

## Refund of input VAT to foreign customers (A Guideline for Exhibitors)

As a rule, goods and services that you as an exhibitor purchase in connection with your business activities in Germany are subject to German VAT. This does not depend on the question, whether you have a German VAT Identification number. Exhibition services as services in connection with a real property are taxable, where the property is situated (place of the exhibition). Messe Berlin is in this case obliged to issue invoices with German VAT and to pay the VAT to the German tax office.

If your company is resident in the European Union or in one of the non-EU-countries as listed on the back, it will under certain circumstances be possible to claim for a refund of the invoiced German VAT in Germany. As a result, the actual costs also for other services received in Germany, may be reduced.

For entrepreneurs resident in the European Union, this entitlement requires a refund amounting at least to € 200,00, if the application is filed for a period of at least 3 months. The application may also be filed for a whole calendar year or for a period of less than 3 months, if it is the rest of the calendar year (e.g. November and December). In this case, the limit is reduced to € 25,00. For companies not resident in the EU, the abovementioned limits increase to € 500,00 resp. € 250,00.

The claim necessarily has to be submitted at the latest within six months from the end of the respective calendar year, in which the input VAT claim has been acquired. Concerning invoices, that are issued **after** the service has been carried out, the invoice date is relevant. However, if invoices are issued, **before** the service is carried out, the input VAT may only be claimed at the time, the invoice has been received **and** the invoice amount has been paid. The application has to be filed together with an official certificate of your resident state confirming your status of a taxable person and your taxpayer identification number (Unternehmerbescheinigung). Furthermore, the respective invoices have to be included in original. In principle, you are entitled to submit all incoming invoices showing

German VAT and issued to you in connection with your business activities (e.g. exhibition in Germany). Especially the VAT amounts invoiced for your participation in the exhibition as well as the VAT invoiced for additional costs like accommodation, taxi, service, etc. may be included. Entrepreneurs not resident in the EU, however, are not entitled to claim for input VAT in connection with vehicle fuel.

To make such a formal input VAT claim, it is necessary to fill in an official application form. To reduce the administrative burden for your company in connection with the abovementioned proceeding and to ensure, that the requirements of German VAT law are fulfilled, you can request support from:

**PricewaterhouseCoopers GmbH**  
**Lise-Meitner-Str. 1**  
**D- 10589 Berlin**

Please do not hesitate to contact the VAT specialists listed below personally:

Götz Neuhahn, phone: +49/30/2636-5445  
goetz.neuhahn@de.pwc.com

Björn Ahrens, phone: +49/30/2636-5470  
bjoern.ahrens@de.pwc.com

Kirstin Schwartz, phone: +49/30/2636-5448  
kirstin.schwartz@de.pwc.com

Alternatively, the official application form for a refund of input VAT may also be requested from the

Bundeszentralamt für Steuern  
Dienstszitz Schwedt  
Passower Chaussee 3b  
D-16303 Schwedt/Oder

It may also be downloaded from

[http://www.bzst.bund.de/003\\_menu\\_links/006\\_ust-verguetung/061\\_ausl\\_untern/613\\_vordruck/index.html](http://www.bzst.bund.de/003_menu_links/006_ust-verguetung/061_ausl_untern/613_vordruck/index.html)

filled in and sent to the Bundesamt für Finanzen.

## List of non-EU-countries from which applications for refund of input VAT may be submitted

Andorra	Macao
Antigua and Barbuda	Macedonia
Bahamas	Maldives
Bahrain	Monaco
Bermudas	Norway
Brunei - Darussalam	Oman
Canada	Qatar
Cayman Islands	Salomon Islands
Gibraltar	San Marino
Greenland	Saudi Arabia
Grenada	St. Vincent
Guernsey	Swaziland
Hong Kong (VR China)	Switzerland
Iceland	United Arab Emirates
Iran	United States of America
Israel	Vatican City State
Jamaika	Virgin Island (British)
Japan	
Jersey	
Korea, People's Republic	
Korea, Republic	
Kuwait	
Lebanon	
Liberia	
Libya	
Liechtenstein	

## List of EU Countries (Community Territory)

Austria	Latvia (from 1 May 2004)
Belgium	Ireland
Denmark	Italy
Finland	Luxembourg
France	Netherlands
Germany	Portugal
Great Britain	Spain
Greece	Sweden
Cyprus (from 1 May 2004)	Lithuania (from 1 May 2004)
Czech Republic (from 1 May 2004)	Malta (from 1 May 2004)
Estonia (from 1 May 2004)	Poland (from 1 May 2004)
Hungary (from 1 May 2004)	Slovakia (from 1 May 2004)
	Slovenia (from 1 May 2004)

**Übersetzungshilfe für den Antrag an das Bundeszentralamt für Steuern**  
(siehe Muster auf den Folgeseiten)

Der Antrag kann online im Internet ausgefüllt und abgespeichert werden.

Bitte unbedingt per Post an die Behörde versenden. Sendungen per E-Mail sind nicht verbindlich.

[http://www.bzst.de/003\\_menue\\_links/006\\_ust-verguetung/061\\_ausl\\_untern/613\\_vordruck/index.html](http://www.bzst.de/003_menue_links/006_ust-verguetung/061_ausl_untern/613_vordruck/index.html)

**Assistance in translating the application form to be submitted to the Federal Tax Office** (see samples on subsequent pages)

Applications can also be filled in and filed online on the internet.

It is essential that the documents are submitted to the relevant authority by post. Submissions by e-mail are not binding.

A	Annehmende Behörde in der Bundesrepublik: Bundeszentralamt für Steuern Dienststz Schwedt Passower Chaussee 3b 16303 Schwedt/Oder	Receiving authority in Germany Bundeszentralamt für Steuern Dienststz Schwedt Passower Chaussee 3b 16303 Schwedt/Oder
B	Zustellungsvertreter/-in	Authorised recipient
C	Name/Firma des im Ausland ansässigen Unternehmers	Name/Company of the entrepreneur resident abroad
D	Straße und Hausnummer	Street and house number
E	Postleitzahl und Ort	Post code and town/city
F	Art der Tätigkeit oder Gewerbebranche	Type of activity or branch of trade or industry
G	Finanzamt und Umsatzsteuer-Nr. in dem Staat, in dem der Unternehmer seinen Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt hat	Tax office and sales tax number in the country where the entrepreneur's headquarters are located, where he is resident, or which is his normal place of abode
H	Vergütungszeitraum von Monat/Jahr bis Monat/Jahr	Period to which refund applies from month/year to month/year
I	Gesamtbetrag der Vergütung – in Zahlen – Einzelaufstellung siehe Anlage(n)	Total amount of refund – in figures – Itemisation see appendix (appendices)
J	Der Unternehmer beantragt die Vergütung des zu Nr. 5 angegebenen Betrags gemäß den Angaben zu Nr. 7	The entrepreneur applies for the refund of the amount stated under No. 5 in accordance with the details as stated under No. 7
K	Zahlung erbeten auf folgendes Konto	Payment is requested to the following account
L	Name des Geldinstituts	Name of bank
M	Ort des Geldinstituts	Location of bank
N	Bankleitzahl (Sortcode)	Sort code
O	BIC	BIC
P	Kontonummer	Account number
Q	Währungskonto in EURO	Currency account in EURO
R	Name des Kontoinhabers/der Kontoinhaberin	Name of account holder
S	Wohnort des Kontoinhabers/der Kontoinhaberin	Place of residence of account holder
T	Der Unternehmer erklärt, a) dass die aufgeführten Gegenstände und sonstigen Leistungen für seine Zwecke als Unternehmer verwendet worden sind anlässlich:	The entrepreneur hereby states a) that the items listed and other services have been used for his own purposes as an entrepreneur on the occasion of:
U	b) dass er in diesem Vergütungszeitraum in der Bundesrepublik Deutschland <input type="checkbox"/> keine Lieferungen und sonstige Leistungen ausgeführt und keinen innergemeinschaftlichen Erwerb getätigt hat <input type="checkbox"/> nur bestimmte steuerfreie Beförderungsleistungen und damit andere sonstige Leistungen im Sinne des § 4 Nr. 3 UStG ausgeführt hat. <input type="checkbox"/> nur Umsätze ausgeführt hat, <input type="checkbox"/> für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet (§ 13b UStG) <input type="checkbox"/> die der Beförderungseinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5 und § 18 Abs. 5 UStG) unterlegen haben. <input type="checkbox"/> nur innergemeinschaftliche Erwerbe und daran anschließende Lieferungen im Sinne des § 25b Abs. 2 UStG ausgeführt hat (innergemeinschaftliche Dreiecks geschäfte). <input type="checkbox"/> nur Umsätze nach § 3a UStG (elektronische Dienstleistungen) erbracht hat und diese gemäß § 18 Abs. 4c UStG beim Bundesamt für Finanzen oder in einem anderen Mitgliedstaat der EU erklärt sowie die darauf entfallende Steuer entrichtet hat. c) dass er die Angaben in diesem Antrag nach bestem Wissen und Gewissen gemacht hat. Der Unternehmer verpflichtet sich, jeden unrechtmässig empfangenen Betrag zurückzahlen. Ort, Datum, Eigenhändige Unterschrift, Firmenstempel Die mit dieser Steueranmeldung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff AO sowie des § 61 UStDV erhoben	b) that during the period covered by this refund <input type="checkbox"/> no deliveries or other services have been effected in Germany and that there have been no intra-Community acquisitions <input type="checkbox"/> that only specific tax-free transport services and other services within the definition of § 4 Nr. 3 UstG have been carried out. <input type="checkbox"/> only such sales have been conducted <input type="checkbox"/> for which the recipient is liable to pay tax (§ 13b UStG) <input type="checkbox"/> which are subject to individual taxation on transport services (§ 16 Section 5 and § 18 Section 5 UStG). <input type="checkbox"/> only intra-Community earnings and subsequent acquisitions within the definition of § 25b Section. 2 UStG have been listed (intra-Community three-way business). <input type="checkbox"/> only sales within the definition of § 3a UStG (electronic services) have been conducted and that, in accordance with § 18 Section 4c UstG, a corresponding statement has been filed with the Bundesamt für Finanzen or with the tax authorities in another member state of the EU, and that the applicable tax has been paid. c) that the details in this application are made to the best of his knowledge. The entrepreneur gives an undertaking to repay any amount that has been wrongfully received. Place, date, personal signature, company stamp The data required for this tax return is obtained in accordance with §§ 149 ff AO and § 61 UStDV
	Der restliche Teil des Antragformulars wird vom Bundeszentralamt für Steuer ausgefüllt.	The remainder of the application form will be filled in by the Bundeszentralamt für Steuer.

	Anlage zum Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer	Appendix to the application for refund of sales tax
1	Kenn-Nr. Steuer-Nr. Name/Firma	Ident. no. Tax no. Name/Company
2	Lfd. Nr.	Serial no.
3	Art der Gegenstände oder sonstige Leistungen	Type of items or other services
4	Name und Anschrift der Leistenden	Name and address of person providing goods or services
5	Datum und Nummer der Rechnung oder des Einfuhrdokumente	Date and number of invoice or import document
6	Umsatzsteuerbetrag <sup>*)</sup>	Amount of sales tax <sup>*)</sup>
7	<p><sup>*)</sup> Minderungen der Umsatzsteuer infolge des Rechnungsbetrages (zum Beispiel durch Skonti, Rabatt, Storni) sind wie folgt zu berücksichtigen:</p> <p>a) Ist die betreffende Rechnung in dieser Einzelaufstellung aufgeführt, ist der gekürzte Umsatzsteuerbetrag anzugeben.</p> <p>b) Ist die betreffende Rechnung in der Einzelaufstellung eines früheren Vergütungsantrags enthalten, ist die Minderung der Umsatzsteuer am Schluss der Einzelaufstellung anzugeben. Es ist auf die zugrundeliegende Rechnung Bezug zu nehmen.</p>	<p><sup>*)</sup> Reductions in the amount of sales tax in accordance with the amount shown on the invoice (e.g. as a result of cash discounts, rebate, reverse entry) are to be treated as follows:</p> <p>a) if the invoice in question is listed in this itemisation, the reduced amount of sales tax should be indicated.</p> <p>b) If the invoice in question in the itemisation has been included in an earlier application for a refund, the reduction in sales tax should be indicated at the end of the itemisation. Reference should be made to the invoice forming the basis for this application.</p>

Kenn-Nr.	Länderkennzeichen
<input type="text"/>	<input type="text"/>
oder	
Steuernummer in der Bundesrepublik Deutschland	
<input type="text"/>	

Eingangsstempel
-----------------

**A** Annehmende Behörde in der Bundesrepublik Deutschland

## Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer

(Beim Ausfüllen bitte Anleitung beachten)

Zustellungsvertreter / -in
----------------------------

**B**

Sample

<b>C</b>	1	Name oder Firma des im Ausland ansässigen Unternehmers	Vorname												
	<b>D</b>	Straße und Hausnummer													
	<b>E</b>	Postleitzahl und Ort													
	<b>F</b>	Art der Tätigkeit oder Gewerbebezug													
<b>G</b>	2	Finanzamt und Umsatzsteuer-Nr. in dem Staat, in dem der Unternehmer seinen Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt hat													
<b>H</b>	3														
<b>I</b>	4	Vergütungszeitraum	<table border="1"> <tr> <td>Monat</td> <td>von</td> <td>Jahr</td> <td>Monat</td> <td>bis</td> <td>Jahr</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	Monat	von	Jahr	Monat	bis	Jahr	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Monat	von	Jahr	Monat	bis	Jahr										
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>										
<b>J</b>	5	Gesamtbetrag der Vergütung - in Zahlen - Einzelaufstellung siehe Anlage(n)	<table border="1"> <tr> <td>EUR</td> <td>Ct</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	EUR	Ct	<input type="text"/>	<input type="text"/>								
EUR	Ct														
<input type="text"/>	<input type="text"/>														
<b>K</b>	6	Der Unternehmer beantragt die Vergütung des zu Nr. 5 angegebenen Betrags gemäß den Angaben zu Nr. 7.													
<b>L</b>	7	Zahlung erbeten auf folgendes Konto:													
<b>M</b>		Name des Geldinstituts													
<b>N</b>		Ort des Geldinstituts													
<b>O</b>		Bankleitzahl (Sortcode)	<table border="1"> <tr> <td>nur vom BZSt auszufüllen</td> <td>BIC</td> <td>nur vom BZSt auszufüllen!</td> </tr> <tr> <td>Inländerkonto <input type="checkbox"/></td> <td></td> <td>Korr-Bank</td> </tr> </table>	nur vom BZSt auszufüllen	BIC	nur vom BZSt auszufüllen!	Inländerkonto <input type="checkbox"/>		Korr-Bank						
nur vom BZSt auszufüllen	BIC	nur vom BZSt auszufüllen!													
Inländerkonto <input type="checkbox"/>		Korr-Bank													
<b>P</b>		Kontonummer	Währungskonto in Euro <input type="checkbox"/>												
<b>Q</b>		Name des Kontoinhabers / der Kontoinhaberin													
		Wohnort des Kontoinhabers / der Kontoinhaberin													



Kenn-Nr.	Steuer-Nr.	Name/Firma		Blatt 1
----------	------------	------------	--	------------

### Anlage zum Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer

Lfd. Nr.	Art der Gegenstände oder sonstigen Leistungen	Name und Anschrift der Leistenden	Datum und Nummer der Rechnung oder des Einfuhrdokuments	Umsatzsteuerbetrag*)	
<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	EUR	Ct
1			T T M M J J	<b>6</b>	
2			T T M M J J		
3			T T M M J J		
4			T T M M J J		
5			T T M M J J		
6			T T M M J J		
7			T T M M J J		
8			T T M M J J		
9			T T M M J J		
10			T T M M J J		

**7 \*) Minderungen der Umsatzsteuer** infolge des Rechnungsbetrags (zum Beispiel durch Skonti, Rabatte, Storni) sind wie folgt zu berücksichtigen:

a) Ist die betreffende Rechnung in dieser Einzelaufstellung aufgeführt, ist der gekürzte Umsatzsteuerbetrag anzugeben.

b) Ist die betreffende Rechnung in der Einzelaufstellung eines **früheren** Vergütungsantrags enthalten, ist die Minderung dher Umsatzsteuer am Schluss der Einzelaufstellung anzugeben. Es ist auf die zugrundeliegende Rechnung Bezug zu nehmen.