



Bruselj, 9. december 2020
REV3 – nadomešča obvestilo
(REV2) z dne 15. junija¹

OBVESTILO DELEŽNIKOM

IZSTOP ZDRUŽENEGA KRALJESTVA IN PRAVILA EU NA PODROČJU DAVKA NA DODANO VREDNOST ZA STORITVE

Vsebina

UVOD.....	2
A. PRAVNI POLOŽAJ PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA.....	4
1. PRAVILA O DDV ZA ČEZMEJNO OPRAVLJANJE STORITEV	4
1.1. Splošna pravila	4
1.2. Mini sistemi „vse na enem mestu“ (mini VEM)	5
2. VRAČILO DDV	6
B. POMEMBNE DOLOČBE O LOČITVI IZ SPORAZUMA O IZSTOPU	7
1. OPRAVLJANJE STORITEV	7
2. ZAHTEVKI ZA VRAČILO V ZVEZI Z DDV, KI JE BIL PLAČAN PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA	8

¹ REV3 poudarja roke za zahtevke za vračilo, določene v Sporazumu o izstopu, in odraža dejstvo, da je bila uporaba novih pravil za sistem „vse na enem mestu“ v EU preložena na julij 2021.

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 njem.⁴

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 na trg zelo drugačni od tistih na notranjem trgu,⁵ 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)⁶.

² Tretja država je država, ki ni članica EU.

³ Sporazum o izstopu Združenega kraljestva Velika Britanija in Severna Irsko 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.

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 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 Irsko (člen 8 Protokola o Irski/Severni Irski in oddelek 1 Priloge 3 k navedenemu protokolu). **Transakcije, ki vključujejo storitve, ki niso zajete v Protokolu o Irski/Severni Irski**

Deležnike je treba opozoriti zlasti na naslednje posledice: (i) davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem ne bodo mogli uporabljati posebnega sistema za prijavo in plačilo DDV, ki bi ga morali plačati v EU za opravljanje storitev med podjetji in potrošniki (v nadaljnjem besedilu: sistem EU mini VEM). Namesto tega bodo morali svojo identifikacijo za mini VEM spremeniti v „sistem ne-EU“, razen če imajo sedež tudi v eni od držav članic (glej točko A.1.2 tega obvestila); (ii) davčni zavezanci s sedežem na Severnem Irskem, ki nimajo sedeža tudi v eni od držav članic, bodo morali zaprositi za vračilo DDV, plačanega v državi članici za njihove pridobitve storitev, pod pogoji, določenimi v Trinajsti direktivi Sveta 86/560/EGS (glej točko A.2 tega obvestila).

Nasveti deležnikom:

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

- se, če imajo sedež v EU, seznanijo s pravili za storitve, ki se opravljajo za tretje države/ozemlja ali se prejemajo od njih,
- če imajo sedež v Združenem kraljestvu, preverijo, ali se bodo zanje v zvezi z njihovimi storitvami, ki jih opravljajo v EU, uporabljala nova pravila o odgovornosti,
- sprejmejo potrebne ukrepe v zvezi s storitvami, ki jih zajema mini sistem „vse na enem mestu“⁷,
- bodo pozorni na spremembe v postopkih za vračilo DDV in
- predložijo svoje elektronske zahtevke za vračilo DDV, plačane pred koncem prehodnega obdobja v Združenem kraljestvu (ali v državi članici za trgovce iz Združenega kraljestva) najpozneje do **31. marca 2021** (za več podrobnosti glej spodaj).

Pozor:

V tem obvestilu niso obravnavana:

- pravila EU o DDV za obrnavo blaga⁸,
- zakonodaja EU (razen zakonodaje o DDV) za čezmejno opravljanje nekaterih storitev, kot so digitalne storitve, ustvarjalne storitve ali poslovne storitve.

Za te vidike so v pripravi druga obvestila ali pa so bila že objavljena⁹.

Opozoriti je treba, da je namen tega obvestila podati splošno pojasnilo o glavnih posledicah Sporazuma o izstopu na pravila EU o DDV, ki se uporabljajo za storitve v zvezi z Združenim kraljestvom. Namen ni podrobno pojasniti vsako posamezno pravilo o DDV za storitve, tj. posebne sisteme, ki bodo začeli veljati leta 2021¹⁰. Splošne informacije so na voljo na spletišču Komisije o obdavčenju in carinski uniji¹¹.

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/.

⁸ Objavljeno je bilo ločeno obvestilo o obravnavi DDV za blago. Glej: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_sl.

