



Bryssel 9. joulukuuta 2020
REV3 – korvaa 15. kesäkuuta
päivätyn tiedonannon (REV2)¹

TIEDONANTO

YHDISTYNEEN KUNINGASKUNNAN ERO EUROOPAN UNIONISTA JA PALVELUJEN ARVONLISÄVEROA (ALV) KOSKEVAT EU:N SÄÄNNÖT

Sisällys

JOHDANTO.....	2
A. OIKEUDELLINEN TILANNE SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN	4
1. RAJAT YLITTÄVIÄ PALVELUSUORITUKSIA KOSKEVAT ALV- SÄÄNNÖT.....	4
1.1. Yleiset säännöt.....	4
1.2. Arvonlisäveron erityisjärjestelmä (MOSS).....	5
2. ALV-PALAUTUKSET	7
B. KESKEISET EROSOPIMUKSEN MÄÄRÄYKSET	7
1. PALVELUJEN SUORITTAMINEN	7
2. ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MAKSETTUUN ALV:ON LIITTYVÄT PALAUTUSPYYNNÖT.....	8

¹ REV3:ssa korostetaan erosopimuksessa asetettuja palautushakemusten määräaikoja, ja se on laadittu, koska EU:n laajennettua arvonlisäveron erityisjärjestelmää koskevien uusien sääntöjen soveltamista on lykätty heinäkuuhun 2021.

JOHDANTO

Yhdistynyt kuningaskunta on 1. helmikuuta 2020 alkaen eronnut Euroopan unionista, ja siitä on tullut ns. kolmas maa². Erosopimuksessa³ määrätään siirtymäkaudesta, joka päättyy 31. joulukuuta 2020. Siihen saakka Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa sovelletaan Euroopan unionin oikeutta sen kaikilta osin.⁴

Siirtymäkauden aikana EU ja Yhdistynyt kuningaskunta neuvottelevat uutta kumppanuutta koskevasta sopimuksesta, jossa määrätään erityisesti vapaakauppa-alueesta. Ei kuitenkaan ole varmaa, tehdäänkö tällainen sopimus ja tuleeko se voimaan siirtymäkauden päättyessä. Tällaiseen sopimukseen perustuva suhde olisi joka tapauksessa markkinoillepääsyä koskevien edellytysten osalta hyvin erilainen kuin tilanne, jossa Yhdistynyt kuningaskunta osallistuu sisämarkkinoihin⁵, EU:n tulliliittoon sekä arvonlisävero- ja valmisteveroalueeseen.

Sen vuoksi kaikkia asianomaisia ja erityisesti talouden toimijoita muistutetaan oikeudellisesta tilanteesta, jota sovelletaan siirtymäkauden päätyttyä (katso jäljempänä osa A). Tässä tiedonannossa selitetään myös eräitä eroa koskevia erosopimuksen määräyksiä (katso jäljempänä osa B).⁶

² Kolmas maa on maa, joka ei ole EU:n jäsenvaltio.

³ Sopimus Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan eroamisesta Euroopan unionista ja Euroopan atomienergiayhteisöstä, jäljempänä 'erosopimus' (EUVL L 29, 31.1.2020, s. 7).

⁴ Lukuun ottamatta eräitä erosopimuksen 127 artiklassa määrättyjä poikkeuksia, joista millään ei ole merkitystä tämän tiedonannon kannalta.

⁵ Vapaakauppasopimuksessa ei määrätä etenkin sellaisista (tavaroiden ja palvelujen alalla sovellettavista) sisämarkkinoiden periaatteista kuin vastavuoroinen tunnustaminen, 'alkuperämaaperiaate' ja yhdenmukaistaminen. Vapaakauppasopimuksella ei myöskään poisteta tullimuodollisuuksia ja -tarkastuksia, jotka koskevat esimerkiksi tavaroiden alkuperää ja niihin sisältyviä tuotantopanoksia, eikä tuontiin ja vientiin sovellettavia kieltoja ja rajoituksia.

