



Bruksela, 9 grudnia 2020 r.
REV3 – zastępuje zawiadomienie
(REV2) z dnia 15 czerwca¹

ZAWIADOMIENIE DLA ZAINTERESOWANYCH STRON

WYSTĄPIENIE ZJEDNOCZONEGO KRÓLESTWA Z UE A PRZEPISY UE W DZIEDZINIE PODATKU OD WARTOŚCI DODANEJ (VAT) W ODNIESIENIU DO USŁUG

Spis treści

WPROWADZENIE	2
A. SYTUACJA PRAWNA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO.....	4
1. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU TRANSGRANICZNEGO ŚWIADCZENIA USŁUG.....	4
1.1. Przepisy ogólne	4
1.2. Mały punkt kompleksowej obsługi (MOSS).....	6
2. ZWROTY PODATKU VAT.....	7
B. ISTOTNE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE WYSTĄPIENIA ZAWARTE W UMOWIE O WYSTĄPIENIU.....	8
1. ŚWIADCZENIE USŁUG	8
2. WNIOSKI O ZWROT DOTYCZĄCE PODATKU VAT ZAPŁACONEGO PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO	9

¹ W REV3 zwrócono uwagę na terminy składania wniosków o zwrot określone w umowie o wystąpieniu oraz podkreślono fakt, że rozpoczęcie stosowania nowych przepisów dotyczących punktu kompleksowej obsługi w UE zostało przełożone na lipiec 2021 r.

WPROWADZENIE

Dnia 1 lutego 2020 r. Zjednoczone Królestwo wystąpiło z Unii Europejskiej i stało się „państwem trzecim”². Umowa o wystąpieniu³ określa okres przejściowy, który kończy się dnia 31 grudnia 2020 r. Do tego czasu prawo Unii stosuje się w całości do Zjednoczonego Królestwa i na jego terytorium⁴.

W okresie przejściowym UE i Zjednoczone Królestwo prowadzą negocjacje dotyczące umowy w sprawie nowego partnerstwa, przewidującej w szczególności strefę wolnego handlu. Nie jest jednak pewne, czy takie porozumienie zostanie zawarte i czy wejdzie w życie z końcem okresu przejściowego. W każdym razie skutkiem takiego porozumienia byłyby stosunki, które z punktu widzenia warunków dostępu do rynku znacznie różniłyby się od udziału Zjednoczonego Królestwa w rynku wewnętrznym⁵, w unii celnej UE oraz w obszarze podatku VAT i podatku akcyzowego.

Dlatego też wszystkim zainteresowanym stronom, a w szczególności podmiotom gospodarczym, przypomina się o sytuacji prawnej po zakończeniu okresu przejściowego (część A poniżej). W niniejszym zawiadomieniu wyjaśniono również pewne istotne postanowienia dotyczące wystąpienia zawarte w umowie o wystąpieniu (część B poniżej)⁶.

² Państwo trzecie to państwo niebędące członkiem UE.

³ Umowa o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej, Dz.U. L 29 z 31.1.2020, s. 7 („umowa o wystąpieniu”).

⁴ Z zastrzeżeniem niektórych wyjątków przewidzianych w art. 127 umowy o wystąpieniu, z których żaden nie jest istotny w kontekście niniejszego zawiadomienia.

⁵ W szczególności umowa o wolnym handlu nie przewiduje takich zasad rynku wewnętrznego (w obszarze towarów i usług), jak zasada wzajemnego uznawania, zasada kraju pochodzenia i harmonizacja. Umowa o wolnym handlu nie nosi również formalności celnych i kontroli celnych, w tym formalności dotyczących pochodzenia towarów i materiałów użytych do ich wytworzenia, ani zakazów i ograniczeń przywozowych i wywozowych.

⁶ Protokół IE/NI przewiduje, że unijne przepisy dotyczące podatku VAT w przypadku towarów mają zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie w odniesieniu do Irlandii Północnej (art. 8 protokołu IE/NI oraz sekcja 1 załącznika 3 do tego protokołu). **Transakcje dotyczące usług nie są objęte protokołem IE/NI.**

Uwagę zainteresowanych stron zwraca się w szczególności na następujące konsekwencje: (i) podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej nie będą mogli korzystać z procedury szczególnej dla deklarowania i zapłaty podatku VAT należnego w UE z tytułu świadczenia usług B2C („procedura unijna” MOSS). Zamiast tego będą musieli zmienić swoją identyfikację MOSS na „procedurę nieunijną”, chyba że mają również siedzibę w jednym z państw członkowskich (zob. pkt A.1.2 niniejszego zawiadomienia); (ii) podatnicy mający siedzibę w Irlandii Północnej, którzy nie mają siedziby również w jednym z państw członkowskich, będą musieli składać wnioski o zwrot podatku VAT zapłaconego w państwie członkowskim od nabycia usług na warunkach przewidzianych w 13. dyrektywie Rady 86/560/EWG (zob. pkt A.2 niniejszego zawiadomienia).

Porady dla zainteresowanych stron:

W celu uwzględnienia skutków określonych w niniejszym zawiadomieniu, radzi się zainteresowanym stronom, by:

- w przypadku gdy mają siedzibę w UE – zapoznały się z przepisami mającymi zastosowanie do usług świadczonych w państwach/terytoriach trzecich i otrzymywanych z państw/terytoriów trzecich;
- w przypadku gdy mają siedzibę w Zjednoczonym Królestwie – sprawdziły, czy będą miały do nich zastosowanie nowe zasady odpowiedzialności w odniesieniu do usług świadczonych przez nich w UE;
- podjęły niezbędne kroki w odniesieniu do usług objętych zakresem małego punktu kompleksowej obsługi⁷;
- zwróciły uwagę na zmiany w procedurach wnioskowania o zwrot podatku VAT oraz
- przedłożyły swoje elektroniczne wnioski o zwrot VAT zapłaconego przed zakończeniem okresu przejściowego w Zjednoczonym Królestwie (lub w państwie członkowskim w przypadku przedsiębiorców ze Zjednoczonego Królestwa) najpóźniej do dnia **31 marca 2021 r.** (więcej informacji znajduje się poniżej).

Uwaga:

Niniejsze zawiadomienie nie odnosi się do:

- przepisów UE dotyczących podatku VAT w odniesieniu do towarów⁸;
- prawodawstwa UE (innego niż przepisy dotyczące VAT) dotyczącego transgranicznego świadczenia niektórych usług, takich jak usługi cyfrowe, usługi kreatywne lub usługi dla przedsiębiorstw.

Tych kwestii dotyczą inne zawiadomienia, które są w przygotowaniu lub już zostały opublikowane⁹.

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

⁸ Opublikowane zostało odrębne zawiadomienie dotyczące opodatkowania podatkiem VAT towarów. Zob.: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_pl

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

Należy zauważyć, że celem niniejszego zawiadomienia jest przedstawienie ogólnych wyjaśnień dotyczących głównych skutków umowy o wystąpieniu w dziedzinie unijnych przepisów dotyczących VAT mających zastosowanie do usług w odniesieniu do Zjednoczonego Królestwa. Nie służy ono szczegółowemu wyjaśnianiu poszczególnych przepisów dotyczących VAT, w szczególności procedur szczególnych, które wejdą w życie w 2021 r. w odniesieniu do usług¹⁰. Informacje ogólne są dostępne na stronie internetowej Komisji poświęconej podatkom i unii celnej¹¹.

