



Brusel 27. marca 2019
REV1 – nahrádza oznámenie
zainteresovaným stranám uverejnené
11. septembra 2018

OZNÁMENIE ZAINTERESOVANÝM STRANÁM

VYSTÚPENIE SPOJENÉHO KRÁĽOVSTVA A PRAVIDLÁ EÚ V OBLASTI DANE Z PRIDANEJ HODNOTY

Spojené kráľovstvo 29. marca 2017 predložilo oznámenie o svojom úmysle vystúpiť z Únie podľa článku 50 Zmluvy o Európskej únii. Dňa 22. marca 2019 Európska rada (článok 50) po dohode so Spojeným kráľovstvom rozhodla, že v prípade schválenia dohody o vystúpení v Dolnej snemovni do 29. marca sa 2-ročná lehota stanovená v článku 50 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii predĺži do 22. mája 2019.

Európska rada takisto rozhodla, že v prípade neschválenia dohody o vystúpení v Dolnej snemovni do 29. marca sa 2-ročná lehota stanovená v článku 50 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii predĺži do 12. apríla 2019. To znamená, že od 13. apríla 2019, 00:00 h (SEČ) (ďalej len „dátum vystúpenia“) sa Spojené kráľovstvo môže stať „tretou krajinou“¹.

Príprava na vystúpenie nie je len záležitosťou orgánov EÚ a vnútroštátnych orgánov, ale aj súkromných strán.

Vzhľadom na neistotu, pokiaľ ide o ratifikáciu dohody o vystúpení, sa všetkým zainteresovaným stranám, a predovšetkým hospodárskym subjektom, pripomínajú právne dôsledky v oblasti dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), ktoré treba zohľadniť, keď sa Spojené kráľovstvo stane tretou krajinou.

S výhradou prechodného obdobia stanoveného v dohode o vystúpení² sa od dátumu vystúpenia pravidlá EÚ v oblasti DPH, a najmä smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty³ (ďalej len „smernica o DPH“) a smernica Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte⁴, už nebudú vzťahovať na

¹ Tretia krajina je krajina, ktorá nie je členom EÚ.

² Pozri štvrtú časť Dohody o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu (Ú. v. EÚ C 66 I, 19.2.2019, s. 1).

³ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

Spojené kráľovstvo. Pokiaľ ide o zdaniteľné transakcie (pozri oddiel 1 ďalej) a vracanie DPH (pozri oddiel 2 ďalej), bude to mať najmä tieto dôsledky⁵:

1. PLATBY DPH A POVINNOSŤ PLATIŤ DPH

1.1. Dodania tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom

1.1.1. Pravidlá EÚ pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných dodaniach tovaru

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných dodaniach/nadobudnutiach tovaru a pri pohyboch do/z členských štátov a tretích krajín.

Od dátumu vystúpenia sa pravidlá EÚ pre cezhraničné dodania a pohyby medzi členskými štátmi EÚ už nebudú uplatňovať vo vzťahoch medzi členskými štátmi EÚ27 a Spojeným kráľovstvom (napr. žiadne dodania a nadobudnutia v rámci Spoločenstva; žiadny režim predaja tovaru na diaľku do a zo Spojeného kráľovstva).

Od dátumu vystúpenia budú dodania a pohyby tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom namiesto toho podliehať pravidlám pre DPH pri dovoze a vývoze. To znamená, že tovar, ktorý je prepravený na daňové (DPH) územie EÚ zo Spojeného kráľovstva alebo má byť vyvezený z tohto územia na prepravu do Spojeného kráľovstva, bude podliehať colnému dohľadu a môže podliehať colným kontrolám v súlade s nariadením (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie⁶.

