

# Value Added Tax 2022

Registration  
Registrierung

Compliance  
Verpflichtungen

Penalties  
Strafen

Reverse charge  
Übergang der  
Steuerschuld

Simplification  
Vereinfachungen

**LeitnerLeitner**

Wirtschaftsprüfer

**LeitnerLaw**

Rechtsanwälte



# Registration

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	NON-EU COUNTRIES	
										BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
VAT registration threshold for domestic businesses	EUR 35,000.00	BGN 50,000.00 (approx EUR 25,600.00)	HRK 300,000.00 (approx EUR 40,000.00)	CZK 1 mil (approx EUR 40,000.00)	N/A; however, taxable person can opt for tax exemption if his turnover is less than HUF 12 mil (approx EUR 32,800.00)	PLN 200,000.00 (approx EUR 45,000.00)	RON 300,000.00 (approx EUR 60,600.00)	EUR 49,790.00	EUR 50,000.00	BAM 50,000.00 (approx EUR 26,000.00)	RSD 8 mil (approx EUR 68,000.00)
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 is obliged to apply for the registration in case he effects taxable supplies of goods (except for individual cases when the reverse charge mechanism or a simplification rule applies). 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.	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. A retroactive registration is possible.	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, i.e. a VAT registration of a foreign taxable person that solely supplies goods and services to Serbian taxable persons is not mandatory as reverse charge applies).
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.	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: → For imports. → For iC acquisitions of goods in Slovakia provided that the goods were supplied to another EU member state   to a third country and that the underlying sales contract was concluded exclusively by electronic means (i.e. simplification for e-commerce).	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.
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.  The concept of a mandatory tax representative (intermediary) is only applicable for the import scheme (IOSS).	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.	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 the place of supply is Serbia.

# Registration

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	NON-EU COUNTRIES	
										BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
Intrastat registration threshold – Arrivals	EUR 750,000.00	BGN 520,000.00 (approx EUR 265,000.00)	HRK 2.6 mil (approx EUR 347,000.00)	CZK 12 mil (approx EUR 480,000.00) A simplified Intrastat reporting is allowed if (i) the threshold of CZK 20 mil (approx EUR 800,000.00) is not exceeded; and (ii) the traded goods are not listed in the Communication of the Czech Statistical Office on the list of goods not intended for simplified reporting.	HUF 170 mil (approx EUR 460,000.00)	PLN 4 mil (approx EUR 878,000.00)	RON 900,000.00 (approx EUR 182,000.00)	EUR 1 mil	EUR 140,000.00	N/A	N/A
Intrastat registration threshold – Dispatches	EUR 750,000.00	BGN 780,000.00 (approx EUR 398,000.00)	HRK 1.5 mil (approx EUR 200,000.00)	CZK 12 mil (approx EUR 480,000.00) A simplified Intrastat reporting is allowed if (i) the threshold of CZK 20 mil (approx EUR 800,000.00) is not exceeded; and (ii) the traded goods are not listed in the Communication of the Czech Statistical Office on the list of goods not intended for simplified reporting.	HUF 100 mil (approx EUR 270,000.00)	PLN 2 mil (approx EUR 439,000.00)	RON 900,000.00 (approx EUR 182,000.00)	EUR 1 mil	EUR 200,000.00	N/A	N/A

# Compliance

NON-EU COUNTRIES											
	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
<b>Deadline for issuing of invoices</b>	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.  For other supplies: Within 6 months after the taxable supply was performed.	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.  For other supplies: Within 5 days after the taxable supply was performed.	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 statutory deadline for issuing invoices.	Not later than 15 days after the supply was performed.	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.  For other supplies: Within a reasonable time after the supply was performed but within eight days at the latest.	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 and not earlier than 60 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 the 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.
<b>Standard VAT period</b>	Month; quarter if the turnover is less than EUR 100,000.00.	Month	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).	Month; quarter if the turnover is less than CZK 10 mil (approx EUR 400,000.00), starting in second full calendar year after the year of registration.	Month; quarter if the positive balance of payable and deductible VAT is less than HUF 1 mil (approx EUR 2,700.00).  In the first two years of registration the taxable person has to file the VAT return on a monthly basis.	Month; quarter if the turnover of the previous calendar year is less than EUR 1.2 mil (some exceptions apply).	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; quarter if turnover is less than RSD 50 mil (approx EUR 425,300.00).
<b>Yearly VAT return necessary</b>	Yes, except turnover is less than EUR 35,000.00 and taxable person (who is regarded as a small entrepreneur) did not opt for taxation.	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
<b>Deadline for VAT returns</b>	One month and 15 days after the end of the tax period	14th day of the following month	20th day of the following month	25th day of the following month	20th day of the following month	25th day of the following month	25th day of the following month	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
<b>Deadline for EC Sales list</b>	End of the following month	14th day of the following month	20th day of the following month	25th day of the following month	20th 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
<b>Deadline for Intrastat</b>	10th working day of the following month	14th day of the following month	15th day of the following month	12th working day of the following month	15th day of the following month	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

# Compliance

## NON-EU COUNTRIES

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
Which forms have to be submitted electronically	VAT return, EC Sales List	VAT return, EC Sales List, EC Purchase list, Intrastat	VAT return, EC Sales List, EC Purchase list, Intrastat, monthly overview of incoming invoices (ledger of incoming invoices)	VAT return, EC Sales List, Intrastat, Control Statement	VAT return, EC Sales and Acquisition List, Intrastat, Domestic itemized report on invoices with input VAT.	Standard Audit File for Tax (SAF-T) covering both VAT return and VAT registers, EC Sales List, Intrastat	VAT return, EC Sales List, Intrastat, Informative statement regarding domestic transactions, SAF-T reporting for large taxpayers (for existing large taxpayers as determined by the Romanian tax authorities the reporting starts with 1 January 2022; for as of 1 January 2022 newly listed large taxpayers the reporting starts with the 1 July 2022)	VAT return, EC Sales List, Intrastat, Inland Recapitulative Statement	VAT return, EC Sales List, Intrastat, Inland Recapitulative Statement	VAT return, D-VAT form (appendix to the VAT return)	VAT return and VAT calculation as accompanying document
Which forms may be submitted electronically	Intrastat	N/A	VAT return may be filed in paper form by the following taxable persons: → Foreign taxable person without seat or fixed establishment in Croatia carrying out exclusively international passenger transportation via Croatia on an occasional basis → Small entrepreneurs under certain circumstances	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Obligation to submit other VAT related reports	N/A	N/A	In case of domestic reverse charge: Electronic filing of PPO form for supplier   customer.	Czech VAT payer is obliged to file a Control Statement. The Control Statement has to be filed electronically.	Domestic Itemized Report for incoming invoices where VAT was charged as part of the VAT return.  Data of outgoing invoices (except for invoices under the OSS regime) shall be submitted to the tax authority directly from the invoicing software (Real-Time-Reporting).  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) of goods categorised as risky and on a temporary basis for building materials. For every freight a special EKAER reference number shall be applied in advance through the website of the tax authority.	iC acquisition list  SAF-T: SAF-T includes the VAT return and additional data	Informative statement regarding domestic transactions; irrespective of the invoice amount.  Particular informative declarations have to be submitted on a yearly basis.	Inland Recapitulative Statement regarding the domestic transactions including iC acquisitions and transactions with reverse charge in Slovakia; irrespective of the invoice amount.	Inland Recapitulative Statement regarding supplies of goods and services that are subject to domestic reverse charge must be filed by the supplier.	D-VAT form	As of 1 July 2018, submission of VAT calculation together with VAT return is mandatory.
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	25th day of the following month	25th day of the following month	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

