



Bruxelles, 16 aprilie 2020  
REV2 – înlocuiește avizul (REV1)  
din 27 martie 2019

## AVIZ CĂTRE PĂRȚILE INTERESATE

### RETRAGEREA REGATULUI UNIT ȘI NORMELE UE ÎN DOMENIUL TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ (TVA) PENTRU BUNURI

#### Cuprins

INTRODUCERE.....	2
A. SITUAȚIA JURIDICĂ DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE .....	4
1. NORMELE UE PRIVIND TVA-UL PENTRU FURNIZĂRILE TRANSFRONTALIERE DE BUNURI.....	4
2. RESTITUIRI DE TVA.....	6
B. DISPOZIȚII RELEVANTE PRIVIND SEPARAREA DIN ACORDUL DE RETRAGERE .....	7
1. EXPEDIEREA SAU TRANSPORTUL DE MĂRFURI ÎNTRE UE ȘI REGATUL UNIT, ÎN CAZUL ÎN CARE A ÎNCEPUT ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE, DAR S-A ÎNCHEIAT ULTERIOR .....	7
2. REIMPORTUL BUNURILOR DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE .....	7
3. CERERI DE RESTITUIRE A TVA-ULUI ACHITAT ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE.....	8
C. NORMELE APLICABILE TVA-ULUI PENTRU BUNURI ÎN IRLANDA DE NORD DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE .....	9
1. INTRODUCERE.....	9
2. NORMELE UE PRIVIND TVA-UL PENTRU LIVRĂRILE DE BUNURI.....	10
2.1. Livrări de bunuri pe teritoriul Irlandei de Nord.....	10
2.2. Operațiuni care implică circulația mărfurilor între Irlanda de Nord și statele membre.....	11
2.2.1. Livrări intra-UE și achiziții de bunuri (operațiuni B2B).....	11

2.2.2.	Vânzări de bunuri la distanță intra-UE (operațiuni B2C).....	12
2.2.3.	Mărfuri instalate sau asamblate .....	13
2.2.4.	Mijloace de transport noi.....	13
2.3.	Operațiuni care implică circulația mărfurilor între Irlanda de Nord și țări/teritorii terțe sau alte părți ale Regatului Unit.....	14
2.3.1.	Mărfuri introduse în Irlanda de Nord din țări/teritorii terțe sau din alte părți ale Regatului Unit.....	14
2.3.2.	Mărfuri scoase de pe teritoriul Irlandei de Nord și expediate către țări/teritorii terțe sau alte părți ale Regatului Unit .....	15
2.4.	Tabel recapitulativ .....	16
2.5.	Bunuri expediate sau transportate dinspre sau către Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție .....	16
3.	RESTITUIRI DE TVA.....	17
3.1.	Persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord, cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate într-un stat membru .....	17
3.2.	Persoane impozabile stabilite într-un stat membru cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate în Irlanda de Nord .....	18
3.3.	Persoane impozabile stabilite în afara UE sau în alte părți ale Regatului Unit cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate în Irlanda de Nord .....	18

## INTRODUCERE

La 1 februarie 2020, Regatul Unit s-a retras din Uniunea Europeană și a devenit țară terță.<sup>1</sup> Acordul de retragere<sup>2</sup> prevede o perioadă de tranziție, care se încheie la 31 decembrie 2020.<sup>3</sup> Până la această dată, dreptul UE se va aplica integral în Regatul Unit și pe teritoriul acestuia.<sup>4</sup>

În perioada de tranziție, UE și Regatul Unit vor negocia un acord privind un nou parteneriat, care să prevadă în special o zonă de liber schimb. Cu toate acestea, nu este sigur că un astfel de acord va fi încheiat și va intra în vigoare la încheierea perioadei de tranziție. În orice caz, un astfel de acord ar crea o relație care, în ceea ce privește

<sup>1</sup> O țară terță este o țară care nu este membră a UE.

<sup>2</sup> Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, JO L 29, 31.1.2020, p. 7 („Acordul de retragere”).

<sup>3</sup> Perioada de tranziție poate fi prelungită, înainte de 1 iulie 2020 și o singură dată, cu până la unul sau doi ani [articolul 132 alineatul (1) din Acordul de retragere]. Până în prezent, guvernul Regatului Unit a exclus o astfel de prelungire.

<sup>4</sup> Cu anumite excepții, prevăzute la articolul 127 din Acordul de retragere, niciuna dintre acestea nefiind relevante în contextul prezentului aviz.

condițiile de acces pe piață, va fi foarte diferită de participarea Regatului Unit la piața internă,<sup>5</sup> la uniunea vamală a UE, precum și în domeniul TVA și al accizelor.

Prin urmare, tuturor părților interesate, în special operatorilor economici, li se amintește situația juridică aplicabilă după încheierea perioadei de tranziție (Partea A de mai jos). Prin prezentul aviz se explică, de asemenea, anumite dispoziții relevante privind separarea ale Acordului de retragere (Partea B de mai jos), precum și normele aplicabile pe teritoriul Irlandei de Nord după încheierea perioadei de tranziție (Partea C de mai jos).

#### **Recomandări pentru părțile interesate:**

Pentru a răspunde consecințelor descrise în prezentul anunț, părțile interesate sunt în special sfătuite:

- să se familiarizeze cu o serie de proceduri și formalități vamale privind importul și exportul de mărfuri și
- să ia în considerare plata TVA-ului la importul de bunuri din Regatul Unit.

#### **Nota bene:**

Prezentul aviz nu se referă la:

- Tratatul TVA aplicat serviciilor, în special în ceea ce privește mini-ghișeul unic (MOSS);
- Regimurile vamale;
- Normele UE privind accizele.

Pentru aceste aspecte, sunt în curs de elaborare sau au fost publicate alte avize<sup>6</sup>.

