



Komisja Europejska
Dyrekcja Generalna
ds. Podatków i Unii Celnej
Podatki pośrednie i administracja podatkowa
Podatek od wartości dodanej (VAT)

taxud.c.1(2019)1857557

Bruksela, 13 marca 2019

KOMITET DS. VAT
(ART. 398 DYREKTYWY 2006/112/WE)
DOKUMENT ROBOCZY NR 962 WERSJA OSTATECZNA

WYTYCZNE
W SPRAWIE KWESTII DOTYCZĄCYCH VAT W ZWIĄZKU Z
BEZUMOWNYM WYJŚCIEM ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA
Z UNII EUROPEJSKIEJ

TŁUMACZENIE NINIEJSZYCH WYTYCZNYCH NA J. POLSKI NIE JEST OFICJALNYM
TŁUMACZENIEM KOMISJI EUROPEJSKIEJ

PRZEDMIOTOWY DOKUMENT NIE STANOWI INTERPRETACJI ANI OBJAŚNIENI PRZEPISÓW
PRAWA PODATKOWEGO W TRYBIE USTAWY Z DNIA 29 SIERPNI 1997 R. ORDYNACJA
PODATKOWA (TEKST JEDN. DZ. U. Z 2018 R., POZ. 800 ZE ZM.)

PYTANIA DOTYCZĄCE STOSOWANIA UNIJNYCH PRZEPISÓW O VAT W PRZYPADKU WYJŚCIA ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA Z UNII EUROPEJSKIEJ BEZ UMOWY

Kontekst niniejszego zestawu wytycznych: w dniu 29 marca 2017 r. Zjednoczone Królestwo złożyło zawiadomienie o swoim zamiarze wyjścia z Unii Europejskiej na mocy art. 50 Traktatu o Unii Europejskiej. Oznacza to, że od dnia 30 marca 2019 r. od godziny 00:00 (czasu środkowoeuropejskiego) („data wyjścia”)¹ Zjednoczone Królestwo będzie „państwem trzecim”².

1. Pochodzenie: Komisja
Odniesienia: Artykuły 63, 68 i 70 Dyrektywy 2006/112/WE
Temat: Przepływ towarów ze Zjednoczonego Królestwa do 27 państw członkowskich (UE-27) trwający w momencie wyjścia Zjednoczonego Królestwa z UE

Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów uważa się za dokonane w momencie, gdy odpowiadająca mu dostawa zostanie dokonana. Dostawa taka może zostać dokonana w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów albo w trakcie wysyłki lub transportu. Uwzględniając zasady neutralności podatku VAT, pewności prawnej i wymóg zapewnienia racjonalnego opodatkowania zapobiegającego podwójnemu opodatkowaniu, Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie zgadza się zatem, że wszelkie wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, których wysyłka lub transport ze Zjednoczonego Królestwa do 27 państw członkowskich (UE-27) rozpoczęły się przed jego wyjściem z UE, nie będzie brane pod uwagę, jeżeli import tych towarów, zgodnie z art. 30 Dyrektywy VAT, w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) miał miejsce począwszy od dnia wyjścia z UE.

2. Pochodzenie: Komisja
Odniesienia: Artykuł 143 ust. 1 lit. e) Dyrektywy 2006/112/WE
Temat: Ponowny przywóz towarów po wyjściu Zjednoczonego Królestwa

Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie zgadza się, że pojęcie „ponownego przywozu”, o którym mowa w art. 143 ust. 1 lit. e) Dyrektywy VAT, obejmuje również sytuacje przywozu, w przypadku gdy towary nie zostały wywiezione, ale zostały przetransportowane lub wysłane z jednego z 27 państw członkowskich (UE-27) do Zjednoczonego Królestwa przed datą wyjścia i są ponownie przywożone ze Zjednoczonego Królestwa począwszy od dnia wyjścia z UE.

Zważywszy, że nie dokonano zgłoszenia wywozowego, Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie zgadza się, że osoba, która dokonała wywozu towarów powinna użyć alternatywnych środków w celu udowodnienia, że towary zostały ponownie przywiezione

¹ Zgodnie z art. 50 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej, Rada Europejska, w porozumieniu ze Zjednoczonym Królestwem, może jednomyślnie zdecydować, że Traktaty przestaną mieć zastosowanie w późniejszym terminie.

² Państwo trzecie jest państwem niebędącym członkiem UE.

taxud.c.1(2019)1857557 – Dokument Roboczy Nr 962 wersja ostateczna
Komitet ds. VAT – Wytyczne w sprawie kwestii dotyczących VAT w związku
z bezumownym wyjściem Zjednoczonego Królestwa z Unii Europejskiej

w niezmienionym stanie w terminie, o którym mowa w art. 203 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny³.

3. Pochodzenie: Komisja
Odniesienia: Artykuł 4 Dyrektywy 2009/132/WE
Temat: Mienie osobiste importowane po wyjściu Zjednoczonego Królestwa

Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie zgadza się, że w przypadku gdy osoby fizyczne przenoszą swoje zwykłe miejsce zamieszkania ze Zjednoczonego Królestwa do jednego z 27 państw członkowskich (UE-27) w ciągu 6 miesięcy od daty wyjścia Zjednoczonego Królestwa z UE, zwolnienie przewidziane w art. 4 dyrektywy 2009/132/WE ma zastosowanie do mienia osobistego przywożonego przez te osoby do jednego z 27 państw członkowskich (UE-27) począwszy od daty wyjścia, o ile to mienie osobiste było w posiadaniu danej osoby, a w przypadku towarów nieprzeznaczonych do konsumpcji - było używane przez daną osobę w jej poprzednim miejscu zamieszkania w Zjednoczonym Królestwie przez co najmniej sześć miesięcy (z wyjątkiem szczególnych przypadków uzasadnionych okolicznościami) przed dniem, w którym przestała ona mieć swoje miejsce zamieszkania poza 27 państwami członkowskimi (UE-27).

Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie zgadza się jednak, że zwolnienie mienia osobistego uzależnione jest od warunku, że w Zjednoczonym Królestwie lub w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) przed przywozem do UE, pobrano od niego opłaty celne lub skarbowe, którym takie mienie zwykle podlega, zgodnie z art. 4 akapit drugi Dyrektywy 2009/132/WE.

4. Pochodzenie: Komisja
Odniesienia: Dyrektywy 86/560/EWG, 2006/112/WE i 2008/9/WE
Temat: Zwrot podatku VAT naliczonego (zapłaconego) w Zjednoczonym Królestwie lub w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) przed datą wyjścia podatnikom niemającym siedziby w państwie zwrotu, lecz mającym siedzibę, odpowiednio w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) lub w Zjednoczonym Królestwie

W odniesieniu do podatku VAT naliczonego (zapłaconego) w Zjednoczonym Królestwie lub w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) przed datą wyjścia podatnikom niemającym siedziby w państwie zwrotu, lecz mającym siedzibę, odpowiednio w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) lub w Zjednoczonym Królestwie, Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie potwierdza, co następuje:

- (1) Od daty wyjścia Dyrektywa 2008/9/WE nie ma zastosowania do Zjednoczonego Królestwa, co oznacza między innymi, że począwszy od dnia wyjścia podatek

³ Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1.

taxud.c.1(2019)1857557 – Dokument Roboczy Nr 962 wersja ostateczna
Komitet ds. VAT – Wytyczne w sprawie kwestii dotyczących VAT w związku
z bezumownym wyjściem Zjednoczonego Królestwa z Unii Europejskiej

mający siedzibę w jednym z 27 państw członkowskich (UE-27) lub w Zjednoczonym Królestwie, w celu złożenia elektronicznego wniosku o zwrot podatku, nie może korzystać z portalu elektronicznego utworzonego przez państwo, w którym ma on swoją siedzibę, zgodnie z art. 7 dyrektywy 2008/9/WE.

- (2) Od daty wyjścia wymiana informacji pomiędzy organami podatkowymi w zakresie wniosków o zwrot VAT, o których mowa w art. 48 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 904/2010, nie ma już zastosowania w odniesieniu do Zjednoczonego Królestwa, a zatem wszelkie wnioski o udzielenie informacji przez państwo zwrotu w zakresie wniosku o zwrot VAT będą kierowane bezpośrednio do danego podatnika.
- (3) Podatnicy, którzy nie złożyli wniosku o zwrot przed datą wyjścia lub złożony przez nich wniosek o zwrot nie został jeszcze przekazany przez państwo siedziby do państwa zwrotu przed tą datą, muszą złożyć wniosek o zwrot bezpośrednio do państwa zwrotu. Wnioski złożone przez podatników ze Zjednoczonego Królestwa do 27 państw członkowskich (UE-27) będą rozpatrywane zgodnie z przepisami wdrażającymi Dyrektywę 86/560/WE.
- (4) Przepisy dotyczące zasady wzajemności (art. 2 ust. 2 Dyrektywy 86/560/EWG), wyznaczania przedstawiciela podatkowego (art. 2 ust. 3 Dyrektywy 86/560/EWG) oraz wyłączenia niektórych wydatków lub ewentualnych dodatkowych warunków (art. 4 ust. 2 Dyrektywy 86/560/EWG) nie mają zastosowania do podatku VAT naliczonego (zapłaconego) przed datą wyjścia. Jednakże, zgodnie z art. 273 Dyrektywy 2006/112/WE, państwa członkowskie mogą wymagać od wnioskodawcy przedstawienia dowodu potwierdzającego jego status jako podatnika lub oryginału bądź kopii faktur.

Pomimo, że od daty wyjścia Dyrektywa 2008/9/WE przestaje mieć zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa, Komitet ds. VAT niemal jednogłośnie uznaje, że w odniesieniu do podatku VAT naliczonego (zapłaconego) przed datą wyjścia, prawa i obowiązki podatników wynikające z tej Dyrektywy nadal mają zastosowanie, w tym w szczególności: prawo do zwrotu VAT, terminy składania wniosków o zwrot, informacje, które należy dostarczyć, terminy na powiadomienie lub zażądanie dostarczenia dodatkowych informacji, terminy dostarczenia żądanych dodatkowych lub dalszych dodatkowych informacji, terminy zwrotu podatku oraz prawo do otrzymania odsetek w przypadku kwot podatku niezwróconych w terminie. Ponadto, Komitet ds. VAT prawie jednogłośnie zgadza się, że wnioski o zwrot podatku odnoszące się do podatku VAT naliczonego (zapłaconego) od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia poprzedzającego datę wyjścia będą traktowane jako wnioski dotyczące pozostałej części roku kalendarzowego.