										NON-EU COUNTRIES	
	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
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 person 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.  As of 1 January 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. For taxpayers categorized as „trustful“ the refund period is 30 days.	General rule - 60 days from the date of submission of the VAT return.  Within 180 days if no taxable sales were performed in a given period.  In specific cases taxable person may apply for refund within 15, 25 or 40 days.	VAT credit is refunded upon request in a max 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.	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.  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 six months.	Not later than 21 days after the submission of the VAT return.	Not later than 60 days from the deadline for the submission of the VAT return (30 days for exporters), offset with further VAT liabilities also possible.	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.
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).	Option to apply for assessment of import VAT by tax authorities through booking on the tax account of importer; no payment needed.	Generally yes, the postponed accounting scheme is applicable for Czech VAT payers.	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).	Postponed accounting via VAT return is possible under certain conditions (like active VAT registration; no tax arrears; engagement of customs agent as a representative or having AEO status).	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.	No (only deduction of the paid import VAT).	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.	No (only deduction of the paid import VAT).	No (only deduction of the paid import VAT).

# Compliance

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	NON-EU COUNTRIES	
										BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
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 in case the consideration for the supply predominantly cannot be deducted for income tax purposes (e.g. 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>50 % of supplies in connection with passenger cars.</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, motorcycles, yachts, water vehicles 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Restaurant and hotel services (except hotel services which are recharged).</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 formalised 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> <li>Supplies for which the tax authority can demonstrate beyond any doubt, that the taxpayer knew or should have known of fraud elsewhere in the chain.</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 or in cases of cars with 0 g/km emission and a value not exceeding EUR 80,000.00 (including VAT and other duties)).</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 (except if the meals are provided in catering facilities of a taxpayer and a fee is charged on that basis) and transportation of employees and persons employed on other basis, for commuting.</li> </ul>
VAT refund to persons not established in the EU → reciprocity required → tax representative required	<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>	<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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No</li> <li>Yes</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Yes</li> <li>Yes</li> </ul>
									Note: The refund claim must be submitted electronically, for which the claimant must obtain a Slovenian tax number.		



# Penalties and interests for non-compliance

NON-EU COUNTRIES

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
Penalties   interest for not filing return   report on time	Up to 10 % of the VAT liability.	Penalty from BGN 500.00 (approx EUR 255.00) to BGN 10,000.00 (approx EUR 5,100.00).	Penalty from HRK 2,000.00 to HRK 500,000.00 (approx EUR 270.00 to EUR 66,600.00) for a taxable person and HRK 1,000.00 to HRK 50,000.00 (approx EUR 135.00 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 20.00), max 5 % of the VAT due or CZK 300,000.00 (approx EUR 12,000.00).	Default penalty up to HUF 500,000.00 (approx EUR 1,350.00).  Note: Taxpayers categorized as being „risky“ shall face higher penalties.	Penalties for the responsible persons based on Fiscal Penalty Code.	For VAT return: Penalty ranging between → RON 1,000.00 to RON 5,000.00 (approx EUR 200.00 to EUR 1,000.00) for medium and large taxpayers → RON 500.00 to RON 1,000.00 (approx EUR 100.00 to EUR 200.00) for other taxpayers For EC Sales List: Penalty ranging between RON 1,000.00 to RON 5,000.00 (approx EUR 200.00 to EUR 1,000.00)  For informative statement regarding domestic transactions: Penalty ranging between → RON 12,000.00 to RON 14,000.00 (approx EUR 2,500.00 to EUR 3,000.00) for medium and large taxpayers → RON 2,000.00 to RON 3,500.00 (approx EUR 400.00 to EUR 700.00) for other taxpayers.  For the SAF-T report: Penalty ranging between RON 1,000.00 and RON 5,000.00 (approx EUR 200.00 to EUR 1,000.00).	For late filing of VAT return: Penalty from EUR 30.00 to EUR 16,000.00.  For late filing of EC Sales List: Penalty from EUR 30.00 to EUR 3,000.00.  For late filing of Inland Recapitulative Statement: Penalty in amount of EUR 10,000.00 (if repeatedly - up to EUR 100,000.00).  For a failure to notify or a late notification concerning bank accounts: Penalty up to EUR 3,000.00.  In the case of incorrect, incomplete or false information concerning bank accounts: Penalty up to EUR 10,000.00.	→ Companies (depending on the size of the company according to the Slovenian Companies Act): Possible penalties between EUR 4,000.00 to EUR 125,000.00. → For the responsible persons and bodies in the company: Possible penalties between EUR 1,000.00 to EUR 10,000.00. → For an individual entrepreneur and person independently performing business activities: Possible penalties between EUR 3,000.00 to EUR 50,000.00.	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.	→ From 20 % to 100 % of the VAT liability determined in course of a tax audit (min RSD 400,000.00 (approx EUR 3,400.00)) for legal entity which did not pay the VAT. → From RSD 100,000.00 to RSD 2 mil (approx EUR 850.00 to EUR 17,000.00) for taxpayer who did not report but paid tax on time. → RSD 100,000.00 (approx EUR 850.00) for legal entity which did not report and   or did not pay tax on time.
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 5.49 % p.a. and penalties for taxable person and for responsible person in the company (see above).	Interest: Repo rate of Czech National Bank (as of 23 December 2021: 3.75 %) plus 8 % p.a.	Penalty: from 50 % to 200 % of the VAT not paid.  Interest: Hungarian prime rate + 5 %.  Note: Taxpayers categorized as being „risky“ shall face higher penalties.	Late payment interest basic rate: currently 8.5 % p.a.  Preferential payment interest 4.25 % or 6.375 % p.a. (conditionally).  Increased payment interest 12.75 % p.a.  Penalties for responsible individuals (see above).	Interest of 0.02 % per each day of delay.  Late payment penalties of 0.01 % per each day of delay.	Interest: 4 x basic interest rate of ECB p.a. calculated for each day of delay (however min 15 % p.a.).	→ Companies (depending on the size of the company according to the Slovenian Companies Act): Possible penalties between EUR 4,000.00 to EUR 125,000.00. → For the responsible persons and bodies in the company: Possible penalties between EUR 1,000.00 to EUR 10,000.00. → For an individual entrepreneur and person independently performing business activities: Possible penalties between EUR 3,000.00 to EUR 50,000.00.  Late payment interest: 9 % p.a.	Interest of 0.04 % per each day of delay.	→ From 10 % to 50 % of the VAT liability determined in course of a tax audit (min RSD 250,000.00 (approx EUR 2,100.00)) for legal entity. → RSD 100,000.00 (approx EUR 850.00) for legal entity if payment is made with a delay. Late payment interest: 11 % p.a.

