

Umsatzsteuervergütungsverfahren in der Europäischen Union

Im EU-Geschäftsverkehr kommt es oft vor, dass Unternehmen mit ausländischer Umsatzsteuer in den Rechnungen belastet werden, zum Beispiel bei Messen und Ausstellungen. Für diesen Fall besteht vielfach die Möglichkeit der Rückvergütung der im Ausland gezahlten Umsatzsteuer. Ebenso gibt es diese Erstattungsmöglichkeit für ausländische Unternehmen in Deutschland. Die Umsatzsteuererstattungsanträge für das Vorjahr müssen bis zum **30. September des Folgejahres** bei den jeweiligen Erstattungsbehörden eingereicht werden. Als Anlage finden Sie eine Übersicht über die Höhe der Umsatzsteuersätze (Stand: Juli 2009) in den EU-Staaten.

Durch die Verabschiedung der Richtlinie 2008/9/EG wurden die Mitgliedsstaaten verpflichtet, verschiedene Vereinfachungsverfahren im Rahmen der Umsatzsteuerrückvergütung umzusetzen. Neben der Verlängerung der Antragsfrist auf den Sept. des Folgejahres sind dies:

- Die Einrichtung eines elektronischen Portals, über das im eigenen Mitgliedsstaat Erstattungsanträge elektronisch abwickeln können. Dabei soll die Vorlage elektronischer Rechkopien ausreichen.
- Die Einführung einer viermonatigen Bearbeitungsfrist, deren Überschreitung eine Verzinsung zur Folge hat.

Mit Anwendungserlass vom 3. Dezember 2009 hat das Bundesamt für Finanzen die Anforderungen präzisiert. Demnach gilt folgendes:

Ein im Inland ansässiger Unternehmer, dem in einem anderen Mitgliedstaat von einem Unternehmer Umsatzsteuer in Rechnung gestellt worden ist, kann über das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) bei der zuständigen Behörde dieses Mitgliedstaates einen Antrag auf Vergütung dieser Steuer stellen. Beantragt der Unternehmer die Vergütung für mehrere Mitgliedstaaten, ist für jeden Mitgliedstaat ein gesonderter Antrag zu stellen.

Anträge auf Vergütung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat sind nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung dem BZSt zu übermitteln (§ 18g UStG). Informationen zur elektronischen Übermittlung sind auf den Internetseiten des BZSt (www.bzst.de) abrufbar. Der Antragsteller muss authentifiziert sein. In dem Vergütungsantrag ist die Steuer für den Vergütungszeitraum zu berechnen.

Der Vergütungsantrag ist bis zum 30. September des auf das Jahr der Ausstellung der Rechnung folgenden Kalenderjahres zu stellen. Für die Einhaltung der Frist nach Satz 1 genügt der rechtzeitige Eingang des Vergütungsantrags beim BZSt. Der Vergütungsbetrag muss mindestens 50 Euro betragen oder einem entsprechend in Landeswährung umgerechneten Betrag entsprechen. Der Unternehmer kann auch einen Antrag für einen Zeitraum von mindestens drei Monaten stellen, wenn der Vergütungsbetrag mindestens 400 Euro beträgt oder einem entsprechend in Landeswährung umgerechneten Betrag entspricht.

Der Unternehmer hat in dem Vergütungsantrag Folgendes anzugeben:

- den Mitgliedstaat der Erstattung;
- Name und vollständige Anschrift des Unternehmers;
- eine Adresse für die elektronische Kommunikation;
- eine Beschreibung der Geschäftstätigkeit des Unternehmers, für die die Gegenstände bzw. Dienstleistungen erworben wurden, auf die sich der Antrag bezieht;
- den Vergütungszeitraum, auf den sich der Antrag bezieht;
- eine Erklärung des Unternehmers, dass er während des Vergütungszeitraums im Mitgliedstaat der Erstattung keine Lieferungen von Gegenständen bewirkt und Dienstleistungen erbracht hat, mit Ausnahme bestimmter steuerfreier Beförderungsleistungen (vgl. § 4 Nr. 3 UStG), von Umsätzen, für die ausschließlich der Leistungsempfänger die Steuer schuldet, oder innergemeinschaftlicher Erwerbe und daran anschließender Lieferungen im Sinne des § 25b Abs. 2 UStG;
- die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) oder Steuernummer (StNr.) des Unternehmers;
- seine Bankverbindung (inklusive IBAN und BIC).

