

Umsatzsteuern im In- und Ausland

Basisinformationen zum Umsatzsteuerrecht ausgewählter Staaten, insbesondere der EU-Mitgliedstaaten

Die Basisinformationen sollen den Wirtschaftsbeteiligten einen Überblick über die wichtigsten umsatzsteuerlichen Regelungen und Zuständigkeiten in ausgewählten Staaten, insbesondere in den EU-Mitgliedstaaten und im Hinblick auf eine Erstattung von Mehrwertsteuer, geben. Alle Informationen erfolgen ohne Gewähr. Bei Fragen und dem Wunsch nach weitergehenden Informationen können die Informationsstellen des jeweiligen Staates weiterhelfen.

Die Basisdaten zu den einzelnen Staaten werden ständig fortgeschrieben und können deshalb einen unterschiedlichen Stand haben; der Stand der Informationen ist in der Kopfzeile der Übersicht zu jedem Staat ausgewiesen. Die Informationen wurden aus einer Vielzahl von Unterlagen zusammengestellt. Das Bundeszentralamt für Steuern ist für Änderungs- und Ergänzungshinweise per eMail IZST@bzst.bund.de dankbar.

Die aktuellen Umrechnungskurse für die in den nachfolgenden Darstellungen verwendeten Fremdwährungen sind unter <http://www.bundesfinanzministerium.de> durch Aufruf der Seiten „BMF-Schreiben“ und „Umsatzsteuer-Umrechnungskurse“ für den abgelaufenen Monat abrufbar.

Im Folgenden werden einige der in den Übersichten verwendeten Begriffe erläutert:

Gemeinschaftsgebiet

Das Gemeinschaftsgebiet umfasst grundsätzlich die Hoheitsgebiete der 27 EU-Mitgliedstaaten. Hierzu gehören:

Belgien	Italien	Rumänien
Bulgarien	Lettland	Schweden
Dänemark	Litauen	Slowakei
Deutschland	Luxemburg	Slowenien
Estland	Malta	Spanien
Finnland	Niederlande	Tschechien
Frankreich	Österreich	Ungarn
Griechenland	Polen	Vereinigtes Königreich
Irland	Portugal	Zypern

Einige Staaten haben Vereinbarungen getroffen, nach denen besondere Gebiete, die nicht zu ihrem Hoheitsgebiet gehören, in Bezug auf die Anwendung der Mehrwertsteuersystemrichtlinie (MWStSystRL) so behandelt werden, als würden sie zu ihrem Hoheitsgebiet gehören (Artikel 7 der MWStSystRL). Diese Sondergebiete zählen daher zum Gemeinschaftsgebiet.

Daneben haben einige Staaten besondere, zu ihrem Hoheitsgebiet gehörende Gebiete, in denen abweichende umsatzsteuerliche Regelungen gelten. Vorwiegend handelt es sich dabei um abweichende Steuersätze.

Alle Sondergebiete werden bei den Basisdaten des betreffenden Staates erwähnt.

Drittlandsgebiet

Drittlandsgebiet ist das Gebiet, das nicht Gemeinschaftsgebiet ist.

Einige EU-Mitgliedstaaten haben Gebiete, die zwar Teil ihres Hoheitsgebiets sind, aber wegen Sonderregelungen nicht zum Gemeinschaftsgebiet gehören (Artikel 6 der MWStSystRL). Solche nicht zum Gemeinschaftsgebiet gehörende Sondergebiete werden als Drittlandsgebiet behandelt.

Alle Sondergebiete werden bei den Basisdaten des betreffenden Staates erwähnt.

Erwerbsschwelle

Im EU-Binnenmarkt ist die Einfuhrumsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Handelsverkehr zwischen Unternehmern seit dem 1. Januar 1993 durch die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs ersetzt worden. Hierbei ist der Erwerb vom Erwerber zu erklären. Eine Ausnahme gilt, wenn der Erwerber ein pauschal versteuernder Landwirt, ein Kleinunternehmer oder ein Unternehmer mit ausschließlich steuerfreien Umsätzen ohne Vorsteuerabzugsberechtigung ist. In diesem Fall ist eine Erklärung durch den Erwerber nur dann erforderlich, wenn die innergemeinschaftlichen Bezüge des Erwerbers die von den EU-Mitgliedstaaten festgelegten Erwerbsschwellen im laufenden und/oder im vorangegangenen Kalenderjahr überschreiten. Bei Unterschreiten der Erwerbsschwellen kann der Erwerber für die Erwerbsbesteuerung optieren.

Lieferschwelle

Unternehmen mit Sitz in einem EU-Mitgliedstaat, die Beförderungs- oder Versandungslieferungen an Abnehmer in anderen EU-Mitgliedstaaten tätigen, müssen diese Lieferungen im Bestimmungsland versteuern. Voraussetzungen sind, dass

- der Erwerber den Erwerb der gelieferten Gegenstände nicht versteuern muss und
- die Lieferungen in diesen EU-Mitgliedstaat die Lieferschwelle im laufenden Kalenderjahr überschreiten und/oder im Vorjahr überschritten haben.

Bei Unterschreiten der Lieferschwelle kann der Lieferer für die Besteuerung im Bestimmungsland optieren.

Fiskalvertreter

Ein Vertreter in steuerlichen Angelegenheiten in einem anderen Staat als dem Sitzstaat des Unternehmens ist grundsätzlich nur dann erforderlich, wenn der Unternehmer in diesem Staat Umsätze ausführt und deshalb gegenüber den Steuerbehörden dieses Staates steuerliche Verpflichtungen hat. Einzelheiten sind bei den einzelnen Ländern dargestellt.

Erstattung von Mehrwertsteuer an nichtansässige Unternehmer

Mehrwertsteuererstattungen an nicht im Inland ansässige Unternehmer, die jedoch im Gemeinschaftsgebiet ansässig sind, sind durch Artikel 171 Abs. 1 MWStSystRL geregelt. Danach ist ein Anspruch auf Mehrwertsteuererstattung regelmäßig gegeben.

Unternehmer, die nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässig sind, können ebenfalls eine Mehrwertsteuererstattung erhalten. In Deutschland ist hierfür Voraussetzung, dass in dem Land, in dem der Unternehmer seinen Sitz hat, keine Umsatzsteuer oder ähnliche Steuer erhoben oder im Fall der Erhebung in Deutschland ansässigen Unternehmern vergütet wird (sog. Gegenseitigkeit im Sinne von § 18 Abs. 9 Satz 4 Umsatzsteuergesetz). Die Feststellung der Gegenseitigkeit obliegt dem Bundesministerium der Finanzen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Belgien

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	21 %	Bureau Central de TVA pour les assujettis étrangers
ermäßigte Sätze	0 %, 6 % und 12 %	Remboursement
Lieferschwelle	35.000 €	Rue des Palais, (5 étage)
Erwerbsschwelle	11.200 €	B – 1030 BRUXELLES
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée ¹⁾	Tel.: (+32) 257 74040
Aufbau der USt-IdNr.	BE + 10 Ziffern	Fax: (+32) 257 963 58
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ²⁾	eMail: vat.refund.bcae@minfin.fed.be
		Internet: www.minfin.fgov.be
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
		Bureau Central de TVA pour assujettis étrangers
		Remboursement
		Rue des Palais, (5 étage)
		B – 1030 BRUXELLES
		Tel.: (+32) 257 74040
		Fax: (+32) 257 963 58
		eMail: vat.refund.bcae@minfin.fed.be
		Internet: www.minfin.fgov.be
		Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ³⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Abkürzungen in französischer bzw. flämischer Sprache: No. TVA bzw. BTW-Nr.

2) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet ohne Betriebsstätte in Belgien müssen vor dem ersten Umsatz einen in Belgien ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Die Bestellung ist beim „Bureau central de TVA pour assujettis étrangers“ möglich. Fiskalvertreter kann jede natürliche oder juristische Person mit Wohnsitz oder Sitz in Belgien sein, wenn sie geschäftsfähig und ausreichend zahlungsfähig ist. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Unternehmer mit Sitz in einem anderen EU-Mitgliedstaat können auf eigenen Wunsch einen Fiskalvertreter bestellen, für den dann dieselben Regeln wie für Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet gelten.

3) 25 € (jährlich) und 200 € (Quartal) Mindestsumme der Erstattungsanträge für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuern werden nicht erstattet für

- alkoholische Getränke, die nicht zum Wiederverkauf bestimmt sind, und Tabakwaren
- Bewirtung und
- Beherbergung, Mahlzeiten und Getränke in Hotels, Restaurants und Cafes

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Bulgarien

Währung	Bulgarischer Lew (BGN)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	National Revenue Agency (NRA)
ermäßigter Satz	9 %	Internet: www.nap.bg
Lieferschwelle	70.000 BGN	
Erwerbsschwelle	20.000 BGN	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Dank dobawena stoinost (DDS)	Territorial Directorate of the NRA Sofia 21 Aksakov str BG – 1000 SOFIA Tel.: (+359) 02 98593801 eMail: b.dimitrov@tdd22.minfin.bg eMail: m.penev@tdd22.minfin.bg Internet: www.minfin.bg
Aufbau der USt-IdNr.	BG + 9 oder 10 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 100 BGN
		Quartalsanträge 800 BGN

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet, die steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen in Bulgarien tätigen, müssen sich grundsätzlich zu Umsatzsteuerzwecken durch einen Fiskalvertreter registrieren lassen, der eine bulgarische natürliche oder juristische Person sein kann.

2) 50 BGN (jährlich) und 400 BGN (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Repräsentations- und Bewirtungsaufwendungen,
- Übernachtungsaufwendungen und Reisekosten und
- Erwerb von Pkw.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Dänemark

Währung	Dänische Krone (DKK)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	25 %	Danish Tax and Customs Administration Tax Region South Denmark Pionér Allé 1 DK – 6270 TØNDER Tel.: (+45) 7238 0440 eMail: emomsrefusion@skat.dk Internet: www.skat.dk
ermäßigter Satz	0 %	
Lieferschwelle	280.000 DKK	
Erwerbsschwelle	80.000 DKK	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Momsregistreringsnummer (SE-Nr.)	Danish Tax and Customs Administration Tax Region South Denmark Foreign Affairs – VAT Refunds Pionér Allé 1 DK – 6270 TØNDER Tel.: (+45) 7238 0440 eMail: emomsrefusion@skat.dk Internet: www.skat.dk
Aufbau der USt-IdNr.	DK + 8 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ¹⁾
		Jährliche Antragstellung 400 DKK
		Quartalsanträge 3.000 DKK
Drittlandsgebiet	Grönland, Färöer Inseln: eigenes USt-System	

1) Folgende Lieferungen und Dienstleistungen sind vom Vorsteuerabzug ausgeschlossen:

- Erwerb eines Lkw mit einem zulässigen Gesamtgewicht bis zu 3 Tonnen, der nicht ausschließlich für unternehmerische Zwecke genutzt wird,
- Verpflegung für Eigentümer und Beschäftigte des Unternehmens,
- Erwerb und Verwaltung von Unterkünften für Eigentümer und Beschäftigte des Unternehmens,
- Sachleistungen an Eigentümer und Beschäftigte,
- Erwerb und Verwaltung von Krippen, Kindergärten, Freizeitzentren, Ferienhäusern u.ä. für die Beschäftigten,
- Bewirtung, Repräsentationsaufwendungen und Geschenke und
- Erwerb und Unterhalt von Pkw, die für die Beförderung von höchstens 9 Personen zugelassen sind. Ausgenommen sind Kosten für die Benutzung der festen Verbindung über den Öresund sowie Autohändler, Autovermietungen und Fahrschulen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Deutschland

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	19 %	Bundesministerium der Finanzen
ermäßigter Satz	7 %	Referat Kommunikation
Lieferschwelle	100.000 €	D – 11016 BERLIN
Erwerbsschwelle	12.500 €	Fax: (+49) (0) 3018 682 32 60
		Internet: www.bundesfinanzministerium.de
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	DE + 9 Ziffern	Bundeszentralamt für Steuern
		- Dienstsitz Schwedt -
		Passower Chaussee 3 b
		D – 16303 SCHWEDT / ODER
		Tel.: (+49) 228 406 0
		Fax: (+49) 228 406 4722
		eMail: vatrefund@bzst.bund.de
		Internet: www.bzst.bund.de
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ¹⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Drittlandsgebiet	Insel Helgoland und Büsingen	

1) 250 € (jährlich) und 500 € (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuerbeträge sind nicht abzugsfähig, wenn sie

- auf Repräsentationsaufwendungen entfallen, für die auch ein ertragsteuerliches Abzugsverbot gilt,
- im Zusammenhang mit Kosten der privaten Lebensführung stehen, oder
- auf Treibstoffkosten entfallen, die von Unternehmern aus dem Drittlandsgebiet getragen wurden.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Estland

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	International Taxation Division Endla 8 EST – 15177 TALLINN Tel.: (+372) 676 1256 eMail: katrin.kullamaa@emta.ee
ermäßigter Satz	0 % und 9 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Käibemaksukohustuslasena Registreerimise number (KMKR-number)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	EE + 9 Ziffern	International Taxation Division Endla 8 EST – 15177 TALLINN Tel.: (+372) 676 1256 Fax: (+372) 676 1111 eMail: katrin.kullamaa@emta.ee Internet: http://www.emta.ee/
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet ohne feste Niederlassung in Estland müssen bei der Registrierung einen Fiskalvertreter bestimmen, der von der Finanzbehörde zugelassen sein muss. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen.