- DPH bude splatná pri **dovoze** tovaru do EÚ⁷ podľa sadzby platnej pre dodania rovnakého tovaru v rámci EÚ⁸. DPH bude splatná colným orgánom v čase dovozu okrem prípadu, keď členský štát dovozu povolí, aby sa dovozná DPH uviedla v pravidelnom daňovom priznaní k DPH zdaniteľnej osoby⁹. Základ dane vychádza z colnej hodnoty, ku ktorej sa však pripočítajú a) dane, clá, odvody a iné poplatky splatné mimo členského štátu dovozu, ako aj tie, ktoré sú splatné pri dovoze, s výnimkou DPH, ktorá sa má vymerať, a b)

⁴ Ú. v. EÚ L 44, 20.2.2008, s. 23.

⁵ Toto oznámenie dopĺňa „Oznámenie zainteresovaným stranám – Vystúpenie Spojeného kráľovstva a pravidlá EÚ v oblasti cla a nepriamych daní“ uverejnené 30. januára 2018.

⁶ Ú. v. EÚ L 269. 10.10.2013. s. 1.

⁷ Článok 2 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

⁸ Článok 94 ods. 2 smernice o DPH.

⁹ Článok 211 smernice o DPH.

súvisiace výdavky ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia vynaložené po prvé miesto určenia na území členského štátu dovozu, ako aj súvisiace výdavky vyplývajúce z prepravy na iné miesto určenia nachádzajúce sa na území EÚ, ak je toto miesto známe v čase, keď nastane zdaniteľná udalosť¹⁰.

- Pre tovar Únie, ktorý opúšťa colné územie EÚ, bude povinný colný režim **vývoz**. Vývozca najprv predloží tovar a vyhlásenie pred výstupom (colné vyhlásenie, vyhlásenie o spätnom vývoze, predbežné colné vyhlásenie o výstupe) colnému úradu, ktorý je zodpovedný za miesto, kde je vývozca usadený alebo kde sa tovar balí alebo nakladá do vývozných zásienok (colný úrad vývozu). Následne sa tovar predloží na colnom úrade výstupu, ktorý môže predložený tovar preskúmať na základe informácií získaných od colného úradu vývozu, a bude dohliadať na fyzický výstup tovaru z colného územia EÚ.

Ak sa tovar odosiela alebo prepravuje na miesto určenia mimo EÚ, bude oslobodený od DPH¹¹. Dodávateľ vyvázaného tovaru musí byť schopný preukázať, že tovar opustil EÚ. V tomto smere členské štáty spravidla využívajú osvedčenie o výstupe, ktoré vývozcom vydá colný úrad vývozu.

1.1.2. Pohyby tovaru zo Spojeného kráľovstva do členských štátov EÚ27 prebiehajúce v momente vystúpenia Spojeného kráľovstva

Môžu nastať situácie, keď je tovar odoslaný alebo prepravovaný zo Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia, avšak na daňové (DPH) územie EÚ príde až k dátumu vystúpenia alebo po ňom.

Nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva sa považuje za uskutočnené, keď sa uskutoční príslušné dodanie. V určitých prípadoch sa takéto dodanie mohlo uskutočniť pred dátumom vystúpenia, v čase, keď sa začalo odoslanie alebo preprava tohto tovaru, alebo počas odoslania alebo prepravy tohto tovaru, a to aj vtedy, ak tovar príde po vystúpení.

Nadobudnutie tovaru v rámci Spoločenstva, ktorého odoslanie alebo preprava zo Spojeného kráľovstva do členských štátov EÚ27 sa začala pred vystúpením Spojeného kráľovstva z EÚ, sa neberie do úvahy, ak sa dovoz tohto tovaru, ako sa stanovuje v článku 30 smernice o DPH, do členského štátu EÚ27 uskutoční počnúc

¹⁰ Články 85 a 86 smernice o DPH.

¹¹ Článok 146 smernice o DPH.

dátumom vystúpenia¹². Tento prístup rešpektuje zásadu neutrality DPH, poskytuje právnu istotu a zabezpečuje primerané zdaňovanie, ktorým sa zamedzuje dvojitému zdaneniu.

