



Brusel 11. septembra 2018

OZNÁMENIE ZAJNTERESOVANÝM STRANÁM

VYSTÚPENIE SPOJENÉHO KRÁĽOVSTVA A PRAVIDLÁ EÚ V OBLASTI DANE Z PRIDANEJ HODNOTY

Spojené kráľovstvo 29. marca 2017 predložilo oznámenie o svojom úmysle vystúpiť z Únie podľa článku 50 Zmluvy o Európskej únii. To znamená, že pokiaľ sa v ratifikovanej dohode o vystúpení¹ nestanoví iný dátum, na Spojené kráľovstvo sa od 30. marca 2019, 00:00 h (SEČ) (ďalej len „dátum vystúpenia“) prestanú vzťahovať všetky primárne a sekundárne právne predpisy Únie². Spojené kráľovstvo sa následne stane „tretou krajinou“³.

Príprava na vystúpenie nie je len záležitosťou orgánov EÚ a vnútroštátnych orgánov, ale aj súkromných strán.

Vzhľadom na značnú neistotu, najmä pokiaľ ide o obsah prípadnej dohody o vystúpení, sa príslušným zdaniteľným osobám pripomínajú právne následky v oblasti dane z pridanej hodnoty (DPH), ktoré treba zohľadniť, keď sa Spojené kráľovstvo stane tretou krajinou.

S výhradou akýchkoľvek prechodných opatrení, ktoré môžu byť uvedené v niektorej dohode o vystúpení, sa od dátumu vystúpenia pravidlá EÚ v oblasti DPH, a najmä smernica Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty⁴ (ďalej len „smernica o DPH“) a smernica Rady 2008/9/ES z 12. februára 2008, ktorou sa ustanovujú podrobné pravidlá pre vrátenie dane z pridanej hodnoty ustanovené v smernici 2006/112/ES zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte vrátenia dane, ale ktoré sú usadené v inom členskom štáte⁵, už nebudú vzťahovať na Spojené kráľovstvo. Pokiaľ ide o zdaniteľné transakcie (pozri oddiel 1 ďalej) a vracanie DPH (pozri oddiel 2 ďalej), bude to mať najmä tieto dôsledky⁶:⁷

¹ Momentálne prebiehajú so Spojeným kráľovstvom rokovania s cieľom dosiahnuť dohodu o vystúpení.

² Okrem toho sa v súlade s článkom 50 ods. 3 Zmluvy o Európskej únii môže Európska rada po dohode so Spojeným kráľovstvom jednomyselne rozhodnúť, že zmluvy sa prestanú uplatňovať k neskoršiemu dátumu.

³ Tretia krajina je krajina, ktorá nie je členom EÚ.

⁴ Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁵ Ú. v. EÚ L 44, 20.2.2008, s. 23.

⁶ Toto oznámenie dopĺňa „Oznámenie zainteresovaným stranám – Vystúpenie Spojeného kráľovstva a pravidlá EÚ v oblasti cla a nepriamych daní“ uverejnené 30. januára 2018.

1. PLATBY DPH A POVINNOSŤ PLATIŤ DPH

1.1. Dodania tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom

1.1.1. Pravidlá EÚ pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných dodaniach tovaru

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných dodaniach/nadobudnutiach tovaru a pri pohyboch do/z členských štátov a tretích krajín.

Od dátumu vystúpenia sa pravidlá EÚ pre cezhraničné dodania a pohyby medzi členskými štátmi EÚ už nebudú uplatňovať vo vzťahoch medzi členskými štátmi EÚ-27 a Spojeným kráľovstvom (napr. žiadne dodania a nadobudnutia v rámci Spoločenstva; žiadny režim predaja tovaru na diaľku do a zo Spojeného kráľovstva).