2) 320 € (jährlich) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Der Vorsteuerabzug ist nicht möglich für

- Bewirtung, Beherbergung und Verpflegung von Geschäftspartnern sowie
- Beherbergung und Verpflegung eigener Mitarbeiter.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Finnland

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	23 %	Uusimaa Corporate Tax Office P.O. Box 34 FIN – 00052 VERO Tel.: (+358) 20 697 063 Fax: (+358) 9 7311 4392 Internet: www.tax.fi
ermäßigte Sätze	0 %, 9 % und 13 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Arvonlisäverorekisterointonumero (ALV-NRO)	Uusimaa Corporate Tax Office P.O. Box 34 FIN – 00052 VERO Tel.: (+358) 20 697 063 Fax: (+358) 9 7311 4392 Internet: www.vero.fi
Aufbau der USt-IdNr.	FI + 8 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
Drittlandsgebiet	Åland-Inseln	Jährliche Antragstellung 50 € Quartalsanträge 400 €

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet ohne Betriebsstätte in Finnland müssen einen Fiskalvertreter bestimmen. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen. Der Fiskalvertreter muss einen Wohnsitz in Finnland haben und vom Finanzamt der Provinz Uusimaa zugelassen sein.

2) Der Vorsteuerabzug ist insbesondere nicht möglich für

- Erwerb von Gegenständen und Dienstleistungen für die Beförderung des Steuerpflichtigen oder dessen Beschäftigte vom Wohnort zum Arbeitsplatz und zurück,
- Repräsentationsaufwendungen und Bewirtungen und
- Anschaffungen für den privaten Konsum.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Frankreich

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	19,6 %	Direction Générale des Impôts Bureau GF2A animation de la fiscalité des professionnels 86-92, Allée de Bercy Télédoc 971 F – 75574 PARIS Cedex 12 Tel.: (+33) 1 5318 11 95 eMail: bureau.gf2a@dgfip.finances.gouv.fr Internet: http://www.impots.gouv.fr/
ermäßigte Sätze	2,1 % und 5,5 %	
Lieferschwelle	100.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée (keine offizielle Abkürzung)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an: Services des remboursements de la TVA 10 Rue du Centre, TSA 60015 F – 93465 NOISY LE GRAND CEDEX Tel.: (+33) 1 57 33 84 00 Fax: (+33) 1 57 33 84 85 eMail: sr-tva.dresg@dgfip.finances.gouv.fr Internet: http://www.impots.gouv.fr/
Aufbau der USt-IdNr.	FR + 11 Stellen (1. und/oder 2. Stelle kann ein Buchstabe sein)	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
Gemeinschaftsgebiet	Monaco	Jährliche Antragstellung 50 €
Drittlandsgebiet	Départements d'Outre Mer (DOM)	Quartalsanträge 400 €
Sondergebiet	Korsika: ermäßigte Sätze 0,9 %, 2,1 %, 8 % und 13 %	

1) Ausländische Unternehmer ohne Betriebsstätte in Frankreich müssen sich beim Centre des Impôts des Non Résidents (CINR), Inspection TVA, 9, rue d'Uzès, TSA 39203, 75094 PARIS cedex 02, Tel.: (+33) 1 44 76 19 07 bis 09, Fax: (+33) 1 44 76 19 43. eMail: cinr@dresg.net, registrieren lassen. Außerdem müssen sie einen in Frankreich ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Fiskalvertreter kann jeder Unternehmer sein, der von der Finanzverwaltung zugelassen wird. Dies können auch Anwälte oder eine Bank sein. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Insbesondere hat er die fälligen Steuern zu entrichten. Ausländische Unternehmer mit Sitz in einem anderen EU-Mitgliedstaat müssen seit dem 1.1.2002 keinen Fiskalvertreter mehr bestellen.

2) 25 € (jährlich) und 200 € (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Ein Vorsteuerabzug ist nicht zulässig bei den in den Artikeln 298-4 des allgemeinen Steuerkodex (Code Général des Impôts, CGI) und 230 bis 242 des Anhangs II CGI aufgeführten Leistungen. Dies sind insbesondere: Für Beschäftigte übernommene Unterbringungskosten; Fahrzeuge oder Maschinen jeder Art zur Beförderung von Personen oder gemischten Verwendung; Beförderung von Personen und Nebenleistungen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Griechenland

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	23 %	Ministry of Finance Directorate General of Tax and Customs Issues 14 th VAT Directorate, VAT Repayments Section Sina str. 2-4 GR – 10672 ATHENS Tel.: (+30) 210 3644 960, -990 Fax: (+30) 210 3645 413 Internet: www.gsis.gr
ermäßigte Sätze	6,5 % und 13 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Arithmos Forologikou Mitroou FPA (A.Φ.Μ.)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	EL + 9 Ziffern	Ministry of Finance Directorate General of Tax and Customs Issues 14 th VAT Directorate, VAT Repayments Section Sina str. 2-4 GR – 10672 ATHENS Tel.: (+30) 210 3644 960, oder -990 Fax: (+30) 210 3645 413 eMail: d14-ctm@otenet.gr Internet: www.gsis.gr
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Drittlandsgebiet Sondergebiete	Berg Athos Lesbos, Chios, Samos, Dodekanes, Kykladen, Ägäische Inseln von Thasos, Nordsporaden, Samothrake und Skiros: USt-Standardsatz 16 %; ermäßigte Sätze 5 % und 9 %	

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet ohne Betriebsstätte in Griechenland müssen vor dem ersten Umsatz einen in Griechenland ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Fiskalvertreter kann jede in Griechenland ansässige Person sein. Das Vertretungsverhältnis ist in griechischer Sprache oder beglaubigter Übersetzung einzureichen. Die Beglaubigung ist von der griechischen Konsularbehörde am Ort des Sitzes des ausländischen Unternehmers vorzunehmen. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Er hat die fälligen Steuern zu entrichten.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Irland

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	21 %	Revenue Commissioners City Centre District 9/10 Upper O`Connell street
ermäßigte Sätze	0 %, 4,8 %, 9 %, und 13,5 %	IRL – DUBLIN 1 Tel.: (+353) 1 865 5000 eMail: citycentrectvat@revenue.ie Internet: www.revenue.ie
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	41.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Value added tax identification number (VAT No)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an: Office of the Revenue Commissioners Collector General Division, Vat Repayments River House, Charlottes Quay, IRL – LIMERICK Tel.: (+353) 61 212799 Fax: (+353) 61 402125 eMail: unregvat@revenue.ie (unregistrierte Unternehmer) Internet: http://www.revenue.ie
Aufbau der USt-IdNr.	IE + 8 Stellen (zweite Stelle kann, die letzte Stelle muss ein Buchstabe sein)	
Fiskalvertreter erforderlich	Im Einzelfall auf Anordnung der Steuerbehörden ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Ausländische Unternehmer müssen sich bei Taxes Central Registration Office, Office of the Revenue Commissioners, 9/15 Upper O`Connell Street, Dublin 1, Ireland, Tel.: (+353) 01 865 5000; (+353) 1890 333425, eMail: citycentrectvat@revenue.ie, registrieren lassen. Sie müssen einen Fiskalvertreter bestellen, wenn die Steuerbehörden dies im Einzelfall für erforderlich halten. Ein Fiskalvertreter kann ansonsten auch auf Wunsch des ausländischen Unternehmers bestellt werden. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer.

2) Vorsteuerabzug wird insbesondere nicht gewährt für

- Aufwendungen für Speisen und Getränke, Beherbergung und andere persönliche Dienstleistungen für den Unternehmer, seinen Vertreter oder seine Angestellten oder für Geschäftspartner,
- Repräsentationsaufwendungen des Unternehmers, seiner Vertreter oder Angestellten und
- Erwerb (und Miete) von Pkw, außer sie sind zum Wiederverkauf gedacht oder werden für Zwecke eines Fahrzeugverleihs oder einer Fahrschule eingesetzt.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Italien

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	Ministero dell'Economia e delle Finanze
ermäßigte Sätze	0 %, 4 % und 10 %	Call Centre: (+39) 848 800 444
Lieferschwelle	35.000 €	Internet: www.finanze.it
Erwerbsschwelle	10.000 €	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	il Numero di registrazione IVA (P.IVA)	Agenzia delle Entrate (Revenue Agency) Direzione Centrale Servizi ai Contribuenti Settore Gestione Tributi, Ufficio Rimborsi Via Cristoforo Colombo 426 C/D I – 00147 ROMA Tel.: (+39) 06 50 54 2317 Fax: (+39) 06 50 54 4096 eMail: dc.sac.rimborsi@agenziaentrate.it
Aufbau der USt-IdNr.	IT + 11 Ziffern	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden ¹⁾	Jährliche Antragstellung 50 €
Drittlandsgebiete	Livigno, Campione d'Italia, der zu Italien gehörende Teil des Luganer Sees	Quartalsanträge 400 €

1) Ausländische Unternehmer ohne Betriebsstätte in Italien können einen in Italien ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Fiskalvertreter kann jede in Italien ansässige Person sein. Das Vertretungsverhältnis ist durch öffentliche Erklärung, notariell beurkundetes Schreiben oder Erklärung zur Niederschrift bei der örtlich zuständigen Mehrwertsteuerbehörde bekannt zu geben. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Er hat die Rechnungen zu erstellen und die Steuererklärungen zu fertigen. Ausländischer Unternehmer und Fiskalvertreter haften gesamtschuldnerisch.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Japan

Währung	Yen (¥)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	5 % ¹⁾	National Tax Administration Planning Division 3-1-1 Kasumigaseki, 3-chrome J – Chiyoda-ku, TOKYO 100 Tel.: (+81) 3 35 81 40 50 Fax: (+81) 3 35 81 67 44 Internet: www.nta.go.jp eMail: info@mof.go.jp
ermäßigter Satz	nein	
Lieferschwelle	—	
Erwerbsschwelle	—	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	—	3 rd Corporate Tax Section Kolimanchi Tax Office 1-1-15 Kudan-minami J – Chiyoda-ku, TOKYO 102
Fiskalvertreter erforderlich	nicht bekannt	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung nicht bekannt
		Quartalsanträge nicht bekannt

1) Wegen zahlreicher Sonderregelungen ist die Consumption Tax (Shohi-zei) nur eine der europäischen Mehrwertsteuer ähnliche Steuer. Der Steuersatz setzt sich aus einem staatlichen Steuersatz von 4 % und einem lokalen Steuersatz von 1 % zusammen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Kanada

Währung	Kanadischer Dollar (CAD, Kan \$)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	13 % ¹⁾	Canada Revenue Agency Nova Scotia Tax Services Office 1557 Hollis Street Post Office Box 638 CDN – HALIFAX, NS B3J 2T5 Tel.: (+902) 426 5150 Internet: www.cra-arc.gc.ca/gsthst-edi/index.html
ermäßigter Satz	5 %	
Lieferschwelle	—	
Erwerbsschwelle	—	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an: ²⁾
Aufbau der USt-IdNr.	—	Canada Revenue Agency Summerside Tax Centre 275 Pope Road CDN – Summerside PE C1N 6A2 Internet: www.cra-arc.gc.ca
Fiskalvertreter erforderlich	nicht bekannt	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung ³⁾
		Quartalsanträge ³⁾

- 1) Der USt-Standardsatz [= harmonized sales tax (HST)] ergibt sich aus dem USt-Satz des Bundes (5 % GST) und den „sales taxes“ (PST) einiger Provinzen. Der „ermäßigte“ Satz ergibt sich allein aus dem USt-Satz des Bundes. Die Umsatzsteuer des Bundes ist eine Mehrwertsteuer nach europäischem Muster, die Umsatzsteuern der Provinzen liegen zwischen 7 % und 10,5 % (ohne die Provinz Alberta und die Territorien, die keine allgemeine Umsatzsteuer erheben).
- 2) Erstattung über diese Adresse ist nur möglich für die Mehrwertsteuer des Bundes und die „sales taxes“ der Provinzen Quebec und Manitoba. Mehrere Provinzen haben für ihre „sales taxes“ eigene Erstattungsprogramme.
- 3) Es besteht keine Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge; stattdessen beträgt die Mindestsumme der eingereichten Bruttorechnungsbeträge 200 Kan \$ und der Einzelrechnung 50 Kan \$.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Lettland

Währung	Lettischer Lats (LVL)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	22 %	Department of Large Taxpayers State Revenue Service 1 Jeruzalemes street LV – 1010 RIGA Tel.: (+371) 670 16751 eMail: ilona.bogomola@vid.gov.lv
ermäßigter Satz	12 %	
Lieferschwelle	24.000 LVL	
Erwerbsschwelle	7.000 LVL	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	pievienotās vērtības nodokļa (PVN) reģistrācijas numurs	Department of Large Taxpayers State Revenue Service 1 Jeruzalemes street LV – 1010 RIGA Tel.: (+371) 670 16751 (englisch) Tel.: (+371) 670 16810 eMail: ilona.bogomola@vid.gov.lv Internet: http://www.vid.gov.lv/default.aspx?hl=2
Aufbau der USt-IdNr.	LV + 11 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Litauen

Währung	Litauischer Litas (LTL)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	21 %	Vilnius County State Tax Inspectorate Sermuksniu Street 4 LT – 01509 VILNIUS Tel.: (+370) 5 2742 550 Fax: (+370) 5 2687 689 eMail: vilniaus.apskr.rastai@vmi.lt
ermäßigte Sätze	5 % und 9 %	
Lieferschwelle	125.000 LTL	
Erwerbsschwelle	35.000 LTL	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	pridetines vertes mokescio (PVM) mokėtojo kodas	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	LT + 9 oder 12 Ziffern	Vilnius County State Tax Inspectorate Sermuksniu Street 4 LT – 01509 VILNIUS Tel.: (+370) 5 2742 550 Fax: (+370) 5 2687 689 eMail: vilniaus.apskr.rastai@vmi.lt Internet: http://www.vmi.lt/en/
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 170 LTL
		Quartalsanträge 1.380 LTL

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet müssen zu Umsatzsteuerzwecken einen Fiskalvertreter benennen. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter benennen.

2) Vorsteuerabzug wird insbesondere nicht gewährt für

- Repräsentationsaufwendungen, soweit diese bei der Einkommensteuer nicht abzugsfähig sind, und
- Erwerb und Miete von Pkw.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Luxemburg

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	15 %	Administration de l'Enregistrement et des Domaines
ermäßigte Sätze	3 %, 6 % und 12 %	Bureau d'imposition 10 14, Avenue de la gare L - 1610 LUXEMBURG Tel.: (+352) 449 051 Fax: (+352) 291 193 eMail: lux.imp10@en.etat.lu
Lieferschwelle	100.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	LU + 8 Ziffern	Administration de l'Enregistrement et des Domaines Bureau d'imposition Luxembourg 11 67-69, rue Verte L - 2667 LUXEMBURG Tel.: (+352) 44 905 343 Fax: (+352) 25 07 96 eMail: lux.imp11@en.etat.lu Internet: http://www.aed.public.lu/index.php
Fiskalvertreter erforderlich	Nein ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Ausländische Unternehmer, die Umsätze in Luxemburg ausführen, müssen sich bei der o.g. Informationsstelle registrieren lassen. Seit dem 1. Januar 2002 muss in Luxemburg kein Fiskalvertreter mehr bestellt werden.

2) 250 € (jährlich) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuerabzug wird nicht gewährt für Ausgaben, die keinen streng geschäftlichen Charakter haben, wie etwa Repräsentationsausgaben.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Malta

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:				
USt-Standardsatz	18 %	Value Added Tax Department Ta' Paris Road MT – Birkirkara BKR 4633 eMail: vat@gov.mt Internet: www.vat.gov.mt				
ermäßigte Sätze	0 %, 5 % und 7 %					
Lieferschwelle	35.000 €					
Erwerbsschwelle	10.000 €					
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Numru ta' l-identifikazzjoni tat-taxxa fug il-valur miújud	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an: Value Added Tax Department Ta' Paris Road MT – Birkirkara BKR 4633 eMail: vat@gov.mt Internet: www.vat.gov.mt				
Aufbau der USt-IdNr.	MT + 8 Ziffern					
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ¹⁾ <table><tr><td>Jährliche Antragstellung</td><td>50 €</td></tr><tr><td>Quartalsanträge</td><td>400 €</td></tr></table>	Jährliche Antragstellung	50 €	Quartalsanträge	400 €
Jährliche Antragstellung	50 €					
Quartalsanträge	400 €					

1) 23 € (jährlich) und 186 € (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Tabakwaren und alkoholische Getränke, die nicht zum Wiederverkauf bestimmt sind,
- Kunstgegenstände, Sammlerstücke und Antiquitäten,
- Erwerb und Unterhalt von Pkw und
- Bewirtungsaufwendungen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Niederlande

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	19 %	Belastingdienst/Limburg/ kantoor Buitenland Postbus 4486 NL – 6401 CZ HEERLEN Tel.: (+31) 55 53 85 385 Internet: www.belastingdienst.nl
ermäßigter Satz	6 %	
Lieferschwelle	100.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	BTW-identificatienummer (OB-Nummer)	
Aufbau der USt-IdNr.	NL + 12 Stellen (drittletzte Stelle muss ein „B“ sein)	Belastingdienst/Limburg/ kantoor Buitenland Postbus 4486 NL – 6401 CZ HEERLEN Tel.: (+31) 55 53 85 385 Internet: www.belastingdienst.nl
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Drittlandsgebiet	Aruba, Curaçao, Sint Maarten; Besondere Gemeinden: Bonaire, Saba, Sint Eustatius	

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet müssen einen Fiskalvertreter bestellen, der im Inland ansässig sein muss. Bei Versandungslieferungen in die Niederlande muss ein Fiskalvertreter bestellt werden, wenn die Lieferungen dort steuerpflichtig sind.

2) Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Aufwendungen für Speisen und Getränke in Restaurants, Hotels o.ä.,
- Geschenke an Empfänger, die nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt sind, und
- Sachleistungen an Arbeitnehmer.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Norwegen

Währung	Norwegische Krone (NOK)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	25 %	Skattedirektoratet (Directorate of Taxes) Fredrik Selmers vei 4 Postboks 9200 N – 0134 OSLO Tel.: (+47) 22 07 7000 Fax: (+47) 22 07 7108 eMail: skattedirektoratet@skatteetaten.no
ermäßigte Sätze	0 %, 8 % und 14 %	
Lieferschwelle	—	
Erwerbsschwelle	—	
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	Skat Øst Postboks 1073; Valaskjold N – 1705 SARPSBORG Tel.: (+47) 22 077000 Fax: (+47) 69972101 eMail: skatost@skatteetaten.no Internet: http://www.skatteetaten.no/
Aufbau der USt-IdNr.	—	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 200 NOK
		Quartalsanträge 2.000 NOK

1) Ausländische Unternehmer ohne Betriebsstätte in Norwegen müssen einen Fiskalvertreter bestellen.

2) Der Vorsteuerabzug ist ausgeschlossen bei Pkw (ausgenommen davon sind Händler sowie Mietwagen- und Taxiunternehmer), Kunstgegenständen, Antiquitäten, Geschenken, Übernachtungen und Verpflegungen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Österreich

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	Finanzamt Graz-Stadt Betriebsveranlagungsteams Ausländerreferate Conrad von Hötzendorf-Straße 14 - 18 A – 8018 GRAZ Tel.: (+43) 316 881 538000 Fax: (+43) 151 433 5938000 Internet: www.bmf.gv.at
ermäßigte Sätze	10 % und 12 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	11.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (UID-Nr.)	
Aufbau der USt-IdNr.	AT - „U“ + 8 Ziffern	Finanzamt Graz-Stadt Betriebsveranlagungsteams Ausländerreferate Conrad von Hötzendorf-Straße 14 - 18 A – 8018 GRAZ Tel.: (+43) 316 881 538000 Fax: (+43) 151 433 5938000
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Sondergebiete	Jungholz, Mittelberg: USt-Standardsatz 19 %, ermäßigte Sätze 10 % und 12 %	

1) Ein Unternehmer, der

- im Gemeinschaftsgebiet weder Wohnsitz noch Sitz oder Betriebsstätte hat und
- steuerpflichtige Umsätze im Inland tätigt (ausgenommen Leistungen, für die der Leistungsempfänger gemäß § 27 Abs. 4 UStG 1994 haftet),

muss einen zugelassenen Bevollmächtigten (Fiskalvertreter), der auch Zustellungsbevollmächtigter sein muss, beauftragen und dem Finanzamt bekannt geben. Außerdem ist ein Fiskalvertreter zu bestellen, wenn der Unternehmer innergemeinschaftliche Lieferungen oder innergemeinschaftliche Erwerbe ausführt.

Unternehmer mit Sitz in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen, wenn sie im Inland innergemeinschaftliche Lieferungen, innergemeinschaftliche Erwerbe oder andere steuerpflichtige Umsätze ausführen.

2) Der Vorsteuerabzug ist ausgeschlossen bei Kfz (ausgenommen Fahrschulen, Taxis und Mietwagen) und Repräsentationsaufwendungen. Gemäß § 10 Zustellgesetz wird für das Verfahren ein in Österreich wohnhafter Zustellungsbevollmächtigter verlangt. Dies kann jede natürliche oder juristische Person sein. Wird kein Zustellungsbevollmächtigter benannt, ist eine rechtswirksame Zustellung durch Hinterlegung bei der Behörde (ohne Zustellversuch) möglich.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Polen

Währung	Zloty (PLN)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	23 %	Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście ul. Jagiellońska 15 PL – 03-719 WARSZAWA Tel.: (+48) 22 511 3500 Fax: (+48) 22 511 3502 eMail: us1436@mz.mofnet.gov.pl Internet: http://www.is.waw.pl/
ermäßigte Sätze	0 %, 5 % und 8 %	
Lieferschwelle	160.000 PLN	
Erwerbsschwelle	50.000 PLN	
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Numer identyfikacyjny podatkowej (NIP)	Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście ul. Jagiellońska 15 PL – 03-719 WARSZAWA Tel.: (+48) 22 511 3500 Fax: (+48) 22 511 3502 eMail: us1436@mz.mofnet.gov.pl Internet: http://www.is.waw.pl/
Aufbau der USt-IdNr.	PL + 10 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet müssen einen Fiskalvertreter bestellen. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Portugal

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	23 %	Direcção-Geral dos Impostos Direcção de Serviços do IVA Av. João XXI, 76, 3 P – 1049-065 LISBOA oder Apartado 8290 P – 1802-001 LISBOA Tel.: (+351) 21 761 0000 (+351) 21 761 03 37 oder 38 Fax: (+351) 21 793 65 08 eMail: dsiva@dgci.min-financas.pt Internet: www.dgci.min-financas.pt
ermäßigte Sätze	6 % und 13 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Número de identificação para efeitos do imposto sobre o valor acrescentado (NIPC)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	PT + 9 Ziffern	Ministerio das Finanças e da administração Direcção-Geral dos Impostos Direcção de Serviços dos Reembolsos Av. João XXI, 76-5, Apartado 8220 P – 1049-065 LISBOA Tel.: (+351) 217 610 0 00 Fax: (+351) 217 938 133 eMail: dsdsr@dgci.min-financas.pt Internet: www.dgci.min-financas.pt
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Sondergebiete	Azoren und Madeira: USt-Standardsatz 16 %, ermäßigte Sätze 4 % und 9 %	

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet, die in Portugal Umsätze tätigen, müssen sich bei dem Registo Nacional de Pessoas Colectivas, Praça Silvestre Pinheiro Ferreira, 1 – C, 1500 – 578 LISBOA, Tel.: (+351) 21 771 43 00, registrieren lassen. Sie müssen einen in Portugal ansässigen Fiskalvertreter bestellen, wenn sie dort keine Niederlassung haben. Fiskalvertreter kann jeder in Portugal ansässige Unternehmer sein. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Er hat die Rechnungen zu erstellen, die Steuererklärungen zu fertigen und die Steuerschulden zu zahlen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Rumänien

Währung	Leu (RON)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	24 %	Ministerul Finantelor Publice
ermäßigte Sätze	5 % und 9 %	Directia Impozite Indirecte
Lieferschwelle	118.000 RON	Strada Apolodor nr. 17
Erwerbsschwelle	34.000 RON	RO – Sector 5, BUCHAREST
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Cod de înregistrare în scopuri de TVA	Tel.: (+40) 21 319 9759 und 9744
Aufbau der USt-IdNr.	RO + 3 bis 12 Ziffern	Fax: (+40) 21 319 9752
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Internet: www.mfinante.ro
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
		Ministry of Public Finances
		General Directorate of Public Finances of the Municipality of Bucharest
		13 Prof.Dr. Dimitrie Gerota, sector 2
		RO – 020027 BUCURESTI
		Tel.: (+40) 21 305 7081
		eMail: Date.ContribuabiliNerezidenti.MB@mfinante.ro
		Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 RON
		Quartalsanträge 400 RON

1) Für Unternehmer, die in einem anderen EU-Mitgliedstaat ansässig sind, ist die Benennung eines Fiskalvertreters freiwillig. Für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet muss ein Fiskalvertreter benannt werden.

2) Ein Vorsteuerabzug für die Anschaffung eines Firmenwagens und damit in Zusammenhang stehende Benzin-kosten ist bis 31. Dezember 2011 ausgeschlossen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Schweden

Währung	Schwedische Krone (SEK)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	25 %	Skatteverket Solna Strandväg 10 S – 171 94 SOLNA Tel.: (+46) 8 564 858 70 Fax: (+46) 8 280 332 eMail: huvudkontoret@skatteverket.se Internet: www.skatteverket.se
ermäßigte Sätze	0 %, 6 % und 12 %	
Lieferschwelle	320.000 SEK	
Erwerbsschwelle	90.000 SEK	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Registrierungsnummer för mervärdesskatt (Momsnummer / MomsNr.)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an: Skatteverket Utlandsskattekontoret SE – 20531 MALMÖ Fax: (+46) 10 574 62 03 eMail: uk.malmo@skatteverket.se Internet: www.skatteverket.se
Aufbau der USt-IdNr.	SE + 12 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 500 SEK
		Quartalsanträge 4.000 SEK

1) Unternehmer ohne Betriebsstätte in Schweden müssen sich bei Skattekontor 1 Malmö registrieren lassen, wenn sie die Umkehr der Schuldnerschaft vermeiden wollen.

Unternehmer aus Ländern, mit denen Schweden kein Rechtshilfeabkommen für die Steuerbeitreibung abgeschlossen hat, müssen einen in Schweden ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Fiskalvertreter kann jede in Schweden ansässige Person sein. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Belege zur Prüfung von Voranmeldungen müssen beim Fiskalvertreter jederzeit von der Finanzverwaltung eingesehen werden können.

2) 250 SEK (jährlich) und 2.000 SEK (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Repräsentationsaufwendungen, soweit diese bei der Einkommensteuer nicht abzugsfähig sind und
- Erwerb oder Miete von Fahrzeugen, die nicht zum Wiederverkauf oder für den Personentransportverkehr bestimmt sind.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Schweiz

Währung	Franken (CHF)	Informationsstelle: (nur Einfuhrumsatzsteuer)
USt-Standardsatz	8 %	Eidgenössische Steuerverwaltung Hauptabteilung Mehrwertsteuer Schwarztorstrasse 50 CH – 3003 BERN Tel.: (+41) 31 322 2111 Fax: (+41) 31 325 7561 Internet: www.ezv.admin.ch/
ermäßigte Sätze	2,5 % und 3,8 %	
Lieferschwelle	—	
Erwerbsschwelle	—	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	
Aufbau der USt-IdNr.	—	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
		Eidgenössische Steuerverwaltung Hauptabteilung Mehrwertsteuer Schwarztorstrasse 50 CH – 3003 BERN Tel.: (+41) 31 322 2111 Fax: (+41) 31 325 7561 eMail: mwst.webteam@estv.admin.ch Internet: www.estv.admin.ch
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung 500 CHF
		Quartalsanträge —

1) Ausländische Unternehmer ohne privaten oder betrieblichen Sitz in der Schweiz müssen einen Fiskalvertreter bestellen. Der Fiskalvertreter ist verantwortlich für die Abgabe der Steuererklärungen und die Zahlung der Steuerschuld. Er ist jedoch nicht selbst Steuerschuldner. Die Buchführung, Unterlagen und Aufzeichnungen sind bei dem Fiskalvertreter zu führen.

Ausländische Unternehmer haben eine Bankbürgschaft von bis zu 5.000 CHF zu hinterlegen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Slowakei

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	Customer Service Unit Tax Directorate of the Slovak Republik Nova str. 13 SK – 97504 Banska Bystrica Tel.: (+421) 48 4393 111 oder 298 Fax: (+421) 48 4134 989 eMail: sluzby@drsr.sk
ermäßigter Satz	10 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	13.941, 45 €	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty (IČ DPH)	Tax Office Bratislava I, VAT Unit Radlinského 37; P.O. Box 89 SK – 817 89 BRATISLAVA 15 Tel.: (+421) 2 5737-8118 oder 8119 Internet: www.drsr.sk
Aufbau der USt-IdNr.	SK + 10 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ¹⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Vorsteuerabzug ist insbesondere nicht möglich für Repräsentationsaufwendungen und Bewirtungen.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Slowenien

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	Davčni Urad Ljubljana Tax office Ljubljana P.O. Box 107 SI - 1001 LJUBLJANA Tel.: (+386) 1 474 4261 Fax: (+386) 1 474 4260
ermäßigter Satz	8,5 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.000 €	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	identifikacijska številka za (DDV)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	SI + 8 Ziffern	Ljubljana Tax Office P.O. Box 107 SI - 1001 LJUBLJANA Tel.: (+386) 1 474 4261 Fax: (+386) 1 474 4260 eMail: gp.durs-lj@gov.si Internet: www.durs.gov.si
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet müssen einen Fiskalvertreter bestellen. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen.

2) 400 € (halbjährlich) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuerabzug ist insbesondere nicht möglich für Hotelübernachtungen, Restaurantverpflegung und Bewirtungen, Pkw + Ersatzteile und Benzin.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Spanien

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt- Standardsatz	18 %	Agencia Estatal de Administración Tributaria (A.E.A.T.)
ermäßigte Sätze	4 % und 8 %	C/ Guzmán el Bueno, 139
Lieferschwelle	35.000 €	E – 28003 Madrid
Erwerbsschwelle	10.000 €	Tel.: (+34) 901 335 533
		eMail: consultas@aeat.es
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido (N.IVA)	Agencia Tributaria (A.E.A.T.)
Aufbau der USt-IdNr.	ES + 9 Stellen (erste und/oder letzte Stelle kann ein Buchstabe sein)	C/ Guzmán el Bueno, 139
		E – 28003 MADRID
		Tel.: (+34) 91 582 6767
		Fax: (+34) 91 582 6654
		eMail: jefegab.gab@aeat.net
		Internet: www.aeat.es
Fiskalvertreter erforderlich	Ja, wenn keine Betriebsstätte besteht ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €
Drittlandsgebiet	Kanarische Inseln, Ceuta, Melilla	

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet ohne Betriebsstätte in Spanien müssen vor dem ersten Umsatz einen in Spanien ansässigen Fiskalvertreter bestellen. Fiskalvertreter kann jede in Spanien ansässige Person sein, die geschäfts- und handlungsfähig ist und ein ordnungsgemäßes Verfahren gewährleisten kann. Der Fiskalvertreter hat die gleichen Rechte und Pflichten wie der ausländische Unternehmer. Ausländische Unternehmer mit Sitz in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen. Im Fall einer freiwilligen Bestellung unterliegen der ausländische Unternehmer und sein Fiskalvertreter den gleichen Regeln wie sie für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer gelten.

2) Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Speisen, Getränke und Tabakwaren,
- Bewirtungsaufwendungen und
- Reise- und Übernachtungskosten, soweit diese bei der Einkommensteuer nicht abzugsfähig sind.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Tschechien

Währung	Tschechische Krone (CZK)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	20 %	Ministerstvo financí ČR Letenská 15 ČZ – 110 00 PRAHA 1 Tel.: (+420) 2 5704 1111 Fax: (+420) 2 5704 3049
ermäßigter Satz	10 %	
Lieferschwelle	1.140.000 CZK	
Erwerbsschwelle	326.000 CZK	
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	daňové identifikační číslo (DIČ)	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	CZ + 8, 9 oder 10 Ziffern	Tax Office for Prague 1 Štěpánská 28 ČZ – 112 33 PRAHA 1 Tel.: (+420) 224 041 111 Fax: (+420) 224 043 198 eMail: podatelna@pr1.pm.ds.mfcr.cz Internet: http://cds.mfcr.cz
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich, kann bestellt werden	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ¹⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) 1.000 CZK (jährlich) und 7.000 CZK (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für

- Bewirtungsaufwendungen und
- Reise- und Übernachtungskosten.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Türkei

Währung	Türkische Lira (TRY)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	18 %	Maliye Bakanligi, Gelir Idaresi Baskanligi Ilkadam Cad. Dikmen TR – ANKARA Tel.: (+90) 312 415 2900 oder 3000 Fax: (+90) 312 415 2821 eMail: gelirler@gelirler.gov.tr
ermäßigte Sätze	1 % und 8 %	
Lieferschwelle	—	
Erwerbsschwelle	—	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	—
Aufbau der USt-IdNr.	—	
Fiskalvertreter erforderlich	nicht erforderlich ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge
		Jährliche Antragstellung —
		Quartalsanträge —

1) Ausländische Unternehmer ohne Betriebsstätte in der Türkei benötigen keinen Fiskalvertreter. Wenn sie für umsatzsteuerliche Zwecke nicht registriert sind, geht die Steuerpflicht auf die andere Partei über, die an dem Umsatz beteiligt war und in der Türkei steuerlich registriert ist.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Ungarn

Währung	Forint (HUF)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	25 %	Pénzügyminisztérium H – 1369 BUDAPEST Pf 481 Tel.: (+36) 1327 2774 Fax: (+36) 1318 2570 eMail: ugyfelszolgalat@pm.gov.hu
ermäßigte Sätze	5 % und 18 %	
Lieferschwelle	8.800.000 HUF	
Erwerbsschwelle	2.500.000 HUF	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	közösségi adószám	APEH Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (Dep. For Foreign Affairs) Postafiók 138 H – 1410 BUDAPEST Tel.: (+36) 1 461 3300 + (+36) 1 322 0220 Fax: (+36) 1 322 9824 Internet: www.apenh.hu
Aufbau der USt-IdNr.	HU + 8 Ziffern	
Fiskalvertreter erforderlich	Ja ¹⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet müssen einen Fiskalvertreter bestellen. Unternehmen aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen.

2) Vorsteuern werden insbesondere nicht erstattet für Pkw-Kosten, Motorräder, Yachten, Taxi, Benzin, Park- und Mautgebühren.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

USA

Währung	US-Dollar (USD, \$)	Informationsstelle:	
USt-Standardsatz	0 % bis 11,725 %		U.S. Internal Revenue Service US-Generalkonsulat Frankfurt Giessener Str. 30 D – 60435 Frankfurt am Main Tel.: 069 7535 - 3834 Fax: 069 7535 - 3803 Email: IRS.Frankfurt@irs.gov
ermäßigte Sätze	verschiedene		
Lieferschwelle	—		
Erwerbsschwelle	—		
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	—	Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:	—
Aufbau der USt-IdNr.	—		
Fiskalvertreter erforderlich	nein	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge	
		Jährliche Antragstellung	—
		Quartalsanträge	—

Anmerkung:

Der Bund erhebt keine allgemeine Umsatzsteuer. Die Sonderumsatzsteuern bzw. Verbrauchsteuern des Bundes entsprechen nicht dem europäischen Mehrwertsteuersystem.

Die Einzelstaaten und die Gemeinden erheben Umsatzsteuern auf der Ebene des Einzelhandels (sog. sales and use taxes), die aber auch keine Mehrwertsteuern sind und daher auch keinen Vorsteuerabzug kennen. Die Steuersätze variieren von Einzelstaat zu Einzelstaat sowie von Gemeinde zu Gemeinde. Erstattungen der „sales and use taxes“ sind mit Ausnahme von Louisiana nicht vorgesehen.

Zu den Steuersätzen der Einzelstaaten und den höchstmöglichen Sätzen der Gemeinden siehe nächste Seite.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Vereinigtes Königreich

Währung	Britisches Pfund (GBP, £)	Informationsstelle: ¹⁾	
USt-Standardsatz	20 %	HM Revenue & Customs Aberdeen VAT Office, Custom House 28 Guild Street GB – ABERDEEN AB9 2DY Tel.: (+44) 1224 844 653/4/5 Fax: (+44) 1224 844 611 Internet: www.hmrc.gov.uk	
ermäßigte Sätze	0 % und 5 %		
Lieferschwelle	70.000 £		
Erwerbsschwelle	73.000 £		
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Value added tax registration number (VAT Reg. No.)		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Aufbau der USt-IdNr.	GB + 9 oder 12 Ziffern	HM Revenue & Customs VAT Overseas Repayment Unit PO Box 34 Foyle House, Duncreegan Rd. GB – LONDONDERRY BT 48 0AH Tel.: (+44) 287 1305 100 Fax: (+44) 287 1305 101 eMail: enq.oru.ni@hmrc.gsi.gov.uk	
Fiskalvertreter erforderlich	nein	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ²⁾	
Gemeinschaftsgebiet	Akrotiri, Dhekelia und Insel Man	Jährliche Antragstellung	35 £
Drittlandsgebiet	Kanalinseln und Gibraltar	Quartalsanträge	295 £

1) Registrierte Unternehmer können sich auch an den National Advice Service (NAS), Montags bis Freitags von 8:00 Uhr bis 20:00 Uhr Ortszeit, Tel.: (+44) 2920 501 261 (eMail: Enquiries.estn@hmrc.gsi.gov.uk) wenden.

2) 16 £ (jährlich) und 130 £ (Quartal) Mindestsumme der Erstattungsanträge für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.

Ein Vorsteuerabzug ist insbesondere nicht möglich

- bei Autos (bei geleaste unternehmerisch genutzten Autos ist Vorsteuerabzug zu 50 % möglich),
- bei Repräsentationsaufwendungen,
- bei Käufen, die unter die Differenzbesteuerung für Reiseveranstalter fallen und
- bei Gegenständen, deren Verkauf einer Mehrwertsteuerregelung für Gebrauchtgegenstände unterliegt.

Basisinformationen zur Umsatzsteuer

Zypern ¹⁾

Währung	Euro (€)	Informationsstelle:
USt-Standardsatz	15 %	Ministry of Finance Department of Customs VAT Service CY – 1471 NICOSIA Tel.: (+357) 2260 1845 oder 2260 1834 Fax: (+357) 2266 0484 eMail: headquarters@vat.mof.gov.cy Internet: http://www.mof.gov.cy/mof/mof.nsf/DMLindex_gr/DMLindex_gr?OpenDocument
ermäßigte Sätze	0 %, 5 % und 8 %	
Lieferschwelle	35.000 €	
Erwerbsschwelle	10.251 €	
		Anträge auf USt-Erstattung sind zu richten an:
Name der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.)	Arithmos Egrafis FPA	Ministry of Finance Department of Customs VAT Services CY – 1471 NICOSIA Tel.: (+357) 2260 1845 oder 1852 oder 1853 Fax: (+357) 2266 0484 eMail: headquarters@vat.mof.gov.cy Internet: http://www.mof.gov.cy/mof/mof.nsf/DMLindex_gr/DMLindex_gr?OpenDocument
Aufbau der USt-IdNr.	CY + 9 Zeichen (letzte Stelle muss ein Buchstabe)	
Fiskalvertreter erforderlich	nicht zwingend; kann bestellt werden ²⁾	Mindestsumme der USt-Erstattungsanträge ³⁾
		Jährliche Antragstellung 50 €
		Quartalsanträge 400 €

1) Nur griechischsprachiger Teil.

2) Für Unternehmer aus dem Drittlandsgebiet kann in bestimmten Fällen die Mehrwertsteuerbehörde die Anweisung erteilen, einen Fiskalvertreter zu bestellen. Unternehmer aus einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen Fiskalvertreter bestellen.

3) 25,63 € (jährlich) und 205,03 € (Quartal) Mindestsumme für Antragsteller aus dem Drittlandsgebiet.