bardziej szczegółowe wytyczne dotyczące stosowania procedur zwrotu VAT w odniesieniu do transakcji z udziałem Irlandii Północnej i państw członkowskich.

3.1. Podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej i posiadający numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w państwie członkowskim

Podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej mogą zwrócić się do państwa członkowskiego, w którym nie mają siedziby, o zwrot zapłaconego tam podatku VAT⁷⁶. Stosowana jest standardowa procedura, która obejmuje w szczególności następujące elementy:

- wniosek o zwrot musi zostać złożony w formie elektronicznej do właściwych organów w Irlandii Północnej najpóźniej dnia 30 września roku następującego po okresie zwrotu (art. 15 dyrektywy 2008/9/WE);
- wniosek o zwrot musi zostać przekazany przez właściwe organy w Irlandii Północnej do państwa członkowskiego zwrotu w terminie 15 dni (art. 48 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010⁷⁷);
- państwo członkowskie zwrotu musi podjąć decyzję w sprawie wniosku o zwrot w ciągu 4 miesięcy (art. 19 ust. 2 dyrektywy 2008/9/WE); w przypadku przyjęcia wniosku o zwrot płatność musi nastąpić w ciągu 4 miesięcy + 10 dni roboczych (art. 22 dyrektywy 2008/9/WE); terminy te

⁷⁵ Art. 8 protokołu IE/Ni i sekcja 1 załącznika 3 do tego protokołu.

⁷⁶ Art. 170 i 171 dyrektywy VAT.

⁷⁷ Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1.

mogą zostać przedłużone, jeżeli państwo członkowskie zwrotu zażąda dodatkowych informacji (art. 21 dyrektywy 2008/9/WE).

3.2. Podatnicy mający siedzibę w państwie członkowskim, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w Irlandii Północnej

Podatnicy mający siedzibę w państwie członkowskim (o ile nie mają siedziby w Irlandii Północnej) mogą zwrócić się do właściwych organów w Irlandii Północnej o zwrot zapłaconego tam podatku VAT⁷⁸. Stosowana jest standardowa procedura, która obejmuje w szczególności następujące elementy:

- wniosek o zwrot musi zostać złożony w formie elektronicznej w państwie członkowskim siedziby najpóźniej dnia 30 września roku następującego po okresie zwrotu (art. 15 dyrektywy 2008/9/WE);
- wniosek o zwrot musi zostać przekazany przez państwo członkowskie siedziby do właściwych organów w Irlandii Północnej w terminie 15 dni (art. 48 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010⁷⁹);
- właściwe organy w Irlandii Północnej muszą podjąć decyzję w sprawie wniosku o zwrot w ciągu 4 miesięcy (art. 19 ust. 2 dyrektywy 2008/9/WE); w przypadku przyjęcia wniosku o zwrot płatność musi nastąpić w ciągu 4 miesięcy + 10 dni roboczych (art. 22 dyrektywy 2008/9/WE); terminy te mogą zostać przedłużone, jeżeli właściwe organy w Irlandii Północnej zażądają dodatkowych informacji (art. 21 dyrektywy 2008/9/WE).

3.3. Podatnicy mający siedzibę poza UE lub w innych częściach Zjednoczonego Królestwa, którzy zapłacili VAT od zakupu lub importu towarów w Irlandii Północnej

Zwrot podatku VAT przez właściwe organy w Irlandii Północnej podatnikom mającym siedzibę poza UE lub w innych częściach Zjednoczonego Królestwa będzie podlegał następującym warunkom, określonym w 13. dyrektywie⁸⁰:

- wniosek musi zostać złożony bezpośrednio do właściwych organów w Irlandii Północnej zgodnie z warunkami przyjętymi przez te organy (art. 3 ust. 1 13. dyrektywy VAT);
- zwrot podatku VAT może podlegać warunkowi wzajemności (co oznacza, że zwrot jest dozwolony jedynie w przypadku, gdy zwrot podatku VAT jest zapewniany również przez dane państwo lub terytorium trzecie

⁷⁸ Art. 170 i 171 dyrektywy VAT.

⁷⁹ Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1.

⁸⁰ Art. 8 protokołu IE/Ni i sekcja 1 załącznika 3 do tego protokołu.

podatnikom mającym siedzibę w Irlandii Północnej (art. 2 ust. 2 13. dyrektywy VAT));

- właściwe organy w Irlandii Północnej mogą zażądać od podatnika mającego siedzibę w państwie lub terytorium trzecim wyznaczenia przedstawiciela podatkowego w celu uzyskania zwrotu podatku VAT (art. 2 ust. 3 13. dyrektywy VAT).

