



Bruselj, 11. september 2018

OBVESTILO DELEŽNIKOM

IZSTOP ZDRUŽENEGA KRALJESTVA IN PRAVILA EU NA PODROČJU DAVKA NA DODANO VREDNOST

Združeno kraljestvo je 29. marca 2017 v skladu s členom 50 Pogodbe o Evropski uniji predložilo uradno obvestilo o nameri o izstopu iz Unije. To pomeni, da bo od 00.00 ure 30. marca 2019 (po srednjeevropskem času) (datum izstopa) za Združeno kraljestvo prenehala veljati vsa primarna in sekundarna zakonodaja Unije, razen če se z ratificiranim sporazumom o izstopu¹ določi drug datum². Takrat bo Združeno kraljestvo postalo „tretja država“³.

Priprave na izstop ne zadevajo samo organov EU in nacionalnih organov, ampak tudi zasebne subjekte.

Glede na precejšnjo negotovost, predvsem v zvezi z vsebino morebitnega sporazuma o izstopu, je treba vse davčne zavezance opozoriti na pravne posledice na področju davka na dodano vrednost (DDV), ki jih bo treba upoštevati, ko bo Združeno kraljestvo postalo tretja država.

Ob pridržku vseh prehodnih določb, ki bi jih lahko vseboval morebitni sporazum o izstopu, se od datuma izstopa za Združeno kraljestvo ne bodo več uporabljala pravila EU na področju DDV, zlasti ne Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost⁴ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) in Direktiva Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008 o podrobnih pravilih za vračilo davka na dodano vrednost, opredeljenih v Direktivi 2006/112/ES, davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila, ampak v drugi državi članici⁵. Za obravnavo obdavčljivih transakcij (glej točko 1 spodaj) in vračilo DDV (glej točko 2 spodaj) ima to zlasti naslednje posledice^{6, 7}:

¹ Z Združenim kraljestvom potekajo pogajanja o sklenitvi sporazuma o izstopu.

² Poleg tega lahko v skladu s členom 50(3) Pogodbe o Evropski uniji Evropski svet v dogovoru z Združenim kraljestvom soglasno sklene, da Pogodbi prenehata veljati pozneje.

³ Tretja država je država, ki ni članica EU.

⁴ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

⁵ UL L 44, 20.2.2008, str. 23.

⁶ To obvestilo dopolnjuje *Obvestilo deležnikom – Izstop Združenega kraljestva in pravila EU na področju carine in posrednega obdavčenja* z dne 30. januarja 2018.

1. PLAČILA DDV IN OBVEZNOST PLAČILA DDV

1.1. Obravnava dobav blaga med EU in Združenim kraljestvom

1.1.1. Pravila EU o plačilu/vračilu DDV za čezmejne dobave blaga

Zakonodaja EU o DDV določa različne ureditve plačil/vračil DDV za čezmejne dobave/pridobitve ter gibanje blaga v države članice in tretje države ali iz njih.

Od datuma izstopa se v odnosih med državami članicami EU-27 in Združenim kraljestvom ne bodo več uporabljala pravila EU za čezmejne dobave in gibanje blaga med državami članicami EU (ne bo več npr. dobav in pridobitev blaga znotraj Skupnosti ter ureditve prodaje na daljavo za blago, ki se prodaja v Združeno kraljestvo in iz njega).

Namesto tega bodo za dobave in gibanje blaga med EU in Združenim kraljestvom od datuma izstopa veljala pravila o DDV za uvoz in izvoz. To pomeni, da bosta vnos blaga iz Združenega kraljestva na območje DDV Unije ali njegov iznos iz območja DDV Unije za prevoz v Združeno kraljestvo pod carinskim nadzorom in lahko tudi predmet carinskih kontrol v skladu z Uredbo (EU) št. 952/2013 z dne 9. oktobra 2013 o carinskem zakoniku Unije⁸.

