

**Application for
REFUND of VALUE ADDED TAX
by a taxable person not established in
Austria**

1. Who can claim VAT refund?

If you are a taxable person for VAT purposes in your country, you can claim VAT refund under the refund scheme available to non-resident businesses in Austria, if you

- do not carry out taxable transactions in Austria or
- carry out supplies covered by the reverse charge system only or
- carry out zero-rated cross border transportations from/to third party countries only or
- carry out passenger transportation subject to individual VAT taxation only or
- carry out electronically supplied services to non-taxable persons within the EC and you are registered for VAT purposes in one single EC Member State only.

2. What is the minimum input VAT recovery amount?

In case of a three-month's recovery period, the minimum input VAT refund is EUR 360. If recovery for the whole calendar year or the last quarter of the calendar year is claimed, the input VAT refund has to exceed EUR 36.

3. What is the time limit for VAT refund?

You have to file the Application for Refund of Value Added Tax with the tax office Graz-Stadt by June 30 of the following year. No extension is available.

For example, the Application for Refund of Value Added Tax for any quarter of 2005 or for the entire year 2005 has to be filed by June 30, 2006 at the latest.

4. Eight steps for a successful VAT refund

- Step 1)** Collect the original invoices showing Austrian VAT and/or assessments of import VAT and number them consecutively.
- Step 2)** Apply for a Certificate of Status of Taxable Person (as described in more detail in section 5 below) at your competent tax office in your home country.
- Step 3)** Fill in the enclosed German forms required for VAT refund (as described in more detail in section 5 below). For convenience purposes, the English translations of these forms are attached.
- Step 4)** List the original invoices and/or assessments of import VAT and include further information related to these invoices on the invoice listing of form U 5 (please refer to enclosure 3 and the English translation of form U 5).

- Step 5)** Sign respectively have the required forms for VAT refund signed by the legal representatives (the space for the signature is marked with a "X").
- Step 6)** Submit all the required forms and documents by June 30 of the following year to the tax office Graz-Stadt. For the accompanying letter, please refer to enclosure 1.
- Step 7)** The tax office Graz-Stadt processes the application usually within six months up to one year. If the tax office does not require any further information the VAT refunded will be transferred to your bank account indicated on the application form.
- Step 8)** Appoint an Austrian resident mailing agent (e.g. PwC Austria) as the Austrian tax offices do not send official correspondence abroad.

5. Which documents/forms do you need?

The following documents/forms are required for the VAT refund claim:

- **Questionnaire Verf 18 ("Fragebogen für das Vorsteuererstattungsverfahren"), enclosure 2**
This document has to be filed together with the first-time Application for Refund of Value Added Tax by a non-established taxable person in Austria.
- **Application for Refund of Value Added Tax U 5 ("Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer für nicht im Inland ansässige Unternehmer"), enclosure 3**
This document includes an invoice listing on which the original invoices and the assessments of import VAT have to be listed, including the corresponding invoice number and further information related to these invoices.
- **Original Certificate of Status of Taxable Person U 70 ("Nachweis über die Erfassung als Unternehmer"), enclosure 4**
You have to apply for this or a similar document at your competent tax office in your home country or you fill in the enclosed document and have it confirmed by your competent tax office in your home country. The document is only valid for one year. The original needs to be submitted to the tax office Graz-Stadt.
- **Original invoices**
The tax office Graz-Stadt will review, whether VAT refund is allowed for the original invoices and import VAT assessments submitted and included on the invoice listing. The invoices have to be numbered consecutively and need to be listed on the listing of the invoices.

6. Disallowed VAT

The following VAT amounts are disallowed:

- Supplies of goods and services attributable to certain exempt transactions;
- Expenditure in connection with the purchase, leasing or operation of cars and motorcycles (with exception of driving schools, automobile trading or leasing, or commercial transport of persons);
- Subsistence on business related trips exceeding an official daily allowance (i.e. EUR 26.40 for Austria);
- Entertaining (representation) expenses; 100% of VAT on entertainment expenses recoverable if incurred for sales promotion purposes only and special evidence can be provided to this effect;
- Telecommunication services invoiced by hotels to EU taxable persons.