Ogólne informacje na temat konsekwencji wystąpienia Zjednoczonego Królestwa z UE w dziedzinie podatku VAT można znaleźć na stronie internetowej Komisji poświęconej podatkom i unii celnej (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). W razie potrzeby na stronach tych będą zamieszczane dodatkowe informacje.

Komisja Europejska
Dyrekcja Generalna ds. Podatków i Unii Celnej

ZAŁĄCZNIK

Praktyczne zasady dotyczące stosowania procedur zwrotu VAT w odniesieniu do transakcji z udziałem Irlandii Północnej i państw członkowskich (na podstawie protokołu IE/Ni)

Istnieją dwa różne systemy zwrotu VAT: elektroniczny unijny system zwrotu podatku VAT⁸¹ dla przedsiębiorców mających siedzibę w UE oraz 13. dyrektywa⁸² dla przedsiębiorców mających siedzibę poza UE.

Zgodnie z protokołem IE/Ni prawodawstwo UE dotyczące VAT w odniesieniu do towarów (ale nie w odniesieniu do usług) nadal ma zastosowanie w Irlandii Północnej. Pojawiły się pytania dotyczące sposobu określenia obowiązującej procedury zwrotu VAT w danej sytuacji.

W związku z tym Zjednoczone Królestwo i służby Komisji przedyskutowały i uzgodniły szczegółowe wytyczne dotyczące stosowania procedur zwrotu VAT w odniesieniu do transakcji z udziałem Irlandii Północnej i państw członkowskich.

Poniższe wytyczne określają, która procedura zwrotu ma zostać zastosowana w odniesieniu do konkretnej transakcji z udziałem UE i Irlandii Północnej, ale nie zmieniają w żaden sposób funkcjonowania tych procedur, jak zostało ono określone w odpowiednich dyrektywach⁸³.

A. Zwroty w ramach unijnego systemu VAT

Unijny system zwrotu VAT stosuje się z zastrzeżeniem spełnienia łącznie trzech podstawowych warunków⁸⁴:

- Wnioskodawca jest podatnikiem mającym siedzibę w państwie członkowskim lub w Irlandii Północnej⁸⁵;
- Wnioskodawca jest zidentyfikowany do celów VAT za pomocą unijnego numeru identyfikacyjnego VAT państwa członkowskiego lub, w przypadku Irlandii Północnej, numeru identyfikacyjnego VAT z prefiksem „XI”⁸⁶;

⁸¹ „Unijny system zwrotu VAT” lub „zwrot w UE” odnosi się w niniejszym dokumencie do dyrektywy Rady 2008/9/WE z dnia 12 lutego 2008 r.

⁸² Trzynasta dyrektywa Rady 86/560/EWG z dnia 17 listopada 1986 r.

⁸³ W szczególności w odniesieniu do 13. dyrektywy kompetencje państw członkowskich w zakresie zwrotu nie zostały zmienione ani ograniczone w wyniku tego wspólnego rozumienia.

⁸⁴ Pozostałe warunki określone w dyrektywie 2008/9/WE muszą również zostać spełnione.

⁸⁵ Zob. art. 2 pkt 1 dyrektywy 2008/9/WE.

⁸⁶ Przydzielanego na podstawie warunków określonych w art. 214 dyrektywy VAT w odniesieniu do towarów. W związku z tym podatnicy, którzy świadczą usługi wyłącznie w Irlandii Północnej, nie są zidentyfikowani w Irlandii Północnej za pomocą numeru identyfikacyjnego VAT z prefiksem XI i nie mają dostępu do unijnego systemu zwrotu VAT, ponieważ ich transakcje nie są objęte protokołem IE/Ni. Podatnicy ci mogą jednak być objęci protokołem IE/Ni w odniesieniu do dokonywanego przez nich wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (zob. przykłady w wierszach 5 i 6).

- Faktura, w odniesieniu do której składany jest wniosek o zwrot, dotyczy wyłącznie zakupu towarów (a nie usług).

Jeżeli wnioskodawca jest uprawniony do ubiegania się o zwrot w ramach unijnego systemu VAT na podstawie dwóch pierwszych warunków⁸⁷, ale zakupił jednocześnie towary i usługi, musiałby posiadać dwie odrębne faktury⁸⁸ (jedna za zakup towarów i jedna za zakup usług), jeżeli chciałby skorzystać z unijnego systemu zwrotu VAT w odniesieniu do swoich nakładów związanych z towarami.

B. Zwroty na podstawie 13. dyrektywy (lub równoważnych przepisów Zjednoczonego Królestwa)

13. dyrektywa (lub równoważne ustawodawstwo Zjednoczonego Królestwa) ma zastosowanie do następujących zwrotów⁸⁹:

- Faktura, w odniesieniu do której składany jest wniosek o zwrot, dotyczy jednocześnie zakupu towarów i usług.
- Faktura, w odniesieniu do której składany jest wniosek o zwrot, dotyczy wyłącznie zakupu usług.