Trebuie remarcat faptul că scopul prezentului aviz este de a oferi o explicație generală cu privire la principalele consecințe ale Acordului de retragere asupra normelor UE în materie de TVA aplicabile bunurilor în ceea ce privește Regatul Unit. Nu se intenționează să se explice în detaliu fiecare normă specifică în materie de TVA, în

<sup>5</sup> În particular, un acord de liber schimb nu include concepte ținând de piața internă (în domeniul bunurilor și serviciilor) cum ar fi recunoașterea reciprocă, principiul țării de origine și armonizarea. De asemenea, un acord de liber schimb nu elimină formalitățile și controalele vamale, precum cele privind originea mărfurilor și a materialelor care intră în componența acestora, și nici interdicțiile și restricțiile referitoare la importuri și exporturi.

<sup>6</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_ro](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_ro)

special sistemele de simplificare care vor intra în vigoare în 2021 pentru vânzările la distanță de bunuri<sup>7</sup> sau alte sisteme mai specifice, cum ar fi regimul de stoc la dispoziția clientului<sup>8</sup>. Informații generale sunt disponibile pe site-ul Comisiei privind impozitarea și uniunea vamală<sup>9</sup>.

## **A. SITUAȚIA JURIDICĂ DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE**

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE în domeniul TVA-ului și în special Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată<sup>10</sup> (denumită în continuare „Directiva TVA”) și Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare<sup>11</sup> nu se mai aplică Regatului Unit<sup>12</sup>. Concret, acest fapt are următoarele consecințe în ceea ce privește tratamentul operațiunilor taxabile cu bunuri (a se vedea punctul 1 de mai jos) și rambursările de TVA (a se vedea punctul 2 de mai jos):

### **1. NORMELE UE PRIVIND TVA-UL PENTRU FURNIZĂRILE TRANSFRONTALIERE DE BUNURI**

Legislația UE în materie de TVA prevede diferite regimuri de TVA pentru livrările/achizițiile transfrontaliere și circulația mărfurilor către și dinspre statele membre și țările sau teritoriile terțe.

După încheierea perioadei de tranziție, normele UE privind livrările transfrontaliere și circulația între statele membre nu se vor mai aplica în relațiile dintre statele membre și Regatul Unit (de exemplu, nu vor exista livrări și achiziții de bunuri intra-UE, nici regimul de vânzări la distanță<sup>13</sup> pentru mărfurile provenite din Regatul Unit sau care au ca destinație această țară).

În schimb, după încheierea perioadei de tranziție, livrările de bunuri și circulația acestora între UE și Regatul Unit vor face obiectul normelor în materie de TVA aplicate importurilor și exporturilor. Ca atare, mărfurile introduse pe teritoriul TVA al UE din Regatul Unit sau scoase de pe acest teritoriu pentru a fi expediate către

<sup>7</sup> A se vedea comunicarea privind achizițiile online cu livrarea ulterioară de colete” ([https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_ro](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_ro)).

<sup>8</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/explanatory\\_notes\\_2020\\_quick\\_fixes\\_ro.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_ro.pdf)

<sup>9</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)

<sup>10</sup> JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>11</sup> JO L 44, 20.2.2008, p. 23.

<sup>12</sup> În ceea ce privește aplicabilitatea legislației UE în materie de TVA pentru bunuri în Irlanda de Nord, a se vedea partea C din prezentul aviz.

<sup>13</sup> Alineatul (4) de la articolul 14 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 ianuarie 2021.

Regatul Unit vor face obiectul supravegherii vamale și pot fi supuse controalelor vamale în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 952/2013 din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii<sup>14</sup>.

- TVA-ul va fi exigibil la **importul** în UE<sup>15</sup>, la cota aplicabilă livrărilor de mărfuri similare în interiorul UE<sup>16</sup>. TVA-ul va fi plătit autorităților vamale la momentul importului, cu excepția cazului în care statul membru de import permite includerea TVA-ului la import în declarația periodică de TVA a persoanei impozabile<sup>17</sup>. Baza de impozitare este stabilită pe baza valorii în vamă, dar majorată prin adăugarea (a) taxelor, a taxelor vamale, a prelevărilor, precum și a taxelor datorate în afara statului membru de import și a celor datorate ca urmare a importului, cu excepția TVA-ului care urmează să fie perceput, și (b) a cheltuielilor accesorii, cum ar fi comisioanele, costurile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație pe teritoriul statului membru de import, precum și a celor care decurg din transportul către alt loc de destinație din interiorul UE, în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul apariției faptului generator al taxei<sup>18</sup>.
- Procedura vamală de **export** va fi obligatorie pentru mărfurile din Uniune care părăsesc teritoriul vamal al UE. În primul rând, exportatorul va prezenta mărfurile și o declarație prealabilă la ieșire (declarație vamală, declarație de reexport, declarație sumară de ieșire) la biroul vamal competent pentru locul unde acesta este stabilit sau unde mărfurile sunt ambalate sau încărcate pentru transportul destinat exportului (biroul vamal de export). Ulterior, mărfurile vor fi prezentate la biroul vamal de ieșire care va examina mărfurile prezentate pe baza informațiilor primite de la biroul vamal de export și va supraveghea ieșirea fizică a acestor mărfuri în afara teritoriului vamal al UE.

Mărfurile vor fi scutite de TVA dacă sunt expediate sau transportate către o destinație din afara UE<sup>19</sup>. Furnizorul mărfurilor exportate trebuie să poată dovedi faptul că mărfurile au părăsit teritoriul UE. În acest sens, statele membre se bazează în general pe certificatul de ieșire înmănat exportatorului de către biroul vamal de export.