Neben diesen Angaben sind in dem Vergütungsantrag für jeden Mitgliedstaat der Erstattung und für jede Rechnung oder jedes Einfuhrdokument folgende Angaben zu machen:

- Name und vollständige Anschrift des Lieferers oder Dienstleistungserbringers;
- außer im Falle der Einfuhr die USt-IdNr. des Lieferers oder Dienstleistungserbringers oder die ihm vom Mitgliedstaat der Erstattung zugeteilte Steuerregisternummer;
- außer im Falle der Einfuhr das Präfix des Mitgliedstaats der Erstattung;
- Datum und Nummer der Rechnung oder des Einfuhrdokuments;
- Bemessungsgrundlage und Steuerbetrag in der Währung des Mitgliedstaats der Erstattung;
- Betrag der abziehbaren Steuer in der Währung des Mitgliedstaats der Erstattung;
- ggf. einen (in bestimmten Branchen anzuwendenden) Pro-rata-Satz;
- Art der erworbenen Gegenstände und Dienstleistungen aufgeschlüsselt nach Kennziffern:
 - 1 Kraftstoff;
 - 2 Vermietung von Beförderungsmitteln;
 - 3 Ausgaben für Transportmittel (andere als unter Kennziffer 1 oder 2 beschriebene Gegenstände und Dienstleistungen);
 - 4 Maut und Straßenbenutzungsgebühren;
 - 5 Fahrtkosten wie Taxikosten, Kosten für die Benutzung öffentlicher Verkehrsmittel;
 - 6 Beherbergung;
 - 7 Speisen, Getränke und Restaurantdienstleistungen;
 - 8 Eintrittsgelder für Messen und Ausstellungen;
 - 9 Luxusausgaben, Ausgaben für Vergnügungen und Repräsentationsaufwendungen;
 - 10 Sonstiges. Hierbei ist die Art der gelieferten Gegenstände bzw. erbrachten Dienstleistungen anzugeben.
- Soweit es der Mitgliedstaat der Erstattung vorsieht, hat der Unternehmer zusätzliche elektronisch verschlüsselte Angaben zu jeder Kennziffer zu machen, soweit dies auf Grund von Einschränkungen des Vorsteuerabzugs im Mitgliedstaat der Erstattung erforderlich ist.

Beträgt die Bemessungsgrundlage in der Rechnung oder dem Einfuhrdokument mindestens 1 000 Euro (bei Rechnungen über Kraftstoffe mindestens 250 Euro), hat der Unternehmer - elektronische - Kopien der Rechnungen oder der Einfuhrdokumente dem Vergütungsantrag beizufügen, wenn der Mitgliedstaat der Erstattung dies vorsieht. Die Dateianhänge zu dem Vergütungsantrag dürfen initialisiert aus technischen Gründen die Größe von fünf MB nicht überschreiten.

Der Unternehmer hat in dem Antrag eine Beschreibung seiner unternehmerischen Tätigkeit anhand des harmonisierten Codes vorzunehmen, wenn der Mitgliedstaat der Erstattung dies vorsieht.

Der Mitgliedstaat der Erstattung kann zusätzliche Angaben in dem Vergütungsantrag verlangen. Informationen über die Antragsvoraussetzungen der einzelnen Mitgliedstaaten sind auf den Internetseiten des BZSt (www.bzst.de) abrufbar.

Prüfung der Zulässigkeit durch das Bundeszentralamt

Die dem BZSt elektronisch übermittelten Anträge werden vom BZSt als für das Vorsteuer-Vergütungsverfahren zuständige Behörde auf ihre Zulässigkeit vorgeprüft. Dabei hat das BZSt ausschließlich festzustellen, ob

- die vom Unternehmer angegebene Umsatzsteueridentifikationsnummer bzw. Steuernummer zutreffend und ihm zuzuordnen ist und
- der Unternehmer ein zum Vorsteuerabzug berechtigter Unternehmer ist.

Weiterleitung an den Mitgliedstaat der Erstattung

Stellt das BZSt nach Durchführung der Vorprüfung fest, dass der Antrag insoweit zulässig ist, leitet es diesen an den Mitgliedstaat der Erstattung über eine elektronische Schnittstelle weiter. Mit der Weitergabe des Antrags bestätigt das BZSt, dass

- die vom Unternehmer angegebene USt-IdNr. bzw. StNr. zutreffend ist und
- der Unternehmer ein zum Vorsteuerabzug berechtigter Unternehmer ist.

Die Weiterleitung an den Mitgliedstaat der Erstattung hat innerhalb von 15 Tagen nach Eingang des Antrags zu erfolgen.

Übermittlung einer Empfangsbestätigung

Das BZSt hat dem Antragsteller eine elektronische Empfangsbestätigung über den Eingang des Antrags zu übermitteln

Wichtig:

Anträge auf Vorsteuererstattung durch ein **Drittland** sind weiterhin grundsätzlich in Papierform und bis zum **30. Juni des Folgejahres** abzugeben

Vergütungswege:

- **Direkt bei der zuständigen Finanzbehörde im Ausland**

Gilt nur für Anträge deutscher Unternehmer zur Erstattung von in einem Drittland verauslagter Umsatzsteuer.

Voraussetzung: Vertrautheit mit Sprache, Steuerrecht und Umgang mit den Finanzbehörden im Ausland. Adressen finden Sie auf der Website des BZSt:

<http://www.bzst.bund.de>

- **Auslandshandelskammer (AHK)**

Voraussetzung: Honorar für die Vergütung (zwischen 5 Prozent und 20 Prozent des Vergütungsbetrages). In den AHKs wird Deutsch gesprochen. Adressen und nähere Informationen auf der Website der AHKs: <http://www.ahk.de>

- **Vermittlungsstelle**

Einige Steuerberatungskanzleien haben sich auf das Umsatzsteuervergütungsverfahren spezialisiert. Informationen hierzu erhalten Sie bei Ihrer örtlichen Steuerberaterkammer.

Erstattungsstellen anderer EU-Mitgliedsstaaten:

Stand 7. Januar 2010

Belgien

BUREAU CENTRAL DE TVA POUR LES ASSUJETTIS ETRANGERS –
REMBOURSEMENT

Rue des Palais (5^o étage)
1030 BRUXELLES – Schaerbeek

BELGIQUE

Tel: +32(0)257/ 740 40

Fax: +32(0)257/ 963 58

E-mail : vat.refund.bcae@minfin.fed.be

CENTRAAL BTW-KANTOOR VOOR BUITENLANDSE BELASTINGPLICHTIGEN –
TERUGBETALING

Paleizenstraat 48 (5de verdieping)
1030 BRUSSEL - Schaarbeek

BELGIE

Tel: +32(0)257/ 740 40

Fax: +32(0)257/ 963 58

E-mail: vat.refund.ckbb@minfin.fed.be

Bulgarien

Territorial Directorate of the National Revenue Agency - Sofia
21, Aksakov Str.

1000 Sofia

Bulgaria

E-mail:

b.dimitrov@tdd22.minfin.bg

m.penev@tdd22.minfin.bg

Refund Office

Administration de l'Enregistrement et des Domaines

Bureau d'imposition Luxembourg 11

67-69, rue Verte, L-2667 Luxembourg / B.P. 31, L-2010 Luxembourg

Tel: +352 44 905 343

Fax: +352 25 07 96

E-mail: lux.impl1@en.etat.lu

Dänemark

Danish Tax and Customs Administration
Tax Region Southern Denmark
Foreign Affairs – VAT Refunds
Pionér Allé 1
DK 6270 Tønder
Tel: +45 7238 0440
E-mail: emomsrefusion@skat.dk

Estland

Merit Kaljuste
Põhja maksu- ja tollikeskus
Endla 8
Tallinn 15177
Estonia
Tel: +372 676 1187
E-mail: vatrefund@emta.ee
Internet: <http://www.emta.ee/index.php?id=26515>

Finnland

Uudenmaan yritysvero toimisto
P.O. Box 34
FI -00052 VERO
Tel: + 358 9 731 120
Fax: + 358 9 7311 4392
Internet: www.vero.fi

Frankreich

Refund Office
Service de Remboursement de la TVA
10, rue du Centre
TSA 60015
93465 NOISY-LE-GRAND CEDEX
Tel: +33 1 57 33 84 00
Fax: + 33 1 57 33 84 85
E-mail: sr-tva.dresg@dgfip.finances.gouv.fr

VAT Refund : General questions and Technical procedure
DIRECTION GENERALE DES FINANCES PUBLIQUES
SERVICE DE LA GESTION FISCALE
Bureau GF-2A
86-92 allée de Bercy – Télédocus 971
75572 PARIS CEDEX 12
E-mail : bureau.gf2a@dgfip.finances.gouv.fr

Griechenland

Ministry of Finance,
Directorate General of Tax and Customs Issues ,
14th VAT Directorate
VAT Repayments Section
Sina str. 2- 4 10672 ATHENS GREECE
Tel: 00302103644960 , 0030210 3644990
Fax: No. 00302103645413
E-mail : d14-ctm@otenet.gr

Großbritannien / Nordirland

Refunds of VAT from the UK made to traders established in another Member State
Paul Taggart
HM Revenue & Customs
Overseas Repayment Unit
Foyle House
Duncreggan Road
Londonderry
Northern Ireland
BT48 0AH
Tel: +44 2871 305299
Fax: +44 2871 305101
E-mail: paul.taggart@hmrc.gsi.gov.uk

Refunds of VAT from a Member State made to traders established in the UK
Keith Nuttall
HM Revenue & Customs
UK VAT Central Liaison Office
3rd Floor SW
Queens Dock
Liverpool L74 4AA
Tel: + 44 151 703 8463
Fax: +44 151 704 8393
E-mail: keith.nuttall@hmrc.gsi.gov.uk

Irland

Office of the Revenue Commissioners,
Collector General Division,
VAT Repayments Section
River House,
Charlotte quay,
Limerick,
Ireland
Tel: +35361212799
Fax: +35361402125
Lo-call Nr: 1890 252449

E-mail: unregvat@revenue.ie

Island

Skattstjórinn í Reykjavík
Virðisaukaskattsskrifstofa
Tryggvagötu 19
ÍS-150 REYKJAVÍK, ICELAND

Italien

Agenzia delle Entrate – Centro Operativo di Pescara
Via Rio Sparto 21
I-65129 Pescara
Tel: +39 85 577-2369, -2318, -2319
Fax: +39 85 577-2325
E-mail: centrooperativo.pescara.ivanonresidenti@agenziaentrate.it
Internet: www.agenziaentrate.it

Kroatien

Deutsch-Kroatische Industrie- und Handelskammer
Zamenhoffova 2
HR- 10000 Zagreb
Tel: +385-(0)1-6311 600
Fax: +385-(0)1-6311 630
E-Mail: info@ahk.hr
Internet: www.ahk.hr

Lettland

Department of Large Taxpayers
State Revenue Service
1 Jeruzalemes Street
Riga, LV- 1010
Latvia
Contact persons:
Ilona Bogomola
Tel: +371 67016751 (in Latvian, Russian, English)
E-mail: ilona.bogomola@vid.gov.lv
Kristīne Košinska
Tel: +371 67016810 (in Latvian, Russian, English)
E-mail:
kristine.kosinska@vid.gov.lv
kerija.stalmane@vid.gov.lv
iveta.daukste@vid.gov.lv

Detailed information about the VAT refund to the EU traders is published at the web page of the State Revenue Service: <http://www.vid.gov.lv/default.aspx?tabid=8&id=4445&hl=2>