Poniżej zamieszczono przegląd różnych możliwości:

	Wnioskodawca w Irlandii Północnej		Wnioskodawca w UE	
1	Podatnicy w NI dostarczający tylko towary –XI Towary stanowiące nakład w UE	Zwrot w UE	Podatnicy w UE dostarczający tylko towary Towary stanowiące nakład w NI	Zwrot w UE
2	Podatnicy w NI dostarczający tylko towary –XI Usługi stanowiące nakład w UE	13. dyrektywa	Podatnicy w UE dostarczający tylko towary Usługi stanowiące nakład w NI	Odpowiednik 13. dyrektywy

⁸⁷ Oraz pod warunkiem, że pozostałe warunki zawarte w dyrektywie 2008/9/WE są spełnione.

⁸⁸ Bez uszczerbku dla traktowania pod kątem VAT dostaw złożonych, które nie powinny być sztucznie dzielone.

⁸⁹ Pozostałe warunki określone w 13. dyrektywie muszą również zostać spełnione.

3	Podatnicy w NI świadczący tylko usługi –GB Towary stanowiące nakład w UE	13. dyrektywa (Nieobjęte protokołem IE/NI)	Podatnicy w UE świadczący tylko usługi Towary stanowiące nakład w NI	Zwrot w UE
4	Podatnicy w NI świadczący tylko usługi –GB Usługi stanowiące nakład w UE	13. dyrektywa	Podatnicy w UE świadczący tylko usługi Usługi stanowiące nakład w NI	Odpowiednik 13. dyrektywy
5	Podatnicy w NI świadczący tylko usługi – GB i XI (z uwagi na IC-A) Towary stanowiące nakład w UE	Zwrot w UE (przy użyciu kodu XI)		
6	Podatnicy w NI świadczący tylko usługi – GB i XI (z uwagi na IC-A) Usługi stanowiące nakład w UE	13. dyrektywa		
7	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Towary stanowiące nakład w UE związane z towarami	Zwrot w UE (przy użyciu kodu XI)	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Towary stanowiące nakład w NI związane z towarami	Zwrot w UE
8	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Towary stanowiące nakład w UE związane z usługami	Zwrot w UE (przy użyciu kodu XI)	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Towary stanowiące nakład w NI związane z usługami	Zwrot w UE
9	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Usługi stanowiące nakład w UE związane z towarami	13. dyrektywa	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Usługi stanowiące nakład w NI związane z towarami	Odpowiednik 13. dyrektywy

10	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Usługi stanowiące nakład w UE związane z usługami	13. dyrektywa	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Usługi stanowiące nakład w NI związane z usługami	Odpowiednik 13. dyrektywy
11	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Towary stanowiące nakład w UE związane z towarami i usługami	Zwrot w UE (przy użyciu kodu XI)	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Towary stanowiące nakład w NI związane z towarami i usługami	Zwrot w UE
12	Podatnicy w NI zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi – XI i GB Usługi stanowiące nakład w UE związane z towarami i usługami	13. dyrektywa	Podatnicy w UE zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Usługi stanowiące nakład w NI związane z towarami i usługami	Odpowiednik 13. dyrektywy
13	Podatnicy w NI dostarczający tylko towary lub świadczący tylko usługi lub zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Towary i usługi stanowiące nakład w UE na jednej fakturze	13. dyrektywa	Podatnicy w UE dostarczający tylko towary lub świadczący tylko usługi lub zarówno dostarczający towary, jak i świadczący usługi Towary i usługi stanowiące nakład w NI na jednej fakturze	Odpowiednik 13. dyrektywy

Objaśnienie tabeli

Założenia i skróty

- W przypadku gdy podatnik w Irlandii Północnej nie jest (lub jest częściowo) objęty protokołem IE/Ni, np. ponieważ świadczy on jedynie (lub również) usługi, nadanie numeru identyfikacyjnego VAT działalności nieobjętej protokołem IE/Ni jest dokonywane przez Zjednoczone Królestwo na podstawie przepisów tego państwa. Podanie skrótu „GB” oznacza jedynie, że w opisanej sytuacji zastosowanie mają przepisy Zjednoczonego Królestwa.
- Inne skróty: „IC-A”: wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów.
- Zakłada się, że wszyscy przedsiębiorcy mają „siedzibę” w Irlandii Północnej albo w państwie członkowskim, a nie są tylko „zidentyfikowani”. We wszystkich przykładach zakłada się również, że (1) wnioskodawcy w Irlandii Północnej nie mają siedziby ani nie są zidentyfikowani do celów VAT w państwie członkowskim zwrotu; oraz (2) wnioskodawcy w UE nie mają siedziby ani nie są zidentyfikowani do celów VAT w Irlandii Północnej.
- Przyjmuje się również, że podatek VAT, zapłacony od towarów lub usług, jest związany z działalnością gospodarczą wnioskodawcy jako podatnika i że istnieje prawo do odliczenia.