Enclosure 1

Cover letter to the tax office Graz-Stadt

[Briefkopf des Unternehmers]

Finanzamt Graz-Stadt
Referat für ausländische Unternehmer

Conrad-von-Hötzendorfstraße 14-18
A-8018 Graz

[Datum]

Antragsteller: ***[Name des Unternehmers]***
 [Steuernummer: (wenn bekannt)]

wegen: **Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer für das Jahr *[20XX]***

[Briefkopf des Unternehmers]

An das
Finanzamt Graz-Stadt
Referat für ausländische Unternehmer

Conrad von Hötendorf Straße 14-18
A-8018 Graz

[Datum]

[Name des Unternehmers]
Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer für das Jahr [20XX]

Hiermit beantragen wir die Vergütung der Umsatzsteuer für das Jahr [20XX] und übermitteln dem Finanzamt die folgenden Unterlagen:

- Fragenbogen über das Vorsteuererstattungsverfahren;
- Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer für das Jahr [20XX] inklusive der Rechnungsaufstellung;
- Unternehmensbescheinigung des Finanzamtes [XXX] vom [XXX];
- Eingangrechnungen im Original.

[Unterschrift des Unternehmers]

Anlagen

[Stationery of the Applicant]

TRANSLATION FOR CONVENIENCE PURPOSES

Tax office Graz-Stadt
Department for taxable persons not established in Austria

Conrad von Hötendorfstraße 14-18
A-8018 Graz

[Date]

Applicant: ***[Name of the taxable person/applicant]***

concerning: **Application for Refund of Value Added Tax for the year *[20XX]***

[Stationery of the Applicant]

TRANSLATION FOR CONVENIENCE PURPOSES

To the
Tax office Graz-Stadt
Department for taxable persons not established in Austria

Conrad von Hötzendorf Straße 14-18
A-8018 Graz

[Date]

[Name of the taxable person/applicant]
Application for Refund of Value Added Tax for the year *[20XX]*

Hereby, we apply for Refund of Value Added Tax for the year *[20XX]*. Enclosed we submit the following documents to the tax office Graz-Stadt:

- Questionnaire for the Application for Refund of Value Added Tax;
- Application for Refund of Value Added Tax for the year *[20XX]* including the list of invoices;
- Certificate of Status of Taxable Person of the tax office *[Name of local tax office]* dated *[Date]*;
- Original invoices.

[Signature of the Applicant]

Enclosures

Enclosure 2

**Questionnaire for the Application for Refund
of Value Added Tax
Verf 18**

**(“Fragebogen für das
Vorsteuererstattungsverfahren”)**

Fragebogen

für das **Vorsteuererstattungsverfahren**

1. Name und Anschrift der Firma	
2. Art der Geschäftstätigkeit	
3. UID-Nummer (EU-Unternehmer)	
4. Zustellungsbevollmächtigter in Österreich (Name, Adresse und Telefonnummer)	
5. Hat der Antragsteller im Gebiet der Republik Österreich (Mehrfachnennung ist möglich)	Wird eine dieser Fragen mit "ja" beantwortet, bitte das zuständige Finanzamt und die Steuernummer angeben
a) einen Wohnsitz? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
b) einen gewöhnlichen Aufenthalt? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
c) einen Geschäftssitz? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
d) eine Betriebsstätte? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
e) eine Zweigniederlassung? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
f) ein Grundstück, welches vermietet wird? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
6. Welche Tätigkeiten hat der Antragsteller in Österreich ausgeführt?	Genauere Beschreibung der Tätigkeit
a) (Waren)Lieferungen <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
b) innergemeinschaftliche Erwerbe <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
c) Sonstige Leistungen (Dienstleistungen) <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
d) Werklieferungen <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
7. Wer waren die Leistungsempfänger des Antragstellers in Österreich? (Mehrfachnennung ist möglich)	
a) Privatpersonen <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
b) Unternehmer (auch ausländische) <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
c) juristische Person des öffentlichen Rechts <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
8. Übergang der Steuerschuld (Reverse-Charge)	
a) Ist die Steuerschuld für Ihre Leistung auf Ihren Leistungsempfänger übergegangen? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
b) Sind Sie selbst Steuerschuldner bei einer von Ihnen erbrachten Leistung? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
c) Ist auf Sie als Leistungsempfänger die Steuerschuld eines anderen Unternehmers übergegangen? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	

www.bmf.gv.at

X

Ort, Datum

Firmenmäßige Zeichnung, Unterschrift

TRANSLATION FOR CONVENIENCE PURPOSES-DO NOT SIGN

QUESTIONNAIRE


for the Application for Refund of Value Added Tax

1. Name and address of the taxable person		
2. Nature of business activity		
3. VAT Registration Number (EU-Taxable person)		
4. Mailing agent in Austria (name, address and phone number)		
5. Does the applicant maintain the following in Austria? (you can mark more than one)		
a) a residence?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
b) a habitual abode?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
c) a legal seat?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
d) a fixed establishment?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
e) a branch office?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
f) a property being rented?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
		In the case one of these questions is answered with "yes", please indicate the responsible tax office and the tax number
6. Which of the following activities have been performed by the applicant in Austria?		
a) supplies (of goods)	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
b) intra-Community acquisitions of goods	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
c) supplies of services	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
d) assembly or installation supplies	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
		Detailed description of the activity
7. Who were the recipients of supplies of goods/services carried out by the applicant in Austria? (you can mark more than one)		
a) private persons	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
b) taxable persons (also foreign taxable persons)	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
c) non-taxable legal persons (public bodies)?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
8. Reverse Charge (recipient accounts for the VAT liability)		
a) Did the recipient account for the VAT liability for your services?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
b) Are you liable for the VAT on any services effected by you?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
c) Did you account for VAT as recipient of services carried out by another taxable person?	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no

Place and date

Signature

Translation of Verf 18 - for convenience purposes only

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
 Erdbergstrasse 200
 A-1030 Wien
 Austria
 Tel. + 43 (1) 501 88 - 0

**Application for Refund of Value Added Tax
for taxable persons not established in
Austria
U 5**

**(“Antrag auf Vergütung der Umsatzsteuer für
nicht im Inland ansässige Unternehmer“)**

Ist das Ihr erster Antrag?
Wenn nein, bitte Steuernummer angeben!

Eingangsstempel

Annehmende Behörde im Vergütungsland

Finanzamt Graz-Stadt
Referat für ausländische Unternehmer
Conrad von Hötzendorf-Straße 14-18
8018 Graz

**Antrag
auf Vergütung der Umsatzsteuer
für nicht im Inland
ansässige Unternehmer**

(Vor dem Ausfüllen
bitte **Formular U 5a** beachten)

***) Zutreffendes ankreuzen ☒ !**

1	Name und Vorname oder Firma des Antragstellers		
	Straße und Hausnummer		
	Postleitzahl, Ort, Land		
2	Art der Tätigkeit oder Gewerbebezug des Antragstellers		
3	Finanzamt und Umsatzsteuer-Nummer in dem Staat, in dem der Antragsteller seinen Sitz, Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthaltsort hat		
4	Vergütungszeitraum	von Monat Jahr	bis Monat Jahr
5	Gesamtbetrag der Vergütung - Einzelaufstellung siehe Anlage(n):		
6	Der Antragsteller beantragt die Vergütung des zu Nr.5 angegebenen Betrages gemäß den Angaben zu Nr.7		
7	Zahlung erbeten auf folgendes Konto: Name und Ort des Geldinstitutes		
	Kontonummer (bei Inlandsüberweisung)		Bankleitzahl (bei Inlandsüberweisung)
	Name und Wohnort der Kontoinhaberin/des Kontoinhabers		
	Bei grenzüberschreitenden Zahlungen bitte unbedingt angeben:		
	BIC (Bank Identifier Code)		IBAN (International Bank Account Number)
8	Zahl der Anlage(n):	Rechnungen:	Einfuhrdokumente:
9	Der Antragsteller erklärt:		
	a) dass die in der Anlage/den Anlagen angeführten Gegenstände und sonstigen Leistungen für seine Zwecke als Unternehmer verwendet worden sind anlässlich:		
	b) dass er im Vergütungszeitraum im Vergütungsland		
	<input type="checkbox"/>	(*) keine Lieferungen und sonstigen Leistungen ausgeführt und keinen innergemeinschaftlichen Erwerb getätigt hat	
	<input type="checkbox"/>	(*) nur Leistungen bewirkt hat, bei denen die Steuerschuld auf den Empfänger übergeht (Reverse Charge)	
	<input type="checkbox"/>	(*) nur bestimmte steuerfreie Beförderungsleistungen und damit verbundene Nebentätigkeiten bewirkt hat;	
	c) dass er die Angaben in diesem Antrag nach bestem Wissen und Gewissen gemacht hat. Der Antragsteller verpflichtet sich, jeden unrechtmäßig empfangenen Betrag zurückzuzahlen.		

www.bmf.gv.at



Ort _____

Datum _____

X

Unterschrift _____

TRANSLATION FOR CONVENIENCE PURPOSES-DO NOT SIGN

If this is not your first application, please indicate your tax number

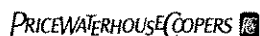
Tax office GRAZ-STADT
 Department for non-resident businesses
 Conrad von Hötzendorf-Straße 14 -18
 A-8018 Graz

Application for Refund of VALUE ADDED
 TAX for business persons not resident in
 Austria

1	Surname and forenames or name of firm of applicant			
	House number and street name			
	Place, country and post code			
2	Nature of applicant's business			
3	Tax Authority and VAT Registration Number in the country in which the applicant is established or has his/her domicile or normal place of residence			
4	Period to which the application refers	From Month Year	To Month Year	
5	Total amount of refund requested (in figures) (see overleaf for itemised list):			
6	The applicant requests the refund of the amount shown in heading 5 in the manner described in heading 7			
7	Requested payment to the following account: Name and address of the financial body			
7	Account number (in case of a domestic bank transfer)	BLZ (Bank code) (in case of a domestic bank transfer)		
	Name and address of the account holder			
	In case of cross-border payments, please indicate:			
	BIC (Bank Identifier Code)	IBAN (International Bank Account Number)		
8	No. Of documents enclosed:	Invoices:	Import documents:	
9	The applicant thereby declares:			
	a) that the goods or services specified overleaf were used for the following business activities:			
	b) that in Austria during the period covered by this applicant, he/she engaged in			
	<input type="checkbox"/>	(*) no supply of goods or services nor intra-Community acquisitions of goods		
	<input type="checkbox"/>	(*) only the provision of services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied to (reverse charge)		
	<input type="checkbox"/>	(*) only in the provision of certain exempted transport services ancillary thereto		
	c) that the particulars given in this application are true			
	The applicant undertakes to pay back any monies wrongfully obtained			

Place	Date	Signature

Translation of U 5 - for convenience purposes only



Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
 Erdbergstrasse 200
 A-1030 Wien
 Austria
 Tel. + 43 (1) 501 88 - 0

Enclosure 4

**Certificate of Status of Taxable Person
U 70**

**(“Nachweis über die Erfassung als
Unternehmer”)**

An (Bezeichnung und Anschrift) / To (name and address)

.....
.....
.....

.....

Nachweis über die Erfassung als Unternehmer *Certificate of Registration as Taxable Person (Entrepreneur)*

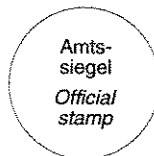
Die zuständige Dienststelle bescheinigt, dass / The competent authority certifies that

Familien- und Vorname bzw. Firmenbezeichnung / Name and surname, or name of firm
Anschrift / Address, corporate seat
Bezeichnung bzw. Art der Tätigkeit / Nature of activity, or branch of industry

unter der Steuernummer

als Unternehmer erfasst und vorsteuerabzugsberechtigt ist.

is registered as a taxable person and is entitled to deduction of input VAT under the above taxpayer identification number.



Datum und Unterschrift / Date and signature