# Penalties and interests for non-compliance

										NON-EU COUNTRIES	
AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA	
<p>Penalties   interest for not reporting VAT correctly</p> <p>Late payment fines and consequences regarding fiscal criminal law.</p>	<p>Penalty in the amount of the VAT not being declared, but not less than BGN 500.00 (approx EUR 255.00).</p>	<p>Penalties for taxable person and for responsible person in the company (see above).</p>	<p>Penalty of 20 % of reassessed tax as well as interest for not paying VAT on time (see above).</p>	<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 1,350.00)</li> <li>→ Interest: Hungarian prime rate + 5 %</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 (according to the Hungarian prime rate, for repeated self revision: 150 % of the prime rate).</p>	<p>From 15 % to 100 % of the difference between the actual and reported VAT (depending on the offence and circumstances of the case).</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 100.00 to EUR 300.00).</p> <p>In case of reassessment of VAT leading to payable VAT the above mentioned late payment interest (0.02 %) and additional non-declaring penalties (0.08 %) are applicable.</p> <p>For incorrect or incomplete SAF-T reports: Penalty ranging between RON 500.00 and RON 1,000.00 (approx EUR 100.00 to EUR 200.00).</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>→ Companies (depending on the size of the company according to the Slovenian Companies Act): Possible penalties between EUR 4,000.00 to 125,000.00.</li> <li>→ For the responsible persons and bodies in the company: Possible penalties between EUR 1,000.00 to EUR 10,000.00.</li> <li>→ For an individual entrepreneur and person independently performing business activities: Possible penalties between EUR 3,000.00 to EUR 50,000.00.</li> <li>→ Interest: 7 % p.a.</li> </ul> <p>Penalty if declared by taxable person:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Interest: 3 % p.a.</li> </ul>	<p>Penalty in the amount of 50 % of the VAT not being declared, however min BAM 100.00 (approx EUR 50.00).</p>	<p>Up to 30 % of the difference between the actual and reported VAT, min RSD 200,000.00 (approx EUR 1,700.00).</p>	

# Reverse charge

NON-EU COUNTRIES

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
CROSS-BORDER REVERSE CHARGE (B2B)											
For what transaction	<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> <li>Supply of goods delivered directly to Bulgaria's continental shelf and explicit economic zone</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 July 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 services</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>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> <li>Supplies of goods and other services by a non-resident taxable person (no seat and not VAT registered in Slovenia)</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>For all services where the place of supply is Serbia</li> </ul>
Status of supplier	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.	<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 and not VAT registered in Croatia.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>B2B services and other reverse charge services mentioned above (besides local supply of goods and supply of goods with installation and assembly): Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>Local supply of goods and supply of goods with installation and assembly: Supplier is neither established nor registered in the Czech Republic.</li> </ul>	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.	<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>	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.	<ul style="list-style-type: none"> <li>B2B services and supply of gas and electricity: Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.</li> <li>Supplies of goods and other services: Taxable person without seat and not VAT registered in Slovenia.</li> </ul>	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.	Taxable person without seat or fixed establishment intervening in the supply.

# Reverse charge

## NON-EU COUNTRIES

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
<b>CROSS-BORDER REVERSE CHARGE (B2B)</b>											
<b>Status of recipient</b>	<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>	Taxable person (foreign or local) or corporate body under public law, VAT registered in Bulgaria.	<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>	Taxable person registered in the Czech Republic for VAT purposes.	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).	<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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B services and supply of gas and electricity: Taxable person with seat or fixed establishment and identified for VAT in Slovenia.</li> <li>→ Supplies of goods and other services: Taxable person (foreign or local) registered for VAT purposes in Slovenia</li> </ul>	Taxable person with seat or fixed establishment in Bosnia and Herzegovina.	Taxable person with seat or fixed establishment in Serbia.

# Reverse charge

NON-EU COUNTRIES

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA	
<b>DOMESTIC REVERSE CHARGE (B2B)</b>												
<b>For what transaction</b>	<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 (i.e. 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 of 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 reused 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> <li>→ Supply of concrete steel and iron, as well as the products made from concrete steel and iron (reinforcement structures)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Construction or installation work as well as supply of personnel involved in 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 greenhouse gas emission permits</li> <li>→ Supply of certain telecommunication services (as of 1 October 2016)</li> <li>→ Domestic reverse charge in case where the taxable supply exceeds limit of CZK 100,000.00 (approx EUR 4,000.00) 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</li> <li>→ Supply of gas or electricity to a taxable dealer</li> <li>→ Supply of immovable property sold by a judgement debtor in a compulsory sale procedure</li> <li>→ Supply of goods provided as a security</li> <li>→ Supply of goods following the cession of the reservation of ownership to an assignee</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 (e.g. 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 connected to real estate constructions</li> </ul>		<p>The domestic reverse charge mechanism was replaced by mandatory split payment mechanism since 1 November 2019. Split payment applies if the total value of the invoice exceeds PLN 15,000.00 (approx EUR 3,200.00) inter alia for:</p> <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, gaming consoles, tablets.</li> <li>→ Construction services.</li> <li>→ Supply of fuel.</li> <li>→ Supply of spare parts for cars and motorcycles.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ Supply of residues and other recyclable materials consisting of ferrous and non-ferrous metals (e.g. 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>→ Supply of natural gas to a taxable dealer (defined by law)</li> <li>→ Transfer of greenhouse gas emission permits</li> <li>→ Supply of electricity to a taxable dealer (defined by law)</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 per invoice (approx EUR 4,600.00))</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 unless a simplified invoice is issued</li> <li>→ Supply of specific metals unless a simplified invoice is issued</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 30 June 2022)</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 if the turnover exceeds RSD 500,000.00 (approx EUR 4,200.00)</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 for a further supply</li> <li>→ Supply of mortgaged immovable property, supply of pledged property, and supply of goods or services subject to enforcement procedure</li> <li>→ Transfer of the entire property or part thereof if the acquirer is deleted from the register of VAT payers (e.g. due to the liquidation of the company) or if he stops performing the previous activity</li> </ul>
<b>Status of supplier</b>	Taxable person (foreign or local).	Taxable (foreign or local) or non-taxable legal person.	Taxable person (foreign or local) registered for VAT purposes in Croatia.	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).	N/A	Taxable person registered for VAT purposes in Romania.	Taxable person registered for VAT purposes in Slovakia.	Taxable person registered for VAT purposes in Slovenia.	Taxable person registered for VAT purposes in Bosnia and Herzegovina.	Taxable person registered for VAT purposes in Serbia.	
<b>Status of recipient</b>	<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 (foreign or local) registered for VAT purposes in Croatia.	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).	N/A	Taxable person registered for VAT purposes in Romania.	Taxable person registered for VAT purposes in Slovakia.	Taxable person registered for VAT purposes in Slovenia.	Taxable person registered for VAT purposes in Bosnia and Herzegovina.	Taxable person registered for VAT purposes in Serbia.	