Opis praktycznych przykładów (liczby w przykładach odnoszą się do numeracji wierszy w tabeli)

- Wiersz 1 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: podatnik dostarcza jedynie towary w Irlandii Północnej i w związku z tym posiada numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”. Płaci on podatek VAT od zakupu towarów w państwie członkowskim (np. paliwa), w odniesieniu do których przysługuje mu zwrot. Zastosowanie ma unijny system zwrotu VAT.
- Wiersz 1 – Wnioskodawca mający siedzibę w UE: podatnik w UE płaci podatek VAT od zakupu towarów (np. paliwa) w Irlandii Północnej. Ponieważ ten naliczony podatek VAT jest związany z towarami, wniosek można złożyć za pośrednictwem unijnego systemu zwrotu VAT; podobne rozumowanie ma zastosowanie do sytuacji opisanych w wierszach 3, 7, 8 i 11.
- Wiersz 2 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: podatnik dostarcza jedynie towary w Irlandii Północnej i w związku z tym posiada numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”. Płaci on podatek VAT od zakupu usług w państwie członkowskim (np. usług hotelowych), w odniesieniu do których przysługuje mu zwrot. Ponieważ wniosek o zwrot dotyczy zakupu usług, zastosowanie ma 13. dyrektywa.
- Wiersz 2 – Wnioskodawca mający siedzibę w UE: podatnik w UE płaci podatek VAT od zakupu usług (np. usług hotelowych) w Irlandii Północnej. Ponieważ wniosek o zwrot dotyczy usług, zastosowanie ma odpowiednik 13. dyrektywy w Zjednoczonym Królestwie, a nie unijny system zwrotu VAT; podobne rozumowanie ma zastosowanie do sytuacji opisanych w wierszach 4, 9, 10 i 12.

- Wiersz 3 i 4 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: podatnik świadczy jedynie usługi w Irlandii Północnej i w związku z tym nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT z prefiksem „XI”. VAT naliczony, który płaci on w danym państwie członkowskim, nawet w odniesieniu do towarów, nie może zostać zwrócony w ramach unijnego systemu VAT, lecz jedynie na podstawie 13. dyrektywy.
- Wiersz 5 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: w tym szczególnym przypadku podatnik w Irlandii Północnej posiada numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”, ale nie ze względu na swoją działalność polegającą na dostarczaniu towarów, lecz ze względu na wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w Irlandii Północnej. Również w tych okolicznościach jest on upoważniony do korzystania z unijnego systemu zwrotu VAT w odniesieniu do zakupu towarów (np. paliwa).
- Wiersz 6 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: w tym szczególnym przypadku podatnik w Irlandii Północnej posiada numer identyfikacyjny VAT z prefiksem „XI”, ale nie ze względu na swoją działalność polegającą na świadczeniu usług, lecz ze względu na wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w Irlandii Północnej. Ponieważ wniosek o zwrot dotyczy zakupu usług, zastosowanie ma 13. dyrektywa.
- Wiersz 7, 8 i 11 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: w takich przypadkach podatnicy są jednocześnie objęci protokołem IE/NI w odniesieniu do części swojej działalności (dostawy towarów) oraz nieobjęci tym protokołem w odniesieniu do innej części (świadczenia usług). Również w tych przypadkach w odniesieniu do zakupu towarów może zostać zastosowany unijny system zwrotu VAT.
- Wiersz 9, 10 i 12 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej: w takich przypadkach podatnicy są jednocześnie objęci protokołem IE/NI w odniesieniu do części swojej działalności (dostawy towarów) oraz nieobjęci tym protokołem w odniesieniu do innej części (świadczenia usług). Ponieważ wniosek o zwrot dotyczy zakupu usług, zastosowanie ma 13. dyrektywa.
- Wiersz 13 – Wnioskodawca mający siedzibę w Irlandii Północnej – Wnioskodawca mający siedzibę w UE: w przypadku, gdy towary i usługi są fakturowane na jednej fakturze należy stosować 13. dyrektywę lub jej odpowiednik w Zjednoczonym Królestwie. Liczba tych przypadków może być w praktyce ograniczona. Po pierwsze, co do zasady, sprzedaż towarów między podatnikiem w państwie członkowskim a podatnikiem w Irlandii Północnej (i odwrotnie) stanowi zasadniczo zwolnione dostawy wewnątrzwspólnotowe. Po drugie, jak wyjaśniono powyżej, podatnicy mogą nadal korzystać z unijnego systemu zwrotu VAT w odniesieniu do podatku naliczonego od towarów, zwracając się o dwie odrębne faktury.