



Bruselj, 7. oktober 2019

## OBVESTILO DELEŽNIKOM

### IZSTOP ZDRUŽENEGA KRALJESTVA IN PRAVILA EU O NEPOSREDNEM OBDAVČENJU

Združeno kraljestvo je 29. marca 2017 v skladu s členom 50 Pogodbe o Evropski uniji (PEU) predložilo uradno obvestilo o nameri o izstopu iz Unije. Na prošnjo Združenega kraljestva se je Evropski svet (člen 50) 11. aprila 2019<sup>1</sup> dogovoril o dodatnem podaljšanju<sup>2</sup> obdobja iz člena 50(3) PEU do 31. oktobra 2019<sup>3</sup>. To pomeni, da bo Združeno kraljestvo 1. novembra 2019 („datum izstopa“) postalo „tretja država“<sup>4, 5</sup>.

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

Glede na negotovost v zvezi z ratifikacijo sporazuma o izstopu<sup>6</sup> je treba vse zainteresirane strani in še posebej gospodarske subjekte opozoriti na pravne posledice, ki jih bo treba upoštevati, ko bo Združeno kraljestvo postalo tretja država.

Ob pridržku prehodnega obdobja, določenega v sporazumu o izstopu<sup>7</sup>, se od datuma izstopa za Združeno kraljestvo ne bodo več uporabljala pravila EU na področju neposredne obdavčitve. To ima zlasti naslednje posledice:

---

<sup>1</sup> Sklep Evropskega sveta (EU) 2019/584 (UL L 101, 11.4.2019, str. 1).

<sup>2</sup> Na prošnjo Združenega kraljestva je Evropski svet 22. marca 2019 sprejel sklep o prvem podaljšanju (Sklep Evropskega sveta (EU) 2019/476, UL L 80I, 22.3.2019, str. 1).

<sup>3</sup> Po drugi prošnji Združenega kraljestva za podaljšanje je Evropski svet 11. aprila 2019 sklenil tudi, da se sklep o podaljšanju do 31. oktobra 2019 preneha uporabljati 31. maja 2019, če Združeno kraljestvo ne izvede volitev v Evropski parlament in če do 22. maja 2019 ne ratificira sporazuma o izstopu. Ker Združeno kraljestvo do 22. maja 2019 ni ratificiralo sporazuma o izstopu, je 23. maja 2019 izvedlo volitve v Evropski parlament.

<sup>4</sup> Tretja država je država, ki ni članica EU.

<sup>5</sup> Če obe stranki sporazum o izstopu ratificirata pred navedenim datumom, se bo kot datum izstopa štel prvi dan meseca po zaključku postopkov ratifikacije.

<sup>6</sup> Sporazum o izstopu Združenega kraljestva Velika Britanija in Severna Irska iz Evropske unije in Evropske skupnosti za atomsko energijo (UL C 144 I, 25.4.2019, str. 1).

<sup>7</sup> Opozoriti je treba, da morata EU in Združeno kraljestvo ratificirati sporazum o izstopu, da bi se prehodno obdobje lahko uporabljalo.

## Opomba:

Številne države članice EU-27 so z Združenim kraljestvom sklenile dvostranske sporazume o dvojnem obdavčenju, ki pogosto temeljijo na „vzorčni konvenciji o davku na dohodek in kapital“<sup>8</sup> Organizacije za gospodarsko sodelovanje in razvoj (v nadaljnjem besedilu: vzorčna konvencija OECD).

Za zakonodajo EU o neposrednem obdavčenju je značilna dodatna, vzporedna veljavnost teh dvostranskih sporazumov o dvojnem obdavčenju med državami članicami.

Za razliko od večine dvostranskih sporazumov, ki so jih države članice sklenile o zadevah, ki so bile pozneje zajete v zakonodaji EU („stari dvostranski sporazumi“), se bodo ti sporazumi o dvojnem obdavčenju med državo članico EU-27 in Združenim kraljestvom na področju neposrednega obdavčenja po izstopu Združenega kraljestva običajno še naprej uporabljali.

Ti dvostranski sporazumi o dvojnem obdavčenju so lahko še posebej pomembni za točke 1<sup>9</sup>, 2<sup>10</sup>, 4 in 5<sup>11</sup> spodaj, vendar niso obravnavani v tem obvestilu; informacije o njih je mogoče dobiti pri nacionalnih davčnih organih.

## 1. OBDAVČITEV DOBIČKOV, RAZDELJENIH MED MATIČNIMI IN ODVISNIMI DRUŽBAMI

Cilj Direktive Sveta 2011/96/EU<sup>12</sup> je zagotoviti, da se dobički odvisnih družb, ustanovljenih v državi članici, izplačani matični družbi v drugi državi članici, obdavčijo samo enkrat. V ta namen določa, katera država članica (država članica matične družbe ali odvisne družbe) sme ali ne sme obdavčiti dobička, ki ga matična družba prejme od svoje odvisne družbe<sup>13</sup>.