# Simplification

	AUSTRIA	BULGARIA	CROATIA	CZECH REPUBLIC	HUNGARY	POLAND	ROMANIA	SLOVAKIA	SLOVENIA	NON-EU COUNTRIES	
										BOSNIA & HERZEGOVINA	SERBIA
Simplification for consignment stock   call off stock	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	N/A	N/A
Simplification for a commissionaire structure	Yes	Yes	Yes	No	Yes	Yes	Yes	Yes	No	N/A	N/A
Simplification for VAT warehouse	No	No	Yes	No	Yes	No	Yes	Yes, for mineral oils	Yes	N/A	N/A
Simplification for bonded (customs) warehouse	No	Yes	Yes	No	Yes	Yes	Yes	Yes, for mineral oils	Yes	N/A	N/A



# Registrierung

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	DRITTLÄNDER	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
<b>Grenze der umsatzsteuerlichen Registrierungspflicht für im Inland ansässige Steuerpflichtige</b>	EUR 35.000,00	BGN 50.000,00 (ca EUR 25.600,00)	HRK 300.000,00 (ca EUR 40.000,00)	CZK 1 Mio (ca EUR 40.000,00)	Keine Angaben; ein Steuerpflichtiger, der Umsätze unter HUF 12 Mio (ca EUR 32.800,00) tätigt, kann jedoch zur unechten Steuerbefreiung optieren.	PLN 200.000,00 (ca EUR 45.000,00)	RON 300.000,00 (ca EUR 60.600,00)	EUR 49.790,00	EUR 50.000,00		BAM 50.000,00 (ca EUR 26.000,00)	RSD 8 Mio (ca EUR 68.000,00)
<b>Umsatzsteuerliche Registrierungspflicht für im Ausland ansässige Steuerpflichtige</b>	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 steuerpflichtige Umsätze ausführt (ausgenommen sind Fälle, in denen Reverse Charge oder eine Vereinfachungsregel zur Anwendung kommt). Ausländische Steuerpflichtige mit Sitz oder fester Niederlassung in einem anderen EU-Mitgliedstaat sind verpflichtet sich registrieren zu lassen, wenn sie Lieferungen mit Installation und Montage in Bulgarien bewirken.	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. Eine rückwirkende Registrierung ist möglich.	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, zB ein ausländischer Steuerpflichtiger ist nicht verpflichtet, sich für die Umsatzsteuer registrieren zu lassen, sofern dieser lediglich Leistungen an serbische Steuerpflichtige erbringt, da Reverse Charge zur Anwendung gelangt).	
<b>Freiwillige Ernennung eines steuerlichen Vertreters für EU-Unternehmen</b>	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.	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 → für Einfuhren; → für ig Erwerbe von Waren (vorausgesetzt, dass die Ware in weiterer Folge in einen anderen EU-Mitgliedstaat   Drittland gelangt und der Vertragsabschluss per Internet zustande kam; dh Vereinfachung für den e-commerce).	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 müssen einen steuerlichen Vertreter ernennen.	
<b>Obligatorische Ernennung eines steuerlichen Vertreters für Nicht-EU-Unternehmen</b>	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.	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.	Grundsätzlich nein.  Eine Verpflichtung zur Ernennung eines steuerlichen Vertreters besteht nur im Rahmen der Einfuhrregelung (IOSS).	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.	



# Registrierung

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	DRITTLÄNDER	
										BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
Intrastat Meldeschwelle – Wareneingänge	EUR 750.000,00	BGN 520.000,00 (ca EUR 265.000,00)	HRK 2,6 Mio (ca EUR 347.000,00)	CZK 12 Mio (ca EUR 480.000,00) Eine vereinfachte Intrastat-Meldung ist möglich, wenn (i) der Schwellenwert von CZK 20 Mio (ca EUR 800.000,00) nicht überschritten wird und (ii) die gehandelten Waren sich nicht auf der Liste der nicht für die vereinfachte Meldung vorgesehenen Waren des tschechischen Statistikamtes finden.	HUF 170 Mio (ca EUR 460.000,00)	PLN 4 Mio (ca EUR 878.000,00)	RON 900.000,00 (ca EUR 182.000,00)	EUR 1 Mio	EUR 140.000,00	Keine Angaben	Keine Angaben
Intrastat Meldeschwelle – Warenausgänge	EUR 750.000,00	BGN 780.000,00 (ca EUR 398.000,00)	HRK 1,5 Mio (ca EUR 200.000,00)	CZK 12 Mio (ca EUR 480.000,00) Eine vereinfachte Intrastat-Meldung ist möglich, wenn (i) der Schwellenwert von CZK 20 Mio (ca EUR 800.000,00) nicht überschritten wird und (ii) die gehandelten Waren sich nicht auf der Liste der nicht für die vereinfachte Meldung vorgesehenen Waren des tschechischen Statistikamtes finden.	HUF 100 Mio (ca EUR 270.000,00)	PLN 2 Mio (ca EUR 439.000,00)	RON 900.000,00 (ca EUR 182.000,00)	EUR 1 Mio	EUR 200.000,00	Keine Angaben	Keine Angaben

# Verpflichtungen

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
<b>Frist für Rechnungsausstellung</b>	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 6 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 8 Tage gelten.	Für ig Warenlieferungen und B2B-Grundregelleistungen (Art 44 RL 2006/112): Nicht später als am 15. Tag des auf die Leistungserbringung folgenden Monats und nicht früher als 60 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.
<b>Besteuerungszeitraum</b>	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 400.000,00) 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 2.700,00) beträgt.  Verpflichtende monatliche Abgabe in den ersten zwei Jahren der Registrierung.	Monatlich; vierteljährlich möglich, wenn der Umsatz im Vorjahr weniger als EUR 1,2 Mio beträgt (davon bestehen Ausnahmen).	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 aufrechter umsatzsteuerlicher Registrierung seit 12 Kalendermonaten).	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; vierteljährlich, wenn der Umsatz weniger als RSD 50 Mio (ca EUR 425.300,00) beträgt.
<b>Umsatzsteuerliche Jahreserklärung notwendig</b>	Ja, außer die Umsatzerlöse betragen weniger als EUR 35.000,00 und der Steuerpflichtige (welcher als Kleinunternehmer zu qualifizieren ist) hat nicht zur Steuerpflicht optiert.	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein
<b>Frist für Umsatzsteuererklärungen</b>	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	Am 25. Tag des folgenden Monats	Am 25. Tag des 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
<b>Frist für Zusammenfassende Meldungen</b>	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	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
<b>Frist für Intrastat</b>	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	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