⁹ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_sl.

¹⁰ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en.

¹¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en.

A. PRAVNI POLOŽAJ PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

Po koncu prehodnega obdobja se pravila EU na področju DDV za storitve¹² ne bodo več uporabljala za Združeno kraljestvo in v njem. Za obravnavo obdavčljivih transakcij za storitve (glej točko 1 spodaj) in vračilo DDV (glej točko 2 spodaj) ima to zlasti naslednje posledice:

1. PRAVILA O DDV ZA ČEZMEJNO OPRAVLJANJE STORITEV

1.1. Splošna pravila

Zakonodaja EU o DDV določa različne ureditve na področju DDV za čezmejno opravljanje storitev med državami članicami in s tretjimi državami/ozemlji. Kraj opravljanja storitev je odvisen od različnih dejavnikov, kot so narava storitve, ali je prejemnik storitve davčni zavezanec ali ne, kraj, kjer je bila storitev dejansko opravljena, itd.

Izstop Združenega kraljestva pomeni, da se bo po koncu prehodnega obdobja spremenil način uporabe pravil za davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu, ki opravljajo storitve v EU, in davčne zavezance s sedežem v EU, ki opravljajo storitve v Združenem kraljestvu.

Direktiva o DDV s pravili v poglavju 3 naslova V določa, da se kraj, kjer davčni zavezanec opravi storitev, šteje za „kraj opravljanja storitev“. Če je po koncu prehodnega obdobja in v skladu s temi pravili kraj opravljanja storitev v državi članici, je opravljanje storitev obdavčeno z DDV v tej državi članici na podlagi in pod pogoji iz zgoraj navedene direktive. Če pa je kraj opravljanja storitev v Združenem kraljestvu (ali v kateri koli drugi tretji državi/ozemlju), opravljanje storitev ni obdavčeno z DDV v EU¹³.

Praviloma se storitve med podjetji¹⁴ opravijo na kraju, kjer ima prejemnik sedež svojega podjetja. V skladu s tem pravilom bo opravljanje storitev podjetja iz Združenega kraljestva¹⁵ za podjetje v EU¹⁶ obdavčljivo v državi članici, v kateri ima prejemnik sedež. Praviloma bo prejemnik dolžan plačati

¹² Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1; 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 vračila, ampak v drugi državi članici (UL L 44, 20.2.2008, str. 23).

¹³ Namen tega obvestila ni, da zagotovi izčrpen pregled vseh pravil o kraju opravljanja storitev, temveč da pojasni najbolj osnovne in zadevne primere. Obstajajo lahko tudi druga ali posebna pravila glede na vrsto storitev, zato imajo države članice tudi možnost, da pod določenimi pogoji uporabijo pravila o storitvah, ki se „dejansko uporabijo in potrošijo“, pri čemer se določene storitve lahko štejejo kot opravljene znotraj ali zunaj EU, medtem ko bi bile v skladu s splošnimi pravili opravljene zunaj oziroma znotraj EU.

¹⁴ Med podjetji.

¹⁵ Podjetja s sedežem v Združenem kraljestvu.

¹⁶ Podjetja s sedežem v EU.

DDV v tej državi članici. Štelo se bo, da je kraj opravljanja storitev, ki jih podjetje iz EU opravi za podjetje v Združenem kraljestvu, zunaj EU, in zato opravljanje storitev ne bo obdavčljivo na podlagi zakonodaje EU o DDV.

Praviloma je kraj opravljanja storitev med podjetji in potrošniki¹⁷ tam, kjer ima izvajalec sedež svoje dejavnosti. V skladu s tem pravilom bo opravljanje storitev podjetij iz EU za zasebne posameznike v Združenem kraljestvu obdavčljivo v državi članici, v kateri ima izvajalec sedež. Štelo se bo, da je kraj opravljanja storitev, ki jih podjetja v Združenem kraljestvu opravijo za zasebne posameznike v EU, načeloma zunaj EU, in zato opravljanje storitev ne bo obdavčljivo na podlagi zakonodaje EU o DDV. Vendar bo za nekatere storitve, ki jih podjetja v Združenem kraljestvu opravljajo za zasebne posameznike v EU, v EU treba plačati DDV, plačati pa ga bodo morala podjetja iz Združenega kraljestva (glej točko 1.2).

