



Bruselj, 10. decembra 2020
REV3 – nadomešča obvestilo
(REV2) z dne 16. aprila 2020¹

OBVESTILO DELEŽNIKOM

IZSTOP ZDRUŽENEGA KRALJESTVA IN PRAVILA EU

NA PODROČJU DAVKA NA DODANO VREDNOST (DDV) ZA BLAGO

Vsebina

UVOD.....	2
A. PRAVNI POLOŽAJ PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA.....	4
1. PRAVILA O DDV ZA ČEZMEJNE DOBAVE BLAGA.....	4
2. VRAČILO DDV.....	6
B. ZADEVNE DOLOČBE O LOČITVI SPORAZUMA O IZSTOPU	7
1. ODPOŠILJANJE ALI PREVOZ BLAGA MED EU IN ZDRUŽENIM KRALJESTVOM, KI SE JE ZAČEL PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA, KONČAL PA PO NJEM	7
2. PONOJNI UVOZ BLAGA PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA	7
3. ZAHTEVKI ZA VRAČILO V ZVEZI Z DDV, PLAČANIM PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA	8
C. PRAVILA O DDV ZA BLAGO, KI SE UPORABLJAJO NA SEVERNEM IRSKEM PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA	8
1. UVOD	8
2. PRAVILA O DDV ZA DOBAVE BLAGA	10
2.1. Dobava blaga na Severnem Irskem	10

¹ V REV3 so poudarjena pravila v zvezi z zahtevki za vračilo v Sporazumu o izstopu in, poleg tega je upoštevan novi datum uporabe razširjenega področja uporabe sistema „vse na enem mestu“. Navedene so tudi dodatne podrobnosti o pravilih, ki se na Severnem Irskem uporabljajo na podlagi Protokola o Irski/Severni Irski.

2.2.	Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in državo članico.....	10
2.2.1.	Dobava in pridobitev blaga znotraj EU (transakcije med podjetji).....	11
2.2.2.	Prodaja blaga na daljavo znotraj EU (transakcije med podjetji in potrošniki)	12
2.2.3.	Instalirano ali montirano blago.....	13
2.2.4.	Nova prevozna sredstva.....	13
2.3.	Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in tretjimi državami/ozemlji ali drugimi deli Združenega kraljestva	14
2.3.1.	Vnos blaga iz tretjih držav/ozemelj ali drugih delov Združenega kraljestva na Severno Irsko.....	14
2.3.2.	Iznos blaga s Severne Irske v tretje države/ozemlja ali druge dele Združenega kraljestva	15
2.4.	Tabela s povzetkom.....	15
2.5.	Blago, odposlano ali odpeljano s Severne Irske ali na Severno Irsko pred koncem prehodnega obdobja.....	16
3.	VRAČILO DDV.....	17
3.1.	Davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem, ki imajo identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“ in so DDV za nakup blaga ali uvoženo blago plačali v državi članici.....	17
3.2.	Davčni zavezanci s sedežem v državi članici, ki so DDV za nakup blaga ali uvoz blaga plačali na Severnem Irskem	17
3.3.	Davčni zavezanci s sedežem zunaj EU ali v drugih delih Združenega kraljestva, ki so DDV za nakup blaga ali uvoz blaga plačali na Severnem Irskem	18

UVOD

Združeno kraljestvo je 1. februarja 2020 izstopilo iz Evropske unije in je postalo „tretja država“². Sporazum o izstopu³ določa prehodno obdobje, ki se bo končalo 31. decembra 2020. Do tega datuma se pravo EU v celoti uporablja za Združeno kraljestvo in v njem⁴.

² Tretja država je država, ki ni članica EU.

³ Sporazum o izstopu Združenega kraljestva Velika Britanija in Severna Irška iz Evropske unije in Evropske skupnosti za atomsko energijo (UL L 29, 31.1.2020, str. 7; v nadaljnjem besedilu: Sporazum o izstopu).

⁴ Razen nekaterih izjem iz člena 127 Sporazuma o izstopu, od katerih pa nobena ni relevantna v okviru tega obvestila.

V prehodnem obdobju se EU in Združeno kraljestvo pogajata o sporazumu o novem partnerstvu, ki bo določal zlasti območje proste trgovine. Vendar ni mogoče z gotovostjo reči, ali bo ob koncu prehodnega obdobja tak sporazum sklenjen in bo začel veljati. V vsakem primeru bi tak sporazum z Združenim kraljestvom vzpostavil odnose, ki bodo v smislu pogojev dostopa do trga zelo drugačni od tistih na notranjem trgu⁵, v carinski uniji EU ter na območju DDV in trošarin.

Zato se vse zainteresirane strani, zlasti gospodarski subjekti, s tem obvestilom opozorijo na pravni položaj po koncu prehodnega obdobja (del A spodaj). To obvestilo pojasnjuje tudi nekatere pomembne določbe o ločitvi iz Sporazuma o izstopu (del B spodaj) ter pravila, ki se bodo po koncu prehodnega obdobja uporabljala na Severnem Irskem (del C spodaj).

Nasveti deležnikom:

Da bi se obravnavale posledice iz tega obvestila, se deležnikom zlasti svetuje, naj:

- se seznanijo s carinskimi postopki in formalnostmi glede uvoza in izvoza blaga;
- upoštevajo plačilo DDV ob uvozu blaga iz Združenega kraljestva ter
- svoje elektronske zahtevke za vračilo DDV, plačanega pred koncem prehodnega obdobja v Združenem kraljestvu (ali v državi članici za trgovce iz Združenega kraljestva), predložijo najpozneje **31. marca 2021** (za več podrobnosti glej nadaljevanje).

Pozor:

V tem obvestilu niso obravnavani:

- obravnava DDV za storitve, zlasti za mini sistem „vse na enem mestu“ (mini VEM),
- carinski postopki,
- pravila EU o trošarinah.

V zvezi s temi vidiki se pripravljajo ali so bila objavljena druga obvestila⁶.

Opozoriti je treba, da je namen tega obvestila zagotoviti splošna pojasnila o glavnih posledicah Sporazuma o izstopu za pravila EU o DDV, ki se uporabljajo za blago v zvezi

⁵ Zlasti sporazum o prosti trgovini ne določa načel notranjega trga (na področju blaga in storitev), kot so vzajemno priznavanje, načelo države izvora in harmonizacija. Sporazum o prosti trgovini tudi ne odpravlja carinskih formalnosti in kontrol, vključno s tistimi, ki se nanašajo na poreklo blaga in njegove vložke, ter prepovedi in omejitev uvoza in izvoza.

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

z Združenim kraljestvom. Obvestilo ni namenjeno podrobnemu pojasnjevanju vsakega posameznega pravila o DDV, zlasti poenostavitvenih shem za prodajo blaga na daljavo⁷, ki bodo začele veljati leta 2021, ali drugih bolj specifičnih sistemov, kot so ureditve skladiščenja na odpoklic⁸. Splošne informacije so na voljo na spletišču Komisije o obdavčenju in carinski uniji.⁹

A. PRAVNI POLOŽAJ PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

Po koncu prehodnega obdobja se za Združeno kraljestvo in v njem ne bodo več uporabljala pravila EU na področju DDV, zlasti Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹⁰ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) in Direktiva Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008 o podrobnih pravilih za vračilo davka na dodano vrednost, opredeljenih v Direktivi 2006/112/ES, davčnim zavezancem, ki nimajo sedeža v državi članici vračila¹¹, ampak v drugi državi članici¹². Za obravnavo obdavčljivih transakcij z blagom (glej točko 1 spodaj) in vračilo DDV (glej točko 2 spodaj) ima to zlasti naslednje posledice.

