



Bruselj, 10. december 2020
REV2 – nadomešča obvestilo (REV1) z
dne 31. marca 2020¹

OBVESTILO DELEŽNIKOM

IZSTOP ZDRUŽENEGA KRALJESTVA IN PRAVILA EU NA PODROČJU TROŠARIN

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 bosta EU in Združeno kraljestvo pogajala 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 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 od konca prehodnega obdobja (del A spodaj). To obvestilo pojasnjuje tudi nekatere pomembne določbe o ločitvi iz Sporazuma o izstopu (del B spodaj) ter pravila, ki se bodo od konca prehodnega obdobja uporabljala na Severnem Irskem (del C spodaj).

¹ REV2 obravnava vprašanja, povezana z izključitvijo Združenega kraljestva iz sistema EMCS, in pojasnjuje vprašanja v zvezi z razdelitvijo gibanja.

² Tretja država je država, ki ni članica EU.

³ Sporazum o izstopu Združenega kraljestva Velika Britanija in Severna Irška 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 omejitve uvoza in izvoza.

Nasveti deležnikom:

Da bi se obravnavale posledice iz tega obvestila, se deležnikom, ki sodelujejo pri trgovanju s trošarinskim blagom, zlasti svetuje, naj:

- se seznanijo z novimi postopki in obveznostmi v zvezi s trošarinskim blagom, s katerim se trguje z Združenim kraljestvom,
- gibanja trošarinskega blaga, ki so v teku po koncu prehodnega obdobja, čim prej zaključijo, v vsakem primeru pa do 31. maja 2021⁶, ter
- kadar so davčna skladišča na ozemlju EU povezana samo s pooblaščenimi imetniki skladišč s sedežem v Združenem kraljestvu, sprejmejo vse potrebne ukrepe, da nadzor nad njimi prevzame pooblaščen imetnik skladišča s sedežem v državi članici EU.

A. PRAVNI POLOŽAJ OD KONCA PREHODNEGA OBDOBJA

Od konca prehodnega obdobja se pravila EU o trošarinah, zlasti Direktiva Sveta 2008/118/ES z dne 16. decembra 2008 o splošnem režimu za trošarino⁷, ne uporabljajo več za Združeno kraljestvo⁸. To ima zlasti naslednje posledice:

1. UVOZ V EU IN IZVOZ IZ NJE

V skladu z Direktivo 2008/118/ES se trošarinsko blago med državami članicami EU lahko giba pod režimom odloga plačila trošarine⁹ ali po sprostitvi v porabo („plačana trošarina“)¹⁰. V prvem primeru („odlog plačila trošarine“) sta pogoj registracija in dovoljenje gospodarskega subjekta, poleg tega so postopki računalniški in podprti z vseevropskima informacijskima sistemoma, imenovanima EMCS¹¹ za nadzor gibanja in SEED¹² za registracijo trošarinskih gospodarskih subjektov.

Od konca prehodnega obdobja se ta pravila ne bodo več uporabljala za gibanje trošarinskega blaga med Združenim kraljestvom in EU. Od tega trenutka bodo gibanja trošarinskega blaga iz Združenega kraljestva v EU in obratno postala uvoz oziroma izvoz. To pomeni:

⁶ Ta datum je določen s Sporazumom o izstopu (člena 52 in 53 ter del II Priloge IV k Sporazumu o izstopu).

⁷ UL L 9, 14.1.2009, str. 12.

⁸ V zvezi z uporabo pravil EU o trošarinah za Severno Irsko glej del C tega obvestila.

⁹ Poglavlje IV Direktive 2008/118/ES.

¹⁰ Poglavlje V Direktive 2008/118/ES.

¹¹ Sistem za gibanje in nadzor trošarinskega blaga.

¹² Sistem za izmenjavo podatkov o trošarinah.

- Vstop trošarinskega blaga na trošarinsko ozemlje EU iz Združenega kraljestva bo obravnavan kot uvoz. Gospodarski subjekti iz Združenega kraljestva ne smejo več uporabljati sistema EMCS za izvajanje gibanja v EU. Gospodarski subjekti EU morajo EMCS uporabljati za nadaljnje gibanje od točke vstopa v EU do namembnega kraja („posredni uvoz“)¹³. Carinske formalnosti bodo morale biti opravljene, preden se lahko začne tak posredni uvoz.
- Izstop trošarinskega blaga s trošarinskega ozemlja EU na ozemlje Združenega kraljestva bo obravnavan kot izvoz. EMCS se ne bo več sam po sebi uporabljal za gibanje trošarinskega blaga iz EU v Združeno kraljestvo, nadzor trošarin pa se konča na kraju izstopa iz EU. Za gibanje trošarinskega blaga v Združeno kraljestvo bosta zato potrebna izvozna deklaracija in elektronski upravni dokument (e-AD). Gospodarski subjekti EU morajo EMCS uporabljati za gibanje od točke vstopa v EU do točke izstopa („posredni izvoz“)¹⁴.
- Glede upravljanja sistema EU za trošarine od konca prehodnega obdobja:
 - registracija v sistemu SEED gospodarskih subjektov s sedežem v Združenem kraljestvu in njihova pooblastitev ne bosta več veljavni. Zato ne bodo mogli pošiljati ali sprejemati novih e-AD;
 - nova registracija ali posodobitev registracij ter dovoljenj gospodarskih subjektov s sedežem v Združenem kraljestvu ne bo več mogoča;
 - pooblastitve imetnikov davčnih skladišč s sedežem v Združenem kraljestvu bodo prav tako prenehale veljati. Carinska skladišča pod njihovim nadzorom ne bodo mogla več opravljati čezmejnih gibanj trošarinskega blaga znotraj EU pod režimom odloga plačila trošarine;
 - z Združenim kraljestvom se ne bodo izmenjevali nobeni podatki sistema SEED. Zlasti:
 - sistem SEED ne bo več sinhroniziran z informacijskimi sistemi Združenega kraljestva;¹⁵
 - Združeno kraljestvo ne bo imelo dostopa do sistema SEED na WEB (človeški uporabniški vmesnik sistema SEED, ki omogoča branje in spreminjanje podatkov SEED);

¹³ „Posredni uvoz“ se v tem kontekstu nanaša na gibanja trošarin, ki se začnejo v eni državi članici in končajo v drugi. Uporaba sistema EMCS in skupnih režimov plačane dajatve za gibanje od kraja uvoza do namembnega kraja v isti državi članici (neposredni uvoz) ima lahko koristi od nacionalnih poenostavitev, vendar je treba še vedno upoštevati carinske formalnosti. Režim plačane dajatve za posredno gibanje trošarinskega blaga ne bo več mogoč.

¹⁴ „Posredni izvoz“ se v tem kontekstu nanaša na gibanja trošarin, ki se začnejo v eni državi članici in končajo v drugi. Uporaba sistema EMCS in skupnih režimov plačane dajatve, kjer se gibanje od kraja odpreme do kraja izstopa z ozemlja EU odvija v eni državi članici (neposredni izvoz), ima lahko koristi od nacionalnih poenostavitev, vendar je treba še vedno upoštevati carinske formalnosti. Režim plačane dajatve za posredno gibanje trošarinskega blaga ne bo več mogoč.

¹⁵ To pomeni, da bosta od konca prehodnega obdobja EU in Združeno kraljestvo videla stanje gospodarskih subjektov eden drugega kot „posnetek“ po koncu prehodnega obdobja, ko je bila izvršena zadnja časovna uskladitev podatkov.

- med Združenim kraljestvom in državami članicami EU ne bo samodejno vzajemno priznano nobeno jamstvo;
- med Združenim kraljestvom in državami članicami EU ne bo samodejno vzajemno priznana nobena izjema;
- med Združenim kraljestvom in državami članicami EU ne bo upravljan noben trošarinski dolg in
- za vpoklic jamstev, ki jih imajo pošiljatelji in/ali prejemniki v Združenem kraljestvu, ne bo nobene pravne podlage.

B. POMEMBNE DOLOČBE O LOČITVI IZ SPORAZUMA O IZSTOPU

1. TEKOČA GIBANJA TROŠARINSKEGA BLAGA OB KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

Člen 52 Sporazuma o izstopu določa, da se „tekoča gibanja“ trošarinskega blaga med EU in Združenim kraljestvom ob koncu prehodnega obdobja obravnavajo kot čezmejna gibanja trošarinskega blaga znotraj EU¹⁶.

To pomeni zlasti naslednja gibanja ob koncu prehodnega obdobja:

- vsak elektronski upravni dokument (e-AD), poenostavljen spremni upravni dokument (SAAD) ali nadomestni trošarinski dokument, ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva pred koncem prehodnega obdobja, je še vedno veljaven dokaz, da ima blago status Unije¹⁷;
- vsako poročilo o prejemu, poročilo o izvozu, izvod 3 SAAD ali drug trošarinski dokument, ki potrjuje konec tekočega gibanja, ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva do 31. maja 2021¹⁸, je še vedno veljaven dokaz o koncu gibanja trošarinskega blaga;
- vsako poročilo o nadzoru, poročilo o dogodkih ali drug dokument, ki vpliva na tekoče gibanje (npr. potrjevanje uničenja blaga), ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva do 31. maja 2021, je še vedno veljavno;
- vse trošarinske funkcije za vse carinske urade Združenega kraljestva se do 31. maja 2021 obdržijo na seznamu carinskih uradov;

¹⁶ Združeno kraljestvo je službe Komisije obvestilo, da po 31. decembru ne bo moglo vzdrževati obstoječe elektronske povezave za sistem EMCS. Vendar so se službe Združenega kraljestva in Komisije dogovorile o alternativnih načinih za izmenjavo teh informacij (glej spodaj).

¹⁷ Čeprav Sporazum o izstopu zajema te primere, bo za trošarinsko blago, ki v EU vstopi po 1. januarju 2021, vseeno veljal carinski nadzor. Odprto gibanje v okviru sistema EMCS ali dokument o plačani dajatvi, ki dokazuje, da se je gibanje začelo pred 1. januarjem 2021, bo veljalo kot dokaz o statusu Unije ter omogočilo, da bo blago nadaljevalo gibanje brez plačila carin in brez carinske deklaracije. Tekoči trošarinski postopki se bodo zaključili kot običajno.

¹⁸ Ta datum je določen s Sporazumom o izstopu (člena 52 in 53 ter del II Priloge IV k Sporazumu o izstopu).

- seznamami oznak trošarinskih informacijskih sistemov se bodo Združenemu kraljestvu posredovali do 31. maja 2021.

Vendar to tudi pomeni, da se od konca prehodnega obdobja

- Združeno kraljestvo ne sme opraviti nobene spremembe namembnega kraja ali začeti razdelitve tekočega gibanja;
- sprememba namembnega kraja ali razdelitev tekočega gibanja v Združeno kraljestvo se lahko opravi le, če so novi namembni kraji v EU¹⁹, in ne novi namembni kraji v Združenem kraljestvu.
- ne sme začeti nobeno novo gibanje trošarinskega blaga znotraj EU v Združeno kraljestvo ali iz njega; logična posledica je, da se za tako gibanje ne sme dodeliti noben nov e-AD ali SAAD.

Režim gibanj, ki potekajo ob koncu prehodnega obdobja, se konča 31. maja 2021²⁰. Po tem datumu gibanj ne bo več mogoče končati po običajnem postopku in za vsako tako blago bodo veljali celotni uvozni in izvozni postopki.

To pomeni, da za tekoča gibanja ob koncu prehodnega obdobja, ki se 31. maja 2021 še niso končala, velja naslednje:

- ta gibanja trošarinskega blaga iz Združenega kraljestva ali vanj se bodo štela za gibanja iz tretje države ali v njo z vsemi veljavnimi posledicami (npr. status neunijskega blaga, veljavni carinski postopki, zahtevki za trošarine ali zaseg blaga v primeru neskladnosti);
- noben e-AD, SAAD ali nadomestni trošarinski dokument, ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva, za uvoz trošarinskega blaga ni več veljaven dokaz, da ima blago status Unije;
- vsako poročilo o prejemu, poročilo o izvozu, izvod 3 SAAD ali drug trošarinski dokument, ki potrjuje konec tekočega gibanja, ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva po 31. maju 2021, ne bo več pravno veljaven dokaz o koncu takega gibanja, čeprav bi se lahko uporabil kot alternativno dokazilo o prejemu;
- vsako poročilo o nadzoru, poročilo o dogodkih ali drug dokument, ki vpliva na tekoče gibanje trošarinskega blaga (npr. potrjevanje uničenja blaga), ki ga je odobril pristojni organ Združenega kraljestva po 31. maju 2021, ne bo več veljavno;
- med Združenim kraljestvom in državami članicami EU ni mogoče izmenjavati elektronskih sporočil o gibanju trošarinskega blaga prek komunikacijskih platform, ki jih upravlja EU, kot je CCN; zato si Združeno kraljestvo in države članice EU ne smejo izmenjati nobenega

¹⁹ V vsakem primeru taka sprememba namembnega kraja ali razdelitev ne sme povzročiti novega gibanja z namembnim krajem v Združenem kraljestvu.

²⁰ Člena 52 in 53 ter del II Priloge IV k Sporazumu o izstopu.

sporočila v okviru EMCS, ki je neposredno povezano z nadzorom gibanja trošarinskega blaga v realnem času²¹.

2. UPRAVNA POMOČ IN IZTERJAVA

Člen 99(2) Sporazuma o izstopu določa nadaljevanje upravnega sodelovanja (za štiri leta po koncu prehodnega obdobja) med državami članicami EU in Združenim kraljestvom v zvezi z gibanjem, ki se je začelo pred koncem prehodnega obdobja²².

Člen 100 Sporazuma o izstopu določa nadaljnjo pomoč pri izterjavi (za pet let po koncu prehodnega obdobja) v zvezi s temi gibanji.

3. STATISTIKA IN UPRAVLJANJE RAZPOLOŽLJIVOSTI

Od 1. januarja 2021 do 31. maja 2021 bo imelo Združeno kraljestvo dostop do operativnih statističnih podatkov o trošarinah v vseevropskih informacijskih sistemih, ki jih zagotavlja osrednja informacijska točka CS/MISE, vendar le, če je Združeno kraljestvo država odpreme ali namembna država gibanja, vnesenega v EMCS. Podatki o nerazpoložljivosti, ki jih zagotavlja osrednja informacijska točka CS/MISE, bodo tudi na voljo do 31. maja 2021.

C. PRAVILA O TROŠARINAH ZA BLAGO, KI SE UPORABLJAJO NA SEVERNEM IRSKEM PO KONCU PREHODNEGA OBDOBJA

Po koncu prehodnega obdobja se uporablja Protokol o Irski/Severni Irski²³. Protokol o Irski/Severni Irski je predmet redne privolitve izvršnega organa in skupščine Severne Irske, pri čemer začetno obdobje uporabe zajema štiri leta po koncu prehodnega obdobja.²⁴

Na podlagi Protokola o Irski/Severni Irski se nekatere določbe prava EU uporabljajo tudi za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko. Določa tudi, da se, kolikor se določbe EU uporabljajo „za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko“, Severna Irška obravnava kot država članica²⁵.

²¹ Sporočila v okviru EMCS, ki so neposredno povezana z nadzorom gibanja trošarinskega blaga v realnem času, vključujejo: e-AD, opomnik za gibanje trošarinskega blaga, poročilo o prejemu, poročilo o izvozu, spremembo namembnega kraja, obvestilo o preusmerjenem e-AD, razdelitev, preklic, opozorilo, zavrnitev, pojasnilo o zamudi pri dobavi, pojasnilo o razlogu za primanjkljaj, prekinitve, poročilo o nadzoru in poročilo o dogodkih.

²² Evidence teh gospodarskih subjektov in njihova dovoljenja se bodo v sistemu SEED hranili 4 leta, tako da se lahko tekoča gibanja zaključijo, revizorji in drugo osebje iz držav članic EU pa lahko dostopajo do podatkov o gospodarskih subjektih Združenega kraljestva.

²³ Člen 185 Sporazuma o izstopu.

²⁴ Člen 18 Protokola o Irski/Severni Irski.

²⁵ Člen 7(1) Sporazuma o izstopu v povezavi s členom 13(1) Protokola o Irski/Severni Irski.

Protokol o Irski/Severni Irski določa, da se pravila EU o trošarinah uporabljajo za Združeno kraljestvo in v njem v zvezi s Severno Irsko.²⁶

To pomeni, da sklicevanje na EU v delih A in B tega obvestila vključuje Severno Irsko, sklicevanje na Združeno kraljestvo pa se nanaša le na Veliko Britanijo.

Natančneje povedano, to med drugim pomeni naslednje:

- Transakcije, ki vključujejo gibanje blaga med Severno Irsko in drugimi deli Združenega kraljestva, se za namene pravil EU o trošarinah štejejo za uvoz ali izvoz.
- Gibanje trošarinskega blaga med Severno Irsko in državami članicami EU bo obravnavano kot gibanje med državami članicami.
- Gospodarski subjekti s sedežem na Severnem Irskem, ki želijo opraviti gibanje trošarinskega blaga v države članice EU in iz njih pod režimom odloga plačila trošarine, morajo biti registrirani in pooblašteni v sistemu SEED.
- Gospodarski subjekti s sedežem na Severnem Irskem, ki so ustrezno registrirani in pooblašteni, morajo pri gibanju trošarinskega blaga v države članice EU in iz njih uporabljati trošarinske postopke in vseevropske informacijske sisteme (npr. sistem za nadzor nad gibanjem trošarin).
- Za skladiščenje in gibanje trošarinskega blaga na Severnem Irskem se uporablja Direktiva 2008/118/ES.
- Za uvrstitev in obdavčitev trošarinskega blaga se uporabljajo veljavne direktive o strukturi trošarin in stopnjah za specifične izdelke²⁷.

Spodnja preglednica povzema trošarinsko obravnavo, povezano z različnimi možnimi scenariji. Zaradi praktičnosti se uporabljajo naslednje okrajšave:

- **DČ EU**: države članice EU
- **VB**: Velika Britanija, tj. Združeno kraljestvo brez Severne Irske
- **SI**: Severna Irska
- **tretja država**: katera koli država zunaj EU, ki ni Združeno kraljestvo

Blago, ki se giblje iz	Pravila o trošarinah
VB v DČ EU	Uvoz v zadevne DČ EU

²⁶ Člen 8 in oddelek 2 Priloge 3 k Protokolu o Irski/Severni Irski.

²⁷ Direktiva Sveta 92/83/EGS z dne 19. oktobra 1992 o uskladitvi strukture trošarin za alkohol in alkoholne pijače (UL L 316, 31.10.1992, str. 21); Direktiva Sveta 92/84/EGS z dne 19. oktobra 1992 o približevanju trošarinskih stopenj za alkohol in alkoholne pijače (UL L 316, 31.10.1992, str. 29); Direktiva Sveta 2011/64/EU z dne 21. junija 2011 o strukturi in stopnjah trošarine, ki velja za tobakne izdelke (UL L 176, 5.7.2011, str. 24); Direktiva Sveta 2003/96/ES z dne 27. oktobra 2003 o prestrukturiranju okvira Skupnosti za obdavčitev energentov in električne energije (UL L 283, 31.10.2003, str. 51); Direktiva Sveta 95/60/ES z dne 27. novembra 1995 o davčnem označevanju plinskega olja in kerozina (UL L 291, 6.12.1995, str. 46).

DČ EU v VB	Izvoz iz zadevnih DČ EU
VB v SI	Uvoz v SI
SI v VB	Izvoz iz SI
SI v DČ EU	Čezmejno gibanje blaga znotraj EU
DČ EU v SI	Čezmejno gibanje blaga znotraj EU
tretje države v SI	Uvoz v SI
SI v tretjo državo	Izvoz iz SI

Vendar pa Protokol o Irski/Severni Irski ne izključuje možnosti, da bi Združeno kraljestvo v zvezi s Severno Irsko sodelovalo pri odločanju in oblikovanju odločitev Unije²⁸.

Splošne informacije o posledicah izstopa Združenega kraljestva na področju trošarin 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

²⁸ Kadar je potrebna izmenjava informacij ali medsebojno posvetovanje, bo to potekalo v skupni posvetovalni delovni skupini, ustanovljeni s členom 15 Protokola o Irski/Severni Irski.