- **Începând cu 1 ianuarie 2021**, se va aplica un regim opțional de import pentru vânzările la distanță de bunuri<sup>20</sup> importate din țări sau teritorii terțe către clienți din UE, până la o valoare de 150 EUR<sup>21</sup>.

---

<sup>14</sup> JO L 269, 10.10.2013, p. 1.

<sup>15</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (d) din Directiva TVA.

<sup>16</sup> Articolul 94 alineatul (2) din Directiva TVA.

<sup>17</sup> Articolul 211 din Directiva TVA.

<sup>18</sup> Articolele 85 și 86 din Directiva TVA.

<sup>19</sup> Articolul 146 din Directiva TVA.

<sup>20</sup> Cu excepția produselor supuse accizelor.

<sup>21</sup> Secțiunea 4 capitolul 6 titlul XII din Directiva TVA.

Vânzătorul va factura și va percepe TVA-ul la punctul de vânzare pentru clienții din UE și va declara și va plăti global TVA-ul respectiv statului membru de identificare prin intermediul unui ghișeu unic. Mărfurile respective vor beneficia apoi de o scutire de TVA la import, permițând acordarea rapidă a liberului de vamă.

O persoană impozabilă stabilită în afara UE care dorește să utilizeze acest regim special va fi obligată să desemneze un intermediar stabilit în UE (de exemplu, un serviciu de curierat, un operator poștal sau un agent vamal), cu excepția cazului în care este stabilită într-o țară cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă și din care efectuează vânzările de bunuri la distanță.

În plus, tot începând de la 1 ianuarie 2021, în cazul în care ghișeu unic pentru importuri nu este utilizat, un al doilea mecanism de simplificare va fi disponibil pentru importuri în cazul transporturilor cu o valoare intrinsecă de maximum 150 EUR. Taxa pe valoarea adăugată la import datorată pentru mărfurile a căror expediție sau al căror transport se încheie în statul membru de import va fi colectată de la clienți de către declarantul vamal (de exemplu, un serviciu de curierat, un operator poștal sau agenți vamali), care o va plăti autorităților vamale prin intermediul unei plăți lunare<sup>22</sup>.

Începând cu 1 ianuarie 2021, odată cu introducerea regimului de import, scutirea actuală de TVA a bunurilor din transporturile mici în valoare de până la 22 EUR va fi eliminată<sup>23</sup>.

## 2. RESTITUIRI DE TVA

Restituirile de TVA din partea statelor membre către persoanele impozabile stabilite în afara UE sunt supuse următoarelor condiții<sup>24</sup>:

- Cererea trebuie să fie transmisă direct statului membru din care se solicită restituirea, în conformitate cu modalitățile stabilite de statul membru în cauză [articolul 3 alineatul (1) din A treisprezecea directivă 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității<sup>25</sup>, denumită în continuare „a 13-a directivă TVA”];
- Restituirea de TVA poate face obiectul unei condiții de reciprocitate (în sensul că restituirea este permisă numai dacă restituirea de TVA este acordată și de către țara terță sau teritoriul terț persoanelor impozabile stabilite în statul membru respectiv [articolul 2 alineatul (2) din a 13-a directivă TVA]);

---

<sup>22</sup> Articolul 369y din Directiva TVA.

<sup>23</sup> Articolul 23 din Directiva 2009/132/CE a Consiliului.

<sup>24</sup> Informații suplimentare: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en)

<sup>25</sup> JO L 326, 21.11.1986, p. 40.

- Fiecare stat membru îi poate cere persoanei impozabile stabilite într-o țară terță sau într-un teritoriu terț să desemneze un reprezentant fiscal pentru a obține restituirea de TVA [articolul 2 alineatul (3) din a 13-a directivă TVA].

Sub rezerva acordului de retragere,<sup>26</sup> după încheierea perioadei de tranziție aceste norme se aplică restituirilor efectuate de statele membre către persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit<sup>27</sup>.

## **B. DISPOZIȚII RELEVANTE PRIVIND SEPARAREA DIN ACORDUL DE RETRAGERE**

### **1. EXPEDIEREA SAU TRANSPORTUL DE MĂRFURI ÎNTRE UE ȘI REGATUL UNIT, ÎN CAZUL ÎN CARE A ÎNCEPUT ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE, DAR S-A ÎNCHEIAT ULTERIOR**

Expedierea sau transportul bunurilor din Regatul Unit către teritoriul unui stat membru (sau viceversa) poate începe înainte de încheierea perioadei de tranziție, finalizându-se însă după încheierea perioadei de tranziție, caz în care mărfurile sosesc la frontiera UE (sau la frontiera Regatului Unit) după perioada de tranziție.

În conformitate cu articolul 51 alineatul (1) din Acordul de retragere, aceste operațiuni vor fi luate în considerare în scopuri de TVA ca operațiuni intra-UE (livrări și achiziții de bunuri intra-UE sau livrări de bunuri B2C<sup>28</sup> impozabile în țara de destinație - vânzări de bunuri la distanță - sau de origine) și nu ca exporturi/importuri.

După încheierea perioadei de tranziție, însă, aceste transporturi de mărfuri vor trebui prezentate în vamă la frontiera UE și a Regatului Unit. Autoritățile vamale pot solicita importatorului să dovedească, prin intermediul unui document de transport, că expedierea sau transportul a început înainte de încheierea perioadei de tranziție.

**Se vor aplica în continuare obligațiile în materie de raportare legate de aceste operațiuni prevăzute în Directiva TVA, cum ar fi depunerea declarațiilor recapitulative.**

### **2. REIMPORTUL BUNURILOR DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE**

În conformitate cu articolul 51 alineatul (2) din Acordul de retragere, drepturile și obligațiile persoanei impozabile în temeiul legislației UE în materie de TVA continuă să se aplice în cazul în care operațiunea dintre Regatul Unit și UE a avut loc înainte de încheierea perioadei de tranziție.

