



Bruxelles, 10. prosinca 2020.
REV3 – zamjenjuje obavijest
(REV2) od 16. travnja 2020.¹

OBAVIJEST SUDIONICIMA

POVLAČENJE UJEDINJENE KRALJEVINE I PRAVILA EU-A U PODRUČJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) ZA ROBU

Sadržaj

UVOD.....	2
A. PRAVNA SITUACIJA NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA.....	4
1. PRAVILA O PDV-U ZA PREKOGRANIČNE ISPORUKE ROBE	4
2. POVRAT PDV-A.....	6
B. RELEVANTNE ODREDBE O RAZDVAJANJU NAVEDENE U SPORAZUMU O POVLAČENJU.....	7
1. OTPREMA ILI PRIJEVOZ ROBE IZMEĐU EU-A I UJEDINJENE KRALJEVINE KOJI JE ZAPOČEO PRIJE ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA, ALI JE ZAVRŠIO NAKON NJEGOVA ISTEKA.....	7
2. PONOVI UVOZ ROBE NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA.....	7
3. ZAHTJEVI ZA POVRAT PDV-A PLAĆENOG PRIJE ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA	8
C. MJERODAVNI PROPISI O PDV-U NA ROBU U SJEVERNOJ IRSKOJ NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA	9
1. UVOD	9
2. PRAVILA O PDV-U ZA ISPORUKE ROBE	10
2.1. Isporuke robe unutar Sjeverne Irske.....	10

¹ U REV3 istaknuta su pravila o zahtjevima za povrat iz Sporazuma o povlačenju i uzima se u obzir novi datum primjene proširenog područja primjene sustava „sve na jednom mjestu”. Sadržava i dodatne pojedinosti o pravilima koja se primjenjuju u Sjevernoj Irskoj na temelju protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj.

2.2.	Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i država članica	10
2.2.1.	Isporuke i stjecanja robe unutar EU-a (transakcije B2B)	11
2.2.2.	Prodaja robe na daljinu unutar EU-a (transakcije B2C)	12
2.2.3.	Ugrađena ili sastavljena roba	13
2.2.4.	Novo prijevozno sredstvo	13
2.3.	Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i trećih zemalja/područja ili drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine	14
2.3.1.	Roba unesena u Sjevernu Irsku iz trećih zemalja/područja ili iz drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine	14
2.3.2.	Roba iznesena iz Sjeverne Irske u treće zemlje/državna područja ili u druge dijelove Ujedinjene Kraljevine	15
2.4.	Zbirna tablica	16
2.5.	Roba otpremljena ili prevezena iz Sjeverne Irske ili u nju prije isteka prijelaznog razdoblja	16
3.	POVRAT PDV-A	17
3.1.	Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj i identifikacijskim brojem za PDV s prefiksom „XI” koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u državi članici	17
3.2.	Porezni obveznici s poslovnim nastanom u državi članici koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u Sjevernoj Irskoj	18
3.3.	Porezni obveznici s poslovnim nastanom izvan EU-a ili u drugim dijelovima Ujedinjene Kraljevine koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u Sjevernoj Irskoj	18

UVOD

Ujedinjena Kraljevina napustila je Europsku uniju 1. veljače 2020. i postala „treća zemlja”². U Sporazumu o povlačenju³ predviđeno je prijelazno razdoblje do 31. prosinca 2020. Do tog se datuma pravo Unije u cijelosti primjenjuje na Ujedinjenu Kraljevinu i u Ujedinjenoj Kraljevini⁴.

Europska unija i Ujedinjena Kraljevina u prijelaznom razdoblju vode pregovore o sporazumu o novom partnerstvu, posebno o uspostavi područja slobodne trgovine. Međutim, nije izvjesno hoće li se takav sporazum sklopiti i stupiti na snagu na kraju prijelaznog razdoblja. U svakom slučaju, takvim će se sporazumom uspostaviti odnos

² Treća zemlja je zemlja koja nije država članica Unije.

³ Sporazum o povlačenju Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske iz Europske unije i Europske zajednice za atomsku energiju (SL L 29, 31.1.2020., str. 7.) („Sporazum o povlačenju”).

⁴ Uz određene iznimke iz članka 127. Sporazuma o povlačenju, od kojih ni jedna nije relevantna u kontekstu ove obavijesti.

koji će se u smislu uvjeta pristupa tržištu znatno razlikovati od sudjelovanja Ujedinjene Kraljevine na jedinstvenom tržištu⁵, u carinskoj uniji i aranžmanima za PDV i trošarine.

Stoga se sve zainteresirane strane, a posebno gospodarski subjekti, podsjećaju na pravnu situaciju koja će nastati nakon isteka prijelaznog razdoblja (dio A u nastavku). U ovoj se obavijesti objašnjavaju i određene odredbe o razdvajanju iz Sporazuma o povlačenju (dio B u nastavku), kao i propisi koji će se nakon isteka prijelaznog razdoblja primjenjivati u Sjevernoj Irskoj (dio C u nastavku).

Savjet sudionicima:

Kako bi se pripremili na posljedice navedene u ovoj obavijesti, sudionicima se posebno savjetuje:

- da se upoznaju s carinskim postupcima i formalnostima u pogledu uvoza i izvoza robe;
- da uzmu u obzir plaćanje PDV-a pri uvozu robe iz Ujedinjene Kraljevine; i
- da elektroničke zahtjeve za povrat PDV-a plaćenog prije isteka prijelaznog razdoblja u Ujedinjenoj Kraljevini (ili u državi članici za trgovce iz Ujedinjene Kraljevine) podnesu najkasnije 31. ožujka 2021. (više pojedinosti navedeno je u nastavku).

Napomena:

Ova se obavijest ne odnosi na:

- obračun PDV-a na usluge, posebno na mini sustav „sve na jednom mjestu” (*mini one stop shop* – MOSS);
- carinske postupke;
- pravila EU-a o trošarinama.

U pogledu tih aspekata pripremaju se ili su objavljene druge obavijesti⁶.

Potrebno je napomenuti da je svrha ove obavijesti općenito objasniti najvažnije posljedice sporazuma o povlačenju u pogledu pravila EU-a o PDV-u koja se primjenjuju na robu u odnosu na Ujedinjenu Kraljevinu. U obavijesti se ne navode detaljni opisi

⁵ Konkretno, sporazum o slobodnoj trgovini ne predviđa načela unutarnjeg tržišta (u području robe i usluga), kao što su uzajamno priznavanje, „načelo zemlje podrijetla” i usklađivanje. Sporazum o slobodnoj trgovini ne uklanja ni carinske formalnosti i kontrole, uključujući one koje se odnose na podrijetlo robe i njezine inpute, niti zabrane i ograničenja uvoza i izvoza.

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

pojedinačnih pravila o PDV-u, a posebno programa pojednostavnjenja koji će 2021. stupiti na snagu u pogledu prodaje robe na daljinu⁷ ili drugih posebnih odredaba kao što su aranžmani za premještanje dobara⁸. Opće informacije dostupne su na internetskim stranicama Komisije za područja oporezivanja i carinske unije⁹.

A. PRAVNA SITUACIJA NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA

Nakon isteka prijelaznog razdoblja, pravila EU-a u području PDV-a, a posebno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost¹⁰ (dalje u tekstu „Direktiva o PDV-u”) i Direktiva Vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. o utvrđivanju detaljnih pravila za povrat poreza na dodanu vrijednost, predviđenih u Direktivi 2006/112/EZ, poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u državi članici povrata, nego u drugoj državi članici¹¹, prestat će se primjenjivati na Ujedinjenu Kraljevinu i u Ujedinjenoj Kraljevini¹². U nastavku su navedene najvažnije posljedice kad je riječ o postupanju s oporezivim transakcijama za robu (vidjeti u nastavku pod 1.) i povratom PDV-a (vidjeti u nastavku pod 2.).