⁶ Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevassa pöytäkirjassa määrätään, että tavaroita koskevia EU:n alv-sääntöjä sovelletaan Yhdistyneeseen kuningaskuntaan ja Yhdistyneessä kuningaskunnassa Pohjois-Irlannin osalta (Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan 8 artikla ja pöytäkirjan liitteessä 3 oleva 1 jakso). **Palveluja koskevat liiketoimet eivät kuulu Irlantia/Pohjois-Irlantia koskevan pöytäkirjan soveltamisalaan.**

Sidosryhmiä pyydetään kiinnittämään huomiota erityisesti seuraaviin seurauksiin: i) Pohjois-Irlantiin sijoittautuneet verovelvolliset eivät voi käyttää erityisjärjestelmää EU:ssa maksettavan alv:n ilmoittamiseen ja maksamiseen palvelusuorituksistaan kuluttajakaupassa (MOSS:n "unionin järjestelmä"). Niiden on sen sijaan vaihdettava MOSS-järjestelmän tunnistamisjäsenvaltionsa "muuhun kuin unionin järjestelmään", paitsi jos ne ovat sijoittautuneet myös johonkin jäsenvaltioon (ks. tämän tiedonannon A.1.2 kohta); ii) Verovelvollisten, jotka eivät ole Pohjois-Irlannin lisäksi sijoittautuneet mihinkään jäsenvaltioon, on haettava jäsenvaltiossa palveluhankinnoistaan maksamansa alv:n palautusta kolmannessatoista neuvoston direktiivissä 86/560/ETY säädettyjen edellytysten mukaisesti (ks. tämän tiedonannon A.2 kohta).

Neuvoja sidosryhmille

Tässä tiedonannossa esitettyjen seurausten huomioon ottamiseksi sidosryhmiä kehoitetaan erityisesti

- jos ne ovat sijoittautuneet EU:hun, tutustumaan sääntöihin, joita sovelletaan kolmansissa maissa / kolmansilla alueilla suoritettaviin ja sieltä vastaanotettaviin palveluihin
- jos ne ovat sijoittautuneet Yhdistyneeseen kuningaskuntaan, tutkimaan, sovelletaanko niiden EU:ssa suorittamiin palveluihin uusia alv-velvollisuussääntöjä
- toteuttamaan tarvittavat toimenpiteet arvonlisäveron erityisjärjestelmän⁷ kattamien palvelujen osalta
- kiinnittämään huomiota alv-palautuspyyntömenettelyjen muutoksiin ja
- jättämään sähköisen palautushakemuksensa, joka koskee ennen siirtymäkauden päättymistä Yhdistyneessä kuningaskunnassa (tai jossakin jäsenvaltiossa Yhdistyneessä kuningaskunnassa toimivien elinkeinonharjoittajien osalta) maksettua alv:a, viimeistään **31. maaliskuuta 2021** (lisätietoja jäljempänä).

Huomautus

Tässä tiedonannossa ei käsitellä

- tavaroiden kohtelua koskevia EU:n alv-sääntöjä⁸
- EU:n lainsäädäntöä (muuta kuin alv-lainsäädäntöä), joka koskee tiettyjen palvelujen, kuten digitaalisten palvelujen, luovien palvelujen tai yrityspalvelujen, suorittamista rajojen yli.

Näistä asioista ollaan laatimassa muita tiedonantoja tai ne on jo julkaistu.⁹

On huomattava, että tämän tiedonannon tarkoituksena on selittää yleisesti erosopimuksen tärkeimpiä seurauksia palveluihin sovellettaviin EU:n alv-sääntöihin Yhdistyneen kuningaskunnan osalta. Tarkoituksena ei ole selittää yksityiskohtaisesti kutakin erityistä

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

⁸ Tavaroiden alv-kohtelusta on julkaistu erillinen tiedonanto. Ks: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_fi

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

alv-sääntöä eikä etenäkään vuonna 2021 voimaan tulevia palveluja koskevia erityisjärjestelmiä¹⁰. Yleistä tietoa on saatavilla verotuksen ja tulliliiton pääosaston verkkosivuilla.¹¹

A. OIKEUDELLINEN TILANNE SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISEN JÄLKEEN

Siirtymäkauden päätyttyä palveluja koskevia EU:n sääntöjä¹² ei enää sovelleta Yhdistyneeseen kuningaskuntaan. Tällä on erityisesti jäljempänä esitetyt seuraukset palveluihin kohdistuvien verollisten liiketoimien kohteluun (ks. 1 kohta) ja alv-palautuksiin (ks. 2 kohta).

