



ÖGWT-Club Vorsteuererstattung ab 2010

Mag. Peter Mayr, Mag. Ernst Müller
9. und 11.3.2010

www.oegwt.at

„Wir verbinden - Menschen und Wissen.“



Rechtliche Grundlagen

Vorsteuererstattung ab 2010

1

EU-Vorsteuerrückerstattungsverfahren „Neu“



- RL 2008/9/EG
 - Ersetzt die 8. RL (RL 79/1072/EWG)
 - Regelt die MWSt-Erstattung für EU-Unternehmer
 - Gilt für alle Erstattungsanträge, die ab dem 1.1.2010 gestellt werden
 - Somit auch Anträge 2009 betreffend
 - Keine Änderung der 13. RL (RL 68/560/EWG) - MWSt-Erstattung für Drittlandunternehmer
 - Anpassung an Verordnung BGBl 1995/279 und BGBl II 2009/222
 - Leitfaden BMF vom 18.12.2009 (www.bmf.gv.at, E-Government/FinanzOnline/Für Unternehmer)

Ziele



- RL 2008/9/EG - Ziele
 - Zielsetzung
 - Vereinfachung und Modernisierung des Verfahrens
 - Neuregelung der Fristen für MS und UNer
 - Zahlung von Zinsen bei verspäteter Erstattung
 - Mehr Informationen für Finanzverwaltung

Erstattungsfähige Vorsteuer



- Maßgebend für die Erstattung ist das Recht des Erstattungsstaates
- Bei gemischten Umsätzen ist das Recht des Ansässigkeitsstaates zu beachten
 - Vorsteuerabzug nur für Leistungen iZm steuerpflichtigen Umsätzen
 - Grundsätzlich pro rata-Satz anzuwenden
- Keine Erstattung im Ausland für
 - fälschlich in Rechnung gestellte MWSt und
 - innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen, selbst wenn Umsatzsteuer ausgewiesen wurde

Neuregelungen



- Papierverfahren wird durch elektronisches Verfahren ersetzt
- Einreichung des Erstattungsantrages im Ansässigkeitsstaat über FinanzOnline (Eingaben/Anträge/Erstattung Vorsteuer) → weiterer „Schriftverkehr“ direkt mit ausländischer Behörde über E-Mail
- Ansässigkeitsstaat prüft Vollständigkeit des Antrages und grundsätzliche Voraussetzungen
 - Unternehmereigenschaft
 - Nicht ausschließlich unecht steuerbefreite Umsätze
 - Kein Kleinunternehmer
 - Kein pauschalierter Land- und Forstwirt
- Keine Unternehmerbescheinigung (U 70) mehr notwendig

Neuregelungen

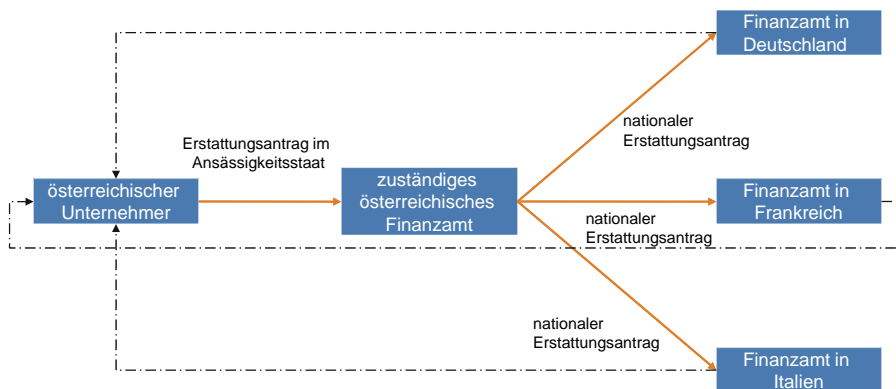


- Weiterleitung des Antrages bei Vorliegen der Voraussetzungen
- Der Antragsteller erhält eine zweimalige elektronische Bestätigung, einmal bei Eingang des Antrags und ein weiteres Mal, wenn der Antrag beim Erstattungsstaat eingelangt ist, um das Datum für eine mögliche Verzinsung festlegen zu können (vgl unten)
- Zustellung der Empfangsbestätigung und Entscheidung erfolgt in die Databox in den Bereich: behördlich zugestellt/EU-Erledigungen
- Angabe des BZfSt (Deutschland): Kommunikation (also inkl. Bescheidzustellung etc) ausschließlich über im Antrag angegebene Mailadresse

Vorsteuererstattung ab 2010

6

Beispiel - SOLL-Lösung



Vorsteuererstattung ab 2010

7

Inhalt des Erstattungsantrages



- Name und Anschrift des Antragstellers
- Adresse für elektronische Kommunikation
- Beschreibung der Geschäftstätigkeit (NACE)
- Erstattungszeitraum
- Erklärung, dass der Antragsteller im Erstattungsstaat nicht der Regelbesteuerung unterliegt
- UID-Nummer bzw Steuerregisternummer
- Bankverbindung (inklusive IBAN und BIC)

Inhalt des Erstattungsantrages - Angaben pro Rechnung/Einfuhrdokument



- Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
- UID/Steuerregisternummer des leistenden Unternehmers (ausgenommen bei Einfuhr)
- Das Präfix des Erstattungsstaates
- Datum und Nummer der Rechnung bzw des Einfuhrdokuments
- Bemessungsgrundlage und Mehrwertsteuerbetrag in der Währung des Erstattungsstaats
- Gegebenenfalls der pro rata-Satz des Vorsteuerabzugs

Inhalt des Erstattungsantrages - Angaben pro Rechnung/Einfuhrdokument



- Art der Leistung nach Kennziffern
 - 1 Kraftstoff
 - 2 Vermietung von Beförderungsmitteln
 - 3 Ausgaben für Transportmittel
 - 4 Maut und Straßenbenützungsgebühren
 - 5 Fahrtkosten (Taxi, Öffis)
 - 6 Beherbergung
 - 7 Speisen und Getränke etc
 - 8 Sonstiges
 - Zusatzangaben - können je MS differieren

Rechnungskopien



- Ermessen des Erstattungsstaates, sofern
 - Rechnung bezüglich Kraftstoff > 250,00 €
 - Sonstige Rechnungen > 1.000,00 €
- Deutschland fordert derzeit Rechnungen an
- Angeforderte Rechnungen sind einzuscannen!
 - Organisatorische Maßnahmen treffen
- Sprache - Festlegung durch Erstattungsstaat (für Beschreibungen notwendig, näheres in Folge) -
 - Antrag selbst (in Ö gestellt) ist immer in Deutsch

Neuregelungen



- Frist für die Einreichung des Erstattungsantrags verlängert sich vom 30.6. auf den 30.9. des Folgejahres
 - Achtung: Einlangen beim Ansässigkeitsstaat maßgeblich
 - Aufgrund elektronischer Abgabe keine Unternehmerbescheinigung notwendig!
 - Unternehmerbescheinigung wird auch nur mehr in Ausnahmefällen (zB für Drittlandvergütungen) ausgestellt