---

<sup>26</sup> A se vedea mai jos partea B din prezentul aviz.

<sup>27</sup> Aceste norme se aplică și persoanelor impozabile stabilite în Irlanda de Nord în ceea ce privește restituirea TVA-ului plătit pentru servicii în statele membre.

<sup>28</sup> De la întreprinderi la consumatori.

Articolul 143 alineatul (1) litera (e) din Directiva TVA prevede o scutire de TVA a reimportului, de către persoana care le-a exportat, a bunurilor în starea în care au fost exportate, în cazul în care acestea sunt scutite de taxe vamale<sup>29</sup>.

Astfel, în cazul în care mărfurile au fost transportate sau expediate din unul dintre statele membre în Regatul Unit înainte de încheierea perioadei de tranziție și sunt returnate în aceeași stare<sup>30</sup> din Regatul Unit către UE după încheierea perioadei de tranziție, aceste transporturi sunt considerate ca fiind reimporturi în conformitate cu articolul 143 alineatul (1) litera (e) din Directiva TVA. Sub rezerva îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute la articolul 143 alineatul (1) litera (e) din Directiva TVA<sup>31</sup>, importul este scutit de TVA.

### **3. CERERI DE RESTITUIRE A TVA-ULUI ACHITAT ÎNAINTE DE ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE**

În conformitate cu articolul 51 alineatul (3) din Acordul de retragere, o persoană impozabilă stabilită într-un stat membru sau în Regatul Unit trebuie să utilizeze în continuare portalul electronic creat de statul său de stabilire, în conformitate cu articolul 7 din Directiva 2008/9/CE, pentru depunerea unei cereri electronice de rambursare referitoare la taxa pe valoarea adăugată plătită în Regatul Unit sau într-un stat membru înainte de încheierea perioadei de tranziție<sup>32</sup>.

Cererea trebuie depusă în conformitate cu condițiile prevăzute de directivă, cel târziu la 31 martie 2021.

Celelalte norme prevăzute în Directiva TVA și în Directiva 2008/9/CE vor continua să se aplice, până la 5 de ani după încheierea perioadei de tranziție, acestor cereri de rambursare și celor anterioare referitoare la TVA-ul exigibil<sup>33</sup> înainte de încheierea perioadei de tranziție.

---

<sup>29</sup> A se vedea nota orientativă privind retragerea Regatului Unit și aspectele vamale relevante la încheierea perioadei de tranziție.

<sup>30</sup> În conformitate cu articolul 203 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013

<sup>31</sup> Mai precis, returnarea trebuie să aibă loc în termen de trei ani, în conformitate cu articolul 203 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013.

<sup>32</sup> Aceste norme se aplică și persoanelor impozabile stabilite în Irlanda de Nord în ceea ce privește restituirea TVA-ului plătit pentru servicii în statele membre.

<sup>33</sup> Articolul 14 din Directiva 2008/9/CE.



## C. NORMELE APLICABILE TVA-ULUI PENTRU BUNURI ÎN IRLANDA DE NORD DUPĂ ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE

### 1. INTRODUCERE

După încheierea perioadei de tranziție se aplică Protocolul privind Irlanda/Irlanda de Nord („Protocolul I/IN”)<sup>34</sup>. Protocolul I/IN face obiectul consimțământului periodic exprimat de Organul Executiv al Irlandei de Nord și de Adunarea Irlandei de Nord, perioada inițială de aplicare prelungindu-se până la patru ani după încheierea perioadei de tranziție<sup>35</sup>.

Protocolul I/IN face ca anumite dispoziții ale dreptului UE să fie aplicabile inclusiv în Regatul Unit și pe teritoriul acestuia în ceea ce privește Irlanda de Nord. În cadrul Protocolului I/IN, UE și Regatul Unit au convenit, în plus, că, în măsura în care normele UE se aplică în Regatul Unit și pe teritoriul acestuia în ceea ce privește Irlanda de Nord, aceasta din urmă este tratată ca și cum ar fi un stat membru<sup>36</sup>.

Protocolul I/IN prevede că normele UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri se aplică Regatului Unit și pe teritoriul acestuia în ceea ce privește Irlanda de Nord.<sup>37</sup> Aceasta înseamnă că trimerile la UE din părțile A și B ale prezentului aviz trebuie înțelese ca incluzând Irlanda de Nord, în timp ce trimerile la Regatul Unit trebuie înțelese ca referindu-se numai la Marea Britanie.

Operațiunile care implică servicii nu sunt reglementate de Protocolul I/IN. Aceasta înseamnă că operațiunile cu servicii desfășurate între statele membre și Irlanda de Nord vor fi tratate ca operațiuni între statele membre și țări/teritorii terțe.<sup>38</sup>

Acest lucru va avea în special consecințele enumerate mai jos.

- Operațiunile care implică transporturi de mărfuri între Irlanda de Nord și statele membre vor fi considerate operațiuni intra-UE;
- Operațiunile care implică transporturi de mărfuri între Irlanda de Nord și alte părți ale Regatului Unit vor fi considerate importuri/exporturi;
- Persoanele impozabile stabilite în Irlanda de Nord vor putea utiliza ghișeul unic pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările lor la distanță intra-UE de bunuri din Irlanda de Nord (sau din statele membre) către clienți din statele membre (sau din Irlanda de Nord);

---

<sup>34</sup> Articolul 185 din Acordul de retragere.

<sup>35</sup> Articolul 18 din Protocolul I/IN.

<sup>36</sup> Articolul 7 alineatul (1) din Acordul de retragere, coroborat cu articolul 13 alineatul (1) din Protocolul I/IN.