A. SYTUACJA PRAWNA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

Po zakończeniu okresu przejściowego przepisy UE w dziedzinie VAT w odniesieniu do usług¹² nie będą już miały zastosowania do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie. Ma to w szczególności następujące konsekwencje w zakresie traktowania podlegających opodatkowaniu transakcji dotyczących usług (zob. pkt 1 poniżej) oraz zwrotów podatku VAT (zob. pkt 2 poniżej):

1. PRZEPISY DOTYCZĄCE PODATKU VAT Z TYTUŁU TRANSGRANICZNEGO ŚWIADCZENIA USŁUG

1.1. Przepisy ogólne

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

Wystąpienie Zjednoczonego Królestwa oznacza, że sposób, w jaki przepisy będą miały zastosowanie do podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie, którzy świadczą usługi w UE, oraz do podatników mających siedzibę w UE, którzy świadczą usługi w Zjednoczonym Królestwie, zmieni się po zakończeniu okresu przejściowego.

Dyrektywa VAT określa, przy pomocy przepisów dotyczących „miejsca świadczenia usług” (tytuł V rozdział 3), gdzie ma miejsce świadczenie usługi przez podatnika. Po zakończeniu okresu przejściowego, w przypadku gdy zgodnie z tymi przepisami miejsce świadczenia usługi znajduje się w państwie członkowskim, świadczenie usługi będzie podlegało opodatkowaniu VAT w tym państwie członkowskim na podstawie wyżej

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

¹² Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1), zwana dalej „dyrektywą VAT”, oraz dyrektywa Rady 2008/9/WE 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 członkowskim, Dz.U. L 44 z 20.2.2008, s. 23.

wymienionej dyrektywy i na warunkach w niej określonych. Jeżeli natomiast miejsce świadczenia usługi znajduje się w Zjednoczonym Królestwie (lub w jakimkolwiek innym państwie/terytorium trzecim), świadczenie usługi nie będzie podlegało opodatkowaniu unijnym podatkiem VAT¹³.

Co do zasady miejscem świadczenia usług B2B¹⁴ jest miejsce, w którym usługobiorca ma siedzibę swojej działalności gospodarczej. Zgodnie z tą zasadą świadczenie usług przez przedsiębiorstwo ze Zjednoczonego Królestwa¹⁵ na rzecz przedsiębiorstwa z UE¹⁶ będzie podlegało opodatkowaniu w państwie członkowskim, w którym siedzibę ma usługobiorca. Co do zasady zobowiązany do zapłaty należnego podatku VAT w tym państwie członkowskim będzie usługobiorca. Świadczenie usług przez przedsiębiorstwo z UE na rzecz przedsiębiorstwa ze Zjednoczonego Królestwa będzie uznawane za mające miejsce poza UE, a zatem nie będzie podlegało opodatkowaniu na podstawie unijnych przepisów dotyczących VAT.

Co do zasady miejscem świadczenia usług B2C¹⁷ jest miejsce, w którym usługodawca ma siedzibę swojej działalności gospodarczej. Zgodnie z tą zasadą świadczenie usług przez przedsiębiorstwa z UE na rzecz osób prywatnych w Zjednoczonym Królestwie będzie podlegało opodatkowaniu w państwie członkowskim, w którym siedzibę ma usługodawca. Świadczenie usług przez przedsiębiorstwa ze Zjednoczonego Królestwa na rzecz osób prywatnych w UE będzie co do zasady uznawane za mające miejsce poza UE, a zatem nie będzie podlegało opodatkowaniu na podstawie unijnych przepisów dotyczących VAT. W przypadku niektórych usług świadczonych przez przedsiębiorstwa ze Zjednoczonego Królestwa na rzecz osób prywatnych w UE podatek VAT będzie jednak należny w UE i będzie płatny przez przedsiębiorstwa ze Zjednoczonego Królestwa (zob. pkt 1.2 poniżej).

W przypadku gdy za zapłatę podatku VAT w państwie członkowskim odpowiedzialne jest przedsiębiorstwo ze Zjednoczonego Królestwa, dane państwo członkowskie ma prawo wymagać wyznaczenia przedstawiciela podatkowego, jeżeli podatnik świadczący usługi ma siedzibę w państwie trzecim, które nie zapewnia współpracy administracyjnej i pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności VAT¹⁸. Po zakończeniu okresu przejściowego

¹³ Celem niniejszego zawiadomienia nie jest przedstawienie wyczerpującego przeglądu wszystkich przepisów dotyczących miejsca świadczenia usług; wyjaśniono jedynie najbardziej podstawowe i istotne sytuacje. Zastosowanie mogą mieć inne lub szczególne przepisy w zależności od rodzaju usług; państwa członkowskie mają ponadto możliwość stosowania, w pewnych okolicznościach, zasad dotyczących „faktycznego użytkownika i wykorzystania usług”, by uznać niektóre usługi za świadczone na terytorium UE lub poza UE, podczas gdy na mocy przepisów ogólnych byłyby one uznawane za świadczone odpowiednio poza UE lub na terytorium UE.

¹⁴ Między przedsiębiorstwami.

¹⁵ Przedsiębiorstwo mające siedzibę w Zjednoczonym Królestwie.

¹⁶ Przedsiębiorstwo mające siedzibę w UE.

¹⁷ Między przedsiębiorstwem a konsumentem.

¹⁸ Art. 204 dyrektywy VAT.

wymóg ten może mieć zastosowanie do podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie.

1.2. Mały punkt kompleksowej obsługi (MOSS)

Co do zasady uznaje się, że świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych B2C odbywa się w miejscu, w którym siedzibę ma usługobiorca. Jeżeli usługobiorca ma siedzibę w UE, usługodawcy niemający siedziby w państwie członkowskim usługobiorcy mogą skorzystać z procedury szczególnej dla deklarowania i zapłaty należnego VAT za pośrednictwem tzw. małego punktu kompleksowej obsługi (MOSS). Istnieją dwa jej rodzaje: „procedura unijna” dla usługodawców mających siedzibę w UE¹⁹ oraz „procedura nieunijna” dla usługodawców niemających siedziby w UE²⁰. MOSS umożliwia podatnikowi składanie w państwie członkowskim identyfikacji deklaracji VAT za każdy kwartał kalendarzowy i zbiorczą zapłatę VAT. Państwo członkowskie identyfikacji rozdziela podatek VAT wykazany w deklaracji VAT w systemie MOSS na państwa członkowskie konsumpcji oraz przekazuje szczegółowe informacje i odpowiednie płatności tym poszczególnym państwom członkowskim konsumpcji.

Po okresie przejściowym usługodawcy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie i zarejestrowani do celów „procedury unijnej” w Zjednoczonym Królestwie oraz usługodawcy mający siedzibę w państwie/terytorium trzecim i zarejestrowani do celów „procedury nieunijnej” w Zjednoczonym Królestwie, którzy nadal będą świadczyli usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzecz usługobiorców w UE, będą musieli przejść na „procedurę nieunijną” w jednym z państw członkowskich i z niej korzystać. Usługodawcy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie i zarejestrowani do celów „procedury unijnej” w Zjednoczonym Królestwie, którzy mają również siedzibę w państwie członkowskim, powinni przenieść swoją rejestrację do celów „procedury unijnej” ze Zjednoczonego Królestwa do tego państwa członkowskiego ze skutkiem na koniec okresu przejściowego.

Usługodawcy mający siedzibę w UE i zarejestrowani do celów „procedury unijnej” w jednym z państw członkowskich oraz usługodawcy mający siedzibę w państwie/terytorium trzecim zarejestrowani do celów „procedury nieunijnej” w jednym z państw członkowskich, którzy po zakończeniu okresu przejściowego nadal będą świadczyli usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne na rzecz usługobiorców w Zjednoczonym Królestwie, nie będą mogli korzystać z MOSS w celu deklarowania i zapłaty podatku VAT, który mógłby być należny w Zjednoczonym Królestwie. Będą musieli stosować się do przepisów obowiązujących w Zjednoczonym Królestwie.

Należy mieć na uwadze, że od dnia 1 lipca 2021 r.²¹ istniejący system MOSS zostanie rozszerzony, stając się punktem kompleksowej obsługi, i będzie

¹⁹ Art. 369a–369k dyrektywy VAT (tytuł XII, Procedury szczególne, rozdział 6, sekcja 3).

²⁰ Art. 358a–369 dyrektywy VAT (tytuł XII, Procedury szczególne, rozdział 6, sekcja 2).

²¹ Należy zauważyć, że wejście w życie, pierwotnie przewidziane na dzień 1 stycznia 2021 r., zostało przesunięte na dzień 1 lipca 2021 r. w związku z przyjęciem decyzji Rady (UE) 2020/1109 z dnia 20 lipca 2020 r.

obejmował między innymi świadczenie innych usług B2C podlegających opodatkowaniu w UE²². Usługodawcy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie, którzy będą świadczyli te inne rodzaje usług konsumentom końcowym w UE, będą musieli korzystać z „procedury nieunijnej” i zarejestrować się w tym celu w jednym z państw członkowskich. Usługodawcy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie, którzy mają również siedzibę w państwie członkowskim, będą musieli korzystać z „procedury unijnej” i zarejestrować się w tym celu w tym państwie członkowskim²³.

Należy jednak pamiętać, że ponieważ MOSS/punkt kompleksowej obsługi nie jest obowiązkowy, usługodawcy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie i świadczący usługi B2C podlegające opodatkowaniu w UE, którzy nie chcą korzystać z procedury nieunijnej, powinni zarejestrować się we wszystkich państwach członkowskich, w których VAT jest należny.

2. ZWROTY PODATKU VAT

W odniesieniu do zwrotów podatku VAT przez państwa członkowskie na rzecz podatników mających siedzibę poza UE obowiązują następujące warunki²⁴:

- wniosek należy złożyć bezpośrednio do państwa członkowskiego, od którego żąda się zwrotu, zgodnie z warunkami przyjętymi przez to państwo członkowskie (art. 3 ust. 1 trzynastej dyrektywy 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 Wspólnoty²⁵ – zwanej dalej „13. dyrektywą 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 lub terytorium 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 lub terytorium trzecim wyznaczenia przedstawiciela podatkowego w celu uzyskania zwrotu podatku VAT (art. 2 ust. 3 13. dyrektywy VAT).

Z zastrzeżeniem umowy o wystąpieniu²⁶, po zakończeniu okresu przejściowego przepisy te będą miały zastosowanie do zwrotów VAT w odniesieniu do

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 Więcej informacji na stronie internetowej: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ Dz.U. L 326 z 21.11.1986, s. 40.

²⁶ Zob. część B niniejszego zawiadomienia poniżej.

świadczenia usług, dokonywanych przez państwa członkowskie na rzecz podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie.

B. ISTOTNE POSTANOWIENIA DOTYCZĄCE WYSTĄPIENIA ZAWARTE W UMOWIE O WYSTĄPIENIU

1. ŚWIADCZENIE USŁUG

Zgodnie z art. 51 ust. 2 umowy o wystąpieniu dyrektywa VAT będzie obowiązywała nadal przez okres 5 lat od zakończenia okresu przejściowego w odniesieniu do praw i obowiązków podatników w zakresie transakcji z elementem transgranicznym między Zjednoczonym Królestwem i państwami członkowskimi, które miały miejsce przed zakończeniem okresu przejściowego.

Dotyczy to w szczególności praw i obowiązków w odniesieniu do korzystania z MOSS przez usługodawców spoza UE zarejestrowanych w Zjednoczonym Królestwie, a także usługodawców mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie, w odniesieniu do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych w państwach członkowskich, oraz przez usługodawców spoza UE zarejestrowanych w państwach członkowskich, a także usługodawców mających siedzibę w państwach członkowskich, w odniesieniu do podobnych usług świadczonych w Zjednoczonym Królestwie, które to prawa i obowiązki mają zastosowanie do zakończenia okresu przejściowego.

W związku z tym obowiązki w zakresie płatności i sprawozdawczości określone w dyrektywie VAT w odniesieniu do tych usług świadczonych do zakończenia okresu przejściowego będą miały nadal zastosowanie po zakończeniu okresu przejściowego. Podatnicy zarejestrowani do celów MOSS w Zjednoczonym Królestwie i w państwach członkowskich będą zatem zobowiązani do zapłaty VAT od tych usług i będą musieli złożyć deklaracje VAT w systemie MOSS za czwarty kwartał 2020 r. do dnia 20 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 51 ust. 4 umowy o wystąpieniu korekty deklaracji VAT w systemie MOSS w odniesieniu do usług świadczonych przed zakończeniem okresu przejściowego będą musiały zostać złożone najpóźniej do dnia 31 grudnia 2021 r.

Art. 51 ust. 2 umowy o wystąpieniu ma również zastosowanie do innych obowiązków sprawozdawczych, takich jak informacje podsumowujące dotyczące między innymi wewnątrzunijnych usług B2B. Do końca stycznia 2021 r. podatnicy mający siedzibę w Zjednoczonym Królestwie będą musieli składać do organów podatkowych Zjednoczonego Królestwa informacje podsumowujące dotyczące usług świadczonych w 2020 r. na rzecz podatników mających siedzibę w państwach członkowskich. Podatnicy mający siedzibę w państwie członkowskim będą musieli składać do organów podatkowych tego państwa członkowskiego informacje podsumowujące dotyczące usług świadczonych w 2020 r. na rzecz podatników mających siedzibę w Zjednoczonym Królestwie.

Podatnicy powinni podjąć wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia, by byli w stanie przedstawić wszelkie niezbędne dowody w odniesieniu do świadczenia usług, świadczonych w Zjednoczonym Królestwie albo otrzymanych ze

Zjednoczonego Królestwa lub świadczonych w UE albo otrzymanych z UE przed dniem wystąpienia.

2. WNIOSKI O ZWROT DOTYCZĄCE PODATKU VAT ZAPŁACONEGO PRZED ZAKOŃCZENIEM OKRESU PRZEJŚCIOWEGO

Zgodnie z art. 51 ust. 3 umowy o wystąpieniu podatnik mający siedzibę w jednym z państw członkowskich lub w Zjednoczonym Królestwie musi – w celu złożenia elektronicznego wniosku o zwrot podatku VAT od usług, który został zapłacony odpowiednio w Zjednoczonym Królestwie lub w państwie członkowskim przed zakończeniem okresu przejściowego – nadal korzystać z portalu elektronicznego utworzonego przez państwo jego siedziby, zgodnie z art. 7 dyrektywy 2008/9/WE.

Wniosek należy złożyć zgodnie z warunkami określonymi w dyrektywie **najpóźniej do dnia 31 marca 2021 r.**

Pozostałe zasady przewidziane w dyrektywie VAT i w dyrektywie 2008/9/WE będą miały nadal zastosowanie przez okres 5 lat od zakończenia okresu przejściowego do tych wniosków o zwrot i wcześniejszych wniosków dotyczących podatku VAT, który stał się wymagalny²⁷ przed zakończeniem okresu przejściowego.

Porady dla zainteresowanych stron:

Należy zauważyć, że data **31 marca 2021 r.** stanowi odstępstwo od przyjętej zasady, zgodnie z którą elektroniczne wnioski o zwrot można składać do dnia 30 września roku kalendarzowego następującego po okresie zwrotu.

Zainteresowanym stronom zaleca się terminowe składanie elektronicznych wniosków o zwrot.

Ogólne informacje na temat konsekwencji 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

²⁷ Art. 14 dyrektywy 2008/9/WE.