



Bruxelles, 11. rujna 2018.

## OBAVIJEST SUDIONICIMA

### POVLAČENJE UJEDINJENE KRALJEVINE I PRAVILA EU-A U PODRUČJU POREZA NA DODANU VRIJEDNOST

Ujedinjena Kraljevina je 29. ožujka 2017. dostavila obavijest o svojoj namjeri povlačenja iz Unije na temelju članka 50. Ugovora o Europskoj uniji. To znači da se, ako se u ratificiranom sporazumu o povlačenju<sup>1</sup> ne utvrdi drugi datum, cjelokupno primarno i sekundarno pravo Unije prestaje primjenjivati na Ujedinjenu Kraljevinu od 30. ožujka 2019. u 00:00 prema srednjoeuropskom vremenu („datum povlačenja”)<sup>2</sup>. Ujedinjena Kraljevina će tada postati „treća zemlja”<sup>3</sup>.

. Priprema za povlačenje nije samo pitanje Komisije i nacionalnih pravosudnih tijela, nego i privatnih subjekata.

S obzirom na izraženu neizvjesnost, posebno kad je riječ o sadržaju mogućeg sporazuma o povlačenju, nužno je poreznim obveznicima ukazati na pravne posljedice u području poreza na dodanu vrijednost (PDV) koje treba uzeti u obzir nakon što Ujedinjena Kraljevina postane treća zemlja.

Podložno eventualnom prijelaznom aranžmanu koji može biti uključen u mogući sporazum o povlačenju, pravila EU-a u području PDV-a, a posebno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost<sup>4</sup> (dalje u tekstu „Direktiva o PDV-u”) i Direktiva Vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. o utvrđivanju detaljnih pravila za povrat poreza na dodanu vrijednost, predviđenih u Direktivi 2006/112/EZ, poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u državi članici povrata, nego u drugoj državi članici<sup>5</sup>, prestaju se primjenjivati na Ujedinjenu Kraljevinu od datuma povlačenja. Kad je riječ o postupanju s oporezivim

---

<sup>1</sup> U tijeku su pregovori s Ujedinjenom Kraljevinom radi postizanja dogovora o povlačenju.

<sup>2</sup> Osim toga, u skladu s člankom 50. stavkom 3. Ugovora o Europskoj uniji, Europsko vijeće u dogovoru s Ujedinjenom Kraljevinom može jednoglasno odlučiti da se Ugovori prestaju primjenjivati od kasnijeg datuma.

<sup>3</sup> Treća zemlja je zemlja koja nije država članica EU-a.

<sup>4</sup> SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

<sup>5</sup> SL L 44, 20.2.2008., str. 23.

transakcijama (vidjeti u nastavku pod 1.) i povratom PDV-a (vidjeti u nastavku pod 2.)<sup>6</sup>, najvažnije su posljedice toga sljedeće:<sup>7</sup>

## 1. PLAĆANJE I OBVEZE U POGLEDU PDV-A

### 1.1. Postupanje s isporukama robe između EU-a i Ujedinjene Kraljevine

#### 1.1.1. *Pravila EU-a o plaćanju/prijavi PDV-a za prekogranične isporuke robe*

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

Pravila EU-a za prekogranične isporuke i kretanje robe među državama članicama EU-a od datuma povlačenja neće se primjenjivati na odnose 27 država članica EU-a i Ujedinjene Kraljevine (primjerice neće se primjenjivati odredbe o isporuci i stjecanju unutar Zajednice ili odredbe o prodaji robe na daljinu u i iz Ujedinjene Kraljevine).

Umjesto toga, od datuma povlačenja isporuke i kretanja robe između EU-a i Ujedinjene Kraljevine podliježu pravilima o PDV-u na uvoz i izvoz. Iz toga proizlazi da će roba koja se iz Ujedinjene Kraljevine unosi u EU-ovo područje primjene PDV-a ili izlazi iz tog područja za prijevoz u Ujedinjenu Kraljevinu podlijevati carinskom nadzoru i može podlijevati carinskim provjerama u skladu s Uredbom (EU) br. 952/2013 od 9. listopada 2013. o Carinskom zakoniku Unije<sup>8</sup>.

- PDV će se plaćati prilikom **uvoza** u EU<sup>9</sup> po stopi koja se primjenjuje na isporuke iste robe unutar EU-a<sup>10</sup>. PDV će se moći plaćati carinskim tijelima u trenutku uvoza, osim ako država članica uvoza dopušta da se PDV za uvoz evidentira u redovitoj prijavi PDV-a poreznog obveznika<sup>11</sup>. Oporezivi iznos temelji se na vrijednosti u carinske svrhe i uključuje

<sup>6</sup> Ova obavijest nadopunjuje dokument „Obavijest za sudionike – povlačenje Ujedinjene Kraljevine i pravila EU-a u području carina i neizravnog oporezivanja”, objavljen 30. siječnja 2018..

<sup>7</sup> U kontekstu pregovora o sporazumu o povlačenju Ujedinjene Kraljevine iz EU-a, EU nastoji dogovoriti rješenja s Ujedinjenom Kraljevinom za isporuke koje su izvršene prije isteka prijelaznog razdoblja. Vidjeti posebno zadnju verziju nacrtu sporazuma o povlačenju dogovorenog na razini pregovarača, koja je dostupna ovdje: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) i „zajedničku izjavu” pregovarača EU-a i Ujedinjene Kraljevine predstavljenu 19. lipnja 2018. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_hr](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_hr)).

<sup>8</sup> SL L 269, 10.10.2013., str. 1.

<sup>9</sup> Članak 2. stavak 1. točka (d) Direktive o PDV-u.

<sup>10</sup> Članak 94. stavak 2. Direktive o PDV-u.

<sup>11</sup> Članak 211. Direktive o PDV-u.

(a) poreze, carine, prelevmane i ostala davanja koja se plaćaju izvan države članice uvoza, kao i one koje se plaćaju na uvoz, osim PDV-a koji će se obračunati i (b) popratne rashode, poput provizija, troškova pakiranja, prijevoza i osiguranja koji su nastali do prvog odredišta na teritoriju države članice uvoza, kao i one koji proizlaze iz prijevoza do drugog odredišta unutar EU-a, ako je to mjesto poznato u trenutku nastanka oporezivog događaja<sup>12</sup>.

Za robu koja napušta carinsko područje EU-a bit će obvezan **izvozni** carinski postupak. Izvoznik će najprije podnijeti robu i deklaraciju prije otpreme (carinska deklaracija, deklaracija o ponovnom izvozu, izlazna skraćena deklaracija) u carinskom uredu nadležnom za mjesto na kojem ima poslovni nastan ili gdje je roba pakirana ili utovarena za izvoznju otpremu (izvozni carinski ured). Roba se nakon toga podnosi izlaznom carinskom uredu koji može pregledati robu na temelju podataka dobivenih od izvoznog carinskog ureda te koji nadgleda robu pri fizičkom napuštanju carinskog područja EU-a.

Roba se oslobađa plaćanja PDV-a ako se otprema ili prevozi na odredište izvan EU-a<sup>13</sup>. Dobavljač izvezeno robe mora biti u mogućnosti dokazati da je roba napustila EU. Države članice se u tom pogledu načelno pouzdaju u potvrdu izlaska koju izvozniku izdaje izvozni carinski ured.

#### *1.1.2. Savjeti za porezne obveznike koji se pripremaju za moguće povlačenje bez dogovorenog sporazuma o povlačenju*

Porezni obveznici u EU-u trebali bi poduzeti sve korake kako bi se pobrinuli da mogu pružiti sve potrebne dokaze u pogledu njihovih isporuka i stjecanja unutar Zajednice iz/u Ujedinjenu Kraljevinu prije datuma povlačenja, kao i svih drugih isporuka koje su izvršene u ili primljene iz Ujedinjene Kraljevine prije datuma povlačenja.

Porezni obveznici možda će se morati upoznati s carinskim postupcima i formalnostima u pogledu uvoza i izvoza robe<sup>14</sup>.

## **1.2. Postupanje s isporukama usluga između EU-a i Ujedinjene Kraljevine**

### *1.2.1. Pravila EU-a o PDV-u za prekogranične isporuke usluga*

Zakonodavstvom EU-a o PDV-u predviđeni su različiti sustavi plaćanja/prijave PDV-a za prekogranične isporuke usluga u/iz država članica i trećih zemalja. Mjesto isporuke usluga ovisi o različitim čimbenicima poput naravi usluge, je li osoba koja prima usluge porezni obveznik, o mjestu gdje se usluga obavlja itd.

---

<sup>12</sup> Članci 85. i 86. Direktive o PDV-u.

<sup>13</sup> Članak 146. Direktive o PDV-u.

<sup>14</sup> Vidjeti Obavijest za sudionike – povlačenje Ujedinjene Kraljevine i pravila EU-a u području carina i neizravnog oporezivanja, 30. siječnja 2018.

Od datuma povlačenja Ujedinjene Kraljevine iz EU-a mogući su učinci na porezne obveznike s poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini koji pružaju usluge u EU-u i na porezne obveznike s poslovnim nastanom u EU-u koji pružaju usluge u Ujedinjenoj Kraljevini.

Konkretno, države članice mogu zahtijevati imenovanje poreznog zastupnika ako porezni obveznik koji isporučuje usluge ima poslovni nastan u trećoj zemlji koja ne pruža administrativnu suradnju i pomoć pri naplati PDV-a<sup>15</sup>. Od datuma povlačenja taj se zahtjev može primjenjivati na porezne obveznike sa sjedištem u Ujedinjenoj Kraljevini.

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini koji se služe mini sustavom za pružanje usluga na jednom mjestu (*mini one stop shop* – MOSS)) kada pružaju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge potrošačima u EU-u, morat će izmijeniti svoju identifikaciju za MOSS (vidjeti točku 1.3. u nastavku).

#### *1.2.2. Savjeti za porezne obveznike koji se pripremaju za moguće povlačenje bez dogovorenog sporazuma o povlačenju*

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u trebali bi poduzeti sve korake kako bi se pobrinuli da mogu pružiti sve potrebne dokaze u pogledu isporuka usluga koje su izvršene u ili primljene iz Ujedinjene Kraljevine prije datuma povlačenja.

Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini morat će ispitati primjenjuju li se nakon povlačenja Ujedinjene Kraljevine na njih nova pravila o obvezama plaćanja u odnosu na njihove isporuke usluga unutar EU-a.

### **1.3. Podnošenje prijave PDV-a putem mini sustava za pružanje usluga na jednom mjestu**

#### *1.3.1. EU-ov mini sustav za pružanje usluga na jednom mjestu*

U skladu s člankom 58. Direktive o PDV-u, isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga potrošačima podliježu PDV-u u državi članici potrošnje.

Člancima od 358. do 369.k Direktive o PDV-u utvrđen je pravni okvir posebnih sustava za porezne obveznike koji nemaju poslovni nastan, a isporučuju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici u EU-u – mini sustava za pružanje usluga na jednom mjestu (MOSS). Program MOSS-a omogućuje poreznom obvezniku podnošenje prijave PDV-a putem MOSS-a za svako kalendarsko tromjesečje neovisno o državi članici identifikacije. Ta

---

<sup>15</sup> Članak 204. Direktive o PDV-u.

država članica identifikacije razvrstava prijave PDV-a putem MOSS-a po državi članici potrošnje i prosljeđuje pojediniosti različitim državama članicama potrošnje.

Direktivom o PDV-u predviđen je program MOSS-a za porezne obveznike s poslovnim nastanom u državi članici različitoj od države članice potrošnje („program MOSS-a u Uniji”) i program MOSS-a za porezne obveznike s poslovnim nastanom u trećoj zemlji („program MOSS-a izvan Unije”).

1.3.2. *Savjeti za porezne obveznike koji se pripremaju za moguće povlačenje bez dogovorenog sporazuma o povlačenju*<sup>16</sup>

a) Porezni obveznici s poslovnim nastanom u jednoj od 27 država članica EU-a ili u trećoj zemlji koji su registrirani za program MOSS-a u jednoj od 27 država članica EU-a i pružaju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge potrošačima u Ujedinjenoj Kraljevini:

U skladu s Direktivom o PDV-u ti porezni obveznici podliježu plaćanju PDV-a za usluge pružene do i uključujući dan prije datuma povlačenja (to jest do i uključujući 29. ožujka 2019.). Kad je riječ o uslugama koje se u Ujedinjenoj Kraljevini pružaju prije datuma povlačenja, Ujedinjenu Kraljevinu treba i dalje smatrati državom članicom potrošnje. Stoga bi prijave PDV-a putem MOSS-a za prvo kalendarsko tromjesečje 2019. trebale obuhvaćati i usluge pružene u Ujedinjenoj Kraljevini do datuma povlačenja, iako porezni obveznici moraju podnijeti prijave PDV-a putem MOSS-a nakon datuma povlačenja.

b) Porezni obveznici registrirani za program MOSS-a u Ujedinjenoj Kraljevini i koji potrošačima pružaju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge u jednoj od 27 država članica EU-a:

Ti porezni obveznici podliježu plaćanju PDV-a za usluge u skladu s Direktivom o PDV-u. U slučaju da sporazum o povlačenju nije dogovoren, kako bi se olakšalo podnošenje prijava u 27 država članica EU-a za usluge isporučene od 1. siječnja 2019. do i uključujući dan prije datuma povlačenja (to jest do i uključujući 29. ožujka 2019.), ti porezni obveznici trebali bi poduzeti sljedeće mjere:

---

<sup>16</sup> U kontekstu pregovora o sporazumu o povlačenju Ujedinjene Kraljevine iz EU-a, EU nastoji dogovoriti rješenja s Ujedinjenom Kraljevinom u pogledu prijava PDV-a podnesenih u skladu s pravilima o mini sustavu za pružanje usluga na jednom mjestu. Vidjeti posebno zadnju verziju nacrtu sporazuma o povlačenju dogovorenog na razini pregovarača, koja je dostupna ovdje: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) i „zajedničku izjavu” pregovarača EU-a i Ujedinjene Kraljevine predstavljenu 19. lipnja 2018. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_hr](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_hr)).

- **Porezni obveznici s poslovnim nastanom u trećoj zemlji i registrirani u Ujedinjenoj Kraljevini za program MOSS-a izvan Unije:** Ti bi porezni obveznici trebali premjestiti registraciju za MOSS iz Ujedinjene Kraljevine u jednu od 27 država članica EU-a. Rano premještanje, čak i prije prvog tromjesečja 2019., moglo bi olakšati buduće ispravke prijava putem MOSS-a podnesenih prije datuma povlačenja<sup>17</sup>.
- **Porezni obveznici s poslovnim nastanom u trećoj zemlji sa stalnim poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini i u barem jednoj od 27 država članica EU-a:** Ako su se ti porezni obveznici odlučili u Ujedinjenoj Kraljevini registrirati za **program MOSS-a u Uniji** i zadržati svoj stalni poslovni nastan u Ujedinjenoj Kraljevini, u načelu ih ta njihova odluka obvezuje za predmetnu kalendarsku godinu i dvije kalendarske godine koje slijede (u skladu s člankom 369.a drugim stavkom Direktive o PDV-u). Međutim, budući da od datuma povlačenja ne mogu ostati registrirani u Ujedinjenoj Kraljevini za program MOSS-a u Uniji, trebali bi premjestiti svoju registraciju za program MOSS-a u Uniji iz Ujedinjene Kraljevine u jednu od 27 država članica EU-a s učinkom od datuma povlačenja<sup>18</sup>.
- **Porezni obveznici koji imaju poslovni nastan samo u Ujedinjenoj Kraljevini:** Ako ti porezni obveznici koji su se odlučili registrirati za program MOSS-a u Uniji i zadržati svoj stalni poslovni nastan u Ujedinjenoj Kraljevini žele nastaviti primjenjivati program MOSS-a, trebali bi se registrirati za **program MOSS-a izvan Unije** u jednoj od 27 država članica EU-a s učinkom od datuma povlačenja, u skladu s člankom 359. Direktive o PDV-u, s obzirom na to da će se od datuma povlačenja oni smatrati poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u EU-u.

Ako porezni obveznici, koji su trenutačno registrirani za MOSS u Ujedinjenoj Kraljevini, u skladu sa savjetima iz odjeljka 1.3.2., postanu registrirani za MOSS u jednoj od 27 država članica EU-a, svoje transakcije putem MOSS-a izvršene tijekom prvog tromjesečja 2019. kupcima na području 27 država članica EU-a mogu evidentirati na prvoj prijavi PDV-a putem MOSS-a koju u jednoj od 27 država članica EU-a podnesu u travnju 2019., u skladu s člankom 369.f Direktive o PDV-u.

<sup>17</sup> Unutar EU-a ispravci prijava mogu se podnijeti do tri godine nakon predmetnog poreznog razdoblja (članak 61. stavak 2. Provedbene uredbe Vijeća (EU) br. 282/2011).

<sup>18</sup> Člankom 369.a drugim podstavkom Direktive o PDV -u propisano je da te porezne obveznike njihova odluka obvezuje za predmetnu kalendarsku godinu i dvije kalendarske godine koje slijede. Iz toga proizlazi da, ako su odluku o registriranju u Ujedinjenoj Kraljevini za program MOSS-a u Uniji donijeli prije 2017., ti porezni obveznici već mogu premjestiti registraciju za program MOSS-a u Uniji u jednu od 27 država članica EU-a s učinkom prije datuma povlačenja.

## 2. POVRAT PDV-A

### 2.1. Pravila EU-a za povrat PDV-a

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

#### a) Porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u:

U skladu s člancima 170. i 171. Direktive o PDV-u, porezni obveznici s poslovnim nastanom u državi članici mogu od države članice u kojoj nemaju poslovni nastan zatražiti povrat PDV-a plaćenog u toj državi. Primjenjuje se sljedeći postupak:

- zahtjev za povrat mora se podnijeti elektroničkim putem državi članici poslovnog nastana najkasnije do 30. rujna godine koja slijedi nakon razdoblja povrata (članak 15. Direktive 2008/9/EZ);
- država članica poslovnog nastana mora proslijediti zahtjev za povrat državi članici povrata u roku od 15 dana (članak 48. stavak 1. Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010<sup>19</sup>);
- država članica povrata mora donijeti odluku o zahtjevu za povrat u roku od četiri mjeseca (članak 19. stavak 2. Direktive 2008/9/EZ); ako se zahtjev za povrat odobri, povrat se mora isplatiti u roku od četiri mjeseca + 10 radnih dana (članak 22. Direktive 2008/9/EZ); ti se rokovi mogu produljiti ako država članica povrata zatraži dodatne informacije (članak 21. Direktive 2008/9/EZ).

#### b) Porezni obveznici s poslovnim nastanom izvan EU-a:

U skladu s Trinaestom Direktivom Vijeća 86/560/EEZ od 17. studenoga 1986. o usklađivanju zakonodavstava država članica o porezu na promet – Postupci za povrat poreza na dodanu vrijednost poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan na području Zajednice<sup>20</sup> (dalje u tekstu „Trinaesta Direktiva o PDV-u”), povrati PDV-a koje države članice upućuju poreznim obveznicima s poslovnim nastanom izvan EU-a podliježu sljedećim uvjetima:

- zahtjev se mora izravno podnijeti u državi članici od koje se traži povrat, u skladu s uvjetima koje odredi ta država članica (članak 3. stavak 1. Trinaeste Direktive o PDV-u);
- povrat PDV-a može biti uvjetovan reciprocitetom (što znači da je povrat dopušten samo ako treća zemlja odobrava povrat PDV-a

---

<sup>19</sup> Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12.10.2010., str. 1.).

<sup>20</sup> SL L 326, 21.11.1986., str. 40.

poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u predmetnoj državi članici (članak 2. stavak 2. Trinaeste Direktive o PDV-u));

- svaka država članica može od poreznog obveznika s poslovnim nastanom u trećoj zemlji zahtijevati imenovanje poreznog zastupnika radi dobivanja povrata PDV-a (članak 2. stavak 3. Trinaeste Direktive o PDV-u).

## 2.2. Savjeti za porezne obveznike koji se pripremaju za moguće povlačenje bez dogovorenog sporazuma o povlačenju<sup>21</sup>

### a) Porezni obveznici s poslovnim nastanom u jednoj od 27 država članica EU-a koji traže povrat od Ujedinjene Kraljevine:

Ti porezni obveznici imaju pravo na povrat iz Ujedinjene Kraljevine za razdoblje do i uključujući dan prije datuma povlačenja (to jest do i uključujući 29. ožujka 2019.). No situacija je nejasna kad je riječ o budućim pravilima Ujedinjene Kraljevine za povrat PDV-a poreznim obveznicima s poslovnim nastanom izvan Ujedinjene Kraljevine. Stoga se poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u 27 država članica EU-a savjetuje podnošenje zahtjeva za povrat od Ujedinjene Kraljevine u razdoblju u kojem je ta država još uvijek država članica, pod uvjetom da su ispunjeni uvjeti utvrđeni u Direktivi o PDV-u i Direktivi 2008/9/EZ.

### b) Porezni obveznici s poslovnim nastanom u Ujedinjenoj Kraljevini koji traže povrat od jedne od 27 država članica EU-a:

Od datuma povlačenja zahtjevi tih poreznih obveznika za povrat od neke od 27 država članica EU-a podliježu postupovnim pravilima EU-a za porezne obveznike s poslovnim nastanom izvan EU-a (vidjeti prethodno navedeno).

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

Europska komisija  
Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju

<sup>21</sup> U kontekstu pregovora o sporazumu o povlačenju Ujedinjene Kraljevine iz EU-a, EU nastoji dogovoriti rješenja s Ujedinjenom Kraljevinom kako bi se osigurao povrat PDV-a za transakcije izvršene prije isteka prijelaznog razdoblja u situacijama u kojima porezni obveznik nije mogao podnijeti zahtjev za povrat prije isteka tog razdoblja ili ga država članica njegova boravišta nije mogla proslijediti. Vidjeti posebno zadnju verziju nacrtu sporazuma o povlačenju dogovorenog na razini pregovarača, koja je dostupna ovdje: [https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft\\_agreement\\_coloured.pdf](https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf) i „zajedničku izjavu” pregovarača EU-a i Ujedinjene Kraljevine predstavljenu 19. lipnja 2018. ([https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom\\_hr](https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_hr)).