



V Bruseli 10. decembra 2020
REV3 – nahrádza oznámenie
(REV2) zo 16. apríla 2020¹

OZNÁMENIE ZAJINTERESOVANÝM STRANÁM

VYSTÚPENIE SPOJENÉHO KRÁĽOVSTVA A PRAVIDLÁ EÚ V OBLASTI DANE Z PRIDANEJ HODNOTY (DPH) ZA TOVAR

Obsah

ÚVOD.....	2
A. PRÁVNY STAV PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA.....	4
1. PRAVIDLÁ DPH PRI CEZHRANIČNÝCH DODANIACH TOVARU	4
2. VRÁTENIE DPH.....	6
B. PRÍSLUŠNÉ USTANOVENIA DOHODY O VYSTÚPENÍ TÝKAJÚCE SA ODLÚČENIA.....	7
1. ODOSLANIE ALEBO PREPRAVA TOVARU MEDZI EÚ A SPOJENÝM KRÁĽOVSTVOM, AK SA ZAČALI PRED SKONČENÍM PRECHODNÉHO OBDOBIA, ALE UKONČILI SA PO JEHO SKONČENÍ.....	7
2. SPÄTNÝ DOVOZ TOVARU PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA.....	7
3. ŽIADOSTI O VRÁTENIE DANE TÝKAJÚCE SA DPH ZAPLATENEJ PRED SKONČENÍM PRECHODNÉHO OBDOBIA	8
C. PRAVIDLÁ V OBLASTI DPH ZA TOVAR UPLATNITEĽNÉ V SEVERNOM ÍRSKU PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA.....	9
1. ÚVOD	9
2. PRAVIDLÁ DPH PRI DODANIACH TOVARU.....	10
2.1. Dodania tovaru v rámci Severného Írska	10

¹ Vo verzii REV3 sa zdôrazňujú pravidlá týkajúce sa žiadostí o vrátenie dane v dohode o vystúpení a zohľadňuje sa v nej nový dátum uplatňovania rozšíreného rozsahu pôsobnosti jednotného kontaktného miesta. Takisto sa v REV3 poskytujú ďalšie podrobnosti o pravidlách uplatniteľných v Severnom Írsku na základe protokolu o Írsku/Severnom Írsku.

2.2.	Transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a členskými štátmi	10
2.2.1.	Dodania a nadobudnutia tovaru v rámci EÚ (transakcie B2B)	11
2.2.2.	Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ (transakcie B2C).....	12
2.2.3.	Tovar, ktorý sa inštaluje alebo montuje.....	13
2.2.4.	Nový dopravný prostriedok	13
2.3.	Transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a tretími krajinami/územiaми alebo inými časťami Spojeného kráľovstva	14
2.3.1.	Tovar, ktorý je prepravený do Severného Írska z tretích krajín/území alebo z iných častí Spojeného kráľovstva	15
2.3.2.	Tovar vyvezený zo Severného Írska do tretích krajín/na tretie územia alebo do iných častí Spojeného kráľovstva.....	16
2.4.	Súhrnná tabuľka	16
2.5.	Tovar odoslaný alebo prepravený zo Severného Írska alebo do Severného Írska pred skončením prechodného obdobia	17
3.	VRÁTENIE DPH	17
3.1.	Zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku, ktoré majú identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“, pričom DPH z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru bola zaplatená v členskom štáte	18
3.2.	Zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte, pričom DPH bola zaplatená z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru v Severnom Írsku.....	18
3.3.	Zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ alebo v iných častiach Spojeného kráľovstva, pričom DPH z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru bola zaplatená v Severnom Írsku.....	19

ÚVOD

Spojené kráľovstvo 1. februára 2020 vystúpilo z Európskej únie a stalo sa „tretou krajinou“². V dohode o vystúpení³ sa stanovuje prechodné obdobie, ktoré sa skončí 31. decembra 2020. Do uvedeného dátumu sa právo Únie v celom svojom rozsahu uplatňuje na Spojené kráľovstvo a v Spojenom kráľovstve.⁴

² Tretia krajina je krajina, ktorá nie je členom EÚ.

³ Dohoda o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu (Ú. v. EÚ L 29, 31.1.2020, s. 7) (ďalej len „dohoda o vystúpení“).

⁴ S výhradou určitých výnimiek stanovených v článku 127 dohody o vystúpení, ktoré nie sú relevantné v kontexte tohto oznámenia.

EÚ a Spojené kráľovstvo počas prechodného obdobia rokujú o dohode o novom partnerstve, ktorou sa ustanoví najmä oblasť voľného obchodu. Nie je však isté, či sa takáto dohoda uzavrie a nadobudne platnosť na konci prechodného obdobia. V každom prípade by takáto dohoda vytvorila vzťah, ktorý by bol z hľadiska podmienok prístupu na trh veľmi odlišný od účasti Spojeného kráľovstva na vnútornom trhu⁵, v colnej únii EÚ a v oblasti DPH a spotrebných daní.

Preto sa všetky zainteresované strany, a najmä hospodárske subjekty, upozorňujú na právny stav platný po skončení prechodného obdobia (časť A nižšie). V tomto oznámení sa tiež vysvetľujú určité príslušné ustanovenia dohody o vystúpení týkajúce sa odlúčenia (časť B nižšie), ako aj pravidlá uplatniteľné v Severnom Írsku po skončení prechodného obdobia (časť C nižšie).

Odporúčania zainteresovaným stranám:

S cieľom zohľadniť dôsledky uvedené v tomto oznámení sa zainteresovaným stranám odporúča najmä:

- oboznámiť sa s colnými režimami a formalitami týkajúcimi sa dovozu a vývozu tovaru,
- zohľadniť platbu DPH pri dovoze tovaru zo Spojeného kráľovstva a
- podať svoje elektronické žiadosti o vrátenie DPH zaplatenej pred skončením prechodného obdobia v Spojenom kráľovstve (alebo v členskom štáte v prípade obchodníkov zo Spojeného kráľovstva) najneskôr **31. marca 2021** (ďalšie podrobnosti sú uvedené ďalej).

Upozornenie:

Toto oznámenie sa netýka:

- uplatňovania DPH na služby, predovšetkým pokiaľ ide o zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS),
- colných režimov,
- pravidiel EÚ v oblasti spotrebných daní.

Oznámenia týkajúce sa týchto aspektov sa pripravujú alebo už boli uverejnené⁶.

Treba poznamenať, že účelom tohto oznámenia je poskytnúť všeobecné vysvetlenie hlavných dôsledkov dohody o vystúpení na pravidlá EÚ v oblasti DPH uplatniteľné na

⁵ V dohode o voľnom obchode sa predovšetkým nestanovujú koncepty vnútorného trhu (v oblasti tovaru a služieb), ako je vzájomné uznávanie, zásada krajiny pôvodu a harmonizácia. Dohodou o voľnom obchode sa neodstraňujú ani colné formality a kontroly vrátane tých, ktoré sa týkajú pôvodu výrobkov a ich vstupov, ani zákazy a obmedzenia dovozu a vývozu.

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

tovar v súvislosti so Spojeným kráľovstvom. Účelom oznámenia nie je podrobne vysvetliť každé jedno osobitné pravidlo v oblasti DPH, predovšetkým pokiaľ ide o mechanizmy zjednodušenia, ktoré nadobudnú účinnosť v roku 2021 v prípade predaja tovaru na diaľku⁷, alebo o ďalšie osobitné systémy, ako sú úpravy *call-off-stock*⁸. Všeobecné informácie sú k dispozícii na webovom sídle Komisie pre dane a colnú úniu⁹.

A. PRÁVNY STAV PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA

Po skončení prechodného obdobia pravidlá EÚ v oblasti DPH, a najmä smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty¹⁰ (ďalej len „smernica o DPH“) a smernica Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte¹¹, sa už nebudú uplatňovať na Spojené kráľovstvo a v Spojenom kráľovstve¹². Pokiaľ ide o zdaniteľné transakcie s tovarom (pozri oddiel 1 nižšie) a vracanie DPH (pozri oddiel 2 nižšie), bude to mať najmä tieto dôsledky:

1. PRAVIDLÁ DPH PRI CEZHRANIČNÝCH DODANIACH TOVARU

V právnych predpisoch EÚ v oblasti DPH sa stanovujú rôzne režimy DPH pri cezhraničných dodaniach/nadobudnutiach tovaru a pri preprave do/z členských štátov a tretích krajín alebo na územia/ z území.

Po skončení prechodného obdobia sa pravidlá EÚ pre cezhraničné dodania a prepravy medzi členskými štátmi EÚ už nebudú uplatňovať vo vzťahoch medzi členskými štátmi a Spojeným kráľovstvom (napr. žiadne dodania a nadobudnutia tovaru v rámci EÚ; žiadny režim predaja tovaru na diaľku¹³ do a zo Spojeného kráľovstva).

Namiesto toho sa po skončení prechodného obdobia budú na dodania a prepravu tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom vzťahovať pravidlá v oblasti DPH pri dovoze a vývoze. To znamená, že tovar, ktorý je prepravený na daňové (DPH) územie EÚ zo Spojeného kráľovstva alebo má byť vyvezený z tohto územia na

⁷ Pozri osobitné oznámenie Online nákup s následným dodaním balíka (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_sk).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_sk.pdf.

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

¹⁰ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹¹ Ú. v. EÚ L 44, 20.2.2008, s. 23.

¹² Informácie o uplatniteľnosti práva EÚ o DPH za tovar na Severné Írsko sú uvedené v časti C tohto oznámenia.

¹³ Článok 14 ods. 4 smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 z 5. decembra 2017 a uplatniteľný od 1. júla 2021.

odoslanie alebo prepravu do Spojeného kráľovstva, bude podliehať colnému dohľadu a môže podliehať colným kontrolám v súlade s nariadením (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie¹⁴.

- DPH bude splatná pri **dovoze** tovaru do EÚ¹⁵ podľa sadzby platnej pre dodania rovnakého tovaru v rámci EÚ¹⁶. DPH bude splatná colným orgánom v čase dovozu okrem prípadu, keď členský štát dovozu povolí, aby sa dovozná DPH uviedla v pravidelnom daňovom priznaní k DPH zdaniteľnej osoby¹⁷. Základ dane vychádza z colnej hodnoty, ku ktorej sa však pripočítajú a) dane, clá, odvody a iné poplatky splatné mimo členského štátu dovozu, ako aj tie, ktoré sú splatné pri dovoze, s výnimkou DPH, ktorá sa má vymerať, a b) súvisiace výdavky, ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia vynaložené po prvé miesto určenia na území členského štátu dovozu, ako aj súvisiace výdavky vyplývajúce z prepravy na iné miesto určenia nachádzajúce sa na území EÚ, ak je toto miesto známe v čase, keď nastane zdaniteľná udalosť¹⁸.
- V prípade tovaru Únie, ktorý opúšťa colné územie EÚ, bude povinný colný režim **vývoz**. Vývozca najprv predloží tovar a vyhlásenie pred výstupom (colné vyhlásenie, vyhlásenie o spätnom vývoze, predbežné colné vyhlásenie o výstupe) colnému úradu, ktorý je zodpovedný za miesto, kde je vývozca usadený alebo kde sa tovar balí alebo nakladá do vývozných zásienok (colný úrad vývozu). Následne sa tovar predloží na colnom úrade výstupu, ktorý môže predložený tovar preskúmať na základe informácií získaných od colného úradu vývozu, a bude dohliadať na fyzický výstup tovaru z colného územia EÚ.

Ak sa tovar odosiela alebo prepravuje na miesto určenia mimo EÚ, bude oslobodený od DPH¹⁹. Dodávateľ vyvázaného tovaru musí byť schopný preukázať, že tovar opustil EÚ. V tomto smere členské štáty spravidla využívajú osvedčenie o výstupe, ktoré vývozcovi vydá colný úrad vývozu.

- **Od 1. júla 2021** sa začne vykonávať nepovinná úprava pre dovoz vzťahujúca sa na predaj tovaru na diaľku²⁰ dovážaného z tretích krajín alebo území nadobúdateľom v EÚ s hodnotou nepresahujúcou 150 EUR²¹.

¹⁴ Ú. v. EÚ L 269. 10.10.2013, s. 1.

¹⁵ Článok 2 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

¹⁶ Článok 94 ods. 2 smernice o DPH.

¹⁷ Článok 211 smernice o DPH.

¹⁸ Články 85 a 86 smernice o DPH.

¹⁹ Článok 146 smernice o DPH.

²⁰ Okrem výrobkov podliehajúcich spotrebným daniam.

²¹ Oddiel 4 kapitoly 6 hlavy XII smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľný od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

Predávajúci vyberie a vyberie DPH na mieste predaja nadobúdateľom v EÚ a túto DPH súhrnne prizná a zaplatí členskému štátu identifikácie prostredníctvom jednotného kontaktného miesta. Na tento tovar sa potom bude vzťahovať oslobodenie od DPH pri dovoze, čím sa umožní rýchle prepustenie na colnom úrade.

Zdaniteľná osoba usadená mimo EÚ, ktorá chce využiť túto osobitnú úpravu, bude povinná určiť sprostredkovateľa usadeného v EÚ (napr. kuriéra, prevádzkovateľa poštových služieb alebo colného zástupcu), pokiaľ nie je usadená v krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci a z ktorej vykonáva predaj tovaru na diaľku.

Navyše, takisto s účinnosťou od 1. júla 2021, ak sa nevyužíva jednotné kontaktné miesto pre dovoz, bude k dispozícii druhý mechanizmus zjednodušenia v prípade dovozu v zásielkach so skutočnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR. Výber DPH pri dovoze splatnej za tovar, ktorého odoslanie alebo preprava sa končí v členskom štáte dovozu, od nadobúdateľov uskutoční colný deklarant (napr. kuriér, prevádzkovateľ poštových služieb alebo colný zástupca), ktorý ju zaplatí colným orgánom prostredníctvom mesačnej platby²².

Od 1. júla 2021 spolu so zavedením úpravy pre dovoz sa zruší súčasné oslobodenie od DPH v prípade tovaru v malej zásielke s hodnotou nepresahujúcou 22 EUR²³.

2. VRÁTENIE DPH

Na vrátenie DPH zo strany členských štátov zdaniteľným osobám usadeným mimo EÚ sa vzťahujú tieto podmienky²⁴:

- žiadosť treba predložiť priamo členskému štátu, od ktorého sa požaduje vrátenie, v súlade s postupom, ktorý určil uvedený členský štát (článok 3 ods. 1 trinástej smernice Rady 86/560/EHS zo 17. novembra 1986 o harmonizácii zákonov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – postup vrátenia dane z pridanej hodnoty osobám podliehajúcim zdaneniu, ktoré nesídli na území Spoločenstva²⁵ – ďalej len „trinásta smernica o DPH“),
- vrátenie DPH môže byť podmienené zásadou reciprocity [to znamená, že vrátenie DPH sa povolí len v prípade, že táto tretia krajina alebo územie takisto vracia DPH zdaniteľným osobám usadeným v príslušnom členskom štáte (článok 2 ods. 2 trinástej smernice o DPH)],

²² Článok 369y smernice o DPH.

²³ Článok 23 smernice Rady 2009/132/ES.

²⁴ Ďalšie informácie sú k dispozícii na webovom sídle: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

²⁵ Ú. v. ES L 326, 21.11.1986, s. 40.

- každý členský štát môže požadovať, aby zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine alebo na treťom území vymenovala na účely vrátenia DPH daňového zástupcu (článok 2 ods. 3 trinástej smernice o DPH).

S výhradou ustanovení dohody o vystúpení²⁶ po skončení prechodného obdobia sa tieto pravidlá uplatňujú na vrátenia poskytnuté členskými štátmi zdaniteľným osobám usadeným v Spojenom kráľovstve²⁷.

B. PRÍSLUŠNÉ USTANOVENIA DOHODY O VYSTÚPENÍ TÝKAJÚCE SA ODLÚČENIA

1. ODOSLANIE ALEBO PREPRAVA TOVARU MEDZI EÚ A SPOJENÝM KRÁĽOVSTVOM, AK SA ZAČALI PRED SKONČENÍM PRECHODNÉHO OBDOBIA, ALE UKONČILI SA PO JEHO SKONČENÍ

Odoslanie alebo preprava tovaru zo Spojeného kráľovstva na územie členského štátu (alebo naopak) sa môžu začať pred skončením prechodného obdobia, ale k ich ukončeniu môže dôjsť až po skončení prechodného obdobia, pričom tovar dorazí na hranicu EÚ (prípadne na hranicu Spojeného kráľovstva) po skončení prechodného obdobia.

Podľa článku 51 ods. 1 dohody o vystúpení na účely DPH sa tieto transakcie budú považovať za transakcie v rámci EÚ [dodania a nadobudnutia tovaru v rámci EÚ alebo dodania tovaru B2C²⁸ zdaniteľné v krajine určenia (predaj tovaru na diaľku) alebo krajine pôvodu], a nie za vývoz/dovoz.

Po skončení prechodného obdobia však bude potrebné predložiť uvedené prepravy tovaru colnému orgánu na hranici EÚ a Spojeného kráľovstva. Colné orgány môžu od dovozcu požadovať dôkaz (formou prepravného dokladu alebo akéhokoľvek iného dokladu) o tom, že odoslanie alebo preprava sa začali pred skončením prechodného obdobia²⁹.

Nadalej sa budú uplatňovať oznamovacie povinnosti súvisiace s uvedenými transakciami stanovené v smernici o DPH, ako je predkladanie súhrnných výkazov.

2. SPÄTNÝ DOVOZ TOVARU PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA

Podľa článku 51 ods. 2 dohody o vystúpení sa práva a povinnosti zdaniteľnej osoby vyplývajúce z práva EÚ o DPH nadalej uplatňujú, ak sa transakcia medzi Spojeným kráľovstvom a EÚ uskutočnila pred skončením prechodného obdobia.

²⁶ Pozri časť B tohto oznámenia.

²⁷ Tieto pravidlá sa uplatňujú aj na zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku, pokiaľ ide o vrátenie DPH zaplatenej za služby v členských štátoch.

²⁸ Business to Consumers (medzi podnikom a koncovými zákazníkmi).

²⁹ Pozri usmernenie k vystúpeniu Spojeného kráľovstva a pravidlám EÚ v colnej oblasti vrátane preferenčného pôvodu.

V článku 143 ods. 1 písm. e) smernice o DPH sa stanovuje oslobodenie od DPH pre spätný dovoz tovaru osobou, ktorá ho vyviezla, v takom stave, v akom bol vyvezený, ak sa naň vzťahuje oslobodenie od cla³⁰.

Ak bol teda tovar prepravený alebo odoslaný z jedného z členských štátov do Spojeného kráľovstva pred skončením prechodného obdobia a vracia sa v nezmenenom stave³¹ zo Spojeného kráľovstva do EÚ po skončení prechodného obdobia, tieto pohyby sa považujú za spätný dovoz podľa článku 143 ods. 1 písm. e) smernice o DPH. Ak sú splnené aj ďalšie podmienky uvedené v článku 143 ods. 1 písm. e) smernice o DPH³², dovoz je oslobodený od DPH.

3. ŽIADOSTI O VRÁTENIE DANE TÝKAJÚCE SA DPH ZAPLATENEJ PRED SKONČENÍM PRECHODNÉHO OBDOBIA

Podľa článku 51 ods. 3 dohody o vystúpení zdaniteľná osoba usadená v jednom z členských štátov alebo v Spojenom kráľovstve má stále používať elektronický portál vytvorený štátom, v ktorom je usadená, v súlade s článkom 7 smernice 2008/9/ES na predloženie žiadosti o vrátenie dane v elektronickej forme vzťahujúcej sa na DPH, ktorá bola zaplatená v Spojenom kráľovstve alebo v členskom štáte pred skončením prechodného obdobia³³.

Žiadosť treba predložiť podľa podmienok uvedených v smernici **najneskôr 31. marca 2021**.

Ďalšie pravidlá stanovené v smernici o DPH a v smernici 2008/9/ES sa uplatňujú naďalej počas obdobia piatich rokov po skončení prechodného obdobia na tieto žiadosti o vrátenie dane a na predchádzajúce žiadosti, pri ktorých daňová povinnosť³⁴ vznikla pred skončením prechodného obdobia.

Odporúčania zainteresovaným stranám:

Upozorňujeme, že dátum **31. marec 2021** sa odchyľuje od obvyklého pravidla, že elektronické žiadosti o vrátenie dane sa môžu podávať do 30. septembra kalendárneho roka nasledujúceho po období vrátenia dane.

Zainteresovaným stranám sa odporúča, aby svoje elektronické žiadosti o vrátenie dane podali včas.

³⁰ Pozri usmernenie k vystúpeniu Spojeného kráľovstva a colným záležitostiam relevantným na konci prechodného obdobia.

³¹ V súlade s článkom 203 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 952/2013.

³² Vrátenie sa predovšetkým musí uskutočniť v lehote troch rokov, pozri článok 203 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 952/2013.

³³ Tieto pravidlá sa uplatňujú aj na zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku, pokiaľ ide o vrátenie DPH zaplatenej za služby v členských štátoch.

³⁴ Článok 14 smernice 2008/9/ES.

C. PRAVIDLÁ V OBLASTI DPH ZA TOVAR UPLATNITELNÉ V SEVERNOM ÍRSKU PO SKONČENÍ PRECHODNÉHO OBDOBIA

1. ÚVOD

Po skončení prechodného obdobia sa uplatňuje protokol o Írsku/Severnom Írsku³⁵. Protokol o Írsku/Severnom Írsku podlieha pravidelnému udeleniu súhlasu zákonodarného zhromaždenia Severného Írska, pričom počiatočné obdobie uplatňovania trvá štyri roky po skončení prechodného obdobia³⁶.

V protokole o Írsku/Severnom Írsku sa stanovuje, že určité ustanovenia práva EÚ sa uplatnia aj na Spojené kráľovstvo, pokiaľ ide o Severné Írsko, a v Spojenom kráľovstve, pokiaľ ide o Severné Írsko. V protokole o Írsku/Severnom Írsku sa EÚ a Spojené kráľovstvo ďalej dohodli, že v rozsahu, v akom sa pravidlá EÚ uplatňujú na Spojené kráľovstvo, pokiaľ ide o Severné Írsko, a v Spojenom kráľovstve, pokiaľ ide o Severné Írsko, sa so Severným Írskom zaobchádza ako s členským štátom³⁷.

V protokole o Írsku/Severnom Írsku sa stanovuje, že pravidlá EÚ v oblasti DPH týkajúce sa tovaru sa uplatňujú na Spojené kráľovstvo, pokiaľ ide o Severné Írsko, a v Spojenom kráľovstve, pokiaľ ide o Severné Írsko³⁸. Znamená to, že odkazy na EÚ v častiach A a B tohto oznámenia sa musia chápať tak, že zahŕňajú aj Severné Írsko, zatiaľ čo odkazy na Spojené kráľovstvo sa musia chápať tak, že odkazujú len na Veľkú Britániu.

Protokol o Írsku/Severnom Írsku sa nevzťahuje na transakcie zahŕňajúce služby. To znamená, že transakcie v oblasti služieb medzi členskými štátmi a Severným Írskom sa považujú za transakcie medzi členskými štátmi a tretími krajinami/územiaми³⁹.

Bude to mať najmä tieto dôsledky:

- transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a členskými štátmi sa budú považovať za transakcie v rámci EÚ,
- transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a ďalšími časťami Spojeného kráľovstva sa budú považovať za dovoz/vývoz,
- zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku budú môcť používať jednotné kontaktné miesto na priznanie a zaplatenie DPH splatnej z predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ zo Severného Írska (alebo z členských štátov) nadobúdateľom v členských štátoch (alebo v Severnom Írsku),

³⁵ Článok 185 dohody o vystúpení.

³⁶ Článok 18 protokolu o Írsku/Severnom Írsku.

³⁷ Článok 7 ods. 1 dohody o vystúpení v spojení s článkom 13 ods. 1 protokolu o Írsku/Severnom Írsku.

³⁸ Článok 8 protokolu o Írsku/Severnom Írsku a oddiel 1 prílohy 3 k uvedenému protokolu.

³⁹ Článok 8 protokolu o Írsku/Severnom Írsku a oddiel 1 prílohy 3 k uvedenému protokolu.

- zdaniteľné osoby usadené v členských štátoch budú môcť používať jednotné kontaktné miesto na priznanie a zaplatenie DPH splatnej z predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ z členských štátov nadobúdateľom v Severnom Írsku,
- zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku budú môcť žiadať o vrátenie DPH zaplatenej v členských štátoch v rámci postupu vrátenia dane, ktorý je stanovený v smernici Rady 2008/9/ES, pokiaľ sa vrátenie dane vzťahuje na DPH, ktorú zaplatili pri nadobudnutí tovaru,
- zdaniteľné osoby usadené v členských štátoch budú môcť žiadať o vrátenie DPH zaplatenej v Severnom Írsku v rámci postupu vrátenia dane, ktorý je stanovený v smernici Rady 2008/9/ES, pokiaľ sa vrátenie dane vzťahuje na DPH, ktorú zaplatili pri nadobudnutí tovaru.

Na základe protokolu o Írsku/Severnom Írsku sa však vylučuje možnosť, aby sa Spojené kráľovstvo zúčastňovalo na prijímaní a tvorbe rozhodnutí Únie, pokiaľ ide o Severné Írsko⁴⁰.

Uplatňovanie DPH pri zdaniteľných transakciách a pravidlá vrátenia DPH sú podrobnejšie opísané ďalej v oddieloch 2 a 3.

2. PRAVIDLÁ DPH PRI DODANIACH TOVARU

Po skončení prechodného obdobia sa všetky pravidlá EÚ v oblasti DPH týkajúce sa transakcií s tovarom (dodania tovaru, nadobudnutia tovaru v rámci EÚ a vývozy/dovozy tovaru) budú aj naďalej uplatňovať v Severnom Írsku, ako keby bolo členským štátom EÚ. To znamená, že napríklad miesto zdanenia, zdaniteľná udalosť a vznik daňovej povinnosti, základ dane, sadzby DPH, oslobodenie od dane, pravidlá odpočítania dane alebo uplatniteľné povinnosti budú tie, ktoré sú stanovené v smernici o DPH so zreteľom na tovar, pretože sa budú vykonávať v Severnom Írsku. Štandardné uplatňovanie DPH, ktoré bude uplatniteľné na transakcie s tovarom, je podrobne opísané nižšie.

2.1. Dodania tovaru v rámci Severného Írska

DPH je splatná pri dodaniach tovaru, ktoré sa uskutočnia v Severnom Írsku⁴¹, na základe sadzby uplatniteľnej v Severnom Írsku⁴².

2.2. Transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a členskými štátmi

Transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a členskými štátmi sa budú považovať za transakcie v rámci EÚ.

⁴⁰ V prípade, že je potrebná výmena informácií alebo vzájomné konzultácie, uskutočnia sa v rámci spoločnej konzultačnej pracovnej skupiny zriadenej na základe článku 15 protokolu o Írsku/Severnom Írsku.

⁴¹ Článok 2 ods. 1 písm. a) smernice o DPH.

⁴² Článok 93 smernice o DPH.

Všetky pravidlá EÚ, ktoré sa uplatňujú na cezhraničné dodania a prepravy tovaru medzi členskými štátmi, sa takisto budú uplatňovať vo vzťahoch medzi Severným Írskom a členskými štátmi (napr. dodania a nadobudnutia tovaru v rámci EÚ, režim predaja tovaru na diaľku do a zo Spojeného kráľovstva).

Od 1. januára 2021 sa zdaniteľné osoby v Severnom Írsku, ktoré na základe protokolu o Írsku/Severnom Írsku podliehajú právnym predpisom EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o tovar, budú musieť identifikovať prostredníctvom identifikačného čísla pre DPH s predponou „XI“⁴³. Dodávatelia v Severnom Írsku budú musieť uviesť túto predponu „XI“ najmä na svojich faktúrach za dodania tovaru zdaniteľnej osobe v členskom štáte.

Identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“ bude musieť uviesť aj zdaniteľná osoba v Severnom Írsku svojmu dodávateľovi v členskom štáte, keď nadobúda tovar, pretože je to jednou z podmienok oslobodenia dodaní v rámci EÚ od dane (pozri aj ďalej)⁴⁴.

2.2.1. Dodania a nadobudnutia tovaru v rámci EÚ (transakcie B2B⁴⁵)

2.2.1.1. Tovar prepravovaný zo Severného Írska do členského štátu

Dodanie tovaru v rámci EÚ sa uskutoční v Severnom Írsku, ak je tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo nadobúdateľom (alebo na ich účet) zo Severného Írska do členského štátu. Nadobúdateľ vykoná zodpovedajúce nadobudnutie v rámci EÚ v členskom štáte určenia tovaru.

Ak sú splnené podmienky, dodanie tovaru v rámci EÚ bude oslobodené od DPH v Severnom Írsku⁴⁶. Zodpovedajúce nadobudnutie v rámci EÚ vykonané nadobúdateľom v členskom štáte určenia tovaru bude zdanené sadzbou a na základe podmienok, ktoré sú uplatniteľné v uvedenom členskom štáte⁴⁷.

2.2.1.2. Tovar prepravovaný z členského štátu do Severného Írska

Dodanie tovaru v rámci EÚ sa uskutoční v členskom štáte začatia prepravy tovaru, ak je tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom alebo nadobúdateľom (alebo na

⁴³ Smernica Rady (EÚ) 2020/1756 z 20. novembra 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o identifikáciu zdaniteľných osôb v Severnom Írsku (Ú. v. EÚ L 396, 25.11.2020, s. 1).

⁴⁴ Článok 138 ods. 1b smernice o DPH.

⁴⁵ Business to Business (medzi podnikmi).

⁴⁶ Články 138 a 139 smernice o DPH.

⁴⁷ Článok 2 ods. 1 písm. b) a články 40 až 42 smernice o DPH.

ich účet) z uvedeného členského štátu do Severného Írska. Nadobúdateľ vykoná zodpovedajúce nadobudnutie v rámci EÚ v Severnom Írsku.

Ak sú splnené podmienky, dodanie tovaru v rámci EÚ bude oslobodené od DPH v členskom štáte začatia prepravy tovaru⁴⁸. Zodpovedajúce nadobudnutie v rámci EÚ vykonané nadobúdateľom v Severnom Írsku bude zdanené sadzbou a na základe podmienok, ktoré sú uplatniteľné v Severnom Írsku⁴⁹.

2.2.2. Predaj tovaru na diaľku v rámci EÚ (transakcie B2C)

2.2.2.1. Tovar prepravovaný zo Severného Írska do členského štátu

Keď je tovar (s vylúčením nových dopravných prostriedkov a tovaru dodaného po montáži alebo inštalácii prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet) odoslaný alebo prepravený dodávateľom (alebo na jeho účet) zo Severného Írska do členského štátu a možno to považovať za „predaj na diaľku“⁵⁰, DPH bude splatná v členskom štáte určenia tohto tovaru⁵¹ a uplatní sa sadzba uplatniteľná v uvedenom členskom štáte.

Zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku budú môcť používať jednotné kontaktné miesto⁵² dostupné v Severnom Írsku na priznanie a zaplatenie DPH splatnej z predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ do členských štátov.

2.2.2.2. Tovar prepravovaný z členského štátu do Severného Írska

Keď je tovar (s vylúčením nových dopravných prostriedkov a tovaru dodaného po montáži alebo inštalácii prostredníctvom dodávateľa alebo na jeho účet) odoslaný alebo prepravený dodávateľom (alebo na jeho účet) z členského štátu do Severného Írska a možno to

⁴⁸ Články 138 a 139 smernice o DPH.

⁴⁹ Článok 2 ods. 1 písm. b) a články 40 až 42 smernice o DPH.

⁵⁰ Článok 14 ods. 4 smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľný od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

⁵¹ Článok 33 smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľný od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

⁵² Články 369b až 369k smernice o DPH zavedené smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľné od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

považovať za „predaj na diaľku“⁵³, DPH bude splatná v Severnom Írsku⁵⁴ a uplatní sa sadzba uplatniteľná v Severnom Írsku.

Zdaniteľné osoby usadené v členských štátoch budú môcť používať jednotné kontaktné miesto⁵⁵ dostupné v príslušnom členskom štáte na priznanie a zaplatenie DPH splatnej z predaja tovaru na diaľku v rámci EÚ do Severného Írska.

2.2.3. Tovar, ktorý sa inštaluje alebo montuje

2.2.3.1. Tovar, ktorý sa inštaluje alebo montuje v členskom štáte

Keď sa má tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom, nadobúdateľom alebo treťou osobou zo Severného Írska do členského štátu inštalovať alebo montovať dodávateľom alebo na jeho účet, DPH bude splatná v uvedenom členskom štáte⁵⁶.

2.2.3.2. Tovar, ktorý sa inštaluje alebo montuje v Severnom Írsku

Keď sa má tovar odoslaný alebo prepravený dodávateľom, nadobúdateľom alebo treťou osobou z členského štátu do Severného Írska inštalovať alebo montovať dodávateľom alebo na jeho účet, DPH bude splatná v Severnom Írsku⁵⁷.

2.2.4. Nový dopravný prostriedok

2.2.4.1. Nový dopravný prostriedok prepravovaný zo Severného Írska do členského štátu

Dodanie nového dopravného prostriedku⁵⁸ odoslaného alebo prepraveného zo Severného Írska do členského štátu bude oslobodené od DPH v Severnom Írsku⁵⁹. Príslušné

⁵³ Článok 14 ods. 4 smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľný od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

⁵⁴ Článok 33 smernice o DPH zavedený smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľný od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

⁵⁵ Články 369b až 369k smernice o DPH zavedené smernicou Rady (EÚ) 2017/2455 a uplatniteľné od 1. júla 2021 [zmenené rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/1109 s cieľom odložiť uplatňovanie z 1. januára na 1. júla 2021].

⁵⁶ Článok 36 smernice o DPH.

⁵⁷ Článok 36 smernice o DPH.

⁵⁸ Článok 2 ods. 2 smernice o DPH.

⁵⁹ Článok 138 ods. 1 a ods. 2 písm. a) smernice o DPH.

nadobudnutie nového dopravného prostriedku⁶⁰ v rámci EÚ bude zdanené v členskom štáte určenia tohto nového dopravného prostriedku⁶¹ a uplatní sa sadzba uplatniteľná v uvedenom členskom štáte. Viac informácií možno nájsť na webovom sídle:

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

2.2.4.2. Nový dopravný prostriedok prepravovaný z členského štátu do Severného Írska

Dodanie nového dopravného prostriedku⁶² odoslaného alebo prepraveného z členského štátu do Severného Írska bude oslobodené od DPH v členskom štáte začatia prepravy⁶³. Zodpovedajúce nadobudnutie nového dopravného prostriedku⁶⁴ v rámci EÚ bude zdanené v Severnom Írsku⁶⁵ a uplatní sa sadzba uplatniteľná v Severnom Írsku.

Viac informácií možno nájsť na webovom sídle:

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

2.3. Transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a tretími krajinami/územiaми alebo inými časťami Spojeného kráľovstva

Na transakcie zahŕňajúce prepravu tovaru medzi Severným Írskom a tretími krajinami/územiaми a medzi Severným Írskom a inými časťami Spojeného kráľovstva sa budú vzťahovať pravidlá v oblasti DPH pri dovoze a vývoze.

Tovar, ktorý je prepravený do Severného Írska z tretích krajín/území alebo z iných častí Spojeného kráľovstva alebo má byť vyvezený zo Severného Írska na odoslanie alebo prepravu do tretích krajín/území alebo iných častí Spojeného kráľovstva, bude podliehať colnému dohľadu a môže podliehať colným kontrolám v súlade s nariadením (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

⁶⁰ Článok 20 smernice o DPH.

⁶¹ Článok 2 ods. 1 písm. b) body i) a ii) a článok 40 smernice o DPH.

⁶² Článok 2 ods. 2 smernice o DPH.

⁶³ Článok 138 ods. 1 a ods. 2 písm. a) smernice o DPH.

⁶⁴ Článok 20 smernice o DPH.

⁶⁵ Článok 2 ods. 1 písm. b) body i) a ii) a článok 40 smernice o DPH.

2.3.1. *Tovar, ktorý je prepravený do Severného Írska z tretích krajín/území alebo z iných častí Spojeného kráľovstva*

DPH bude splatná pri dovoze tovaru⁶⁶ do Severného Írska⁶⁷ z tretích krajín/území alebo z iných častí Spojeného kráľovstva a uplatní sa sadzba, ktorá sa uplatňuje na dodania rovnakého tovaru v Severnom Írsku⁶⁸.

DPH bude splatná colným orgánom v čase dovozu okrem prípadu, keď Spojené kráľovstvo povolí, aby sa dovozná DPH uviedla v pravidelnom daňovom priznaní k DPH zdaniteľnej osoby⁶⁹.

Základ dane bude vychádzať z colnej hodnoty, ku ktorej sa pripočítajú a) dane, clá, odvody a iné poplatky splatné mimo členského štátu dovozu, ako aj tie, ktoré sú splatné pri dovoze, s výnimkou DPH, ktorá sa má vymerať, a b) súvisiace výdavky, ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia vynaložené po prvé miesto určenia na území členského štátu dovozu, ako aj súvisiace výdavky vyplývajúce z prepravy na iné miesto určenia nachádzajúce sa na území EÚ, ak je toto miesto známe v čase, keď nastane zdaniteľná udalosť⁷⁰.

Tento dovoz bude oslobodený od DPH, ak zdaniteľné osoby využijú jednotné kontaktné miesto⁷¹ na priznanie a zaplatenie DPH splatnej z predaja tovaru na diaľku (okrem výrobkov podliehajúcich spotrebným daniam) dovezeného z tretích krajín/území alebo z iných častí Spojeného kráľovstva nadobúdateľom v členských štátoch alebo Severnom Írsku v zásielkach so skutočnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR.

Ak zdaniteľné osoby nie sú usadené v členských štátoch alebo v Severnom Írsku a chcú využiť osobitnú úpravu, musí ich zastupovať sprostredkovateľ usadený v EÚ, pokiaľ nie sú usadené v krajine, s ktorou EÚ uzavrela dohodu o vzájomnej pomoci a z ktorej vykonávajú predaj tovaru na diaľku.

Ak sa v prípade dovozu tovaru, s výnimkou výrobkov podliehajúcich spotrebnej dani, v zásielkach so skutočnou hodnotou nepresahujúcou 150 EUR, osobitná úprava nevyužije, colný deklarant v Severnom Írsku bude môcť v mesačnom vyhlásení elektronicky oznámiť DPH

⁶⁶ Článok 2 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

⁶⁷ Články 60 a 61 smernice o DPH.

⁶⁸ Článok 94 ods. 2 smernice o DPH.

⁶⁹ Článok 211 smernice o DPH.

⁷⁰ Články 85 a 86 smernice o DPH.

⁷¹ Články 369l až 369x smernice o DPH.

splatnú za tovar, ktorého odoslanie alebo preprava sa končí v Severnom Írsku, a uhradiť ju formou mesačnej platby⁷².

2.3.2. *Tovar vyvezený zo Severného Írska do tretích krajín/na tretie územia alebo do iných častí Spojeného kráľovstva*

Tovar bude oslobodený od DPH v Severnom Írsku, ak sa odosiela alebo prepravuje zo Severného Írska do tretej krajiny/na tretie územie alebo do inej časti Spojeného kráľovstva⁷³. Dodávateľ vyvázaného tovaru musí byť schopný preukázať, že tovar opustil Severné Írsko smerom na miesto určenia v tretej krajine/na treťom území alebo v inej časti Spojeného kráľovstva. Na tento účel by príslušné orgány mohli využívať potvrdenie o výstupe, ktoré vývozcovi vydá colný úrad vývozu.

2.4. Súhrnná tabuľka

V tabuľke nižšie je zhrnuté uplatňovanie DPH pri rôznych možných scenároch. Z didaktických dôvodov sú použité tieto akronymy:

EÚ: členské štáty EÚ,

GB: Veľká Británia, t. j. Spojené kráľovstvo bez Severného Írska,

ČŠ: členský štát,

NI: Severné Írsko,

Tretia krajina: každá krajina mimo EÚ, ktorá nie je Spojeným kráľovstvom.

Preprava tovaru z/do	Uplatňovanie DPH
z GB do EÚ	dovoz v dotknutom ČŠ
z EÚ do GB	vývoz v dotknutom ČŠ
z GB do NI	dovoz v NI
z NI do GB	vývoz v NI
z NI do EÚ	transakcia v rámci EÚ
z EÚ do NI	transakcia v rámci EÚ
z tretej krajiny do NI	dovoz v NI
z NI do tretej krajiny	vývoz v NI

⁷² Články 369y až 369zb smernice o DPH.

⁷³ Článok 146 smernice o DPH.

2.5. Tovar odoslaný alebo prepravený zo Severného Írska alebo do Severného Írska pred skončením prechodného obdobia

Môžu nastať situácie, keď je tovar odoslaný alebo prepravený zo Severného Írska alebo do Severného Írska pred skončením prechodného obdobia, pričom však tento tovar príde na konečné miesto určenia až po skončení prechodného obdobia.

Keď sa odoslanie alebo preprava tovaru začali v Severnom Írsku pred skončením prechodného obdobia a ukončili sa v členskom štáte až po skončení prechodného obdobia (alebo naopak), uplatňovanie DPH pri tejto preprave sa nemení a bude sa aj naďalej považovať za transakciu v rámci EÚ.

Keď sa odoslanie alebo preprava tovaru začali v Severnom Írsku pred skončením prechodného obdobia a ukončili sa v inej časti Spojeného kráľovstva až po skončení prechodného obdobia (alebo naopak), uplatňujú sa príslušné pravidlá stanovené v dohode o vystúpení⁷⁴: uplatňovanie DPH pri tejto preprave sa nemení a bude sa aj naďalej považovať za vnútroštátnu transakciu uskutočňovanú v Spojenom kráľovstve.

Pokiaľ však ide o tieto prebiehajúce prepravy tovaru z inej časti Spojeného kráľovstva, po skončení prechodného obdobia ich bude potrebné predložiť colným orgánom v Severnom Írsku. Zdaniteľné osoby musia byť schopné preukázať, že transakcia sa uskutočnila za týchto osobitných okolností, t. j. že odoslanie alebo preprava tovaru sa začali pred skončením prechodného obdobia a ukončili sa až po skončení prechodného obdobia. Colné orgány môžu od dovozcu požadovať, aby preukázal, že tovar má colný status tovaru Únie, a aby formou prepravného dokladu poskytol dôkaz o tom, že odoslanie alebo preprava sa začali pred skončením prechodného obdobia.

3. VRÁTENIE DPH

V právnych predpisoch EÚ v oblasti DPH sa stanovujú rôzne režimy pre vrátenie DPH zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom zaplatili DPH. Závisí to od toho, či je zdaniteľná osoba usadená v EÚ alebo v tretej krajine/na treťom území.

V zmysle protokolu o Írsku/Severnom Írsku pravidlá EÚ pre vracanie DPH budú uplatniteľné v Severnom Írsku a na Severné Írsko⁷⁵, **pokiaľ sa týkajú nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru**. Hlavné zásady sú uvedené nižšie.

Odporúčania zainteresovaným stranám:

V prílohe sa uvádzajú podrobnejšie usmernenia na uplatňovanie postupov vrátenia DPH v súvislosti s transakciami týkajúcimi sa Severného Írska a členských štátov.

⁷⁴ Článok 51 dohody o vystúpení a článok 13 ods. 1 pododseky 2 a 3 protokolu o Írsku/Severnom Írsku.

⁷⁵ Článok 8 protokolu o Írsku/Severnom Írsku a oddiel 1 prílohy 3 k uvedenému protokolu.

3.1. Zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku, ktoré majú identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“, pričom DPH z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru bola zaplatená v členskom štáte

Zdaniteľné osoby usadené v Severnom Írsku môžu požiadať členský štát, v ktorom nie sú usadené, o vrátenie DPH, ktorú tam zaplatili⁷⁶. Uplatňuje sa štandardný postup, predovšetkým:

- žiadosť o vrátenie dane sa musí podať elektronicky príslušným orgánom v Severnom Írsku najneskôr do 30. septembra roka, ktorý nasleduje po období vrátenia dane (článok 15 smernice 2008/9/ES),
- príslušné orgány v Severnom Írsku musia zaslať túto žiadosť o vrátenie dane členskému štátu vrátenia dane do 15 dní [článok 48 ods. 1 nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010⁷⁷],
- členský štát vrátenia dane musí prijať rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do štyroch mesiacov (článok 19 ods. 2 smernice 2008/9/ES); ak sa žiadosť o vrátenie dane schváli, daň sa musí vrátiť do štyroch mesiacov + 10 pracovných dní (článok 22 smernice 2008/9/ES); tieto lehoty sa môžu predĺžiť, ak členský štát vrátenia dane požaduje dodatočné informácie (článok 21 smernice 2008/9/ES).

3.2. Zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte, pričom DPH bola zaplatená z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru v Severnom Írsku

Zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte (za predpokladu, že nie sú usadené v Severnom Írsku) môžu požiadať príslušné orgány v Severnom Írsku o vrátenie DPH, ktorú tam zaplatili⁷⁸. Uplatňuje sa tento štandardný postup, predovšetkým:

- žiadosť o vrátenie dane sa musí podať elektronicky členskému štátu usadenia najneskôr do 30. septembra roka, ktorý nasleduje po období vrátenia dane (článok 15 smernice 2008/9/ES),
- členský štát usadenia musí zaslať túto žiadosť o vrátenie dane príslušným orgánom v Severnom Írsku do 15 dní [článok 48 ods. 1 nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010⁷⁹],
- príslušné orgány v Severnom Írsku musia prijať rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do štyroch mesiacov (článok 19 ods. 2 smernice 2008/9/ES); ak sa žiadosť o vrátenie dane schváli, daň sa musí vrátiť do štyroch mesiacov + 10 pracovných dní (článok 22 smernice 2008/9/ES);

⁷⁶ Články 170 a 171 smernice o DPH.

⁷⁷ Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1).

⁷⁸ Články 170 a 171 smernice o DPH.

⁷⁹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1).

tieto lehoty sa môžu predĺžiť, ak príslušné orgány v Severnom Írsku požadujú dodatočné informácie (článok 21 smernice 2008/9/ES).

3.3. Zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ alebo v iných častiach Spojeného kráľovstva, pričom DPH z nákupov tovaru alebo dovezeného tovaru bola zaplatená v Severnom Írsku

Na vrátenia DPH príslušnými orgánmi v Severnom Írsku zdaniteľným osobám usadeným mimo EÚ alebo v iných častiach Spojeného kráľovstva sa vzťahujú tieto podmienky stanovené v trinástej smernici o DPH⁸⁰:

- žiadosť sa musí podať priamo príslušným orgánom v Severnom Írsku v súlade s postupmi stanovenými týmito orgánmi (článok 3 ods. 1 trinástej smernice o DPH),
- vrátenie DPH môže byť podmienené zásadou reciprocity [to znamená, že vrátenie DPH sa povolí len v prípade, že táto tretia krajina alebo územie takisto vracia DPH zdaniteľným osobám usadeným v Severnom Írsku (článok 2 ods. 2 trinástej smernice o DPH)],
- príslušné orgány v Severnom Írsku môžu požadovať, aby zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine alebo na treťom území vymenovala na účely vrátenia DPH daňového zástupcu (článok 2 ods. 3 trinástej smernice o DPH).

Všeobecné informácie o dôsledkoch vystúpenia Spojeného kráľovstva v oblasti DPH možno nájsť na webovom sídle Komisie pre dane a colnú úniu (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Tieto stránky sa budú v prípade potreby aktualizovať a doplňovať o ďalšie informácie.

Európska komisia
Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu

⁸⁰ Článok 8 protokolu o Írsku/Severnom Írsku a oddiel 1 prílohy 3 k uvedenému protokolu.

PRÍLOHA

Praktické opatrenia na uplatňovanie postupov vrátenia DPH v súvislosti s transakciami týkajúcimi sa Severného Írska a členských štátov (na základe protokolu o Írsku/Severnom Írsku)

Existujú dva rôzne systémy vrátenia DPH: elektronický systém vrátenia DPH EÚ⁸¹ pre obchodníkov usadených v EÚ a trinásť smernica⁸² pre obchodníkov usadených mimo EÚ.

Podľa protokolu o Írsku/Severnom Írsku sa právne predpisy EÚ v oblasti DPH, pokiaľ ide o tovar (nie však pokiaľ ide o služby), naďalej uplatňujú v Severnom Írsku. Boli nastolené otázky o tom, ako určiť uplatniteľný postup vrátenia dane v danej situácii.

V tejto súvislosti Spojené kráľovstvo a útvary Komisie prediskutovali a schválili podrobné usmernenia na uplatňovanie postupov vrátenia DPH v súvislosti s transakciami týkajúcimi sa Severného Írska a členských štátov.

Ďalej uvedené usmernenia určujú, ktorý postup vrátenia DPH sa má uplatniť na konkrétnu transakciu týkajúcu sa EÚ a Severného Írska, ale žiadnym spôsobom nemenia fungovanie týchto postupov stanovených v príslušných smerniciach⁸³.

A. Vrátenie dane na základe systému vrátenia DPH EÚ

Systém vrátenia DPH EÚ sa uplatňuje za troch základných kumulatívnych podmienok⁸⁴:

- žiadateľ je zdaniteľná osoba usadená v členskom štáte alebo Severnom Írsku⁸⁵,
- žiadateľ je identifikovaný na účely DPH buď prostredníctvom identifikačného čísla EÚ pre DPH členského štátu, alebo v prípade Severného Írska, identifikačného čísla pre DPH s predponou „XI“⁸⁶,
- faktúra, v prípade ktorej sa požaduje vrátenie dane, sa týka len nákupu tovaru (nie služieb).

⁸¹ „Systém vrátenia DPH EÚ“ alebo „vrátenie DPH EÚ“ v tomto dokumente odkazuje na smernicu Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008.

⁸² Trinásť smernica Rady 86/560/EHS zo 17. novembra 1986.

⁸³ Najmä pokiaľ ide o trinástu smernicu, v oblasti vrátenia DPH neboli právomoci členských štátov v dôsledku tejto spoločnej dohody zmenené ani obmedzené.

⁸⁴ Musia byť splnené aj ostatné podmienky stanovené v smernici 2008/9/ES.

⁸⁵ Pozri článok 2 bod 1 smernice 2008/9/ES.

⁸⁶ Pridelené na základe podmienok stanovených v článku 214 smernice o DPH v súvislosti s tovarom. V tejto súvislosti zdaniteľné osoby, ktoré v Severnom Írsku poskytujú len služby, nie sú identifikované v Severnom Írsku identifikačným číslom pre DPH s predponou „XI“ a nemajú prístup k systému vrátenia DPH EÚ, keďže na ich transakcie sa nevzťahuje protokol o Írsku/Severnom Írsku. Na takéto zdaniteľné osoby sa však môže vzťahovať protokol o Írsku/Severnom Írsku, pokiaľ ide o ich nadobudnutia tovaru v rámci Spoločenstva (pozri príklady v riadkoch 5 a 6).

Ak je žiadateľ oprávnený požiadať o vrátenie dane na základe systému vrátenia DPH EÚ, keďže splnil prvé dve podmienky⁸⁷, ale kúpil súčasne tovar aj služby, musel by mať dve samostatné faktúry⁸⁸ (jednu za nákup tovaru a jednu za nákup služieb), ak chce využiť systém vrátenia DPH EÚ na vstupe v súvislosti s tovarom.

B. Vrátenie dane na základe trinástej smernice (alebo rovnocenných právnych predpisov v Spojenom kráľovstve)

Trinásta smernica (alebo rovnocenné právne predpisy v Spojenom kráľovstve) sa vzťahuje na tieto vrátenia dane⁸⁹:

- faktúra, v prípade ktorej sa požaduje vrátenie dane, sa týka súčasne nákupov tovaru a služieb,
- faktúra, v prípade ktorej sa požaduje vrátenie dane, sa týka len nákupov služieb.

Prehľad rôznych možností:

	Žiadateľ v Severnom Írsku		Žiadateľ v EÚ	
1.	NI TP dodávajúce len tovar – XI Tovar na vstupe v EÚ	Vrátenie DPH EÚ	EÚ TP dodávajúce len tovar Tovar na vstupe v Severnom Írsku	Vrátenie DPH EÚ
2.	NI TP dodávajúce len tovar – XI Služby na vstupe v EÚ	Trinásta smernica	EÚ TP dodávajúce len tovar Služby na vstupe v Severnom Írsku	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou
3.	NI TP poskytujúce len služby – GB Tovar na vstupe v EÚ	Trinásta smernica (nie na základe protokolu o Írsku/Severnom Írsku)	EÚ TP poskytujúce len služby Tovar na vstupe v Severnom Írsku	Vrátenie DPH EÚ
4.	NI TP poskytujúce len služby – GB Služby na vstupe v EÚ	Trinásta smernica	EÚ TP poskytujúce len služby Služby na vstupe v Severnom Írsku	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou

⁸⁷ A ak sú splnené ostatné podmienky uvedené v smernici 2008/9/ES.

⁸⁸ Bez toho, aby bolo dotknuté zaobchádzanie s komplexnými dodaniami, resp. poskytnutiami, na účely DPH, ktoré by sa nemali umelo rozdeľovať.

⁸⁹ Musia byť splnené aj ostatné podmienky stanovené v trinástej smernici.

5.	NI TP poskytujúce len služby – GB a XI (pretože IC-A) Tovar na vstupe v EÚ	Vrátenie DPH EÚ (prostredníctvom kódu XI)		
6.	NI TP poskytujúce len služby – GB a XI (pretože IC-A) Služby na vstupe v EÚ	Trinásta smernica		
7.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Tovar na vstupe v EÚ v súvislosti s tovarom	Vrátenie DPH EÚ (prostredníctvom kódu XI)	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Tovar na vstupe v Severnom Írsku v súvislosti s tovarom	Vrátenie DPH EÚ
8.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Tovar na vstupe v EÚ v súvislosti so službami	Vrátenie DPH EÚ (prostredníctvom kódu XI)	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Tovar na vstupe v Severnom Írsku v súvislosti so službami	Vrátenie DPH EÚ
9.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Služby na vstupe v EÚ v súvislosti s tovarom	Trinásta smernica	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Služby na vstupe v Severnom Írsku v súvislosti s tovarom	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou
10.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Služby na vstupe v EÚ v súvislosti so službami	Trinásta smernica	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Služby na vstupe v Severnom Írsku v súvislosti so službami	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou
11.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Tovar na vstupe v EÚ v súvislosti s tovarom a so službami	Vrátenie DPH EÚ (prostredníctvom kódu XI)	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Tovar na vstupe v Severnom Írsku v súvislosti s tovarom a so službami	Vrátenie DPH EÚ
12.	NI TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby – XI a GB Služby na vstupe v EÚ v súvislosti s tovarom a so službami	Trinásta smernica	EÚ TP dodávajúce tovar aj poskytujúce služby Služby na vstupe v Severnom Írsku	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou

			v súvislosti s tovarom a so službami	
13.	NI TP dodávajúce len tovar alebo poskytujúce len služby alebo oboje Tovar a služby na vstupe v EÚ na jednej faktúre	Trinásta smernica	EÚ TP dodávajúce len tovar alebo poskytujúce len služby alebo oboje Tovar a služby na vstupe v Severnom Írsku na jednej faktúre	Právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou

Vysvetlivky tabuľky

Predpoklady a skratky

- V prípade, že sa na zdaniteľnú osobu v Severnom Írsku nevzťahuje (alebo sa na ňu vzťahuje čiastočne) protokol o Írsku/Severnom Írsku, a to napr. preto, že poskytuje len (alebo aj) služby, identifikačné číslo pre DPH na činnosť, na ktorú sa nevzťahuje protokol o Írsku/Severnom Írsku, prideluje Spojené kráľovstvo na základe právnych predpisov Spojeného kráľovstva. Použitie skratky „GB“ znamená len to, že v opísanej situácii sa uplatňujú právne predpisy Spojeného kráľovstva.
- Ostatné skratky: „IC-A“: nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva (z angl. *intra-Community acquisition of goods*); „TP“: zdaniteľné osoby (z angl. *taxable persons*).
- Predpokladá sa, že všetci obchodníci sú „usadení“ buď v Severnom Írsku („NI“) alebo v členskom štáte („EÚ“), a nie sú len „identifikovaní“. Vo všetkých príkladoch sa tiež predpokladá, že 1) žiadatelia v Severnom Írsku nie sú usadení alebo identifikovaní na účely DPH v členskom štáte vrátenia dane, a 2) žiadatelia v EÚ nie sú usadení alebo identifikovaní na účely DPH v Severnom Írsku.
- Takisto sa predpokladá, že DPH – zaplatená buď za tovar, alebo služby – súvisí s ekonomickou činnosťou žiadateľa ako zdaniteľnej osoby a že existuje nárok na odpočítanie dane.

Opis praktických príkladov (čísla v príkladoch odkazujú na číslovanie v tabuľke)

- Riadok 1 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: zdaniteľná osoba dodáva len tovar v Severnom Írsku, a preto má identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“. Pri nákupe tovaru v členskom štáte (napr. pohonných hmôt) platí DPH, v prípade ktorej má nárok na vrátenie. Uplatňuje sa systém vrátenia DPH EÚ.
- Riadok 1 – žiadateľ usadený v EÚ: zdaniteľná osoba usadená v EÚ platí DPH pri nákupe tovaru (napr. pohonných hmôt) v Severnom Írsku. Keďže táto DPH na vstupe súvisí s tovarom, žiadosť sa môže podať prostredníctvom systému vrátenia DPH EÚ; podobné odôvodnenie sa uplatňuje na situácie v riadkoch 3, 7, 8 a 11.
- Riadok 2 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: zdaniteľná osoba dodáva len tovar v Severnom Írsku, a preto má identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“. Pri nákupe služieb v členskom štáte (napr. hotelových služieb) platí DPH, v prípade ktorej má nárok na vrátenie. Keďže žiadosť o vrátenie dane súvisí s nákupom služieb, uplatňuje sa trinásť smernica.
- Riadok 2 – žiadateľ usadený v EÚ: zdaniteľná osoba usadená v EÚ platí DPH pri nákupe služieb (napr. hotelových služieb) v Severnom Írsku. Keďže žiadosť o vrátenie dane súvisí s nákupom služieb, uplatňuje sa právny predpis rovnocenný s trinástou smernicou v Spojenom kráľovstve, a nie systém vrátenia DPH EÚ; podobné odôvodnenie platí aj pre situácie v riadkoch 4, 9, 10 a 12.
- Riadok 3 a 4 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: zdaniteľná osoba poskytuje len služby v Severnom Írsku a nie je identifikovaná identifikačným číslom pre

DPH s predponou „XI“. DPH na vstupe, ktorú zaplatí v členskom štáte, aj v súvislosti s tovarom, nemožno vrátiť v rámci systému vrátenia DPH EÚ, ale len na základe trinástej smernice.

- Riadok 5 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: v tomto konkrétnom prípade má zdaniteľná osoba v Severnom Írsku identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“, a to nie z dôvodu svojej činnosti dodávania tovaru, ale z dôvodu svojich nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva v Severnom Írsku. Za týchto okolností je tiež oprávnená využiť systém vrátenia DPH EÚ v súvislosti s nákupom tovaru (napr. pohonných hmôt).
- Riadok 6 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: v tomto konkrétnom prípade má zdaniteľná osoba v Severnom Írsku identifikačné číslo pre DPH s predponou „XI“ napriek skutočnosti, že poskytuje len služby, a to z dôvodu svojich nadobudnutí tovaru v rámci Spoločenstva v Severnom Írsku. Keďže však žiadosť o vrátenie dane súvisí s nákupom služieb, uplatňuje sa trinásta smernica.
- Riadok 7, 8 a 11 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: v týchto prípadoch sa na určitú časť činností zdaniteľných osôb vzťahuje protokol o Írsku/Severnom Írsku (na dodania tovaru) a zároveň na inú časť ich činností (na poskytovanie služieb) sa protokol o Írsku/Severnom Írsku nevzťahuje. V týchto prípadoch sa v súvislosti s nákupom tovaru môže použiť aj systém vrátenia DPH EÚ.
- Riadok 9, 10 a 12 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku: v týchto prípadoch sa na určitú časť činností zdaniteľných osôb vzťahuje protokol o Írsku/Severnom Írsku (na dodania tovaru) a zároveň na inú časť ich činností (na poskytovanie služieb) sa protokol o Írsku/Severnom Írsku nevzťahuje. Keďže však žiadosť o vrátenie dane súvisí s nákupom služieb, uplatňuje sa trinásta smernica.
- Riadok 13 – žiadateľ usadený v Severnom Írsku – žiadateľ usadený v EÚ: Ak sa tovar a služby fakturujú na jednej faktúre, má sa použiť trinásta smernica alebo rovnocenný právny predpis v Spojenom kráľovstve. Počet takýchto prípadov by v praxi nemusel byť veľký. Po prvé, spravidla predaj tovaru medzi zdaniteľnou osobou v členskom štáte a zdaniteľnou osobou v Severnom Írsku (a naopak) väčšinou predstavuje dodanie tovaru v rámci Spoločenstva oslobodené od dane. Po druhé, ako už bolo vysvetlené, zdaniteľné osoby môžu naďalej využívať systém vrátenia DPH EÚ na ich vstupe v súvislosti s tovarom tak, že požiadajú o dve samostatné faktúry.