1. PRAVILA O PDV-U ZA PREKOGRANIČNE ISPORUKE ROBE

Zakonodavstvom EU-a o PDV-u predviđeni su različiti sustavi PDV-a za prekogranične isporuke/stjecanja i za kretanje robe u/iz država članica i trećih zemalja ili područja.

Nakon isteka prijelaznog razdoblja pravila EU-a za prekogranične isporuke i kretanje robe među državama članicama od datuma povlačenja neće se primjenjivati na odnose država članica i Ujedinjene Kraljevine (primjerice neće se primjenjivati odredbe o isporuci i stjecanju robe unutar EU-a ili odredbe o prodaji robe na daljinu u i iz Ujedinjene Kraljevine; ni odredbe o prodaji robe na daljinu¹³ u i iz Ujedinjene Kraljevine).

Umjesto toga, nakon isteka prijelaznog razdoblja isporuke i kretanja robe između EU-a i Ujedinjene Kraljevine podlijegat će pravilima o PDV-u na uvoz i izvoz. Iz toga proizlazi da će roba koja se iz Ujedinjene Kraljevine unosi u EU-ovo područje primjene PDV-a ili izlazi iz tog područja za otpremu ili prijevoz u Ujedinjenu

⁷ Vidjeti posebnu obavijest o „kupnji na internetu s naknadnom dostavom paketa” (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_en).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_hr.pdf

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

¹⁰ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

¹¹ SL L 44, 20.2.2008., str. 23.

¹² Više o primjenjivosti zakonodavstva EU-a o PDV-u na robu u Sjevernoj Irskoj navedeno je u dijelu C ove obavijesti.

¹³ Članak 14. stavak 4. Direktive o PDV-u, uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 od 5. prosinca 2017., koji se primjenjuje od 1. srpnja 2021.

Kraljevinu podlijevati carinskom nadzoru i može podlijevati carinskim provjerama u skladu s Uredbom (EU) br. 952/2013 od 9. listopada 2013. o Carinskom zakoniku Unije¹⁴.

- PDV će se plaćati prilikom **uvoza** u EU¹⁵ po stopi koja se primjenjuje na isporuke iste robe unutar EU-a¹⁶. PDV će se plaćati carinskim tijelima u trenutku uvoza, osim ako država članica uvoza dopušta da se PDV za uvoz evidentira u redovitoj prijavi PDV-a poreznog obveznika¹⁷. Oporezivi iznos temelji se na vrijednosti u carinske svrhe, ali povećan za (a) poreze, carine, prelevmane i ostala davanja koja se plaćaju izvan države članice uvoza, kao i ona koja se plaćaju na uvoz, osim PDV-a koji će se obračunati i (b) popratne rashode, poput provizija, troškova pakiranja, prijevoza i osiguranja koji su nastali do prvog odredišta na teritoriju države članice uvoza, kao i one koji proizlaze iz prijevoza do drugog odredišta unutar EU-a, ako je to mjesto poznato u trenutku nastanka oporezivog događaja¹⁸.
- Za robu koja napušta carinsko područje EU-a bit će obvezan **izvozni** carinski postupak. Izvoznik će najprije podnijeti robu i deklaraciju prije otpreme (carinska deklaracija, deklaracija o ponovnom izvozu, izlazna skraćena deklaracija) u carinskom uredu nadležnom za mjesto na kojem ima poslovni nastan ili gdje je roba pakirana ili utovarena za izvoznju otpremu (izvozni carinski ured). Roba se nakon toga podnosi izlaznom carinskom uredu koji može pregledati robu na temelju podataka dobivenih od izvoznog carinskog ureda te koji nadgleda robu pri fizičkom napuštanju carinskog područja EU-a.

Roba se oslobađa plaćanja PDV-a ako se otprema ili prevozi na odredište izvan EU-a¹⁹. Dobavljač izvezena robe mora biti u mogućnosti dokazati da je roba napustila EU. Države članice se u tom pogledu načelno pouzdaju u potvrdu izlaska koju izvozniku izdaje izvozni carinski ured.

- **Od 1. srpnja 2021.** provodit će se neobvezna odredba o uvozu koja obuhvaća prodaju na daljinu²⁰ robe uvezene iz trećih zemalja ili područja kupcima u EU-u, čija vrijednost nije veća od 150 EUR²¹.

¹⁴ SL L 269, 10.10.2013., str. 1.

¹⁵ Članak 2. stavak 1. točka (d) Direktive o PDV-u.

¹⁶ Članak 94. stavak 2. Direktive o PDV-u.

¹⁷ Članak 211. Direktive o PDV-u.

¹⁸ Članci 85. i 86. Direktive o PDV-u.

¹⁹ Članak 146. Direktive o PDV-u.

²⁰ Osim proizvoda koji podliježu trošarinama.

²¹ Glava XII. poglavlje 6 odjeljak 4. Direktive o PDV-u, kako je uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

Prodavatelj će naplaćivati i prikupljati PDV na mjestu prodaje klijentima iz EU-a te ga zatim prijaviti i platiti državi članici identifikacije na globalnoj razini putem sustava „sve na jednom mjestu” (*one stop shop* – OSS). Ta će roba pri uvozu biti oslobođena od plaćanja PDV-a, čime će se omogućiti brzo puštanje na carini.

Porezni obveznik s poslovnim nastanom izvan EU-a koji želi iskoristiti ovu posebnu odredbu morat će imenovati posrednika s poslovnim nastanom u EU-u (npr. kurirska služba, poštanski operater ili carinski zastupnik), osim ako ima poslovni nastan u zemlji s kojom je EU sklopio sporazum o uzajamnoj pomoći i iz koje obavlja prodaju robe na daljinu.

Usto, ako se ne upotrebljava sustav „sve na jednom mjestu”, s učinkom od 1. srpnja 2021. bit će dostupan drugi mehanizam pojednostavnjenja za uvoz u pošiljkama čija stvarna vrijednost ne premašuje 150 EUR. PDV na uvoz robe čija otprema ili prijevoz završava u državi članici uvoza od kupaca će naplatiti carinski deklarant (npr. kurirska služba, poštanski operater ili carinski zastupnik) koji će ga zatim mjesečnim plaćanjem proslijediti carinskim tijelima²².

Od 1. srpnja 2021., zajedno s uvođenjem odredbe za uvoz, ukinut će se sadašnje oslobođenje od plaćanja PDV-a za robu u malim pošiljkama vrijednosti do 22 EUR²³.

2. POVRAT PDV-A

Povrat PDV-a koji države članice izvršavaju u korist poreznih obveznika s poslovnim nastanom izvan EU-a podliježe sljedećim uvjetima²⁴:

- zahtjev se mora izravno podnijeti u državi članici od koje se traži povrat, u skladu s uvjetima koje odredi ta država članica (članak 3. stavak 1. Trinaeste Direktive Vijeća 86/560/EEZ od 17. studenoga 1986. o usklađivanju zakonodavstava država članica o porezu na promet – Postupci za povrat poreza na dodanu vrijednost poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području Zajednice²⁵, dalje u tekstu „Trinaesta Direktiva o PDV-u”);
- povrat PDV-a može biti uvjetovan reciprocitetom (što znači da je povrat dopušten samo ako treća zemlja ili područje odobrava povrat PDV-a poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u predmetnoj državi članici (članak 2. stavak 2. Trinaeste Direktive o PDV-u));
- svaka država članica može od poreznog obveznika s poslovnim nastanom u trećoj zemlji ili području zahtijevati imenovanje poreznog zastupnika radi dobivanja povrata PDV-a (članak 2. stavak 3. Trinaeste Direktive o PDV-u).