1. RAJAT YLITTÄVIÄ PALVELUSUORITUKSIA KOSKEVAT ALV-SÄÄNNÖT

1.1. Yleiset säännöt

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

Yhdistyneen kuningaskunnan eroaminen tarkoittaa, että se tapa, jolla sääntöjä sovelletaan Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneisiin verovelvollisiin, jotka suorittavat palveluja EU:ssa, sekä EU:hun sijoittautuneisiin verovelvollisiin, jotka suorittavat palveluja Yhdistyneessä kuningaskunnassa, muuttuu siirtymäkauden päättymisen jälkeen.

Alv-direktiivissä olevissa palvelujen suorituspaikkaa koskevissa säännöissä (V osaston 3 luku) määritetään, missä verovelvollisen suorittaman palvelun katsotaan tapahtuvan. Jos näiden sääntöjen mukaan palvelujen suorituspaikka on jäsenvaltiossa siirtymäkauden päättymisen jälkeen, suorituksesta on maksettava alv:a kyseisessä jäsenvaltiossa alv-direktiivin perusteella ja siinä säädetyin edellytyksin. Jos palvelujen suorituspaikka sitä vastoin on Yhdistyneessä kuningaskunnassa (tai jossakin muussa kolmannessa maassa / kolmannella alueella), suorituksesta ei kanneta EU:n alv:a.¹³

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

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

¹² Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1), jäljempänä 'alv-direktiivi', ja neuvoston direktiivi 2008/9/EY, annettu 12 päivänä helmikuuta 2008, yksityiskohtaisista säännöistä direktiivissä 2006/112/EY säädetyin palauttamiseksi palautusjäsenvaltioon sijoittautumattomille mutta toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille (EUVL L 44, 20.2.2008, s. 23).

¹³ Tässä tiedonannossa ei ole tarkoitus esittää tyhjentävää katsausta kaikista palvelujen suorituspaikkaa koskevista säännöistä. Siinä selostetaan ainoastaan yleisimmät ja merkityksellisimmät tilanteet. Saattaa olla olemassa muita tai erityisiä sääntöjä palvelujen tyyppin mukaan, ja jäsenvaltioilla on myös mahdollisuus soveltaa tietyissä olosuhteissa ”tosiasiallista käyttöä ja hyödyntämistä” koskevia sääntöjä katsoakseen, että tietyt palvelut suoritetaan EU:n sisällä, kun ne yleisten sääntöjen mukaan

Yleensä B2B¹⁴ -palvelujen suorittamispaikaksi katsotaan paikka, jossa asiakkaalla on liiketoimintansa kotipaikka. Tämän säännön mukaan Yhdistyneen kuningaskunnan yrityksen¹⁵ EU:n yritykselle¹⁶ suorittamia palveluja verotetaan siinä jäsenvaltiossa, johon asiakas on sijoittautunut. Asiakas on pääsääntöisesti velvollinen maksamaan alv:n kyseisessä jäsenvaltiossa. EU:n yrityksen Yhdistyneen kuningaskunnan yritykselle suorittamat palvelut katsotaan suoritetuiksi EU:n ulkopuolella, joten niitä ei veroteta EU:n alv-lainsäädännön nojalla.

Yleensä B2C¹⁷ -palvelujen suorittamispaikaksi katsotaan paikka, jossa palvelun suorittajalla on liiketoimintansa kotipaikka. Tämän säännön mukaan EU:n yrityksen yksityishenkilöille Yhdistyneessä kuningaskunnassa suorittamia palveluja verotetaan siinä jäsenvaltiossa, johon palveluntarjoaja on sijoittautunut. Yhdistyneen kuningaskunnan yrityksen yksityishenkilöille EU:ssa suorittamat palvelut katsotaan periaatteessa suoritetuiksi EU:n ulkopuolella, joten niitä ei veroteta EU:n alv-lainsäädännön nojalla. Yhdistyneen kuningaskunnan yritysten on kuitenkin maksettava alv EU:ssa joistakin niistä palveluista, joita ne suorittavat yksityishenkilöille EU:ssa (ks. 1.2 kohta jäljempänä).