Litauen

Vilnius County State Tax Inspectorate

Stand 7. January 2010

Šermukšnių Street 4

LT -01509 Vilnius

Tel: +370 85 2742 550

Fax: +370 5 2687 689

E-mail: vilniaus.apskr.rastai@vmi.lt

Internet: www.vmi.lt

Luxemburg

VAT Refund : General questions

Mrs. Irène THILL

Tel: +352 44905 – 572

Fax: +352 454298

E-mail: irene.thill@en.etat.lu

VAT Refund : Technical procedure

Mr. Jean SAND

Tel: +352 44905 366

Fax: +352 454298

E-mail: jean.sand@en.etat.lu

Malta

Name: Emanuel Zammit

Address: VAT Department

Ta' Paris Road

B'Kara BKR 4633

Malta

Tel: +356 22799337

Fax: +356 21499384

E-mail: emanuel.zammit@gov.mt

Name: Albert Galea

Address: VAT Department

Ta' Paris Road

B'Kara BKR 4633

Malta

Tel: +356 22799236

Fax: +356 21499384

E-mail: albert.galea@gov.mt

Mazedonien

Public Revenue Office

Regional Directorate -Skopje

11 Oktomvri St. bb

MK -1000 Skopje
Tel: +389 2 32 99 580
Fax: +389 2 213 938
E-mail: info@ujp.gov.mk
Internet: www.ujp.gov.mk

Monaco

Departement ees Finances et de L'Economie
Direction des Services Fiscaux
Le Panorama, 57 Rue Grimaldi
BP 475 - 98000 Monaco
Tel: +377 98 98 81 37
Fax: +377 98 98 81 55
Internet: www.gov.mc

Niederlande

Belastingdienst Limburg/kantoor Buitenland
Postbus 4486
6401 CZ HEERLEN
Peter Geurten
Tel: +31 45 560 3725
E-mail: psw.geurten@belastingdienst.nl
John Wessel
Tel: +31 45 560 3194
E-mail: gjt.wessel@belastingdienst.nl
Internet: <http://www.belastingdienst.nl/variabel/buitenland/de/unternehmer/unternehmer-111.html>

Nordirland

siehe Großbritannien

Norwegen

Skatt Øst
Postboks 1073, Valaskjold
N-1705 Sarpsborg
Tel: +47 22 077000
Fax: +47 69 972101
E-mail: skatost@skatteetaten.no
Internet: www.skatteetaten.no

Österreich

Finanzamt Graz-Stadt
Conrad von Hötzendorf-Straße 14 - 18
A - 8018 Graz

Tel: 0043/316/881...0
Fax: 0043/316/81-04-08 oder 81-76-08
Ausländerreferate: Betriebsveranlagungsteams 31 und 32
Betriebsveranlagungsteam 31:
Teaminternes Infocenter: Sabine Friesinger
Telefonnummer: 0043 316 881 538451
EMAIL (Team-Postkorb): FA68-BV11@bmf.gv.at
E-Fax Nummern: 0043 1514335938041
Betriebsveranlagungsteam 32:
Ansprechpartner: Harald Bosits
Telefonnummer: 0043 316 881 538416
EMAIL (Team-Postkorb): FA68-BV12@bmf.gv.at
E-Fax Nummern: 0043 1514335938042

Polen

Drugi Urząd Skarbowy
Warszawa-Śródmieście
ul. Jagiellońska 15
03-719 Warszawa
Tel: +48 22 511 35 00
Fax: +48 22 511 35 02
Internet: www.is.waw.pl/USWSrodmiescie2
E-mail: us1436@mz.mofnet.gov.pl
Ministry of Finance
Adresse:
Ministerstwo Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa,
Poland
Tel: (+48 22) 694 55 55
Fax: (+48 22) 694 41 77
E-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Portugal

MINISTÉRIO DAS FINANÇAS E DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS
DIRECÇÃO DE SERVIÇOS DE REEMBOLSOS
Av. João XXI, 76 -5.º
Apartado 8220
1049-065 LISBOA
PORTUGAL
Tel: 00 351 217 610 000
Fax: 00 351 217 938 133
E-mail: ddsr@dgci.min-financas.pt

Rumänien

Ministry of Public Finances
General Directorate of Public Finances
of the Municipality of Bucharest
Directorate of Methodology for Income Managing
Foreign Representations, Embassies and non-Established Taxpayers Administration Unit
Address: 13, Prof.Dr.Dimitrie Gerota, sector 2, Zip code 020027
Bucuresti, Romania
Tel/Fax: 0040213057081
E-mail: Date.ContribuabiliNerezidenti.MB@mfinante.ro

Schweden

Regarding: Austria, Czech Republic, Denmark, Germany, Poland Slovakia and Slovenia:
Skatteverket
Utlandsskattekontoret
SE-205 31 Malmö
Fax: + 46 10 574 62 03
E-mail: uk.malmo@skatteverket.se
Regarding all other Member States:
Skatteverket
Skattekontor 9
SE-106 61 Stockholm
Fax: +46 105 74 18 11
E-mail: stockholm@skatteverket.se

Schweiz

Eidgenössische Steuerverwaltung
Hauptabteilung Mehrwertsteuer
Schwarztorstrasse 50
CH -3003 Bern
Tel: +31 322 21 11,
Fax: +31 325 75 61
Stand 7. January 2010
Internet: www.estv.admin.ch/
E-Mail: mwst.webteam@estv.admin.ch

Slowakei

Name: Zuzana Spirkova
Address: Tax Office Bratislava I, VAT Unit
Radlinskeho 37
817 89 Bratislava
Slovakia
Tel: +421 2 57378353
Fax: +421 2 57378904
E-mail: zuzana.spirkova@ba.drsr.sk
Name: Customer Services Unit
Address: Tax Directorate of the Slovak Republic, Customer Services Dept.

Nova str. 13
975 04 Banská Bystrica
Slovakia
Tel: +421 48 4393 111, + 421 48 4393 298
Fax: +421 48 4134 989, + 421 48 4135 842
E-mail: sluzby@drsr.sk
Name: Callcenterum for Authorized Electronic Services
Tel: +421 48 4393 372
E-mail: callcentrum@drsr.sk

Slowenien

Ljubljana Tax Office
P.O. Box 107
SI-1001 Ljubljana
Tel: +386 1 474 42 61
Fax: +386 1 474-4260
E-mail: gp.durs-lj@gov.si
Internet: ww.durs.gov.si und
ww.durs.gov.si/en/angleske_strani/forms/value_added_tax/contacts

Spanien

AGENCIA TRIBUTARIA
c/. Guzmán el Bueno, 139
E 28003 Madrid
Tel: +34 91 582 67 67
Fax: +34 91 582 66 54
E-mail: jefegab.gab@aeat.net
Internet: www.aeat.es

Tschechien

Incoming applications:
Tax Office for Prague 1
Štěpánská 28
112 33 PRAHA 1
The Czech Republic
Tel: +420 224 041 111
Fax: +420 224 043 198
E-mail: podatelna@pr1.pm.ds.mfcr.cz
Outgoing applications:
CZ Tax Offices
(<http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/SID-3EA9846C-81E3A0D4/cds/xsl/4265.html?year=0>)
Technical support: adis@mfcr.cz

Ungarn

Adó-és Pénzügyi Ellenırzési Hivatal

(Dept. for Foreign Affairs)
Pf. 138
H -1410 Budapest
Tel: +36 1 461 3300 und +36 1 322 0220
Fax: +36 1 322 9824
Internet: www.apeh.hu oder <http://en.apeh.hu>

Zypern

Ministry of Finance
Department of Customs
VAT Services
CY -1471 Nicosia
Tel: +357 2260 1845 or +357 2260 1834
Fax: +357 2266 0484
E-mail: headquarters@vat.mof.gov.cy
Internet: www.mof.gov.cy

Deutsche Erstattungsstelle für ausländische Unternehmen

Die Bearbeitung des Vorsteuervergütungsverfahrens erfolgt in dem Dienstsitz des Bundeszentralamtes für Steuern in Schwedt/ Oder

Bundeszentralamt für Steuern
- Dienstsitz Schwedt/ Oder –
Passower Chaussee 3b
D – 16303 Schwedt / Oder
Tel.: +49-228 406-0
Fax: +49-228 406-4722
Internet: www.bzst.bund.de
eMail: poststelle@bzst.bund.de

Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an die für Sie zuständige IHK.

Trotz sorgfältiger Prüfung können wir für die Richtigkeit der Angaben keine Gewähr übernehmen. Bitte wenden Sie sich im Zweifelsfall an das für Sie zuständige Finanzamt

Stand: März 2010