Od dátumu vystúpenia budú dodania a pohyby tovaru medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom namiesto toho podliehať pravidlám pre DPH pri dovoze a vývoze. To znamená, že tovar, ktorý je prepravený na daňové územie EÚ zo Spojeného kráľovstva alebo má byť vyvezený z tohto územia na prepravu do Spojeného kráľovstva, bude podliehať colnému dohľadu a môže podliehať colným kontrolám v súlade s nariadením (EÚ) č. 952/2013 z 9. októbra 2013, ktorým sa ustanovuje Colný kódex Únie⁸.

- DPH bude splatná pri **dovoze** tovaru do EÚ⁹ podľa sadzby platnej pre dodania rovnakého tovaru v rámci EÚ¹⁰. DPH bude splatná colným orgánom v čase dovozu okrem prípadu, keď členský štát dovozu povolí, aby sa dovozná DPH uviedla v pravidelnom daňovom priznaní k DPH zdaniteľnej osoby¹¹. Základ dane vychádza z colnej hodnoty, ku ktorej sa však pripočítajú a) dane, clá, odvody a iné poplatky splatné mimo členského štátu dovozu, ako aj tie, ktoré sú splatné pri dovoze, s výnimkou DPH, ktorá sa má vymerať, a b) súvisiace výdavky ako napríklad provízia, náklady na balenie, náklady na prepravu a náklady poistenia vynaložené po prvé miesto určenia na území členského štátu dovozu, ako aj

⁷ V rámci rokovaní o dohode o vystúpení medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom sa EÚ snaží dohodnúť sa so Spojeným kráľovstvom na riešeníach, pokiaľ ide o dodania, ktoré sa uskutočnili pred skončením prechodného obdobia. Pozri najmä posledné znenie návrhu dohody o vystúpení dohodnuté na úrovni vyjednávačov, ktoré je k dispozícii tu: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf. a „spoločné vyhlásenie“ vyjednávačov EÚ a vlády Spojeného kráľovstva predstavené 19. júna 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

⁸ Ú. v. EÚ L 269, 10.10.2013, s. 1.

⁹ Článok 2 ods. 1 písm. d) smernice o DPH.

¹⁰ Článok 94 ods. 2 smernice o DPH.

¹¹ Článok 211 smernice o DPH.

súvisiace výdavky vyplývajúce z prepravy na iné miesto určenia nachádzajúce sa na území EÚ, ak je toto miesto známe v čase, keď nastane zdaniteľná udalosť¹².

Pre tovar Únie, ktorý opúšťa colné územie EÚ, bude povinný colný režim **vývoz**. Vývozca najprv predloží tovar a vyhlásenie pred výstupom (colné vyhlásenie, vyhlásenie o spätnom vývoze, predbežné colné vyhlásenie o výstupe) colnému úradu, ktorý je zodpovedný za miesto, kde je vývozca usadený alebo kde sa tovar balí alebo nakladá do vývozných zásielky (colný úrad vývozu). Následne sa tovar predloží na colnom úrade výstupu, ktorý môže predložený tovar preskúmať na základe informácií získaných od colného úradu vývozu, a bude dohliadať na fyzický výstup tovaru z colného územia EÚ.

Ak sa tovar odosiela alebo prepravuje na miesto určenia mimo EÚ, bude oslobodený od DPH¹³. Dodávateľ vyváženého tovaru musí byť schopný preukázať, že tovar opustil EÚ. V tomto smere členské štáty spravidla využívajú osvedčenie o výstupe, ktoré vývozcom vydá colný úrad vývozu.

1.1.2. Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení

Zdaniteľné osoby v EÚ by mali podniknúť všetky potrebné kroky s cieľom zabezpečiť, aby boli schopné predložiť všetky potrebné dôkazy, pokiaľ ide o ich dodania v rámci Spoločenstva a nadobudnutia v rámci Spoločenstva uskutočnené do/zo Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia, ako aj o všetky ostatné dodania tovaru, ktoré sa uskutočnili v Spojenom kráľovstve alebo prijali zo Spojeného kráľovstva pred dátumom vystúpenia.

Je možné, že zdaniteľné osoby sa budú musieť bližšie oboznámiť s colnými režimami a formalitami týkajúcimi sa dovozu a vývozu tovaru¹⁴.

1.2. Poskytovanie služieb medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom

1.2.1. Pravidlá EÚ pre DPH pri cezhraničných poskytnutiach služieb

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre platby DPH/daňové priznania k DPH pri cezhraničných poskytnutiach služieb do/z členských štátov a tretích krajín. Miesto poskytovania služieb závisí od rôznych faktorov, ako je povaha služby, skutočnosť, či osoba prijímajúca službu je alebo nie je zdaniteľnou osobou, miesto uskutočnenia služby atď.

¹² Články 85 a 86 smernice o DPH.

¹³ Článok 146 smernice o DPH.

¹⁴ Pozri Oznámenie zainteresovaným stranám – Vystúpenie Spojeného kráľovstva a pravidiel EÚ v oblasti cla a nepriamych daní z 30. januára 2018.

Vystúpenie Spojeného kráľovstva môže mať vplyv na zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré počnúc dátumom vystúpenia poskytujú služby v EÚ, a na zdaniteľné osoby usadené v EÚ, ktoré počnúc dátumom vystúpenia poskytujú služby v Spojenom kráľovstve.

Členské štáty môžu totiž požadovať určenie daňového zástupcu, ak je zdaniteľná osoba, ktorá poskytuje dané služby, usadená v tretej krajine, ktorá neposkytuje administratívnu spoluprácu a pomoc pri vymáhaní v oblasti DPH¹⁵. Od dátumu vystúpenia sa táto požiadavka môže začať vzťahovať aj na zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve.

Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré uplatňujú zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta (MOSS) na poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v EÚ, budú musieť zmeniť svoju identifikáciu pre MOSS (pozri bod 1.3 ďalej).

1.2.2. Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení

Zdaniteľné osoby usadené v EÚ by mali podniknúť všetky potrebné kroky s cieľom zabezpečiť, aby boli schopné predložiť všetky potrebné dôkazy, pokiaľ ide o poskytnutie služieb, ktoré uskutočnili pred dátumom vystúpenia v Spojenom kráľovstve alebo ktoré prijali pred dátumom vystúpenia zo Spojeného kráľovstva.

Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve budú musieť preskúmať, či sa na ne budú vzťahovať nové pravidlá týkajúce sa povinnosti platiť DPH, pokiaľ ide o poskytovanie služieb, ktoré sa uskutočňuje v rámci EÚ po vystúpení Spojeného kráľovstva.

1.3. Podávanie daňových priznaní k DPH prostredníctvom zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta

1.3.1. Zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta EÚ

V súlade s článkom 58 smernice o DPH podlieha poskytovanie telekomunikačných služieb, služieb rozhlasového a televízneho vysielania a elektronických služieb medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) plateniu DPH v členskom štáte spotreby.

V článkoch 358 až 369k smernice o DPH sa stanovuje právny rámec pre osobitné úpravy pre neusadené zdaniteľné osoby, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania alebo elektronické služby nezdaniteľným osobám v EÚ – úpravy **MOSS** (zjednodušený režim jednotného kontaktného miesta). Úprava MOSS umožňuje zdaniteľnej osobe podávať daňové priznanie k DPH v rámci MOSS za každý kalendárny štvrťrok

¹⁵ Článok 204 smernice o DPH.

v členskom štáte identifikácie. Tento členský štát identifikácie rozčleňuje daňové priznanie k DPH v rámci MOSS podľa členského štátu spotreby a údaje zasiela jednotlivým členským štátom spotreby.

V smernici o DPH sa stanovuje režim MOSS pre zdaniteľné osoby usadené v inom členskom štáte, ako je členský štát spotreby (ďalej len „úniiová úprava MOSS“) a režim MOSS pre zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine (ďalej len „neúniiová úprava MOSS“).

1.3.2. *Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení*¹⁶

a) Zdaniteľné osoby usadené v členskom štáte EÚ-27 alebo v tretej krajine, ktoré sú identifikované pre MOSS v EÚ-27 a poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v Spojenom kráľovstve:

Tieto zdaniteľné osoby sú povinné platiť DPH za služby poskytnuté do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia (t. j. do 29. marca 2019 vrátane) v súlade so smernicou o DPH. V prípade služieb poskytnutých v Spojenom kráľovstve pred dátumom vystúpenia sa Spojené kráľovstvo musí stále považovať za členský štát spotreby. To znamená, že daňové priznania k DPH v rámci MOSS za prvý kalendárny štvrtrok 2019 by mali zahŕňať aj služby poskytnuté v Spojenom kráľovstve až do dátumu vystúpenia, aj keď zdaniteľné osoby majú tieto daňové priznania k DPH v rámci MOSS podať až po dátume vystúpenia.

b) Zdaniteľné osoby identifikované pre MOSS v Spojenom kráľovstve, ktoré poskytujú telekomunikačné služby, služby rozhlasového a televízneho vysielania a elektronické služby medzi podnikmi a spotrebiteľmi (B2C) odberateľom v členských štátoch EÚ-27:

Tieto zdaniteľné osoby sú povinné platiť DPH za služby v súlade so smernicou o DPH. V prípade, že sa neuzavrie dohoda o vystúpení, by tieto zdaniteľné osoby mali v záujme uľahčenia podávania daňových priznaní v členských štátoch EÚ-27 v súvislosti so službami poskytnutými od 1. januára 2019 až do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia (t. j. do 29. marca 2019 vrátane), prijať nasledujúce opatrenia:

¹⁶ V rámci rokovaní o dohode o vystúpení medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom sa EÚ snaží dohodnúť sa so Spojeným kráľovstvom na riešeniach, pokiaľ ide o daňové priznania k DPH podané podľa pravidiel zjednodušeného režimu jednotného kontaktného miesta. Pozri najmä posledné znenie návrhu dohody o vystúpení dohodnuté na úrovni vyjednávačov, ktoré je k dispozícii tu: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf, a „spoločné vyhlásenie“ vyjednávačov EÚ a vlády Spojeného kráľovstva predstavené 19. júna 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).

- **Zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine a identifikované pre MOSS v rámci neúniovej úpravy MOSS v Spojenom kráľovstve:** Tieto zdaniteľné osoby by mali presunúť svoju identifikáciu pre MOSS zo Spojeného kráľovstva do niektorého členského štátu EÚ-27. Skoré presunutie – ešte pred prvým štvrťrokom 2019 – by mohlo uľahčiť budúce opravy daňových priznaní v rámci MOSS podaných pred dátumom vystúpenia¹⁷.
- **Zdaniteľné osoby usadené v tretej krajine, ktoré majú stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve a aspoň v jednom členskom štáte EÚ-27:** Ak si tieto zdaniteľné osoby zvolili identifikáciu pre **úniiovú úpravu MOSS** v Spojenom kráľovstve a ponechajú si svoju stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve, tieto zdaniteľné osoby sú v zásade viazané svojím rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky (v súlade s druhým odsekom článku 369a smernice o DPH). Keďže však po dátume vystúpenia nemôžu zostať identifikované pre úniiovú úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve, mali by presunúť svoju identifikáciu pre úniiovú úpravu MOSS zo Spojeného kráľovstva do niektorého členského štátu EÚ-27 s účinnosťou od dátumu vystúpenia¹⁸.
- **Zdaniteľné osoby usadené len v Spojenom kráľovstve:** Ak si tieto zdaniteľné osoby zvolili identifikáciu pre úniiovú úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve a ponechajú si svoju stálu prevádzkareň v Spojenom kráľovstve, pričom chcú naďalej využívať úpravu MOSS, mali by sa v súlade s článkom 359 smernice o DPH zaregistrovať pre **neúniovú úpravu MOSS** v niektorom členskom štáte EÚ-27 s účinnosťou od dátumu vystúpenia, keďže sa od dátumu vystúpenia budú považovať za zdaniteľné osoby, ktoré nie sú usadené v EÚ.

Ak sa zdaniteľné osoby, ktoré sú v súčasnosti identifikované pre MOSS v Spojenom kráľovstve, v súlade s odporúčaním v oddiele 1.3.2 identifikujú pre MOSS v jednom z členských štátov EÚ-27, mohli by vykazovať svoje transakcie v rámci MOSS za prvý štvrťrok 2019 pre odberateľov v EÚ-27 vo svojom prvom daňovom priznaní k DPH v rámci MOSS, ktoré podajú v niektorom členskom štáte EÚ-27 v apríli 2019 v súlade s článkom 369f smernice o DPH.

¹⁷ V rámci EÚ možno podávať opravné daňové priznania do 3 rokov po príslušnom zdaňovacom období [článok 61 ods. 2 vykonávacieho nariadenia Rady (EÚ) č. 282/2011].

¹⁸ V článku 369a druhom odseku smernice o DPH sa stanovuje, že tieto zdaniteľné osoby sú viazané svojím rozhodnutím počas dotknutého kalendárneho roku a nasledujúce dva kalendárne roky. To znamená, že ak prijali rozhodnutie identifikovať sa pre úniiovú úpravu MOSS v Spojenom kráľovstve ešte pred rokom 2017, tieto zdaniteľné osoby by mohli presunúť svoju identifikáciu pre úniiovú úpravu MOSS do niektorého členského štátu EÚ-27 s účinnosťou ešte pred dátumom vystúpenia.

2. VRÁTENIE DPH

2.1. Pravidlá EÚ pre vracanie DPH

Právne predpisy EÚ v oblasti DPH stanovujú rôzne režimy pre vrátenie DPH zdaniteľným osobám, ktoré nie sú usadené v členskom štáte, v ktorom zaplatili DPH. Závisí to od toho, či je zdaniteľná osoba usadená v EÚ alebo v tretej krajine.

a) Zdaniteľné osoby usadené v EÚ:

Podľa článkov 170 a 171 smernice o DPH môžu zdaniteľné osoby usadené v jednom členskom štáte požiadať členský štát, v ktorom nie sú usadené, aby im vrátil DPH, ktorú tam zaplatili. Uplatní sa tento postup:

- Žiadosť o vrátenie dane sa musí podať elektronicky členskému štátu usadenia najneskôr do 30. septembra roka, ktorý nasleduje po období vrátenia dane (článok 15 smernice 2008/9/ES).
- Členský štát usadenia musí zaslať túto žiadosť o vrátenie dane členskému štátu vrátenia dane do 15 dní [článok 48 ods. 1 nariadenia Rady (EÚ) č. 904/2010¹⁹].
- Členský štát vrátenia dane musí prijať rozhodnutie o žiadosti o vrátenie dane do 4 mesiacov (článok 19 ods. 2 smernice 2008/9/ES); ak sa žiadosť o vrátenie dane schváli, daň sa musí vrátiť do 4 mesiacov + 10 pracovných dní (článok 22 smernice 2008/9/ES); tieto lehoty sa môžu predĺžiť, ak členský štát vrátenia dane požaduje dodatočné informácie (článok 21 smernice 2008/9/ES).

b) Zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ:

Podľa Trinástej smernice Rady 86/560/EHS zo 17. novembra 1986 o harmonizácii zákonov členských štátov týkajúcich sa daní z obratu – postup vrátenia dane z pridanej hodnoty osobám podliehajúcim zdaneniu, ktoré nesídli na území Spoločenstva²⁰ (ďalej len „trinásta smernica o DPH“), sa na vrátenie DPH zo strany členských štátov zdaniteľným osobám usadeným mimo EÚ vzťahujú tieto podmienky:

- Žiadosť sa musí podať priamo členskému štátu, od ktorého sa vrátenie dane žiada, v súlade s postupmi určenými týmto členským štátom (článok 3 ods. 1 trinástej smernice o DPH).
- Vrátenie DPH môže byť podmienené zásadou reciprocity (to znamená, že vrátenie DPH sa povolí len v prípade, že táto tretia krajina takisto vracia DPH zdaniteľným osobám usadeným

¹⁹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 904/2010 zo 7. októbra 2010 o administratívnej spolupráci a boji proti podvodom v oblasti dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 268, 12.10.2010, s. 1).

²⁰ Ú. v. ES L 326, 21.11.1986, s. 40.

v príslušnom členskom štáte) (článok 2 ods. 2 trinásť smernice o DPH).

- Každý členský štát môže požadovať, aby zdaniteľná osoba usadená v tretej krajine vymenovala na účely vrátenia DPH daňového zástupcu (článok 2 ods. 3 trinásť smernice o DPH).

2.2. Odporúčania zdaniteľným osobám na účely prípravy na vystúpenie bez dohody o vystúpení²¹

a) Zdaniteľné osoby usadené v EÚ-27, ktoré žiadajú vrátenie dane od Spojeného kráľovstva:

Tieto zdaniteľné osoby majú nárok na vrátenie dane od Spojeného kráľovstva za obdobie do dňa a vrátane dňa, ktorý predchádza dátumu vystúpenia (t. j. do 29. marca 2019 vrátane). V súčasnosti neexistuje žiadna istota, pokiaľ ide o budúci režim Spojeného kráľovstva pre vrátenie DPH zdaniteľným osobám, ktoré sú usadené mimo Spojeného kráľovstva. Preto by zdaniteľné osoby usadené v EÚ-27 mali zvážiť požiadanie Spojeného kráľovstva o vrátenie dane, kým je ešte Spojené kráľovstvo členským štátom, za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v smernici o DPH a smernici 2008/9/ES.

b) Zdaniteľné osoby usadené v Spojenom kráľovstve, ktoré žiadajú vrátenie dane od niektorého členského štátu EÚ-27:

Žiadosti týchto zdaniteľných osôb o vrátenie dane od členských štátov EÚ-27 podliehajú od dátumu vystúpenia procesným pravidlám EÚ, ktoré sa vzťahujú na zdaniteľné osoby usadené mimo EÚ (pozri vyššie).

Všeobecné informácie o dôsledkoch možného vystúpenia v oblasti DPH možno nájsť na webovom sídle Komisie zameranom na dane a colnú úniu (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en). Tieto stránky budú v prípade potreby aktualizované a doplnené o ďalšie informácie.

Európska komisia
Generálne riaditeľstvo pre dane a colnú úniu

²¹ V rámci rokovaní o dohode o vystúpení medzi EÚ a Spojeným kráľovstvom sa EÚ snaží dohodnúť sa so Spojeným kráľovstvom na riešeniach, pokiaľ ide o zabezpečenie vrátenia DPH pri transakciách, ktoré sa uskutočnili pred skončením prechodného obdobia, v situáciách, keď zdaniteľná osoba nestihla podať žiadosť o vrátenie dane alebo štát jej pobytu nestihol túto žiadosť postúpiť pred skončením prechodného obdobia. Pozri najmä posledné znenie návrhu dohody o vystúpení dohodnuté na úrovni vyjednávačov, ktoré je k dispozícii tu: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/draft_agreement_coloured.pdf, a „spoločné vyhlásenie“ vyjednávačov EÚ a vlády Spojeného kráľovstva predstavené 19. júna 2018 (https://ec.europa.eu/commission/brexit-negotiations/negotiating-documents-article-50-negotiations-united-kingdom_en).