1. PRAVILA O DDV ZA ČEZMEJNE DOBAVE BLAGA

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

Po koncu prehodnega obdobja se v odnosih med državami članicami in Združenim kraljestvom ne bodo več uporabljala pravila EU za čezmejne dobave in gibanje blaga med državami članicami (ne bo več npr. dobav in pridobitev blaga znotraj EU ter ureditve prodaje na daljavo¹³ za blago, ki se prodaja v Združeno kraljestvo in iz njega).

Namesto tega bodo za dobave in gibanje blaga med EU in Združenim kraljestvom po koncu prehodnega obdobja veljala pravila o DDV za uvoz in izvoz. To pomeni, da bosta vnos blaga iz Združenega kraljestva na območje DDV Unije ali njegov iznos z območja DDV Unije za odpošiljanje ali prevoz v Združeno kraljestvo pod

⁷ Glej posebno obvestilo o „spletnem nakupu z naknadno dostavo paketov“ (https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_sl).

⁸ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_sl.pdf.

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

¹⁰ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

¹¹ UL L 44, 20.2.2008, str. 23.

¹² Glede uporabe zakonodaje EU o DDV za blago za Severno Irsko glej del C tega obvestila.

¹³ Člen 14(4) direktive o DDV, ki je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 z dne 5. decembra 2017 in se uporablja od 1. julija 2021.

carinskim nadzorom in lahko tudi predmet carinskih kontrol v skladu z Uredbo (EU) št. 952/2013 z dne 9. oktobra 2013 o carinskem zakoniku Unije¹⁴.

- DDV bo treba plačati pri **uvozu** v EU¹⁵ po stopnji, ki se uporablja za dobave enakega blaga znotraj EU¹⁶. DDV bo treba plačati carinskemu organu ob uvozu, razen če država članica uvoza dovoli vključitev uvoznega DDV v redni obračun DDV davčnega zavezanca¹⁷. Davčna osnova temelji na carinski vrednosti, vendar se poveča za (a) davke, dajatve, prelevmane in druge dajatve, ki se plačajo zunaj države članice uvoza, in tiste, ki se plačajo zaradi uvoza, razen DDV, in (b) postranske stroške, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza, kakor tudi stroške, ki izvirajo iz prevoza v drug namembni kraj v EU, če je ta kraj znan, ko nastane obdavčljivi dogodek¹⁸.
- Za blago Unije, ki bo zapustilo carinsko območje EU, bo obvezen **izvozni** carinski postopek. Izvoznik bo najprej predložil blago in predhodno deklaracijo (carinsko deklaracijo, deklaracijo za ponovni izvoz, izstopno skupno deklaracijo) pri carinskem uradu, pristojnem za kraj, kjer ima sedež ali kjer je blago zapakirano ali natovorjeno za izvoz (carinski urad izvoza). Nato bo blago predloženo carinskemu uradu izstopa, ki lahko pregleda predloženo blago na podlagi informacij, prejetih od carinskega urada izvoza, in bo nadzoroval njegov fizični iznos s carinskega območja EU.

Blago bo oproščeno DDV, če bo odposlano ali odpeljano v namembni kraj zunaj EU¹⁹. Dobavitelj izvoženega blaga mora biti sposoben dokazati, da je blago zapustilo EU. V zvezi s tem se države članice na splošno oprejo na potrdilo o izstopu blaga, ki ga izvozniku izda carinski urad izvoza.

- **Od 1. julija 2021** se bo izvajala neobvezna uvozna ureditev, ki bo zajemala prodajo blaga²⁰, uvoženega iz tretjih držav ali s tretjih ozemelj, na daljavo potrošnikom v EU do vrednosti 150 EUR²¹.

Prodajalec bo DDV zaračunal in pobral ob prodaji potrošnikom EU ter navedeni DDV v celoti prijavil in plačal državi članici identifikacije prek točke vse na

¹⁴ UL L 269, 10.10.2013, str. 1.

¹⁵ Člen 2(1)(d) direktive o DDV.

¹⁶ Člen 94(2) direktive o DDV.

¹⁷ Člen 211 direktive o DDV.

¹⁸ Člena 85 in 86 direktive o DDV.

¹⁹ Člen 146 direktive o DDV.

²⁰ Razen trošarinskih izdelkov.

²¹ Oddelek 4 poglavja 6 naslova XII direktive o DDV, kot je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporablja od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109 za odložitev začetka uporabe s 1. januarja na 1. julij 2021).

enem mestu (VEM). To blago bo nato ob uvozu oproščeno plačila DDV, kar bo omogočilo hitro carinsko sprostitev.

Davčni zavezanec s sedežem zunaj EU, ki želi uporabiti to posebno ureditev, bo moral imenovati posrednika s sedežem v EU (npr. kurirja, izvajalca poštnih storitev ali carinskega zastopnika), razen če ima sedež v državi, s katero je EU sklenila sporazum o vzajemni pomoči in iz katere prodaja blago na daljavo.

Če se točka VEM za uvoz ne uporablja, bo poleg tega od 1. julija 2021 za uvoz v okviru pošiljk do realne vrednosti 150 EUR na voljo drugi mehanizem za poenostavitev. Uvozni DDV, ki ga je treba plačati za blago, katerega odpošiljanje ali prevoz se konča v državi članici uvoza, bo pri potrošnikih pobiral carinski deklarant (npr. kurir, izvajalec poštnih storitev ali carinski zastopnik) in ga enkrat mesečno plačal carinskemu organu²².

Sedanja oprostitvev plačila DDV za blago v majhnih pošiljkah vrednosti do 22 EUR bo odpravljena 1. julija 2021 z uvedbo uvozne ureditve²³.

2. VRAČILO DDV

Za vračilo DDV držav članic davčnim zavezancem s sedežem zunaj EU se uporabljajo naslednji pogoji²⁴:

- zahtevek je treba predložiti neposredno državi članici, od katere se zahteva vračilo, v skladu s postopki, ki jih določi ta država članica (člen 3(1) Trinajste direktive Sveta 86/560/EGS z dne 17. novembra 1986 o usklajevanju zakonodaje držav članic glede prometnih davkov – Postopki vračila davka na dodano vrednost davčnim zavezancem, ki nimajo stalnega prebivališča ali sedeža na ozemlju Skupnosti²⁵ - v nadaljnjem besedilu: Trinajsta direktiva o DDV);
- za vračilo DDV se lahko uporablja pogoj vzajemnosti (kar pomeni, da je vračilo dovoljeno samo, če tudi tretja država ali ozemlje odobri vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem v zadevni državi članici (člen 2(2) Trinajste direktive o DDV));
- vsaka država članica lahko od davčnega zavezanca, ki ima sedež v tretji državi ali ozemlju, zahteva, da za pridobitev vračila DDV določi davčnega zastopnika (člen 2(3) Trinajste direktive o DDV).

²² Člen 369y direktive o DDV.

²³ Člen 23 Direktive Sveta 2009/132/ES.

²⁴ Dodatne informacije so na voljo na spletnem naslovu: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en.

²⁵ UL L 326, 21.11.1986, str. 40.

Ob upoštevanju Sporazuma o izstopu²⁶ se ta pravila po koncu prehodnega obdobja uporabljajo za vračila držav članic davčnim zavezancem s sedežem v Združenem kraljestvu²⁷.

B. ZADEVNE DOLOČBE O LOČITVI SPORAZUMA O IZSTOPU

1. ODPOŠILJANJE ALI PREVOZ BLAGA MED EU IN ZDRUŽENIM KRALJESTVOM, KI SE JE ZAČEL PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA, KONČAL PA PO NJEM

Odpošiljanje ali prevoz blaga iz Združenega kraljestva na ozemlje države članice (ali obratno) se lahko začne pred koncem prehodnega obdobja, konča pa po njem, pri čemer blago prispe na mejo EU (oziroma mejo Združenega kraljestva) po prehodnem obdobju.

V skladu s členom 51(1) Sporazuma o izstopu se bodo te transakcije za namene DDV še vedno štete za transakcije znotraj EU (dobava in pridobitev blaga znotraj EU ali dobava blaga, ki je obdavčljivo v namembni državi (prodaja blaga na daljavo) ali državi izvora, med podjetji in potrošniki²⁸) in ne kot izvoz/uvoz.

Po koncu prehodnega obdobja pa bo treba ta tekoča gibanja blaga predložiti carinskemu organu na meji med EU in Združenim kraljestvom. Carinski organi lahko od uvoznika zahtevajo, naj s prevoznim dokumentom ali katerim koli drugim dokumentom dokaže, da se je odpošiljanje ali prevoz začel pred koncem prehodnega obdobja²⁹.

Še vedno se bodo uporabljale obveznosti poročanja iz direktive o DDV, povezane s temi transakcijami, kot je predložitev rekapitulacijskih poročil.

2. PONOJNI UVOZ BLAGA PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

V skladu s členom 51(2) Sporazuma o izstopu se pravice in obveznosti davčnega zavezanca iz zakonodaje EU o DDV še naprej uporabljajo, če je bila transakcija med Združenim kraljestvom in EU opravljena pred koncem prehodnega obdobja.

Člen 143(1)(e) direktive o DDV določa oprostitev plačila DDV za ponovni uvoz blaga, ki ga v stanju, v katerem je bilo izvoženo, ponovno uvaža oseba, ki ga je izvozila, če takšno blago izpolnjuje pogoje za oprostitev carine³⁰.

²⁶ Glej del B tega obvestila spodaj.

²⁷ Za vračilo DDV, plačanega za storitve v državah članicah, se ta pravila uporabljajo tudi za davčne zavezance s sedežem na Severnem Irskem.

²⁸ Prodaja med podjetji in potrošniki.

²⁹ Glej navodila o izstopu Združenega kraljestva in pravila EU na področju carine, vključno s preferencialnim poreklom.

³⁰ Glej navodila o izstopu Združenega kraljestva in carinskih zadevah, ki bodo relevantna ob koncu prehodnega obdobja.

Če je bilo torej blago pred koncem prehodnega obdobja odpeljano ali odposlano iz ene od držav članic v Združeno kraljestvo in je po koncu prehodnega obdobja v nespremenjenem stanju³¹ vrnjeno iz Združenega kraljestva v EU, se ta gibanja štejejo za ponovni uvoz blaga v skladu s členom 143(1)(e) direktive o DDV. Če so izpolnjeni drugi pogoji iz člena 143(1)(e) direktive o DDV³², je uvoz oproščen plačila DDV.

3. ZAHTEVKI ZA VRAČILO V ZVEZI Z DDV, PLAČANIM PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA

V skladu s členom 51(3) Sporazuma o izstopu davčni zavezanec s sedežem v eni od držav članic ali Združenem kraljestvu do konca prehodnega obdobja za predložitev elektronskega zahtevka za vračilo, ki se nanaša na DDV, plačan v Združenem kraljestvu oziroma državi članici, še naprej uporablja elektronski portal, ki ga je vzpostavila njegova država sedeža, v skladu s členom 7 Direktive 2008/9/ES³³.

Vlogo je treba predložiti v skladu s pogoji iz Direktive **najpozneje 31. marca 2021**.

Druga pravila iz direktive o DDV in Direktive 2008/9/ES se bodo za te zahtevke za vračilo in prejšnje zahtevke za vračilo, ki se nanašajo na obveznost plačila DDV³⁴ pred koncem prehodnega obdobja, uporabljala še pet let po koncu prehoda.

Nasvet deležnikom:

Upoštevajte, da datum **31. marec 2021** odstopa od običajnega pravila, da je mogoče elektronske zahtevke za vračilo predložiti do 30. septembra v letu, ki sledi obdobju vračila.

Deležniki naj elektronske zahtevke za vračilo predložijo pravočasno.

C. PRAVILA O DDV ZA BLAGO, KI SE UPORABLJAJO NA SEVERNEM IRSKEM PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

1. UVOD

Po koncu prehodnega obdobja se uporablja Protokol o Irski/Severni Irski³⁵. Protokol o Irski/Severni Irski je predmet redne privolitve zakonodajne skupščine Severne

³¹ V skladu s členom 203(5) Uredbe (EU) št. 952/2013.

³² Zlasti mora biti vračilo izvedeno v treh letih, glej člen 203(1) Uredbe (EU) št. 952/2013.

³³ Za vračilo DDV, plačanega za storitve v državah članicah, se ta pravila uporabljajo tudi za davčne zavezance s sedežem na Severnem Irskem.

³⁴ Člen 14 Direktive 2008/9/ES.

³⁵ Člen 185 Sporazuma o izstopu.

Irske, pri čemer začetno obdobje uporabe zajema štiri leta po koncu prehodnega obdobja³⁶.

Na podlagi Protokola o Irski/Severni Irski se nekatere določbe prava EU uporabljajo tudi za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko. Poleg tega sta se EU in Združeno kraljestvo v Protokolu o Irski/Severni Irski dogovorila, da se, kolikor se pravila EU uporabljajo za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko, Severna Irška obravnava kot država članica³⁷.

Protokol o Irski/Severni Irski določa, da se pravila EU o DDV za blago uporabljajo za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko³⁸. To pomeni, da sklicevanje na EU v delih A in B tega obvestila vključuje Severno Irsko, sklicevanje na Združeno kraljestvo pa se nanaša le na Veliko Britanijo.

Protokol o Irski/Severni Irski ne zajema transakcij, ki vključujejo storitve. To pomeni, da se bodo transakcije s storitvami med državami članicami in Severno Irsko obravnavale kot transakcije med državami članicami in tretjimi državami/ozemlji³⁹.