1.1.3. Spätný dovoz tovaru po vystúpení Spojeného kráľovstva

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

Môžu nastať situácie, keď sa tovar, ktorý bol prepravený alebo odoslaný z členského štátu EÚ27 do Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia, vráti v tom istom stave do EÚ27 k dátumu vystúpenia alebo po ňom.

Pojem „spätný dovoz“ podľa článku 143 ods. 1 písm. e) smernice o DPH sa vzťahuje aj na dovozné situácie, keď sa tovar, ktorý nebol vyvezený, ale bol pred dátumom vystúpenia prepravený alebo odoslaný z jedného členského štátu EÚ27 do Spojeného kráľovstva, vráti zo Spojeného kráľovstva počnúc dátumom vystúpenia¹³.

V týchto prípadoch nebude existovať žiadne vývozné vyhlásenie; osoba, ktorá tovar spätne dováža, musí použiť alternatívne prostriedky, aby preukázala, že tovar sa spätne dováža v nezmenenom stave v lehote uvedenej v článku 203 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 952/2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie.

Zdaniteľné osoby v EÚ by mali podniknúť všetky potrebné kroky s cieľom zabezpečiť, aby boli schopné predložiť všetky potrebné dôkazy, pokiaľ ide o ich dodania v rámci Spoločenstva a nadobudnutia v rámci Spoločenstva uskutočnené do/zo Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia, ako aj o všetky ostatné dodania tovaru, ktoré sa uskutočnili v Spojenom kráľovstve alebo prijali zo Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia.

Je možné, že zdaniteľné osoby sa budú musieť bližšie oboznámiť s colnými režimami a formalitami týkajúcimi sa dovozu a vývozu tovaru¹⁴.

¹² Pozri usmernenia Výboru pre DPH z 13. marca 2019 (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

¹³ Pozri usmernenia Výboru pre DPH z 13. marca 2019 (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

¹⁴ Pozri „Oznámenie zainteresovaným stranám – Vystúpenie Spojeného kráľovstva a pravidlá EÚ v oblasti cla a nepriamych daní“ z 30. januára 2018.

1.1.4. *Osobný majetok dovážaný po vystúpení Spojeného kráľovstva*

V článku 4 smernice 2009/132/ES¹⁵ sa stanovuje oslobodenie od DPH, pokiaľ ide o osobný majetok dovážaný fyzickými osobami, ktoré presúvajú miesto svojho pobytu z krajiny mimo EÚ do EÚ. Toto oslobodenie je podmienené vlastníctvom daného osobného majetku a v prípade, že nejde o spotrebný tovar, jeho používaním dotknutou osobou v jej bývalom mieste trvalého pobytu minimálne šesť mesiacov pred dátumom, ku ktorému táto osoba prestala mať trvalý pobyt mimo Únie.

Môžu nastať situácie, keď fyzické osoby presunú miesto svojho pobytu zo Spojeného kráľovstva do EÚ27 k dátumu vystúpenia alebo po ňom.

Pokiaľ ide o fyzické osoby, ktoré presunú miesto svojho trvalého pobytu zo Spojeného kráľovstva do členského štátu EÚ27 do šiestich mesiacov od dátumu vystúpenia, oslobodenie stanovené v článku 4 smernice 2009/132/ES sa uplatňuje na osobný majetok dovezený takýmito osobami do EÚ27 počnúc dátumom vystúpenia.¹⁶ Toto oslobodenie však podlieha týmto podmienkam:

- a) daný tovar bol vo vlastníctve dotknutej osoby a v prípade, že nejde o spotrebný tovar, používaný dotknutou osobou v jej bývalom mieste trvalého pobytu v Spojenom kráľovstve minimálne šesť mesiacov (s výnimkou osobitných prípadov odôvodnených okolnosťami) pred dátumom, ku ktorému táto osoba prestala mať trvalý pobyt mimo EÚ27, a
- b) z takéhoto majetku boli odvedené colné a/alebo daňové poplatky, ktorým za normálnych okolností podliehal v Spojenom kráľovstve alebo v jednom z členských štátov EÚ27 pred dovozom do EÚ.

1.2. **Poskytovanie služieb medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom**

1.2.1. *Pravidlá EÚ pre DPH pri cezhraničných poskytnutiach služieb*

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných poskytnutiach služieb do/z členských štátov a tretích krajín. Miesto poskytovania služieb závisí od rôznych faktorov, ako je povaha služby, skutočnosť, či osoba prijímajúca službu je alebo nie je zdaniteľnou osobou, miesto uskutočnenia služby atď.

¹⁵ Smernica Rady 2009/132/ES z 19. októbra 2009, ktorou sa určuje rozsah platnosti článku 143 písm. b) a c) smernice 2006/112/ES vzhľadom na oslobodenie od dane z pridanej hodnoty na finálny dovoz určitého tovaru, Ú. v. EÚ L 292, 10.11.2009, s. 5.

¹⁶ Pozri usmernenia Výboru pre DPH z 13. marca 2019 (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

Vystúpenie Spojeného kráľovstva môže mať vplyv na zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré počnúc dátumom vystúpenia poskytujú služby v EÚ, a na zdaniteľné osoby usadené v EÚ, ktoré počnúc dátumom vystúpenia poskytujú služby v Spojenom kráľovstve.

Členské štáty môžu totiž požadovať určenie daňového zástupcu, ak je zdaniteľná osoba, ktorá poskytuje dané služby, usadená v tretej krajine, ktorá neposkytuje administratívnu spoluprácu a pomoc pri vymáhaní v oblasti DPH¹⁷. Od dátumu vystúpenia sa táto požiadavka môže začať vzťahovať aj na zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve.

Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré uplatňujú zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS) na poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v EÚ, budú musieť zmeniť svoju identifikáciu pre MOSS (pozri bod 1.3 ďalej).

1.2.2. Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení

Zdaniteľné osoby usadené v EÚ by mali podniknúť všetky potrebné kroky s cieľom zabezpečiť, aby boli schopné predložiť všetky potrebné dôkazy, pokiaľ ide o poskytnutie služieb, ktoré uskutočnili pred dátumom vystúpenia v Spojenom kráľovstve alebo ktoré prijali pred dátumom vystúpenia zo Spojeného kráľovstva.

Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve budú musieť preskúmať, či sa na ne budú vzťahovať nové pravidlá týkajúce sa povinnosti platiť DPH, pokiaľ ide o poskytovanie služieb, ktoré sa uskutočňuje v rámci EÚ po vystúpení Spojeného kráľovstva.

1.3. Podávanie daňových priznaní k DPH prostredníctvom zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta

1.3.1. Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta EÚ

V súlade s článkom 58 smernice o DPH podlieha poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) plateniu DPH v členskom štáte potreby.

V článkoch 358 až 369k smernice o DPH sa stanovuje právny rámec pre osobitné úpravy pre neusadené zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám v EÚ – úpravy **MOSS** (zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta).

¹⁷ Článok 204 smernice o DPH.

Úprava MOSS umožňuje zdaniteľnej osobe podávať daňové priznanie k DPH v rámci MOSS za každý kalendárny štvrťrok v členskom štáte identifikácie. Tento členský štát identifikácie rozčleňuje daňové priznanie k DPH v rámci MOSS podľa členského štátu spotreby a údaje zasiela jednotlivým členským štátom spotreby.

V smernici o DPH sa stanovuje režim MOSS pre zdaniteľné osoby usadené v inom členskom štáte, ako je členský štát spotreby (ďalej len „úniová úprava MOSS“) a režim MOSS pre zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine (ďalej len „neúniová úprava MOSS“).

1.3.2. *Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení*

a) Zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte EÚ27 alebo v tretej krajine, ktoré sú identifikované pre MOSS v EÚ27 a poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v Spojenom kráľovstve:

Tieto zdaniteľné osoby sú povinné platiť DPH za služby poskytnuté do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia v súlade so smernicou o DPH. V prípade služieb poskytnutých v Spojenom kráľovstve pred dátumom vystúpenia sa Spojené kráľovstvo musí stále považovať za členský štát spotreby. To znamená, že daňové priznania k DPH v rámci MOSS za prvý kalendárny štvrťrok 2019 by mali zahŕňať aj služby poskytnuté v Spojenom kráľovstve až do dátumu vystúpenia, aj keď zdaniteľné osoby majú tieto daňové priznania k DPH v rámci MOSS podať až po dátume vystúpenia.

b) Zdaniteľné osoby identifikované pre MOSS v Spojenom kráľovstve, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v členských štátoch EÚ27:

Tieto zdaniteľné osoby sú povinné platiť DPH za služby v súlade so smernicou o DPH. V prípade, že sa neuzavrie dohoda o vystúpení, by tieto zdaniteľné osoby mali v záujme uľahčenia podávania daňových priznaní v členských štátoch EÚ27 v súvislosti so službami poskytnutými od 1. januára 2019 až do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia, prijať nasledujúce opatrenia:

- **Zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine a identifikované pre MOSS v rámci neúniovej úpravy MOSS v Spojenom kráľovstve:** Tieto zdaniteľné osoby by mali presunúť svoju identifikáciu pre MOSS zo Spojeného kráľovstva do niektorého členského štátu EÚ27. Skoré presunutie – ešte pred prvým

štvrt'rokom 2019 – by mohlo uľahčiť budúce opravy daňových priznaní v rámci MOSS podaných pred dátumom vystúpenia¹⁸.

- **Zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine, ktoré majú stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve a aspoň v jednom členskom štáte EÚ27:** Ak si tieto zdaniteľné osoby zvolili identifikáciu pre **únióvu úpravu MOSS** v Spojenom kráľovstve a ponechajú si svoju stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve, tieto zdaniteľné osoby sú v zásade viazané svojím rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky (v súlade s druhým odsekom článku 369a smernice o DPH). Keďže však po dátume vystúpenia nemôžu zostať identifikované pre únióvu úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve, mali by presunúť svoju identifikáciu pre únióvu úpravu MOSS zo Spojeného kráľovstva do niektorého členského štátu EÚ27 s účinnosťou od dátumu vystúpenia¹⁹.
- **Zdaniteľné osoby usadené len v Spojenom kráľovstve:** Ak si tieto zdaniteľné osoby zvolili identifikáciu pre únióvu úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve a ponechajú si svoju stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve, pričom chcú naďalej využívať úpravu MOSS, mali by sa v súlade s článkom 359 smernice o DPH zaregistrovať pre **neúnióvu úpravu MOSS** v niektorom členskom štáte EÚ27 s účinnosťou od dátumu vystúpenia, keďže sa od dátumu vystúpenia budú považovať za zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v EÚ.

Ak sa zdaniteľné osoby, ktoré sú v súčasnosti identifikované pre MOSS v Spojenom kráľovstve, v súlade s odporúčaním v oddiele 1.3.2 identifikujú pre MOSS v jednom z členských štátov EÚ27, mohli by vykazovať svoje transakcie v rámci MOSS za prvý štvrt'rok 2019 pre odberateľov v EÚ27 vo svojom prvom daňovom priznaní k DPH v rámci MOSS, ktoré podajú v niektorom členskom štáte EÚ27 v apríli 2019 v súlade s článkom 369f smernice o DPH.

2. VRÁTENIE DPH

2.1. Pravidlá EÚ pre vrácanie DPH

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre vrácanie DPH zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom

¹⁸ V rámci EÚ možno podávať opravné daňové priznania do 3 rokov po príslušnom zdaňovacom období [článok 61 ods. 2 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011].

¹⁹ V článku 369a druhom odseku smernice o DPH sa stanovuje, že tieto zdaniteľné osoby sú viazané svojím rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky. To znamená, že ak prijali rozhodnutie identifikovať sa pre únióvu úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve ešte pred rokom 2017, tieto zdaniteľné osoby by mohli presunúť svoju identifikáciu pre únióvu úpravu MOSS do niektorého členského štátu EÚ27 s účinnosťou ešte pred dátumom vystúpenia.

zaplatili DPH. Závisí to od toho, či je zdaniteľná osoba usadená v EÚ alebo v tretej krajine.

a) Zdaniteľné osoby usadené v EÚ:

Podľa článkov 170 a 171 smernice o DPH môžu zdaniteľné osoby usadené v jednom členskom štáte požiadať členský štát, v ktorom nie sú usadené, aby im vrátil DPH, ktorú tam zaplatili. Uplatní sa tento postup:

- Žiadosť o vrátenie dane sa musí podať elektronicky členskému štátu usadenia najneskôr do 30. septembra roka, ktorý nasleduje po období vrátenia dane (článok 15 smernice 2008/9/ES).
- Členský štát usadenia musí zaslať túto žiadosť o vrátenie dane členskému štátu vrátenia dane do 15 dní [článok 48 ods. 1 nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010²⁰].
- Členský štát vrátenia dane musí prijať rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do 4 mesiacov (článok 19 ods. 2 smernice 2008/9/ES); ak sa žiadosť o vrátenie dane schváli, daň sa musí vrátiť do 4 mesiacov + 10 pracovných dní (článok 22 smernice 2008/9/ES); tieto lehoty sa môžu predĺžiť, ak členský štát vrátenia dane požaduje dodatočné informácie (článok 21 smernice 2008/9/ES).

b) Zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ:

Podľa Trinástej smernice Rady 86/560/EHS zo 17. novembra 1986 o harmonizácii zákonov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu - postup vrátenia dane z pridanej hodnoty osobám podliehajúcim zdaneniu, ktoré nesídia na území Spoločenstva²¹ (ďalej len „trinásta smernica o DPH“), sa na vrátenie DPH zo strany členských štátov zdaniteľným osobám usadeným mimo EÚ vzťahujú tieto podmienky:

- Žiadosť sa musí podať priamo členskému štátu, od ktorého sa vrátenie dane žiada, v súlade s postupmi určenými týmto členským štátom (článok 3 ods. 1 trinástej smernice o DPH).
- Vrátenie DPH môže byť podmienené zásadou reciprocity (to znamená, že vrátenie DPH sa povolí len v prípade, že táto tretia krajina takisto vracia DPH zdaniteľným osobám usadeným v príslušnom členskom štáte) (článok 2 ods. 2 trinástej smernice o DPH).

²⁰ Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1).

²¹ Ú. v. ES L 326, 21.11.1986, s. 40.

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

2.2. Neukončené situácie: vrátenie DPH, ktorá bola pred dátumom vystúpenia účtovaná v členskom štáte EÚ27 zdaniteľným osobám usadeným v Spojenom kráľovstve a ktorá ešte nebola vrátená

2.2.1. Podávanie žiadostí

Zdaniteľné osoby, ktoré nepodali žiadosť o vrátenie dane pred dátumom vystúpenia alebo v prípade ktorých štát ich usadenia do uvedeného dátumu ešte nezaslal žiadosť o vrátenie dane štátu vrátenia dane, musia svoju žiadosť o vrátenie dane podať, resp. opätovne podať priamo štátu vrátenia dane. Žiadosti o vrátenie dane zo strany členského štátu EÚ27 sa podávajú v súlade s postupom uvedeným v trinástej smernici o DPH²².

2.2.2. Hmotnoprávne pravidlá

Hoci sa smernica 2008/9/ES od dátumu vystúpenia prestane uplatňovať na Spojené kráľovstvo, práva a zodpovedajúce povinnosti zdaniteľných osôb vyplývajúce z uvedenej smernice sa budú uplatňovať naďalej, pokiaľ ide o DPH účtovanú v členskom štáte EÚ27 zdaniteľnej osobe pred dátumom vystúpenia.²³

To bude platiť najmä pre právo na vrátenie DPH, lehoty na podávanie žiadostí o vrátenie dane, informácie, ktoré sa majú poskytnúť, lehoty na oznamovanie alebo na požiadanie o poskytnutie dodatočných informácií, lehoty na poskytnutie požadovaných dodatočných alebo ďalších dodatočných informácií, lehoty na vrátenie dane a právo na úrok v prípade oneskorenej platby. Okrem toho, na účely článkov 16 a 17 smernice 2008/9/ES sa žiadosti o vrátenie dane týkajúce sa DPH účtovanej od 1. januára 2019 do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia, považujú za žiadosti vzťahujúce sa na zvyšok kalendárneho roka.

Ustanovenia o reciprocite (článok 2 ods. 2 trinástej smernice o DPH), o určení daňového zástupcu (článok 2 ods. 3 trinástej smernice o DPH) a o vylúčení určitých výdavkov alebo o možných dodatočných podmienkach (článok 4 ods. 2 trinástej smernice o DPH) sa neuplatňujú vo vzťahu k DPH účtovanej pred dátumom vystúpenia. V súlade s článkom 273 smernice o DPH však členské

²² Počnúc dátumom vystúpenia zdaniteľná osoba usadená v jednom z členských štátov EÚ27 alebo v Spojenom kráľovstve už nemôže použiť elektronický portál zriadený štátom jej usadenia na podanie elektronickej žiadosti o vrátenie dane v súlade s článkom 7 smernice 2008/9/ES.

²³ Pozri usmernenia Výboru pre DPH z 13. marca 2019 (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

štáty môžu od žiadateľa požadovať, aby predložil dôkaz o svojom statuse zdaniteľnej osoby alebo originál či kópiu faktúr.

2.2.3. *Dodatočné žiadosti o informácie*

Počnúc dátumom vystúpenia sa výmena informácií medzi daňovými orgánmi týkajúca sa žiadostí o vrátenie DPH stanovená v článku 48 ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) č. 904/2010 už vo vzťahu k Spojenému kráľovstvu neuplatňuje. Každá žiadosť o informácie zo strany členského štátu vrátenia dane EÚ27, pokiaľ ide o žiadosť o vrátenie DPH, sa preto bude musieť adresovať priamo dotknutej zdaniteľnej osobe.

2.3. **Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení**

a) Zdaniteľné osoby usadené v EÚ27, ktoré žiadajú vrátenie dane od Spojeného kráľovstva:

Tieto zdaniteľné osoby majú nárok na vrátenie dane od Spojeného kráľovstva za obdobie do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia. V súčasnosti neexistuje žiadna istota, pokiaľ ide o budúci režim Spojeného kráľovstva pre vrátenie DPH zdaniteľným osobám, ktoré sú usadené mimo Spojeného kráľovstva. Preto by zdaniteľné osoby usadené v EÚ27 mali zvážiť požiadanie Spojeného kráľovstva o vrátenie dane, kým je ešte Spojené kráľovstvo členským štátom, za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v smernici o DPH a smernici 2008/9/ES.

b) Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré žiadajú vrátenie dane od niektorého členského štátu EÚ27:

Žiadosti týchto zdaniteľných osôb o vrátenie dane od členských štátov EÚ27 podliehajú od dátumu vystúpenia procesným pravidlám EÚ, ktoré sa vzťahujú na zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ (pozri vyššie).

Všeobecné informácie o dôsledkoch možného vystúpenia v oblasti DPH možno nájsť na webovom sídle Komisie zameranom na dane a colnú úniu (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Tieto stránky budú v prípade potreby aktualizované a doplnené o ďalšie informácie.

Európska komisia
Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu