



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Oberste Finanzbehörden  
der Länder

Bundeszentralamt für Steuern

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97  
10117 Berlin  
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL [poststelle@bmf.bund.de](mailto:poststelle@bmf.bund.de)

DATUM 15. März 2021

**- E-Mail-Verteiler U 1 -**

**- E-Mail-Verteiler U 2 -**

BETREFF **Vorsteuer-Vergütungsverfahren (§ 18 Abs. 9 UStG, §§ 59 bis 61a UStDV);  
Gegenseitigkeit (§ 18 Abs. 9 Satz 5 UStG)**

BEZUG **BMF-Schreiben vom 17. Oktober 2014  
- IV D 3 - S 7359/07/10009 (2014/0927860) - (BStBl I S. 1369)**

ANLAGEN **2**

GZ **III C 3 - S 7359/19/10005 :001**

DOK **2021/0300443**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Mit o. g. BMF-Schreiben vom 17. Oktober 2014 zum Vorsteuer-Vergütungsverfahren ist je ein Verzeichnis der Drittstaaten, zu denen die Gegenseitigkeit im Sinne des § 18 Absatz 9 Satz 4 UStG (neu: § 18 Abs. 9 Satz 5 UStG) besteht, und der Drittstaaten, zu denen die Gegenseitigkeit nicht gegeben ist, herausgegeben worden.

Hiermit werden die Verzeichnisse durch die beiliegenden, geänderten Verzeichnisse ersetzt. Die Änderungen beruhen auf der Feststellung, dass die Gegenseitigkeit zum Vereinigten Königreich Großbritannien und Nordirland (Vereinigtes Königreich) seit dem 1. Januar 2021 gegeben ist. Außerdem wurde festgestellt, dass die Gegenseitigkeit zu Antigua und Barbuda, Iran, Liberia und zum Königreich Eswatini (ehemals: Swasiland) nicht mehr und zu Laos, Gambia, Kosovo sowie St. Kitts und Nevis nicht gegeben ist. Ergänzungen und Änderungen sind durch Randstriche kenntlich gemacht.

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder wird darüber hinaus der Umsatzsteuer-Anwendungserlass (UStAE) vom 1. Oktober 2010, BStBl I S. 846, der zuletzt durch das BMF-Schreiben vom

12. März 2021 - III C 3 - S 7170/20/10005 :001 (2021/0226645), BStBl I S. xxxx, geändert worden ist, in Abschnitt 18.11 wie folgt geändert:

1. Absatz 4 wird wie folgt geändert:

- a) In Satz 1 wird im Klammerzusatz die Angabe „§ 18 Abs. 9 Satz 4 UStG“ durch die Angabe „§ 18 Abs. 9 Satz **5** UStG“ ersetzt.
- b) In Satz 3 wird die Angabe „17. 10. 2014, BStBl I S. 1369,“ durch die Angabe „**15. 3. 2021**, BStBl I S. **xxx**,“ ersetzt.

2. In Absatz 5 wird der Klammerzusatz wie folgt gefasst:

„(§ 18 Abs. 9 Satz **6** UStG)“.

Die Grundsätze dieses Schreibens sind in allen offenen Fällen anzuwenden.

Die Regelungen der Randziffern 18 bis 21 des BMF-Schreibens vom 10. Dezember 2020 - III C 1 - S 7050/19/10001 :002 (2020/1285153) -, BStBl I Seite 1370, bleiben unberührt.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag

**Verzeichnis  
der Drittstaaten, bei denen die Voraussetzungen des § 18 Abs. 9 Satz 5 UStG vorliegen  
(Gegenseitigkeit gegeben)**

Andorra	Korea, Dem. Volksrepublik
Antigua und Barbuda (bis 28. Januar 2007)	Korea, Republik (seit 1. Januar 1999)
Australien	Kuwait
Bahamas	Libanon
Bahrain	Liberia (bis 30. Juni 2001)
Bermudas	Libyen
Bosnien und Herzegowina (seit 1. Januar 2006)	Liechtenstein
Britische Jungferninseln	Macao
Brunei Darussalam	Malediven
Cayman-Insel	Marshallinseln
China (Taiwan) (seit 1. Juli 2010)	Mazedonien (seit 1. April 2000)
Eswatini (Swasiland) (bis 31. März 2012)	Neuseeland (seit 1. April 2014)
Gibraltar	Norwegen
Grenada	Oman
Grönland	Pakistan (seit 1. Juli 2008)
Guernsey	Salomonen
Hongkong (VR China)	San Marino
Irak	Saudi-Arabien
Iran (bis 21. September 2008)	Schweiz
Island	Serbien (seit 1. Juli 2013)
Israel (seit 14. Juli 1998)	St. Vincent und die Grenadinen
Jamaika	Vatikan
Japan	Vereinigte Arabische Emirate
Jersey	Vereinigtes Königreich (seit 1. Januar 2021)
Kanada	Vereinigte Staaten von Amerika (USA)
Katar	

**Verzeichnis**  
**der Drittstaaten, bei denen die Voraussetzungen des § 18 Abs. 9 Satz 5 UStG nicht vorliegen**  
**(Gegenseitigkeit nicht gegeben)**

Ägypten	Indien	Pakistan (bis 30. Juni 2008)
Albanien	Indonesien	Panama
Algerien	Iran (seit 22. September 2008)	Paraguay
Angola	Israel (bis 13. Juli 1998)	Peru
Antigua und Barbuda (seit 29. Januar 2007)	Jemen	Philippinen
Argentinien	Jordanien	Puerto Rico
Armenien	Kasachstan	Russland
Aserbaidtschan	Kenia	Sambia
Äthiopien	Kolumbien	Senegal
Bangladesch	Kongo, Demokratische Republik	Serbien (bis 30. Juni 2013)
Barbados	Korea, Republik (bis 31. Dezember 1998)	Seychellen
Belize (seit 1. Juli 2006)	Kosovo (seit 1. Januar 2001)	Sierra Leone
Bolivien	Kuba	Simbabwe
Bosnien und Herzegowina (bis 31. Dezember 2005)	Laos (seit 1. Januar 2010)	Singapur
Botsuana	Lesotho	Sint Maarten (seit 10. Oktober 2010)
Brasilien	Liberia (seit 1. Juli 2001)	Somalia
Chile	Madagaskar	Sri Lanka
China (Volksrepublik)	Malawi	St. Kitts und Nevis (seit 1. November 2010)
China (Taiwan) (bis 30. Juni 2010)	Malaysia	Südafrika
Costa Rica	Marokko	Sudan
Côte d'Ivoire (Elfenbeinküste)	Mauretanien (seit 1. Januar 1995)	Syrien
Curaçao (seit 10. Oktober 2010)	Mauritius	Tansania
Dominikanische Republik	Mazedonien (bis 31. März 2000)	Thailand
Ecuador	Mexiko	Togo
El Salvador	Moldawien	Trinidad und Tobago
Eritrea	Mongolei	Tunesien
Eswatini (Swasiland) (seit 1. April 2012)	Montenegro	Türkei
Färöer-Inseln	Mosambik	Turkmenistan
Fidschi	Myanmar	Ukraine
Französisch Polynesien (Tahiti)	Namibia	Uruguay
Gambia (seit 1. Januar 2013)	Nepal	Usbekistan
Georgien	Neuseeland (bis 31. März 2014)	Venezuela
Ghana	Nicaragua	Vietnam
Guatemala	Niederländische Antillen (1. Mai 1999 bis 9. Oktober 2010)	Weißrussland
Haiti	Niger	Westsamoa
Honduras	Nigeria	