Jos Yhdistyneen kuningaskunnan yritys on velvollinen maksamaan alv:n jossakin jäsenvaltiossa, kyseisellä jäsenvaltiolla on oikeus vaatia veroedustajan nimeämistä, jos palveluja suorittava verovelvollinen on sijoittautunut kolmanteen maahan, joka ei osallistu hallinnolliseen yhteistyöhön ja perintäapuun alv-asioissa.¹⁸ Siirtymäkauden päättymisen jälkeen tätä vaatimusta voidaan soveltaa Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneisiin verovelvollisiin.

1.2. Arvonlisäveron erityisjärjestelmä (MOSS)

Televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen ja sähköisten B2C-palvelujen suorituspaikaksi katsotaan tavallisesti paikka, johon asiakas on sijoittautunut. EU:hun sijoittautuneen asiakkaan palvelun suorittajat, jotka eivät ole sijoittautuneet asiakkaan jäsenvaltioon, voivat ilmoittaa ja maksaa alv:n niin sanotun arvonlisäveron erityisjärjestelmän (Mini One-Stop-Shop, MOSS) kautta. Järjestelmästä on kaksi tyyppiä: ”unionin järjestelmä” EU:hun sijoittautuneita palvelujen suorittajia varten¹⁹ ja ”muu kuin unionin järjestelmä” sellaisia palvelun suorittajia varten, jotka eivät ole sijoittautuneet

suoritettaisiin EU:n ulkopuolella, tai että ne suoritetaan EU:n ulkopuolella, kun ne yleisten sääntöjen mukaan suoritettaisiin EU:n sisällä.

¹⁴ Yritysten välinen (Business to Business).

¹⁵ Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautunut yritys.

¹⁶ EU:hun sijoittautunut yritys.

¹⁷ Kuluttajakauppa (Business to Consumers).

¹⁸ Alv-direktiivin 204 artikla.

¹⁹ Alv-direktiivin 369 a – 369 k artikla (XII osasto, Erityisjärjestelmät, 6 luvun 3 jakso).

EU:hun²⁰. MOSS-järjestelmässä verovelvollinen voi toimittaa alv-ilmoituksen kultakin kalenterivuoden neljännekseltä ja maksaa sen yhdellä suorituksella tunnistamisjäsenvaltiolle. Kyseinen tunnistamisjäsenvaltio jakaa alv-ilmoituksen kulutusjäsenvaltiokohtaisesti ja toimittaa tiedot ja vastaavat maksut eri kulutusjäsenvaltioille.

Siirtymäkauden jälkeen Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden palveluntarjoajien, joiden tunnistamisvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta ”unionin järjestelmässä”, ja kolmanteen maahan / kolmannelle alueelle sijoittautuneiden palveluntarjoajien, joiden tunnistamisvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta ”muussa kuin unionin järjestelmässä”, ja jotka jatkavat televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen ja sähköisten palvelujen suorittamista asiakkaille EU:ssa, on siirryttävä käyttämään ”muuta kuin unionin järjestelmää” jossakin jäsenvaltiossa. Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden palveluntarjoajien, joiden tunnistamisvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta ”unionin järjestelmässä” ja jotka ovat myös sijoittautuneet johonkin jäsenvaltioon, olisi vaihdettava tunnistamisvaltionsa Yhdistyneestä kuningaskunnasta kyseiseen jäsenvaltioon ”unionin järjestelmässä” siirtymäkauden päättymisestä alkaen.

EU:hun sijoittautuneiden palveluntarjoajien, joiden tunnistamisjäsenvaltio on jokin jäsenvaltio ”unionin järjestelmässä” ja kolmanteen maahan / kolmannelle alueelle sijoittautuneiden palveluntarjoajien, joiden tunnistamisjäsenvaltio on jokin jäsenvaltio ”muussa kuin unionin järjestelmässä”, ja jotka jatkavat televiestintäpalvelujen, radio- ja televisiolähetyspalvelujen ja sähköisten palvelujen suorittamista asiakkaille Yhdistyneessä kuningaskunnassa siirtymäkauden päättymisen jälkeen, eivät voi käyttää MOSS-järjestelmää ilmoittaakseen ja maksaakseen alv:n, joka olisi maksettava Yhdistyneessä kuningaskunnassa. Niiden on noudatettava Yhdistyneessä kuningaskunnassa sovellettavia sääntöjä.