Neuregelungen



- Erstattungszeitraum und Mindestbeträge
 - Höchstens 1 Jahr (Mindestbetrag erhöht von 36,00 auf 50,00 €)
 - Mindestens 3 Monate (Mindestbetrag erhöht von 360,00 auf 400,00 €)
 - Kürzerer Zeitraum, wenn Rest eines Kalenderjahres (Mindestbetrag erhöht von 36,00 auf 50,00 €)
 - Mindestbeträge gelten auch für Drittlandunternehmer

Neuregelungen



- Organschaften
 - Bisher: U70 nur für Organträger, daher schriftliche Erklärung als Beilage bzw Ergänzung zum Erstattungsantrag notwendig
 - NEU: Ungewiss, eventuell ist mit Nachfragen des Erstattungsstaates zu rechnen
 - Alle Organgesellschaften haben Zugang zum Vorsteuererstattungsverfahren (bei gültiger UID)

Fristen



- Fristen für Bearbeitung des Antrags
 - 4-Monatsfrist zur Entscheidung oder Anforderung zusätzlicher Informationen
 - 1-Monatsfrist zur Beantwortung eines Vorhalts
 - Weitere 2-Monatsfrist zur Entscheidung oder Anforderung weiterer zusätzlicher Informationen - Entscheidungsfrist mindestens 6 Monate
 - 8-Monatsfrist zur endgültigen Entscheidung, wenn weitere zusätzliche Informationen angefordert werden
 - 8 Monate absolut ab Einlangen des ursprünglichen Antrags

Fristen



- „Schriftverkehr“ mit Steuerpflichtigen
 - Über E-Mail auch hinsichtlich Ergänzungsersuchen ausländischer Behörden
 - Achtung: Spamfilter
 - Derzeitiger Wissensstand: Ergänzungsersuchen ausländischer Behörden sollen in FinanzOnline abgerufen werden können
 - Verweis auf Deutschland (E-Mail) → tatsächliche Umsetzung noch offen

Auszahlung und Zinsen



- Erstattung hat innerhalb von 10 Arbeitstagen nach Fristablauf zu erfolgen
- Auszahlung erfolgt im MS der Erstattung oder in einem anderen MS (Kostentragung durch Antragsteller)
- Verzinsung des zu erstattenden Betrages bei Fristversäumnis
- Verzinsung richtet sich nach Zinssatzlage im Erstattungsstaat
- Zinsenanspruch erlischt, wenn Informationen nicht fristgerecht übermittelt werden
- Währungsrisiko verbleibt bei Steuerpflichtigen

Ablauf der Antragstellung (Stand März 2010)

FinanzOnline-Einstieg

The screenshot shows the 'FINANZONLINE.AT' interface. At the top, there is a navigation bar with links: 'Hauptseite', 'Abfragen', 'Eingaben', 'DataDox', 'Admin', 'Extern', 'Info', and 'Ende'. Below this, the user information is displayed: 'Teilnehmer: KPMC Erklärungen' and 'Benutzer: Muel'. A dropdown menu is open under 'Anträge', listing various services such as 'Grunddaten', 'UID-Bestätigung', 'Rückzahlung', 'Übertragung', 'Buchung SB', 'Berichtigung Buchung SB', 'Anmeldung', 'Personengesellschaft', 'Meldung gem. §121a BAO', 'Erstattung Vorsteuer', 'Sonstige Anträge', and 'Empfangsbestätigung eines Antrags auf'. On the left side, there is a sidebar menu with links: 'Sicherheit', 'Hilfe', 'FAQ', 'Hotline', 'NewsArchiv', 'Sitemap', and 'Finanzämter'. On the right side, there is a 'Hau...' section with a table of services and descriptions.

Kategorie	Service	Beschreibung
Häufig	Berichtigung Buchung SB	
	Umsat: Fristverlängerung	Erfassung, Speicherung, Vorberechnung
	Grund: Zahlungserleichterung	Abfrage und Änderung der bei der Finanz
	Zustell: Bescheidänderung	Zustimmung zur elektronischen Beschei
Aktuel	Anmeldung	
	Personengesellschaft	
Daten	Meldung gem. §121a BAO	Kurzbezeichnung
	Erstattung Vorsteuer	Rechnung an den Bund
	Sonstige Anträge	Jahreserklärungen 2009
	16.02.2010	
	01.02.2010	
	18.01.2010	Empfangsbestätigung eines Antrags auf

Antrag anfordern



FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Eingaben Catalogs Admin Extern Info Ende

Tafelrechner: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Mueller Ernst

Datum: 19.02.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat

Kategorie der Erklärung

für das Jahr (JJJJ):	2009
Monat (MM) von:	01
Monat (MM) bis:	12
für die Steuernummer:	XXXXXXXXXX
für das Land:	Belgien

- Belgien
- Bulgarien
- Deutschland
- Dänemark
- Estland
- Finnland
- Frankreich
- Griechenland
- Großbritannien (UK)
- Irland
- Italien
- Letland
- Litauen
- Luxemburg
- Malta
- Niederlande
- Polen
- Portugal
- Rumänien
- Schweden
- Slowakei
- Slowenien
- Spanien
- Tschechische Republik
- Ungarn
- Zypern

Vorsteuererstattung ab 2010

20

Antrag anfordern



- **Für das Jahr (JJJJ)**
 - Eingabe von Jahreszahlen vor 2009 nicht möglich
- **Monat (MM) von bis**
 - Mindesterstattungszeitraum 3 Monate (Ausnahme ab November)
 - Zeitraum muss bereits abgelaufen sein
- **Für die Steuernummer**
 - Nur bei Antragstellung durch Parteienvertreter auszufüllen
 - Bei Antragstellung durch UnternehmerInnen selbst vorausgefüllt
- **Für das Land**
 - Auswahl nur jener Länder möglich, die die technischen Voraussetzungen des elektronischen Vorsteuererstattungsverfahrens erfüllen

Übersicht

ÖGWT
IM SERVICE-Netzwerk

FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst

Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Deutschland von 01 bis 12/2009

ten eingeben

Unternehmensdaten	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Allgemeine Daten	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Kauf / Dienstleistung	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Import	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>

Vorsteuererstattung ab 2010

22

Übersicht

ÖGWT
IM SERVICE-Netzwerk

FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst

Datum: 03.03.2010

Allgemeine Daten - Details

Abgabemodalität:

Sprache:

Mail-Adresse:

Mail-Adresse des Parteienvertreters:

Geschäftstätigkeit:

Bezeichnung der Geschäftstätigkeit:

Bankverbindung:

Kontoinhaber:

Inhabertyp: Antragsteller Dritter

IBAN: IBAN = International Bank Account Number

BIC: BIC = Bank Identifier Code

Währung:

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010

23

Übersicht - Sprachauswahl



- **Sprachauswahl**

- Steht in Verknüpfung zu Feld „Beschreibung“ in Abschnitt „Kauf/ Dienstleistung“ und „Import“ (Näheres folgt)

Übersicht - Sprachauswahl



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Daten | Admin | Extern | Info | Ende

Tabelle: KFMZ Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Mueller Ernst

Datum: 19.02.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat

Kriterien der Erklärung

Für das Jahr (JJJJ):	2009
Monat (MM) von:	01
Monat (MM) bis:	12
Für die Steuernummer:	XXXXXXXXXX
Für das Land:	Belgien

- Belgien
- Bulgarien
- Deutschland
- Dänemark
- Estland
- Finnland
- Frankreich
- Griechenland
- Großbritannien (UK)
- Irland
- Italien
- Litauen
- Lettland
- Lösung
- Luxemburg
- Malta
- Niederlande
- Polen
- Portugal
- Rumänien
- Schweden
- Slowakei
- Slowenien
- Spanien
- Tschechische Republik
- Ungarn
- Zypern

Übersicht



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH | Benutzer: Mueller Ernst | Datum: 02.03.2010


Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Allgemeine Daten	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Kauf/Dienstleistung	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Import	<input type="button" value="Bearbeiten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>

Vorsteuererstattung ab 2010 26

Unternehmensdaten



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH | Benutzer: Mueller Ernst | Datum: 02.03.2010

Unternehmensdaten

Unternehmensdaten	
Firmenname	
Anschrift	
Ort	4020 Linz
Land	Österreich

Die für den Antrag auf Erstattung der Vorsteuer maßgeblichen Grunddaten werden angezeigt.
Erforderlichenfalls können die Grunddaten in der Funktion 'Eingaben/Anträge/Grunddaten' geändert werden.

Vorsteuererstattung ab 2010 27

Unternehmensdaten



- Grunddaten sind für Erstattungsanträge in anderen Mitgliedsstaaten maßgeblich
→ überprüfen
 - Änderungen Grunddaten - Eingaben / Anträge / Grunddaten
- **Bankdaten**
 - Die einmalige Eingabe der unternehmenseigenen Bankverbindung in den Grunddaten ist **unabhängig** von den Bankdaten in den Antragsformularen

Übersicht



FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Eingaben Databases Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Mueller Ernst

Datum: 02.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten	Anzeigen	Hilfe
Allgemeine Daten	Bearbeiten	Hilfe
Kauf/Dienstleistung	Bearbeiten	Hilfe
Import	Bearbeiten	Hilfe
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	Anzeigen	Hilfe

Vorsteuererstattung ab 2010

29

Allgemeine Daten



FINANZONLINE.AT OGWT
DIE SERVICE-Netzwerk

Hauptseite Abfragen Eingaben Databox Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH Datum: 03.03.2010
Benutzer: Mueller Ernst

Allgemeine Daten - Details

Abgesehen: 100%

Sprache:

Mail-Adresse:

Mail-Adresse des Parteienvertreters:

Geschäftstätigkeit: 100%

Beschreibung der Geschäftstätigkeit:

Stichtag:

Kontenbindung: 100%

Kontenhaber:

Inhabertyp: Antragsteller Dritter

IBAN: IBAN = International Bank Account Number

BIC: BIC = Bank Identifier Code

Währung:

MS * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 30

Allgemeine Daten



- **Sprache**
 - Maßgeblich bei Beschreibung der Ware/Dienstleistung in Folge wenn Code „Sonstiges“ (→ Beschreibung notwendig)
- **Mail-Adresse**
 - Ansprechadresse für die Behörde
- **Mail-Adresse des Parteienvertreters**
 - Feld nur sichtbar, wenn Parteienvertreter Antrag erstellt!
- **Beschreibung der Geschäftstätigkeit**
 - Gemäß Amtsblatt der EU L393 vom 30.12.2006
 - Maximal 5 verschiedene Beschreibungen möglich

Allgemeine Daten



FINANZONLINE.AT OGWT
OGWT
OGWT

Hauptseite Abfragen Eingaben Datatabs Admin Extern Info Ende Datum: 03.03.2010

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst

Allgemeine Daten - Details

Abgrenzung:

Sprache:

Mail-Adresse des Parteienvertreters:

Geschäftstätigkeit:

Beschreibung der Geschäftstätigkeit:

Bankverbindung:

Kontoinhaber:

Inhabertyp: Antragsteller Dritter

IBAN: IBAN = International Bank Account Number

BIC: BIC = Bank Identifier Code

Währung:

[Weiter](#)

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 32

Allgemeine Daten



FINANZONLINE.AT OGWT
OGWT
OGWT

Hauptseite Abfragen Eingaben Datatabs Admin Extern Info Ende Datum: 03.03.2010

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst

Allgemeine Daten - Details

Abgrenzung:

Sprache:

Mail-Adresse:

Mail-Adresse des Parteienvertreters:

Geschäftstätigkeit:

Beschreibung der Geschäftstätigkeit:

Bankverbindung:

Kontoinhaber:

Inhabertyp: Antragsteller Dritter

IBAN: IBAN = International Bank Account Number

BIC: BIC = Bank Identifier Code


Währung:

[Weiter](#)

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 33

Allgemeine Daten



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Datensätze | Admin | Extern | Info | Ende

Tabelle: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Müller Ernst

Datum: 03.03.2010

Allgemeine Daten - Details


Allgemein	
Sprache:	Deutsch
E-Mail-Adresse:	vv@provider.at
E-Mail-Adresse des Parteivertreters:	WTr@provider.at
Geschäftstätigkeit	
Beschreibung der Geschäftstätigkeit:	Arbeitslos
Beschreibung der Geschäftstätigkeit:	Architekturbüro
Bankverbindung	
Kontoinhaber:	Müller, Mutter
Inhabertyp:	<input checked="" type="checkbox"/> Antragsteller <input type="checkbox"/> Dritter
IBAN:	IBAN = International Bank Account Number
BIC:	BIC = Bank Identifier Code
Währung:	EURO

MC * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 34

- ## Bankverbindung
- 
- **Keine Übernahme der Bankdaten aus den Grunddaten!**
 - **Inhabertyp**
 - Feld nur sichtbar, wenn Parteivertreter Antrag stellt
 - **IBAN**
 - International Bank Account Number - Vereinfachung der Auftragsabwicklung im europäischen Zahlungsverkehr
 - **BIC**
 - Bank Identifier Code - Internationaler Code zur Identifizierung der jeweiligen Bank
 - **Währung**
 - Währung des Bankkontos ist zu wählen (daher idR Euro)
- Vorsteuererstattung ab 2010 35

Allgemeine Daten



FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Eingaben Databas Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH Datum: 02.03.2010
Benutzer: Mueller Ernst

Allgemeine Daten - Details

Verarbeitung konnte nicht durchgeführt werden, folgende Fehler sind aufgetreten:
 Es muss mindestens eine Beschreibung der Geschäftstätigkeit ausgewählt werden.
 Es muss eine Mail-Adresse eingegeben werden.
 Es muss eine Mail-Adresse eingegeben werden.
 Der Name des Kontoinhabers muss eingegeben werden.
 Bei Inhabertyp muss ausgewählt werden, ob es sich um die Bankverbindung des Antragstellers oder eines Dritten handelt.
 Es muss eine IBAN eingegeben werden.
 Es muss ein BIC eingegeben werden.
 Es muss eine Währung ausgewählt werden.

Unternehmensdaten

Sprache:

Fehler! Mail-Adresse:

Fehler! Mail-Adresse des Parteivertreters:

Geschäftstätigkeit:

Fehler! Beschreibung der Geschäftstätigkeit:

[Weiter](#)

Bankverbindung:

Fehler! Kontoinhaber:

Fehler! Inhabertyp: Antragsteller Dritter

Fehler! IBAN: IBAN = International Bank Account Number


Fehler! BIC: BIC = Bank Identifier Code

Fehler! Währung:

[Weiter](#)

Vorsteuererstattung ab 2010 36

Übersicht



FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Eingaben Databas Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH Datum: 03.03.2010
Benutzer: Mueller Ernst

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten	<input type="button" value="Anfragen"/>	<input type="button" value="Nein"/>	Daten sind vorhanden
Allgemeine Daten	<input type="button" value="Benachrichtigen"/>	<input type="button" value="Nein"/>	
Kauf/Dienstleistung	<input type="button" value="Benachrichtigen"/>	<input type="button" value="Nein"/>	
Import	<input type="button" value="Benachrichtigen"/>	<input type="button" value="Nein"/>	
Datenkartei (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	<input type="button" value="Anfragen"/>	<input type="button" value="Nein"/>	

Daten speichern

Die eingegebenen Daten können gespeichert werden, um sie vor dem Senden jederzeit ändern oder ergänzen zu können.

Vorsteuererstattung ab 2010 37

Kauf / Dienstleistung



Hauptseite Abfragen Eingaben DataBox Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: XPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Müller Ernst

Datum: 02.03.2010

Kauf/Dienstleistung - Details

Zählerwerte

Sequenznummer:
Rechnungsnummer:
Rechnungsaustellungsdatum (TTMMJJJJ):
Kleinbetrag: Ja Nein

Kauf / Dienstleistung

UID-Nummer:
Name:
Adresse:
PLZ:
Stadt:
Land:

Compositeland

Code:
Subcode:
Beschreibung:

Währung

Währung:
Bemessungsgrundlage:
Vorsteuer:
Abziehbare Vorsteuer:

Vorsteuererstattung ab 2010

38

Kauf / Dienstleistung



Hauptseite Abfragen Eingaben DataBox Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: XPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Müller Ernst

Datum: 02.03.2010

Kauf/Dienstleistung - Details

Zählerwerte

Sequenznummer:
Rechnungsnummer:
Rechnungsaustellungsdatum (TTMMJJJJ):
Kleinbetrag: Ja Nein

Kauf / Dienstleistung

UID-Nummer:
Name:
Adresse:
PLZ:
Stadt:
Land:

Compositeland

Code:
Subcode:
Beschreibung:

Währung

Währung:
Bemessungsgrundlage:
Vorsteuer:
Abziehbare Vorsteuer:

Mc * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010

39

Kauf / Dienstleistung - Allgemein



- **Sequenznummer**
 - Frei wählbar, max. 6 Stellen, Identifizierung von Rechnungen je Antrag
- **Bezugsnummer**
 - Belegnummer, Rechnungsnummer
- **Rechnungsausstellungsdatum**
 - TTMMJJJJ, darf nicht nach Übermittlungszeitraum liegen (jedoch derzeit keine elektronische Überprüfung!)

Kauf / Dienstleistung - Allgemein



- **Kleinbetrag Ja / Nein**
 - Wenn Kleinbetrag JA → keine UID Nummer bei „Kauf / Dienstleistung“
 - ACHTUNG:
 - Kleinbetragsgrenze bestimmt sich nach dem Land, in dem der Antrag gestellt wird
 - zB Belgien: 125,00 € / jedoch Ausnahmen wie zB Reverse Charge - hier Kleinbetragsvereinfachung nicht anwendbar

Kauf / Dienstleistung - Gutschriften



● Problem Gutschrift


- zB Leistungsbezug 2008, Vorsteuererstattung 2008
- 2009 → Änderung der BMG, Vorsteuerkorrektur
- Keine Eingabe von negativen Beträgen möglich
- derzeit ungelöstes Problem
- (gilt auch für den Bereich „Import“)

Kauf / Dienstleistung



Rechnung	
Sequenznummer:	<input type="text"/>
Bezugsnummer:	<input type="text"/>
Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):	<input type="text"/>
Kleinbetrag:	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein
Kauf / Dienstleistung	
Allgemein	
Sequenznummer:	<input type="text" value="1"/> *
Bezugsnummer:	<input type="text" value="09/2009XY"/> *
Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):	<input type="text" value="01122009"/> *
Kleinbetrag:	<input checked="" type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nein
Währung	
Währung:	Euro
Berechnungsgrundlage:	<input type="text"/>
Vorsteuer:	<input type="text"/>
Abziehbare Vorsteuer:	<input type="text"/>
<input type="button" value="Weiter"/>	
<small>MC * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!</small>	

Kauf / Dienstleistung



Abrechnung

Sequenznummer:

Rechnungsnummer:

Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):

Kleinbetrag: Ja Nein

Kauf / Dienstleistung

UID-Nummer:

Name:

Adresse:

PLZ:

Stadt:

Land:

Code

Code:

Subcode:

Beschreibung:

Grundlagen

Währung:


Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:

Abziehbare Vorsteuer:

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 44

- ## Kauf / Dienstleistung
- 
- **UID-Nummer**
 - Notwendig, wenn keine Kleinbetragsrechnung
 - **Deutschland: Steuernummer**
 - Sichtbar, wenn Antrag in Deutschland gestellt wird - entweder UID- oder Steuernummer ist anzugeben
 - **Name, Adresse, PLZ, Stadt**
 - Angaben zum Verkäufer
 - **Land**
 - Automatische Anzeige, je nach Vorauswahl
- Vorsteuererstattung ab 2010 45

Kauf / Dienstleistung



Allgemein

Sequenznummer:

Bezugsnummer:

Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):

Kredittrag: Ja Nein

Kauf/Dienstleistung:

UID-Nummer:

Name: *

Adresse: *

PLZ: *

Stadt: *

Land:

Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:

Abziehbare Vorsteuer:

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 46

Kauf / Dienstleistung



Allgemein

Sequenznummer:

Bezugsnummer:

Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):

Kredittrag: Ja Nein

Kauf/Dienstleistung:

UID-Nummer:

Name:

Adresse:

PLZ:

Stadt:

Land:

Warenbestand

Code:

Subcode:

Beschreibung:

Einzelheiten

Währung:

Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:

Abziehbare Vorsteuer:

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 47

Kauf / Dienstleistung - Gegenstand



- **Code**
 - Gemäß Art 34a Abs 2 (EG) Nr. 1174/2009 der Kommission
 - Maximal 5 Codes je Gegenstand
 - Auswahl Code 10 („Sonstiges“)
 - erfordert Subcode oder Beschreibung im entsprechenden Feld
 - Auswahl „10“ pro Sequenznummer nur einmal möglich
- **Subcode**
 - Liste wird über Schaltfläche „Subcodes aktualisieren“ aktiviert
 - DropDown-Liste - Auswahl detaillierter Angaben notwendig
- **Weitere**
 - Erweiterung auf maximal 5 Beschreibungs-codes möglich

