



Bruksela, 27 marca 2019 r.
REV1 - zastępuje zawiadomienie dla
zainteresowanych stron opublikowane
w dniu 11 września 2018 r.

ZAWIADOMIENIE DLA ZAINTERESOWANYCH STRON

WYSTĄPIENIE ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA Z UE A PRZEPISY UE W DZIEDZINIE PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ

W dniu 29 marca 2017 r. Zjednoczone Królestwo złożyło notyfikację o zamiarze wystąpienia z Unii Europejskiej zgodnie z art. 50 Traktatu o Unii Europejskiej. W dniu 22 marca 2019 r. Rada Europejska (art. 50) zdecydowała, w porozumieniu ze Zjednoczonym Królestwem, i pod warunkiem zatwierdzenia umowy o wystąpieniu przez Izbę Gmin do dnia 29 marca, przedłużyć dwuletni okres przewidziany w art. 50 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej do dnia 22 maja 2019 r.

W przypadku niezatwierdzenia umowy o wystąpieniu przez Izbę Gmin do dnia 29 marca 2019 r., Rada Europejska zdecydowała przedłużyć okres przewidziany w art. 50 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej do dnia 12 kwietnia 2019 r. Oznacza to, że od dnia 13 kwietnia 2019 r. o godz. 00:00 czasu środkowoeuropejskiego („dzień wystąpienia”) Zjednoczone Królestwo może być „państwem trzecim”¹.

Przygotowania do wystąpienia mają znaczenie nie tylko dla UE i władz krajowych, lecz również dla podmiotów prywatnych.

W związku z niepewnością dotyczącą ratyfikacji umowy o wystąpieniu wszystkim zainteresowanym stronom, a w szczególności podmiotom gospodarczym, przypomina się o skutkach prawnych w dziedzinie podatku od wartości dodanej (VAT), które trzeba będzie uwzględnić w sytuacji, kiedy Zjednoczone Królestwo stanie się państwem trzecim.

Z zastrzeżeniem okresu przejściowego przewidzianego w umowie o wystąpieniu², od dnia wystąpienia przepisy UE w dziedzinie VAT, w szczególności dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej³ (zwana dalej „dyrektywą VAT”) oraz dyrektywa Rady 2008/9/WE

¹ Państwo trzecie to państwo niebędące członkiem UE.

² Por. część czwarta Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej (Dz.U. C 66 I z 19.2.2019, s. 1).

³ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

z dnia 12 lutego 2008 r. określająca szczegółowe zasady zwrotu podatku od wartości dodanej, przewidzianego w dyrektywie 2006/112/WE, podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim zwrotu, lecz mającym siedzibę w innym państwie członkowskim⁴, nie będą już mieć zastosowania do Zjednoczonego Królestwa. Ma to w szczególności następujące konsekwencje w zakresie traktowania transakcji podlegających opodatkowaniu (zob. pkt 1 poniżej) oraz zwrotów podatku VAT (zob. pkt 2 poniżej)⁵:

1. PŁATNOŚCI VAT I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU VAT

1.1. Traktowanie dostaw towarów między UE a Zjednoczonym Królestwem

1.1.1. Przepisy UE dotyczące płatności/deklaracji VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów

Prawodawstwo UE dotyczące VAT przewiduje różne systemy płatności/deklaracji VAT z tytułu dostaw transgranicznych/nabycia transgranicznego oraz przemieszczania towarów do/z państw członkowskich i państw trzecich.

Od dnia wystąpienia przepisy UE dotyczące transgranicznych dostaw i transgranicznego przemieszczania towarów między państwami członkowskimi UE przestaną obowiązywać w stosunkach między państwami członkowskimi UE-27 a Zjednoczonym Królestwem (np. brak dostaw wewnątrzspółnotowych i nabycia wewnątrzspółnotowego; brak systemu sprzedaży towarów na odległość do i ze Zjednoczonego Królestwa).

Zamiast tego, od dnia wystąpienia, dostawy i przemieszczanie towarów między UE a Zjednoczonym Królestwem będą podlegać przepisom w zakresie podatku VAT mającym zastosowanie w odniesieniu do importu i eksportu. Oznacza to, że towary wprowadzane na terytorium VAT UE ze Zjednoczonego Królestwa lub przeznaczone do wyprowadzenia z tego terytorium w celu transportu do Zjednoczonego Królestwa będą podlegały dozorowi celnemu i mogą podlegać kontrolom celnym zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającym unijny kodeks celny⁶.

