



Brusel 31. března 2020  
REV1 – nahrazuje oznámení ze dne 11.  
března 2019

## OZNÁMENÍ ZÚČASTNĚNÝM STRANÁM

### VYSTOUPENÍ SPOJENÉHO KRÁLOVSTVÍ Z UNIE A PRÁVNÍ PŘEDPISY EU TÝKAJÍCÍ SE SPOTŘEBNÍ DANĚ

Dne 1. února 2020 vystoupilo Spojené království z Evropské unie a stalo se „třetí zemí“<sup>1</sup>. Dohoda o vystoupení<sup>2</sup> stanoví přechodné období, které končí dnem 31. prosince 2020<sup>3</sup>. Do uvedeného dne se na Spojené království a ve Spojeném království použije v plné míře právo EU.<sup>4</sup>

Během přechodného období budou EU a Spojené království jednat o dohodě o novém partnerství, vedoucí zejména k vytvoření oblasti volného obchodu. Není však jisté, zda do konce přechodného období taková dohoda bude uzavřena a vstoupí v platnost. Případná dohoda by nicméně vytvořila vztah, který bude z hlediska podmínek přístupu na trh velmi odlišný od účasti Spojeného království na vnitřním trhu<sup>5</sup>, v celní unii EU a v prostoru DPH a spotřební daně.

Všechny zúčastněné strany, a zejména hospodářské subjekty se proto upozorňují na právní stav po skončení přechodného období (část A níže). V tomto oznámení jsou rovněž vysvětlena některá relevantní ustanovení o rozluce obsažená v dohodě o vystoupení (část B níže) a dále pravidla, která se po skončení přechodného období použijí v Severním Irsku (část C níže).

#### **Doporučení zúčastněným stranám:**

- <sup>1</sup> Třetí zemí se rozumí země, která není členem EU.
- <sup>2</sup> Dohoda o vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z Evropské unie a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. L 29, 31.1.2020, s. 7) (dále jen „dohoda o vystoupení“).
- <sup>3</sup> Přechodné období může být přede dnem 1. července 2020 prodlouženo až o 1 nebo 2 roky. (čl. 132 odst. 1 dohody o vystoupení). Vláda Spojeného království možnost takového prodloužení prozatím vylučuje.
- <sup>4</sup> S určitými výjimkami stanovenými v článku 127 dohody o vystoupení, ovšem žádná z nich není v souvislosti s tímto oznámením relevantní.
- <sup>5</sup> Dohoda o volném obchodu zejména nestanoví principy vnitřního trhu (v oblasti zboží a služeb), jako jsou vzájemné uznávání, zásada země původu a harmonizace. Stejně tak neodstraňuje celní formality a kontroly, včetně těch, které se týkají původu zboží a jeho vstupů, ani zákazy a omezení vztahující se na dovoz a vývoz.

Za účelem řešení důsledků uvedených v tomto oznámení se zúčastněným stranám v oblasti obchodu se zbožím podléhajícím spotřební dani zejména doporučuje, aby:

- se seznámily s novými postupy a povinnostmi týkajícími se zboží podléhajícího spotřební dani, které je předmětem obchodu se Spojeným královstvím,
- co nejrychleji, a v každém případě přede dnem 31. května 2021<sup>6</sup> ukončily přepravu probíhající po skončení přechodného období a
- v případě, že se daňové sklady na území EU vztahují pouze na oprávněné skladovatele usazené ve Spojeném království, přijaly veškerá nezbytná opatření k tomu, aby spadaly pod kontrolu oprávněného skladovatele usazeného v členském státě EU.

## **A. PRÁVNÍ STAV PLATNÝ PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ**

Po skončení přechodného období se na Spojené království<sup>7</sup> již nebudou vztahovat právní předpisy EU týkající se spotřebních daní, a zejména směrnice Rady 2008/118/ES ze dne 16. prosince 2008 o obecné úpravě spotřebních daní<sup>8</sup>. To má zejména tyto důsledky:

### **1. DOVOZ DO EU A VÝVOZ Z EU**

Podle směrnice 2008/118/ES může být zboží podléhající spotřební dani přepravováno mezi členskými státy EU v režimu s podmíněným osvobozením od daně<sup>9</sup> nebo po jeho propuštění ke spotřebě (dále jen „zaplacení daně“)<sup>10</sup>. V prvním případě (režim s podmíněným osvobozením od daně) je podmínkou registrace a povolení hospodářských subjektů; postupy jsou navíc elektronické a jsou podporovány celoevropskými informačními systémy – EMCS<sup>11</sup> pro kontrolu přepravy a SEED<sup>12</sup> pro registraci hospodářských subjektů podléhajících spotřební dani.

Po skončení přechodného období se tento režim již nebude vztahovat na přepravu zboží podléhajícího spotřební dani ze Spojeného království do EU. Od uvedeného okamžiku se přeprava zboží podléhajícího spotřební dani ze Spojeného království do EU stane dovozem a jeho přeprava z EU do Spojeného království vývozem. To má tyto důsledky:

<sup>6</sup> Toto datum stanoví dohoda o vystoupení (články 52 a 53 a část II přílohy IV dohody o vystoupení).

<sup>7</sup> Pokud jde o použitelnost právních předpisů EU týkajících se spotřebních daní na Severní Irsko, viz část C tohoto oznámení.

<sup>8</sup> Úř. věst. L 9, 14.1.2009, s. 12.

<sup>9</sup> Kapitola IV směrnice 2008/118/ES.

<sup>10</sup> Kapitola V směrnice 2008/118/ES.

<sup>11</sup> Systém pro kontrolu přepravy zboží podléhajícího spotřebním daním.

<sup>12</sup> Systém pro výměnu údajů o spotřební dani.

- Příklad, kdy zboží podléhající spotřební dani vstoupí na území EU vymezené pro účely spotřební daně ze Spojeného království, bude představovat dovoz. Hospodářské subjekty Spojeného království již nemohou pro přepravu do EU využívat EMCS. Hospodářské subjekty EU musí EMCS používat pro následnou přepravu z míst vstupu do EU do konečného místa určení („nepřímý dovoz“)<sup>13</sup>. Dříve než bude možné tento nepřímý dovoz zahájit, bude nutno dokončit celní formality.
- Příklad, kdy zboží podléhající spotřební dani opustí území EU vymezené pro účely spotřební daně do Spojeného království, bude představovat vývoz. EMCS přestane být na přepravu zboží podléhajícího spotřební dani z EU do Spojeného království použitelný a kontrola odvodu spotřební daně skončí v místě výstupu z EU. Pro přepravu zboží podléhajícího spotřební dani do Spojeného království proto bude zapotřebí vývozní prohlášení, jakož i elektronický správní doklad (e-AD). Hospodářské subjekty EU musí EMCS používat pro přepravu z místa odeslání do místa výstupu („nepřímý vývoz“)<sup>14</sup>.
- Pokud jde o správu systému spotřebních daní EU, platí, že po skončení přechodného období:
  - registrace hospodářských subjektů usazených ve Spojeném království v SEED a jejich povolení pozbydou platnosti. Z tohoto důvodu nebudou hospodářské subjekty moci zasílat ani přijímat nové e-AD,
  - nebude možné vytvářet nové ani aktualizovat stávající registrace a povolení hospodářských subjektů usazených ve Spojeném království,
  - pozbydou platnosti povolení daňových skladovatelů usazených ve Spojeném království. Jimi kontrolované daňové sklady již nebudou moci provozovat přeshraniční přepravu zboží podléhajícího spotřební dani uvnitř EU v režimu s podmíněným osvobozením od daně,
  - nebudou se Spojeným královstvím sdílena žádná data SEED. Konkrétně to znamená, že:

<sup>13</sup> „Nepřímým“ dovozem se v této souvislosti rozumí přeprava zboží podléhajícího spotřební dani, která začíná v jednom členském státě a končí v jiném. Při použití EMCS a společných režimů pro zboží po zaplacení daně v případě přepravy z místa dovozu do místa určení v tomtéž členském státě (přímý dovoz) lze využít vnitrostátních zjednodušení; stále však bude nutno dodržovat celní formality. Režimy pro zboží po zaplacení daně pro nepřímou přepravu zboží podléhajícího spotřební dani již nebudou možné.

<sup>14</sup> „Nepřímým“ vývozem se v této souvislosti rozumí přeprava zboží podléhajícího spotřební dani, která začíná v jednom členském státě a končí v jiném. Při použití EMCS a společných režimů pro zboží po zaplacení daně v případě, kdy přeprava z místa odeslání do místa výstupu z území EU probíhá v rámci jednoho členského státu (přímý vývoz), lze využít vnitrostátních zjednodušení; stále však bude nutno dodržovat celní formality. Režimy pro zboží po zaplacení daně pro nepřímou přepravu zboží podléhajícího spotřební dani již nebudou možné.

- data SEED již nebudou synchronizována s informačními systémy Spojeného království,<sup>15</sup>
- Spojené království nebude mít přístup k SEED na WEBu (uživatelské rozhraní SEED, které umožňuje číst a měnit data SEED),
- Spojené království a členské státy EU si nebudou vzájemně automaticky uznávat žádné zajištění,
- Spojené království a členské státy EU si nebudou vzájemně automaticky uznávat žádné osvobození od daně,
- Spojené království a členské státy EU nepovedou evidenci vzájemných dluhů na spotřební dani a
- nebude existovat žádný právní základ pro uplatnění zajištění v držení odesílatelů a/nebo příjemců ve Spojeném království.

## **B. RELEVANTNÍ USTANOVENÍ O ROZLUCE OBSAŽENÁ V DOHODĚ O VYSTOUPENÍ**

### **1. PROBÍHAJÍCÍ PŘEPRAVA ZBOŽÍ PODLÉHAJÍCÍHO SPOTŘEBNÍ DANI NA KONCI PŘECHODNÉHO OBDOBÍ**

Článek 52 dohody o vystoupení stanoví, že k „probíhající přepravě“ zboží podléhajícího spotřební dani mezi EU a Spojeným královstvím na konci přechodného období se přistupuje jako k přeshraniční přepravě zboží podléhajícího spotřební dani uvnitř EU.

Pro přepravu probíhající na konci přechodného období to má zejména tyto důsledky:

- elektronický správní doklad (e-AD), zjednodušený průvodní správní doklad (SAAD) nebo záložní doklad týkající se spotřební daně, který příslušný orgán Spojeného království schválí před koncem přechodného období, je i nadále platným důkazem statusu zboží Unie<sup>16</sup>,
- oznámení o přijetí, oznámení o vývozu, kopie 3 SAAD nebo jiný doklad týkající se spotřební daně, který potvrzuje ukončení probíhající přepravy a který příslušný orgán Spojeného království schválí do dne 31. května

<sup>15</sup> To znamená, že po skončení přechodného období se budou údaje o hospodářských subjektech EU a Spojeného království oběma stranám vzájemně zobrazovat ve stavu k datu skončení přechodného období, kdy proběhne poslední synchronizace údajů.

<sup>16</sup> Ačkoli tyto situace upravuje dohoda o vystoupení, zboží podléhající spotřební dani, které vstoupí do EU po dni 1. ledna 2021, bude podléhat celním formalitám. Doklad o probíhající přepravě v rámci ECMS nebo o zaplacení daně, z něhož vyplývá, že přeprava byla zahájena přede dnem 1. ledna 2021, poslouží jako důkaz statusu zboží Unie a umožní pokračovat v přepravě zboží bez nutnosti zaplatit clo a ukončit probíhající postupy pro zboží podléhající spotřební dani obvyklým způsobem.

2021<sup>17</sup>, je i nadále platným důkazem o ukončení přepravy zboží podléhajícího spotřební dani,

- kontrolní zpráva, zpráva o události nebo jiný doklad, který má vliv na probíhající přepravu (např. potvrzuje-li zničení zboží) a který příslušný orgán Spojeného království schválí do dne 31. května 2021, je i nadále v platnosti,
- veškeré role v oblasti spotřebních daní jsou uloženy u všech celních úřadů Spojeného království na seznamu celních úřadů do dne 31. května 2021,
- seznamy kódů informačních systémů týkajících se spotřebních daní budou sdíleny se Spojeným královstvím do dne 31. května 2021.

Zároveň to však znamená, že po skončení přechodného období

- nelze provést změnu místa určení nebo rozdělení probíhající přepravy do Spojeného království nebo ze Spojeného království,
- nelze uvnitř EU zahájit žádnou novou přepravu zboží podléhajícího spotřební dani do Spojeného království nebo ze Spojeného království, nelze v důsledku toho této přepravě přidělit žádný nový e-AD ani SAAD.

Režimy týkající se přepravy probíhající na konci přechodného období skončí dnem 31. května 2021<sup>18</sup>. Po tomto dni již nebude možné přepravu ukončit obvyklým způsobem a takto přepravované zboží bude podléhat úplnému režimu dovozu a vývozu.

Znamená to, že pro přepravu, která probíhala na konci přechodného období a neskončila dnem 31. května 2021, platí následující podmínky:

- tato přeprava zboží podléhajícího spotřební dani ze Spojeného království nebo do Spojeného království se bude považovat za přepravu ze třetí země nebo do třetí země, a to se všemi důsledky, které se na takovou situaci vztahují (např. status zboží, které není zbožím Unie, platné celní režimy, pohledávky vyplývající ze spotřební daně nebo zajištění zboží v případě nesplnění povinností),
- e-AD, SAAD nebo záložní doklad týkající se spotřební daně schválený příslušným orgánem Spojeného království již není pro účely dovozu zboží podléhajícího spotřební dani platným důkazem statusu zboží Unie,
- oznámení o přijetí, oznámení o vývozu, kopie 3 SAAD nebo jiný doklad týkající se spotřební daně, který potvrzuje ukončení probíhající přepravy a který příslušný orgán Spojeného království schválí po dni 31. května 2021, již nebude platným důkazem o ukončení této přepravy,

---

<sup>17</sup> Toto datum stanoví dohoda o vystoupení (články 52 a 53 a část II přílohy IV dohody o vystoupení).

<sup>18</sup> Články 52 a 53 a část II přílohy IV dohody o vystoupení.

- kontrolní zpráva, zpráva o události nebo jiný doklad, který má vliv na probíhající přepravu (např. potvrzuje-li zničení zboží) a který příslušný orgán Spojeného království schválí po dni 31. května 2021, již nebude platný,
- Spojené království a členské státy EU si nemohou vyměňovat elektronické zprávy o přepravě zboží podléhajícího spotřební dani prostřednictvím komunikačních platform spravovaných EU, jako je společná komunikační síť (CCN); v důsledku toho si Spojené království a členské státy EU nemohou vyměňovat žádné zprávy EMCS, jež přímo souvisejí s dohledem nad přepravou zboží podléhajícího spotřební dani v reálném čase<sup>19</sup>.

## 2. SPRÁVNÍ POMOC A VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK

V čl. 99 odst. 2 dohody o vystoupení se stanoví trvalá administrativní spolupráce (po dobu čtyř let po skončení přechodného období) mezi členskými státy EU a Spojeným královstvím v souvislosti s přepravou, která byla zahájena před koncem přechodného období<sup>20</sup>.

V článku 100 dohody o vystoupení se stanoví, že v souvislosti s touto přepravou bude nadále poskytována pomoc při vymáhání pohledávek (po dobu pěti let po skončení přechodného období).

## 3. STATISTIKY A SPRÁVA DOSTUPNOSTI

Od 1. ledna 2021 do 31. května 2021 bude mít Spojené království přístup k provozním statistikám transevropských informačních systémů týkajících se spotřebních daní poskytovaným centrální komponentou IT CS/MISE, avšak pouze v případě, že Spojené království bude v souvislosti s danou přepravou v rámci EMCS zemí odesláni nebo zemí určení. Do dne 31. května 2021 budou k dispozici také informace o nedostupnosti poskytované centrální komponentou IT CS/MISE.

## C. PRAVIDLA, KTERÁ SE PO SKONČENÍ PŘECHODNÉHO OBDOBÍ POUŽIJÍ NA ZBOŽÍ PODLÉHAJÍCÍ SPOTŘEBNÍ DANI V SEVERNÍM IRSKU

Po skončení přechodného období se použije Protokol o Irsku/Severním Irsku<sup>21</sup>. Tento protokol podléhá pravidelnému souhlasu zákonodárného shromáždění Severního Irsku, přičemž počáteční období trvá čtyři roky po skončení přechodného období<sup>22</sup>.

<sup>19</sup> Zprávy EMCS, které přímo souvisejí s dohledem nad přepravou zboží podléhajícího spotřební dani v reálném čase, zahrnují: e-AD, připomínku týkající se přepravy zboží podléhajícího spotřební dani, oznámení o přijetí, oznámení o vývozu, změnu místa určení, oznámení o přeměrování e-AD, rozdělení, zrušení, upozornění, zamítnutí, vysvětlení důvodu zpoždění dodávky, vysvětlení důvodu nedostatku zboží, přerušení, kontrolní zprávu a zprávu o události.

<sup>20</sup> Záznamy o těchto hospodářských subjektech a povoleních budou uchovávány v SEED po dobu čtyř let, aby bylo možné ukončit probíhající přepravu a aby auditoři a další zaměstnanci členských států EU měli přístup k údajům o hospodářských subjektech Spojeného království.

<sup>21</sup> Článek 185 dohody o vystoupení.

Protokol o Irsku/Severním Irsku stanoví použitelnost některých ustanovení práva EU rovněž na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko. V tomto protokolu se EU a Spojené království dále dohodly, že pokud se pravidla EU použijí na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko, je na Severní Irsko nahlíženo jako na členský stát.<sup>23</sup>

Protokol o Irsku/Severním Irsku stanoví, že právní předpisy EU týkající se spotřební daně se použijí na Spojené království a ve Spojeném království s ohledem na Severní Irsko<sup>24</sup>.

To znamená, že odkazy na EU v částech A a B tohoto oznámení je nutno vykládat tak, že zahrnují Severní Irsko, zatímco odkazy na Spojené království je nutno vykládat tak, že odkazují pouze na Velkou Británii.

Konkrétně to mimo jiné znamená, že:

- Transakce, které zahrnují přepravu zboží mezi Severním Irskem a ostatními částmi Spojeného království, budou pro účely právních předpisů EU týkajících se spotřebních daní považovány za dovoz nebo vývoz.
- Na přepravu zboží podléhajícího spotřební dani mezi Severním Irskem a členskými státy EU se bude nahlížet jako na přepravu mezi členskými státy.
- Hospodářské subjekty usazené v Severním Irsku, které chtějí přepravovat zboží podléhající spotřební dani do členských států EU a z členských států EU v režimu s podmíněným osvobozením od daně, budou muset být zaregistrovány a povoleny v SEED.
- Hospodářské subjekty usazené v Severním Irsku, které jsou řádně zaregistrovány a povoleny, musí při přepravě zboží podléhajícího spotřební dani do členských států EU a z členských států EU používat postupy pro zboží podléhající spotřební dani a celoevropské informační systémy (např. systém pro kontrolu přepravy zboží podléhajícího spotřebním daním).
- Na skladování a přepravu zboží podléhajícího spotřební dani v Severním Irsku se vztahuje směrnice 2008/118/ES.
- Na klasifikaci a zdanění zboží podléhajícího spotřební dani se vztahují platné směrnice o struktuře a sazbách spotřební daně týkající se konkrétních produktů<sup>25</sup>.

---

<sup>22</sup> Článek 18 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

<sup>23</sup> Ustanovení čl. 7 odst. 1 dohody o vystoupení ve spojení s čl. 13 odst. 1 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.

<sup>24</sup> Článek 8 Protokolu o Irsku/Severním Irsku a bod 2 přílohy 3 uvedeného protokolu.

<sup>25</sup> Směrnice Rady 92/83/EHS ze dne 19. října 1992 o harmonizaci struktury spotřebních daní z alkoholu a alkoholických nápojů (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 21); směrnice Rady 92/84/EHS ze dne 19. října 1992 o sblížení sazeb spotřební daně z alkoholu a alkoholických nápojů (Úř. věst. L 316, 31.10.1992, s. 29); směrnice Rady 2011/64/EU ze dne 21. června 2011 o struktuře a sazbách spotřební daně z tabákových výrobků (Úř. věst. L 176, 5.7.2011, s. 24); směrnice Rady 2003/96/ES ze dne 27. října 2003, kterou se mění struktura rámcových předpisů Společenství o zdanění energetických

Níže uvedená tabulka shrnuje způsoby nakládání se spotřebním zbožím podléhajícím spotřební dani v závislosti na různých možných scénářích. Pro přehlednost jsou použity tyto zkratky:

- **ČS EU:** členské státy EU
- **VB:** Velká Británie, tj. Spojené království s výjimkou Severního Irsku
- **SI:** Severní Irsko
- **Třetí země:** jakákoli třetí země kromě Spojeného království

Zboží přepravované z do	Právní předpisy týkající se spotřební daně
VB do ČS EU:	dovoz do dotčeného ČS EU
ČS EU do VB:	vývoz z dotčeného ČS EU
VB do SI	dovoz do SI
SI do VB	vývoz ze SI
SI do ČS EU:	přeshraniční přeprava uvnitř EU
ČS EU do SI:	přeshraniční přeprava uvnitř EU
Třetí země do SI	dovoz do SI
SI do třetí země	vývoz ze SI

Protokol o Irsku/Severním Irsku však vylučuje možnost, aby se Spojené království s ohledem na Severní Irsko podílelo na rozhodovacím procesu Unie a na utváření tohoto procesu<sup>26</sup>.

Obecné informace o důsledcích vystoupení Spojeného království v oblasti spotřební daně naleznete na internetových stránkách Komise věnovaných daním a celní unii ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)). Obsah těchto stránek bude v případě potřeby dále aktualizován.

Evropská komise  
Generální ředitelství pro daně a celní unii

---

produktů a elektřiny (Úř. věst. L 283, 31.10.2013, s. 51); směrnice Rady 95/60/ES ze dne 27. listopadu 1995 o daňovém značení plynových olejů a petroleje (Úř. věst. L 291, 6.12.1995, s. 46).

<sup>26</sup> V případě, že bude nutná výměna informací nebo vzájemná konzultace, bude probíhat v rámci smíšené poradní pracovní skupiny zřízené článkem 15 Protokolu o Irsku/Severním Irsku.