<sup>37</sup> Articolul 8 din Protocolul I/IN și secțiunea 1 din anexa 3 la respectivul protocol.

<sup>38</sup> Articolul 8 din Protocolul I/IN și secțiunea 1 din anexa 3 la respectivul protocol.

- Persoanele impozabile stabilite în statele membre vor putea utiliza ghișeul unic pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările lor de bunuri la distanță intra-UE din statele membre către clienți din Irlanda de Nord;
- Persoanele impozabile stabilite în Irlanda de Nord vor putea solicita restituirea TVA-ului plătit în statele membre în cadrul procedurii de rambursare prevăzute de Directiva 2008/9/CE a Consiliului, în măsura în care restituirea se referă la TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri;
- Persoanele impozabile stabilite în statele membre vor putea solicita restituirea TVA-ului plătit în Irlanda de Nord în cadrul procedurii de rambursare stabilite prin Directiva 2008/9/CE a Consiliului, în măsura în care restituirea se referă la TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri.

Cu toate acestea, Protocolul I/IN exclude posibilitatea ca Regatul Unit să participe, în ceea ce privește Irlanda de Nord, la procesul de elaborare și luare a deciziilor din cadrul Uniunii<sup>39</sup>.

Regimul TVA aplicabil operațiunilor taxabile și normele privind restituirile de TVA sunt detaliate în secțiunile 2 și 3 de mai jos.

## **2. NORMELE UE PRIVIND TVA-UL PENTRU LIVRĂRILE DE BUNURI**

După încheierea perioadei de tranziție, toate normele UE în materie de TVA privind operațiunile cu bunuri (livrări de bunuri, achiziții intracomunitare de bunuri și exporturi/importuri de bunuri) vor continua să se aplice în Irlanda de Nord ca și când ar fi stat membru al UE. Aceasta înseamnă, de exemplu, că locul impozitării, faptul generator și exigibilitatea TVA-ului, baza de impozitare, cotele de TVA, scutirile, normele de deducere sau obligațiile aplicabile vor fi cele prevăzute în Directiva TVA în ceea ce privește bunurile, întrucât acestea vor fi puse în aplicare în Irlanda de Nord. Tratatamentul standard în materie de TVA aplicabil operațiunilor cu bunuri este detaliat mai jos.

### **2.1. Livrări de bunuri pe teritoriul Irlandei de Nord**

Se va aplica TVA pentru livrările de bunuri care vor avea loc în Irlanda de Nord<sup>40</sup> la cota aplicabilă în Irlanda de Nord<sup>41</sup>.

---

<sup>39</sup> În cazul în care se impune un schimb de informații sau o consultare reciprocă, schimbul sau consultarea va avea loc în cadrul grupului de lucru consultativ mixt instituit prin articolul 15 din Protocolul I/IN.

<sup>40</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (a) din Directiva TVA.

<sup>41</sup> Articolul 93 din Directiva TVA.

## **2.2. Operațiuni care implică circulația mărfurilor între Irlanda de Nord și statele membre**

Operațiunile care implică transporturi de mărfuri între Irlanda de Nord și statele membre vor fi considerate operațiuni intra-UE.

Toate normele UE care se aplică livrărilor și transporturilor transfrontaliere de mărfuri între statele membre se vor aplica și în relațiile dintre Irlanda de Nord și statele membre (de exemplu, livrările și achizițiile de bunuri intra-UE, regimul vânzărilor la distanță ale bunurilor către și dinspre Irlanda de Nord).

### *2.2.1. Livrări intra-UE și achiziții de bunuri (operațiuni B2B<sup>42</sup>)*

#### **2.2.1.1. Mărfuri care circulă dinspre Irlanda de Nord către un stat membru**

O livrare de bunuri intra-UE va avea loc în Irlanda de Nord dacă bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din Irlanda de Nord către un stat membru. Clientul va efectua o achiziție intra-UE corespunzătoare în statul membru de destinație a mărfurilor.

Dacă sunt îndeplinite condițiile, livrarea intra-UE va fi scutită de TVA în Irlanda de Nord<sup>43</sup>. Achiziția intra-UE corespunzătoare efectuată de client în statul membru de destinație a mărfurilor va fi impozitată la cota și în condițiile aplicabile în statul membru respectiv<sup>44</sup>.

#### **2.2.1.2. Mărfuri care circulă dinspre un stat membru către Irlanda de Nord**

O livrare de bunuri intra-UE va avea loc în statul membru de plecare dacă bunurile sunt expediate sau transportate de furnizor sau de client (sau în numele acestuia) din statul membru respectiv către Irlanda de Nord. Clientul va efectua o achiziție intra-UE corespunzătoare în Irlanda de Nord.

Dacă sunt îndeplinite condițiile, livrarea intra-UE va fi scutită de TVA în statul membru de plecare<sup>45</sup>. Achiziția intra-UE corespunzătoare efectuată de client în Irlanda de

---

<sup>42</sup> Între întreprinderi (Business to Business).

<sup>43</sup> Articolele 138 și 139 din Directiva TVA.

<sup>44</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (b) și articolele 40-42 din Directiva TVA.

<sup>45</sup> Articolele 138 și 139 din Directiva TVA.

Nord va fi impozitată la cota și în condițiile aplicabile în Irlanda de Nord<sup>46</sup>.

## 2.2.2. Vânzări de bunuri la distanță intra-UE (operațiuni B2C)

### 2.2.2.1. Mărfuri care circulă dinspre Irlanda de Nord către un stat membru

Atunci când bunurile (cu excepția mijloacelor de transport noi și a mărfurilor livrate după asamblarea sau instalarea de către furnizor sau în numele acestuia) sunt expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia din Irlanda de Nord către un stat membru și se califică drept „vânzări la distanță”<sup>47</sup>, TVA-ul va fi datorat în statul membru de destinație a acestor bunuri<sup>48</sup>, la cota aplicabilă în statul membru respectiv.