On huomattava, että nykyinen MOSS-järjestelmä laajennetaan 1. heinäkuuta 2021²¹ alkaen laajennetuksi arvonlisäverotuksen erityisjärjestelmäksi (One-Stop Shop, OSS), joka kattaa muun muassa muut B2C-palvelut, jotka ovat verollisia EU:ssa.²² Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden palvelun suorittajien, jotka suorittavat näitä muuntyyppisiä palveluja EU:n loppukäyttäjille, on käytettävä ”muuta kuin unionin järjestelmää” ja rekisteröidyttävä tähän tarkoitukseen jossakin jäsenvaltiossa. Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden palvelun suorittajien, jotka ovat myös sijoittautuneet johonkin jäsenvaltioon, on käytettävä ”unionin järjestelmää” ja rekisteröidyttävä tähän tarkoitukseen kyseisessä jäsenvaltiossa.²³

²⁰ Alv-direktiivin 358 a – 369 artikla (XII osasto, Erityisjärjestelmät, 6 luvun 2 jakso).

²¹ On huomattava, että voimaantuloa, jonka oli alun perin määrä tapahtua 1. tammikuuta 2021, lykättiin 20. heinäkuuta 2020 hyväksytyn neuvoston päätöksen (EU) 2020/1109 jälkeen 1. päivään heinäkuuta 2021.

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

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

On kuitenkin muistettava, että koska MOSS/OSS-järjestelmä ei ole pakollinen, Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden palvelun suorittajien, jotka suorittavat verollisia B2C-palveluita EU:ssa ja jotka eivät halua käyttää muuta kuin unionin järjestelmää, olisi rekisteröidyttävä kaikissa jäsenvaltioissa, joissa arvonlisävero on maksettava.

2. ALV-PALAUTUKSET

Jäsenvaltioiden EU:n ulkopuolelle sijoittautuneille verovelvollisille myöntämien alv-palautusten on täytettävä seuraavat ehdot:²⁴

- Pyyntö on esitettävä suoraan sille jäsenvaltiolle, jolta palautusta haetaan, kyseisen jäsenvaltion määrittelemien yksityiskohtaisten sääntöjen mukaisesti (jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteisön alueelle sijoittautumattomille verovelvollisille suoritettavaa arvonlisäveron palautusta koskevat yksityiskohtaiset säännöt – 17 päivänä marraskuuta 1986 annetun kolmannentoista neuvoston direktiivin 86/560/ETY²⁵, jäljempänä 'kolmastoista arvonlisäverodirektiivi', 3 artiklan 1 kohta)
- Alv-palautukseen voidaan soveltaa vastavuoroisuutta (eli palautus on sallittua ainoastaan, jos kolmas maa tai alue myöntää alv-palautuksen myös asianomaiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 2 kohta))
- Kukin jäsenvaltio voi vaatia kolmanteen maahan tai kolmannelle alueelle sijoittautunutta verovelvollista nimeämään veroedustajan alv-palautuksen saamiseksi (kolmannentoista arvonlisäverodirektiivin 2 artiklan 3 kohta).

Jollei erosopimuksesta muuta johdu²⁶, näitä sääntöjä sovelletaan siirtymäkauden päättymisen jälkeen palveluiden suorittamiseen liittyviin alv-palautuksiin, joita jäsenvaltiot myöntävät Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneille verovelvollisille.

B. KESKEISET EROSOPIUKSEN MÄÄRÄYKSET

1. PALVELUJEN SUORITTAMINEN

Erosopimuksen 51 artiklan 2 kohdan mukaisesti alv-direktiiviä sovelletaan edelleen viiden vuoden ajan siirtymäkauden päättymisen jälkeen niiden verovelvollisten oikeuksien ja velvollisuuksien osalta, jotka liittyvät ennen siirtymäkauden päättymistä toteutettuihin Yhdistyneen kuningaskunnan ja jäsenvaltioiden välisiin rajat ylittäviin liiketoimiin.

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

²⁵ EYVL L 326, 21.11.1986, s. 40.

²⁶ Ks. jäljempänä tämän tiedonannon osa B.