To bo imelo zlasti naslednje posledice:

- transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in državami članicami, se bodo štejele za transakcije znotraj EU;
- transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in drugimi deli Združenega kraljestva, se bodo štejele za uvoz/izvoz;
- davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem bodo lahko za prijavo in plačilo DDV za prodajo blaga s Severne Irske (ali druge države članice) na daljavo znotraj EU potrošnikom v državah članicah (ali na Severnem Irskem) uporabljali točke vse na enem mestu (VEM);
- davčni zavezanci s sedežem v državah članicah bodo lahko za prijavo in plačilo DDV za prodajo blaga iz držav članic na daljavo znotraj EU potrošnikom na Severnem Irskem uporabljali točke vse na enem mestu (VEM);
- davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem bodo lahko zahtevali vračilo DDV, plačanega v državah članicah, v skladu s postopkom vračila iz Direktive Sveta 2008/9/ES, kolikor se vračilo nanaša na DDV, ki so ga plačali za pridobitev blaga;
- davčni zavezanci s sedežem v državi članici bodo lahko zahtevali vračilo DDV, plačanega na Severnem Irskem, v skladu s postopkom vračila iz

³⁶ Člen 18 Protokola o Irski/Severni Irski.

³⁷ Člen 7(1) Sporazuma o izstopu v povezavi s členom 13(1) Protokola o Irski/Severni Irski.

³⁸ Člen 8 Protokola o Irski/Severni Irski in del 1 Priloge 3 k navedenemu protokolu.

³⁹ Člen 8 Protokola o Irski/Severni Irski in del 1 Priloge 3 k navedenemu protokolu.

Direktive Sveta 2008/9/ES, kolikor se vračilo nanaša na DDV, ki so ga plačali za pridobitev blaga.

Vendar Protokol o Irski/Severni Irski ne vključuje možnosti, da bi Združeno kraljestvo v zvezi s Severno Irsko sodelovalo pri odločanju in oblikovanju odločitev Unije⁴⁰.

Obravnava DDV za obdavčljive transakcije in pravila o vračilih DDV so podrobneje razloženi v ustreznih oddelkih 2 in 3 spodaj.

2. PRAVILA O DDV ZA DOBAVE BLAGA

Po koncu prehodnega obdobja se bodo vsa pravila EU o DDV, ki se nanašajo na transakcije z blagom (dobava blaga, pridobivanje blaga znotraj EU in izvoz/uvoz blaga), na Severnem Irskem še naprej uporabljala, kot če bi bila država članica EU. To na primer pomeni, da bodo kraj obdavčenja, obdavčljivi dogodek, obveznost obračuna davka, davčna osnova, stopnje DDV, oprostitve, pravila o odbitkih ali obveznosti, ki se uporabljajo za blago, enaki, kot so določeni v direktivi o DDV, saj se bodo izvajale na Severnem Irskem. Standardna obravnava DDV, ki se bo uporabljala za transakcije z blagom, je podrobno opisana v nadaljevanju.

2.1. Dobava blaga na Severnem Irskem

Za dobavo blaga, ki se bo izvajala na Severnem Irskem⁴¹, bo treba plačati DDV po stopnji, ki se uporablja na Severnem Irskem⁴².

2.2. Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in državo članico

Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in državami članicami, se bodo šttele za transakcije znotraj EU.

Vsa pravila EU, ki se uporabljajo za čezmejno dobavo in gibanje blaga med državami članicami, se bodo uporabljala tudi v odnosih med Severno Irsko in državami članicami (npr. dobava in pridobitev blaga znotraj EU, ureditev prodaje blaga na daljavo na Severno Irsko in z nje).

Od 1. januarja 2021 bodo morali biti davčni zavezanci na Severnem Irskem, za katere se na podlagi Protokola o Irski/Severni Irski v zvezi z blagom uporablja zakonodaja EU o DDV, identificirani z identifikacijsko številko za DDV s predpono

⁴⁰ Morebitna potrebna izmenjava informacij ali vzajemno posvetovanje bo potekalo v skupni posvetovalni delovni skupini, ustanovljeni na podlagi člena 15 Protokola o Irski/Severni Irski.

⁴¹ Člen 2(1)(a) direktive o DDV.

⁴² Člen 93 direktive o DDV.

„XI“⁴³. Dobavitelji na Severnem Irskem bodo morali to predpono „XI“ navesti zlasti na računih za dobavo blaga davčnemu zavezancu v državi članici.

To identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“ bo moral davčni zavezanec na Severnem Irskem navesti tudi svojemu dobavitelju v državi članici, ko bo kupoval blago, saj je to eden od pogojev za oprostitev dobave znotraj EU (glej tudi nadaljevanje)⁴⁴.

2.2.1. Dobava in pridobitev blaga znotraj EU (transakcije med podjetji⁴⁵)

2.2.1.1. Blago, ki se giblje s Severne Irske v državo članico

Na Severnem Irskem poteka dobava blaga znotraj EU, če dobavitelj (ali druga oseba v njegovem imenu) ali potrošnik s Severne Irske odpošlje ali odpelje blago v državo članico. Potrošnik bo ustrezno pridobitev znotraj EU izvedel v namembni državi članici blaga.

Če bodo pogoji izpolnjeni, bo na Severnem Irskem dobava znotraj EU oproščena plačila DDV⁴⁶. Ustrezna pridobitev znotraj EU, ki jo izvede potrošnik v namembni državi članici blaga, bo obdavčena po stopnji in v skladu s pogoji, ki se uporabljajo v zadevni državi članici⁴⁷.

2.2.1.2. Blago, ki se giblje iz države članice na Severno Irsko

Dobava blaga znotraj EU bo potekala v državi članici odhoda blaga, če dobavitelj (ali druga oseba v njegovem imenu) ali potrošnik odpošlje ali odpelje blago iz te države članice na Severno Irsko. Potrošnik bo ustrezno pridobitev znotraj EU izvedel na Severnem Irskem.

Če bodo pogoji izpolnjeni, bo v državi članici odhoda dobava znotraj EU oproščena plačila DDV⁴⁸. Ustrezna pridobitev znotraj EU, ki jo opravi potrošnik na Severnem

⁴³ Direktiva Sveta (EU) 2020/1756 z dne 20. novembra 2020 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede identifikacije davčnih zavezancev na Severnem Irskem (UL L 396, 25.11.2020. str. 1).

⁴⁴ Člen 138(1b) direktive o DDV.

⁴⁵ Medpodjetniško poslovanje.

⁴⁶ Člena 138 in 139 direktive o DDV.

⁴⁷ Člen 2(1)(b) in členi 40 do 42 direktive o DDV.

⁴⁸ Člena 138 in 139 direktive o DDV.

Irskem, bo obdavčena po stopnji in v skladu s pogoji, ki se uporabljajo na Severnem Irskem⁴⁹.

2.2.2. *Prodaja blaga na daljavo znotraj EU (transakcije med podjetji in potrošniki)*

2.2.2.1. Blago, ki se giblje s Severne Irske v državo članico

Če blago (razen novih prevoznih sredstev in blaga, ki ga po montaži ali instalaciji dobavi dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu) dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu odpošlje ali odpelje iz Severne Irske v državo članico in se šteje za „prodajo na daljavo“⁵⁰, bo treba DDV plačati v namembni državi članici tega blaga⁵¹ po stopnji, ki se uporablja v zadevni državi članici.

Davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem bodo lahko za prijavo in plačilo DDV za prodajo blaga na daljavo znotraj EU v države članice uporabljali točke vse na enem mestu (VEM)⁵², ki so na voljo na Severnem Irskem.