DRITTLÄNDER

# Verpflichtungen

										DRITTLÄNDER	
	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
Welche Formulare müssen elektronisch eingereicht werden	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung (für Eingangs- und Ausgangsumsätze), Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung (für Eingangs- und Ausgangsumsätze), Intrastat, monatliche Übersicht der Eingangsrechnungen	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat, Kontrollliste	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung für ig Lieferungen und ig Erwerbe, Intrastat, Inländische Zusammenfassende Meldung hinsichtlich Rechnungen mit ungarischer Umsatzsteuer	Standard Audit File für Tax (SAF-T), welches sowohl die Umsatzsteuererklärung als auch die erforderlichen Aufzeichnungen umfasst; Zusammenfassende Meldung; Intrastat	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat, Inländische Zusammenfassende Meldung für große Steuerzahler (für bestehende von den rumänischen Steuerbehörden festgelegte große Steuerzahler beginnt die Meldepflicht ab 1. Jänner 2022; für neu ab 1. Jänner 2022 als groß eingestufte Steuerzahler beginnt die Meldepflicht ab 1. Juli 2022)	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat (grundsätzlich alle Formulare), Inländische Zusammenfassende Meldung	Umsatzsteuererklärung, Zusammenfassende Meldung, Intrastat (grundsätzlich alle Formulare), Inländische Zusammenfassende Meldung	Umsatzsteuererklärung, D-VAT Formular (Anhang zur Umsatzsteuererklärung)	Umsatzsteuererklärung und Berechnungsblatt
Welche Formulare können elektronisch eingereicht werden	Intrastat	Keine Angaben	Die Umsatzsteuererklärung kann in Papierform durch folgende Steuerpflichtige eingereicht werden: <ul style="list-style-type: none"> <li>→ ausländische Steuerpflichtige ohne Sitz oder feste Niederlassung in Kroatien, die ausschließlich gelegentlich internationale Personenbeförderungsleistungen via Kroatien erbringen</li> <li>→ Kleinunternehmer unter gewissen Voraussetzungen</li> </ul>	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben	Keine Angaben
Weitere verpflichtende Aufzeichnungen bzgl Umsatzsteuer	Keine Angaben	Keine Angaben	In Fällen des innerstaatlichen Reverse Charge: Elektronische Einreichung des PPO Formulars für Lieferanten   Kunden.	Tschechische Steuerpflichtige sind dazu verpflichtet, eine Kontrollliste abzugeben. Die Einreichung der Kontrollliste hat elektronisch zu erfolgen.	Inländische Zusammenfassende Meldung für Eingangsrechnungen mit ungarischer Umsatzsteuer.  Rechnungsdaten (ausgenommen OSS-Umsätze) sind direkt mittels Real-Time-Reportings an die Steuerbehörde zu übermitteln. Eine besondere Berichterstattungspflicht („EKAER“-System) besteht für Warenbewegungen von und nach Ungarn sowie für den erstmaligen steuerpflichtigen Verkauf in Ungarn von als risikobehaftet eingestuften Waren und derzeit (vorübergehend) auch für Baumaterialien. Für jede Fracht muss dabei eine spezielle EKAER-Referenznummer im Vorhinein über die Website des Finanzamtes angefordert werden.	Liste der ig Erwerbe SAF-T: SAF-T beinhaltet die UVA und weitere Informationen	Inländische Zusammenfassende Meldung für in Rumänien steuerpflichtige Inlandsumsätze, unabhängig von der Höhe der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer.  Bestimmte andere Meldungen müssen jährlich abgegeben werden.	Inländische Zusammenfassende Meldung für in der Slowakei steuerpflichtige Inlandsumsätze sowie innergemeinschaftliche Erwerbe und Reverse Charge, unabhängig von der Höhe der in Rechnung gestellten Umsatzsteuer.	Inländische Zusammenfassende Meldung für Umsätze, die dem innerstaatlichen Reverse Charge unterliegen (durch den Leistenden).	D-VAT Formular	Ab 1. Juli 2018 ist die Berechnung der Umsatzsteuer verpflichtend gemeinsam mit der Umsatzsteuererklärung abzugeben.

# Verpflichtungen

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	DRITTLÄNDER	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
<b>Fälligkeit Umsatzsteuer</b>	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	Am 25. Tag des folgenden Monats	Am 25. Tag des 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
<b>Frist für die Rückzahlung eines Vorsteuerguthabens</b>	Es gibt keine Frist. 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 von der zur Umsatzsteuer registrierten Person 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 ig Lieferungen oder steuerbefreite Umsätze in einem Gesamtvolumen 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 Guhabens), wenn nachgewiesen wird, dass der Antragsteller die gesamte Umsatzsteuer dem Lieferanten gezahlt hat. Steuerpflichtige werden seit 1. Jänner 2016 automatisch von der Finanzbehörde als „risikobehaftet“ oder „nicht risikobehaftet“ eingestuft. Bei Steuerpflichtigen, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, erfolgt die Rückzahlung des Vorsteuerguthabens grundsätzlich nur innerhalb von 75 Tagen. Bei Steuerpflichtigen, die als „nicht risikobehaftet“ eingestuft wurden   werden, erfolgt die Rückzahlung grundsätzlich innerhalb von 30 Tagen.	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 15, 25 oder 40 Tagen nach Übermittlung der Umsatzsteuererklärung die Rückzahlung.	Ein Vorsteuerguthaben wird auf Antrag innerhalb eines Zeitraums von max 45 Tagen nach Einreichung des Antrags erstattet. Falls die Finanzverwaltung mehr Informationen benötigt, um die Rückzahlung genehmigen zu können, verlängert sich der Zeitraum entsprechend.	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. 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.	Einen MwSt-Überhang überweist das Finanzamt innerhalb von 21 Tagen nach Abgabe der Umsatzsteuererklärung auf das Konto des Steuerpflichtigen.		Nicht später als 60 Tage nach dem gesetzlichen Einreichetermin der Umsatzsteuererklärung (30 Tage für Unternehmer, die Ausfuhren tätigen); eine Verrechnung mit Umsatzsteuer-Zahllasten ist allerdings ebenfalls möglich.	Einen MwSt-Überhang überweist das Finanzamt innerhalb von 45 Tagen (15 Tage für Unternehmer, die überwiegend Ausfuhren tätigen) 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.
<b>Wird die Einfuhrumsatzsteuer in der Umsatzsteuererklärung deklariert</b>	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).	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.	Die Veranlagung zur Einfuhrumsatzsteuer bei der Finanzbehörde ist für in Tschechien steuerlich registrierte Unternehmer grundsätzlich möglich.	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).	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 (vorausgesetzt der Steuerpflichtige ist für umsatzsteuerliche Zwecke in Polen registriert, es liegen keine Steuerrückstände vor, er hat eine Zollagentur beauftragt oder hat selbst den Status eines „zugelassenen Wirtschaftsbeteiligten“ (AEO) inne).	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.	Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).	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.		Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).	Nein (nur Abzug der bereits bezahlten Einfuhrumsatzsteuer durch die Umsatzsteuererklärung).

# Verpflichtungen

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	DRITTLÄNDER	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
Umsatzsteuer ist nicht abzugsfähig im Hinblick auf	<ul style="list-style-type: none"> <li>Erwerbe, 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 CO<sub>2</sub>-Emissionswert von 0 g/km oder Verwendung für bestimmte unternehmerische Zwecke)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Erwerbe, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>Erwerbe, 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>Erwerbe, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>Erwerb von Waren und Dienstleistungen für Repräsentations- und Unterhaltungszwecke</li> <li>Aufwendungen (Ankauf, Vermietung, Wartung und Betrieb) für Personenkraftwagen sind nur zu 50 % abzugsfähig</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Erwerbe, 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>Erwerbe, 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, Motorräder, Yachten, Wasserfahrzeuge 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>30 % der Telefonkosten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beherbergungs- und Restaurantdienstleistungen (ausgenommen Hoteldienstleistungen, welche weiterverrechnet werden)</li> <li>Aufwendungen für Personenkraftwagen (Kauf, Vermietung, Instandhaltung, Betrieb, Treibstoff, Gasöl 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>Erwerbe, die nicht unternehmerischen Zwecken dienen</li> <li>Erwerbe, 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>Beträge, die im Namen und im Auftrag anderer Unternehmen bezahlt wurden und daraufhin an diese Unternehmen weiterverrechnet werden</li> <li>Lieferungen, welche in einem Mehrwertsteuerbetrag eingebunden sind, sofern die Finanzverwaltung zweifelsfrei nachweisen kann, dass der Unternehmer von dem Betrug in der Lieferkette wusste bzw hätte wissen müssen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Erwerb von Waren und Bezug von Dienstleistungen zu Repräsentationszwecken (zB Restaurantdienstleistungen)</li> </ul>	<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 oder für PKWs mit CO<sub>2</sub>-Emissionswert von 0 g/km (wenn die Kosten einschließlich Umsatzsteuer und anderer Abgaben &lt; EUR 80.000,00))</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>Erwerbe, 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 (ausgenommen Verpflegung innerhalb der Geschäftsräumlichkeiten   Kantine, wenn dafür Entgelt zu leisten ist) und Transport von Angestellten oder anderweitig angestellten Personen (Pendler)</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>	<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>Nein</li> <li>Ja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nein</li> <li>Ja</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ja</li> <li>Ja</li> </ul>	
									Anmerkung: Der Erstattungsantrag muss elektronisch gestellt werden, wofür der Antragsteller eine slowenische Steuernummer benötigt.			

# Strafen und Strafzinsen

DRITTLÄNDER

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
Strafen   Strafzinsen für Nichteinreichen von Erklärungen   verspätete Erklärungen	Bis zu 10 % der Umsatzsteuerschuld.	Strafe von BGN 500,00 (ca EUR 255,00) bis BGN 10.000,00 (ca EUR 5.100,00).	Strafe von HRK 2.000,00 bis HRK 500.000,00 (ca EUR 270,00 bis EUR 66.600,00) für den Steuerpflichtigen und HRK 1.000,00 bis HRK 50.000,00 (ca EUR 135,00 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 20,00), max 5 % der geschuldeten Umsatzsteuer bzw CZK 300.000,00 (ca EUR 12.000,00).	Säumniszuschlag bis zu HUF 500.000,00 (ca EUR 1.350,00). Anmerkung: Steuerpflichtige, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.	Die Strafen für die verantwortlichen Organe bestimmen sich nach dem Strafrecht.	Umsatzsteuererklärung: Strafen von → RON 1.000,00 bis RON 5.000,00 (ca EUR 200,00 bis EUR 1.000,00) für mittelgroße und große Steuerzahler. → RON 500,00 bis RON 1.000,00 (ca EUR 100,00 bis EUR 200,00) für andere Steuerzahler.  Zusammenfassende Meldung: Strafen von RON 1.000,00 bis RON 5.000,00 (ca EUR 200,00 bis EUR 1.000,00).  Inländische Zusammenfassende Meldung: Strafen von → RON 12.000,00 bis RON 14.000,00 (ca EUR 2.500,00 bis EUR 3.000,00) für mittelgroße und große Steuerzahler. → RON 2.000,00 bis RON 3.500,00 (ca EUR 400,00 bis EUR 700,00) für andere Steuerzahler.  Für die SAF-T Meldung: Strafen von RON 1.000,00 bis RON 5.000,00 (ca EUR 200,00 bis EUR 1.000,00).	Für verspätete Einreichung der Umsatzsteuererklärung: Strafen von EUR 30,00 bis EUR 16.000,00.  Für verspätete Einreichung der Zusammenfassenden Meldung: Strafen von EUR 30,00 bis EUR 3.000,00.  Für verspätete Einreichung der inländischen Zusammenfassenden Meldung: Strafen von EUR 10.000,00 (bei Wiederholung - bis zu EUR 100.000,00).  Für unterlassene oder verspätete Meldung von Bankkonten: Strafen von bis zu EUR 3.000,00.  Für unrichtige, unvollständige oder falsche Angaben zu Bankkonten: Strafen von bis zu EUR 10.000,00.	→ Unternehmen (abhängig von der Unternehmensgröße entsprechend dem slowenischen UGB): Mögliche Strafen zwischen EUR 4.000,00 bis EUR 125.000,00. → Für die verantwortlichen Personen und Organe des Unternehmens: Mögliche Strafen zwischen EUR 1.000,00 bis EUR 10.000,00. → Für Einzelunternehmer: Mögliche Strafen zwischen EUR 3.000,00 bis EUR 50.000,00.  Verspätungszinsen: 9 % p.a.	Strafe von BAM 300,00 (ca EUR 153,00) sowohl für Steuerpflichtige als auch für die Organe einer juristischen Person.	→ 20 % bis 100 % der nicht gezahlten, im Rahmen einer Steuerprüfung festgestellten Umsatzsteuer (mind jedoch RSD 400.000,00 (ca EUR 3.400,00)) für juristische Personen. → Strafe von RSD 100.000,00 bis RSD 2 Mio (ca EUR 850,00 bis EUR 17.000,00) für Steuerpflichtige, die die Erklärung nicht rechtzeitig eingereicht, die Umsatzsteuer aber rechtzeitig bezahlt haben. → Strafe von RSD 100.000,00 (ca EUR 850,00) für juristische Personen, die die Umsatzsteuer nicht rechtzeitig bezahlt und   oder die Erklärung verspätet abgegeben haben.
Strafen   Strafzinsen für verspätete Bezahlung	2 % der Umsatzsteuerschuld.	10 % über dem Basiszinssatz p.a.; Strafe in Höhe der nicht erklärten Umsatzsteuer, mind jedoch BGN 500,00 (ca EUR 255,00).	Verspätungszinsen: derzeit 5,49 % p.a. und Strafen für Steuerpflichtige und verantwortliche Organe einer juristischen Person (siehe oben).	Zinsen: Reposatz der Tschechischen Nationalbank (seit 23.12.2021: 3,75 %) zzgl 8 % p.a.	Strafe: 50 % bis 200 % der Umsatzsteuer.  Verspätungszinsen: ungarischer Leitzins + 5 %.  Anmerkung: Steuerpflichtige, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.	Basiszinssatz für Verspätungszinsen: 8,5 % p.a.  Unter bestimmten Voraussetzungen begünstigter Zinssatz von 4,25 % oder 6,375 % p.a. oder erhöhter Zinssatz von 12,75 % p.a.  Strafen für die verantwortlichen Organe (siehe oben).	Zinsen von 0,02 % pro Säumnistag.  Säumniszuschläge von 0,01 % pro Säumnistag.	Zinsen: 4 x Basiszinssatz der EZB p.a., berechnet pro Säumnistag (jedenfalls mind 15 % p.a.).	→ Unternehmen (abhängig von der Unternehmensgröße entsprechend dem slowenischen UGB): Mögliche Strafen zwischen EUR 4.000,00 bis EUR 125.000,00. → Für die verantwortlichen Personen und Organe des Unternehmens: Mögliche Strafen zwischen EUR 1.000,00 bis EUR 10.000,00. → Für Einzelunternehmer: Mögliche Strafen zwischen EUR 3.000,00 bis EUR 50.000,00.	Zinsen: 0,04 % pro Säumnistag.	→ 10 % bis 50 % der nicht gezahlten, im Rahmen einer Steuerprüfung festgestellten Umsatzsteuer (mind jedoch RSD 250.000,00 (ca EUR 2.100,00)) für juristische Personen. → Strafe von RSD 100.000,00 (ca EUR 850,00) für juristische Personen bei verspäteter Bezahlung  Verspätungszinsen: 11 % p.a.

# Strafen und Strafzinsen

										DRITTLÄNDER	
ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN	
<p><b>Strafen   Strafzinsen für inkorrekte Umsatzsteuererklärung</b></p> <p>Säumniszuschläge und finanzstrafrechtliche Konsequenzen.</p>	<p>Strafe in Höhe der nicht erklärten Umsatzsteuer, mind jedoch BGN 500,00 (ca EUR 255,00).</p>	<p>Strafen für Steuerpflichtige und verantwortliche Organe einer juristischen Person (siehe oben).</p>	<p>Bis zu 20 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und der erklärten Umsatzsteuer sowie Zinsen für die verspätete Bezahlung (siehe oben).</p>	<p>Bei Entdecken durch Steuerbehörde:</p> <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 1.350,00)</li> <li>→ Verspätungszuschlag: ungarischer Leitzins + 5 %</li> </ul> <p>Anmerkung: Steuerpflichtige, die als „risikobehaftet“ eingestuft wurden, müssen mit höheren Strafen rechnen.</p> <p>Bei Selbstanzeige: Selbstrevisionszuschlag (entspricht dem ungarischen Leitzins; bei einer wiederholten Selbstanzeige: 150 % des ungarischen Leitzins).</p>	<p>Von 15 % bis zu 100 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und der erklärten Umsatzsteuer (abhängig vom Vergehen und Umstände des Einzelfalls).</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 100,00 bis EUR 300,00).</p> <p>Im Falle einer Neubewertung der Umsatzsteuer, die zu einer Umsatzsteuerzahllast führt, kommt der oben angeführte Säumniszuschlag (0,02 %) und der Verspätungszuschlag (0,08 %) zur Anwendung.</p> <p>Für unrichtige oder unvollständige SAF-T-Meldungen: Strafen von RON 500,00 bis RON 1.000,00 (ca EUR 100,00 bis EUR 200,00).</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 EZB 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>→ Unternehmen (abhängig von der Unternehmensgröße entsprechend dem slowenischen UGB): Mögliche Strafen zwischen EUR 4.000,00 bis EUR 125.000,00.</li> <li>→ Für die verantwortlichen Personen und Organe des Unternehmens: Mögliche Strafen zwischen EUR 1.000,00 bis EUR 10.000,00.</li> <li>→ Für Einzelunternehmer: Mögliche Strafen zwischen EUR 3.000,00 bis EUR 50.000,00.</li> <li>→ Zinsen: 7 % p.a.</li> </ul> <p>Bei Selbstanzeige:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>→ Zinsen: 3 % p.a.</li> </ul>	<p>50 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und erklärten Umsatzsteuer (mind jedoch BAM 100,00 (ca EUR 50,00)).</p>	<p>Bis zu 30 % des Unterschieds zwischen der tatsächlichen und erklärten Umsatzsteuer (jedenfalls mind RSD 200.000,00 (ca EUR 1.700,00)).</p>	



# Übergang der Steuerschuld

DRITTLÄNDER

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
	GRENZÜBERSCHREITENDES REVERSE CHARGE (B2B)										
<b>Für welche Umsätze</b>	<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 Versorgungsdienstleistungen</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Lieferungen und Leistungen iZm Saatgut, Weizen, Roggen, Hafer, Mais, Reis und anderen Getreidesorten</li> <li>→ Lieferungen von Abfall</li> <li>→ Lieferung von Waren, die direkt auf den bulgarischen Festlandsockel und in der ausschließlichen Wirtschaftszone transportiert werden</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. Juli 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 Expertendienstleistungen, Wohnungen; Recht zur Benutzung, Dienstleistungen iZm der Koordinierung von Bauleistungen), Personenbeförderung, Eintritt zu sportlichen und kulturellen Veranstaltungen, Mieten von Transportmitteln, Restaurant- und Cateringdienstleistungen</li> <li>→ Lieferungen mit Installation und Montage</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Schlüsselartige Lieferung von Immobilien</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>→ Lieferungen von Gas und Elektrizität</li> <li>→ Lieferungen 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 Versorgungsdienstleistungen</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> <li>→ Warenlieferungen und andere Dienstleistungen von nicht in Slowenien ansässigen Steuerpflichtigen (ohne Sitz und ohne umsatzsteuerliche Registrierung in Slowenien).</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>→ Alle Dienstleistungen mit Leistungsort in Serbien</li> </ul>
<b>Status des Lieferanten</b>	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung</li> <li>→ Sonstige Reverse Charge Umsätze: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung und ohne umsatzsteuerliche Registrierung in Kroatien.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen und sonstige Reverse Charge Umsätze (außer Warenlieferungen und Lieferungen mit Installation und Montage): Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung</li> <li>→ Warenlieferung und Lieferungen mit Installation und Montage: Steuerpflichtiger ist in Tschechien weder ansässig noch registriert.</li> </ul>	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung</li> <li>→ Warenlieferungen und sonstige Dienstleistungen (außer die Lieferung von Gas und Elektrizität): Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in Polen, welche auch nicht umsatzsteuerlich in Polen registriert sind.</li> <li>→ Lieferung von Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung in Polen; Eine umsatzsteuerliche Registrierung ist irrelevant.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung</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: Gleich wie oben</li> <li>→ Warenlieferungen für die das Zollverfahren mit zollbefreiender Wirkung angewendet werden kann: nicht ausdrücklich erwähnt.</li> </ul>	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung	<ul style="list-style-type: none"> <li>→ B2B-Grundregelleistungen und Lieferung von Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung</li> <li>→ Warenlieferungen und andere Dienstleistungen: Steuerpflichtige ohne Sitz und ohne umsatzsteuerliche Registrierung in Slowenien.</li> </ul>	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung	Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester, an der Leistung beteiligter, Niederlassung



# Übergang der Steuerschuld

DRIITLÄNDER										
ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
GRENZÜBERSCHREITENDES REVERSE CHARGE (B2B)										
<p><b>Status des Empfängers</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Dienstleistungen   Werkleistungen: 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>	<p>Steuerpflichtige Person, die umsatzsteuerlich in Tschechien erfasst ist.</p>	<p>Steuerpflichtiger, der in Ungarn registriert ist (Ausnahme: Empfänger unterliegt einer persönlichen Steuerbefreiung).</p>	<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>➔ 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>➔ 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>➔ 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 und andere Dienstleistungen in Rumänien: <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Jeder Steuerpflichtige oder Körperschaften öffentlichen Rechts, die in Rumänien ansässig sind (unabhängig davon, ob in Rumänien umsatzsteuerlich registriert)</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 Zollverfahren mit zollbefreiender Wirkung 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>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➔ B2B-Grundregelleistungen und Lieferung von Gas und Elektrizität: Steuerpflichtige ohne Sitz oder fester Niederlassung und ohne umsatzsteuerlicher Registrierung in Slowenien</li> <li>➔ Warenlieferungen und andere Dienstleistungen: Steuerpflichtiger (in- oder ausländisch), der in Slowenien registriert ist</li> </ul>	<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

DRITTLÄNDER

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
	INNERSTAATLICHES REVERSE CHARGE (B2B)										
<b>Für welche Umsätze</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Bauleistungen</li> <li>➔ Lieferung sicherungs-übereigneter 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> <li>➔ Lieferung von Betonstahl und Eisen sowie Produkte aus Betonstahl und Eisen (Stahl-   Eisenkonstruktionen)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Bau- und Installationsleistungen sowie Zurverfügungstellung von Personal für diese Tätigkeiten</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>➔ Erbringung von gewissen Telekommunikationsdienstleistungen (seit 1. Oktober 2016)</li> <li>➔ Lieferung folgender Gegenstände, wenn die steuerpflichtige Lieferung CZK 100.000,00 (ca EUR 4.000,00) übersteigt: <ul style="list-style-type: none"> <li>➔ Getreide</li> <li>➔ Bestimmte (Edel-)Metalle</li> <li>➔ Handys und integrierte Schaltkreise</li> <li>➔ Videospielkonsolen, Laptops und Tablet-Computer</li> </ul> </li> <li>➔ Lieferung von Grundstücken, wenn der Lieferer zur Steuerpflicht optiert hat</li> <li>➔ Lieferung von Elektrizitätszertifikaten</li> <li>➔ Lieferung von Gas und Elektrizität an steuerpflichtige Wiederverkäufer</li> <li>➔ Lieferung von Grundstücken, die vom Schuldner im Rahmen eines Zwangsversteigerungsverfahrens verkauft werden</li> <li>➔ Lieferung sicherheitsübereigneter Gegenstände</li> <li>➔ Lieferung von Gegenständen im Anschluss an die Übertragung des Eigentumsvorbehalts auf einen Zessionar</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)</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 iZm dem Bau von Immobilien</li> </ul>	<p>Das innerstaatliche Reverse Charge System wurde mit Wirkung ab 1. November 2019 durch ein verpflichtendes Split Payment ersetzt. Dieses kommt ua bei folgenden Umsätzen zur Anwendung, wenn der Rechnungsbetrag PLN 15.000,00 (ca EUR 3.200,00) übersteigt:</p> <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</li> <li>➔ Bauleistungen</li> <li>➔ Lieferung von Treibstoff</li> <li>➔ Ersatzteile für PKW und Motorräder</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 Erdgas an einen (gesetzlich definierten) Wiederverkäufer</li> <li>➔ Lieferung von Elektrizität an einen steuerpflichtigen (gesetzlich definierten) Wiederverkäufer</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 pro Rechnung (ca EUR 4.600,00))</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 zur Umsatzsteuer optiert wurde</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, es sei denn, es wird eine Kleinbetragsrechnung ausgestellt</li> <li>➔ Lieferung von bestimmten Metallen, es sei denn, es wird eine Kleinbetragsrechnung ausgestellt</li> <li>➔ Erbringung von bestimmten Bauleistungen, Lieferung von Gebäuden und Teilen derselben aufgrund eines Werkvertrags 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 stehenden Dienstleistungen</li> <li>➔ Übertragung von Treibhausgasemissionszertifikaten (gültig bis 30. Juni 2022)</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 (wenn der Umsatz &gt; RSD 500.000,00 (ca EUR 4.200,00))</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> <li>➔ Übertragung eines Gesamt- oder Teilvermögens, wenn der Erwerber aus dem Register der Steuerpflichtigen gelöscht wird (zB aufgrund Liquidation) oder die bisherige Tätigkeit eingestellt wurde</li> </ul>
<b>Status des Lieferanten</b>	Jeder Steuerpflichtige (in- oder ausländisch).	Jeder Steuerpflichtige (in- oder ausländisch) oder nicht-steuerpflichtige juristische Person.	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: Lieferant unterliegt einer persönlichen Steuerbefreiung).	N/A	Steuerpflichtige, die in Rumänien umsatzsteuerlich registriert sind.	Steuerpflichtige, die in der Slowakei registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Slowenien registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Bosnien und Herzegowina registriert sind.	Inländische Steuerpflichtige, die in Serbien registriert sind.
<b>Status des Empfängers</b>	<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).	N/A	Steuerpflichtige, die in Rumänien umsatzsteuerlich registriert sind.	Steuerpflichtige, die in der Slowakei registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Slowenien registriert sind.	Steuerpflichtige, die in Bosnien und Herzegowina registriert sind.	Inländische Steuerpflichtige, die in Serbien registriert sind.

# Vereinfachungen

	ÖSTERREICH	BULGARIEN	KROATIEN	TSCHECHISCHE REPUBLIK	UNGARN	POLEN	RUMÄNIEN	SLOWAKEI	SLOWENIEN	DRITTLÄNDER	
										BOSNIEN & HERZEGOWINA	SERBIEN
Vereinfachungen für Konsignationslager   call off stock	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Keine Angaben	Keine Angaben
Vereinfachungen für Kommissionsgeschäfte	Ja	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja	Nein	Keine Angaben	Keine Angaben
Vereinfachungen für Warenlager	Nein	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Ja, für Mineralöle	Ja	Keine Angaben	Keine Angaben
Vereinfachungen für Zolllager	Nein	Ja	Ja	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja, für Mineralöle	Ja	Keine Angaben	Keine Angaben

**AUSTRIA**

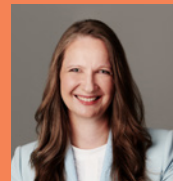
Hannes Gurtner  
hannes.gurtner@leitnerleitner.com

**BOSNIA-HERZEGOVINA | CROATIA**

Pavo Djedović  
pavo.djedovic@leitnerleitner.com

**CZECH REPUBLIC**

Martin Valášek  
martin.valasek@leitnerleitner.com

**HUNGARY**

Judit Jancsa-Pék  
judit.jansca-pek@leitnerleitner.com

**SLOVAKIA**

Anna Fábryová  
anna.fabryova@leitnerleitner.com

**SLOVENIA**

Jerneja Štremfelj  
jerneja.stremfelj@leitnerleitner.com

**SERBIA**

Jelena Knežević  
jelena.knezevic@leitnerleitner.com

# LeitnerLeitner

## Tax Audit Advisory

**AUSTRIA**

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32  
+43 732 70 93-0  
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7  
+43 662 847 093-0  
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1030 Wien, Am Heumarkt 7  
+43 1 718 98 90-0  
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6  
+43 316 426 100  
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12  
+43 512 55 77 55-0  
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstraße 14  
+43 7752 858 88  
ried.office@leitnerleitner.com

**BOSNIA-HERZEGOVINA**

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15  
+387 33 201 628  
sarajevo.office@leitnerleitner.com

**CROATIA**

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70  
+385 1 60 64-400  
zagreb.office@leitnerleitner.com

**CZECH REPUBLIC**

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5  
+420 22 888 921  
praha.office@leitnerleitner.com

**HUNGARY**

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12  
+36 1 279 29-30  
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5  
+36 76 884 021  
kecskemet.office@leitnerleitner.com

**SLOVAKIA**

SK 811 03 Bratislava, Staromestská 3  
+421 2 591 018-00  
bratislava.office@leitnerleitner.com

**SLOVENIA**

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159  
+386 1 563 67-50  
ljubljana.office@leitnerleitner.com

**SERBIA**

SRB 11000 Beograd,  
Knez Mihailova Street 1-3  
+381 11 655 51 05  
beograd.office@leitnerleitner.com

**SWITZERLAND**

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6  
+41 44 226 36 10  
zuerich.office@leitnerleitner.com

# LeitnerLaw

## Rechtsanwälte

**AUSTRIA**

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6  
+43 316 42 67 00  
office@leitnerlaw.at

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 36  
+43 732 73 03 69  
office@leitnerlaw.at

A 1030 Wien, Am Heumarkt 7/12  
+43 1 718 00 35  
office@leitnerlaw.at