Persoanele impozabile stabilite în Irlanda de Nord vor putea utiliza ghișeu unic<sup>49</sup> disponibil în Irlanda de Nord pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările lor la distanță de bunuri intra-UE către statele membre.

### 2.2.2.2. Mărfuri care circulă dinspre un stat membru către Irlanda de Nord

Atunci când bunurile (cu excepția mijloacelor de transport noi și a mărfurilor livrate după asamblarea sau instalarea de către furnizor sau în numele acestuia) sunt expediate sau transportate de către furnizor sau în numele acestuia dintr-un stat membru către Irlanda de Nord și se califică drept „vânzări la distanță”<sup>50</sup>, TVA-ul va fi datorat în Irlanda de Nord<sup>51</sup>, la cota aplicabilă în Irlanda de Nord.

---

<sup>46</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (b) și articolele 40-42 din Directiva TVA.

<sup>47</sup> Alineatul (4) de la articolul 14 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 ianuarie 2021.

<sup>48</sup> Articolul 33 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 ianuarie 2021.

<sup>49</sup> Articolele 369b-369k din Directiva TVA introduse prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabile de la 1 ianuarie 2021.

<sup>50</sup> Alineatul (4) de la articolul 14 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 ianuarie 2021.

<sup>51</sup> Articolul 33 din Directiva TVA introdus prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabil de la 1 ianuarie 2021.

Persoanele impozabile stabilite în statul membru vor putea utiliza ghișeul unic<sup>52</sup> disponibil în statul lor membru pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările lor la distanță de bunuri intra-UE către Irlanda de Nord.

### 2.2.3. *Mărfuri instalate sau asamblate*

#### 2.2.3.1. Mărfuri instalate sau asamblate într-un stat membru

Atunci când bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană dinspre Irlanda de Nord către un stat membru sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia, TVA-ul este datorat în statul membru respectiv<sup>53</sup>.

#### 2.2.3.2. Mărfuri instalate sau asamblate în Irlanda de Nord.

Atunci când bunurile expediate sau transportate de către furnizor, de către client sau de către o terță persoană dinspre un stat membru către Irlanda de Nord sunt instalate sau asamblate, de către furnizor sau în numele acestuia, TVA-ul este datorat în Irlanda de Nord<sup>54</sup>.

### 2.2.4. *Mijloace de transport noi*

#### 2.2.4.1. Mijloace de transport noi care circulă dinspre Irlanda de Nord către un stat membru

Livrarea de mijloace de transport noi<sup>55</sup>, expediate sau transportate din Irlanda de Nord către un stat membru va fi scutită de TVA în Irlanda de Nord<sup>56</sup>. Achiziția intra-UE corespunzătoare a mijlocului de transport nou în cauză<sup>57</sup> va fi impozitată în statul membru de destinație al respectivului mijloc de transport nou<sup>58</sup> la cota aplicabilă în statul membru respectiv. Informații suplimentare sunt disponibile la:

---

<sup>52</sup> Articolele 369b-369k din Directiva TVA introduse prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 și aplicabile de la 1 ianuarie 2021.

<sup>53</sup> Articolul 36 din Directiva TVA.

<sup>54</sup> Articolul 36 din Directiva TVA.

<sup>55</sup> Articolul 2 alineatul (2) din Directiva TVA.

<sup>56</sup> Articolul 138 alineatul (1) și alineatul (2) litera (a) din Directiva TVA.

<sup>57</sup> Articolul 20 din Directiva TVA.

<sup>58</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (b) punctele (i) și (ii) și articolul 40 din Directiva TVA.

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

2.2.4.2. Mijloace de transport noi care circulă dinspre un stat membru către Irlanda de Nord

Livrarea de mijloace de transport noi<sup>59</sup>, expediate sau transportate dinspre un stat membru către Irlanda de Nord, va fi scutită de TVA în statul membru de plecare<sup>60</sup>. Achiziția intra-UE corespunzătoare a mijloacelor de transport noi<sup>61</sup> va fi impozitată în Irlanda de Nord<sup>62</sup> la cota aplicabilă în Irlanda de Nord.

Informații suplimentare sunt disponibile la:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

**2.3. Operațiuni care implică circulația mărfurilor între Irlanda de Nord și țări/teritorii terțe sau alte părți ale Regatului Unit**

Operațiunile care implică circulația mărfurilor între Irlanda de Nord și țări/teritorii terțe, precum și între Irlanda de Nord și alte părți ale Regatului Unit vor face obiectul normelor în materie de TVA aplicabile importurilor și exporturilor.

Mărfurile care sunt introduse pe teritoriul Irlandei de Nord din țări/teritorii terțe sau din alte părți ale Regatului Unit sau care sunt scoase de pe teritoriul Irlandei de Nord pentru a fi expediate sau transportate către țări/teritorii terțe sau către alte părți ale Regatului Unit vor face obiectul supravegherii vamale și pot fi supuse controalelor vamale în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 952/2013 din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

*2.3.1. Mărfuri introduse în Irlanda de Nord din țări/teritorii terțe sau din alte părți ale Regatului Unit*

TVA-ul va fi exigibil la importul de bunuri<sup>63</sup> în Irlanda de Nord<sup>64</sup> din țări/teritorii terțe sau din alte părți ale Regatului Unit, la cota care se aplică livrărilor de bunuri similare în Irlanda de Nord<sup>65</sup>.

---

<sup>59</sup> Articolul 2 alineatul (2) din Directiva TVA.

<sup>60</sup> Articolul 138 alineatul (1) și alineatul (2) litera (a) din Directiva TVA.

<sup>61</sup> Articolul 20 din Directiva TVA.