2.2.2.2. Blago, ki se giblje iz države članice na Severno Irsko

Če blago (razen novih prevoznih sredstev in blaga, ki ga po montaži ali instalaciji dobavi dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu) dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu odpošlje ali odpelje iz države članice na Severno Irsko in se šteje za „prodajo na daljavo“⁵³, bo treba DDV plačati na Severnem Irskem⁵⁴ po stopnji, ki se uporablja na Severnem Irskem.

⁴⁹ Člen 2(1)(b) in členi 40 do 42 direktive o DDV.

⁵⁰ Člen 14(4) direktive o DDV, ki je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporablja od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109 za preložitev začetka uporabe s 1. januarja na 1. julij 2021).

⁵¹ Člen 33 direktive o DDV, ki je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporablja od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109, da se je začetek uporabe s 1. januarja odložil na 1. julij 2021).

⁵² Členi 369a do 369k direktive o DDV, ki so bili uvedeni z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporabljajo od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109, da se je začetek uporabe s 1. januarja odložil na 1. julij 2021).

⁵³ Člen 14(4) direktive o DDV, ki je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporablja od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109 za preložitev začetka uporabe s 1. januarja na 1. julij 2021).

⁵⁴ Člen 33 direktive o DDV, ki je bil uveden z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporablja od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109, da se je začetek uporabe s 1. januarja odložil na 1. julij 2021).

Davčni zavezanci s sedežem v državah članicah bodo lahko za prijavo in plačilo DDV za prodajo blaga na daljavo znotraj EU na Severno Irsko uporabljali točke vse na enem mestu (VEM)⁵⁵, ki so na voljo v njihovi državi članici.

2.2.3. *Instalirano ali montirano blago*

2.2.3.1. Blago, instalirano ali montirano v državi članici

Če dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu instalira ali montira blago, ki ga iz Severne Irske v državo članico odpošlje ali odpelje dobavitelj, potrošnik ali tretja oseba, bo treba DDV plačati v navedeni državi članici⁵⁶.

2.2.3.2. Blago, instalirano ali montirano na Severnem Irskem

Če dobavitelj ali druga oseba v njegovem imenu instalira ali montira blago, ki ga iz države članice na Severno Irsko odpošlje ali odpelje dobavitelj, potrošnik ali tretja oseba, bo treba DDV plačati na Severnem Irskem⁵⁷.

2.2.4. *Nova prevozna sredstva*

2.2.4.1. Nova prevozna sredstva, ki se gibljejo s Severne Irske v državo članico

Dobava novih prevoznih sredstev⁵⁸, odposlanih ali odpeljanih iz Severne Irske v državo članico, bo na Severnem Irskem oproščena plačila DDV⁵⁹. Ustrezna pridobitev novega prevoznega sredstva znotraj EU⁶⁰ bo obdavčena v namembni državi članici navedenega novega prevoznega sredstva⁶¹ po stopnji, ki se uporablja v navedeni državi članici. Več informacij je na voljo na spletnem naslovu:

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

⁵⁵ Členi 369a do 369k direktive o DDV, ki so bili uvedeni z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 in se uporabljajo od 1. julija 2021 (spremenjeno s Sklepom Sveta (EU) 2020/1109, da se je začetek uporabe s 1. januarja odložil na 1. julij 2021).

⁵⁶ Člen 36 direktive o DDV.

⁵⁷ Člen 36 direktive o DDV.

⁵⁸ Člen 2(2) direktive o DDV.

⁵⁹ Člen 138(1) in (2)(a) direktive o DDV.

⁶⁰ Člen 20 direktive o DDV.

⁶¹ Člen 2(1)(b)(i) in (ii) ter člen 40 direktive o DDV.

2.2.4.2. Nova prevozna sredstva, ki se gibljejo iz države članice na Severno Irsko

Dobava novih prevoznih sredstev⁶², odposlanih ali odpeljanih iz države članice na Severno Irsko, bo v državi članici odhoda oproščena plačila DDV⁶³. Ustrezna pridobitev novega prevoznega sredstva znotraj EU⁶⁴ bo obdavčena na Severnem Irskem⁶⁵ po stopnji, ki se uporablja na Severnem Irskem.

Več informacij je na voljo na spletnem naslovu:

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

2.3. Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in tretjimi državami/ozemlji ali drugimi deli Združenega kraljestva

Za transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in tretjimi državami/ozemlji ter med Severno Irsko in drugimi deli Združenega kraljestva, se bodo uporabljala pravila o DDV za uvoz in izvoz.

Za vnos blaga iz tretjih držav/ozemelj ali drugih delov Združenega kraljestva na Severno Irsko ali njegov iznos s Severne Irske za odpošiljanje ali prevoz v tretje države/ozemlja ali druge dele Združenega kraljestva se bo izvajal carinski nadzor in je lahko tudi predmet carinskih kontrol v skladu z Uredbo (EU) št. 952/2013 z dne 9. oktobra 2013 o carinskem zakoniku Unije.

2.3.1. Vnos blaga iz tretjih držav/ozemelj ali drugih delov Združenega kraljestva na Severno Irsko

DDV za uvoz blaga⁶⁶ iz tretjih držav/ozemelj ali drugih delov Združenega kraljestva na Severno Irsko⁶⁷ bo treba plačati po stopnji, ki se uporablja za dobavo enakega blaga na Severnem Irskem⁶⁸.

DDV bo treba plačati carinskim organom ob uvozu, razen če Združeno kraljestvo dovoli vključitev uvoznega DDV v redni obračun DDV davčnega zavezanca⁶⁹.

⁶² Člen 2(2) direktive o DDV.

⁶³ Člen 138(1) in (2)(a) direktive o DDV.

⁶⁴ Člen 20 direktive o DDV.

⁶⁵ Člen 2(1)(b)(i) in (ii) ter člen 40 direktive o DDV.

⁶⁶ Člen 2(1)(d) direktive o DDV.

⁶⁷ Člena 60 in 61 direktive o DDV.

⁶⁸ Člen 94(2) direktive o DDV.

⁶⁹ Člen 211 direktive o DDV.

Davčna osnova bo temeljila na carinski vrednosti, ki se poveča za (a) davke, dajatve, prelevmane in druge dajatve, ki se plačajo zunaj države članice uvoza, in tiste, ki se plačajo zaradi uvoza, razen DDV, ter (b) postranske stroške, kot so provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja, ki nastanejo do prvega namembnega kraja na ozemlju države članice uvoza, kakor tudi stroške, ki izvirajo iz prevoza v drug namembni kraj v EU, če je ta kraj znan, ko nastane obdavčljivi dogodek⁷⁰.

Ta uvoz bo oproščen plačila DDV, če bodo davčni zavezanci uporabili točko vse na enem mestu (VEM)⁷¹ za prijavo in plačilo DDV za prodajo blaga (razen trošarinskih izdelkov), uvoženega iz tretjih držav/ozemelj ali drugih delov Združenega kraljestva, na daljavo potrošnikom v državah članicah ali na Severnem Irskem v pošiljkah realne vrednosti do 150 EUR.

Če davčni zavezanci nimajo sedeža v državi članici ali na Severnem Irskem, jih bo moral zastopati posrednik s sedežem v EU, da bodo lahko uporabili posebno ureditev, razen če imajo sedež v državi, s katero je EU sklenila sporazum o vzajemni pomoči in iz katere prodaja blago na daljavo.

Če se posebna ureditev za uvoz blaga v pošiljkah realne vrednosti do 150 EUR ne uporablja, razen za trošarinske izdelke, bo lahko carinski deklarant na Severnem Irskem elektronsko poročal o DDV, ki ga je treba plačati za blago, katerega odpošiljanje ali prevoz se konča na Severnem Irskem, v mesečni izjavi in ga plačal enkrat mesečno⁷².

2.3.2. *Iznos blaga s Severne Irske v tretje države/ozemlja ali druge dele Združenega kraljestva*

Blago bo na Severnem Irskem oproščeno plačila DDV, če je iz Severne Irske odposlano ali odpeljano v tretjo državo/ozemlje ali drug del Združenega kraljestva⁷³. Dobavitelj izvoženega blaga mora biti zmožen dokazati, da je blago s Severne Irske odšlo v namembni kraj v tretji državi/ozemlju ali drugem delu Združenega kraljestva. Pristojni organi bi to lahko utemeljili s potrdilom o izstopu, ki ga izvozniku predloži carinski urad izvoza.

2.4. **Tabela s povzetkom**

V spodnji tabeli je povzeta obravnava DDV v zvezi z različnimi možnimi scenariji. Za didaktične namene se uporabljajo naslednje okrajšave:

⁷⁰ Člena 85 in 86 direktive o DDV.

⁷¹ Členi 369l do 369x direktive o DDV.

⁷² Členi 369y do 369zb direktive o DDV.

⁷³ Člen 146 direktive o DDV.

EU: države članice EU;

VB: Velika Britanija, tj. Združeno kraljestvo brez Severne Irske;

DČ: država članica;

SI: Severna Irska;

tretja država: vsaka država nečlanica EU, razen Združeno kraljestvo.

Blago, ki se giblje iz/v	Obravnava DDV
VB v EU	uvoz v zadevne DČ
EU v VB	izvoz v zadevne DČ
VB v SI	uvoz v SI
SI v VB	izvoz iz SI
SI v EU	transakcija znotraj EU
EU v SI	transakcija znotraj EU
Tretja država v SI	uvoz v SI
SI v tretjo državo	izvoz iz SI

2.5. Blago, odposlano ali odpeljano s Severne Irske ali na Severno Irsko pred koncem prehodnega obdobja

Možni so primeri, v katerih je blago odposlano ali odpeljano s Severne Irske ali na Severno Irsko pred koncem prehodnega obdobja, vendar v končni namembni kraj prispe šele po koncu prehodnega obdobja.

Če se odpošiljanje ali prevoz blaga na Severnem Irskem začne pred koncem prehodnega obdobja in se konča v državi članici po njem (ali obratno), se obravnava DDV za to gibanje ne spremeni, pri čemer se gibanje še naprej šteje za transakcijo znotraj EU.

Če se odpošiljanje ali prevoz blaga na Severnem Irskem začne pred koncem prehodnega obdobja in konča v drugem delu Združenega kraljestva po njem (ali obratno), se uporabljajo zadevna pravila iz Sporazuma o izstopu⁷⁴: obravnava DDV za to gibanje se ne spremeni, pri čemer se gibanje še naprej šteje za domačo transakcijo v Združenem kraljestvu.

Vendar bo treba po koncu prehodnega obdobja navedena tekoča gibanja blaga iz drugega dela Združenega kraljestva predložiti carinskim organom na Severnem Irskem. Davčni zavezanci morajo biti zmožni dokazati, da je transakcija potekala v teh posebnih okoliščinah, tj. da se je odpošiljanje ali prevoz blaga začelo oziroma začel pred koncem prehodnega obdobja in se končalo oziroma končal po njem. Carinski organi lahko od uvoznika zahtevajo, da dokaže, da je carinski status blaga blago Unije, s prevoznim dokumentom pa, da se je odpošiljanje ali prevoz začelo oziroma začel pred koncem prehodnega obdobja.

⁷⁴ Člen 51 Sporazuma o izstopu ter pododstavka 2 in 3 člena 13(1) Protokola o Irski/Severni Irski.

3. VRAČILO DDV

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

V skladu s Protokolom o Irski/Severni Irski se bodo pravila EU o vračilih DDV uporabljala na Severnem Irskem in za Severno Irsko⁷⁵, **če se nanašajo na nakup blaga ali uvoženo blago**. Glavna načela so opredeljena v nadaljevanju.

Nasvet deležnikom:

Preverite tudi Prilogo, ki vsebuje podrobnejše smernice za uporabo postopkov vračila DDV v zvezi s transakcijami, ki vključujejo Severno Irsko in države članice.

3.1. Davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem, ki imajo identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“ in so DDV za nakup blaga ali uvoženo blago plačali v državi članici

Davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem lahko od države članice, v kateri nimajo sedeža, zahtevajo vračilo DDV, ki so ga plačali v njej⁷⁶. Uporablja se standardni postopek, zlasti:

- zahtevek za vračilo je treba v elektronski obliki predložiti pristojnim organom na Severnem Irskem najpozneje 30. septembra v letu, ki sledi obdobju vračila (člen 15 Direktive 2008/9/ES);
- pristojni organi na Severnem Irskem morajo zahtevek za vračilo posredovati državi članici vračila v 15 dneh (člen 48(1) Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010⁷⁷);
- država članica vračila mora odločitev o zahtevku za vračilo sprejeti v štirih mesecih (člen 19(2) Direktive 2008/9/ES); če je zahtevek za vračilo odobren, je treba odobreni znesek izplačati najpozneje v 10 delovnih dneh po poteku štirih mesecev (člen 22 Direktive 2008/9/ES); ti roki se lahko podaljšajo, če država članica vračila zahteva dodatne informacije (člen 21 Direktive 2008/9/ES).

3.2. Davčni zavezanci s sedežem v državi članici, ki so DDV za nakup blaga ali uvoz blaga plačali na Severnem Irskem

Davčni zavezanci s sedežem v državi članici (če nimajo sedeža na Severnem Irskem) lahko od pristojnih organov na Severnem Irskem zahtevajo vračilo tam plačanega DDV⁷⁸. Uporablja se naslednji standardni postopek, zlasti:

⁷⁵ Člen 8 Protokola o Irski/Severni Irski in del 1 Priloge 3 k navedenemu protokolu.

⁷⁶ Člena 170 in 171 direktive o DDV.

⁷⁷ Uredba Sveta (EU) št. 904/2010 z dne 7. oktobra 2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost (UL L 268, 12.10.2010, str. 1).

- zahtevek za vračilo je treba v elektronski obliki predložiti državi članici, kjer ima vlagatelj sedež, najpozneje 30. septembra v letu, ki sledi obdobju vračila (člen 15 Direktive 2008/9/ES);
- država članica sedeža mora zahtevek za vračilo posredovati pristojnim organom na Severnem Irskem v 15 dneh (člen 48(1) Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010⁷⁹);
- pristojni organi na Severnem Irskem morajo odločitev o zahtevku za vračilo sprejeti v štirih mesecih (člen 19(2) Direktive 2008/9/ES); če je zahtevek za vračilo odobren, je treba odobreni znesek izplačati najpozneje v 10 delovnih dneh po poteku štirih mesecev (člen 22 Direktive 2008/9/ES); ti roki se lahko podaljšajo, če pristojni organi na Severnem Irskem zahtevajo dodatne informacije (člen 21 Direktive 2008/9/ES).

3.3. Davčni zavezanci s sedežem zunaj EU ali v drugih delih Združenega kraljestva, ki so DDV za nakup blaga ali uvoz blaga plačali na Severnem Irskem

Za vračila DDV, ki jih pristojni organi na Severnem Irskem izplačajo davčnim zavezancem s sedežem zunaj EU ali v drugih delih Združenega kraljestva, se bodo uporabljali naslednji pogoji iz Trinajste direktive o DDV⁸⁰:

- zahtevek je treba predložiti neposredno pristojnim organom na Severnem Irskem v skladu s postopki, ki jih določijo ti organi (člen 3(1) Trinajste direktive o DDV);
- za vračilo DDV se lahko uporablja pogoj vzajemnosti (kar pomeni, da je vračilo dovoljeno samo, če tudi tretja država ali ozemlje odobri vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem na Severnem Irskem (člen 2(2) Trinajste direktive o DDV));
- pristojni organi na Severnem Irskem lahko od davčnega zavezanca, ki ima sedež v tretji državi ali ozemlju, zahtevajo, da za pridobitev vračila DDV določi davčnega zastopnika (člen 2(3) Trinajste direktive o DDV).

Splošne informacije o posledicah izstopa Združenega kraljestva za področje DDV so dostopne na spletišču Komisije o obdavčenju in carinski uniji

⁷⁸ Člena 170 in 171 direktive o DDV.

⁷⁹ Uredba Sveta (EU) št. 904/2010 z dne 7. oktobra 2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost (UL L 268, 12.10.2010, str. 1).

⁸⁰ Člen 8 Protokola o Irski/Severni Irski in del 1 Priloge 3 k navedenemu protokolu.

(https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Te strani bodo po potrebi posodobljene z dodatnimi informacijami.

Evropska komisija Generalni direktorat za obdavčenje in carinsko unijo

PRILOGA

Praktične ureditve za uporabo postopkov vračila DDV v zvezi s transakcijami, ki vključujejo Severno Irsko in države članice (v skladu s Protokolom o Irski/Severni Irski)

Obstajata dva različna sistema za vračilo DDV: elektronski sistem EU za vračilo DDV⁸¹ za trgovce s sedežem v EU in Trinajsta direktiva o DDV⁸² za trgovce s sedežem zunaj EU.

V skladu s Protokolom o Irski/Severni Irski se na Severnem Irskem za blago (ne pa tudi za storitve) še naprej uporablja zakonodaja EU o DDV. Pojavila so se vprašanja, kako določiti postopek za vračilo, ki se uporablja v konkretnem primeru.

Tako so Združeno kraljestvo in službe Komisije razpravljali in se dogovorili o podrobnih smernicah za uporabo postopkov vračila DDV v zvezi s transakcijami, ki vključujejo Severno Irsko in države članice.

Smernice v nadaljevanju določajo, kateri postopek za vračilo je treba uporabiti za posamezno transakcijo, ki vključuje EU in Severno Irsko, vendar v ničemer ne spreminjajo delovanja teh postopkov, kot je določeno v zadevnih direktivah⁸³.

A. Vračila na podlagi sistema EU za DDV

Sistem EU za vračilo DDV se uporablja ob upoštevanju treh osnovnih kumulativnih pogojev⁸⁴:

- vlagatelj zahtevka je davčni zavezanec s sedežem v državi članici ali na Severnem Irskem⁸⁵;
- vlagatelj zahtevka je identificiran za namene DDV bodisi z identifikacijsko številko države članice za DDV v EU bodisi v primeru Severne Irske z identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“⁸⁶;

⁸¹ „Sistem EU za vračilo DDV“ ali „vračilo EU“ se v tem dokumentu nanaša na Direktivo Sveta 2008/9/ES z dne 12. februarja 2008.

⁸² Trinajsta direktiva Sveta 86/560/EGS z dne 17. novembra 1986.

⁸³ Zlasti kar zadeva Trinajsto direktivo o DDV, s tem skupnim dogovorom niso bile spremenjene ali zmanjšane pristojnosti držav članic v zvezi z vračili.

⁸⁴ Izpolnjeni morajo biti tudi drugi pogoji iz Direktive 2008/9/ES.

⁸⁵ Glej člen 2(1) Direktive 2008/9/ES.

⁸⁶ Dodeljena na podlagi pogojev iz člena 214 direktive o DDV v zvezi z blagom. V tem okviru davčni zavezanci, ki na Severnem Irskem samo opravljajo storitve, na Severnem Irskem niso identificirani z identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“ in nimajo dostopa do sistema EU za vračilo DDV, saj njihove transakcije s Protokolom o Irski/Severni Irski niso zajete. Vendar so lahko taki davčni zavezanci zajeti s Protokolom o Irski/Severni Irski za pridobitve blaga znotraj Skupnosti (glej primere v vrsticah 5 in 6).

- račun, za katerega se zahteva vračilo, se nanaša samo na nakupe blaga (ne storitev).

Če je vlagatelj zahtevka upravičen zahtevati vračilo na podlagi sistema EU za DDV na podlagi prvih dveh pogojev⁸⁷, vendar je hkrati kupil blago in storitve, bo moral imeti dva ločena računa⁸⁸ (enega za nakup blaga in enega za nakup storitev), če bo želel izkoristiti sistem EU za vračilo DDV za vstopni davek, ki ga je plačal v zvezi z blagom.

B. Vračila na podlagi Trinajste direktive o DDV (ali enakovredne zakonodaje v Združenem kraljestvu)

Trinajsta direktiva o DDV (ali enakovredna zakonodaja v Združenem kraljestvu) se uporablja za naslednja vračila⁸⁹:

- račun, za katerega se zahteva vračilo, se nanaša hkrati na nakupe blaga in storitev;
- račun, za katerega se zahteva vračilo, se nanaša samo na nakupe storitev.

V nadaljevanju je na voljo pregled različnih možnosti:

	Vlagatelj zahtevka na Severnem Irskem		Vlagatelj zahtevka v EU	
1	DZ na SI, ki dobavlja samo blago – XI Vstopni davek na blago v EU	Vračilo v EU	DZ v EU, ki dobavlja samo blago Vstopni davek na blago na SI	Vračilo v EU
2	DZ na SI, ki dobavlja samo blago – XI Vstopni davek na storitve v EU	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja samo blago Vstopni davek na storitve na SI	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti direktivi o DDV
3	DZ na SI, ki dobavlja samo storitve – VB Vstopni davek na blago v EU	Trinajsta direktiva o DDV (ni zajeto s Protokolom o I/SI)	DZ v EU, ki dobavlja samo storitve Vstopni davek na blago na SI	Vračilo v EU
4	DZ na SI, ki dobavlja samo storitve – VB Vstopni davek na storitve v EU	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja samo storitve Vstopni davek na	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti

⁸⁷ In če so izpolnjeni še drugi pogoji iz Direktive 2008/9/ES.

⁸⁸ Brez poseganja v obravnavo DDV za sestavljene dobave, ki se ne bi smele umetno razdeliti.