Tämä koskee erityisesti oikeuksia ja velvollisuuksia, joita sovelletaan silloin, kun EU:n ulkopuoliset palvelun suorittajat, joiden tunnistamisvaltio on Yhdistynyt kuningaskunta, ja Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneet palvelun suorittajat käyttävät MOSS-järjestelmää jäsenvaltioissa suoritettaviin televiestintäpalveluihin, radio- ja televisiolähetyspalveluihin ja sähköisiin palveluihin. Sama koskee siirtymäkauden loppuun saakka myös oikeuksia ja velvollisuuksia, joita sovelletaan silloin, kun jäsenvaltioihin rekisteröityneet EU:n ulkopuoliset palvelun suorittajat ja jäsenvaltioihin sijoittautuneet palvelun suorittajat käyttävät MOSS-järjestelmää vastaaviin Yhdistyneessä kuningaskunnassa suoritettaviin palveluihin.

Sen vuoksi alv-direktiivissä säädettyjä maksu- ja raportointivelvoitteita, jotka koskevat näitä siirtymäkauden päättymiseen asti suoritettavia palveluja, sovelletaan siirtymäkauden päättymisen jälkeen. Näin ollen Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja jäsenvaltioissa MOSS-järjestelmään rekisteröityneet verovelvolliset ovat velvollisia maksamaan alv:n näistä palveluista, ja niiden on toimitettava vuoden 2020 viimeistä neljänestä koskeva MOSS-järjestelmän alv-ilmoituksensa viimeistään 20. tammikuuta 2021.

Erosopimuksen 51 artiklan 4 kohdan mukaisesti muutokset MOSS-järjestelmän ilmoituksiin, jotka koskevat ennen siirtymäkauden päättymistä suoritettuja palveluja, on kuitenkin jätettävä viimeistään 31. joulukuuta 2021.

Erosopimuksen 51 artiklan 2 kohta koskee myös muita raportointivelvoitteita, kuten yhteenvetoilmoituksia muun muassa EU:n sisäisistä B2B-palveluista. Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneiden verovelvollisten on viimeistään tammikuun 2021 lopussa toimitettava yhteenvetoilmoituksensa Yhdistyneen kuningaskunnan veroviranomaisille jäsenvaltioihin sijoittautuneille verovelvollisille vuonna 2020 suoritetuista palveluista. Jäsenvaltioon sijoittautuneiden verovelvollisten on toimitettava yhteenvetoilmoituksensa kyseisen jäsenvaltion veroviranomaisille palveluista, jotka on suoritettu Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneille verovelvollisille vuonna 2020.

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

2. ENNEN SIIRTYMÄKAUDEN PÄÄTTYMISTÄ MAKSETTUUN ALV:ON LIITTYVÄT PALAUTUSPYYNNÖT

Erosopimuksen 51 artiklan 3 kohdan mukaan jäsenvaltioon tai Yhdistyneeseen kuningaskuntaan sijoittautuneen verovelvollisen on ennen siirtymäkauden päättymistä edelleen käytettävä sijoittautumisvaltionsa direktiivin 2008/9/EY 7 artiklan mukaisesti perustamaa sähköistä portaalaa jättääkseen sähköisen palautushakemuksen, joka koskee Yhdistyneessä kuningaskunnassa tai jossakin jäsenvaltiossa palvelusta maksettua alv:a.

Hakemus on toimitettava direktiivin vaatimusten mukaisesti **viimeistään 31. maaliskuuta 2021**.

Muita alv-direktiivin ja direktiivin 2008/9/EY säännöksiä sovelletaan näihin palautushakemuksiin ja aiempiin ennen siirtymäkauden päättymistä syntyneisiin alv-saataviin ²⁷ liittyviin hakemuksiin viiden vuoden ajan siirtymäkauden päättymisestä.

Neuvoja sidosryhmille

Olisi huomattava, että **31. maaliskuuta 2021** poikkeaa tavanomaisessa säännössä vahvistetusta päivämäärästä, sillä kyseisen säännön mukaan sähköisiä palautushakemuksia voidaan jättää palautusajanjaksoa seuraavan kalenterivuoden 30. päivään syyskuuta asti.

Sidosryhmiä kehoitetaan toimittamaan sähköiset palautushakemuksensa ajoissa.

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

Euroopan komissio
Verotuksen ja tulliliiton pääosasto

²⁷ Direktiivin 2008/9/EY 14 artikla.