Kadar je podjetje iz Združenega kraljestva dolžno plačati DDV v državi članici, ta država članica lahko zahteva imenovanje davčnega zastopnika, če ima davčni zavezanec, ki opravlja storitve, sedež v tretji državi, ki ne zagotavlja upravnega sodelovanja in pomoči pri izterjavi DDV¹⁸. Ta zahteva se bo po koncu prehodnega obdobja lahko uporabljala za davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu.

1.2. Mini sistemi „vse na enem mestu“ (mini VEM)

Običajno se šteje, da je kraj opravljanja telekomunikacijskih storitev, storitev oddajanja in elektronskih storitev med podjetji in potrošniki tam, kjer ima prejemnik sedež. Če ima prejemnik sedež v EU, lahko izvajalci, ki nimajo sedeža v državi članici prejemnika, uporabijo poseben sistem za prijavo in plačilo DDV prek tako imenovanega mini sistema „vse na enem mestu“ (mini VEM). Obstajata dva sistema: „sistem EU“ za izvajalce s sedežem v EU¹⁹ in „sistem ne-EU“ za izvajalce, ki nimajo sedeža v EU²⁰. Mini VEM davčnim zavezancem omogoča, da državi članici identifikacije predložijo obračun DDV v sistemu mini VEM za vsako koledarsko četrtletje in izvedejo enkratno plačilo. Država članica identifikacije razdeli obračun DDV v sistemu mini VEM po državah članicah potrošnje ter posreduje podatke in ustrezna plačila vsem državam članicam potrošnje.

Po koncu prehodnega obdobja bodo morali izvajalci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki so identificirani za „sistem EU“ v Združenem kraljestvu, in izvajalci s sedežem v tretji državi/ozemlju, ki so identificirani za „sistem ne-EU“ v Združenem kraljestvu, ki bodo še naprej opravljali telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve za prejemnike v EU, v eni od držav članic preiti na „sistem ne-EU“ in ga uporabljati. Izvajalci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki so identificirani za „sistem EU“ v Združenem

¹⁷ Med podjetji in potrošniki.

¹⁸ Člen 204 direktive o DDV.

¹⁹ Členi 369a do 369k direktive o DDV (naslov XII, Posebne ureditve, poglavje 6, oddelek 3).

²⁰ Členi 358a do 369 direktive o DDV (naslov XII, Posebne ureditve, poglavje 6, oddelek 2).

kraljestvu in ki imajo sedež tudi v državi članici, bi morali svojo identifikacijo za „sistem EU“ iz Združenega kraljestva prenesti v to državo članico z učinkom od konca prehodnega obdobja.

Izvajalci s sedežem v EU, ki so identificirani v „sistemu EU“ v eni od držav članic, in izvajalci s sedežem v tretji državi/ozemlju, ki so identificirani za „sistem ne-EU“ v eni od držav članic, ki bodo po koncu prehodnega obdobja prejemnikom v Združenem kraljestvu še naprej zagotavljali telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja in elektronske storitve, ne bodo mogli uporabljati sistema mini VEM za poročanje in plačilo DDV, ki bi ga bilo treba plačati v Združenem kraljestvu. Upoštevati bodo morali pravila, ki se uporabljajo v Združenem kraljestvu.

Opozoriti je treba, da se bo sedanji sistem mini VEM s 1. julijem 2021²¹ razširil na sistem „vse na enem mestu“ (VEM) in bo med drugim zajemal druge storitve med podjetji in potrošniki, ki so obdavčljive v EU²². Izvajalci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki bodo te vrste storitev opravljali za končne potrošnike v EU, bodo morali uporabljati „sistem ne-EU“ in se v ta namen registrirati v eni od držav članic. Izvajalci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki imajo sedež tudi v državi članici, bodo morali uporabljati „sistem EU“ in se v ta namen registrirati v tej državi članici²³.

Vendar je treba opozoriti, da bi se – glede na to, da sistem mini VEM/VEM ni obvezen – izvajalci s sedežem v Združenem kraljestvu, ki opravljajo storitve med podjetji in potrošniki, ki so obdavčljive v EU, in ki ne želijo uporabljati sistema ne-EU, morali registrirati v vseh državah članicah, v katerih je treba plačati DDV.

2. VRAČILO DDV

Za vračilo DDV davčnim zavezancem s sedežem zunaj EU, ki ga opravijo države članice, veljajo naslednji pogoji²⁴:

- zahtevek je treba predložiti neposredno državi članici, iz katere se zahteva vračilo, v skladu z ureditvijo, ki jo 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);

²¹ Upoštevajte, da je bil začetek veljavnosti, prvotno predviden za 1. januar 2021, po sprejetju Sklepa Sveta (EU) 2020/1109 z dne 20. julija 2020 preložen na 1. julij 2021.

²² https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en.

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

²⁵ UL L 326, 21.11.1986, str. 40.

- 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).

Ob upoštevanju Sporazuma o izstopu²⁶ se ta pravila po koncu prehodnega obdobja uporabljajo za vračila DDV v zvezi s storitvami, ki jih opravljajo države članice za davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu.

B. POMEMBNE DOLOČBE O LOČITVI IZ SPORAZUMA O IZSTOPU

1. OPRAVLJANJE STORITEV

V skladu s členom 51(2) Sporazuma o izstopu se bo direktiva o DDV še naprej uporabljala do pet let po koncu prehodnega obdobja v zvezi s pravicami in obveznostmi davčnih zavezancev glede transakcij s čezmejnimi elementom med Združenim kraljestvom in državami članicami, ki so bile opravljene pred koncem prehodnega obdobja.

To je zlasti pomembno za pravice in obveznosti v zvezi z uporabo mini sistema VEM s strani izvajalcev iz tretjih držav, ki so identificirani v Združenem kraljestvu, in izvajalcev s sedežem v Združenem kraljestvu v zvezi s telekomunikacijskimi storitvami, storitvami oddajanja in elektronskimi storitvami, opravljenimi v državah članicah, ter izvajalcev iz tretjih držav, ki so registrirani v državah članicah, in izvajalcev s sedežem v državah članicah v zvezi s podobnimi storitvami, opravljenimi v Združenem kraljestvu, in sicer do konca prehodnega obdobja.

Zato bodo obveznosti plačila in poročanja iz direktive o DDV v zvezi s temi storitvami, ki se zagotavljajo do konca prehodnega obdobja, veljale tudi po koncu prehodnega obdobja. Zato bodo davčni zavezanci, registrirani za mini VEM v Združenem kraljestvu in državah članicah, dolžni plačati DDV za te storitve in bodo morali svoje obračune DDV v okviru sistema mini VEM za četrto četrtletje leta 2020 predložiti do 20. januarja 2021.

Vendar bo treba v skladu s členom 51(4) Sporazuma o izstopu spremembe obračunov v sistemu mini VEM za storitve, opravljene pred koncem prehodnega obdobja, predložiti najpozneje do 31. decembra 2021.

Člen 51(2) Sporazuma o izstopu je pomemben tudi za druge obveznosti poročanja, kot je rekapitulacijsko poročilo med drugim za storitve med podjetji znotraj EU. Davčni zavezanci s sedežem v Združenem kraljestvu bodo morali davčnim organom Združenega kraljestva do konca januarja 2021 predložiti rekapitulacijsko poročilo za storitve, opravljene leta 2020 za davčne zavezance s sedežem v državah članicah. Davčni zavezanci s sedežem v državi članici bodo morali davčnim organom te

²⁶ Glej del B tega obvestila.

države članice predložiti rekapitulacijsko poročilo za storitve, opravljene leta 2020 za davčne zavezance s sedežem v Združenem kraljestvu.

Davčni zavezanci bi morali sprejeti vse potrebne ukrepe, da bi lahko zagotovili vse potrebne dokaze v zvezi z opravljenimi storitvami, ki so jih pred koncem prehodnega obdobja opravili v Združenem kraljestvu ali EU ali prejeli iz Združenega kraljestva ali EU.

2. ZAHTEVKI ZA VRAČILO V ZVEZI Z DDV, KI JE BIL PLAČAN PRED KONCEM PREHODNEGA OBDOBJA

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

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

Druga pravila iz direktive o DDV in Direktive 2008/9/ES se bodo še naprej uporabljala do pet let po koncu prehodnega obdobja za zahtevke za vračilo in predhodne zahtevke, ki se nanašajo na DDV, ki se obračuna²⁷ pred koncem prehodnega obdobja.

Nasveti deležnikom:

Datum **31. marec 2021** odstopa od običajnega pravila, da se lahko elektronski zahtevki za vračilo vložijo do 30. septembra koledarskega leta, ki sledi obdobju vračila.

Deležnikom se priporoča, da pravočasno predložijo svoje elektronske zahtevke za vračilo.

Splošne informacije o posledicah izstopa Združenega kraljestva na področju DDV so na voljo na spletišču Komisije o obdavčenju in carinski uniji (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

²⁷ Člen 14 Direktive 2008/9/ES.