⁸⁹ Izpolnjeni morajo biti tudi drugi pogoji iz Trinajste direktive o DDV.

			storitve na SI	direktivi o DDV
5	DZ na SI, ki dobavlja samo storitve – VB in XI (ker IC-A) Vstopni davek na blago v EU	Vračilo v EU (prek oznake XI)		
6	DZ na SI, ki dobavlja samo storitve – VB in XI (ker IC-A) Vstopni davek na storitve v EU	Trinajsta direktiva o DDV		
7	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na blago v EU v zvezi z blagom	Vračilo v EU (prek oznake XI)	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na blago na SI v zvezi z blagom	Vračilo v EU
8	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na blago v EU v zvezi s storitvami	Vračilo v EU (prek oznake XI)	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na blago na SI v zvezi s storitvami	Vračilo v EU
9	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na storitve v EU v zvezi z blagom	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na storitve na SI v zvezi z blagom	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti direktivi o DDV
10	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na storitve v EU v zvezi s storitvami	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na storitve na SI v zvezi s storitvami	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti direktivi o DDV
11	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na blago v EU v zvezi z blagom in storitvami	Vračilo v EU (prek oznake XI)	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na blago na SI v zvezi z blagom in storitvami	Vračilo v EU
12	DZ na SI, ki dobavlja oboje, blago/storitve – XI in VB Vstopni davek na storitve v EU v zvezi z blagom in storitvami	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja oboje, blago/storitve Vstopni davek na storitve na SI v zvezi z blagom in storitvami	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti direktivi o DDV

13	DZ na SI, ki dobavlja samo blago ali samo storitve ali oboje Vstopni davek na blago in storitve v EU na enem računu	Trinajsta direktiva o DDV	DZ v EU, ki dobavlja samo blago ali samo storitve ali oboje Vstopni davek na blago in storitve na SI na enem računu	Zakonodaja, enakovredna Trinajsti direktivi o DDV
----	--	---------------------------------	--	---

Pojasnilo preglednice

Domneve in okrajšave

- Če davčni zavezanec na Severnem Irskem ni (ali je delno) zajet s Protokolom o Irski/Severni Irski, na primer ker dobavlja samo (ali tudi) storitve, identifikacijsko številko za DDV za dejavnost, ki ni zajeta z navedenim protokolom, dodeli Združeno kraljestvo na podlagi svoje zakonodaje. Navedba okrajšave „VB“ pomeni samo, da se v opisanem primeru uporablja zakonodaja Združenega kraljestva.
- Drugi okrajšavi: „IC-A“: pridobitev blaga znotraj Skupnosti, „DZ“: davčni zavezanci.
- Domneva se, da imajo bodisi na Severnem Irskem bodisi v državi članici vsi trgovci „sedež“ in tam niso samo „identificirani“. V vseh primerih se tudi domneva, da (1) vlagatelji zahtevkov na Severnem Irskem nimajo sedeža ali niso identificirani za namene DDV v državi članici vračila ter da (2) vlagatelji zahtevkov v EU nimajo sedeža ali niso identificirani za namene DDV na Severnem Irskem.
- Domneva se tudi, da se DDV, obračunan na blago ali storitve, nanaša na gospodarsko dejavnost vlagatelja zahtevka kot davčnega zavezanca in da obstaja pravica do odbitka.

Opis praktičnih primerov (številke v primerih se nanašajo na številčenje v preglednici)

- Vrstica 1 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: davčni zavezanec na Severnem Irskem dobavlja samo blago, zato ima identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“. Ob nakupih blaga (npr. goriva) v državi članici se mu obračuna DDV, do vračila katerega je upravičen. Uporablja se sistem EU za vračilo DDV.
- Vrstica 1 – Vlagatelj zahtevka s sedežem v EU: davčnemu zavezancu v EU se ob nakupih blaga (npr. goriva) na Severnem Irskem obračuna DDV. Ker se ta vstopni DDV nanaša na blago, se lahko zahtevek vloži v okviru sistema EU za vračilo DDV; podobna obrazložitev velja za primere v vrsticah 3, 7, 8 in 11.
- Vrstica 2 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: davčni zavezanec na Severnem Irskem dobavlja samo blago, zato ima identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“. Ob nakupih storitev (npr. hotelskih storitev) v državi članici se mu obračuna DDV, do vračila katerega je upravičen. Ker se zahtevek za vračilo nanaša na nakup storitev, se uporablja Trinajsta direktiva o DDV.
- Vrstica 2 – Vlagatelj zahtevka s sedežem v EU: davčnemu zavezancu v EU se ob nakupih storitev (npr. hotelskih storitev) na Severnem Irskem obračuna DDV. Ker se zahtevek za vračilo nanaša na storitve, se uporablja ekvivalent Trinajste direktive o DDV v Združenem kraljestvu in ne sistem EU za vračilo DDV; podobna obrazložitev velja za primere v vrsticah 4, 9, 10 in 12.
- Vrstici 3 in 4 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: davčni zavezanec na Severnem Irskem dobavlja samo storitve, zato ni identificiran z

identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“. Vračilo vstopnega DDV, ki mu je obračunan v državi članici, tudi če se nanaša na blago, ni mogoče na podlagi sistema EU za vračilo DDV, ampak je mogoče samo na podlagi Trinajste direktive o DDV.

- Vrstica 5 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: v tem konkretnem primeru ima davčni zavezanec na Severnem Irskem identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“, ne ker dobavlja blago, ampak ker pridobiva blago znotraj Skupnosti, tj. na Severnem Irskem. Tudi v teh okoliščinah lahko uporabi sistem EU za vračilo DDV v zvezi z nakupom blaga (npr. goriva).
- Vrstica 6 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: v tem konkretnem primeru ima davčni zavezanec na Severnem Irskem identifikacijsko številko za DDV s predpono „XI“, čeprav dobavlja samo storitve, ker pridobiva blago znotraj Skupnosti, tj. na Severnem Irskem. Ker pa se zahtevek za vračilo nanaša na nakupe storitev, se uporablja Trinajsta direktiva o DDV.
- Vrstice 7, 8 in 11 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: v teh primerih so davčni zavezanci hkrati za neki del svoje dejavnosti (dobave blaga) s Protokolom o Irski/Severni Irski zajeti, za drug del (dobave storitev) pa ne. Tudi v teh primerih se sistem EU za vračilo DDV v zvezi z nakupom blaga lahko uporabi.
- Vrstice 9, 10 in 12 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem: v teh primerih so davčni zavezanci hkrati za neki del svoje dejavnosti (dobave blaga) s Protokolom o Irski/Severni Irski zajeti, za drug del (dobave storitev) pa ne. Ker pa se zahtevek za vračilo nanaša na nakupe storitev, se uporablja Trinajsta direktiva o DDV.
- Vrstica 13 – Vlagatelj zahtevka s sedežem na Severnem Irskem – vlagatelj zahtevka s sedežem v EU: če je za blago in storitve izdan en sam račun, je treba uporabiti Trinajsto direktivo o DDV ali enakovredno zakonodajo v Združenem kraljestvu. Število takih primerov je lahko v praksi omejeno. Prvič, praviloma prodaja blaga med davčnim zavezancem v državi članici in davčnim zavezancem na Severnem Irskem (in obratno) večinoma pomeni oproščeno dobavo znotraj Skupnosti. Drugič, kot je pojasnjeno zgoraj, lahko davčni zavezanci še naprej uporabljajo sistem EU za vračilo DDV za vstopni davek na blago, če zahtevajo dva ločena računa.