Direktiva 2011/96/EU se od datuma izstopa za države članice EU-27 ne uporablja več v zvezi z Združenim kraljestvom. To pomeni, da se za dobičke, ki jih odvisna družba dodeli matični družbi od datuma izstopa, Direktiva 2011/96/EU ne uporablja več. Upoštevati je treba veljavno nacionalno zakonodajo.

<sup>8</sup> <http://www.oecd.org/ctp/treaties/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-20745419.htm>.

<sup>9</sup> Glej člen 10 vzorčne konvencije OECD.

<sup>10</sup> Glej člena 11 in 12 vzorčne konvencije OECD.

<sup>11</sup> Glej člena 26 in 27 vzorčne konvencije OECD.

<sup>12</sup> Direktiva Sveta 2011/96/EU z dne 30. novembra 2011 o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic (UL L 345, 29.12.2011, str. 8).

<sup>13</sup> Člen 4(1) Direktive 2011/96/EU.

## 2. OBDAVČENJE PLAČIL OBRESTI IN LICENČNIN MED POVEZANIMI DRUŽBAMI

Cilj Direktive Sveta 2003/49/ES<sup>14</sup> je zagotoviti, da se obresti in licenčnine, ki nastanejo v eni državi članici, medtem ko je upravičeni lastnik v drugi državi članici, obdavčijo samo enkrat. V ta namen določa, da so plačila obresti ali licenčnin, ki nastanejo v državi članici, oproščena davkov, če je upravičeni lastnik obresti ali licenčnin družba v drugi državi članici<sup>15</sup>.

Direktiva 2003/49/ES se od datuma izstopa za države članice EU-27 ne uporablja več v zvezi z Združenim kraljestvom. To pomeni, da se za plačila obresti ali licenčnin, plačanih od datuma izstopa, Direktiva 2003/49/ES ne uporablja več. Upoštevati je treba veljavno nacionalno zakonodajo.

## 3. OBDAVČITEV DOBIČKOV V OKVIRU ZDRUŽITVE, DELITVE ALI DELNE DELITVE

**Upoštevajte, da se to obvestilo ne nanaša na:**  
– zakonodajo EU o nadzoru nad združitvami<sup>16</sup> in  
– zakonodajo EU, ki določa postopkovna pravila za čezmejne združitve<sup>17</sup>.

Direktiva Sveta 2009/133/ES<sup>18</sup> določa, da v primeru združitve in drugih transakcij nekatere vrednosti niso vključene v izračun davčnega dolga. Direktiva 2009/133/ES se uporablja za združitve in druge transakcije, ki vključujejo družbe iz dveh ali več držav članic<sup>19</sup>.

Direktiva 2009/133/ES se od datuma izstopa ne uporablja več za združitve ali druge transakcije, ki vključujejo družbo, ustanovljeno v Združenem kraljestvu. To pomeni, da države članice EU-27 na podlagi prava EU od datuma izstopa niso dolžne izključiti določenih vrednosti pri obdavčitvi družb, udeleženih v združitvi ali drugi transakciji s podjetjem, ustanovljenim v Združenem kraljestvu. Upoštevati je treba veljavno nacionalno zakonodajo.

---

<sup>14</sup> Direktiva Sveta 2003/49/ES z dne 3. junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic (UL L 157, 26.6.2003, str. 49).

<sup>15</sup> Člen 1(1) Direktive 2003/49/ES.

<sup>16</sup> Za podrobnosti glej „Obvestilo deležnikom – Izstop Združenega kraljestva in konkurenčno pravo EU“ ([https://ec.europa.eu/info/brexit/brexit-preparedness/preparedness-notices\\_sl](https://ec.europa.eu/info/brexit/brexit-preparedness/preparedness-notices_sl))

<sup>17</sup> Za podrobnosti glej „Obvestilo deležnikom – Izstop Združenega kraljestva in pravila EU na področju prava družb“ ([https://ec.europa.eu/info/brexit/brexit-preparedness/preparedness-notices\\_sl](https://ec.europa.eu/info/brexit/brexit-preparedness/preparedness-notices_sl))

<sup>18</sup> Direktiva Sveta 2009/133/ES z dne 19. oktobra 2009 o skupnem sistemu obdavčitve za združitve, delitve, delne delitve, prenose sredstev in zamenjave kapitalskih deležev družb iz različnih držav članic ter za prenos statutarnega sedeža SE ali SCE med državami članicami (UL L 310, 25.11.2009, str. 34).

<sup>19</sup> Člen 1(a) Direktive 2009/133/ES.