- Podatek VAT będzie należny przy **importie** do UE⁷ według stawki mającej zastosowanie do dostaw takich samych

⁴ Dz.U. L 44 z 20.2.2008, s. 23.

⁵ Niniejsze zawiadomienie uzupełnia „Zawiadomienie dla zainteresowanych stron – Wystąpienie Zjednoczonego Królestwa z UE a przepisy UE w dziedzinie ceł i podatków pośrednich”, opublikowane w dniu 30 stycznia 2018 r.

⁶ Dz.U. L 269 z 10.10.2013, s. 1.

⁷ Art. 2 ust. 1 lit. d) dyrektywy VAT.

towarów na terytorium UE⁸. Podatek VAT będzie płacony organom celnym w momencie importu, chyba że państwo członkowskie importu zezwala na rejestrowanie podatku VAT z tytułu importu w okresowej deklaracji VAT podatnika⁹. Podstawa opodatkowania jest oparta na wartości celnej, ale powiększonej o: a) podatki, cła, opłaty i inne należności należne poza państwem członkowskim importu, a także opłaty należne z tytułu importu, z wyłączeniem podatku VAT do pobrania, oraz b) koszty dodatkowe, takie jak prowizja, koszty opakowania, transportu i ubezpieczenia, poniesione do pierwszego miejsca przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego importu, a także koszty wynikające z transportu do innego miejsca przeznaczenia w obrębie UE, o ile miejsce to jest znane w momencie zaistnienia zdarzenia powodującego powstanie obowiązku podatkowego¹⁰.

- Celna procedura **wywozu** będzie obowiązkowa dla towarów unijnych opuszczających obszar celny UE. Najpierw eksporter będzie przedstawiał towary i deklarację poprzedzającą wyprowadzenie (zgłoszenie celne, zgłoszenie do powrotnego wywozu, wywozową deklarację skróconą) w urzędzie celnym właściwym dla miejsca, w którym ma on siedzibę lub w którym towary zostały zapakowane lub załadowane do przesyłki wywozowej (urząd celny wywozu). Następnie towary będą przedstawiane w urzędzie celnym wyprowadzenia, który może zbadać przedstawione towary na podstawie informacji otrzymanych od urzędu celnego wywozu i będzie nadzorować ich fizyczne wyprowadzenie poza obszar celny UE.

Towary będą zwolnione z podatku VAT, jeżeli będą wysłane lub transportowane do miejsca przeznaczenia poza UE¹¹. Dostawca wywożonych towarów musi być w stanie udowodnić, że towary opuściły terytorium UE. W tej kwestii państwa członkowskie zasadniczo opierają się na poświadczeniu wyprowadzenia wydanym eksporterowi przez urząd celny wywozu.

1.1.2. Przemieszczanie towarów ze Zjednoczonego Królestwa do państw członkowskich UE-27 trwające w momencie jego wystąpienia

Mogą zaistnieć sytuacje, w których towary będą wysłane lub transportowane ze Zjednoczonego Królestwa przed dniem

⁸ Art. 94 ust. 2 dyrektywy VAT.

⁹ Art. 211 dyrektywy VAT.

¹⁰ Art. 85 i 86 dyrektywy VAT.

¹¹ Art. 146 dyrektywy VAT.

wystąpienia, ale dotrą na terytorium VAT UE dopiero w dniu wystąpienia lub po tym dniu.

Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów uznaje się za dokonane w momencie dokonania odpowiedniej dostawy. W niektórych przypadkach dostawa taka mogła być dokonana przed dniem wystąpienia, w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu tych towarów lub w trakcie wysyłki lub transportu towarów, nawet jeżeli towary dotrą po wystąpieniu.

Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów, których wysyłka lub transport ze Zjednoczonego Królestwa do państw członkowskich UE-27 rozpoczęły się przed jego wystąpieniem z UE, nie jest brane pod uwagę, jeżeli import tych towarów w rozumieniu w art. 30 dyrektywy VAT do państwa członkowskiego UE-27 ma miejsce od dnia wystąpienia¹². Takie podejście jest zgodne z zasadą neutralności podatku VAT, gwarantuje pewność prawa i zapewnia racjonalne opodatkowanie, które pozwala uniknąć podwójnego opodatkowania.

1.1.3. Ponowny przywóz towarów po wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa

Art. 143 ust. 1 lit. e) dyrektywy VAT przewiduje zwolnienie z podatku VAT powrotnego przywozu towarów w stanie, w jakim zostały wywiezione, przez osobę, która dokonała eksportu, w przypadku gdy towary te są zwolnione z cła.

Mogą zaistnieć sytuacje, w których towary, które zostały przetransportowane lub wysłane z państwa członkowskiego UE-27 do Zjednoczonego Królestwa przed dniem wystąpienia, powracają w takim samym stanie do UE-27 w dniu wystąpienia lub po tym dniu.

Pojęcie „ponownego przywozu”, o którym mowa w art. 143 ust. 1 lit. e) dyrektywy VAT, obejmuje również sytuacje związane z importem, w których towary, które nie zostały wywiezione, ale przetransportowane lub wysłane z jednego z państw członkowskich UE-27 do Zjednoczonego Królestwa przed dniem wystąpienia, powracają ze Zjednoczonego Królestwa w dniu wystąpienia lub po tym dniu¹³.

Ponieważ w takich przypadkach brak będzie zgłoszenia wywozowego, osoba dokonująca ponownego przywozu towarów musi skorzystać z alternatywnych środków w celu wykazania, że

¹² Zob. wytyczne Komitetu ds. VAT z dnia 13 marca 2019 r. (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

¹³ Zob. wytyczne Komitetu ds. VAT z dnia 13 marca 2019 r. (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

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

Podatnicy w UE powinni podjąć wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia, by byli w stanie przedstawić wszelkie niezbędne dowody w odniesieniu do dokonanych przed dniem wystąpienia dostaw wewnątrzspółnotowych do Zjednoczonego Królestwa i nabyć wewnątrzspółnotowych ze Zjednoczonego Królestwa, a także w odniesieniu do wszystkich pozostałych dostaw dostarczonych do lub otrzymanych ze Zjednoczonego Królestwa przed dniem wystąpienia.

Może zaistnieć konieczność zapoznania się przez podatników z procedurami celnymi i formalnościami dotyczącymi przywozu i wywozu towarów¹⁴.

1.1.4. Mienie osobiste importowane po wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa

Art. 4 dyrektywy 2009/132/WE¹⁵ przewiduje zwolnienie z VAT mienia osobistego importowanego przez osoby fizyczne przenoszące swoje miejsce zamieszkania spoza UE do UE. Warunkiem tego zwolnienia jest to, by mienie osobiste było w posiadaniu danej osoby, a w przypadku towarów nieprzeznaczonych do konsumpcji – było używane przez daną osobę w jej poprzednim miejscu zamieszkania przez co najmniej sześć miesięcy przed dniem, w którym przestała ona mieć swoje miejsce zamieszkania poza Unią.

Mogą zaistnieć sytuacje, w których osoby fizyczne przenoszą swoje miejsce zamieszkania ze Zjednoczonego Królestwa do UE-27 w dniu wystąpienia lub po tym dniu.

W przypadku osób fizycznych przenoszących swoje miejsce zamieszkania ze Zjednoczonego Królestwa do jednego z państw członkowskich UE-27 w ciągu 6 miesięcy od dnia wystąpienia zwolnienie określone w art. 4 dyrektywy 2009/132/WE stosuje się do mienia osobistego importowanego przez takie osoby do UE-27 od dnia wystąpienia.¹⁶ Zwolnienie to jest jednak uzależnione od spełnienia następujących warunków:

- a. przedmiotowe towary były w posiadaniu danej osoby, a w przypadku towarów nieprzeznaczonych do konsumpcji – były używane przez daną osobę w jej poprzednim miejscu

¹⁴ Zob. „Zawiadomienie dla zainteresowanych stron – Wystąpienie Zjednoczonego Królestwa z UE a przepisy UE w dziedzinie cel i podatków pośrednich”, opublikowane w dniu 30 stycznia 2018 r.

¹⁵ Dyrektywa Rady 2009/132/WE z dnia 19 października 2009 r. określająca zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów, Dz.U. L 292 z 10.11.2009, s. 5.

¹⁶ Zob. wytyczne Komitetu ds. VAT z dnia 13 marca 2019 r. (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

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 UE-27; oraz

- b. od mienia takiego pobrano opłaty celne lub skarbowe, którym zwykle podlega ono w Zjednoczonym Królestwie lub w jednym z państw członkowskich UE-27, przed importem do UE.

1.2. Traktowanie świadczenia usług między UE a Zjednoczonym Królestwem

1.2.1. Przepisy UE dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznego świadczenia usług

Prawodawstwo UE dotyczące VAT przewiduje różne systemy płatności/deklaracji VAT z tytułu transgranicznego świadczenia usług między państwami członkowskimi a państwami trzecimi. Miejsce świadczenia usług zależy od różnych czynników, takich jak charakter usługi, to, czy osoba otrzymująca usługi jest podatnikiem, miejsce, w którym usługa jest wykonywana, itp.

Wystąpienie Zjednoczonego Królestwa może mieć skutki dla podatników z siedzibą w Zjednoczonym Królestwie, którzy świadczą usługi w UE od dnia wystąpienia, oraz dla podatników z siedzibą w UE, którzy świadczą usługi w Zjednoczonym Królestwie od dnia wystąpienia.

W szczególności państwa członkowskie mają prawo wymagać wyznaczenia przedstawiciela podatkowego, jeżeli podatek świadczący usługi ma siedzibę w państwie trzecim, które nie zapewnia współpracy administracyjnej i pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności VAT¹⁷. Od dnia wystąpienia wymóg ten może mieć zastosowanie do podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie.

Podatnicy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie, którzy stosują system małych punktów kompleksowej obsługi (MOSS) w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych przez nich na rzecz klientów w UE, będą musieli dokonać zmiany identyfikacji małych punktów kompleksowej obsługi (zob. pkt 1.3 poniżej).

1.2.2. Porady dla podatników na potrzeby przygotowań do wystąpienia bez umowy o wystąpieniu

Podatnicy mający siedzibę w UE powinni podjąć wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia, by byli w stanie przedstawić wszelkie niezbędne dowody w odniesieniu do świadczenia usług przed dniem wystąpienia, świadczonych w Zjednoczonym Królestwie lub otrzymanych ze Zjednoczonego Królestwa przed dniem wystąpienia.

¹⁷ Art. 204 dyrektywy VAT.

Podatnicy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie będą musieli sprawdzić, czy będą miały do nich zastosowanie nowe zasady odpowiedzialności w odniesieniu do usług świadczonych przez nich na terytorium UE po wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa.

1.3. Składanie deklaracji VAT w ramach systemu małych punktów kompleksowej obsługi

1.3.1. Unijny system małych punktów kompleksowej obsługi

Zgodnie z art. 58 dyrektywy VAT podatek VAT w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych przez przedsiębiorstwa na rzecz konsumentów podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w państwie członkowskim konsumpcji.

W art. 358–369k dyrektywy VAT określono ramy prawne dla procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami w UE – systemów małych punktów kompleksowej obsługi (MOSS). MOSS umożliwia podatnikowi składanie deklaracji VAT w systemie MOSS za każdy kwartał kalendarzowy w państwie członkowskim identyfikacji. Państwo członkowskie identyfikacji rozdziela podatek VAT wykazany w deklaracji VAT w systemie MOSS na państwa członkowskie konsumpcji i przekazuje szczegółowe informacje tym poszczególnym państwom członkowskim konsumpcji.

Dyrektywa VAT przewiduje system MOSS dla podatników mających siedzibę w państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie konsumpcji („unijny system MOSS”) oraz system MOSS dla podatników mających siedzibę w państwie trzecim („pozaunijny system MOSS”).

1.3.2. Porady dla podatników na potrzeby przygotowań do wystąpienia bez umowy o wystąpieniu

a) Podatnicy mający siedzibę w jednym z państw członkowskich UE-27 lub w państwie trzecim, zidentyfikowani do celów MOSS w UE-27 oraz świadczący jako przedsiębiorstwa usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzecz konsumentów w Zjednoczonym Królestwie:

Zgodnie z dyrektywą VAT podatnicy ci są zobowiązani do zapłaty VAT za świadczone usługi do dnia poprzedzającego dzień wystąpienia włącznie. W przypadku usług świadczonych w Zjednoczonym Królestwie przed dniem wystąpienia Zjednoczone Królestwo należy nadal uznawać za państwo członkowskie konsumpcji. W związku z tym deklaracje VAT w ramach systemu MOSS za pierwszy kwartał kalendarzowy 2019 r. powinny obejmować również usługi świadczone w Zjednoczonym Królestwie aż do dnia wystąpienia, nawet jeżeli podatnicy mają obowiązek

składać te deklaracje VAT w ramach systemu MOSS po dniu wystąpienia.

b) Podatnicy zidentyfikowani do celów systemu MOSS w Zjednoczonym Królestwie oraz świadczący jako przedsiębiorstwa usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzecz konsumentów w państwach członkowskich UE-27:

Podatnicy ci są zobowiązani do zapłaty podatku VAT za usługi zgodnie z dyrektywą VAT. W przypadku braku umowy o wystąpieniu, w celu ułatwienia przekazywania państwom członkowskim UE-27 deklaracji w odniesieniu do usług świadczonych od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia poprzedzającego dzień wystąpienia włącznie podatnicy ci powinni podjąć następujące środki:

- **Podatnicy mający siedzibę w państwie trzecim i zidentyfikowani do celów systemu MOSS w ramach pozaunijnego systemu MOSS w Zjednoczonym Królestwie:** Podatnicy ci powinni przenieść swoją identyfikację MOSS ze Zjednoczonego Królestwa do państwa członkowskiego UE-27. Wcześniejsze przeniesienie – nawet przed pierwszym kwartałem 2019 r. – może ułatwić przyszłe korekty deklaracji MOSS złożonych przed dniem wystąpienia¹⁸.
- **Podatnicy mający siedzibę w państwie trzecim oraz stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Zjednoczonym Królestwie i w co najmniej w jednym państwie członkowskim UE-27:** Jeżeli tacy podatnicy wybrali opcję identyfikacji w ramach **unijnego systemu MOSS** w Zjednoczonym Królestwie i utrzymują stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Zjednoczonym Królestwie, są oni zasadniczo związani swoją decyzją na dany rok kalendarzowy oraz na dwa następne lata kalendarzowe (zgodnie z art. 369a akapit drugi dyrektywy VAT). Ponieważ jednak począwszy od dnia wystąpienia nie mogą oni zachować identyfikacji w ramach unijnego systemu MOSS w Zjednoczonym Królestwie, powinni przenieść swoją identyfikację w ramach unijnego systemu MOSS ze Zjednoczonego Królestwa do państwa członkowskiego UE-27 ze skutkiem od dnia wystąpienia¹⁹.

¹⁸ Korekty deklaracji można składać w ramach UE przez okres 3 lat następujących po danym okresie podatkowym (art. 61 ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011).

¹⁹ Art. 369a akapit drugi dyrektywy VAT stanowi, że podatnicy ci są związani swoją decyzją na dany rok kalendarzowy oraz na dwa następne lata kalendarzowe. Oznacza to, że jeżeli podatnicy ci podjęli decyzję o identyfikacji w ramach unijnego systemu MOSS w Zjednoczonym Królestwie przed 2017 r., mogliby oni już przenieść swoją identyfikację w ramach unijnego systemu MOSS do państwa członkowskiego UE-27 ze skutkiem przed dniem wystąpienia.

- **Podatnicy mający siedzibę tylko w Zjednoczonym Królestwie:** Jeżeli tacy podatnicy wybrali opcję identyfikacji w ramach unijnego systemu MOSS i utrzymują stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Zjednoczonym Królestwie oraz chcą nadal korzystać z systemu MOSS, powinni zarejestrować się w ramach **pozaunijnego systemu MOSS** w państwie członkowskim UE-27 ze skutkiem od dnia wystąpienia, zgodnie z art. 359 dyrektywy VAT, ponieważ począwszy od dnia wystąpienia będą uznawani za podatników niemających siedziby w UE.

Jeżeli, zgodnie z poradą przedstawioną w sekcji 1.3.2, podatnicy zidentyfikowani obecnie do celów MOSS w Zjednoczonym Królestwie przeniosą swoją identyfikację do jednego z państw członkowskich UE-27, mogą zgłaszać swoje transakcje MOSS w odniesieniu do pierwszego kwartału 2019 r. dotyczące klientów w UE-27 w pierwszej deklaracji VAT w ramach systemu MOSS, którą przekazują w państwie członkowskim UE-27 w kwietniu 2019 r., zgodnie z art. 369f dyrektywy VAT.

2. ZWROTY PODATKU VAT

2.1. Przepisy UE dotyczące zwrotów podatku VAT

Prawodawstwo UE w dziedzinie podatku VAT przewiduje różne systemy zwrotu podatku VAT podatnikom niemającym siedziby w państwie członkowskim, w którym zapłacili podatek VAT. Zależy to od tego, czy podatnik ma siedzibę w UE, czy w państwie trzecim.

a) Podatnicy mający siedzibę w UE:

Zgodnie z art. 170 i 171 dyrektywy VAT podatnicy mający siedzibę w jednym z państw członkowskich mogą zwrócić się do państwa członkowskiego, w którym nie mają siedziby, o zwrot zapłaconego tam podatku VAT. Zastosowanie ma następująca procedura:

- wniosek o zwrot musi zostać złożony w formie elektronicznej w państwie członkowskim siedziby najpóźniej dnia 30 września roku następującego po okresie zwrotu (art. 15 dyrektywy 2008/9/WE);
- wniosek o zwrot musi zostać przekazany przez państwo członkowskie siedziby do państwa członkowskiego zwrotu w terminie 15 dni (art. 48 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010²⁰);

²⁰ Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1.

- państwo członkowskie zwrotu musi podjąć decyzję w sprawie wniosku o zwrot w ciągu 4 miesięcy (art. 19 ust. 2 dyrektywy 2008/9/WE); w przypadku przyjęcia wniosku o zwrot płatność musi nastąpić w ciągu 4 miesięcy + 10 dni roboczych (art. 22 dyrektywy 2008/9/WE); terminy te mogą zostać przedłużone, jeżeli państwo członkowskie zwrotu zażąda dodatkowych informacji (art. 21 dyrektywy 2008/9/WE).

b) Podatnicy mający siedzibę poza UE:

Zgodnie z trzynastą dyrektywą Rady 86/560/EWG z dnia 17 listopada 1986 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków obrotowych – warunki zwrotu podatku od wartości dodanej podatnikom niemającym siedziby na terytorium Wspólnoty²¹ (zwaną dalej „13. dyrektywą VAT”) zwrot podatku VAT przez państwa członkowskie podatnikom mającym siedzibę poza UE podlega następującym warunkom:

- wniosek należy złożyć bezpośrednio do państwa członkowskiego, od którego żąda się zwrotu, zgodnie z warunkami przyjętymi przez to państwo członkowskie (art. 3 ust. 1 13. dyrektywy VAT);
- zwrot podatku VAT może podlegać warunkowi wzajemności (co oznacza, że zwrot jest dozwolony jedynie w przypadku, gdy zwrot podatku VAT jest zapewniany również przez dane państwo trzecie podatnikom mającym siedzibę w danym państwie członkowskim (art. 2 ust. 2 13. dyrektywy VAT));
- każde państwo członkowskie może zażądać od podatnika mającego siedzibę w państwie trzecim wyznaczenia przedstawiciela podatkowego w celu uzyskania zwrotu podatku VAT (art. 2 ust. 3 13. dyrektywy VAT).

2.2. Sytuacje w toku: zwrot VAT naliczonego przed dniem wystąpienia w państwie członkowskim UE-27 wobec podatników z siedzibą w Zjednoczonym Królestwie i jeszcze niezwróconego

2.2.1. Składanie wniosków

Podatnicy, którzy nie złożyli wniosku o zwrot przed dniem wystąpienia lub w odniesieniu do których wniosek o zwrot nie został jeszcze przekazany przez państwo siedziby do państwa zwrotu przed tym dniem, muszą złożyć lub ponownie złożyć wniosek o zwrot bezpośrednio do państwa zwrotu. W przypadku wniosków o zwrot z państwa członkowskiego UE-27 wniosek taki należy złożyć zgodnie z procedurą określoną w 13. dyrektywie VAT²².

²¹ Dz.U. L 326 z 21.11.1986, s. 40.

²² Od dnia wystąpienia podatnik z siedzibą w jednym z państw członkowskich UE-27 lub w Zjednoczonym Królestwie nie może już korzystać z portalu internetowego utworzonego przez jego państwo siedziby na potrzeby składania elektronicznego wniosku o zwrot zgodnie z art. 7 dyrektywy 2008/9/WE.

2.2.2. Podstawowe przepisy

Mimo że od dnia wystąpienia dyrektywa 2008/9/WE przestaje mieć do Zjednoczonego Królestwa zastosowanie, prawa i odpowiednie obowiązki podatników wynikające z tej dyrektywy nadal mają zastosowanie w odniesieniu do podatku VAT naliczonego w państwie członkowskim UE-27 względem podatnika przed dniem wystąpienia.²³

Będzie to obejmowało w szczególności prawo do zwrotu VAT, terminy na składanie wniosków o zwrot, informacje, jakie należy przekazywać, terminy na powiadamianie lub występowanie z wnioskami o udzielenie dodatkowych informacji, terminy dostarczania wymaganych dodatkowych lub dalszych dodatkowych informacji, terminy zwrotu oraz prawo do otrzymania odsetek w przypadku opóźnień w płatnościach. Ponadto do celów art. 16 i 17 dyrektywy 2008/9/WE wnioski o zwrot VAT naliczonego od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia poprzedzającego dzień wystąpienia włącznie traktuje się jako odnoszące się do pozostałej części roku kalendarzowego.

Przepisy dotyczące wzajemności (art. 2 ust. 2 13. dyrektywy VAT), mianowania przedstawiciela podatkowego (art. 2 ust. 3 13. dyrektywy VAT) oraz wykluczenia niektórych wydatków lub określenia ewentualnych dodatkowych warunków (art. 4 ust. 2 13. dyrektywy VAT) nie mają zastosowania w odniesieniu do VAT pobranego przed dniem wystąpienia. Zgodnie z art. 273 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą jednak wymagać od wnioskodawcy przedstawienia dowodu potwierdzającego jego status jako podatnika lub oryginałów lub kopii faktur.

2.2.3. Dodatkowe wnioski o udzielenie informacji

Od dnia wystąpienia wymiana informacji między organami podatkowymi dotycząca wniosków o zwrot VAT, o której mowa w art. 48 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) nr 904/2010, nie ma już zastosowania w odniesieniu do Zjednoczonego Królestwa. W związku z tym wszelkie wnioski o udzielenie informacji przez państwo członkowskie zwrotu w UE-27 w odniesieniu do wniosku o zwrot podatku VAT będą musiały być kierowane bezpośrednio do zainteresowanego podatnika.

²³ Zob. wytyczne Komitetu ds. VAT z dnia 13 marca 2019 r. (https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf).

2.3. Porady dla podatników na potrzeby przygotowań do wystąpienia bez umowy o wystąpieniu

a) Podatnicy mający siedzibę w UE-27 i składający wnioski o zwrot VAT od Zjednoczonego Królestwa:

Podatnicy ci są uprawnieni do otrzymania od Zjednoczonego Królestwa zwrotu za okres do dnia poprzedzającego dzień wystąpienia włącznie. Obecnie nie ma pewności co do kształtu przyszłego brytyjskiego systemu zwrotu podatku VAT podatnikom mającym siedzibę poza Zjednoczonym Królestwem. W związku z tym podatnicy mający siedzibę w UE-27 powinni rozważyć występowanie o zwrot VAT ze Zjednoczonego Królestwa, podczas gdy Zjednoczone Królestwo jest nadal państwem członkowskim, o ile spełnione są warunki określone w dyrektywie VAT i w dyrektywie 2008/9/WE.

b) Podatnicy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie i składający wnioski o zwrot VAT od państwa członkowskiego UE-27:

Począwszy od dnia wystąpienia wnioski tych podatników o zwrot podatku od państw członkowskich UE-27 będą rozpatrywane zgodnie z przepisami proceduralnymi UE dotyczącymi podatników mających siedzibę poza UE (zob. powyżej).

Ogólne informacje na temat konsekwencji potencjalnego wystąpienia Zjednoczonego Królestwa z UE w dziedzinie podatku VAT można znaleźć na stronie internetowej Komisji poświęconej podatkom i unii celnej (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). W razie potrzeby na stronie tej będą zamieszczane dodatkowe informacje.

Komisja Europejska
Dyrekcja Generalna ds. Podatków i Unii Celnej