

# vat folder

registration / registrierung  
compliance / verpflichtungen  
penalties / strafen  
reverse charge / übergang der steuerschuld  
simplification / vereinfachungen

2017

# registration

registration	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
VAT registration threshold for domestic businesses	EUR 30,000.00	BGN 50,000.00 (approx EUR 25,600.00)	HRK 230,000.00 (approx EUR 30,600.00)	CZK 1 mil (approx EUR 36,000.00)	N/A; however, taxable person can opt for tax exemption if his turnover is less than HUF 8 mil (approx EUR 25,800.00).
VAT registration for foreign businesses	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Austria (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies).	The foreign taxable person with a taxable turnover of BGN 50,000.00 or more over the 12 months or less preceding the current month is obliged to apply for the registration within 14 days of expiry of the taxable period in which that turnover was made (it is also possible to register voluntarily before reaching that threshold). Taxable persons with seat or fixed establishment in EU and without fixed establishment in Bulgaria have to register if they supply goods with installation and assembly (in case reverse charge does not apply).	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Croatia (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies).	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration within 15 days after effecting a supply which is subject to VAT in the Czech Republic (taxable supplies as well as iC supplies; except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies).  A simplified registration as »identified taxable person« is needed for iC acquisitions.	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Hungary.
Voluntary appointment of a tax representative for EU businesses	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.
Mandatory appointment of a tax representative for non-EU businesses	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative if no mutual assistance agreement with the respective third country exists.	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative if no mutual assistance agreement with the respective third country exists.	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative if no mutual assistance agreement with the respective third country exists.	No	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative.
Intrastat registration threshold – Arrivals	EUR 750,000.00	BGN 410,000.00 (approx EUR 209,630.00)	HRK 1.7 mil (approx EUR 227,000.00)	CZK 8 mil (approx EUR 290,000.00)	HUF 100 mil (approx EUR 317,500.00)
Intrastat registration threshold – Dispatches	EUR 750,000.00	BGN 240,000.00 (approx EUR 122,710.00)	HRK 750,000.00 (approx EUR 100,000.00)	CZK 8 mil (approx EUR 290,000.00)	HUF 100 mil (approx EUR 317,500.00)

non-eu countries

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
PLN 200,000.00 (approx EUR 45,000.00)	RON 220,000.00 (approx EUR 49,000.00)	EUR 49,790.00	EUR 50,000.00	BAM 50,000.00 (approx EUR 26,000.00)	RSD 8 mil (approx EUR 65,000.00)
The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Poland (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies).	Basically the foreign taxable person is obliged to apply for the registration for VAT purposes in Romania before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt). In individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies, no registration obligation exists. In particular situations mentioned by law, a registration is possible by option.	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Slovakia (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies).	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Slovenia (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies, or in some cases of providing tax exempt services).	The foreign taxable person is obliged to apply for the registration before starting the activity which is subject to VAT (taxable and tax exempt) in Bosnia and Herzegovina.	A VAT registration of a foreign taxable person supplying goods and services on Serbian territory is mandatory through a local tax representative (except for individual cases when the reverse charge mechanism or the simplification rule applies).
Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative (only for imports).	Taxable persons with seat or fixed establishment in another EU member state may appoint a tax representative.	Taxable persons with seat in a foreign country have to appoint a tax representative.	Taxable persons with seat in a foreign country may appoint a tax representative.
Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative.	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative.	No	Taxable persons without seat or fixed establishment in another EU member state have to appoint a tax representative.	Taxable persons with seat in a foreign country have to appoint a tax representative.	Taxable persons with seat in a foreign country have to appoint a tax representative, if they supply goods/ services to non-taxpayers, for which place of supply is Republic of Serbia.
PLN 3.0 mil (approx EUR 715,000.00)	RON 900,000.00 (approx EUR 200,000.00)	EUR 200,000.00	EUR 120,000.00	N/A	N/A
PLN 1.5 mil (approx EUR 350,000.00)	RON 900,000.00 (approx EUR 200,000.00)	EUR 400,000.00	EUR 200,000.00	N/A	N/A

# compliance

compliance	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
Deadline for issuing of invoices	<p>For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112): Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.</p> <p>For other supplies: Within 6 months after the taxable supply was performed.</p>	<p>For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112): Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.</p> <p>For other supplies: Within 5 days after the taxable supply was performed.</p>	<p>For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112): Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.</p> <p>Beyond that there is no statutory deadline for issuing invoices.</p>	<p>Not later than 15 days after the supply was performed.</p>	<p>For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112): Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.</p> <p>For other supplies: Within a reasonable time after the supply was performed ie within 15 days at the latest.</p>
Standard VAT period	<p>Month; quarter if the turnover is less than EUR 100,000.00.</p>	<p>Month</p>	<p>Month; quarter if the turnover is less than HRK 800,000.00 (approx EUR 106,600.00), except EU transactions. Taxable persons not situated in Croatia can only file VAT returns on a monthly basis (quarterly submission not possible).</p>	<p>Month; quarter if the turnover is less than CZK 10 mil (approx EUR 360,000.00), starting in second full calendar year after the year of registration.</p>	<p>Month; quarter in case the positive balance of payable and deductible VAT is less than HUF 1 mil (approx EUR 3,200.00). In the first two years of registration the taxable person has to file the VAT return on a monthly basis.</p>
Yearly VAT return necessary	<p>Yes, except turnover is less than EUR 30,000.00 and taxable person (who is regarded as a small entrepreneur) did not opt for taxation.</p>	<p>No</p>	<p>No</p>	<p>No</p>	<p>No</p>
Deadline for VAT returns	<p>One month and 15 days after the end of the tax period.</p>	<p>14th day of the following month.</p>	<p>20th day of the following month.</p>	<p>25th day of the following month.</p>	<p>20th day of the following month.</p>
Deadline for EC Sales list	<p>End of the following month.</p>	<p>14th day of the following month.</p>	<p>20th day of the following month.</p>	<p>25th day of the following month.</p>	<p>20th day of the following month.</p>
Deadline for Intrastat	<p>10th working day of the following month.</p>	<p>14th day of the following month.</p>	<p>15th day of the following month.</p>	<p>12th working day of the following month.</p>	<p>15th day of the following month.</p>
Which forms have to be submitted electronically	<p>VAT return, EC Sales list</p>	<p>VAT return, EC Sales list, Intrastat</p>	<p>VAT return, EC Sales list, EU purchases list, Intrastat</p>	<p>VAT return, EC Sales list, Intrastat, Control Statement</p>	<p>VAT return, EC Sales and Acquisition list, Intrastat, Domestic itemized report</p>

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
Generally - not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed and not earlier than 30 days before the supply (VAT law provides a few exceptions to this principle).	Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.  In case of receipt of partial/advance payments invoice has to be issued not later than on the 15th day of the month following the month in which the payment was received.	For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112) and for correction of VAT base for all transactions: Not later than 15 days after the end of the month in which the supply was performed.  For supply of goods and services: Not later than 15 days after the supply was performed or a payment for the supply was received.  For payment received before supply of goods and services: Not later than 15 days after the payment for the supply was received or until the end of the month in which the payment was received.	For iC supply of goods and B2B general default rule services (Art 44 of the Directive 2006/112): Not later than on the 15th day of the month following the month in which the supply was performed.  Beyond that there is no deadline for issuing invoices.	Last day of the tax period.	Last day of the tax period.
Month	Month; quarter if the turnover is less than EUR 100,000.00. In case of performing iC acquisitions of goods, the month as VAT period becomes mandatory for the current and the following year. Under certain conditions fiscal authorities can approve upon request the year or the semester as VAT period.	Month; quarter if the turnover is less than EUR 100,000.00 (within 12 subsequent calendar months and registered for VAT longer than 12 calendar months).	Month; quarter only for taxable persons established in Slovenia with turnover of the previous calendar year less than EUR 210,000.00 and not performing EU-supplies or receiving cross-border B2B services.	Month	Month; option for quarter if turnover is less than RSD 50 mil (approx EUR 407,000.00).
No	No	No	No	No	No
25th day of the following month.	25th day of the month following the tax period.	25th day of the following month.	Last working day of the following month; 20th day of the following month if obliged to file also EC Sales list.	10th day of the following month.	15th day of the following month.
25th day of the following month.	25th day of the following month.	25th day of the following month.	20th day of the following month.	N/A	N/A
10th day of the following month.	15th day of the following month.	15th day of the following month.	15th day of the following month.	N/A	N/A
VAT return, EC Sales list, Intrastat	Intrastat	VAT return, EC Sales list, Inland Recapitulative Statement, Intrastat (All forms)	VAT return, EC Sales list, Inland Recapitulative Statement, Intrastat (in general all forms)	D-VAT form (appendix to the VAT return)	VAT return

# compliance

compliance	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
Which forms may be submitted electronically	Intrastat	VAT return, Intrastat	VAT return may be filed in paper form by the following taxable persons: <ul style="list-style-type: none"> <li>foreign taxable person without seat or fixed establishment in Croatia carrying out exclusively international passenger transportation via Croatia on an occasional basis.</li> <li>small entrepreneurs under certain circumstances.</li> </ul>	N/A	N/A
Obligation to submit other VAT related reports	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> <li>In case of domestic reverse charge: Electronic filing of PPO form for supplier/customer.</li> <li>In case of cross border reverse charge: INO PPO form has to be submitted electronically by the supplier, who is a foreign taxable person identified for VAT purposes in Croatia, when extended reverse charge is applicable on his supplies (Art 194 of Directive 2006/112).</li> </ul>	Czech VAT payer is obliged to file a Control Statement. The Control Statement has to be filed electronically.	<p>Domestic Itemized Report as part of the VAT return for domestic transactions in case the total sum of VAT invoiced to/by the same partner within the VAT assessment period exceeds HUF 1 mil (approx EUR 3,200; <b>as of 1.7.2017</b> HUF 100,000 (approx EUR 320)). The taxable person may opt for filing domestic itemized reports for all partners irrespective of the VAT amount charged.</p> <p><b>As of 1.7.2017</b> the domestic itemized report shall not be submitted with respect to invoices issued but online data submission to the tax authority direct from the invoicing software will be required for invoices over a VAT amount of HUF 100,000 (approx EUR 320).</p> <p>Special reporting obligation is applicable for the transportation of the goods in the case of iC acquisitions, iC supplies and the first domestic taxable supply (in Hungarian: „EKAER“ system). For every freight a special EKAER reference number shall be applied in advance through the website of the tax authority.</p>
Deadline for VAT payment	One month and 15 days after the end of the tax period.	14th day of the following month.	End of the following month.	25th day of the following month.	20th day of the following month.

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
N/A	VAT return, EC Sales list, Informative statement regarding domestic transactions	N/A	N/A	N/A	N/A
<p>IC acquisition list.</p> <p>National Recapitulative Statement: in case of domestic Reverse Charge supplies.</p> <p>Standard Audit File for Tax (SAF-T): Certain taxpayers (depending on the entity`s size) who maintain its accounting records using computer programs, have to file the SAF structure of the VAT register on a monthly basis.</p>	<p>Informative statement regarding domestic transactions; irrespective of the invoice amount. Particular informative declarations have to be submitted on a yearly basis.</p>	<p>Inland Recapitulative Statement regarding the domestic transactions including iC acquisitions and transactions with reverse charge in Slovakia; irrespective of the invoice amount.</p>	<p>Inland Recapitulative Statement regarding supplies of goods and services that are subject to domestic reverse charge must be filed by the supplier.</p>	D-VAT form	<p>As of 1.1.2018, submission of VAT calculation together with VAT return will be mandatory.</p>
25th day of the following month.	25th day of the month following the tax period.	25th day of the following month.	The last working day of the following month.	10th day of the following month.	15th day of the following month.

# compliance

compliance	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
Time limit for refund of VAT credit reported	No time limit, at the earliest on the first day of the month following the period for which the VAT return was submitted.	Credit is deducted from the VAT registered in the following two months. If there is a remaining credit, the credit will be refunded within 30 days following the completion of an audit by the tax office appointed. Within 30-day term of submission of VAT return when the iC supplies and 0 %-VAT rate supplies are in a volume more than 30 % of the total turnover for the month.	Within 30 days after the VAT return is submitted, but not later than 90 days from the day auditing procedure has been started.	30 days from the deadline of the submission of the VAT return.	75 days from the due date of the VAT return, possible in 30 or 45 days (depending on the amount) if proved that the total VAT was paid to the supplier by the claimant.  Please note that as of 1.1.2016 taxpayers are categorized automatically by the tax authority. In case a taxpayer is categorized as „risky“, the VAT refund is in general only made within 75 days.
Is VAT on import declared through VAT return	Option to apply for assessment of import VAT by tax authorities through booking on the tax account of importer; no payment needed.	Option to apply for assessment of import VAT by tax authorities through booking on the tax account of importer; no payment needed (only applies to imports associated with investment projects).	No (only deduction of the paid import VAT).	Option to apply for assessment of import VAT by tax authorities through booking on the tax account of importer; no payment needed (only applies to release of goods into free circulation or temporary use by a person registered for VAT purposes in the Czech Republic).	Generally no (only deduction of the paid import VAT). However, postponed VAT accounting of import VAT may be available to authorized importers; which can be extended to other taxable persons as well by the inclusion of an indirect customs representative fulfilling certain conditions (special qualification, defined turnover, etc).



Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<p>Within 60 days from the date of submission of the VAT return.</p> <p>Within 180 days if no taxable sales were performed in a given period. In specific cases taxable person may apply for refund within 25 days (under some additional conditions).</p>	<p>VAT credit is refunded upon request in a maximum period of 45 days after the apply for refund was submitted. In case the fiscal authority needs additional information to approve refunding, the period is prolonged accordingly.</p>	<p>VAT credit is deducted from the VAT liability declared in the following period or refunded within a period of 30 days after filing the VAT return for the following period.</p> <p>Simplification of conditions: Shortened deadline of 30 days after filing the VAT return, if the taxable person has not had arrears of tax, custom duties and/or social/health insurance contributions exceeding EUR 1,000.00 within the last 6 months.</p>	<p>Not later than 21 days after the submission of the VAT return, offset with future tax liabilities also possible.</p>	<p>Not later than 60 days from the deadline of the submission of the VAT return (30 days for exporters), offset with further VAT liabilities also possible.</p>	<p>Not later than 45 days (15 days for predominant exporters) from the deadline of the submission of the VAT return, offset with further VAT liabilities also possible. In case of late submission of a VAT return, the above mentioned deadlines start on the day of submission of the request.</p>
<p>Yes, but only if simplified customs procedures were applied or if the taxable person has status of AEO.</p>	<p>Yes, as deduction of the paid import VAT; under certain conditions taxable person may postpone payment of the import VAT. In this specific case, the postponed VAT amount must be declared in the VAT return both as deductible and as collected VAT at the date of the postponement.</p>	<p>No (only deduction of the paid import VAT).</p>	<p>Yes, if the person liable of the import VAT is a VAT-registered taxable person established in Slovenia. Non-established but VAT registered taxable persons are able to do so only if they appoint a fiscal representative for this purpose.</p>	<p>No (only deduction of the paid import VAT).</p>	<p>No (only deduction of the paid import VAT).</p>

# compliance

compliance	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
VAT is not deductible/ refunded from	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for less than 10 % for business purposes</li> <li>→ Supplies in connection with immovable property for the part that is used for private purposes</li> <li>→ Supplies of goods or services and imports, if the consideration for the supply predominantly cannot be deducted for income tax purposes (eg entertainment, representation expenses...)</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars (except passenger cars with 0 g/km emission and usage for certain business activities)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non-business purposes</li> <li>→ Supplies that are not intended for subsequent VAT supplies or intended for subsequent tax exempt supplies</li> <li>→ Supplies for representational or entertainment purposes</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars (except usage for certain business activities)</li> <li>→ Supplies of goods (later on) confiscated</li> <li>→ Supplies of buildings (later on) demolished as unlawfully constructed</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non business purposes</li> <li>→ Supplies for representational or entertainment purposes</li> <li>→ Supplies in connection with boats, aircrafts and passenger cars (except usage for certain business activities)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non business purposes</li> <li>→ Supplies for representational or entertainment purposes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non business purposes</li> <li>→ Expenses for alimentation (incl drinks) and services for entertainment purposes</li> <li>→ Fuel and gas oil used for passenger cars as well as other supplies in connection with passenger cars, motorcycle, yacht, water vehicle used for sport and entertainment</li> <li>→ 50 % of the services in connection with the use of passenger cars</li> <li>→ Residential property; services in connection with residential property</li> <li>→ Taxi, parking, road toll fees</li> <li>→ Restaurant and catering services</li> <li>→ 30 % of telephone costs</li> </ul>
VAT refund to persons not established in the EU <ul style="list-style-type: none"> <li>→ reciprocity required</li> <li>→ tax representative required</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ No</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Restaurant and hotel services</li> <li>→ Expenses (purchase, leasing, maintenance, operation, fuel, gas oil etc) in connection with passenger cars which are not used exclusively for business purposes, are deductible in proportion of 50 %</li> <li>→ Exclusive usage of passenger cars for business purposes needs to be proved by the taxpayer. For that purpose taxpayers are obliged to:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>→ conduct formalized cars' routes records</li> <li>→ submit a special statement to the tax authorities</li> <li>→ introduce within the company procedures excluding a possibility of private usage</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non business purposes</li> <li>→ Supplies for which no proper supporting document exists</li> <li>→ Tobacco and alcohol with some exceptions</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars not used exclusively for business purposes are deductible in proportion of 50 %</li> <li>→ Amounts paid in the name and on behalf of other companies that are subsequently invoiced to these companies</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies for entertainment purposes (e.g. restaurant services)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies in connection with pleasure yachts/boats and aircraft (unless if used for business activity: transport of goods or passengers, lease or sale)</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars (except usage for certain business activities)</li> <li>→ Supplies for entertainment purposes (costs of business and social entertainment only)</li> <li>→ Expenses for meals (incl drinks) and accommodation, unless if occurred in connection of performing the business activity</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies used for non business purposes</li> <li>→ Supplies for representational or entertainment purposes</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars, motors, yachts, boats and aircraft (except usage for certain business activities)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supplies for representational purposes</li> <li>→ Supplies in connection with passenger cars (except usage for certain business activities), motors, yachts, boats and aircraft</li> <li>→ Expenses for meals and transportation of employees and persons employed on other basis, for commuting</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ Yes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> <li>→ Note: The refund claim must be submitted electronically, for which the claimant must obtain a Slovenian tax number</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ No</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Yes</li> <li>→ Yes</li> </ul>

# penalties and interests for non-compliance

penalties	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
Penalties/interest for not filing return/report on time	Up to 10 % of the VAT liability.	Penalty from BGN 500.00 (approx EUR 260.00) to BGN 10,000.00 (approx EUR 5,100.00).	Penalty from HRK 2,000.00 to HRK 500,000.00 (approx EUR 260.00 to EUR 66,600.00) for a taxable person and HRK 1,000.00 to HRK 50,000.00 (approx EUR 130.00 to EUR 6,600.00) for the responsible persons and bodies in the company.	0.05 % per day of delay on VAT liability or net VAT reclaim deduction, min CZK 500.00 (approx EUR 18.00), max 5 % of the VAT due or CZK 300,000.00 (approx EUR 11,000.00).	Penalty up to HUF 500,000.00 (approx EUR 1,600.00).  Note: taxpayers categorized as being „risky“ shall face higher penalties.
Penalties/interest for not paying VAT on time	2 % of the VAT liability.	An interest of 10 % above the basic rate of interest p.a.; Late payment penalties in the amount of the VAT not paid but not less than BGN 500.00 (approx EUR 255.00).	Late payment interest: currently 7.68 % p.a. and penalties for taxable person and for responsible person in the company (see above).	Interest: Repo rate of Czech National Bank (which is currently 0.05 %) plus 14 % p.a.; for max 5 years.	Penalty: from 50 % to 200 % of the VAT not paid.  Interest: double of the Hungarian prime rate.  Note: taxpayers categorized as being „risky“ shall face higher penalties.

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<p>Penalty fines for the responsible persons based on Fiscal Penalty Code.</p>	<p>For VAT return: fine, ranging between</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ RON 1,000.00 to RON 5,000.00 (approx EUR 220.00 to EUR 1,100.00) for medium and large taxpayers.</li> <li>→ RON 500.00 to RON 1,000.00 (approx EUR 110.00 to EUR 220.00) for other taxpayers.</li> </ul> <p>For EC Sales List: fine, ranging between RON 1,000.00 to RON 5,000.00 (approx EUR 220.00 to EUR 1,100.00).</p> <p>For informative statement regarding domestic transactions: fine, ranging between</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ RON 12,000.00 to RON 14,000.00 (approx EUR 2,700.00 to EUR 3,150.00) for medium and large taxpayers.</li> <li>→ RON 2,000.00 to RON 3,500.00 (approx EUR 440.00 to EUR 780.00) for other taxpayers.</li> </ul>	<p>For late filing of VAT return: Penalty from EUR 30.00 to EUR 16,000.00.</p> <p>For late filing of EC Sales List: Penalty from EUR 60.00 to EUR 3,000.00.</p> <p>For late filing of Inland Recapitulative Statement: Penalty in amount of EUR 10,000.00 (if repeatedly - up to EUR 100,000.00).</p>	<p>Penalty from EUR 2,000.00 to 125,000.00 for a taxable person and from EUR 200.00 to EUR 4,100.00 for the responsible persons and bodies in the company.</p>	<p>Penalty of BAM 300.00 (approx EUR 153.00) for a taxable person and penalty in the same amount for the responsible persons in the company.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ From RSD 100,000.00 to RSD 2 mil (approx EUR 800.00 to EUR 16,500.00) for taxpayer who did not report but paid tax on time.</li> <li>→ RSD 100,000.00 (approx EUR 800.00) for legal entity which paid tax on time and reports the tax with a delay.</li> </ul>
<p>Late payment interest basic rate: currently 8 % p.a.</p>	<p>Interest of 0.02 % per each day of delay.</p>	<p>Interest: 4 x basic interest rate of ECB p.a. calculated for each day of delay (however minimum: 15 % p.a.).</p>	<p>Penalty from EUR 2,000.00 to 125,000.00 for a taxable person and from EUR 200.00 to EUR 4,100.00 for the responsible persons and bodies in the company.</p>	<p>Interest of 0.04 % per each day of delay.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ From 10 % to 50 % of the not paid tax debt determined in tax audit (but not less than RSD 250,000.00 (approx EUR 2,000.00)) for legal entity.</li> <li>→ RSD 100,000.00 (approx EUR 800.00) for legal entity if payment is made with a delay.</li> </ul>
<p>Preferential payment interest 4 % or 6 % p.a. (conditionally).</p>	<p>Late payment penalties of 0.01 % per each day of delay.</p>		<p>Late payment interest: 9 % p.a.</p>		
<p>Increased payment interest 12 % p.a.</p>					
<p>Penalties for responsible individuals (see above).</p>					

# penalties and interests for non-compliance

penalties	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
Penalties/interest for not reporting VAT correct	Late payment fines and consequences regarding fiscal criminal law.	Penalty in the amount of the VAT not being declared, however, not less than BGN 1,000.00 (approx EUR 510.00).	Penalties for taxable person and for responsible person in the company (see above).	Penalty of 20 % of re-assessed tax as well as interest for not paying VAT on time (see above).	<p>Penalties if detected by the tax authority:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Penalty: from 50 % to 200 % of the VAT not paid.</li> <li>→ Default penalty up to HUF 500,000.00 (approx EUR 1,600.00).</li> <li>→ Interest: double of the Hungarian prime rate.</li> </ul> <p>Note: taxpayers categorized as being „risky“ shall face higher penalties.</p> <p>Penalty if declared by taxable person (self revision): Self revision surcharge (acc to the Hungarian prime rate).</p>

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<p>From 20 % to 100 % of the difference between the actual and reported VAT (depending on the offence).</p> <p>Late payment fines and penalties for responsible individuals (see above).</p>	<p>For incorrect reporting/correction in EC Sales List: Penalty from RON 500.00 to RON 1,500.00 (approx EUR 110.00 to EUR 330.00).</p> <p>In case of reassessment of VAT leading to payable VAT the above mentioned interest (0.02 %) and additional penalties for not-declared amounts (0.08 %) are applicable.</p>	<p>Penalty if detected by the tax authority:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 3 x basic interest rate of ECB p.a. (min 10 % p.a.) / min 1 % of the additionally assessed tax by the tax authority, max up to the amount of the additionally assessed tax by the tax authority.</li> </ul> <p>Penalty if declared by taxable person in supplementary tax return:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 1 x basic interest rate of ECB p.a. (min 3 % p.a.) / min 1 % of the additionally declared tax, max up to the amount of the additionally declared tax.</li> </ul> <p>Penalty if declared by taxable person in supplementary tax return within 15 days after the beginning of the tax audit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 2 x ECB rate p.a. (min 7 % p.a.) min 1 % of the additionally declared tax, max up to the amount of the additionally declared tax.</li> </ul>	<p>Penalty if detected by the tax authority:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Penalty from EUR 2,000.00 to 125,000.00 for the taxable person and from EUR 200.00 to 4,100.00 for the responsible persons and bodies in the company.</li> <li>– Interest: 12-month EURIBOR.</li> </ul> <p>Penalty if declared by taxable person:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Interest in amount of 12-month EURIBOR + 1 to 4 percentage points based on the time elapsed after the mistake.</li> </ul>	<p>Penalty in the amount of 50 % of the VAT not being declared, however, not less than BAM 100.00 (approx EUR 51.00).</p>	<p>Up to 30 % of the difference between the actual and reported VAT, but not less than RSD 200,000.00 (approx EUR 1,640.00).</p>

# reverse charge

reverse charge	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
<b>cross-border reverse charge (B2B)</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>For what transaction</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>All kind of other services (excluding services of road tolls and services in respect of admission to cultural, artistic, sporting, scientific, educational, entertainment or similar events)</li> <li>Work supplies (»Werklieferungen«)</li> <li>Supply of gas and electricity</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>Services related to immovable property</li> <li>Short-term rent of means of transport</li> <li>Cultural, artistic, sporting, scientific, educational, entertaining services</li> <li>Passenger transport</li> <li>Restaurant and catering services</li> <li>Supply of goods with installation and assembly</li> <li>Supply of gas and electricity</li> <li>Supply of goods and services related to seeds, wheat, rye, oats, maize, rice, and other cereals</li> <li>Supply of waste</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>Supply of goods with installation and assembly (work supply)</li> <li>Supply of gas, electricity, heat or cooling energy</li> <li>Supplies of goods and services by a non-resident taxable person (no seat or fixed establishment in Croatia)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>All kind of other services</li> <li>Supply of goods with installation and assembly</li> <li>Supply of gas, electricity, heat or cooling energy</li> <li>Local supply of goods (as of 29.7.2016)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>Supply of other services: services related to immovable property (especially but not exclusively: intermediation, valuation and other expert services, services in connection with the coordination of construction services); passenger transport; entry to sporting and cultural events; hiring of means of transport; restaurant and catering</li> <li>Supply of goods with installation and assembly</li> <li>Supply of gas and electricity</li> <li>Turn key supply of real estate</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Status of supplier</li> </ul>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>B2B services: Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>Other Reverse Charge services mentioned above: Taxable person without seat or fixed establishment in Croatia. However, a VAT registration is irrelevant.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>B2B services and other Reverse Charge services mentioned above (besides local supply of goods): Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>Local supply of goods: Supplier is neither established nor registered in the Czech Republic.</li> </ul>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>



Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>→ All kind of other services</li> <li>→ Supply of goods</li> <li>→ Supply of gas and electricity</li> <li>→ Supply with installation</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>→ All kind of other services</li> <li>→ Supplies of goods</li> <li>→ Supply of gas and electricity</li> <li>→ Supply of goods which are subject to a suspensive customs regime</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>→ Services related to immovable property</li> <li>→ Short-term hiring of means of transport</li> <li>→ Cultural, artistic, sporting, scientific, educational, entertaining services</li> <li>→ Passenger transport</li> <li>→ Restaurant and catering services</li> <li>→ Supply of goods</li> <li>→ Supply of gas, electricity, heat and cooling energy</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Services according to the B2B general rule (Art 44 and Art 196 of the Directive 2006/112)</li> <li>→ Supply of gas and electricity</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Transfer of rights or the granting of rights for the use of copyrights, patents, licences, trademarks and similar rights; promotional services; consultancy services, engineers, lawyers, auditors, accountants, etc</li> <li>→ Services related to real estate (including renting and leasing) if property is situated in Bosnia and Herzegovina</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Leasing of movable assets, promotional services; consultancy services; banking, financial, insurance services; telecommunication services; radio and television broadcasting; electronically performed services</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B services: taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>→ Supply of goods and other services (besides supply of gas and electricity): Supplier must not have a seat or fixed establishment in Poland and must not be registered for VAT purposes in Poland.</li> <li>→ Supply of gas and electricity: Supplier must not have a seat or fixed establishment in Poland. However, a VAT registration is irrelevant.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B services: taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>→ Supplies of goods and other services in Romania: taxable person without seat or fixed establishment and not registered in Romania.</li> <li>→ Supply of gas and electricity: same as above.</li> <li>→ Supply of goods which are subject to a suspensive customs regime: not explicitly mentioned.</li> </ul>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>	<p>Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</p>

# reverse charge

reverse charge	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
<b>cross-border reverse charge (B2B)</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Status of recipient</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Supply of services/work supplies («Werklieferungen»): Any taxable person (foreign or local) or corporate body under public law. Irrelevant whether the recipient has a seat or fixed establishment in Austria or is registered for VAT.</li> <li>- Supply of gas and electricity: Taxable person identified for VAT purposes in Austria.</li> </ul>	<p>Taxable person (foreign or local) or corporate body under public law, VAT registered in Bulgaria.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- B2B services: Taxable person with seat or fixed establishment in Croatia or corporate body under public law registered for VAT purposes.</li> <li>- For supply of goods with installation and supply of gas and electricity: Taxable person (foreign or local) VAT registered in Croatia.</li> <li>- For supplies of goods and services by non-resident taxable person: Taxable person (local or foreign) registered for VAT purposes in Croatia as well as domestic small entrepreneurs not registered for VAT purposes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Taxable person with seat or fixed establishment in the Czech Republic.</li> <li>- Non resident taxable person registered for VAT purposes in the Czech Republic.</li> </ul>	<p>Taxable person registered in Hungary for VAT purposes, without a status in which VAT could not be claimed from him (due to a personal tax exemption).</p>

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B services: Taxable person or legal person not being a taxable person, registered (or obliged to register) for VAT purposes in Poland.</li> <li>→ Supply of goods (with the exception of supply of gas and electricity): Taxable person (or legal person not being a taxable person) with seat or fixed establishment in Poland.</li> <li>→ Other services: Taxable person (or legal person not being a taxable person) with seat or fixed establishment in Poland registered (or obliged to register) for VAT purposes in Poland.</li> <li>→ Supply of gas and electricity: Taxable person registered for VAT purposes in Poland.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B services: Any taxable person, or corporate body under public law identified for VAT purposes in Romania.</li> <li>→ Supplies of goods and other services in Romania:               <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Taxable person or corporate body under public law, established in Romania (irrespective of a VAT registration in Romania).</li> <li>→ Taxable person not established but VAT registered in Romania.</li> </ul> </li> <li>→ Supply of gas and electricity: Taxable person registered for VAT purposes in Romania.</li> <li>→ Supply of goods which are subject to a suspensive customs regime: person which is responsible for ending the suspensive customs regime of the goods (Art 202 of the Directive 2006/112).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Taxable person with seat or fixed establishment in Slovakia.</li> <li>→ Supply of gas, electricity, heat and cooling energy: Taxable person (foreign or local) or corporate body under public law, VAT registered in Slovakia.</li> </ul>	<p>Taxable person with seat or fixed establishment and identified for VAT in Slovenia.</p>	<p>Taxable person with seat or fixed establishment in Bosnia and Herzegovina.</p>	<p>Taxable person with seat or fixed establishment in Serbia.</p>

# reverse charge

reverse charge	Austria	Bulgaria	Croatia	Czech Republic	Hungary
<b>domestic reverse charge (B2B)</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ For what transaction</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services</li> <li>→ Supply of goods provided as security</li> <li>→ Supply of goods following the cession of the reservation of ownership to an assignee</li> <li>→ Supply of immovable property sold by the judgment debtor in a compulsory sale procedure</li> <li>→ Supply of scrap</li> <li>→ Transfer of green house gas emission permits</li> <li>→ Supply of mobile phones and integrated circuits (invoice amount exceeds EUR 5,000.00)</li> <li>→ Supply of video consoles, laptops and tablet computers (invoice amount exceeds EUR 5,000.00)</li> <li>→ Supply of natural gas and electricity</li> <li>→ Transfer of gas and electricity certificates</li> <li>→ Supply of metals (both raw and semi-finished metals; if the amount invoiced is less than EUR 5,000.00, the supplier can opt out of reverse charge (ie invoice with 20 %))</li> <li>→ (Taxable) supply of investment gold</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply and processing of waste</li> <li>→ Supply related to investment gold</li> <li>→ Supply of cereals</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services (including repair, cleaning, maintenance, reconstruction, demolition in connection with immovable property) as well as supply of personnel involved in construction services</li> <li>→ Supply of used material, used material which cannot be re-used in the same state, scrap, industrial and non-industrial waste, recyclable waste, part processed waste and goods and services</li> <li>→ Supply of immovable property, where the supplier has opted for taxation</li> <li>→ Supply of immovable property in a forced sale</li> <li>→ Transfer of greenhouse gas emission permits</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction or installation work</li> <li>→ (Taxable) supplies of investment gold</li> <li>→ Supply of gold material with purity &gt; 333</li> <li>→ Supply of ferrous and non-ferrous waste, scrap and used materials etc</li> <li>→ Transfer of green house gas emission permits</li> <li>→ Supply of certain telecommunication services (as of 1.10.2016)</li> <li>→ Domestic reverse charge in case where the taxable supply exceeds limit of CZK 100,000.00 (approx EUR 3,600.00) for: <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply of cereals</li> <li>→ Supply of raw or semi-finished metals including precious metals</li> <li>→ Supply of mobile phones and integrated circuits</li> <li>→ Supply of video consoles, laptops and tablets</li> </ul> </li> <li>→ Supply of immovable property, where the supplier has opted for taxation</li> <li>→ Supply of electricity certificates (as of 1.2.2016)</li> <li>→ Supply of gas or electricity to a taxable dealer (as of 1.2.2016)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Turn key supply of real estate</li> <li>→ Construction and supply of real estate provided that it is subject to approval of authorities (including building, reconstruction, modification etc)</li> <li>→ Supply of immovable property and building site if taxation was opted</li> <li>→ Transfer of green house gas emission permits</li> <li>→ Supply of goods in insolvency</li> <li>→ Supply of certain agricultural products (eg wheat)</li> <li>→ Supply of certain steel products according to the customs tariff codes</li> <li>→ Supply of waste, scrap of chrome and vanadium</li> <li>→ Supply and hiring of personnel, services of educational associations</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Status of supplier</li> </ul>	Taxable person (foreign or local).	Taxable (foreign or local) or non-taxable legal person.	Domestic taxable person registered for VAT.	Taxable person registered for VAT purposes in the Czech Republic.	Taxable person registered for VAT purposes in Hungary without a status in which VAT could not be claimed from him (due to a personal tax exemption).
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Status of recipient</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services: Taxable person (foreign or local) usually carrying out construction services or a taxable person (foreign or local) who was mandated to carry out construction services.</li> <li>→ Other: Any taxable person (foreign or local).</li> </ul>	Taxable person registered for VAT purposes in Bulgaria.	Taxable person registered for VAT purposes in Croatia (local or foreign).	Taxable person registered for VAT purposes in the Czech Republic.	Taxable person registered for VAT purposes in Hungary without a status in which VAT could not be claimed from him (due to a personal tax exemption).

Poland	Romania	Slovakia	Slovenia	Bosnia & Herzegovina	Serbia
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply of waste, scrap metal and similar goods silver, gold unwrought, jewellery and other jeweller's articles (of strictly defined parameters)</li> <li>→ Supply of certain kind of electronic equipment, e.g. mobile phones and notebooks, IT processors, game consoles, tablets (if the value of supplies within one economically uniform transaction exceeds PLN 20,000.00 (approx EUR 4,620.00))</li> <li>→ Transfer of greenhouse gas emission permits</li> <li>→ Construction services</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply of residues and other recyclable materials consisting of ferrous and non-ferrous metals (eg scrap, including semi-finished products resulting from the processing, manufacturing or melting)</li> <li>→ Supply of timber and wood materials</li> <li>→ Supply of cereals and technical plants</li> <li>→ Transfer of green house gas emission permits</li> <li>→ Supply of electricity</li> <li>→ Transfer of green certificates</li> <li>→ Supply of buildings, parts thereof and land</li> <li>→ Supply of investment gold</li> <li>→ Supply of mobile phones, microprocessors, gaming consoles, laptops and tablet computers (invoice amount exceeds RON 22,500.00 (approx EUR 5,000.00))</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply of goods provided as security</li> <li>→ Supply of goods following the cession of the reservation of ownership to an assignee</li> <li>→ Supply of immovable property sold by the judgment debtor in a compulsory sale procedure</li> <li>→ Supply of immovable property when the supplier opts for taxation</li> <li>→ Supply of gold</li> <li>→ Supply of metal scrap</li> <li>→ Transfer of green house gas emission permits</li> <li>→ Supply of mobile phones and integrated circuits (invoice amount exceeds EUR 5,000.00)</li> <li>→ Supply of specific agricultural crop (invoice amount exceeds EUR 5,000.00)</li> <li>→ Supply of specific metals (invoice amount exceeds EUR 5,000.00)</li> <li>→ Supply of specific construction works including supply of construction or its part under contract for work or another trade agreement</li> <li>→ Supply of goods with specific kind of installation or assembly</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services (including repair, cleaning, maintenance, reconstruction, demolition in connection with immovable property) as well as supply of personnel involved in construction services</li> <li>→ Supply of immovable property if opted for taxation</li> <li>→ Supply of metal waste, scrap, used material and connected services</li> <li>→ Transfer of greenhouse gas emission rights (valid until 31.12.2018)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction services (including repair, cleaning, maintenance, reconstruction, demolition in connection with immovable property) as well as supply of personnel involved in construction services</li> <li>→ Supply of immovable property if opted for taxation</li> <li>→ Supply of metal waste, scrap, used material and connected services</li> <li>→ Transfer of electrical energy and natural gas aimed at further supply</li> <li>→ Supply of mortgaged immovable property, supply of pledged property, and supply of goods or services subject to enforcement procedure</li> </ul>
<p>Taxable person who is not VAT exempt.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Romania.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Slovakia.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Slovenia.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Bosnia and Herzegovina.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Serbia.</p>
<p>Taxable person.  In case of supply of scraps or electronic equipment: taxable person who is not VAT exempt.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Romania.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Slovakia.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Slovenia.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Bosnia and Herzegovina.</p>	<p>Taxable person registered for VAT purposes in Serbia.</p>

# simplification

<b>simplification</b>	<b>Austria</b>	<b>Bulgaria</b>	<b>Croatia</b>	<b>Czech Republic</b>	<b>Hungary</b>
Simplification for consignment stock/call off stock	Yes	No	Yes	Yes	Yes
Simplification for a commissionaire structure	Yes	No	Yes	No	Yes
Simplification for VAT warehouse	No	No	Yes	No	Yes
Simplification for bonded (customs) warehouse	No	Yes	Yes	No	Yes

non-eu countries

<b>Poland</b>	<b>Romania</b>	<b>Slovakia</b>	<b>Slovenia</b>	<b>Bosnia &amp; Herzegovina</b>	<b>Serbia</b>
Yes	Yes	Yes	No/Yes	N/A	N/A
Yes	Yes	Yes	No	N/A	N/A
No	Yes	No	Yes	N/A	N/A
Yes	Yes	No	Yes	N/A	N/A





german

# registrierung

registrierung	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Grenze der umsatzsteuerlichen Registrierungspflicht für im Inland ansässige Steuerpflichtige	EUR 30.000,00	BGN 50.000,00 (ca EUR 25.600,00)	HRK 230.000,00 (ca EUR 30.600,00)	CZK 1 Mio (ca EUR 36.000,00)	Keine Angaben; ein Steuerpflichtiger, welcher Umsätze unter HUF 8 Mio (ca EUR 25.800,00) tätigt, kann jedoch zur unechten Steuerbefreiung optieren.
Umsatzsteuerliche Registrierungspflicht für im Ausland ansässige Steuerpflichtige	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Österreich umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, wenn er in einem Zeitraum von längstens zwölf Monaten die Umsatzgrenze von BGN 50.000,00 überschreitet. Die Registrierung hat innerhalb von 14 Tagen nach Ende des Besteuerungszeitraums, in dem diese Umsatzgrenze überschritten wurde, zu erfolgen (freiwillige Registrierung vor Überschreiten dieser Grenze ebenfalls möglich). Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat, die nicht in Bulgarien ansässig sind, sind verpflichtet, sich registrieren zu lassen, wenn sie Lieferungen mit Installation und Montage in Bulgarien bewirken (es sei denn Reverse Charge kommt zur Anwendung).	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Kroatien umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich innerhalb von 15 Tagen nachdem er eine in der Tschechischen Republik umsatzsteuerpflichtige Tätigkeit (sowie ig Lieferungen) durchgeführt hat, für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).  Eine vereinfachte Registrierung (sog „Identifizierung als steuerpflichtige Person“) hat bei ig Erwerben zu erfolgen.	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Ungarn umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt.
Freiwillige Ernennung eines steuerlichen Vertreters für EU-Unternehmen	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen (nur für Einfuhren).	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.
Obligatorische Ernennung eines steuerlichen Vertreters für Nicht-EU-Unternehmen	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet einen steuerlichen Vertreter zu ernennen, wenn keine Vereinbarung über Zusammenarbeit und gegenseitige Unterstützung mit dem Drittstaat existiert.	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet einen steuerlichen Vertreter zu ernennen, wenn keine Vereinbarung über Zusammenarbeit und gegenseitige Unterstützung mit dem Drittstaat existiert.	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet einen steuerlichen Vertreter zu ernennen, wenn keine Vereinbarung über Zusammenarbeit und gegenseitige Unterstützung mit dem Drittstaat existiert.	Nein	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet, einen steuerlichen Vertreter zu ernennen.
Intrastat Meldeschwelle – Wareneingänge	EUR 750.000,00	BGN 410.000,00 (ca EUR 209.630,00)	HRK 1,7 Mio (ca EUR 227.000,00)	CZK 8 Mio (ca EUR 290.000,00)	HUF 100 Mio (ca EUR 317.500,00)
Intrastat Meldeschwelle – Warenausgänge	EUR 750.000,00	BGN 240.000,00 (ca EUR 122.710,00)	HRK 750.000,00 (ca EUR 100.000,00)	CZK 8 Mio (ca EUR 290.000,00)	HUF 100 Mio (ca EUR 317.500,00)

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
PLN 200.000,00 (ca EUR 45.000,00)	RON 220.000,00 (ca EUR 49.000,00)	EUR 49.790,00	EUR 50.000,00	BAM 50.000,00 (ca EUR 26.000,00)	RSD 8 Mio (ca EUR 65.000,00)
Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Polen umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).	Grundsätzlich ist der ausländische Steuerpflichtige verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Rumänien umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt. In Fällen, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt, gibt es keine Registrierungsverpflichtung. In bestimmten, im Gesetz aufgezählten Fällen, ist eine freiwillige Registrierung möglich.	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in der Slowakei umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Slowenien umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt oder im Falle mancher steuerbefreiter Leistungen).	Der ausländische Steuerpflichtige ist verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, bevor er eine in Bosnien und Herzegowina umsatzsteuerbare (dh steuerpflichtige oder steuerbefreite) Tätigkeit beginnt.	Bei Warenlieferungen oder Dienstleistungen in Serbien ist die Registrierung von ausländischen Steuerpflichtigen durch einen steuerlichen Vertreter verpflichtend (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt).
Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen (nur für Einfuhren).	Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat können einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz im Ausland müssen einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz im Ausland können einen steuerlichen Vertreter ernennen.
Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet, einen steuerlichen Vertreter zu ernennen.	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet, einen steuerlichen Vertreter zu ernennen.	Nein	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet, einen steuerlichen Vertreter zu ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz im Ausland müssen einen steuerlichen Vertreter ernennen.	Steuerpflichtige mit Sitz im Ausland müssen einen steuerlichen Vertreter ernennen, wenn sie in Serbien steuerbare Warenlieferungen/ Dienstleistungen an nicht-steuerpflichtige Personen erbringen.
PLN 3 Mio (ca EUR 715.000,00)	RON 900.000,00 (ca EUR 200.000,00)	EUR 200.000,00	EUR 120.000,00	Keine Angaben	Keine Angaben
PLN 1,5 Mio (ca EUR 350.000,00)	RON 900.000,00 (ca EUR 200.000,00)	EUR 400.000,00	EUR 200.000,00	Keine Angaben	Keine Angaben

# verpflichtungen

verpflichtungen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Frist für Rechnungsausstellung	Für ig Warenlieferungen und B2B-Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für andere Lieferungen/Leistungen: Innerhalb von sechs Monaten nach Leistungserbringung.	Für ig Warenlieferungen und B2B-Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für andere Lieferungen/Leistungen: Innerhalb von 5 Tagen nach Leistungserbringung.	Für ig Warenlieferungen und B2B-Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für andere Lieferungen/Leistungen gibt es keine gesetzliche Frist.	Nicht später als 15 Tage nach Leistungserbringung.	Für ig Warenlieferungen und B2B Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für andere Lieferungen/Leistungen: Innerhalb einer angemessenen Zeit nach Leistungserbringung, wobei als angemessene Zeit längstens 15 Tage gelten.
Besteuerungszeitraum	Monatlich; vierteljährlich, wenn der Umsatz weniger als EUR 100.000,00 beträgt.	Monatlich	Monatlich; vierteljährlich, wenn der Umsatz weniger als HRK 800.000,00 (ca EUR 106.600,00) beträgt; ausgenommen EU-Umsätze. Für Steuerpflichtige ohne Sitz in Kroatien nur monatliche Abgabe (vierteljährlich nicht möglich).	Monatlich; vierteljährlich, wenn der Jahresumsatz weniger als CZK 10 Mio (ca EUR 360.000,00) beträgt. Vierteljährliche Periode startet dann im zweiten (ganzen) Kalenderjahr nach der Registrierung.	Monatlich; vierteljährlich, wenn der positive Saldo aus zu zahlender und abzugsfähiger Umsatzsteuer weniger als HUF 1 Mio (ca EUR 3.200,00) beträgt. Verpflichtende monatliche Abgabe in den ersten zwei Jahren der Registrierung.
Umsatzsteuerliche Jahreserklärung notwendig	Ja, außer die Umsatzerlöse betragen weniger als EUR 30.000,00 und der Steuerpflichtige (welcher als Kleinunternehmer zu qualifizieren ist) hat nicht zur Steuerpflicht optiert.	Nein	Nein	Nein	Nein
Frist für Umsatzsteuererklärungen	Einen Monat und 15 Tage nach dem Ende des Besteuerungszeitraums.	Am 14. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.
Frist für Zusammenfassende Meldungen	Am Ende des folgenden Monats.	Am 14. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.
Frist für Intrastat	Am 10. Werktag des folgenden Monats.	Am 14. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.	Am 12. Werktag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
Grundsätzlich nicht später als 15 Tage nach Leistungserbringung und nicht früher als 30 Tage vor Leistungserbringung (von diesem Grundsatz bestehen wenige gesetzliche Ausnahmen).	Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Im Fall von Voraus-/Teilzahlungen: Nicht später als am 15. Tag des auf die erhaltene Zahlung folgenden Monats.	Für ig Warenlieferungen, B2B-Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112) und stets bei Korrekturen der Bemessungsgrundlage: Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für Warenlieferungen und sonstige Leistungen: Nicht später als 15 Tage nach Leistungserbringung oder Erhalt der Zahlung.  Bei Erhalt der Zahlung vor Leistungserbringung: Nicht später als 15 Tage nach Erhalt der Zahlung oder bis Ende des Monats, in dem die Zahlung eingegangen ist.	Für ig Warenlieferungen und B2B Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats.  Für andere Lieferungen/Leistungen gibt es keine Frist.	Letzter Tag des Besteuerungszeitraums.	Letzter Tag des Besteuerungszeitraums.
Monatlich	Monatlich; vierteljährlich, wenn der Umsatz weniger als EUR 100.000,00 beträgt.  Im Fall von ig Erwerben ist der Besteuerungszeitraum zwingend monatlich und gültig für das aktuelle und das darauffolgende Jahr. Unter bestimmten Voraussetzungen kann die Finanzverwaltung auf Antrag das Jahr oder Halbjahr als Besteuerungszeitraum bewilligen.	Monatlich; vierteljährlich, wenn der Umsatz weniger als EUR 100.000,00 beträgt (innerhalb von 12 aufeinanderfolgenden Kalendermonaten und umsatzsteuerliche Registrierung länger als 12 Kalendermonate aufrecht).	Monatlich; vierteljährlich nur für Steuerpflichtige, die in Slowenien ansässig sind und die einen Vorjahresumsatz von weniger als EUR 210.000,00 haben und die keine EU-Lieferungen ausgeführt und keine grenzüberschreitenden B2B-Dienstleistungen erhalten haben.	Monatlich	Monatlich; Möglichkeit vierteljährlich zu wählen, wenn der Umsatz weniger als RSD 50 Mio (ca EUR 407.000,00) beträgt.
Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein
Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des auf den Besteuerungszeitraum folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am letzten Werktag des folgenden Monats; am 20. Tag des folgenden Monats, wenn auch eine Pflicht zur Einreichung der Zusammenfassenden Meldung besteht.	Am 10. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.
Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.	Keine Angaben	Keine Angaben
Am 10. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.	Keine Angaben	Keine Angaben

# verpflichtungen

verpflichtungen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Welche Formulare müssen elektronisch eingereicht werden	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung (für Eingangs- und Ausgangsumsätze), Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat, Kontrollliste	Umsatzsteuererklärung, Inländische Zusammenfassende Meldung, Zusammenfassende Meldung für ig Lieferungen und ig Erwerbe, Intrastat
Welche Formulare können elektronisch eingereicht werden	Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Intrastat	Die Umsatzsteuererklärung kann in Papierform durch folgende Steuerpflichtige eingereicht werden: <ul style="list-style-type: none"> <li>– ausländische Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in Kroatien, die ausschließlich gelegentlich internationale Personenbeförderungsleistungen via Kroatien erbringen.</li> <li>– Kleinunternehmer unter gewissen Voraussetzungen.</li> </ul>	Keine Angaben	Keine Angaben
Weitere verpflichtende Aufzeichnungen bzgl Umsatzsteuer	Keine Angaben	Keine Angaben	<ul style="list-style-type: none"> <li>– In Fällen des innerstaatlichen Reverse Charge: Elektronische Einreichung des PPO Formulars für Lieferanten/Kunden.</li> <li>– Beim grenzüberschreitenden Reverse Charge: Das INO PPO Formular ist in elektronischer Form vom Lieferanten einzureichen, wenn dieser ein ausländischer Steuerpflichtiger ist und für umsatzsteuerliche Zwecke in Kroatien registriert ist, sofern für dessen Lieferungen das erweiterte Reverse Charge zur Anwendung kommt (Art 194 RL 2006/112).</li> </ul>	Tschechische Steuerpflichtige sind dazu verpflichtet, eine Kontrollliste abzugeben. Die Einreichung der Kontrollliste hat elektronisch zu erfolgen.	<p>Inländische Zusammenfassende Meldung für in Ungarn steuerpflichtige Lieferungen und Leistungen, falls die von demselben Unternehmer oder an denselben Unternehmer in Rechnung gestellte Umsatzsteuer HUF 1 Mio (ca EUR 3.200; ab <b>1.7.2017</b>: HUF 100.000, ca EUR 320) in einem Veranlagungszeitraum übersteigt. Option zur Abgabe der Inländischen Zusammenfassenden Meldung durch den Steuerpflichtigen für alle Beteiligten, unabhängig von der Höhe der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer.</p> <p>Ab 1.7.2017 muss die inländische Zusammenfassende Meldung für in Ungarn steuerpflichtige Lieferungen und Leistungen nicht mehr übermittelt zu werden, da die Daten ohnehin online an die Steuerbehörde durch die Rechnungsausstellungssoftware übermittelt werden müssen, wenn die Rechnungen einen Steuerbetrag von über HUF 100.000 (ca EUR 320) ausweisen.</p> <p>Eine besondere Berichterstattungspflicht („EKAER“-System) besteht für Warenbewegungen von und nach Ungarn sowie für den erstmaligen steuerpflichtigen Verkauf in Ungarn. Für jede Fracht muss dabei eine spezielle EKAER-Referenznummer im Vorhinein über die Website des Finanzamtes angefordert werden.</p>

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat	Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Inländische Zusammenfassende Meldung, Intrastat (grundsätzlich alle Formulare)	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Inländische Zusammenfassende Meldung, Intrastat (grundsätzlich alle Formulare)	D-VAT Formular (Anhang zur Umsatzsteuererklärung)	Umsatzsteuererklärung
Keine Angaben	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Inländische Zusammenfassende Meldung	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben
<p>Liste der ig Erwerbe</p> <p>Inländische Zusammenfassende Meldung: Im Falle von innerstaatlichem Reverse Charge.</p> <p>Standard Audit File for Tax (SAF-T): Bestimmte Steuerpflichtige (abhängig von der Unternehmensgröße) sind verpflichtet bei EDV gestützter Buchführung die Daten via SAF Struktur monatlich zu übermitteln.</p>	<p>Inländische Zusammenfassende Meldung für in Rumänien steuerpflichtige Inlandsumsätze, unabhängig von der Höhe der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer.</p> <p>Bestimmte andere Meldungen müssen jährlich abgegeben werden.</p>	<p>Inländische Zusammenfassende Meldung für in der Slowakei steuerpflichtige Inlandsumsätze sowie innergemeinschaftliche Erwerbe und Reverse Charge, unabhängig von der Höhe der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer.</p>	<p>Inländische Zusammenfassende Meldung für Umsätze, die dem innerstaatlichen Reverse Charge unterliegen (durch den Leistenden).</p>	D-VAT Formular	<p>Ab 1.1.2018 ist die Berechnung der Umsatzsteuer verpflichtend gemeinsam mit der Umsatzsteuererklärung abzugeben.</p>

# verpflichtungen

verpflichtungen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Fälligkeit Umsatzsteuer	Einen Monat und 15 Tage nach dem Ende des Besteuerungszeitraums.	Am 14. Tag des folgenden Monats.	Am Ende des folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 20. Tag des folgenden Monats.
Frist für die Rückzahlung eines Vorsteuerguthabens	Frühestens am ersten Tag des Monats nach dem Zeitraum, für den die Umsatzsteuererklärung einzureichen ist.	Ein Vorsteuerguthaben wird grundsätzlich mit der Steuerpflicht für die nächsten beiden Besteuerungszeiträume verrechnet. Ein danach verbleibendes Guthaben wird innerhalb von 30 Tagen nach Einreichung der letzten Umsatzsteuererklärung erstattet (nach Prüfung durch die Finanzverwaltung).  Eine Erstattung erfolgt ebenfalls innerhalb von 30 Tagen nach Einreichung der Umsatzsteuererklärung, wenn in Lieferungen oder steuerbefreite Umsätze in einem Gesamtumfang von mehr als 30 % des Gesamtumsatzes des Monats getätigt wurden.	Innerhalb von 30 Tagen ab dem Tag, an dem die Umsatzsteuererklärung eingereicht wurde, jedoch nicht später als 90 Tage ab dem Tag, an dem ein Prüfverfahren eröffnet wurde.	30 Tage nach dem gesetzlichen Einreichetermin der Umsatzsteuererklärung.	75 Tage nach dem gesetzlichen Einreichetermin der Umsatzsteuererklärung, möglich in 30 oder 45 Tagen (abhängig von der Höhe des Guthabens), wenn nachgewiesen wird, dass der Antragsteller die gesamte Umsatzsteuer dem Lieferanten gezahlt hat.  Zu beachten ist, dass Steuerpflichtige seit 1.1.2016 automatisch von der Finanzbehörde als „risikobehaftet“ oder „nicht risikobehaftet“ eingestuft werden. Bei Steuerpflichtigen, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden/ werden, erfolgt die Rückzahlung des Vorsteuerguthabens grundsätzlich nur innerhalb von 75 Tagen.
Wird die Einfuhrumsatzsteuer in der Umsatzsteuererklärung deklariert	Es ist möglich, die Veranlagung zur Einfuhrumsatzsteuer bei der Finanzbehörde zu beantragen; dann wird die Einfuhrumsatzsteuer auf das Abgabenkonto des Importeurs gebucht und muss dadurch nicht bezahlt werden.	Es ist möglich, die Veranlagung zur Einfuhrumsatzsteuer bei der Finanzbehörde zu beantragen; dann wird die Einfuhrumsatzsteuer auf das Abgabenkonto des Importeurs gebucht und muss dadurch nicht bezahlt werden (gilt nur für Einfuhren iZm der Abwicklung von Investitionsvorhaben).	Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).	Es ist möglich, die Veranlagung zur Einfuhrumsatzsteuer bei der Finanzbehörde zu beantragen; dann wird die Einfuhrumsatzsteuer auf das Abgabenkonto des Importeurs gebucht und muss dadurch nicht bezahlt werden (gilt nur in Bezug auf Waren, welche von einer in Tschechien registrierten Person in den zollrechtlich freien Verkehr oder zur vorübergehenden Verwendung eingeführt werden).	Grundsätzlich nicht (dh nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung); allerdings besteht für bestimmte autorisierte Importeure die Möglichkeit, dass die Einfuhrumsatzsteuer auf das Abgabenkonto gebucht wird und dadurch nicht bezahlt werden muss. Diese Möglichkeit kann auf andere Steuerpflichtige ausgedehnt werden, wenn bei der Einfuhr im Rahmen der indirekten Vertretung der Vertreter bestimmte Voraussetzungen erfüllt (spezielle Qualifikation, bestimmte Umsatzhöhe, etc).



Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am 25. Tag des auf den Besteuerungszeitraum folgenden Monats.	Am 25. Tag des folgenden Monats.	Am letzten Werktag des folgenden Monats.	Am 10. Tag des folgenden Monats.	Am 15. Tag des folgenden Monats.
<p>In der Regel erfolgt die Rückzahlung innerhalb von 60 Tagen nach Übermittlung der Umsatzsteuererklärung. Wurden in der Abrechnungsperiode keine steuerpflichtigen Umsätze ausgeführt, dann beträgt die Frist jedoch 180 Tage. Unter bestimmten Voraussetzungen erfolgt auf Antrag innerhalb von 25 Tagen nach Übermittlung der Umsatzsteuererklärung die Rückzahlung.</p>	<p>Ein Vorsteuerguthaben wird auf Antrag innerhalb eines Zeitraums von maximal 45 Tagen nach Einreichung des Antrags erstattet. Falls die Finanzverwaltung mehr Informationen benötigt, um die Rückzahlung genehmigen zu können, verlängert sich der Zeitraum entsprechend.</p>	<p>Ein Vorsteuerguthaben wird grundsätzlich im folgenden Besteuerungszeitraum von der Umsatzsteuer abgezogen oder innerhalb von 30 Tagen nach Abgabe der Umsatzsteuererklärung für den folgenden Besteuerungszeitraum rückerstattet.</p> <p>Vereinfachungsregel: Verkürzte Frist von 30 Tagen nach Abgabe der Umsatzsteuererklärung, wenn der Steuerpflichtige innerhalb der vorangehenden 6 Monate keine Zahlungsrückstände über EUR 1.000,00 iZm Steuern, Zollabgaben und/oder Sozial-/Gesundheitsversicherungsbeiträgen hatte.</p>	<p>Einen MwSt-Überhang überweist das Finanzamt innerhalb von 21 Tagen nach Abgabe der Umsatzsteuererklärung auf das Konto des Steuerpflichtigen; eine Verrechnung mit anderen Steuer-Zahllasten ist allerdings ebenfalls möglich.</p>	<p>Nicht später als 60 Tage nach dem gesetzlichen Einreichtermin der Umsatzsteuererklärung (30 Tage für Unternehmer, die Ausfuhren tätigen); eine Verrechnung mit Umsatzsteuer-Zahllasten ist allerdings ebenfalls möglich.</p>	<p>Einen MwSt-Überhang überweist das Finanzamt innerhalb von 45 Tagen (15 Tage für überwiegend als Exporteure tätige) nach Abgabe der Umsatzsteuererklärung auf das Konto des Steuerpflichtigen; eine Verrechnung mit Umsatzsteuer-Zahllasten ist allerdings ebenfalls möglich. Im Fall von verspäteter Abgabe der Umsatzsteuererklärung beginnen die genannten Fristen am Tag der Vorlage des Antrags.</p>
<p>Ja, aber nur wenn vereinfachtes Zollverfahren zur Anwendung gelangt oder wenn der Steuerpflichtige den Status eines „zugelassenen Wirtschaftsbeteiligten“ (AEO) innehat.</p>	<p>Ja, als Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung; unter bestimmten Bedingungen können Steuerpflichtige die Zahlung der Einfuhrumsatzsteuer aufschieben. In diesem speziellen Fall muss die aufgeschobene Einfuhrumsatzsteuer in der Umsatzsteuererklärung sowohl als abziehbare als auch als entrichtete Einfuhrumsatzsteuer zum Zeitpunkt der Aufschiebung erklärt werden.</p>	<p>Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).</p>	<p>Ja, wenn der Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer ein in Slowenien ansässiger Steuerpflichtiger ist. Nicht ansässige Steuerpflichtige, die in Slowenien umsatzsteuerlich registriert sind, können dies nur beantragen, wenn sie für diesen Zweck einen Fiskalvertreter ernennen.</p>	<p>Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).</p>	<p>Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).</p>

# verpflichtungen

verpflichtungen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Umsatzsteuer ist nicht abzugsfähig bei	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die weniger als 10 % unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Leistungen iZm einem Grundstück: der Teil der Leistung, der für private Zwecke genutzt wird</li> <li>→ Lieferungen von Waren oder Dienstleistungen und Einfuhren, wenn die Gegenleistung für die Lieferung überwiegend ertragsteuerlich nicht abzugsfähig ist (zB Unterhaltung, Repräsentationsaufwendungen)</li> <li>→ Aufwendungen (Ankauf, Vermietung, Wartung und Betrieb) für Personenkraftwagen (davon ausgenommen PKWs mit CO2-Emissionswert von 0 g/km oder Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Erwerben, die nicht für steuerpflichtige Ausgangsumsätze gedacht sind oder von vornherein für steuerfreie Umsätze gedacht sind</li> <li>→ Erwerb von Waren und Dienstleistungen für Repräsentations- und Unterhaltungszwecke</li> <li>→ Aufwendungen (Ankauf, Vermietung, Wartung und Betrieb) für Personenkraftwagen (außer Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> <li>→ Lieferung (später) beschlagnehmter Waren</li> <li>→ Lieferung (später) abgerissener Gebäude, weil rechtswidrig erbaut</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Erwerb von Waren und Dienstleistungen für Repräsentations- und Unterhaltungszwecke</li> <li>→ Aufwendungen für Sportboote, Luftfahrzeuge und Personenkraftwagen (außer Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Erwerb von Waren und Dienstleistungen für Repräsentations- und Unterhaltungszwecke</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Aufwendungen für Verpflegung und Getränke und Dienstleistungen für Unterhaltungszwecke</li> <li>→ Treibstoff und Gasöl für Personenkraftwagen sowie sonstige Aufwendungen für Personenkraftwagen, Motorrad, Yacht, Wasserfahrzeug für Zwecke des Sports und der Unterhaltung</li> <li>→ 50 % der Dienstleistungen iZm der Benutzung von Personenkraftwagen</li> <li>→ Dienstleistungen iZm Wohnimmobilien</li> <li>→ Taxigebühren, Parkgebühren, Mautgebühren</li> <li>→ Restaurant- und Cateringdienstleistungen</li> <li>→ Dienstleistungen im Unterhaltungsbereich</li> <li>→ 30 % der Telefonkosten</li> </ul>
Vorsteuererstattung für nicht in der EU Ansässige → Gegenseitigkeit vorausgesetzt → steuerlicher Vertreter vorausgesetzt	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Nein</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Beherbergungs- und Restaurantdienstleistungen</li> <li>→ Aufwendungen für Personenkraftwagen (Kauf, Vermietung, Instandhaltung, Betrieb, Treibstoff, Öl, usw.) wenn diese Fahrzeuge nicht ausschließlich für geschäftliche Zwecke genutzt werden, sind nur zu 50 % abzugsfähig</li> <li>→ Die ausschließlich betriebliche Verwendung von Personenkraftwagen muss vom Steuerpflichtigen nachgewiesen werden. Zu diesem Zweck muss der Steuerpflichtige               <ul style="list-style-type: none"> <li>→ ein Fahrtenbuch führen</li> <li>→ eine spezielle Erklärung an die Finanzbehörde übermitteln</li> <li>→ innerbetriebliche Verfahren einführen, um die Möglichkeit einer privaten Nutzung auszuschließen.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Erwerben, für die keine ordnungsgemäßen Begleitdokumente vorliegen</li> <li>→ Tabak und Alkohol mit einigen Ausnahmen</li> <li>→ Aufwendungen für Personenkraftwagen, wenn diese Fahrzeuge nicht ausschließlich für geschäftliche Zwecke genutzt werden, sind nur zu 50 % abzugsfähig</li> <li>→ Beträgen, die im Namen und im Auftrag anderer Unternehmen bezahlt wurden und daraufhin an diese Unternehmen weiterverrechnet werden</li> </ul>	<p>Erwerb von Waren und Bezug von Dienstleistungen zu Repräsentationszwecken (zB Restaurantdienstleistungen).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Aufwendungen für Sportyachten /Sportboote und Luftfahrzeuge (außer wenn für unternehmerische Zwecke verwendet: Güter- oder Personentransport, Vermietung oder Verkauf)</li> <li>→ Aufwendungen für Personenkraftfahrzeuge (außer Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> <li>→ Erwerb von Waren und Bezug von Dienstleistungen zu Unterhaltungszwecken (dazu zählen nur Aufwendungen iZm der Bewirtung bei geschäftlichen oder gesellschaftlichen Kontakten)</li> <li>→ Aufwendungen für Verpflegung (einschließlich Getränke) und Unterbringung, es sei denn diese Aufwendungen entstehen iZm unternehmerischen Tätigkeiten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerben, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>→ Erwerb von Waren und Bezug von Dienstleistungen zu Repräsentations- und Unterhaltungszwecken</li> <li>→ Aufwendungen für Personenkraftwagen, Motoren, Yachten, Boote und Luftfahrzeuge (außer Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Erwerb von Waren und Bezug von Dienstleistungen zu Repräsentationszwecken</li> <li>→ Aufwendungen für Personenkraftwagen (außer Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke), Motoren, Yachten, Boote und Luftfahrzeuge</li> <li>→ Aufwendungen für Verpflegung und Transport von Angestellten oder anderweitig angestellten Personen (Pendler)</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Ja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul> <p>Anmerkung: Der Erstattungsantrag muss elektronisch gestellt werden, wofür der Antragsteller eine slowenische Steuernummer benötigt.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Nein</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Ja</li> <li>→ Ja</li> </ul>

# strafen und strafzinsen

strafen und strafzinsen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Strafen/Strafzinsen für Nichteinreichen von Erklärungen/ verspätete Erklärungen	Bis zu 10 % der Umsatzsteuerschuld.	Strafe von BGN 500,00 (ca EUR 260,00) bis BGN 10.000,00 (ca EUR 5.100,00).	Strafe von HRK 2.000,00 bis HRK 500.000,00 (ca EUR 260,00 bis EUR 66.600,00) für den Steuerpflichtigen und HRK 1.000,00 bis HRK 50.000,00 (ca EUR 130,00 bis EUR 6.600,00) für die Organe einer juristischen Person.	0,05 % pro Tag der verspäteten Erklärung der Steuerschuld bzw in Höhe eines allfälligen Guthabens; mind CZK 500,00 (ca EUR 18,00), max 5 % der geschuldeten Umsatzsteuer bzw CZK 300.000,00 (ca EUR 11.000,00).	Bis zu HUF 500.000,00 (ca EUR 1.600,00).  Anmerkung: Steuerpflichtige, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.
Strafen/Strafzinsen für verspätete Bezahlung	2 % der Umsatzsteuerschuld.	10 % über dem Basiszinsatz p.a.; Strafe in Höhe der nicht erklärten Umsatzsteuer, mindestens jedoch BGN 500,00 (ca EUR 255,00).	Verspätungszinsen: derzeit 7,68 % p.a. und Strafen für Steuerpflichtige und verantwortliche Organe einer juristischen Person: siehe oben.	Zinsen: Reposatz der Tschechischen Nationalbank (derzeit 0,05 %) zzgl 14 % p.a.; für max 5 Jahre.	Strafe: 50 % bis 200 % der Umsatzsteuer.  Verspätungszinsen: das Doppelte des ungarischen Leitzinses.  Anmerkung: Steuerpflichtige, die als risikobehaftet eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<p>Die Strafen für die verantwortlichen Organe bestimmen sich nach dem Strafrecht.</p>	<p>Umsatzsteuererklärung: Strafen von                      → RON 1.000,00 bis RON 5.000,00 (ca EUR 220,00 bis EUR 1.100,00) für mittelgroße und große Steuerzahler.                      → RON 500,00 bis RON 1.000,00 (ca EUR 110,00 bis EUR 220,00) für andere Steuerzahler.</p> <p>Zusammenfassende Meldung:                      Strafen von RON 1.000,00 bis RON 5.000,00 (ca EUR 220,00 bis EUR 1.100,00).</p> <p>Inländische Zusammenfassende Meldung: Strafen von                      → RON 12.000,00 bis RON 14.000,00 (ca EUR 2.700,00 bis EUR 3.150,00) für mittelgroße und große Steuerzahler.                      → RON 2.000,00 bis RON 3.500,00 (ca EUR 440,00 bis EUR 780,00) für andere Steuerzahler.</p>	<p>Für verspätete Einreichung der Umsatzsteuererklärung:                      Strafen von EUR 30,00 bis EUR 16.000,00.</p> <p>Für verspätete Einreichung der Zusammenfassenden Meldung:                      Strafe von EUR 60,00 bis EUR 3.000,00.</p> <p>Für verspätete Einreichung der inländischen Zusammenfassenden Meldung:                      Strafe von EUR 10.000,00 (bei Wiederholung - bis zu EUR 100.000,00).</p>	<p>Strafe von EUR 2.000,00 bis EUR 125.000,00 für Steuerpflichtige und von EUR 200,00 bis EUR 4.100,00 für die Organe einer juristischen Person.</p>	<p>Strafe von BAM 300,00 (ca EUR 153,00) sowohl für Steuerpflichtige als auch für die Organe einer juristischen Person.</p>	<p>→ Strafe von RSD 100.000,00 bis RSD 2 Mio (ca EUR 800,00 bis EUR 16.500,00) für Steuerpflichtige, die die Erklärung nicht rechtzeitig eingereicht, die Umsatzsteuer aber rechtzeitig bezahlt haben.                      → Strafe von RSD 100.000,00 (ca EUR 800,00) für juristische Personen, die die Umsatzsteuer rechtzeitig bezahlt, aber die Erklärung verspätet abgegeben haben.</p>
<p>Basiszinssatz für Verspätungszinsen: 8 % p.a.</p> <p>Unter bestimmten Voraussetzungen begünstigter Zinssatz von 4 % oder 6 % p.a. oder erhöhter Zinssatz von 12 % p.a.</p> <p>Bei Entdecken durch Steuerbehörde: 12 % p.a. Strafen für die verantwortlichen Organe (siehe oben).</p>	<p>Zinsen von 0,02 % pro Säumnistag.</p> <p>Verspätungszinsen von 0,01 % pro Säumnistag.</p>	<p>Zinsen: 4 x Basiszinssatz der EZB p.a., berechnet pro Säumnistag (jedenfalls mind 15 % p.a.).</p>	<p>Strafe von EUR 2.000,00 bis EUR 125.000,00 für Steuerpflichtige und von EUR 200,00 bis EUR 4.100,00 für die Organe der juristischen Person.</p> <p>Verspätungszinsen: 9 % p.a.</p>	<p>Zinsen: 0,04 % pro Säumnistag.</p>	<p>→ 10 % bis 50 % der nicht gezahlten, im Rahmen einer Steuerprüfung festgestellten Umsatzsteuer (mind jedoch RSD 250.000,00 (ca EUR 2.000,00)) für juristische Personen.                      → Strafe von RSD 100.000,00 (ca EUR 800,00) für juristische Personen bei verspäteter Bezahlung.</p>

# strafen und strafzinsen

strafen und strafzinsen	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
Strafen/Strafzinsen für inkorrekte Umsatzsteuererklärung	Säumniszuschläge und finanzstrafrechtliche Konsequenzen.	Strafe in Höhe der nicht erklärten Umsatzsteuer, mindestens jedoch BGN 1.000,00 (ca EUR 510,00).	Strafen für Steuerpflichtige und verantwortliche Organe einer juristischen Person (siehe oben).	Bis zu 20 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und der erklärten Umsatzsteuer sowie Zinsen für die verspätete Bezahlung (siehe oben).	Bei Entdecken durch Steuerbehörde: <ul style="list-style-type: none"><li>→ Strafe von 50 % bis 200 % des Steuerfehlbetrages.</li><li>→ Säumniszuschlag von max HUF 500.000,00 (ca EUR 1.600,00).</li><li>→ Verspätungszuschlag: das Doppelte des ungarischen Leitzinses.</li></ul> Anmerkung: Steuerpflichtige, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.  Bei Selbstanzeige: <ul style="list-style-type: none"><li>→ Selbstrevisionszuschlag (entspricht dem ungarischen Leitzins).</li></ul>

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<p>Von 20% bis zu 100 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und der erklärten Umsatzsteuer (abhängig vom Vergehen).</p> <p>Zinsen und Strafen für die verantwortlichen Organe (siehe oben).</p>	<p>Bei fehlerhafter Erklärung/Korrektur der Zusammenfassenden Meldung: Strafen von RON 500,00 bis RON 1.500,00 (ca EUR 110,00 bis EUR 330,00).</p> <p>Im Falle einer Neubewertung der Umsatzsteuer, die zu einer Umsatzsteuerzahllast führt, kommt der oben angeführte Zinssatz (0,02 %) und die Verspätungszinsen (0,08 %) zur Anwendung.</p>	<p>Bei Entdecken durch Steuerbehörde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ 3 x Basiszinssatz der EZB p.a. (mind 10 % p.a.); mind 1 % der zusätzlich festgesetzten Umsatzsteuer, max in Höhe der zusätzlich festgesetzten Umsatzsteuer.</li> </ul> <p>Bei Selbstanzeige:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ 1 x Basiszinssatz der EZB p.a. (mind 3 % p.a.); mind 1 % der zusätzlich erklärten Umsatzsteuer, max in Höhe der zusätzlich erklärten Umsatzsteuer.</li> </ul> <p>Bei Selbstanzeige innerhalb von 15 Tagen nach Beginn der steuerlichen Betriebsprüfung:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ 2 x ECB Zinssatz p.a. (mind 7 % p.a.); mind 1 % der zusätzlich erklärten Umsatzsteuer, max in Höhe der zusätzlich erklärten Umsatzsteuer.</li> </ul>	<p>Bei Entdecken durch Steuerbehörde:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Strafe von EUR 2.000,00 bis EUR 125.000,00 für Steuerpflichtige und von EUR 200,00 bis EUR 4.100,00 für die Organe einer juristischen Person.</li> <li>→ Zinsen: 12-Monats-EURIBOR.</li> </ul> <p>Bei Selbstanzeige:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Zinsen: 12-Monats-EURIBOR + Zuschlag iHv 1 bis 4 Prozentpunkte (abhängig von der Zeit, die seit der fehlerhaften Erklärung vergangen ist).</li> </ul>	<p>50 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und erklärten Umsatzsteuer (jedenfalls mind BAM 100,00 (ca EUR 51,00)).</p>	<p>Bis zu 30 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und erklärten Umsatzsteuer, aber nicht weniger als RSD 200.000,00 (ca EUR 1.640,00).</p>

# übergang der steuerschuld

übergang	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
<b>der steuerschuld</b>	<b>Grenzüberschreitendes Reverse-Charge (B2B)</b>				
→ Für welche Umsätze	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Alle sonstigen Arten von Dienstleistungen (ausgenommen die entgeltliche Duldung der Benutzung von Mautstraßen und Dienstleistungen betreffend die Eintrittsberechtigung für Veranstaltungen auf dem Gebiet der Kultur, der Künste, des Sports, der Wissenschaft, des Unterrichts, der Unterhaltung und Ähnliches)</li> <li>→ Werklieferungen</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Dienstleistungen iZm Grundstücken</li> <li>→ Kurzzeitige Vermietung von Transportmitteln</li> <li>→ Dienstleistungen auf dem Gebiet der Kultur, der Künste, des Sports, der Wissenschaft, des Unterrichts, der Unterhaltung</li> <li>→ Personenbeförderung</li> <li>→ Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage</li> <li>→ Lieferungen und Leistungen iZm Saatgut, Weizen, Roggen, Hafer, Mais, Reis und anderen Getreidesorten</li> <li>→ Lieferungen von Abfall und Abfallverwertung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage (Werklieferungen)</li> <li>→ Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte</li> <li>→ Warenlieferungen und Leistungen von nicht ansässigen Steuerpflichtigen (kein Sitz oder feste Niederlassung in Kroatien)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Alle sonstigen Arten von Dienstleistungen</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage</li> <li>→ Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte</li> <li>→ Warenlieferungen (seit 29.7.2016)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Dienstleistungen: Dienstleistungen iZm Grundstücken (insbesondere, aber nicht nur: Vermittlung, Bewertung und andere Experten-dienstleistungen, Wohnungen; Recht zur Benutzung, Dienstleistungen iZm der Koordinierung von Bauleistungen), Personenbeförderung, Eintritt zu sportlichen und kulturellen Veranstaltungen, Mieten von Transportmitteln, Restaurant und Catering</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Schlüsselfertige Lieferung von Immobilien</li> </ul>
→ Status des Lieferanten	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</li> <li>→ Sonstige Reverse Charge Umsätze: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in Kroatien. Eine umsatzsteuerliche Registrierung ist irrelevant.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen und sonstige Reverse Charge Umsätze (außer Warenlieferungen): Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</li> <li>→ Warenlieferung: Steuerpflichtiger ist in Tschechien weder ansässig noch registriert.</li> </ul>	Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.



Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Alle sonstigen Arten von Dienstleistungen</li> <li>→ Warenlieferungen</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Lieferung mit Installation und Montage</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Alle sonstigen Arten von Dienstleistungen</li> <li>→ Warenlieferungen</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Warenlieferungen für die das Zollverfahren mit zollbefreiender Wirkung angewendet werden kann</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Dienstleistungen iZm Grundstücken</li> <li>→ Kurzzeitige Vermietung von Transportmitteln</li> <li>→ Dienstleistungen auf dem Gebiet der Kultur, der Künste, des Sports, der Wissenschaft, des Unterrichts und der Unterhaltung</li> <li>→ Personenbeförderung</li> <li>→ Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen</li> <li>→ Warenlieferungen</li> <li>→ Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Alle Dienstleistungen, die unter die sog B2B-Grundregel des Art 44 der RL 2006/112 fallen (Art 196 der RL 2006/112)</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Übertragung von Urheberrechten, Patenten, Lizenzen, Werbeleistungen, Beratungsleistungen, Leistungen von Ingenieuren, Rechtsanwälten, Wirtschaftsprüfern, Buchhaltern, etc</li> <li>→ Leistungen iZm Grundstücken inkl Vermietung und Verpachtung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Vermietung von beweglichen Anlagegütern, Werbeleistungen, Beratungsdienstleistungen, Bank-, Finanz- und Versicherungsdienstleistungen, Telekommunikationsdienstleistungen, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, elektronisch erbrachte Dienstleistungen</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</li> <li>→ Warenlieferungen und sonstige Dienstleistungen (außer die Lieferung von Gas und Elektrizität): Steuerpflichtige ohne Sitz oder feste Niederlassung in Polen, welche auch nicht umsatzsteuerlich in Polen registriert sind.</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige ohne Sitz oder feste Niederlassung in Polen. Eine umsatzsteuerliche Registrierung ist irrelevant.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</li> <li>→ Warenlieferungen und sonstige Dienstleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in Rumänien und die nicht umsatzsteuerlich registriert sind.</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität: siehe oben.</li> <li>→ Warenlieferungen für die das Zollverfahren mit zollbefreiender Wirkung angewendet werden kann: nicht ausdrücklich erwähnt.</li> </ul>	<p>Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</p>	<p>Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</p>	<p>Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</p>	<p>Steuerpflichtige ohne Sitz oder einer festen Niederlassung, die an der Leistung beteiligt ist.</p>

# übergang der steuerschuld

übergang	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
<b>der steuerschuld</b>	<b>Grenzüberschreitendes Reverse-Charge (B2B)</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Status des Empfängers</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Dienstleistungen/Werklieferungen: Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch) oder Körperschaft des öffentlichen Rechts, unabhängig davon, ob der Leistungsempfänger einen Sitz oder eine feste Niederlassung in Österreich hat oder in Österreich registriert ist.</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige Person, die umsatzsteuerlich in Österreich erfasst ist.</li> </ul>	<p>Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch) oder Körperschaft des öffentlichen Rechts, die in Bulgarien umsatzsteuerlich registriert ist.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige Personen mit Sitz oder fester Niederlassung in Kroatien oder Körperschaft des öffentlichen Rechts, die in Kroatien umsatzsteuerlich registriert ist.</li> <li>→ Lieferung mit Installation und Montage und Lieferung von Gas und Elektrizität: Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch), die in Kroatien umsatzsteuerlich registriert ist.</li> <li>→ Warenlieferungen/Dienstleistungen der nicht ansässigen Steuerpflichtigen: Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch), die in Kroatien umsatzsteuerlich registriert ist sowie kroatische Kleinunternehmer, die nicht umsatzsteuerlich registriert sind.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Steuerpflichtiger mit Sitz oder fester Niederlassung in Tschechien.</li> <li>→ Nichtansässiger Unternehmer, der in Tschechien umsatzsteuerlich registriert ist.</li> </ul>	<p>Steuerpflichtiger, der in Ungarn registriert ist (Ausnahme: Empfänger unterliegt einer persönlichen Steuerbefreiung).</p>

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Jeder Steuerpflichtige oder juristische Personen, die Nichtunternehmer sind, welche in Polen umsatzsteuerlich erfasst sind oder erfasst sein müssten.</li> <li>→ Alle anderen Dienstleistungen: Jeder Steuerpflichtige oder juristische Personen, die Nichtunternehmer sind, mit Sitz oder fester Niederlassung in Polen, welche in Polen umsatzsteuerlich erfasst sind oder erfasst sein müssten.</li> <li>→ Warenlieferungen (mit Ausnahme von Lieferungen von Gas und Elektrizität): Jeder Steuerpflichtige oder juristische Personen, die Nichtunternehmer sind, mit Sitz oder fester Niederlassung in Polen.</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität: Jede steuerpflichtige Person, die umsatzsteuerlich in Polen erfasst ist.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Jeder Steuerpflichtige und Körperschaften des öffentlichen Rechts, welche in Rumänien registriert sind.</li> <li>→ Warenlieferungen: <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Jeder Steuerpflichtige oder Körperschaft öffentlichen Rechts, die in Rumänien ansässig sind (unabhängig davon ob er in Rumänien umsatzsteuerlich registriert ist).</li> <li>→ Jeder Steuerpflichtige, der nicht in Rumänien ansässig ist, aber umsatzsteuerlich in Rumänien registriert ist.</li> </ul> </li> <li>→ Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige Person, die umsatzsteuerlich in Rumänien erfasst ist.</li> <li>→ Warenlieferungen für die das Zollverfahren mit zollbefreiender Wirkung angewendet werden kann: Die Mehrwertsteuer wird von der Person geschuldet, die veranlasst, dass die Gegenstände nicht mehr dem zollrechtlich freien Verkehr unterliegen (Art 202 der RL 2006/112).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Steuerpflichtiger mit Sitz oder fester Niederlassung in der Slowakei.</li> <li>→ Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte: Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch) oder Körperschaft öffentlichen Rechts, die in der Slowakei umsatzsteuerlich registriert ist.</li> </ul>	<p>Registrierter Steuerpflichtiger mit Sitz oder fester Niederlassung in Slowenien.</p>	<p>Steuerpflichtiger mit Sitz oder fester Niederlassung in Bosnien und Herzegowina.</p>	<p>Steuerpflichtiger mit Sitz oder fester Niederlassung in Serbien.</p>

# übergang der steuerschuld

übergang	Österreich	Bulgarien	Kroatien	Tschechische Republik	Ungarn
<b>der steuerschuld</b>	<b>Innerstaatliches Reverse Charge (B2B)</b>				
– Für welche Umsätze	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bauleistungen</li> <li>– Lieferung sicherungsübereigneter Gegenstände</li> <li>– Lieferung von Gegenständen im Anschluss an die Übertragung des Eigentumsvorbehalts auf einen Zessionar</li> <li>– Lieferung von Grundstücken, die vom Schuldner im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens verkauft werden</li> <li>– Lieferung von Schrott</li> <li>– Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>– Lieferung von Handys und integrierten Schaltkreisen (Rechnungsbetrag über EUR 5.000,00)</li> <li>– Lieferung von Videospielkonsolen, Laptops und Tablet-Computern (Rechnungsbetrag über EUR 5.000,00)</li> <li>– Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>– Übertragung von Gas- und Elektrizitätszertifikaten</li> <li>– Lieferungen von bestimmten Metallen (bei Rechnungsbetrag &lt; EUR 5.000,00 Verzicht auf Reverse Charge möglich, dh Rechnung mit 20 % USt)</li> <li>– Lieferungen von Anlagegold</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Lieferung von Abfall und Abfallverwertung</li> <li>– Lieferung von Anlagegold</li> <li>– Lieferung von Getreide</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bauleistungen (einschließlich Reparatur-, Reinigungs-, Wartungs-, Umbau- und Abbruchleistungen iZm Immobilien) sowie Zurverfügungstellung von Personal für diese Tätigkeiten</li> <li>– Lieferung von Gebrauchtmaterial, Schrott und Abfallstoffen</li> <li>– Lieferung von Grundstücken, wenn der Lieferer zur Steuerpflicht optiert hat</li> <li>– Lieferung von Grundstücken, die vom Schuldner im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens verkauft werden</li> <li>– Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bau- und Installationsleistungen</li> <li>– Lieferung von Anlagegold</li> <li>– Lieferung von Goldmaterial mit einem Feingehalt von &gt; 333</li> <li>– Lieferung von Eisen und Nichteisenabfällen, Schrott und Gebrauchtmaterial usw</li> <li>– Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>– Lieferung von gewissen Telekommunikationsdienstleistungen (seit 1.10.2016)</li> <li>– Reverse Charge in folgenden Fällen, wenn die steuerpflichtige Lieferung CZK 100.000,00 (ca EUR 3.600,00) übersteigt: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Lieferung von Getreide</li> <li>– Lieferung von bestimmten (Edel-)Metallen</li> <li>– Lieferung von Handys und integrierten Schaltkreisen</li> <li>– Lieferung von Videospielkonsolen, Laptops und Tablet-Computern</li> </ul> </li> <li>– Lieferung von Grundstücken, wenn der Lieferer zur Steuerpflicht optiert hat</li> <li>– Lieferung von Elektrizitätszertifikaten (ab 1.2.2016)</li> <li>– Lieferung von Gas und Elektrizität an steuerpflichtige Wiederverkäufer (ab 1.2.2016)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Schlüsselfertige Lieferung von Immobilien</li> <li>– Bau und Lieferung von Immobilien, die der behördlichen Genehmigung bedürfen (einschließlich Gebäude, Wiederaufbau, Umbau etc) sowie Zurverfügungstellung von Personal für die genannten Leistungen</li> <li>– Lieferung von Grundstücken und Baustellen wenn zur Umsatzsteuer optiert wurde</li> <li>– Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>– Lieferung von Waren in der Insolvenz</li> <li>– Lieferung von bestimmten landwirtschaftlichen Produkten (zB Weizen)</li> <li>– Lieferung von bestimmten Stahlprodukten gemäß Zolltarif-Nummern</li> <li>– Lieferung von Abfall, Chrom und Vanadium-Schrott</li> <li>– Zuverfügungstellung von Personal, Leistungen von Bildungseinrichtungen</li> </ul>
– Status des Lieferanten	Jeder Steuerpflichtige (in- oder ausländisch).	Jeder Steuerpflichtige (in- oder ausländisch) oder nicht-steuerpflichtige juristische Person.	Inländische Steuerpflichtige, die in Kroatien umsatzsteuerlich registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Tschechien registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Ungarn registriert sind (Ausnahme: Lieferant unterliegt einer persönlichen Steuerbefreiung).
– Status des Empfängers	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Bauleistungen: Steuerpflichtiger (in- oder ausländisch), der üblicherweise Bauleistungen erbringt oder seinerseits mit der Erbringung von Bauleistungen beauftragt war.</li> <li>– Sonstige Leistungen: Jeder beliebige Steuerpflichtige (in- oder ausländisch).</li> </ul>	Steuerpflichtige, die in Bulgarien registriert sind.	Jede steuerpflichtige Person (in- oder ausländisch), die in Kroatien umsatzsteuerlich registriert ist.	Steuerpflichtige, die in Tschechien registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Ungarn registriert sind (Ausnahme: Empfänger unterliegt einer persönlichen Steuerbefreiung).

Polen	Rumänien	Slowakei	Slowenien	Bosnien & Herzegowina	Serbien
<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Lieferung von Abfall, Schrott und ähnlichen Waren, Silber, Gold, Juwelen und bestimmtem Schmuck</li> <li>→ Lieferung von bestimmten elektronischen Geräten, wie Handys, Notebooks, Mikroprozessoren, Spielkonsolen, Tablet-Computern (wenn der Wert eines einheitlichen wirtschaftlichen Vorgangs PLN 20.000,00 (ca EUR 4.620,00) übersteigt)</li> <li>→ Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>→ Bauleistungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Lieferung von Rückständen und anderen recyclingfähigen Materialien aus Eisen- und Nichteisenmetallen (zB Schrott, einschließlich Halberzeugnisse)</li> <li>→ Lieferung von Holz und Holzwerkstoffen</li> <li>→ Lieferung von Getreide und technischen Anlagen</li> <li>→ Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>→ Lieferung von Elektrizität</li> <li>→ Lieferung von Grünstromzertifikaten</li> <li>→ Lieferung von Gebäuden, Gebäudeteilen und Grundstücken</li> <li>→ Lieferung von Anlagegold</li> <li>→ Lieferung von Handys, Mikroprozessoren, Spielkonsolen, Tablet-Computern und Laptops (Rechnungsbetrag über RON 22.500,00 (ca EUR 5.000,00))</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Lieferung sicherheitsübereigneter Gegenstände</li> <li>→ Lieferung von Gegenständen im Anschluss an die Übertragung des Eigentumsvorbehalts auf einen Zessionar</li> <li>→ Lieferung von Grundstücken, die vom Schuldner im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens verkauft werden</li> <li>→ Lieferung von Immobilien, wenn der Lieferer zur Steuerpflicht optiert hat</li> <li>→ Lieferung von Gold</li> <li>→ Lieferung von Metallschrott</li> <li>→ Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten</li> <li>→ Lieferung von Waren im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens</li> <li>→ Lieferung von Handys und integrierten Schaltkreisen (Rechnungsbetrag über EUR 5.000,00)</li> <li>→ Lieferung von bestimmten landwirtschaftlichen Produkten (Rechnungsbetrag über EUR 5.000,00)</li> <li>→ Lieferung von bestimmten Metallen (Rechnungsbetrag über EUR 5.000,00)</li> <li>→ Erbringung von bestimmten Bauleistungen, Lieferung von Gebäuden und Teilen derselben aufgrund eines Werkvertrages oder anderer ähnlicher Verträge</li> <li>→ Lieferungen mit bestimmten Formen von Montage</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Bauleistungen (einschließlich Reparatur-, Reinigungs-, Wartungs-, Umbau- und Abbruchleistungen iZm Immobilien) sowie Zurverfügungstellung von Personal für diese Tätigkeiten</li> <li>→ Lieferung von Immobilien, wenn zur Umsatzsteuer optiert wurde</li> <li>→ Lieferung von Metallabfall, Schrott, Gebrauchtmaterial und damit im Zusammenhang stehende Dienstleistungen</li> <li>→ Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten (gültig bis 31.12.2018)</li> <li>→ Lieferung von Waren im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Bauleistungen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Bauleistungen (einschließlich Reparatur-, Reinigungs-, Wartungs-, Umbau- und Abbruchleistungen iZm Immobilien) sowie Zurverfügungstellung von Personal für diese Tätigkeiten</li> <li>→ Lieferung von Immobilien, wenn zur Umsatzsteuer optiert wurde</li> <li>→ Lieferung von Metallabfall, Schrott, Gebrauchtmaterial und damit im Zusammenhang stehende Dienstleistungen</li> <li>→ Lieferung von Elektrizität und Erdgas zur Weiterlieferung</li> <li>→ Lieferung von hypothekarisch belasteten Grundstücken, Lieferung von Pfandgut und Lieferung von Waren oder Dienstleistungen im Vollstreckungsverfahren</li> </ul>
<p>Steuerpflichtige (Ausnahme: Steuerpflichtiger unterliegt einer Steuerbefreiung).</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Rumänien umsatzsteuerlich registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in der Slowakei registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Slowenien registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Bosnien und Herzegowina registriert sind.</p>	<p>Inländische Steuerpflichtige, die in Serbien registriert sind.</p>
<p>Steuerpflichtige. Im Fall von Lieferung von Schrott oder elektronischen Geräten: Steuerpflichtige (es sei denn diese unterliegen einer Steuerbefreiung).</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Rumänien umsatzsteuerlich registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in der Slowakei registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Slowenien registriert sind.</p>	<p>Steuerpflichtige, die in Bosnien und Herzegowina registriert sind.</p>	<p>Inländische Steuerpflichtige, die in Serbien registriert sind.</p>

# vereinfachungen

<b>vereinfachungen</b>	<b>Österreich</b>	<b>Bulgarien</b>	<b>Kroatien</b>	<b>Tschechische Republik</b>	<b>Ungarn</b>
Vereinfachungen für Konsignationslager/call off stock	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja
Vereinfachungen für Kommissionsgeschäfte	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
Vereinfachungen für Warenlager	Nein	Nein	Ja	Nein	Ja
Vereinfachungen für Zolllager	Nein	Ja	Ja	Nein	Ja

non-eu countries

<b>Polen</b>	<b>Rumänien</b>	<b>Slowakei</b>	<b>Slowenien</b>	<b>Bosnien &amp; Herzegowina</b>	<b>Serbien</b>
Ja	Ja	Ja	Nein/Ja	Keine Angaben	Keine Angaben
Ja	Ja	Ja	Nein	Keine Angaben	Keine Angaben
Nein	Ja	Nein	Ja	Keine Angaben	Keine Angaben
Ja	Ja	Nein	Ja	Keine Angaben	Keine Angaben

[www.leitnerleitner.com](http://www.leitnerleitner.com)

**AUSTRIA**

Hannes Gurtner  
Hannes.Gurtner@leitnerleitner.com

**BULGARIA**

Svetoslav Dimitrov  
Svetoslav.Dimitrov@tashevapartner.com

**BOSNIA-HERZEGOVINA/CROATIA**

Pavo Djedović  
Pavo.Djedovic@leitnerleitner.com

**CZECH REPUBLIC**

Ivan Fučík  
ivan@fucik.cz

**HUNGARY**

Judit Jancsa-Pék  
Judit.Jancsa-Pek@leitnerleitner.hu

**POLAND**

Tomasz Michalik  
Tomasz.Michalik@mddp.pl

**ROMANIA**

Cristiana Stalfort  
cstalfort@stalfort.ro

**SLOVAKIA**

Anna Fábryová  
Anna.Fabryova@bmbleitner.sk

**SLOVENIA**

Karmen Demšar  
Karmen.Demsar@leitnerleitner.si

**SERBIA**

Jelena Knežević  
Jelena.Knezevic@leitnerleitner.com

beograd  
bratislava  
brno  
budapest  
linz  
ljubljana  
praha  
salzburg  
sarajevo  
wien  
zagreb  
zürich  
bucurești\*  
praha\*  
sofia\*  
warszawa\*

\*cooperation