²² Članak 369.y Direktive o PDV-u.

²³ Članak 23. Direktive Vijeća 2009/132/EZ.

²⁴ Dodatne informacije dostupne su na: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ SL L 326, 21.11.1986., str. 40.

Ovisno o odredbama Sporazuma o povlačenju²⁶, nakon isteka prijelaznog razdoblja ta se pravila primjenjuju na povrate koji države članice izvršavaju u korist poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini²⁷.

B. RELEVANTNE ODREDBE O RAZDVAJANJU NAVEDENE U SPORAZUMU O POVLAČENJU

1. OTPREMA ILI PRIJEVOZ ROBE IZMEĐU EU-A I UJEDINJENE KRALJEVINE KOJI JE ZAPOČEO PRIJE ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA, ALI JE ZAVRŠIO NAKON NJEGOVA ISTEKA

Otprema ili prijevoz robe iz Ujedinjene Kraljevine na državno područje države članice (ili obrnuto) može započeti prije isteka prijelaznog razdoblja i završiti nakon njega tako da roba pristigne na granicu EU-a (ili na granicu Ujedinjene Kraljevine) nakon isteka prijelaznog razdoblja.

U skladu s člankom 51. stavkom 1. Sporazuma o povlačenju te će se transakcije u svrhu PDV-a i dalje smatrati transakcijama unutar EU-a (isporuke i stjecanja robe unutar EU-a ili isporuke robe B2C²⁸ oporezive u zemlji odredišta (prodaja robe na daljinu) ili podrijetla), a ne izvozom/uvozom.

Međutim, nakon isteka prijelaznog razdoblja takva kretanja robe koja su u tijeku morat će se podnijeti carinskim tijelima na granici EU-a i Ujedinjene Kraljevine. Carinska tijela mogu zatražiti od uvoznika da prijevoznom ispravom ili drugom ispravom dokaže da je otprema ili prijevoz započeo prije isteka prijelaznog razdoblja²⁹.

I dalje će se primjenjivati obveze izvješćivanja povezane s tim transakcijama predviđene Direktivom o PDV-u, kao što je podnošenje zbirnih prijava.

2. PONOVI UVOZ ROBE NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA

U skladu s člankom 51. stavkom 2. Sporazuma o povlačenju, prava i obveze poreznog obveznika u skladu s pravom EU-a o PDV-u i dalje se primjenjuju ako je transakcija između Ujedinjene Kraljevine i EU-a izvršena prije isteka prijelaznog razdoblja.

U članku 143. stavku 1. točki (e) Direktive o PDV-u predviđeno je izuzeće od PDV-a za ponovni uvoz robe, ako tu robu uvozi porezni obveznik koji je robu

²⁶ Vidjeti dio B u nastavku ove obavijesti.

²⁷ Ta se pravila primjenjuju i na porezne obveznike s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj u pogledu povrata PDV-a plaćenog na usluge u državama članicama.

²⁸ Poduzeće prema potrošaču.

²⁹ Vidjeti Smjernice: Povlačenje Ujedinjene Kraljevine i pravila EU-a u području carina, uključujući povlašteno podrijetlo

izveo, te ako je roba u istom stanju u kojem je bila izvezena i ako je ta roba izuzeta od plaćanja carine³⁰.

Stoga, ako je roba prevezena ili otpremljena iz jedne od država članica u Ujedinjenu Kraljevinu prije isteka prijelaznog razdoblja i nakon isteka tog razdoblja vraćena u nepromijenjenom stanju³¹ iz Ujedinjene Kraljevine u EU, ta se kretanja smatraju ponovnim uvozom u skladu s člankom 143. stavkom 1. točkom (e) Direktive o PDV-u. Ako su ispunjeni ostali uvjeti iz članka 143. stavka 1. točke (e) Direktive o PDV-u³², uvoz se izuzima od PDV-a.

3. ZAHTJEVI ZA POVRAT PDV-A PLAĆENOG PRIJE ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA

U skladu s člankom 51. stavkom 3. Sporazuma o povlačenju porezni obveznik s poslovnim nastanom u jednoj od država članica ili u Ujedinjenoj Kraljevini i dalje se mora služiti elektroničkim portalom koji je uspostavila država u kojoj ima poslovni nastan, u skladu s člankom 7. Direktive 2008/9/EZ, za podnošenje elektroničkog zahtjeva za povrat PDV-a plaćenog u Ujedinjenoj Kraljevini odnosno državi članici prije isteka prijelaznog razdoblja³³.

Zahtjev se podnosi u skladu s uvjetima iz te direktive **najkasnije 31. ožujka 2021.**

Ostala pravila predviđena Direktivom o PDV-u i Direktivom 2008/9/EZ nastaviti će se primjenjivati na te zahtjeve za povrat i prethodne zahtjeve koji se odnose na PDV naplativ³⁴ prije isteka prijelaznog razdoblja, tijekom razdoblja do pet godina nakon isteka prijelaznog razdoblja.

Savjet sudionicima:

Podsjećamo da se datumom **31. ožujka 2021.** odstupa od uobičajenog pravila da se elektronički zahtjevi za povrat mogu podnijeti do 30. rujna kalendarske godine koja slijedi nakon razdoblja povrata.

Dionicima se savjetuje da na vrijeme podnesu svoje elektroničke zahtjeve za povrat.

³⁰ Vidjeti smjernice o povlačenju Ujedinjene Kraljevine i carinskim pitanjima relevantnima na kraju prijelaznog razdoblja.

³¹ U skladu s člankom 203. stavkom 5. Uredbe (EU) br. 952/2013.

³² Konkretno, vraćanje se mora provesti u roku od tri godine, usp. članak 203. stavak 1. Uredbe (EU) br. 952/2013.

³³ Ta se pravila primjenjuju i na porezne obveznike s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj u pogledu povrata PDV-a plaćenog na usluge u državama članicama.

³⁴ Članak 14. Direktive 2008/9/EZ.

C. MJERODAVNI PROPISI O PDV-U NA ROBU U SJEVERNOJ IRSKOJ NAKON ISTEKA PRIJELAZNOG RAZDOBLJA

1. UVOD

Nakon isteka prijelaznog razdoblja primjenjuje se Protokol o Irskoj / Sjevernoj Irskoj³⁵. Protokol o Irskoj / Sjevernoj Irskoj podliježe periodičnoj suglasnosti Zakonodavne skupštine Sjeverne Irske, a početno razdoblje primjene traje četiri godine po isteku prijelaznog razdoblja³⁶.

U skladu s Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj, određene odredbe prava Unije primjenjuju se i na Ujedinjenu Kraljevinu i u Ujedinjenoj Kraljevini u vezi sa Sjevernom Irskom. U Protokolu o Irskoj / Sjevernoj Irskoj Unija i Ujedinjena Kraljevina dodatno su se sporazumjele da se smatra kao da je Sjeverna Irska država članica u mjeri u kojoj se propisi Unije primjenjuju na Ujedinjenu Kraljevinu i u Ujedinjenoj Kraljevini u vezi sa Sjevernom Irskom³⁷.

U Protokolu o Irskoj / Sjevernoj Irskoj predviđeno je da se pravila EU-a o PDV-u u pogledu robe primjenjuju na Ujedinjenu Kraljevinu i u Ujedinjenoj Kraljevini u vezi sa Sjevernom Irskom³⁸. To znači da se smatra da upućivanja na Uniju u dijelu A i dijelu B ove obavijesti uključuju Sjevernu Irsku, a da se upućivanja na Ujedinjenu Kraljevinu odnose samo na Veliku Britaniju.