#### 4. UPRAVNA POMOČ, IZTERJAVA

Direktiva Sveta 2011/16/EU<sup>20</sup> določa nekatere vrste sodelovanja med davčnimi organi držav članic in izmenjave nekaterih podatkov na lastno pobudo, na zaprosilo ali avtomatično. Avtomatična izmenjava podatkov vključuje podatke o določenih vrstah prihodkov, določenih finančnih prihodkih (oboje predvsem v zvezi s posamezniki), določenih davčnih stališčih in vnaprejšnjih cenovnih sporazumih, določenem poročanju po državah in določenih davčnih shemah.

Direktiva 2011/16/EU se od datuma izstopa ne uporablja več v zvezi z Združenim kraljestvom. To pomeni, da države članice EU-27 od datuma izstopa niso več dolžne zagotoviti ali sprejeti sodelovanja ali podatkov, kot je navedeno zgoraj, na podlagi prava EU.

Direktiva Sveta 2010/24/EU<sup>21</sup> določa postopke za izterjavo določenih davkov, vključno z neposrednimi davki.

Direktiva 2010/24/EU se od datuma izstopa ne uporablja več za Združeno kraljestvo. To pomeni, da od datuma izstopa državam članicam EU-27 ni treba zagotoviti pomoči Združenemu kraljestvu pri izterjavi terjatev na podlagi prava EU.

Opozoriti je treba, da se lahko poleg veljavnosti dvostranskih sporazumov o dvojnem obdavčenju (glej zgoraj)<sup>22</sup> uporablja tudi večstranska Konvencija o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah iz leta 1988 (kot tudi Večstranski sporazum med pristojnimi organi, ki temelji na členu 6 večstranske Konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči).

#### 5. PRAKSE IZOGIBANJA DAVKOM

Direktiva Sveta (EU) 2016/1164<sup>23</sup> in Direktiva Sveta (EU) 2017/952<sup>24</sup> (direktiva ATAD oziroma ATAD 2) določata pet minimalnih ukrepov proti izogibanju davkom na področju obdavčitve dohodkov pravnih oseb, ki jih morajo uporabljati države članice<sup>25</sup>.

---

<sup>20</sup> Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja (UL L 64, 11.3.2011, str. 1).

<sup>21</sup> Direktiva Sveta 2010/24/EU z dne 16. marca 2010 o vzajemni pomoči pri izterjavi terjatev v zvezi z davki, carinami in drugimi ukrepi (UL L 84, 31.3.2010, str. 1).

<sup>22</sup> Dvostranski sporazumi o izogibanju dvojnemu obdavčevanju se lahko še naprej uporabljajo v zvezi z neposrednim obdavčenjem.

<sup>23</sup> Direktiva Sveta (EU) 2016/1164 z dne 12. julija 2016 o določitvi pravil proti praksam izogibanja davkom, ki neposredno vplivajo na delovanje notranjega trga (UL L 193, 19.7.2016, str. 1).

<sup>24</sup> Direktiva Sveta (EU) 2017/952 z dne 29. maja 2017 o spremembi Direktive (EU) 2016/1164 v zvezi s hibridnimi neskladji s tretjimi državami (UL L 144, 7.6.2017, str. 1).

<sup>25</sup> Države članice so morale tri od teh ukrepov (omejitve obresti, splošno pravilo o preprečevanju zlorab in pravilo o nadzorovanih tujih družbah) v nacionalno zakonodajo prenesti do najpozneje 31. decembra 2018 (člen 11(1) Direktive (EU) 2016/1164), medtem ko je treba izstopno obdavčevanje prenesti do 31. decembra 2019 (člen 11(5) Direktive (EU) 2016/1164). Ukrepe v zvezi s hibridnimi neskladji je treba prenesti najpozneje do 31. decembra 2019 (člen 2(1) Direktive (EU) 2017/952),

Direktiva (EU) 2016/1164 se od datuma izstopa ne uporablja več za Združeno kraljestvo in v njem. Deležniki bi se morali zavedati, da so ti ukrepi usklajen odziv na ravni EU na izvajanje priporočil za ukrepanje v okviru pobude OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (BEPS), v kateri sodeluje Združeno kraljestvo.

Splošne informacije o zgoraj navedeni zakonodaji so na voljo na spletišču Komisije o pravilih EU za [obdavčitev dohodkov pravnih oseb](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax_en) ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/company-tax\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax_en)). Te strani bodo po potrebi posodobljene z dodatnimi informacijami.

Evropska komisija  
Generalni direktorat za obdavčenje in carinsko unijo

---

medtem ko je treba ukrepe v zvezi z obratnimi hibridnimi neskladji prenesti najpozneje do 31. decembra 2021 (člen 2(3) Direktive (EU) 2017/952).