Vorsteuererstattung ab 2010

48

Kauf / Dienstleistung - Gegenstand



- **Beschreibung**
 - Bei Code 10 (Sonstiges) notwendig
 - In Verbindung mit anderem Code kommt Fehlermeldung
 - Maximal 100 Zeichen
 - Beschreibung muss in gewählter Sprache erfolgen (keine elektronische Überprüfung!)
 - Bzw muss eine Sprache gewählt werden wenn Feld ausgefüllt wird

Vorsteuererstattung ab 2010

49

Kauf / Dienstleistung



Gegenstand:

Code: *

Subcode:

Beschreibung:

Warenbestand:

Code: *

Subcode:

Beschreibung:

Grundlagen:

Währung: Euro

Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:

Ablefbare Vorsteuer:

M4 * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 50

Kauf / Dienstleistung



Allgemein:

Sequenznummer:

Bezugsnummer:

Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):

Kaufvertrag: Ja Nein

Kauf / Dienstleistung:

UID-Nummer:

Name:

Adresse:

PLZ:

Stadt:

Land: Belgien

Gegenstand:

Code: *

Subcode:

Beschreibung:

Grundlagen:

Währung: Euro

Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:

Ablefbare Vorsteuer:

M4 * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Vorsteuererstattung ab 2010 51

Kauf / Dienstleistung - Grundlagen



- **Währung**
 - Verfügbare Landeswährungen (Antragsstaat)
- **Bemessungsgrundlage**
 - Nettobetrag
- **Vorsteuer & abziehbare Vorsteuer**
 - Anzugeben
 - Derzeit keine elektronische Überprüfung

Kauf / Dienstleistung



Abgrenzung	
Sequenznummer:	<input type="text"/>
Bezugsnummer:	<input type="text"/>
Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):	<input type="text"/>
Kleinbetrag:	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
Land / Dienstleistung	
USt-Nummer:	<input type="text"/>
Grundlagen:	
Währung:	Euro
Bemessungsgrundlage:	1000 <input type="text"/> *
Vorsteuer:	100 <input type="text"/> *
Abziehbare Vorsteuer:	100 <input type="text"/> *
Details:	
Währung:	Euro
Bemessungsgrundlage:	<input type="text"/>
Vorsteuer:	<input type="text"/>
Abziehbare Vorsteuer:	<input type="text"/>
<input type="button" value="Weiter"/>	

M4 * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Kauf / Dienstleistung



FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Ergäben Details Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH Datum: 02.03.2010
Benutzer: Mueller Ernst

Kauf/Dienstleistung - Details

Verarbeitung konnte nicht durchgeführt werden, folgende Fehler sind aufgetreten:

- Es muss die Sequenznummer eingegeben werden (Zahl zwischen 1 und 999999). (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss eine Bezugsnummer eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss das Datum der Rechnung bzw. des Beleges eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss eine Auswahl, ob es sich um einen Kleinbetrag handelt oder nicht, getroffen werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss ein Name eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss eine Adresse eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss eine Postleitzahl eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss eine Stadt eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Eine Beschreibung darf nur bei Code "Sonstiges" eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss ein Betrag eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss ein Betrag eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)
- Es muss ein Betrag eingegeben werden. (Kauf/Dienstleistung 1)

UID-Nummer:

Fehler! Name:

Fehler! Adresse:

Fehler! PLZ:

Fehler! Stadt:

Land:

Compendium:

Vorsteuererstattung ab 2010 54

Kauf / Dienstleistung



Abgrenzung

Sequenznummer:

Bezugsnummer:

Rechnungsausstellungsdatum (TTMMJJJJ):

Kleinbetrag: Ja Nein

Kauf / Dienstleistung

UID-Nummer:

Name:

Adresse:

PLZ:

Stadt:

Land:

Compendium:

Code:

Subcode:

Beschreibung:

Steuern

Steuerangaben

Währung:

Bemessungsgrundlage:

Vorsteuer:


Abschreibbare Vorsteuer:

Mit * gekennzeichnete Felder sind Pflichtfelder und müssen ausgefüllt werden!

Compendium:

Vorsteuererstattung ab 2010 55

Kauf / Dienstleistung



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Statistiken | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Berutzer: Mueller Ernst

Datum: 03.03.2010


Käufe/Dienstleistungen

Käufe/Dienstleistungen		100%
Name	Ordnungsbelegnr.	
Hotel Brussels	Sequenznummer: 1	

[Weitere Kauf-/Dienstleistung erfassen](#) [zur Übersicht](#)

Vorsteuererstattung ab 2010 56

Kauf / Dienstleistung



- Pro Antrag können maximal 40 Käufe / Dienstleistungen und Importe übermittelt werden
- Anzahl Käufe, Dienstleistungen **und** Importe werden addiert → maximal 40

Vorsteuererstattung ab 2010 57

Kauf / Dienstleistung



- **Vorgehen bei Anzahl > 40**

- Übermittlung im Datenstromverfahren (XML)
 - idR Software notwendig
 - Programmierung XML grundsätzlich möglich, jedoch kaum wirtschaftlich
 - BMD: Update 2. Quartal 2010
 - SAP: Update folgt (abhängig von Version & release)
 - Grundsätzlicher Ansprechpartner: Laut Software-Servicevertrag des jeweiligen Unternehmens
- Aufteilen auf mehrere Anträge, soweit möglich
 - zB 40 Anträge für Zeitraum 01 bis 03
 - + 40 Anträge für Zeitraum 03 bis 06

Kauf / Dienstleistung



Übermittlung eines Antrags mit Käufen

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns="http://www.ogwt.at/2009/03/23/ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG"
  >
  <INFO_DATEN>
    <ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>FASTNR</ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
    <IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>042233444</IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
    <PAKET_NR>999999998</PAKET_NR>
    <DATUM_ERSTELLUNG type="datum">2009-03-23</DATUM_ERSTELLUNG>
    <UHRZEIT_ERSTELLUNG type="uhrzeit">12:12:12</UHRZEIT_ERSTELLUNG>
    <ANZAHL_ERKLAERUNGEN>1</ANZAHL_ERKLAERUNGEN>
  </INFO_DATEN>
  <ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
    xmlns="http://www.ogwt.at/2009/03/23/ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG"
    >
    <INFO_DATEN>
      <ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>FASTNR</ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
      <IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>042233444</IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
      <PAKET_NR>999999998</PAKET_NR>
      <DATUM_ERSTELLUNG type="datum">2009-03-23</DATUM_ERSTELLUNG>
      <UHRZEIT_ERSTELLUNG type="uhrzeit">12:12:12</UHRZEIT_ERSTELLUNG>
      <ANZAHL_ERKLAERUNGEN>1</ANZAHL_ERKLAERUNGEN>
    </INFO_DATEN>
  </ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG>
</ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG>
```

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xmlns="http://www.ogwt.at/2009/03/23/ERKLAERUNGS_UEBERMITTLUNG"
  >
  <INFO_DATEN>
    <ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>FASTNR</ART_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
    <IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>042233444</IDENTIFIKATIONSBEGRIFF>
    <PAKET_NR>999999998</PAKET_NR>
    <DATUM_ERSTELLUNG type="datum">2009-03-23</DATUM_ERSTELLUNG>
    <UHRZEIT_ERSTELLUNG type="uhrzeit">12:12:12</UHRZEIT_ERSTELLUNG>
    <ANZAHL_ERKLAERUNGEN>1</ANZAHL_ERKLAERUNGEN>
  </INFO DATFN>
```

Übersicht

FINANZONLINE.AT

Hauptseite Abfragen Eingaben Datatabs Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Müller Ernst

Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten

Allgemeine Daten

Kauf/Dienstleistung

I. Kauf/Dienstleistung_1

Import

Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)

Daten sind vorhanden

Daten sind vorhanden

Daten speichern

Die eingegebenen Daten können gespeichert werden, um sie vor dem Senden jederzeit ändern oder ergänzen zu können.

Vorsteuererstattung ab 2010 60


Kauf / Dienstleistung - Import

Kauf / Dienstleistung - Import

- **Kauf / Dienstleistung - Import**
 - **Kauf / Dienstleistung:**
Kauf oder Bezug der Leistung im Land, für das der Antrag auf Vorsteuererstattung gestellt wird
 - **Import**
Import von Gütern und Waren in das Land, für das der Antrag auf Vorsteuererstattung gestellt wird (zB: EUSt in Deutschland)
 - Zu beachten: Angabe von EUSt grundsätzlich Indiz für Baustelle / Niederlassung / Betriebsstätte - Indizwirkung für die Behörde?
 - Umsatzsteuerliche Registrierungspflichten prüfen

Vorsteuererstattung ab 2010 61


Import



- **XXXX**

Importnummer:	<input type="text"/>
Datum(TTMMJJJJ):	<input type="text"/> *
Importeur:	
Name:	<input type="text"/> *
Adresse:	<input type="text"/> *
PLZ:	<input type="text"/> *
Stadt:	<input type="text"/> *
Land:	<input type="text"/> *

Vorsteuererstattung ab 2010 62

- # Import
- 
- **Importnummer**
 - Eindeutige Kennzeichnung der Rechnung
 - Entweder Rechnungsnummer oder Importnummer
 - **Land**
 - Land des Importeurs ist auszuwählen
 - Ausgewähltes Land muss zur gewählten PLZ passen!
- Vorsteuererstattung ab 2010 63

Übersicht



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Tatbest.: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Müller Ernst

Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben


Unternehmensdaten	<input type="button" value="Anfragen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
Allgemeine Daten	<input type="button" value="Beschalten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	Daten sind vorhanden
Kauf/Dienstleistung	<input type="button" value="Beschalten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
I. Kauf/Dienstleistung: I.	<input type="button" value="Beschalten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	Daten sind vorhanden
Import	<input type="button" value="Beschalten"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	<input type="button" value="Anfragen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	

Daten speichern

Die eingegebenen Daten können gespeichert werden, um sie vor dem Senden jederzeit ändern oder ergänzen zu können.

Vorsteuererstattung ab 2010 64

Datenkorb



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Databox | Admin | Extern | Info | Ende

Tatbest.: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Müller Ernst

Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009 - Datenkorb

Datenkorb

In Datenkorb werden die in den einzelnen Bereichen erfassten Daten angezeigt.

Unternehmensdaten


Unternehmensdaten	<input type="button" value="Hilfe"/>
Firmenname	
Anschrift	
Ort	
Land	Österreich
Steuernummer	

Allgemeine Daten

Allgemein:	<input type="button" value="Hilfe"/>
Sprache:	Französisch
Mail-Adresse:	ry@provider.at
Mail-Adresse des Parteivertreters:	WTry@provider.at
Geschäftstätigkeit:	<input type="button" value="Hilfe"/>
Beschreibung der Geschäftstätigkeit:	Abbrucharbeiten
Beschreibung der Geschäftstätigkeit:	Architekturbüro
Kontoverbindung:	<input type="button" value="Hilfe"/>
Kontoinhaber:	Muster Muster
IFBertyp:	Antragsteller
IBAN:	

Vorsteuererstattung ab 2010 65

Datenkorb



FINANZONLINE AT EJMF
KORPORATIONEN
KUNSTSTÄDTE

Sphärentyp: Antragsteller
 IBAN: AT20202017302093817
 BIC: ASPKAT2LXXX
 Währung: Euro

Kauf/Dienstleistung

[Zurück zum Kauf](#) [Hilfe](#)

Sequenznummer: 1
 Bezugsnummer: 01/2010XX
 Rechnungswartungsdatum: 2009-01-01
 Kleinbetrag: Ja

[Kauf](#) [Hilfe](#)

UID-Nummer: ATU22990404
 Name: Hotel Brussels
 Adresse: Avenue Louise XX
 PLZ: 1150
 Stadt: Brüssel
 Land: Belgien


[Lagerbestand](#) [Hilfe](#)

Code: 6 Beherbergung
 Subcode: 6.1 Ausgaben für die Beherbergung des Steuerpflichtigen oder eines seiner Angestellten

[Grundlagen](#) [Hilfe](#)

Währung: Euro
 Bemessungsgrundlage: 1000
 Vorsteuer: 100
 Abziehbare Vorsteuer: 100

Übersicht



FINANZONLINE AT EJMF
KORPORATIONEN
KUNSTSTÄDTE

Hauptseite Abfragen Eingaben Databox Admin Extern Info Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Belgien von 01 bis 12/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
Allgemeine Daten	<input type="button" value="Beschreiben"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	Daten sind vorhanden
Kauf/Dienstleistung	<input type="button" value="Beschreiben"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
1. Kauf/Dienstleistung: 1	<input type="button" value="Beschreiben"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	Daten sind vorhanden
Import	<input type="button" value="Beschreiben"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	<input type="button" value="Anzeigen"/>	<input type="button" value="Hilfe"/>	

Daten speichern

können gespeichert werden, um sie vor dem Senden jederzeit ändern oder ergänzen zu können.

Antrag prüfen und senden

Im Datenkorb können die eingegebenen Daten des Antrags geprüft und an das im Antrag ausgewählte EU-Land weitergeleitet werden.

Vorsteuererstattung ab 2010 67

Übersicht



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Datensätze | Admin | Extern | Info | Ende

Tabelle: KPMG Alpen-Treuhand GmbH

Benutzer: Müller Ernst

Datum: 03.03.2010

Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Dänemark von 01 bis 12/2009

Die eingegebenen Daten wurden gespeichert. Erst mit der Schaltfläche **Antrag prüfen** wird Ihr Antrag an das im Antrag angegebene EU-Land weitergeleitet.

Daten eingeben

Unternehmensdaten

Allgemeine Daten **Daten sind vorhanden**

Kauf/Dienstleistung

1. Kauf/Dienstleistung: 1 **Daten sind vorhanden**

Import

Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)

Daten speichern


Die eingegebenen Daten können gespeichert werden, um sie vor dem Senden jederzeit ändern oder ergänzen zu können.

Antrag prüfen und senden

Wenn die eingegebenen Daten des Antrags geprüft und an das im Antrag ausgewählte EU-Land weitergeleitet werden.

Vorsteuererstattung ab 2010 68

Datenkorb



- **Übersicht**
 - Übersicht der aller eingegebenen Daten
 - Ausdruck möglich
- **Option: Anhang**
 - Anzeige wenn Land, wo Antrag gestellt wird (daher Zielland), die technische Möglichkeit bietet
 - Schaltfläche „Durchsuchen“ für lokale Ordner
 - Pro Antrag nur 1 Anhang
 - Maximale Dateigröße 5 MB
 - Einflussfaktoren: primär Auflösung (dpi), Erkennungsmodus (Farbe, Graustufen, S/W), etc
 - Nur PDF-Format
 - Gratissoftware für PDF-Erstellung im WWW erhältlich (zB FreePDF)

Vorsteuererstattung ab 2010 69

Antrag senden



- **Ich erkläre, dass ich im Erstattungszeitraum**
 - Unternehmer war und nicht ausschließlich Lieferungen oder sonstige Leistungen ausgeführt habe, die ohne Recht auf Vorsteuerabzug von der Steuer befreit sind.
 - nicht die Steuerbefreiung für Kleinunternehmer in Anspruch genommen habe.
 - nicht die Durchschnittssatzbesteuerung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Anspruch nehme.
- **Alle drei Aussagen sind per Optionsauswahl zu bestätigen (Pflicht)**
- **Ich erkläre, dass ich im Erstattungszeitraum im Erstattungsstaat**
 - keine Lieferungen oder sonstigen Leistungen ausgeführt und keine innergemeinschaftlichen Erwerbe getätigt habe.
 - nur Leistungen bewirkt habe, bei denen die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Reverse Charge)
 - und/oder nur steuerfreie Beförderungsleistungen und damit verbundene Nebentätigkeiten mit Recht auf Vorsteuerabzug getätigt habe.
- **Zutreffendes ist per Optionsauswahl zu betätigen (Pflicht)**

Antrag senden



- Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht habe. Sollte ich nachträglich erkennen, dass der vorstehende Antrag unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das zuständige Finanzamt im anderen Mitgliedsstaat davon unverzüglich in Kenntnis setzen.
- **Die Erklärung ist per Optionsauswahl zu bestätigen (Pflicht)**

Antrag senden



Anhang

Anhang: [Durchsuchen...](#) [Hilfe](#)

Antrag senden

Ich bestätige, dass ich im Erstattungszeitraum Kleinunternehmer war und nicht ausschließlich Lieferungen oder sonstige Leistungen ausgeführt habe, die ohne Recht auf Vorsteuerabzug von der Steuer befreit sind.

Ich bestätige, dass die Steuerbefreiung für Kleinunternehmer in Anspruch genommen habe.

Ich bestätige, dass die Durchschnittsatzbesteuerung für land- und forstwirtschaftliche Betriebe in Anspruch nehme.

Ich bestätige, dass ich im Erstattungszeitraum im Erstattungsstaat keine Lieferungen oder sonstigen Leistungen ausgeführt und keine innergemeinschaftlichen Erwerbe getätigt habe.

Ich bestätige, dass ich keine Leistungen bewirkt habe, bei denen die Steuerschuld auf den Leistungsempfänger übergeht (Reverse Charge) und/oder nur steuerfreie Dienstleistungen und damit verbundene Nebentätigkeiten mit Recht auf Vorsteuerabzug getätigt habe.

Ich bestätige, dass die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht habe. Sollte ich nachträglich feststellen, dass der Antrag unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das zuständige Finanzamt in meinem Heimatland hiervon unverzüglich in Kenntnis setzen.

[Antrag senden](#) [Druckansicht](#) [zur Übersicht](#)

Vorsteuererstattung ab 2010 14

Quelle: Leitfaden zum Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen EU-Mitgliedsstaat, BMF, 18.12.2009

Antrag senden



- **Schaltfläche „Antrag senden“**
 - Antrag wird an ausgewähltes Land weitergeleitet
 - Meldung:

Der Antrag wurde eingebracht. Es erfolgt nun die Weiterleitung an das im Antrag angegebene EU-Land. Der Antrag gilt als übernommen, wenn die Bestätigung durch das EU-Land erfolgt ist. Es wurde folgende Antragsnummer vergeben: AT20090101123456.

Vorsteuererstattung ab 2010 73

Antrag senden



Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Deutschland von 01 bis 03/2009 - Datenkorb

Der Antrag wurde eingebracht. Es erfolgt nun die Weiterleitung an das im Antrag angegebene EU-Land. Der Antrag gilt als übernommen, wenn die Bestätigung durch das EU-Land erfolgt ist. Es wurde folgende Antragsnummer vergeben: AT20091120087093

Datenkorb Hilfe

Im Datenkorb werden die in den einzelnen Bereichen erfassten Daten angezeigt.

Unternehmensdaten

Unternehmensdaten Hilfe

Firmenname	Testfirma Vorsteuererstattung
Anschrift	Teststrasse 99/88
Ort	1010 Wien
Land	Osterreich
Steuernummer	16 026/3638

Berichtigung



Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in Deutschland von 01 bis 03/2009

Daten eingeben

Unternehmensdaten	Anzeigen	Hilfe	
Allgemeine Daten	Bearbeiten	Hilfe	Daten sind vorhanden
Kauf/Dienstleistung	Bearbeiten	Hilfe	
1. Kauf/Dienstleistung: 1	Bearbeiten	Hilfe	Daten sind vorhanden
Import	Bearbeiten	Hilfe	
1. Import: 2	Bearbeiten	Hilfe	Daten sind vorhanden
Datenkorb (Gesamtübersicht der eingegebenen Daten)	Anzeigen	Hilfe	

Berichtigung prüfen und senden

Im Datenkorb können die eingegebenen Daten des Antrags geprüft und an das im Antrag ausgewählte EU-Land weitergeleitet werden.



Berichtigung



- **Neues Feld in Gesamtübersicht**

- „Berichtigung prüfen“
- Berichtigung des Antrags erst nach Antragsübernahme durch Zielland möglich - ansonsten Fehlermeldung („derzeit nicht möglich“)
- Vollständige Daten des Erstantrags müssen enthalten sein
- Bei Löschung von Sequenznummer (Rechnung)
 - Bemessungsgrundlage = 0Löschung von Sequenznummern im Zuge der Berichtigung nicht möglich


Abfrage



FINANZONLINE.AT

Hauptseite	Abfragen	Eingaben	Da
Teilnehmer:	Steuerkonto		euhand C
Benutzer:	Steuerakt		
	Steuernummer		
	E-Bilanz		
	Beteiligte		
	Beteiligungen		
Sicherheit	Meldung gem. §121a		häufig v
	BAO		Umsatzst
Hilfe	Erstattung Vorsteuer		Grunddat
FAQ			

Abfrage



FINANZONLINE.AT

Hauptseite | Abfragen | Eingaben | Darstellen | Admin | Extern | Info | Ende

Teilnehmer: KPMG Alpen-Treuhand GmbH
Benutzer: Mueller Ernst
Datum: 05.03.2010

Abfrage Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat

Suchbegriff Hilfe

Finanz- und Steuernummer:

Liste Hilfe

Abfrage Anträge auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat

Zeitraum (JJJJ)

Für das Land:

Abfrage über Antragsnummer Hilfe

Antragsnummer

Mit folgendem Inhalt:

Sequenznummer oder

Entscheidung der EU

Vorsteuererstattung ab 2010 78

Abfrage



- **Abfrage über Liste**
 - Zeitraum & Land auszuwählen

- **Abfrage über Antragsnummer**
 - Antragsnummer +
 - Sequenznummer (Einschränkung der Suchkriterien) oder
 - Entscheidung der EU

Vorsteuererstattung ab 2010 79

Abfrage Databox



- **Empfangsbestätigungen**
- **Entscheidungen**
 - Status (gelesen / ungelesen)
 - Betreff
 - Name
 - Datum zugestellt
 - ZIP Datei erstellbar

Vorsteuererstattung ab 2010

80

Abfrage nach Liste



Hauptseite | Abfragen | Eingaben | DataBox | Admin | Extern | Info | Ende
Teilnehmer: Testnotar Datum: 24.11.2009
Benutzer: Test

Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat - Auflistung aller Antragsnummern für das Jahr 2009

Finanzamt: Baden Mádling (16) **Steuernummer:** 026/3638 **Bereich:** BV **Team:** 22
Name: Testfirma Vorsteuererstattung **UID-Nummer:** ATU53082301
Anschrift: Teststrasse 99/88 **Ort:** 1010 Wien

Information zu den Anträgen [Hilfe](#)

Antragsnummer	Zeitraum	eingebracht am	EU-Land	Empfangsbestätigung	übernommen		Inhalt in Databox
					von EU-Land	ohne Empfangsbestätigung am	
AT20091120087093	01-03	20.11.2009 um 11:19:11	Deutschland	20.11.2009	Ja		
AT20091120087093	01-03	20.11.2009 um 11:08:03	Deutschland	20.11.2009	Ja		

[Druckansicht](#)

[zur Übersicht](#)

Vorsteuererstattung ab 2010

81

Quelle: Leitfadenzum Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen EU-Mitgliedstaat, BfV, 18.12.2009

Abfrage nach Antragsnummer



Hauptseite | Abfragen | Eingaben | DataBox | Admin | Extern | Info | Ende
Teilnehmer: Testnotar
Benutzer: Test
Datum: 20.11.2009

Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat - Entscheidung für die Antragsnummer

Finanzamt: Baden Meding (16) Steuernummer: 026/3639 Bereich: BV Team: 22
Name: Testfirma Vorsteuererstattung UID-Nummer: ATUS3982301
Anschrift: Teststrasse 99/38 Ort: 1010 Wien

Entscheidung für die Antragsnummer AT20091120007093 [Hilfe](#)

Entscheidung vom	EU-Land
18.12.2009	Deutschland
15.12.2009	Deutschland
02.12.2009	Deutschland
30.11.2009	Deutschland
22.11.2009	Deutschland
20.11.2009	Deutschland

[Anzeigen](#)
[zur Übersicht](#)

Vorsteuererstattung ab 2010

82

Quelle: Leitfadenzum Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen EU-Mitgliedstaat, BMF, 18.12.2009

DataBox



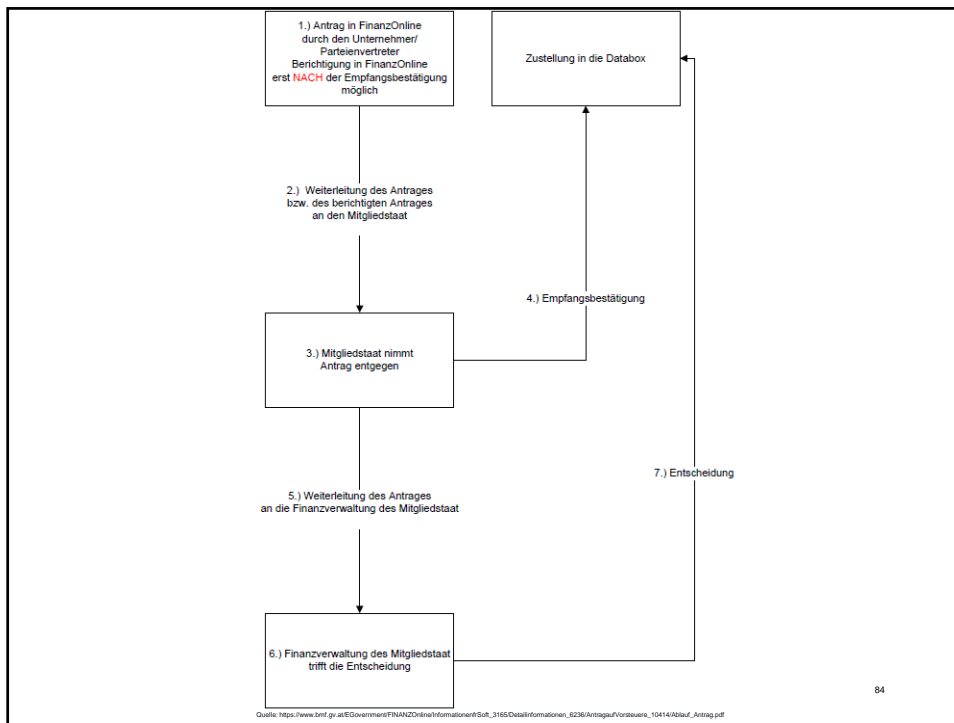
Entscheidung für Antragsnummer: AT20091120087093

Dem Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen Mitgliedstaat wurde zur Gänze stattgegeben.
Für den Inhalt der Daten ist das Land, an das der Antrag gestellt wurde, verantwortlich.

Daten	
Finanzamts- und Steuernummer	16 026/3639
Name Unternehmer	Testfirma Vorsteuererstattung
Status	OK
Zeitraum von	2009-01
Zeitraum bis	2009-03
Datum des letzten Antrages	2009-11-20
Datum der Entscheidung	2009-11-20
EU-Land	Deutschland
Beantragter Betrag	1000,00
Festgesetzter Betrag	100,00
Auszahlungsbetrag	50,00
Währung	EUR
Kontoinhaber	Test Name
IBAN	AT92600000000003345
BIC	BAWAAT33
Referenz	AGDDASDGSACCSGFSFFASD
Zahlungsart	Zahlung

[zurück zur Liste 'DataBox - Inhalt'](#)

Quelle: Leitfadenzum Antrag auf Erstattung von Vorsteuerbeträgen in einem anderen EU-Mitgliedstaat, BMF, 18.12.2009



84



Wir bedanken uns für Ihre Aufmerksamkeit!

Vorsteuererklärung ab 2010

85