Transakcije koje uključuju usluge nisu obuhvaćene Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj. To znači da će se transakcije uslugama između država članica i Sjeverne Irske tretirati kao transakcije između država članica i trećih zemalja/područja³⁹.

Najvažnije su posljedice toga sljedeće:

- transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i država članica smatrat će se transakcijama unutar EU-a;
- transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine smatrat će se uvozom/izvozom;
- porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj moći će upotrebljavati sustav „sve na jednom mjestu” (OSS) za prijavu i plaćanje PDV-a na prodaju robe na daljinu unutar EU-a iz Sjeverne Irske (ili iz država članica) kupcima u državama članicama (ili u Sjevernoj Irskoj);

³⁵ Članak 185. Sporazuma o povlačenju.

³⁶ Članak 18. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj.

³⁷ Članak 7. stavak 1. Sporazuma o povlačenju u vezi s člankom 13. stavkom 1. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj.

³⁸ Članak 8. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj i odjeljak 1. Priloga 3. tom protokolu.

³⁹ Članak 8. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj i odjeljak 1. Priloga 3. tom protokolu.

- porezni obveznici s poslovnim nastanom u državama članicama moći će upotrebljavati sustav „sve na jednom mjestu” (OSS) za prijavu i plaćanje PDV-a na prodaju robe na daljinu iz država članica kupcima u Sjevernoj Irskoj;
- porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj moći će zatražiti povrat PDV-a plaćenog u državama članicama u skladu s postupkom povrata utvrđenim Direktivom Vijeća 2008/9/EZ ako se povrat odnosi na PDV plaćen na stjecanje robe;
- porezni obveznici s poslovnim nastanom u državama članicama moći će zatražiti povrat PDV-a plaćenog u Sjevernoj Irskoj u skladu s postupkom povrata utvrđenim Direktivom Vijeća 2008/9/EZ ako se povrat odnosi na PDV plaćen na stjecanje robe.

Međutim, Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj isključuje se mogućnost da Ujedinjena Kraljevina u vezi sa Sjevernom Irskom sudjeluje u oblikovanju i donošenju odluka u Uniji⁴⁰.

Obračun PDV-a za oporezive transakcije i pravila o povratu PDV-a detaljnije su opisani u odgovarajućim odjeljcima 2. i 3. u nastavku.

2. PRAVILA O PDV-U ZA ISPORUKE ROBE

Nakon isteka prijelaznog razdoblja sva pravila EU-a o PDV-u koja se odnose na transakcije robom (isporuke robe, stjecanje robe unutar EU-a i izvoz/uvoz robe) nastavit će se primjenjivati u Sjevernoj Irskoj kao da je ona država članica EU-a. To primjerice znači da će mjesto oporezivanja, oporezivi događaj i obveza plaćanja PDV-a, oporezivi iznos, stope PDV-a, izuzeća, pravila o odbitku ili primjenjive obveze biti oni predviđeni Direktivom o PDV-u u odnosu na robu, jer će se primjenjivati u Sjevernoj Irskoj. Standardni obračun PDV-a koji će se primjenjivati na transakcije robom detaljno je opisan u nastavku.

2.1. Isporuke robe unutar Sjeverne Irske

PDV će se plaćati na isporuke robe koje će se obavljati u Sjevernoj Irskoj⁴¹ i to po stopi koja se primjenjuje u Sjevernoj Irskoj⁴².

2.2. Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i država članica

Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i država članica smatrat će se transakcijama unutar EU-a.

⁴⁰ Ako je potrebna razmjena informacija ili uzajamno savjetovanje, odvijat će se u okviru zajedničke savjetodavne radne skupine osnovane u skladu s člankom 15. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj.

⁴¹ Članak 2. stavak 1. točka (a) Direktive o PDV-u.

⁴² Članak 93. Direktive o PDV-u.

Sva pravila EU-a koja se primjenjuju na prekogranične isporuke i kretanja robe između država članica primjenjivat će se na odnose Sjeverne Irske i država članica (npr. isporuke i nabave robe unutar EU-a, sustav prodaje robe na daljinu u Sjevernu Irsku i iz nje).

Od 1. siječnja 2021. porezni obveznici u Sjevernoj Irskoj koji na temelju Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj podliježu zakonodavstvu EU-a o PDV-u u pogledu robe moraju se identificirati s pomoću identifikacijskog broja za PDV s prefiksom „XI”⁴³. Dobavljači u Sjevernoj Irskoj moraju navesti taj prefiks „XI” posebno na svojim računima pri isporuci robe poreznom obvezniku u državi članici.

Porezni obveznik u Sjevernoj Irskoj mora navesti i taj identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI” svojem dobavljaču u državi članici kada kupuje robu jer je to jedan od uvjeta za izuzeće isporuke unutar EU-a (vidjeti detaljnije u nastavku)⁴⁴.

2.2.1. Isporuke i stjecanja robe unutar EU-a (transakcije B2B⁴⁵)

2.2.1.1. Roba koja se kreće iz Sjeverne Irske u državu članicu

Isporuka robe u Sjevernoj Irskoj smatrat će se obavljenom unutar EU-a ako robu otprema ili prevozi dobavljač ili kupac (ili netko drugi u njegovo ime) iz Sjeverne Irske u državu članicu. Kupac će obaviti odgovarajuće stjecanje unutar EU-a u državi članici odredišta robe.

Ako su uvjeti ispunjeni, isporuka unutar EU-a bit će izuzeta od plaćanja PDV-a u Sjevernoj Irskoj⁴⁶. Odgovarajuće stjecanje unutar EU-a koje kupac obavi u državi članici odredišta robe oporezivati će se po stopi i pod uvjetima koji se primjenjuju u toj državi članici⁴⁷.

2.2.1.2. Roba koja se kreće iz države članice u Sjevernu Irsku

Isporuka robe u državi članici otpreme robe smatrat će se obavljenom unutar EU-a ako robu otprema ili prevozi dobavljač ili kupac (ili netko drugi u njegovo ime) iz te države članice u Sjevernu Irsku. Kupac će obaviti odgovarajuće stjecanje unutar EU-a u Sjevernoj Irskoj.

⁴³ Direktiva Vijeća (EU) 2020/1756 od 20. studenoga 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu identifikacije poreznih obveznika u Sjevernoj Irskoj (SL L 396, 25.11.2020., str. 1.).

⁴⁴ Članak 138. stavak 1. točka (b) Direktive o PDV-u.

⁴⁵ Među poduzećima.

⁴⁶ Članci 138. i 139. Direktive o PDV-u.

⁴⁷ Članak 2. stavak 1. točka (b) i članci od 40. do 42. Direktive o PDV-u.

Ako su uvjeti ispunjeni, isporuka unutar EU-a bit će izuzeta od plaćanja PDV-a u državi članici otpreme⁴⁸. Odgovarajuće stjecanje unutar EU-a koje kupac obavi u Sjevernoj Irskoj oporezivati će se po stopi i pod uvjetima koji se primjenjuju u Sjevernoj Irskoj⁴⁹.

2.2.2. Prodaja robe na daljinu unutar EU-a (transakcije B2C)

2.2.2.1. Roba koja se kreće iz Sjeverne Irske u državu članicu

Ako robu (izuzev novih prijevoznih sredstava i robe isporučene nakon sastavljanja ili ugradnje koje je obavio dobavljač ili je obavljeno u njegovo ime) otprema ili prevozi dobavljač ili netko drugi u njegovo ime iz Sjeverne Irske u državu članicu i transakcija se smatra „prodajom na daljinu”⁵⁰, PDV se plaća u državi članici odredišta te robe⁵¹ po stopi koja se primjenjuje u toj državi članici.