<sup>62</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (b) punctele (i) și (ii) și articolul 40 din Directiva TVA.

<sup>63</sup> Articolul 2 alineatul (1) litera (d) din Directiva TVA.

<sup>64</sup> Articolele 60 și 61 din Directiva TVA.

<sup>65</sup> Articolul 94 alineatul (2) din Directiva TVA.

TVA-ul va fi plătit autorităților vamale la momentul importului, cu excepția cazului în care Regatul Unit permite includerea TVA-ului la import în declarația periodică de TVA a persoanei impozabile<sup>66</sup>.

Baza de impozitare va fi stabilită pe baza valorii în vamă, majorată prin adăugarea (a) taxelor, a taxelor vamale, a prelevărilor, precum și a taxelor datorate în afara statului membru de import și a celor datorate ca urmare a importului, cu excepția TVA-ului care urmează să fie perceput, și (b) a cheltuielilor accesorii, cum ar fi comisioanele, costurile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație pe teritoriul statului membru de import, precum și a celor care decurg din transportul către alt loc de destinație din interiorul UE, în cazul în care locul respectiv este cunoscut la momentul apariției faptului generator al taxei<sup>67</sup>.

Aceste importuri vor fi scutite de TVA dacă persoanele impozabile recurg la ghișeul unic<sup>68</sup> pentru declararea și plata TVA-ului datorat pentru vânzările lor la distanță de bunuri (cu excepția produselor supuse accizelor) importate din țări/teritorii terțe sau din alte părți ale Regatului Unit către clienți din statele membre sau din Irlanda de Nord, sub formă de transporturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 EUR.

Dacă nu sunt stabilite în statele membre sau în Irlanda de Nord, pentru a putea utiliza regimul special persoanele impozabile vor trebui să fie reprezentate de un intermediar stabilit în UE, cu excepția cazului în care acestea sunt stabilite într-o țară cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă și din care efectuează vânzările la distanță de bunuri.

În cazul în care regimul special nu este utilizat pentru importul de bunuri, cu excepția produselor supuse accizelor, sub formă de transporturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 EUR, declarantul vamal din Irlanda de Nord va fi autorizat să raporteze electronic, sub forma unei declarații lunare, TVA-ul datorat pentru mărfurile a căror expediere sau transport se încheie în Irlanda de Nord și să efectueze o plată lunară a taxei.<sup>69</sup>

### 2.3.2. *Mărfuri scoase de pe teritoriul Irlandei de Nord și expediate către țări/teritorii terțe sau alte părți ale Regatului Unit*

Bunurile vor fi scutite de TVA în Irlanda de Nord dacă sunt expediate sau transportate din Irlanda de Nord către o țară

---

<sup>66</sup> Articolul 211 din Directiva TVA.

<sup>67</sup> Articolele 85 și 86 din Directiva TVA.

<sup>68</sup> Articolele 369l-369x din Directiva TVA.

<sup>69</sup> Articolele 369y-369zb din Directiva TVA.

terță/teritoriu terț sau către o altă parte a Regatului Unit<sup>70</sup>. Furnizorul bunurilor exportate trebuie să poată dovedi că bunurile au părăsit Irlanda de Nord îndreptându-se către o destinație dintr-o țară terță/teritoriu terț sau dintr-o altă parte a Regatului Unit. În acest sens, autoritățile competente se pot baza pe certificatul de ieșire înmănat exportatorului de către biroul vamal de export.

#### 2.4. Tabel recapitulativ

Tabelul de mai jos rezumă tratamentul TVA în funcție de diferite scenarii posibile. În scopul simplificării, se utilizează următoarele acronime:

**UE:** statele membre ale UE,

**MB:** Marea Britanie, adică Regatul Unit, cu excepția Irlandei de Nord;

**SM:** stat membru;

**IN:** Irlanda de Nord;

**Țară terță:** orice țară din afara UE care nu este Regatul Unit.

Mărfuri care circulă din/către	Tratament în materie de TVA
MB către UE	Import în SM în cauză
UE către MB	Export în SM în cauză
MB către IN	Import în IN
IN către MB	Export în IN
IN către UE	Operațiune intra-UE
UE către IN	Operațiune intra-UE
Țară terță către IN	Import în IN
IN către o țară terță	Export în IN

#### 2.5. Bunuri expediate sau transportate dinspre sau către Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție

Pot exista situații în care, deși bunurile sunt expediate sau transportate dinspre sau către Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție, aceste mărfuri ajung la destinația lor finală abia după încheierea perioadei de tranziție.

În cazul în care expedierea sau transportul bunurilor a început în Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție și se încheie ulterior într-un stat membru (sau viceversa), nu va exista nicio modificare în ceea ce privește tratamentul în materie de TVA al acestui transport, care va continua să fie considerat operațiune intra-UE.

<sup>70</sup> Articolul 146 din Directiva TVA.



În cazul în care expedierea sau transportul bunurilor a început în Irlanda de Nord înainte de încheierea perioadei de tranziție și se încheie ulterior într-o altă parte a Regatului Unit (sau viceversa), se aplică normele relevante din Acordul de retragere<sup>71</sup>: nu va exista nicio modificare în ceea ce privește tratamentul în materie de TVA al acestui transport, care va continua să fie considerat operațiune internă care are loc în Regatul Unit.

După încheierea perioadei de tranziție, transporturile de bunuri provenite din alte părți ale Regatului Unit vor trebui însă prezentate autorităților vamale din Irlanda de Nord. Persoanele impozabile trebuie să poată dovedi că operațiunea a avut loc în această circumstanță specială, și anume că expedierea sau transportul bunurilor a început înainte de încheierea perioadei de tranziție și s-a încheiat ulterior. Autoritățile vamale pot solicita importatorului să dovedească statutul vamal al mărfurilor ca fiind acela de mărfuri unionale și, prin intermediul unui document de transport, că expedierea sau transportul a început înainte de încheierea perioadei de tranziție.

### 3. RESTITUIRI DE TVA

Legislația UE în materie de TVA prevede regimuri diferite de rambursare a TVA-ului către persoanele impozabile care nu sunt stabilite în statul membru unde au plătit TVA-ul. Modalitățile variază în funcție de locul de stabilire a persoanei impozabile, în UE sau într-o țară terță/teritoriu terț.

În conformitate cu Protocolul I/IN, normele UE privind rambursările de TVA vor fi aplicabile Irlandei de Nord și pe teritoriul acesteia<sup>72</sup>, **în măsura în care se referă la achiziții de bunuri sau la bunuri importate**. Acestea sunt detaliate mai jos.

#### 3.1. Persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord, cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate într-un stat membru

Persoanele impozabile stabilite în Irlanda de Nord pot solicita unui stat membru în care nu sunt stabilite să ramburseze TVA-ul plătit în statul respectiv<sup>73</sup>. Se aplică procedura standard, și anume:

- Cererea de rambursare trebuie să fie transmisă pe cale electronică autorităților competente din Irlanda de Nord cel târziu la data de 30 septembrie a anului care urmează perioadei de rambursare (articolul 15 din Directiva 2008/9/CE);
- Cererea de rambursare trebuie să fie transmisă de autoritățile competente din Irlanda de Nord către statul membru de rambursare în termen de 15 zile [articolul 48 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului<sup>74</sup>];

<sup>71</sup> Articolul 51 din Acordul de retragere și articolul 13 alineatul (1) paragrafele 2 și 3 din Protocolul I/IN.

<sup>72</sup> Articolul 8 din Protocolul I/IN și secțiunea 1 din anexa 3 la respectivul protocol.

<sup>73</sup> Articolele 170 și 171 din Directiva TVA.

<sup>74</sup> Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, JO L 268, 12.10.2010, p. 1.

- Statul membru de rambursare trebuie să ia o decizie cu privire la cererea de rambursare în termen de 4 luni [articolul 19 alineatul (2) din Directiva 2008/9/CE]; dacă cererea de rambursare este aprobată, rambursarea trebuie efectuată în termen de 4 luni + 10 zile lucrătoare (articolul 22 din Directiva 2008/9/CE); aceste perioade pot fi prelungite în cazul în care statul membru de rambursare solicită informații suplimentare (articolul 21 din Directiva 2008/9/CE).

### **3.2. Persoane impozabile stabilite într-un stat membru cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate în Irlanda de Nord**

Persoanele impozabile stabilite într-un stat membru (cu condiția să nu fie stabilite în Irlanda de Nord) pot solicita autorităților competente din Irlanda de Nord să le ramburseze TVA-ul plătit în această țară<sup>75</sup>. Se aplică următoarea procedură standard, și anume:

- Cererea de rambursare trebuie să fie transmisă pe cale electronică statului membru de stabilire cel târziu la data de 30 septembrie a anului care urmează perioadei de rambursare (articolul 15 din Directiva 2008/9/CE);
- Cererea de rambursare trebuie să fie transmisă de către statul membru de stabilire către autoritățile competente din Irlanda de Nord în termen de 15 zile [articolul 48 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului<sup>76</sup>];
- Autoritățile competente din Irlanda de Nord trebuie să ia o decizie cu privire la cererea de rambursare în termen de 4 luni [articolul 19 alineatul (2) din Directiva 2008/9/CE]; dacă cererea de rambursare este aprobată, rambursarea trebuie efectuată în termen de 4 luni + 10 zile lucrătoare (articolul 22 din Directiva 2008/9/CE); aceste perioade pot fi prelungite în cazul în care autoritățile competente din Irlanda de Nord solicită informații suplimentare (articolul 21 din Directiva 2008/9/CE).

### **3.3. Persoane impozabile stabilite în afara UE sau în alte părți ale Regatului Unit cu TVA-ul plătit pentru achiziții de bunuri sau bunuri importate în Irlanda de Nord**

Rambursările de TVA efectuate de autoritățile competente din Irlanda de Nord către persoane impozabile stabilite în afara UE sau în alte părți ale Regatului Unit vor fi supuse următoarelor condiții prevăzute în a 13-a directivă<sup>77</sup>:

---

<sup>75</sup> Articolele 170 și 171 din Directiva TVA.

<sup>76</sup> Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, JO L 268, 12.10.2010, p. 1.

<sup>77</sup> Articolul 8 din Protocolul I/IN și secțiunea 1 din anexa 3 la respectivul protocol.

- Cererea trebuie să fie prezentată direct autorităților competente din Irlanda de Nord, în conformitate cu modalitățile stabilite de acestea [articolul 3 alineatul (1) din a 13-a directivă];
- Restituirea de TVA poate face obiectul unei condiții de reciprocitate (în sensul că restituirea este permisă numai dacă restituirea de TVA este acordată și de către țara terță sau teritoriul terț persoanelor impozabile stabilite în Irlanda de Nord [articolul 2 alineatul (2) din a 13-a directivă];
- Autoritățile competente din Irlanda de Nord pot cere persoanei impozabile stabilite într-o țară terță sau într-un teritoriu terț să desemneze un reprezentant fiscal pentru a obține restituirea de TVA [articolul 2 alineatul (3) din a 13-a directivă].

Site-ul internet al Comisiei privind impozitarea și uniunea vamală ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)) oferă informații generale privind consecințele retragerii Regatului Unit asupra domeniului TVA. Aceste pagini vor fi actualizate cu noi informații dacă va fi necesar.

Comisia Europeană  
Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală