



Brüsszel, 2018. szeptember 11.

## KÖZLEMÉNY AZ ÉRDEKELT FELEK RÉSZÉRE

### AZ EGYESÜLT KIRÁLYSÁG UNIÓBÓL VALÓ KILÉPÉSE ÉS A HOZZÁADOTTÉRTÉK-ADÓRA VONATKOZÓ UNIÓS SZABÁLYOK

Az Egyesült Királyság 2017. március 29-én az Európai Unióról szóló szerződés 50. cikkének megfelelően bejelentette az Unióból való kilépésre vonatkozó szándékát. Ez azt jelenti, hogy az elsődleges és a másodlagos uniós jogszabályok 2019. március 30-án közép-európai idő szerint 00.00 órától (a továbbiakban: a kilépés időpontja) kezdődően nem alkalmazandók többé az Egyesült Királyságra<sup>1</sup>, kivéve, ha a kilépésről rendelkező, megerősített megállapodás<sup>2</sup> eltérő időpontot határoz meg. Az Egyesült Királyság ezt követően „harmadik ország”<sup>3</sup> lesz.

A kilépésre való felkészülés nemcsak az EU és a nemzeti hatóságok ügye, hanem a magánfeleket is érinti.

A – különösen a kilépésről rendelkező esetleges megállapodás tartalmával kapcsolatos – jelentős bizonytalanságokra tekintettel az adóalanyokat emlékeztetni kell azokra a hozzáadottérték-adó (héta) területén jelentkező jogi következményekre, amelyeket figyelembe kell venni akkor, amikor az Egyesült Királyság harmadik országgá válik.

A kilépésről rendelkező esetleges megállapodásban foglalt bármely átmeneti intézkedésre is figyelemmel a kilépés időpontjától kezdődően a héára vonatkozó uniós szabályok – és különösen a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv<sup>4</sup> (a továbbiakban: héairányelv), valamint a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottértékadó-visszatérítés részletes szabályainak megállapításáról szóló, 2008. február 12-i 2008/9/EK tanácsi irányelv<sup>5</sup> – nem alkalmazandók az Egyesült Királyságra. Ez különösen az alábbi

---

<sup>1</sup> Ezenkívül az Európai Unióról szóló szerződés 50. cikkének (3) bekezdésével összhangban az Európai Tanács az Egyesült Királysággal egyetértésben egyhangúlag határozhat úgy, hogy a Szerződések hatálya az Egyesült Királyságra nézve egy későbbi időpontban szűnik meg.

<sup>2</sup> Az Egyesült Királysággal folyamatban vannak a kilépésről rendelkező megállapodásra irányuló tárgyalások.

<sup>3</sup> A harmadik ország olyan ország, amely nem tagja az EU-nak.

<sup>4</sup> HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

<sup>5</sup> HL L 44., 2008.2.20., 23. o.

következményekkel jár az adóztatandó ügyletek kezelése (lásd alább az 1. pontban) és a héa-visszatérítés (lásd alább a 2. pontban) szempontjából:<sup>6 7</sup>

## 1. HÉAFIZETÉS ÉS HÉAKÖTELEZETTSÉG

### 1.1. Az Unió és az Egyesült Királyság között lebonyolított termékértékesítések kezelése

#### 1.1.1. A határokon átnyúló termékértékesítésekhez kapcsolódó héafizetésre/héabevallásra vonatkozó uniós szabályok

Az uniós héaszabályozás különböző héafizetési/héabevallási rendszereket alakít ki a határon átnyúló értékesítésekre/beszerzésekre és a tagállamokba vagy harmadik országokba irányuló, illetve azokból kiinduló árumozgásokra vonatkozóan.

A kilépés időpontjától kezdődően a határon átnyúló termékértékesítésekre és az uniós tagállamok közötti árumozgásra vonatkozó szabályok nem alkalmazandók a 27 uniós tagállam és az Egyesült Királyság viszonylatában (például nem Közösségen belüli értékesítésről és beszerzésről lesz szó, és nem létezik majd távértékesítésre vonatkozó rendszer az Egyesült Királyságba küldött, illetve onnan érkező árukra vonatkozóan).

Ehelyett a kilépés időpontjától kezdődően az importra és az exportra vonatkozó héaszabályok alkalmazandók az Unió és az Egyesült Királyság közötti termékértékesítésekre és árumozgásokra. Ez azt jelenti, hogy az Unió héaterületére az Egyesült Királyságból behozott vagy az Unió héaterületéről az Egyesült Királyságba kiszállítandó áruk vámfelügyelet alá fognak tartozni, és az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló, 2013. október 9-i 952/2013/EU rendeletnek<sup>8</sup> megfelelően vámmellenőrzés alá vonhatók.

- Az Unióba való **behozatal**<sup>9</sup> héát kell majd fizetni, az ugyanazon termékek Unión belüli értékesítésére vonatkozó

---

<sup>6</sup> Ez a közlemény a 2018. január 30-án közzétett, „Közlemény az érdekelt felek részére – Az Egyesült Királyság EU-ból való kilépése és a vámuügyekre, valamint a közvetett adózásra vonatkozó uniós szabályok” című közleményt kiegészíti.

<sup>7</sup> Az Unió és az Egyesült Királyság közötti, a kilépésről rendelkező megállapodásra irányuló tárgyalások összefüggésében az Unió törekszik arra, hogy az Egyesült Királysággal az átmeneti időszak vége előtt lebonyolított értékesítésekre vonatkozó megoldásokról állapodjék meg. Lásd különösen a kilépésről rendelkező megállapodás tervezetének tárgyalói szinten elfogadott legfrissebb szövegét, amely a következő oldalon érhető el: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf), valamint az EU és az Egyesült Királyság kormányának tárgyaló felei által kiadott, 2018. június 19-i közös nyilatkozatot ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_en](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en)).

<sup>8</sup> HL L 269., 2013.10.10., 1. o.

<sup>9</sup> A héairányelv 2. cikke (1) bekezdésének d) pontja.

adómérték alkalmazásával.<sup>10</sup> A héát a behozatal időpontjában kell megfizetni a vámhatóságok részére, kivéve, ha az import szerinti tagállam lehetővé teszi, hogy az adóalany a rendszeres időközönkénti héabevallásában tüntesse fel az import után fizetendő héát<sup>11</sup>. Az adóalap a vámértéken alapul, de megnövelik a következők: a) az import szerinti tagállamon kívül esedékes, valamint az import miatt fizetendő adók, díjak, illetékek és más kötelező jellegű befizetések, kivéve magát a felszámítandó héát, b) járulékos költségek – így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek – amelyek az import szerinti tagállam területén a termék első rendeltetési helyéig felmerültek, valamint azon járulékos költségek, amelyek a terméknek egy másik, az Unión belül található rendeltetési helyre történő fuvarozásából adódnak, amennyiben ez a hely az adóztatandó tényállás megvalósulásának időpontjában ismert<sup>12</sup>.

A vámügyi **kiviteli** eljárás kötelező lesz az Unió vámterületéről kilépő uniós áruk esetében. Az exportőr először vám elé állítja az árut, és bemutatja az indulás előtti árnyilatkozatot (vám-árnyilatkozat, újrakiviteli árnyilatkozat, kilépési gyűjtő árnyilatkozat) a letelepedési helye szerint vagy az áruk exportálás céljából történő csomagolásának vagy berakodásának helye szerint illetékes vámhivatalnál (kiviteli vámhivatal). Ezután az árukat vám elé állítja a kiléptető vámhivatalnál, amely a kiviteli vámhivataltól kapott információk alapján megvizsgálhatja az árukat, és amely felügyeli az áruknak az uniós vámterületről való fizikai kilépését.

Az áruk mentesülnek a héa alól, ha az Unión kívüli rendeltetési helyre adják fel vagy szállítják őket<sup>13</sup>. Az exportált áruk értékesítőjének tudnia kell bizonyítani, hogy az áruk elhagyták az Unió területét. E tekintetben a tagállamok általában a kiviteli vámhivatal által az exportőrnek átadott kilépési tanúsítványra támaszkodnak.

#### *1.1.2. Tanács adóalanyok számára a kilépésről rendelkező megállapodás nélkül bekövetkező kilépésre való felkészüléshez*

Az unióbeli adóalanyoknak meg kell tenniük a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy minden szükséges bizonyítékot benyújthassanak a kilépés időpontja előtt lebonyolított, az Egyesült Királyságba irányuló, illetve onnan érkező Közösségen belüli értékesítéseikre és Közösségen belüli beszerzéseikre vonatkozóan, valamint minden más olyan értékesítésre vonatkozóan, amelyet a

---

<sup>10</sup> A héairányelv 94. cikkének (2) bekezdése.

<sup>11</sup> A héairányelv 211. cikke.

<sup>12</sup> A héairányelv 85. és 86. cikke.

<sup>13</sup> A héairányelv 146. cikke.

kilépés időpontja előtt az Egyesült Királyságban bonyolítottak le, és minden olyan árura vonatkozóan, amely onnan érkezett hozzájuk.

Az adóalanyoknak meg kell ismerkedniük az áruk importját és exportját érintő vám eljárásokkal és formaságokkal<sup>14</sup>.

## **1.2. Az Unió és az Egyesült Királyság között lebonyolított szolgáltatásnyújtás kezelése**

### *1.2.1. A határokon átnyúló szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó uniós héaszabályok*

Az uniós héaszabályozás különböző héafizetési/héabevallási rendszereket alakít ki a határon átnyúló, tagállamok és harmadik országok közötti szolgáltatásnyújtásra vonatkozóan. A szolgáltatás teljesítési helye több tényezőtől függ, például a szolgáltatás jellegétől, a szolgáltatás nyújtásának helyétől, attól, hogy a szolgáltatást igénybe vevő személy adóalany-e stb.

Az Egyesült Királyság kilépése hatással lehet az Egyesült Királyságban letelepedett, a kilépés időpontja után az Unióban szolgáltatást nyújtó adóalanyokra, valamint az Unióban letelepedett, a kilépés időpontja után az Egyesült Királyságban szolgáltatást nyújtó adóalanyokra.

Közelebbről: a tagállamok megkövetelhetik adóügyi képviselő kijelölését, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany olyan harmadik országban telepedett le, amely nem folytat héaügyi igazgatási együttműködést és nem nyújt behajtási segítséget a héa kapcsán<sup>15</sup>. A kilépés időpontjától kezdődően ez a követelmény az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyokra is alkalmazható lehet.

Az Egyesült Királyságban letelepedett, az unióbéli fogyasztók számára nyújtott fogyasztói távközlési, rádió- és televízióműsor-, valamint elektronikus szolgáltatásaikra a szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS) rendszerét alkalmazó adóalanyoknak módosítaniuk kell a MOSS-azonosítójukat (lásd alább az 1.3. pontot).

### *1.2.2. Tanács adóalanyok számára a kilépésről rendelkező megállapodás nélkül bekövetkező kilépésre való felkészüléshez*

Az Unióban letelepedett adóalanyoknak meg kell tenniük a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy minden szükséges bizonyítékot benyújthassanak azokra a szolgáltatásokra vonatkozóan, amelyeket a kilépés időpontja előtt az Egyesült Királyságban nyújtottak, illetve ottani szolgáltatótól vettek igénybe.

---

<sup>14</sup> Lásd: Közlemény az érdekelt felek részére – Az Egyesült Királyság EU-ból való kilépése és a vámügyekre, valamint a közvetett adózásra vonatkozó uniós szabályok, 2018. január 30.

<sup>15</sup> A héairányelv 204. cikke.

Az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyoknak meg kell vizsgálniuk, hogy a héakötelezettség kapcsán új szabályok vonatkoznak-e rájuk azon szolgáltatásaik tekintetében, amelyeket az Egyesült Királyság kilépését követően nyújtanak az Unión belül.

### **1.3. A héabevallások szűkített egyablakos ügyintézési rendszerben történő benyújtása**

#### *1.3.1. Az Unió szűkített egyablakos ügyintézési rendszere*

A héairányelv 58. cikkének megfelelően a vállalkozások által fogyasztók számára nyújtott távközlési, rádió- és televízióműsor-, valamint elektronikus szolgáltatások után a fogyasztás helye szerinti tagállamban kell héát fizetni.

A héairányelv 358–369k. cikke meghatározza a nem letelepedett adóalanyok által unióbeli, adóalanyok nem minősülő személyek részére nyújtott távközlési, rádió- és televízióműsor- vagy elektronikus szolgáltatásokra vonatkozó különös jogi szabályozási keretet, azaz a szűkített egyablakos ügyintézési rendszert (MOSS). A MOSS lehetővé teszi az adóalanyok számára, hogy minden naptári negyedévre vonatkozóan MOSS héabevallást nyújtsanak be az azonosítót kiadó tagállamnak. Az azonosítót kiadó tagállam felosztja a MOSS héabevallást a fogyasztás helye szerinti tagállamok alapján, majd továbbítja a részletes adatokat a fogyasztás helye szerinti egyes tagállamoknak.