- DDV bo treba plačati pri **uvozu** v EU⁹ po stopnji, ki se uporablja za dobave enakega blaga znotraj EU¹⁰. DDV bo treba plačati carinskim organom ob uvozu, razen če država članica uvoza dovoli vključitev uvoznega DDV v redni obračun DDV davčnega zavezanca¹¹. Davčna osnova temelji na carinski vrednosti, vendar se poveča za (a) davke, dajatve, prelevmane in druge dajatve, ki se plačajo zunaj države članice uvoza, in tiste, ki se plačajo zaradi uvoza, razen DDV, in (b) dodatne stroške, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza, kakor tudi tiste, ki

⁷ V okviru pogajanj o sporazumu o izstopu med EU in Združenim kraljestvom se EU poskuša z Združenim kraljestvom dogovoriti o rešitvah glede dobav, opravljenih pred koncem prehodnega obdobja. Glej zlasti zadnje besedilo osnutka sporazuma o izstopu, dogovorjenega na ravni pogajalcev, ki je na voljo na: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf, ter skupno izjavo pogajalcev EU in vlade Združenega kraljestva, ki je bila predložena 19. junija 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

⁸ UL L 269, 10.10.2013, str. 1.

⁹ Člen 2(1)(d) direktive o DDV.

¹⁰ Člen 94(2) direktive o DDV.

¹¹ Člen 211 direktive o DDV.

izvirajo iz prevoza v drug namembni kraj v EU, če je ta kraj znan, ko nastane obdavčljivi dogodek¹².

Za blago Unije, ki bo zapustilo carinsko območje EU, bo obvezen **izvozni** carinski postopek. Izvoznik bo najprej predložil blago in predodhodno deklaracijo (carinsko deklaracijo, deklaracijo za ponovni izvoz, izstopno skupno deklaracijo) pri carinskem uradu, pristojnem za kraj, kjer ima sedež ali kjer je blago zapakirano ali natovorjeno za izvoz (carinski urad izvoza). Nato bo blago predloženo carinskemu uradu izstopa, ki lahko pregleda predloženo blago na podlagi informacij, prejetih od carinskega urada izvoza, in bo nadzoroval njegov fizični iznos s carinskega območja EU.

Blago bo oproščeno DDV, če bo odposlano ali odpeljano v namembni kraj zunaj EU¹³. Dobavitelj izvoženega blaga mora biti sposoben dokazati, da je blago zapustilo EU. V zvezi s tem se države članice na splošno oprejo na potrdilo o izstopu blaga, ki ga izvozniku izda carinski urad izvoza.

1.1.2. Nasvet davčnim zavezancem za pripravo na izstop brez doseženega sporazuma o izstopu

Davčni zavezanci v EU bi morali sprejeti vse potrebne ukrepe, da bi lahko zagotovili vse potrebne dokaze v zvezi s svojimi dobavami in pridobitvami blaga znotraj Skupnosti v Združeno kraljestvo oziroma iz njega pred datumom izstopa ter v zvezi z vsemi drugimi dobavami, ki so jih pred datumom izstopa opravili v Združeno kraljestvo ali iz njega prejeli.

Davčni zavezanci se bodo morda morali seznaniti s carinskimi postopki in formalnostmi glede uvoza in izvoza blaga¹⁴.

1.2. Obravnava opravljenih storitev med EU in Združenim kraljestvom

1.2.1. Pravila EU o DDV za čezmejno opravljanje storitev

Zakonodaja EU o DDV določa različne ureditve plačil/vračil DDV za čezmejno opravljanje storitev v državah članicah in tretjih državah ali iz njih. Kraj opravljanja storitev je odvisen od različnih dejavnikov, kot so narava storitve, ali je prejemnik storitve davčni zavezanec ali ne, kraj opravljanja storitve itd.

Izstop Združenega kraljestva lahko vpliva na davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu, ki opravljajo storitve v EU po datumu izstopa, in davčne zavezance s sedežem v EU, ki opravljajo storitve v Združenem kraljestvu po datumu izstopa.

¹² Člena 85 in 86 direktive o DDV.

¹³ Člen 146 direktive o DDV.

¹⁴ Glej Obvestilo deležnikom – Izstop Združenega kraljestva in pravila EU na področju carine in posrednega obdavčenja z dne 30. januarja 2018.

Države članice lahko zlasti zahtevajo imenovanje davčnega zastopnika, če ima davčni zavezanec, ki opravlja storitve, sedež v tretji državi, ki ne zagotavlja upravnega sodelovanja in pomoči pri izterjavi DDV¹⁵. Ta zahteva se bo od datuma izstopa lahko uporabljala za davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu.

Davčni zavezanci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki uporabljajo mini sistem „vse na enem mestu“ (mini VEM) za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve med podjetji in potrošniki, ki jih ponujajo potrošnikom v EU, bodo morali zamenjati svojo identifikacijo mini VEM (glej točko 1.3 v nadaljevanju).

1.2.2. Nasvet davčnim zavezancem za pripravo na izstop brez doseženega sporazuma o izstopu

Davčni zavezanci s sedežem v EU bi morali sprejeti vse potrebne ukrepe, da bi lahko zagotovili vse potrebne dokaze v zvezi z opravljenimi storitvami pred datumom izstopa, ki so jih pred datumom izstopa opravili v Združenem kraljestvu ali iz njega prejeli.

Davčni zavezanci s sedežem v Združenem kraljestvu bodo morali proučiti, ali bodo zanje veljala nova pravila o odgovornosti, kar zadeva njihove storitve, opravljene znotraj EU po izstopu Združenega kraljestva.

1.3. Predložitev obračunov DDV prek mini sistema „vse na enem mestu“

1.3.1. Mini sistem EU „vse na enem mestu“

V skladu s členom 58 direktive o DDV je opravljanje telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronskih storitev med podjetji in potrošniki predmet DDV v državi članici potrošnje.

Členi 358 do 369k direktive o DDV določajo pravni okvir za posebne ureditve za davčne zavezance, ki nimajo sedeža in opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve za osebe v EU, ki niso davčni zavezanci – ureditve mini sistemov VEM (**mini VEM**). Mini VEM davčnim zavezancem omogoča, da državi članici identifikacije predložijo obračun DDV za vsako koledarsko četrtletje v sistemu mini VEM. Država članica identifikacije razdeli obračun DDV v sistemu mini VEM po državah članicah potrošnje in posreduje podatke vsem državam članicam potrošnje.

Direktiva o DDV določa sistem mini VEM za davčne zavezance s sedežem v državi članici, ki ni država članica potrošnje (v nadaljnjem besedilu: sistem EU mini VEM), in sistem mini VEM za davčne zavezance s sedežem v tretji državi (v nadaljnjem besedilu: sistem ne-EU mini VEM).

¹⁵ Člen 204 direktive o DDV.

1.3.2. *Nasvet davčnim zavezancem za pripravo na izstop brez doseženega sporazuma o izstopu*¹⁶

a) Davčni zavezanci s sedežem v državi članici EU-27 ali v tretji državi, ki so identificirani za mini VEM v EU-27 ter med podjetji in potrošniki opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve za potrošnike v Združenem kraljestvu:

Ti davčni zavezanci morajo za storitve, opravljene do vključno dneva pred datumom izstopa (tj. do vključno 29. marca 2019), plačati DDV v skladu z direktivo o DDV. Za storitve, opravljene v Združenem kraljestvu pred datumom izstopa, je treba Združeno kraljestvo še vedno šteti za državo članico potrošnje. Zato bi morali obračuni DDV v okviru sistema mini VEM za prvo koledarsko četrtletje leta 2019 zajemati tudi storitve, opravljene v Združenem kraljestvu do datuma izstopa, čeprav morajo davčni zavezanci ta obračun DDV v okviru sistema mini VEM predložiti po datumu izstopa.

b) Davčni zavezanci, ki so identificirani za mini VEM v Združenem kraljestvu ter med podjetji in potrošniki opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve za potrošnike v državah članicah EU-27:

Ti davčni zavezanci morajo za storitve plačati DDV v skladu z direktivo o DDV. Če ne bo sklenjen sporazum o izstopu, bi morali ti davčni zavezanci sprejeti naslednje ukrepe, da bi olajšali predložitev obračunov državam članicam EU-27 za storitve, opravljene od 1. januarja 2019 do vključno dneva pred datumom izstopa (tj. do vključno 29. marca 2019):

- **Davčni zavezanci s sedežem v tretji državi, identificirani za sistem mini VEM v sistemu ne-EU mini VEM v Združenem kraljestvu:** Ti davčni zavezanci bi morali svojo identifikacijo za sistem mini VEM prenesti iz Združenega kraljestva v eno od držav članic EU-27. Hiter prenos (lahko že pred prvim četrtletjem leta 2019) lahko olajša prihodnje popravke obračunov v sistemu mini VEM, predloženih pred datumom izstopa¹⁷.
- **Davčni zavezanci s sedežem v tretji državi, ki imajo stalno poslovno enoto v Združenem kraljestvu in v vsaj eni državi**

¹⁶ V okviru pogajanj o sporazumu o izstopu med EU in Združenim kraljestvom se EU poskuša z Združenim kraljestvom dogovoriti o rešitvah glede obračunov DDV, predloženih v skladu s pravili o mini sistemu „vse na enem mestu“. Glej zlasti zadnje besedilo osnutka sporazuma o izstopu, dogovorjenega na ravni pogajalcev, ki je na voljo na: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf, ter skupno izjavo pogajalcev EU in vlade Združenega kraljestva, ki je bila predložena 19. junija 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

¹⁷ Znotraj EU se popravki obračunov lahko predložijo v obdobju treh let po zadevnem davčnem obdobju (člen 61(2) Izvedbene uredbe Sveta (EU) št. 282/2011).

članici EU-27: Če so se ti davčni zavezanci odločili za identifikacijo za sistem **EU mini VEM** v Združenem kraljestvu in ohranitev stalne poslovne enote v Združenem kraljestvu, so načeloma vezani na to odločitev v tekočem koledarskem letu in dveh naslednjih koledarskih letih (v skladu z drugim odstavkom člena 369a direktive o DDV). Ker pa od datuma izstopa ne morejo ostati identificirani za sistem EU mini VEM v Združenem kraljestvu, bi morali svojo identifikacijo za sistem EU mini VEM prenesti iz Združenega kraljestva v eno od držav članic EU-27 z učinkom od datuma izstopa¹⁸.

- **Davčni zavezanci s sedežem zgolj v Združenem kraljestvu:** Če so se ti davčni zavezanci odločili identifikacijo za sistem EU mini VEM v Združenem kraljestvu in imajo svojo stalno poslovno enoto v Združenem kraljestvu ter bi radi še naprej uporabljali sistem mini VEM, bi se morali v skladu s členom 359 direktive o DDV registrirati za **sistem ne-EU mini VEM** v državi članici EU-27 z učinkom od datuma izstopa, saj se bodo po datumu izstopa šteli za davčne zavezance, ki nimajo sedeža v EU.

Če se bodo davčni zavezanci, ki so trenutno identificirani za sistem mini VEM v Združenem kraljestvu, v skladu z nasvetom iz oddelka 1.3.2 identificirali za sistem mini VEM v eni od držav članic EU-27, bi lahko v skladu s členom 369f direktive o DDV o svojih transakcijah v okviru sistema mini VEM v prvem četrtletju leta 2019 s potrošniki v EU-27 poročali v prvem obračunu DDV v okviru sistema mini VEM, ki ga v državi članici EU-27 predložijo aprila 2019.

2. VRAČILO DDV

2.1. Pravila EU o vračilu DDV

Zakonodaja EU o DDV določa različne ureditve vračila DDV davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici, v kateri so plačali DDV. To je odvisno od tega, ali ima davčni zavezanec sedež v EU ali tretji državi.

a) Davčni zavezanci s sedežem v EU:

V skladu s členoma 170 in 171 direktive o DDV lahko davčni zavezanci s sedežem v državi članici zaprosijo državo članico, v kateri nimajo sedeža, za vračilo tam plačanega DDV. Uporabiti je treba naslednji postopek:

- zahtevek za vračilo je treba v elektronski obliki poslati državi članici, kjer ima vlagatelj sedež, najpozneje 30. septembra v letu, ki sledi obdobju vračila (člen 15 Direktive 2008/9/ES);

¹⁸ Drugi odstavek člena 369a direktive o DDV določa, da so ti davčni zavezanci vezani na svojo odločitev v tekočem koledarskem letu in dveh naslednjih koledarskih letih. To pomeni, da bi v primeru, da je bila njihova odločitev o identifikaciji za sistem EU mini VEM v Združenem kraljestvu sprejeta pred letom 2017, ti davčni zavezanci svojo identifikacijo za sistem EU mini VEM lahko prenesli v državo članico EU-27 z učinkom pred datumom izstopa.

- država članica sedeža mora zahtevek za vračilo poslati državi članici vračila v 15 dneh (člen 48(1) Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010¹⁹);
- država članica vračila mora odločitev o zahtevku za vračilo sprejeti v štirih mesecih (člen 19(2) Direktive 2008/9/ES); če je zahtevek za vračilo odobren, je treba odobreni znesek izplačati najpozneje v 10 delovnih dneh po poteku štirih mesecev (člen 22 Direktive 2008/9/ES); ti roki se lahko podaljšajo, če država članica vračila zahteva dodatne informacije (člen 21 Direktive 2008/9/ES).

b) Davčni zavezanci s sedežem zunaj EU:

V skladu s Trinajsto direktivo Sveta 86/560/EGS z dne 17. novembra 1986 o usklajevanju zakonodaje držav članic glede prometnih davkov – Postopki vračila davka na dodano vrednost davčnim zavezancem, ki nimajo stalnega prebivališča ali sedeža na ozemlju Skupnosti²⁰ (v nadaljnjem besedilu: 13. direktiva o DDV), za vračilo DDV, ki ga države članice opravijo za davčne zavezance s sedežem zunaj EU, veljajo naslednji pogoji:

- zahtevek je treba predložiti neposredno državi članici, od katere se zahteva nadomestilo, v skladu s postopki, ki jih določi ta država članica (člen 3(1) 13. direktive o DDV);
- za vračilo DDV se lahko uporablja pogoj vzajemnosti (kar pomeni, da je vračilo dovoljeno samo, če tudi tretja država odobri vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v zadevni državi članici (člen 2(2) 13. direktive o DDV));
- vsaka država članica lahko od davčnega zavezanca, ki ima sedež v tretji državi, zahteva, da za pridobitev vračila DDV določi davčnega zastopnika (člen 2(3) 13. direktive o DDV).

2.2. Nasvet davčnim zavezancem za pripravo na izstop brez doseženega sporazuma o izstopu²¹

a) Davčni zavezanci s sedežem v EU-27, ki zahtevajo vračilo od Združenega kraljestva:

¹⁹ Uredba Sveta (EU) št. 904/2010 z dne 7. oktobra 2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost (UL L 268, 12.10.2010, str. 1).

²⁰ UL L 326, 21.11.1986, str. 40.

²¹ V okviru pogajanj o sporazumu o izstopu med EU in Združenim kraljestvom se EU poskuša z Združenim kraljestvom dogovoriti o rešitvah, da se zagotovi vračilo DDV v zvezi s transakcijami pred koncem prehodnega obdobja v primerih, ko davčni zavezanec zahtevka za vračilo DDV ne bi mogel vložiti pred koncem prehodnega obdobja oziroma je do takrat ne bi mogla posredovati njegova država prebivališča. Glej zlasti zadnje besedilo osnutka sporazuma o izstopu, dogovorjenega na ravni pogajalcev, ki je na voljo na: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf, ter skupno izjavo pogajalcev EU in vlade Združenega kraljestva, ki je bila predložena 19. junija 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

Ti davčni zavezanci imajo pravico do vračila Združenega kraljestva za obdobje do vključno dneva pred datumom izstopa (tj. do vključno 29. marca 2019). Trenutno ni mogoče z gotovostjo vedeti, kakšna bo prihodnja ureditev Združenega kraljestva za vračilo DDV zavezancem s sedežem zunaj Združenega kraljestva. Davčni zavezanci s sedežem v EU-27 bi zato morali razmisliti, ali ne bi bilo dobro od Združenega kraljestva zahtevati vračil, dokler je Združeno kraljestvo še vedno država članica, če so seveda izpolnjeni pogoji iz direktive o DDV in Direktive 2008/9/ES.

b) Davčni zavezanci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki zahtevajo vračilo od države članice EU-27:

Po datumu izstopa se bodo za zahteve teh davčnih zavezancev za vračilo DDV iz držav članic EU-27 uporabljala postopkovna pravila EU za davčne zavezance s sedežem zunaj EU (glej zgoraj).

Splošne informacije o posledicah morebitnega izstopa za področje DDV so dostopne na spletišču Komisije o obdavčenju in carinski uniji (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Te strani bodo po potrebi posodobljene z dodatnimi informacijami.

Evropska komisija
Generalni direktorat za obdavčenje in carinsko unijo