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj moći će upotrebljavati sustav „sve na jednom mjestu” (OSS)⁵² dostupan u Sjevernoj Irskoj za prijavu i plaćanje PDV-a na prodaju robe na daljinu unutar EU-a u državama članicama.

2.2.2.2. Roba koja se kreće iz države članice u Sjevernu Irsku

Ako robu (izuzev novih prijevoznih sredstava i robe isporučene nakon sastavljanja ili ugradnje koje je obavio dobavljač ili je obavljeno u njegovo ime) otprema ili prevozi dobavljač ili netko drugi u njegovo ime iz države članice u Sjevernu Irsku i transakcija se smatra „prodajom na daljinu”⁵³, PDV se plaća u Sjevernoj Irskoj⁵⁴ po stopi koja se primjenjuje u Sjevernoj Irskoj.

⁴⁸ Članci 138. i 139. Direktive o PDV-u.

⁴⁹ Članak 2. stavak 1. točka (b) i članci od 40. do 42. Direktive o PDV-u.

⁵⁰ Članak 14. stavak 4. Direktive o PDV-u uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

⁵¹ Članak 33. Direktive o PDV-u uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

⁵² Članci od 369.a do 369.k Direktive o PDV-u uvedeni Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

⁵³ Članak 14. stavak 4. Direktive o PDV-u uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u državama članicama moći će upotrebljavati sustav „sve na jednom mjestu” (OSS)⁵⁵ dostupan u njihovoj državi članici za prijavu i plaćanje PDV-a na prodaju robe na daljinu unutar EU-a u Sjevernu Irsku.

2.2.3. Ugrađena ili sastavljena roba

2.2.3.1. Roba ugrađena ili sastavljena u državi članici

Ako dobavljač, kupac ili treća osoba iz Sjeverne Irske u državi članici ugradi ili sastavi robu koju otprema ili prevozi dobavljač ili netko drugi u njegovo ime, PDV se plaća u toj državi članici⁵⁶.

2.2.3.2. Roba ugrađena ili sastavljena u Sjevernoj Irskoj

Ako dobavljač, kupac ili treća osoba iz države članice u Sjevernoj Irskoj ugradi ili sastavi robu koju otprema ili prevozi dobavljač ili netko drugi u njegovo ime, PDV se plaća u Sjevernoj Irskoj⁵⁷.

2.2.4. Novo prijevozno sredstvo

2.2.4.1. Nova prijevozna sredstva koja se kreću iz Sjeverne Irske u državu članicu

Isporuka novih prijevoznih sredstava⁵⁸ koja su otpremljena ili prevezena iz Sjeverne Irske u državu članicu bit će izuzeta od plaćanja PDV-a u Sjevernoj Irskoj⁵⁹. Odgovarajuće stjecanje novih prijevoznih sredstava unutar EU-a⁶⁰ oporezivati će se u državi članici odredišta tog novog prijevoznog sredstva⁶¹ po stopi koja se primjenjuje u toj državi članici. Više informacija:

⁵⁴ Članak 33. Direktive o PDV-u uveden Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

⁵⁵ Članci od 369.a do 369.k Direktive o PDV-u uvedeni Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 koja se primjenjuje od 1. srpnja 2021. (izmijenjeno Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109 kako bi se primjena odgodila s 1. siječnja na 1. srpnja 2021.).

⁵⁶ Članak 36. Direktive o PDV-u.

⁵⁷ Članak 36. Direktive o PDV-u.

⁵⁸ Članak 2. stavak 2. Direktive o PDV-u.

⁵⁹ Članak 138. stavak 1. i stavak 2. točka (a) Direktive o PDV-u.

⁶⁰ Članak 20. Direktive o PDV-u.

⁶¹ Članak 2. stavak 1. točka (b) podtočke i. i ii. te članak 40. Direktive o PDV-u.

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

2.2.4.2. Nova prijevozna sredstva koja se kreću iz države članice u Sjevernu Irsku

Isporuka novih prijevoznih sredstava⁶² koja su otpremljena ili prevezena iz države članice u Sjevernu Irsku bit će izuzeta od plaćanja PDV-a u državi članici polaska⁶³. Odgovarajuće stjecanje novih prijevoznih sredstava unutar EU-a⁶⁴ oporezivati će se u Sjevernoj Irskoj⁶⁵ po stopi koja se primjenjuje u Sjevernoj Irskoj.

Više informacija:

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

2.3. Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i trećih zemalja/područja ili drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine

Transakcije koje uključuju kretanje robe između Sjeverne Irske i trećih zemalja/područja te između Sjeverne Irske i drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine podlijegat će pravilima o PDV-u na uvoz i izvoz.

Iz toga proizlazi da će roba koja se unosi u Sjevernu Irsku iz trećih zemalja/područja ili iz drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine, ili koja se iznosi iz Sjeverne Irske za otpremu ili prijevoz u treće zemlje/područja ili u Ujedinjenu Kraljevinu, podlijevati carinskom nadzoru i može podlijevati carinskim provjerama u skladu s Uredbom (EU) br. 952/2013 od 9. listopada 2013. o Carinskom zakoniku Unije.

2.3.1. Roba unesena u Sjevernu Irsku iz trećih zemalja/područja ili iz drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine

PDV će se plaćati na uvoz robe⁶⁶ u Sjevernu Irsku⁶⁷ iz trećih zemalja/područja ili iz drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine i to po stopi koja se primjenjuje na isporuke iste robe u Sjevernoj Irskoj⁶⁸.

⁶² Članak 2. stavak 2. Direktive o PDV-u.

⁶³ Članak 138. stavak 1. i stavak 2. točka (a) Direktive o PDV-u.

⁶⁴ Članak 20. Direktive o PDV-u.

⁶⁵ Članak 2. stavak 1. točka (b) podtočke i. i ii. te članak 40. Direktive o PDV-u.

⁶⁶ Članak 2. stavak 1. točka (d) Direktive o PDV-u.

⁶⁷ Članci 60. i 61. Direktive o PDV-u.

⁶⁸ Članak 94. stavak 2. Direktive o PDV-u.

PDV će se plaćati carinskim tijelima u trenutku uvoza, osim ako Ujedinjena Kraljevina dopušta da se PDV za uvoz evidentira u redovitoj prijavi PDV-a poreznog obveznika⁶⁹.

Oporezivi iznos temeljit će se na vrijednosti u carinske svrhe, povećan za (a) poreze, carine, prelevmane i ostala davanja koja se plaćaju izvan države članice uvoza, kao i ona koja se plaćaju na uvoz, osim PDV-a koji će se obračunati i (b) popratne rashode, poput provizija, troškova pakiranja, prijevoza i osiguranja koji su nastali do prvog odredišta na teritoriju države članice uvoza, kao i one koji proizlaze iz prijevoza do drugog odredišta unutar EU-a, ako je to mjesto poznato u trenutku nastanka oporezivog događaja⁷⁰.

Takvi će se uvozi izuzeti od PDV-a ako porezni obveznici upotrebljavaju sustav „sve na jednom mjestu” (OSS)⁷¹ za prijavu i plaćanje PDV-a za prodaju na daljinu robe (izuzev proizvoda koji podliježu trošarinama) uvezene iz trećih zemalja/područja ili iz drugih dijelova Ujedinjene Kraljevine kupcima u državama članicama ili u Sjevernoj Irskoj, u pošiljkama čija stvarna vrijednost ne premašuje 150 EUR.

Ako porezni obveznici nemaju poslovni nastan u državama članicama ili u Sjevernoj Irskoj kako bi se mogli koristiti posebnom odredbom, morat će ih zastupati posrednici s poslovnim nastanom u EU-u, osim ako imaju poslovni nastan u zemlji s kojom je EU sklopio sporazum o uzajamnoj pomoći i iz koje obavljaju prodaju robe na daljinu.

Ako se posebna odredba ne upotrebljava za uvoz robe, osim za proizvode koji podliježu trošarinama, u pošiljkama čija stvarna vrijednost ne premašuje 150 EUR, carinski deklarant u Sjevernoj Irskoj moći će elektroničkim putem u mjesečnoj prijavi prijaviti PDV za robu čija otprema ili prijevoz završava u Sjevernoj Irskoj te ga platiti mjesečnim plaćanjem⁷².

2.3.2. Roba iznesena iz Sjeverne Irske u treće zemlje/državna područja ili u druge dijelove Ujedinjene Kraljevine

Roba će se izuzeti od plaćanja PDV-a u Sjevernoj Irskoj ako se otprema ili prevozi iz Sjeverne Irske u treću zemlju/područje ili u drugi dio Ujedinjene Kraljevine⁷³. Dobavljač izvezeno robe mora biti u mogućnosti dokazati da je roba napustila Sjevernu Irsku prema odredištu u trećoj zemlji/području ili u drugom dijelu Ujedinjene

⁶⁹ Članak 211. Direktive o PDV-u.

⁷⁰ Članci 85. i 86. Direktive o PDV-u.

⁷¹ Članci od 369.l do 369.x Direktive o PDV-u.

⁷² Članci od 369.y do 369.zb Direktive o PDV-u.

⁷³ Članak 146. Direktive o PDV-u.

Kraljevine. Nadležna tijela se u tom pogledu mogu pouzdati u potvrdu izlaska koju izvozniku izdaje izvozni carinski ured.

2.4. Zbirna tablica

U tablici u nastavku sažeto su prikazani mogući scenariji obračuna PDV-a. Za potrebe tablice upotrebljavaju se sljedeće pokrate:

EU: države članice EU-a;

VB: Velika Britanija, tj. Ujedinjena Kraljevina, bez Sjeverne Irske;

DČ: država članica;

SI: Sjeverna Irska;

Treća zemlja: zemlja izvan EU-a koja nije Ujedinjena Kraljevina.

Roba koja se kreće iz/u	Obračun PDV-a
VB-a u EU	Uvoz u predmetnu DČ
EU-a u VB	Izvoz u predmetnu DČ
VB-a u SI	Uvoz u SI
SI-a u VB	Izvoz u SI
SI-a u EU	Transakcija unutar EU-a
EU-a u SI	Transakcija unutar EU-a
treće zemlje u SI	Uvoz u SI
SI-a u treću zemlju	Izvoz u SI

2.5. Roba otpremljena ili prevezena iz Sjeverne Irske ili u nju prije isteka prijelaznog razdoblja

Moguće su situacije u kojima se roba otprema ili prevozi iz Sjeverne Irske ili u Sjevernu Irsku prije isteka prijelaznog razdoblja, ali ta roba stigne na svoje konačno odredište tek nakon isteka tog razdoblja.

Ako je otprema ili prijevoz robe započeo u Sjevernoj Irskoj prije isteka prijelaznog razdoblja i završava u državi članici nakon isteka tog razdoblja (ili obrnuto), neće biti promjene u obračunu PDV-a za to kretanje koje će se i dalje smatrati transakcijom unutar EU-a.

Ako je otprema ili prijevoz robe započeo u Sjevernoj Irskoj prije isteka prijelaznog razdoblja i završava u drugom dijelu Ujedinjene Kraljevine nakon isteka tog razdoblja (ili obrnuto), primjenjuju se relevantna pravila Sporazuma o povlačenju⁷⁴: neće biti promjene u obračunu PDV-a za to kretanje koje će se i dalje smatrati domaćom transakcijom koja se odvija u Ujedinjenoj Kraljevini.

⁷⁴ Članak 51. Sporazuma o povlačenju i članak 13. stavak 1. podstavci 2. i 3. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj.

Međutim, nakon isteka prijelaznog razdoblja takva kretanja robe iz drugog dijela Ujedinjene Kraljevine koja su u tijeku morat će se podnijeti carinskim tijelima u Sjevernoj Irskoj. Porezni obveznici moraju biti u mogućnosti dokazati da je transakcija izvršena u tim posebnim okolnostima, tj. da je otprema ili prijevoz robe započeo prije isteka prijelaznog razdoblja i završio nakon isteka tog razdoblja. Carinska tijela mogu zatražiti od uvoznika da prijevoznom ispravom dokaže carinski status robe Unije i da je otprema ili prijevoz započeo prije isteka prijelaznog razdoblja.

3. POVRAT PDV-A

Zakonodavstvom EU-a o PDV-u predviđeni su različiti sustavi povrata PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u državi članici u kojoj su platili PDV. To ovisi o tome ima li porezni obveznik poslovni nastan u EU-u ili u trećoj zemlji/području.

U skladu s Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj, pravila EU-a o povratu PDV-a primjenjivat će se u Sjevernoj Irskoj i na Sjevernu Irsku⁷⁵ **u mjeri u kojoj se odnose na kupnju robe ili uvezenu robu**. Temeljna načela navedena su u nastavku.

Savjet sudionicima:

Vidjeti i prilog u kojem su navedene detaljnije smjernice za primjenu postupaka povrata PDV-a u pogledu transakcija koje uključuju Sjevernu Irsku i države članice.

3.1. Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj i identifikacijskim brojem za PDV s prefiksom „XI” koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u državi članici

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj mogu od države članice u kojoj nemaju poslovni nastan zatražiti povrat PDV-a koji je ondje plaćen⁷⁶. Primjenjuje se standardni postupak, točnije:

- zahtjev za povrat mora se podnijeti elektroničkim putem tijelima nadležnim u Sjevernoj Irskoj najkasnije 30. rujna godine koja slijedi nakon razdoblja povrata (članak 15. Direktive 2008/9/EZ);
- država članica poslovnog nastana mora proslijediti zahtjev za povrat tijelima nadležnima u Sjevernoj Irskoj u roku od 15 dana (članak 48. stavak 1. Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010⁷⁷);

⁷⁵ Članak 8. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj i odjeljak 1. Priloga 3. tom protokolu.

⁷⁶ Članci 170. i 171. Direktive o PDV-u.

⁷⁷ Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevara u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12.10.2010., str. 1.).

- država članica povrata mora donijeti odluku o zahtjevu za povrat u roku od četiri mjeseca (članak 19. stavak 2. Direktive 2008/9/EZ); ako se zahtjev za povrat odobri, povrat se mora isplatiti u roku od četiri mjeseca + 10 radnih dana (članak 22. Direktive 2008/9/EZ); ti se rokovi mogu produžiti ako država članica povrata zatraži dodatne informacije (članak 21. Direktive 2008/9/EZ).

3.2. Porezni obveznici s poslovnim nastanom u državi članici koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u Sjevernoj Irskoj

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u državi članici (pod uvjetom da nemaju poslovni nastan u Sjevernoj Irskoj) mogu od tijela nadležnih u Sjevernoj Irskoj zatražiti povrat PDV-a plaćenog u Sjevernoj Irskoj⁷⁸. Primjenjuje se sljedeći standardni postupak:

- zahtjev za povrat mora se podnijeti elektroničkim putem državi članici poslovnog nastana najkasnije do 30. rujna godine koja slijedi nakon razdoblja povrata (članak 15. Direktive 2008/9/EZ);
- država članica poslovnog nastana mora proslijediti zahtjev za povrat tijelima nadležnima u Sjevernoj Irskoj u roku od 15 dana (članak 48. stavak 1. Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010⁷⁹);
- tijela nadležna u Sjevernoj Irskoj moraju donijeti odluku o zahtjevu za povrat u roku od četiri mjeseca (članak 19. stavak 2. Direktive 2008/9/EZ); ako se zahtjev za povrat odobri, povrat se mora isplatiti u roku od četiri mjeseca + 10 radnih dana (članak 22. Direktive 2008/9/EZ); ti se rokovi mogu produžiti ako tijela nadležna u Sjevernoj Irskoj zatraže dodatne informacije (članak 21. Direktive 2008/9/EZ).

3.3. Porezni obveznici s poslovnim nastanom izvan EU-a ili u drugim dijelovima Ujedinjene Kraljevine koji plaćaju PDV na kupnju robe ili uvezenu robu u Sjevernoj Irskoj

Povrat PDV-a koji tijela nadležna u Sjevernoj Irskoj izvršavaju u korist poreznih obveznika s poslovnim nastanom izvan EU-a ili u drugim dijelovima Ujedinjene Kraljevine podlijegeat će sljedećim uvjetima predviđenima u Trinaestoj Direktivi⁸⁰:

- zahtjev se mora izravno podnijeti tijelima nadležnima u Sjevernoj Irskoj u skladu s uvjetima koje ta tijela odrede (članak 3. stavak 1. Trinaeste Direktive);

⁷⁸ Članci 170. i 171. Direktive o PDV-u.

⁷⁹ Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12.10.2010., str. 1.).

⁸⁰ Članak 8. Protokola o Irskoj / Sjevernoj Irskoj i odjeljak 1. Priloga 3. tom protokolu.

- povrat PDV-a može biti uvjetovan reciprocitetom (što znači da je povrat dopušten samo ako treća zemlja ili područje odobrava povrat PDV-a poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj (članak 2. stavak 2. Trinaeste Direktive));
- tijela nadležna u Sjevernoj Irskoj mogu od poreznog obveznika s poslovnim nastanom u trećoj zemlji ili području zahtijevati imenovanje poreznog zastupnika radi dobivanja povrata PDV-a (članak 2. stavak 3. Trinaeste Direktive).

Internetske stranice Komisije za područja oporezivanja i carinske unije (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) sadržavaju opće informacije o posljedicama povlačenja Ujedinjene Kraljevine u području PDV-a. Te će se stranice prema potrebi ažurirati s dodatnim informacijama.

Europska komisija
Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju

PRILOG

Praktični mehanizmi za primjenu postupaka povrata PDV-a u pogledu transakcija koje uključuju Sjevernu Irsku i države članice (u skladu s Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj)

Moguća je primjena dvaju različitih sustava povrata PDV-a: EU-ov elektronički sustav za povrat PDV-a⁸¹ za trgovce s poslovnim nastanom u EU-u i Trinaesta direktiva⁸² za trgovce s poslovnim nastanom izvan EU-a.

U skladu s Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj, zakonodavstvo EU-a o PDV-u u pogledu robe (ali ne i u pogledu usluga) i dalje se primjenjuje u Sjevernoj Irskoj. Stoga je potrebno pojasniti određivanje mjerodavnog postupka povrata u određenoj situaciji.

U tom su kontekstu Ujedinjena Kraljevina i službe Komisije raspravile i dogovorile detaljne smjernice za primjenu postupaka povrata PDV-a za transakcije koje uključuju Sjevernu Irsku i države članice.

U nastavku su navedene smjernice za određivanje postupka povrata koji se primjenjuje na određenu transakciju koja uključuje EU i Sjevernu Irsku, ali se ni na koji način ne mijenja funkcioniranje tih postupaka kako je utvrđeno u odgovarajućim direktivama⁸³.

A. Povrati u okviru EU-ova sustava PDV-a

Primjena EU-ova sustava za povrat PDV-a ovisi o tri temeljna kumulativna uvjeta⁸⁴:

- Podnositelj zahtjeva porezni je obveznik s poslovnim nastanom u državi članici ili u Sjevernoj Irskoj⁸⁵;
- Podnositelj zahtjeva identificiran je za potrebe PDV-a putem identifikacijskog broja za PDV države članice ili, u slučaju Sjeverne Irske, identifikacijskog broja za PDV s prefiksom „XI”⁸⁶;
- Račun za koji se traži povrat odnosi se samo na kupnju robe (a ne usluga).

⁸¹ „EU-ov sustav za povrat PDV-a” ili „EU-ov povrat” u ovom se dokumentu odnosi na Direktivu Vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008.

⁸² Trinaesta direktiva Vijeća 86/560/EEZ od 17. studenoga 1986.

⁸³ Posebno kad je riječ o Trinaestoj direktivi, ovlasti država članica u pogledu povrata nisu izmijenjene ili smanjene slijedom tog dogovora.

⁸⁴ Nužno je ispuniti i ostale uvjete iz Direktive 2008/9/EZ.

⁸⁵ Vidjeti članak 2. stavak 1. Direktive 2008/9/EZ.

⁸⁶ Dodijeljeno na temelju uvjeta iz članka 214. Direktive o PDV-u u odnosu na robu. U tom kontekstu porezni obveznici koji pružaju samo usluge u Sjevernoj Irskoj nisu identificirani u Sjevernoj Irskoj s identifikacijskim brojem za PDV s prefiksom „XI” pa ne mogu pristupiti EU-ovu sustavu za povrat PDV-a jer njihove transakcije nisu obuhvaćene Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj. Međutim, takvi porezni obveznici mogu biti obuhvaćeni Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj za stjecanje robe unutar Zajednice (vidjeti primjere u redcima 5. i 6.).

Ako podnositelj zahtjeva može zatražiti povrat u skladu s EU-ovim sustavom povrata PDV-a na temelju prva dva uvjeta⁸⁷, ali je istodobno kupio robu i usluge, morao bi imati dva odvojena računa⁸⁸ (jedan za kupnju robe i jedan za kupnju usluga) ako želi iskoristiti EU-ov sustav za povrat PDV-a za svoje aktivnosti u pogledu robe.

B. Povrati u skladu s Trinaestom direktivom (ili ekvivalentnim zakonodavstvom u Ujedinjenoj Kraljevini)

Trinaesta direktiva (ili ekvivalentno zakonodavstvo Ujedinjene Kraljevine) primjenjuje se na sljedeće povrate⁸⁹:

- Račun za koji se traži povrat istodobno se odnosi na kupnju robe i usluga.
- Račun za koji se traži povrat odnosi se samo na nabavljanje usluga.

U nastavku su navedene različite mogućnosti:

	Podnositelj zahtjeva u Sjevernoj Irskoj		Podnositelj zahtjeva u EU-u	
1.	PO iz SI koji isporučuje samo robu – XI Porez na robu u EU-u	EU-ov povrat	PO iz EU-a koji isporučuje samo robu Porez na robu u SI-u	EU-ov povrat
2.	PO iz SI koji isporučuje samo robu – XI Porez na usluge u EU-u	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje samo robu Porez na usluge u SI-u	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi
3.	PO iz SI koji isporučuje samo usluge – GB Porez na robu u EU-u	Trinaesta direktiva (Ne primjenjuje se Protokol o Irskoj / Sjevernoj Irskoj)	PO iz EU-a koji isporučuje samo usluge Porez na robu u SI-u	EU-ov povrat
4.	PO iz SI koji isporučuje samo usluge – GB Porez na usluge u EU-u	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje samo usluge Porez na usluge u SI-u	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi
5.	PO iz SI koji isporučuje samo usluge –	EU-ov povrat (putem oznake		

⁸⁷ I pod uvjetom da su ispunjeni ostali uvjeti iz Direktive 2008/9/EZ.

⁸⁸ Ne dovodeći u pitanje postupanje u pogledu PDV-a za složene isporuke koje ne bi trebalo umjetno razdvajati.

⁸⁹ Nužno je ispuniti i ostale uvjete iz Trinaeste direktive.

	GB i XI (zbog IC-Stj.) Porez na robu u EU-u	XI)		
6.	PO iz SI koji isporučuje samo usluge – GB i XI (zbog IC-Stj.) Porez na usluge u EU-u	Trinaesta direktiva		
7.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na robu u EU-u povezan s robom	EU-ov povrat (putem oznake XI)	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na robu u SI-u povezan s robom	EU-ov povrat
8.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na robu u EU-u povezan s uslugama	EU-ov povrat (preko oznake XI)	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na robu u SI-u povezan s uslugama	EU-ov povrat
9.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na usluge u EU-u povezan s robom	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na usluge u SI-u povezan s robom	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi
10.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na usluge u EU-u povezan s uslugama	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na usluge u SI-u povezan s uslugama	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi
11.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na robu u EU-u povezan s robom i uslugama	EU-ov povrat (putem oznake XI)	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na robu u SI-u povezan s robom i uslugama	EU-ov povrat
12.	PO iz SI koji isporučuje i robu i usluge – XI i GB Porez na usluge u EU-u povezan s robom i uslugama	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje i robu i usluge Porez na usluge u SI-u povezan s robom i uslugama	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi

13.	PO iz SI koji isporučuje samo robu ili samo usluge ili isporučuje oboje Porez na robu i usluge u EU-u na istom računu	Trinaesta direktiva	PO iz EU-a koji isporučuje samo robu ili samo usluge ili isporučuje oboje Porez na robu i usluge u SI-u na istom računu	Odredbe ekvivalentne Trinaestoj direktivi
-----	--	---------------------	--	---

Objašnjenje tablice

Pretpostavke i pokrate

- Ako porezni obveznik u Sjevernoj Irskoj nije (ili je djelomično) obuhvaćen Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj, npr. jer samo (ili ujedno) pruža usluge, Ujedinjena Kraljevina na temelju zakonodavstva Ujedinjene Kraljevine dodjeljuje identifikacijski broj za PDV za aktivnost koja nije obuhvaćena Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj. Navođenje pokrate „GB” znači samo to da se u opisanoj situaciji primjenjuje zakonodavstvo Ujedinjene Kraljevine.
- Ostale pokrate: „IC-Stj.”: stjecanje robe unutar Zajednice, „PO”: porezni obveznik.
- Pretpostavlja se da svi trgovci nisu samo „identificirani”, nego da imaju „poslovni nastan” u Sjevernoj Irskoj ili u državi članici. U svim se primjerima pretpostavlja i da: 1. podnositelji zahtjeva u Sjevernoj Irskoj nemaju poslovni nastan u državi članici povrata niti su u toj državi identificirani u svrhu PDV-a; te 2. da podnositelji zahtjeva u EU-u nemaju poslovni nastan u Sjevernoj Irskoj niti su u toj državi identificirani u svrhu PDV-a.
- Ujedno se pretpostavlja da je PDV, koji je nastao u pogledu robe ili usluga, povezan s gospodarskom djelatnošću podnositelja zahtjeva kao poreznog obveznika i da postoji pravo na odbitak.

Opis praktičnih primjera (brojke u primjerima odnose se na brojke u tablici)

- Redak 1. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: porezni obveznik isporučuje samo robu u Sjevernoj Irskoj pa stoga ima identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI”. Obveznik je PDV-a u pogledu kupnje robe u državi članici (npr. kupnju goriva) za koju ima pravo na povrat. Primjenjuje se EU-ov sustav za povrat PDV-a.
- Redak 1. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u EU-u: Porezni obveznik u EU-u plaća PDV na kupnju robe (npr. kupnju goriva) u Sjevernoj Irskoj. Budući da se taj pretporez odnosi na robu, zahtjev se može podnijeti putem EU-ova sustava za povrat PDV-a; slično obrazloženje primjenjivo je i na situacije iz redaka 3., 7., 8. i 11.
- Redak 2. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: porezni obveznik isporučuje samo robu u Sjevernoj Irskoj pa stoga ima identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI”. Obveznik je PDV-a u pogledu kupovanja usluga u državi članici (npr. hotelskog smještaja) za koje ima pravo na povrat. Budući da se zahtjev za povrat odnosi na nabavljanje usluga, primjenjuje se Trinaesta direktiva.
- Redak 2. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u EU-u: porezni obveznik u EU-u plaća PDV na nabavljanje usluga (npr. hotelskog smještaja) u Sjevernoj Irskoj. Budući da se zahtjev za povrat odnosi na usluge, primjenjuju se odredbe Ujedinjene Kraljevine ekvivalentne Trinaestoj direktivi, a ne EU-ov sustav za povrat PDV-a; slično obrazloženje vrijedi i za situacije iz redaka 4., 9., 10. i 12.

- Redci 3. i 4. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: porezni obveznik isporučuje samo usluge u Sjevernoj Irskoj pa stoga nema identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI”. Pretporez koji je platio u državi članici, čak i u odnosu na robu, ne može biti vraćen u okviru EU-ova sustava PDV-a, nego samo na temelju Trinaeste direktive.
- Redak 5. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: u tom konkretnom slučaju porezni obveznik u Sjevernoj Irskoj ima identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI” zbog stjecanja robe unutar Zajednice u Sjevernoj Irskoj, a ne zbog aktivnosti isporuke robe. U tim je okolnostima ovlašten služiti se i EU-ovim sustavom za povrat PDV-a u pogledu kupnje robe (npr. goriva).
- Redak 6. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: u tom konkretnom slučaju porezni obveznik u Sjevernoj Irskoj ima identifikacijski broj za PDV s prefiksom „XI” zbog stjecanja robe unutar Zajednice u Sjevernoj Irskoj, unatoč činjenici da isporučuje samo usluge. Međutim, budući da se zahtjev za povrat odnosi na nabavljanje usluga, primjenjuje se Trinaesta direktiva.
- Redci 7., 8. i 11. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: u tim su slučajevima porezni obveznici istodobno u pogledu jednog dijela svojeg poslovanja obuhvaćeni Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj (isporuke robe), a u pogledu drugog dijela nisu obuhvaćeni Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj (za isporuke usluga). U tim se slučajevima u pogledu kupnje robe može upotrebljavati i EU-ov sustav za povrat PDV-a.
- Redci 9., 10. i 12. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj: u tim su slučajevima porezni obveznici istodobno u pogledu jednog dijela svojeg poslovanja obuhvaćeni Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj (isporuke robe), a u pogledu drugog dijela nisu obuhvaćeni Protokolom o Irskoj / Sjevernoj Irskoj (za isporuke usluga). Međutim, budući da se zahtjev za povrat odnosi na nabavljanje usluga, primjenjuje se Trinaesta direktiva.
- Redak 13. – Podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u Sjevernoj Irskoj – podnositelj zahtjeva s poslovnim nastanom u EU-u: Trinaesta direktiva (ili ekvivalentno zakonodavstvo Ujedinjene Kraljevine) primjenjuje se ako se roba i usluge fakturiraju na istom računu. U praksi bi broj takvih slučajeva mogao biti ograničen. Kao prvo, prodaja robe između poreznog obveznika u državi članici i poreznog obveznika u Sjevernoj Irskoj (i obratno) u načelu se smatra izuzetom isporukom unutar Zajednice. Kao drugo, kako je prethodno objašnjeno, porezni obveznici mogu se i dalje služiti EU-ovim sustavom za povrat PDV-a u pogledu robe tako da zatraže fakturiranje dva odvojena računa.