A héairányelv rendelkezik egy, a fogyasztás helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban letelepedett adóalanyokra vonatkozó MOSS-rendszerről (a továbbiakban: uniós MOSS-rendszer), illetve egy harmadik országban letelepedett adóalanyokra vonatkozó MOSS-rendszerről (a továbbiakban: Unión kívüli MOSS-rendszer).

#### *1.3.2. Tanács adóalanyok számára a kilépésről rendelkező megállapodás nélkül bekövetkező kilépésre való felkészüléshez<sup>16</sup>*

a) A 27 uniós tagállam valamelyikében vagy egy harmadik országban letelepedett, a 27 uniós tagállam valamelyikében kiadott MOSS-azonosítóval rendelkező, egyesült királyságbeli fogyasztók részére fogyasztói távközlési, rádió- és televízióműsor- vagy elektronikus szolgáltatásokat nyújtó adóalanyok:

Az ilyen adóalanyoknak a kilépés időpontját megelőző napig (azaz 2019. március 29-ével bezárólag) nyújtott szolgáltatások után a

<sup>16</sup> Az Unió és az Egyesült Királyság közötti, a kilépésről rendelkező megállapodásra irányuló tárgyalások összefüggésében az Unió törekszik arra, hogy az Egyesült Királysággal megoldásokról állapodjék meg a szűkített egyablakos ügyintézésre vonatkozó szabályoknak megfelelően benyújtott héabevallásokra vonatkozóan. Lásd különösen a kilépésről rendelkező megállapodás tervezetének tárgyalói szinten elfogadott legfrissebb szövegét, amely a következő oldalon érhető el: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf), valamint az EU és az Egyesült Királyság kormányának tárgyaló felei által kiadott, 2018. június 19-i közös nyilatkozatot ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_en](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en)).

héairányelvnek megfelelően kell megfizetniük a héát. A kilépés időpontját megelőzően az Egyesült Királyságban nyújtott szolgáltatások kapcsán az Egyesült Királyságot továbbra is fogyasztás helye szerinti tagállamnak kell tekinteni. A 2019 első naptári negyedévére vonatkozó MOSS-héabevallásoknak ezért tartalmazniuk kell a kilépés időpontjáig az Egyesült Királyságban nyújtott szolgáltatásokat is még akkor is, ha az adóalanyoknak a kilépés időpontja után kell benyújtaniuk az említett bevallásokat.

b) Az Egyesült Királyságban kiadott MOSS-azonosítóval rendelkező, a 27 uniós tagállam valamelyikének fogyasztói részére fogyasztói távközlési, rádió- és televízióműsor- vagy elektronikus szolgáltatásokat nyújtó adóalanyok:

Az ilyen adóalanyoknak a héairányelvnek megfelelően kell megfizetniük a szolgáltatásokat terhelő héát. Ha nem jön létre a kilépésről rendelkező megállapodás, akkor a 2019. január 1-jétől a kilépés időpontját megelőző napig (azaz 2019. március 29-ével bezárólag) nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó bevallások 27 uniós tagállamban történő benyújtását megkönnyítendő ezeknek az adóalanyoknak a következő intézkedéseket kell tenniük:

- **Harmadik országban letelepedett, az Egyesült Királyság által az Unión kívüli MOSS-rendszerben kiadott azonosítóval rendelkező adóalanyok:** Ezeknek az adóalanyoknak le kell cserélniük a MOSS-azonosítójukat az Egyesült Királyság által kiadott azonosítóról az Unió 27 tagállamának valamelyike által kiadott azonosítóra. A korai – akár 2019 első negyedéve előtt végrehajtott – csere leegyszerűsítheti a kilépés időpontja előtt benyújtott MOSS-bevallások későbbi helyesbítését<sup>17</sup>.
- **Harmadik országban letelepedett, az Egyesült Királyságban és a 27 uniós tagállam legalább egyikében állandó telephellyel rendelkező adóalanyok:** Ha ezek az adóalanyok az Egyesült Királyságban kérték az **uniós MOSS-rendszerre** vonatkozó azonosító kiadását, és fenntartják az egyesült királyságbeli állandó telephelyüket, akkor elviekben az érintett naptári évre és az azt követő két naptári évre vonatkozóan köti őket a döntésük (a héairányelv 369a. cikkének második bekezdésével összhangban). Mivel azonban a kilépés időpontjától kezdődően már nem rendelkezhetnek az Egyesült Királyság által kiadott, az uniós MOSS-rendszerre vonatkozó azonosítóval, a kilépés időpontjától kezdődő érvénnyel az Egyesült Királyság által kiadott ilyen azonosítót le kell cserélniük a 27 uniós tagállam valamelyike által kiadott azonosítóra<sup>18</sup>.

<sup>17</sup> Az Unión belül az érintett adómegállapítási időszakot követő 3 éven belül lehet javító bevallást benyújtani (a 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 61. cikkének (2) bekezdése).

<sup>18</sup> A héairányelv 369a. cikkének második bekezdése úgy rendelkezik, hogy ez a döntés az érintett naptári évre és az azt követő két naptári évre köti az érintett adóalanyokat. Ez azt jelenti, hogy amennyiben

- **Kizárólag az Egyesült Királyságban letelepedett adóalanyok:**  
Ha ezek az adóalanyok az uniós MOSS-rendszerre vonatkozó azonosító kiadását kérték, és fenntartják az egyesült királyságbeli állandó telephelyüket, akkor amennyiben tovább kívánják használni a MOSS-rendszert, a héairányelv 359. cikkének megfelelően a 27 uniós tagállam valamelyikében regisztrálniuk kell – a kilépés időpontjától kezdődő érvénnyel – az **Unión kívüli MOSS-rendszerbe**, mivel a kilépés időpontjától kezdődően az Unióban nem letelepedett adóalanyoknak fognak minősülni.

Ha az 1.3.2. szakaszban adott tanácsnak megfelelően a jelenleg az Egyesült Királyság által kiadott MOSS-azonosítóval rendelkező adóalanyok MOSS-azonosítót szereznek a 27 uniós tagállam valamelyikében, akkor a 27 uniós tagállambeli fogyasztók felé 2019 első negyedévében teljesített MOSS-ügyleteiket abban az első MOSS-héabevallásban szerepeltethetik, amelyet – a héairányelv 369f. cikkének megfelelően – 2019 áprilisában nyújtanak be a 27 uniós tagállam egyikében.

## 2. HÉA-VISSZATÉRÍTÉS

### 2.1. A héa-visszatérítésre vonatkozó uniós szabályok

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

#### a) Az Unióban letelepedett adóalanyok:

A héairányelv 170. és 171. cikke szerint a valamely tagállamban letelepedett adóalanyok kérhetik, hogy egy olyan tagállam, melyben nem telepedtek le, térítse vissza nekik az ott megfizetett héát. Az alkalmazandó eljárás a következő:

- a visszatérítési kérelmet elektronikus úton kell benyújtani a letelepedés helye szerinti tagállamnak, legkésőbb a visszatérítési időszakot követő évben szeptember 30-án (a 2008/9/EK irányelv 15. cikke);
- a visszatérítési kérelmet a letelepedés helye szerinti tagállamnak 15 napon belül továbbítani kell a visszatérítés helye szerinti tagállam számára (a 904/2010/EU tanácsi rendelet<sup>19</sup> 48. cikkének (1) bekezdése);

---

2017 előtt döntöttek arról, hogy az Egyesült Királyságban kérnek az uniós MOSS-rendszerre vonatkozó azonosítót, akkor ezek az adóalanyok már a kilépés időpontját megelőző érvényességgel is lecserélhetik az ilyen azonosítójukat a 27 uniós tagállam valamelyike által kiadott azonosítóra.

<sup>19</sup> A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

- a visszatérítés helye szerinti tagállamnak 4 hónapon belül határoznia kell a visszatérítési kérelemtől (a 2008/9/EK irányelv 19. cikkének (2) bekezdése); a visszatérítési kérelem jóváhagyása esetében a visszatérítést 4 hónapon + 10 munkanapon belül ki kell fizetni (a 2008/9/EK irányelv 22. cikke); ezek az időszakok meghosszabbíthatók, ha a visszatérítés helye szerinti tagállam kiegészítő információkat kér (a 2008/9/EK irányelv 21. cikke).

**b) Az Unión kívül letelepedett adóalanyok:**

A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a hozzáadottérték-adónak az ország (helyesen: Közösség) területén nem honos adóalanyok részére történő visszatérítésének szabályairól szóló, 1986. november 17-i 86/560/EGK tizenharmadik tanácsi irányelv<sup>20</sup> (a továbbiakban: tizenharmadik héairányelv) szerint a tagállamok által az Unión kívül letelepedett adóalanyok részére teljesített héa-visszatérítés a következő feltételekhez kötött:

- a kérelmet közvetlenül ahhoz a tagállamhoz kell benyújtani, amelytől a visszatérítést kérik, az abban a tagállamban meghatározott szabályoknak megfelelően (a tizenharmadik héairányelv 3. cikkének (1) bekezdése);
- a héa-visszatérítés viszonyossági feltételhez köthető (ilyen esetben a visszatérítés csak akkor engedélyezett, ha a harmadik ország is héa-visszatérítést nyújt az érintett tagállamban letelepedett adóalanyok számára [a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (2) bekezdése]);
- valamennyi tagállam előírhatja, hogy a harmadik országban letelepedett adóalanyok csak akkor részesülhetnek héa-visszatérítésben, ha adóügyi képviselőt neveznek ki (a tizenharmadik héairányelv 2. cikkének (3) bekezdése).

**2.2. Tanács adóalanyok számára a kilépésről rendelkező megállapodás nélküli bekövetkező kilépésre való felkészüléshez<sup>21</sup>**

**a) A 27 uniós tagállam valamelyikében letelepedett és az Egyesült Királyságtól héa-visszatérítést kérő adóalanyok:**

<sup>20</sup> HL L 326., 1986.11.21., 40. o.

<sup>21</sup> Az Unió és az Egyesült Királyság közötti, a kilépésről rendelkező megállapodásra irányuló tárgyalások összefüggésében az Unió igyekszik megállapodásra jutni az Egyesült Királysággal annak érdekében, hogy biztosított legyen a héa-visszatérítés az olyan, az átmeneti időszak vége előtt lebonyolított ügyletek kapcsán, amelyek esetében a visszatérítési kérelmet az adóalany nem tudta benyújtani, illetve az adóalany állama nem tudta továbbítani az átmeneti időszak lejáta előtt. Lásd különösen a kilépésről rendelkező megállapodás tervezetének a tárgyalók szintjén elfogadott legfrissebb szövegét, amely a következő oldalon érhető el: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf), valamint az EU és az Egyesült Királyság kormányának tárgyaló felei által kiadott, 2018. június 19-i közös nyilatkozatot ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_en](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en)).



Az ilyen adóalanyok a kilépés időpontját megelőző napig tartó időszakra vonatkozóan (azaz 2019. március 29-ével bezárólag) jogosultak héa-visszatérítésre az Egyesült Királyságtól. Egyelőre nem lehet biztosat tudni arról, hogy az Egyesült Királyság később milyen rendszert fog alkalmazni az Egyesült Királyságon kívül letelepedett adóalanyok számára kifizetendő héa-visszatérítésekre. A 27 uniós tagállamban letelepedett adóalanyoknak ezért ajánlott megfontolniuk, hogy – amennyiben teljesülnek a héairányelvben és a 2008/9/EK irányelvben meghatározott feltételek – addig kérjék a visszatérítést az Egyesült Királyságtól, amíg az még uniós tagállam.

b) Az Egyesült Királyságban letelepedett, a 27 uniós tagállam valamelyikétől héa-visszatérítést kérő adóalanyok:

A kilépés időpontjától kezdődően az ilyen adóalanyoktól érkező, a 27 uniós tagállam valamelyikéhez intézett visszatérítési kérelmekre az Unión kívül letelepedett adóalanyokra vonatkozó uniós eljárási szabályok alkalmazandók (lásd fentebb).

A Bizottság adózással és vámunióval foglalkozó weboldala ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)) általános tájékoztatást nyújt a lehetséges kilépés héa terén jelentkező következményeiről. Ezek az oldalak szükség esetén további információkkal frissülnek.

Európai Bizottság  
Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság