



Bruksela, 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. Oznacza to, że całe unijne prawo pierwotne i wtórne przestanie się stosować do Zjednoczonego Królestwa od dnia 30 marca 2019 r. od godz. 00.00 czasu środkowoeuropejskiego („dzień wystąpienia”), chyba że w ratyfikowanej umowie o wystąpieniu¹ zostanie ustalona inna data². Zjednoczone Królestwo stanie się wtedy „państwem trzecim”³.

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

W związku ze znaczną niepewnością, w szczególności co do treści ewentualnej umowy o wystąpieniu, podatnikom 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 ustaleń przejściowych, które mogą znaleźć się w ewentualnej umowie o wystąpieniu, 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 dodanej⁴ (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 członkowskim⁵, nie będą już mieć zastosowania do Zjednoczonego Królestwa. Ma to w szczególności następujące konsekwencje w zakresie traktowania transakcji

¹ Trwają negocjacje ze Zjednoczonym Królestwem zmierzające do zawarcia umowy o wystąpieniu.

² Ponadto, zgodnie z art. 50 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej, Rada Europejska, w porozumieniu ze Zjednoczonym Królestwem, może jednomyślnie zdecydować, że Traktaty przestaną być stosowane z późniejszą datą.

³ Państwo trzecie to państwo niebędące członkiem UE.

⁴ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

⁵ Dz.U. L 44 z 20.2.2008, s. 23.

podlegających opodatkowaniu (zob. pkt 1 poniżej) oraz zwrotów podatku VAT (zob. pkt 2 poniżej)^{6 7}:

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 wewnątrzwspólnotowych i nabycia wewnątrzwspólnotowego; 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 celny⁸.

- Podatek VAT będzie należny przy **importie** do UE⁹ według stawki mającej zastosowanie do dostaw takich samych

⁶ Niniejsze zawiadomienie uzupełnia „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.

⁷ W kontekście negocjacji dotyczących umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa UE stara się uzgodnić ze Zjednoczonym Królestwem rozwiązania dotyczące dostaw, które miały miejsce przed końcem okresu przejściowego. Zob. w szczególności ostatnią wersję projektu umowy o wystąpieniu uzgodnioną na szczepku negocjatora, która jest dostępna pod adresem: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf oraz „wspólne oświadczenie” negocjatorów UE i rządu Zjednoczonego Królestwa przedstawione w dniu 19 czerwca 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

⁸ Dz.U. L 269 z 10.10.2013, s. 1.

⁹ Art. 2 ust. 1 lit. d) dyrektywy VAT.

towarów na terytorium UE¹⁰. 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 podatnika¹¹. 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 podatkowego¹².

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 UE¹³. 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. Porady dla podatników na potrzeby przygotowań do wystąpienia bez umowy o wystąpieniu

Podatnicy w UE powinni podjąć wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia, by byli w stanie przedstawiać wszelkie niezbędne dowody w odniesieniu do dokonanych przed dniem wystąpienia dostaw wewnątrzwspólnotowych do Zjednoczonego Królestwa i nabyć wewnątrzwspólnotowych ze Zjednoczonego Królestwa,

¹⁰ Art. 94 ust. 2 dyrektywy VAT.

¹¹ Art. 211 dyrektywy VAT.

¹² Art. 85 i 86 dyrektywy VAT.

¹³ Art. 146 dyrektywy VAT.

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.

1.2. 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 podatnik świadczący usługi ma siedzibę w państwie trzecim, które nie zapewnia współpracy administracyjnej i pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności VAT¹⁵. 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 przedstawiać wszelkie niezbędne dowody w odniesieniu do świadczenia usług przed dniem

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 Art. 204 dyrektywy VAT.

wystąpienia, świadczonych w Zjednoczonym Królestwie lub otrzymanych ze Zjednoczonego Królestwa przed dniem wystąpienia.

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 wystąpieniu¹⁶

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:

¹⁶ W kontekście negocjacji dotyczących umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa UE stara się uzgodnić ze Zjednoczonym Królestwem rozwiązania dotyczące deklaracji VAT składanych zgodnie z przepisami dotyczącymi małych punktów kompleksowej obsługi. Zob. w szczególności ostatnią wersję projektu umowy o wystąpieniu uzgodnioną na szczeblu negocjatora, która jest dostępna pod adresem: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf oraz „wspólne oświadczenie” negocjatorów UE i rządu Zjednoczonego Królestwa przedstawione w dniu 19 czerwca 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

Zgodnie z dyrektywą VAT podatnicy ci są zobowiązani do zapłaty VAT za świadczone usługi do dnia poprzedzającego dzień wystąpienia włącznie (tj. do dnia 29 marca 2019 r. 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 (tj. do dnia 29 marca 2019 r. 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 wystąpienia¹⁷.
- **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

¹⁷ 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).

identyfikację w ramach unijnego systemu MOSS ze Zjednoczonego Królestwa do państwa członkowskiego UE-27 ze skutkiem od dnia wystąpienia¹⁸.

- **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);

¹⁸ 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.

- 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 904/2010¹⁹);
- 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 Wspólnoty²⁰ (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).

¹⁹ 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.

²⁰ Dz.U. L 326 z 21.11.1986, s. 40.

2.2. Porady dla podatników na potrzeby przygotowań do wystąpienia bez umowy o wystąpieniu²¹

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 (tj. do dnia 29 marca 2019 r. 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

²¹ W kontekście negocjacji dotyczących umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa UE stara się uzgodnić ze Zjednoczonym Królestwem rozwiązania mające na celu zapewnienie zwrotu VAT w odniesieniu do transakcji przed końcem okresu przejściowego w sytuacjach, w których przed upływem okresu przejściowego podatnik nie był w stanie złożyć wniosku o zwrot VAT lub państwo członkowskie jego siedziby nie było w stanie przekazać tego wniosku. Zob. w szczególności ostatnią wersję projektu umowy o wystąpieniu uzgodnioną na szczelbu negocjatora, która jest dostępna pod adresem: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf oraz „wspólne oświadczenie” negocjatorów UE i rządu Zjednoczonego Królestwa przedstawione w dniu 19 czerwca 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).