



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Vorab per E-Mail
Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de

DATUM 22. Juli 2011

- Verteiler U 1 -

BETREFF **Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 Satz 1 Buchstabe d UStG**

GZ **IV D 3 - S 7493/07/10001**

DOK **2011/0588610**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterung mit den obersten Finanzbehörden der Länder gilt Folgendes:

(1) Auf Grund des Artikels 14 Abs. 2 des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere (BGBl. 1969 II S. 2009) sind Lieferungen und sonstige Leistungen, die ein Hauptquartier ausführt, sowie Lieferungen und sonstige Leistungen an ein Hauptquartier unter bestimmten Voraussetzungen von der Umsatzsteuer befreit. Die Voraussetzungen für diese Umsatzsteuerbefreiungen entsprechen weitgehend den Voraussetzungen für die Umsatzsteuerbefreiungen nach Artikel 67 des Zusatzabkommens zum NATO-Truppenstatut. Die Abschnitte B, C, E bis G und I des BMF-Schreibens vom 22. Dezember 2004 - IV A 6 - S 7492 - 13/04 - (BStBl I S. 1200) sind daher sinngemäß anzuwenden.

(2) Hauptquartiere im Sinne des Artikels 14 des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere sind:

1. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACO)

- a) Supreme Headquarters Allied Powers in Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Mons/Belgien
 - b) Component Command - Air HQ Ramstein (CC-Air HQ Ramstein), Ramstein
 - c) Force Command HQ Heidelberg (FC HQ Heidelberg), Heidelberg
 - d) NATO-E3A Component of the NAEW-Force, Geilenkirchen
2. Deployable Combined Air Operations Centre (DCAOC) / Combined Air Operations Centre (CAOC)
- a) Deployable Combined Air Operations Centre (DCAOC), Uedem
 - b) Combined Air Operations Centre (CAOC 2), Uedem
3. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACT)
- a) NATO School (NS), Oberammergau
 - b) Joint Air Power Competence Centre (JAPCC), Kalkar
 - c) Confined and Shallow Waters COE (CSW COE), Kiel
 - d) Military Engineering COE (MILENG COE), Ingolstadt
4. Headquarters NATO Rapid Deployable Corps (HQ NRDC) / Headquarters NATO Rapid Deployable Maritime Component Command (HQ NRDMCC)
- a) First German-Netherlands Corps (HQ NRDC-GE/NL), Münster (Westfalen)
 - b) HQ Allied Rapid Reaction Corps (HQ NRDC UK), Rheindahlen
5. NATO Communications and Information System (CIS)
- a) First NATO Signal Battalion (1 NSB), Wesel
 - b) NCSA Sector Brunssum, detached to Satellite Ground Terminal (SGT) Euskirchen, Euskirchen
 - c) NCSA Sector Brunssum, detached to CAOC Uedem, Uedem
 - d) NCSA Squadron Ramstein, Ramstein
 - e) NCSA Squadron Heidelberg, Heidelberg
 - f) NDet SGT F2, Euskirchen
 - g) NDet SGT F20, Bad Bergzabern

(3) Lieferungen, ausgenommen Lieferungen neuer Fahrzeuge im Sinne des § 1b Abs. 2 und 3 UStG, und sonstige Leistungen an die in dem Gebiet eines anderen Mitgliedstaates ansässigen zwischenstaatlichen Einrichtungen sowie deren Mitglieder sind unter den weiteren Voraussetzungen von § 4 Nr. 7 UStG nach § 4 Nr. 7 Satz 1 Buchstabe d UStG von der Umsatzsteuer befreit. Zu den zwischenstaatlichen Einrichtungen gehören auch die NATO-Hauptquartiere. Im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Hauptquartiere im Sinne von Artikel 1 des Protokolls über die NATO-Hauptquartiere (BGBl. 1969 II S. 2000) sind:

1. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACO)
 - a) Supreme Headquarters Allied Powers in Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Mons/Belgien
 - b) Joint Force Command Headquarters Brunssum (JFC HQ Brunssum), Brunssum/Niederlande
 - c) Joint Force Command Headquarters Naples (JFC HQ Naples), Neapel/Italien
 - d) Joint Force Command Headquarters Lisbon (JFC HQ Lisbon), Lissabon/Portugal
 - e) Component Command - Maritime HQ Naples (CC-Mar HQ Naples), Neapel/Italien
 - f) Component Command - Maritime HQ Northwood (CC-Mar HQ Northwood), Northwood/Großbritannien
 - g) Force Command HQ Madrid (FC HQ Madrid), Madrid/Spanien
 - h) ACO Counter Intelligence (ACCI), Mons/Belgien
 - i) Commander Submarines Allied Naval Forces North (COMSUBNORTH), Northwood/Großbritannien
 - j) NATO Joint Electronic Warfare Core Staff (JEWCS), Yeovilton/Großbritannien
 - k) NATO Integrated Meteorological and Oceanographic Co-ordination Centre (NIMCC), Mons/Belgien
 - l) NATO Airborne Early Warning Force Command HQ (NAEWFC HQ), Mons/Belgien
 - m) Early Warning Squadron Number 8, Waddington/Lincolnshire, Großbritannien
 - n) NATO Special Operations Co-ordination Centre (NSCC), Mons/Chièvres, Belgien
 - o) Intelligence Fusion Centre (IFC), Molesworth/Großbritannien
 - p) Tactical Leadership Programme (TLP), Albacete/Spanien
2. Deployable Combined Air Operations Centre (DCAOC) / Combined Air Operations Centre (CAOC)
 - a) Deployable Combined Air Operations Centre (DCAOC), Poggio Renatico/Italien
 - b) Combined Air Operations Centre (CAOC 1), Finderup/Dänemark
 - c) Combined Air Operations Centre (CAOC 5), Poggio Renatico/Italien

- d) Combined Air Operations Centre (CAOC 7), Larissa/Griechenland
 - e) Deployable Air Control Centre / Recognized Air Production Centre / Sensor Fusion Posts Nieuw-Milligen (DARS Nieuw-Milligen), Nieuw-Milligen/Niederlande
 - f) Common Regional Initial ACCS (Air Command and Control System) / Program - Regional Program Office (CRIAP-RPO), Brüssel/Belgien
3. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACT)
- a) SACT Representative Europe (SACTREPEUR), Brüssel/Belgien
 - b) Allied Command Transformation Staff Element Europe (ACT SEE), Mons/Belgien
 - c) Joint Force Training Centre (JFTC), Bydgoszcz/Polen
 - d) Joint Analysis Lessons Learned Centre (JALLC), Monsanto/Portugal
 - e) NATO Undersea Research Centre (NURC), La Spezia/Italien
 - f) NATO Defence College (NDC), Rom/Italien
 - g) NATO Maritime Interdiction Operations Training Centre (NMIOTC), Souda Bay/Griechenland
 - h) Civil - Military Co-operation COE (CIMIC COE), Enschede/Niederlande
 - i) Command & Control COE (C2 COE), Ede/Niederlande
 - j) Cooperative Cyber Defense COE (CCD COE), Tallin/Estland
 - k) Joint Chemical, Biological, Radiation, & Nuclear Defence COE (JCBRN Defence COE), Vyskov/Tschechische Republik
 - l) NATO Military Medical COE (NATO MILMED COE), Budapest/Ungarn
 - m) Naval Mine Warfare COE (EGUERMIN COE), Oostende/Belgien
 - n) Center for Analysis & Simulation for the Preparation of Air Operations (CASPOA), Taverny/Frankreich
 - o) NATO HUMINT COE, Oradea/Rumänien
4. Headquarters NATO Rapid Deployable Corps (HQ NRDC) / Headquarters NATO Rapid Deployable Maritime Component Command (HQ NRDMCC)
- a) Headquarters NATO Rapid Deployable Corps - Spain (HQ NRDC-SP), Valencia/Bétera, Spanien
 - b) Headquarters NATO Rapid Deployable Corps - Italy (HQ NRDC-IT), Solbiate Olona/Mailand, Italien
 - c) HQ Rapid Reaction Corps - France (HQ NRDC-FR), Lille/Frankreich
 - d) HQ NRDC - Greece (HQ NRDC-GR), Thessaloniki/Griechenland
 - e) HQ Multinational Corps Northeast (HQ NDC MNC NE), Stettin/Polen
 - f) HQ NATO Navel Striking and Support Forces (HQ STRIKFORNATO), Neapel/Italien

- g) HQ NATO Rapid Deployable Maritime Component Command - Spain (HQ NRDMCC-SP / HQ COMSPMARFOR), Rota/Spanien
- h) HQ NRDMCC - UK (HQ COMUKMARFOR), Portsmouth/Großbritannien
- i) HQ NRDMCC - IT (HQ COMITMARFOR), Tarent/Italien
- j) HQ NRDMCC - FR (HQ COMFRMARFOR), Toulon/Frankreich

5. NATO Communications and Information System (CIS)

- a) HQ NATO Communication and Information Systems Services Agency (NCSA), Mons/Belgien
- b) NATO Signal Regiment, Brunssum/Niederlande
- c) Second NATO Signal Battalion (2 NSB), Bagnoli/Grazzanise, Italien
- d) Third NATO Signal Battalion (3 NSB), Bydgoszcz/Polen
- e) NCSA Sector Mons, Mons/Belgien
- f) NCSA Sector Mons, detached to JEWCS, Yeovilton/Großbritannien
- g) NCSA Sector Brunssum, Brunssum/Niederlande
- h) NCSA Sector Naples, Neapel/Italien
- i) NCSA Sector Naples, detached to CAOC Larissa, Larissa/Griechenland
- j) NCSA Sector Naples, detached to NATO Undersea Research Centre, La Spezia/Italien
- k) NCSA Sector Naples, detached to CAOC Poggio Renatico, Poggio Renatico/Italien
- l) NCSA Squadron Bydgoszcz, Bydgoszcz/Polen
- m) NCSA Squadron Nisida, Nisida/Italien
- n) NCSA Squadron Northwood, Northwood/Großbritannien
- o) NCSA Sector Lisbon, Lissabon/Portugal
- p) NCSA Sector Lisbon, detached to the JALLC, Monsanto/Portugal
- q) NCSA Sector Madrid, Madrid/Italien
- r) NATO Programming Centre (NPC), Glons/Belgien
- s) NATO CIS School (NCISS), Latina/Italien
- t) CIS Logistics Depot, Brunssum/Niederlande
- u) NDet SGT F1, Kester/Belgien
- v) NDet SGT F4, Oakhanger/Großbritannien
- w) NDet SGT F7, Civitavecchia, Italien
- x) NDet SGT F11, Atalanti/Griechenland
- y) NDet SGT F12, Costa da Caparica/Portugal
- z) NDet SGT F14, Verona/Italien

6. Sonstige

- a) EF 2000 Transshipment Depot, Novara/Italien

b) EF 2000 Transshipment Depot, Torrejón/Spanien

(4) Zur Nachweisführung über die Steuerbefreiung für Umsätze an die NATO-Hauptquartiere in der Bundesrepublik Deutschland durch Unternehmer in den übrigen EU-Mitgliedstaaten (Artikel 151 Abs. 1 Unterabsatz 1 Buchstabe b der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie; bis 31. Dezember 2006: Artikel 15 Nr. 10 zweiter Gedankenstrich der 6. EG-Richtlinie) gilt Folgendes:

1. Nimmt ein Unternehmer für die in einem anderen Mitgliedstaat ausgeführten Umsätze die dort geltende, auf Artikel 151 Abs. 1 Unterabsatz 1 Buchstabe b der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (bis 31. Dezember 2006: Artikel 15 Nr. 10 zweiter Gedankenstrich der 6. EG-Richtlinie) beruhende Steuerbefreiung in Anspruch, hat er grundsätzlich durch eine Bestätigung (Sichtvermerk) der zuständigen Behörde des Gastmitgliedstaates nachzuweisen, dass die in diesem Staat für die Steuerbefreiung entsprechender inländischer Umsätze geltenden Voraussetzungen eingehalten sind.
2. Bei Umsätzen (Lieferungen und sonstige Leistungen) an die in der Bundesrepublik Deutschland errichteten NATO-Hauptquartiere wird von einer behördlichen Bestätigung abgesehen. An ihre Stelle tritt jeweils eine Eigenbestätigung (Freistellung vom Sichtvermerk) des im Inland errichteten NATO-Hauptquartiers, das den Auftrag zur Erbringung der Lieferungen und sonstigen Leistungen erteilt. Die Eigenbestätigung ist nach dem aus der Anlage zum BMF-Schreiben vom 23. Juni 2011 - IV D 3 - S 7158-b/11/10001 (2011/0502963) - (BStBl I S. XXX¹) ersichtlichen, EU-einheitlichen Muster auszustellen. In der Eigenbestätigung ist auf die Genehmigung durch dieses Schreiben hinzuweisen.
3. Zur Ausstellung der Eigenbestätigung sind die amtlichen Beschaffungsstellen der im Inland errichteten NATO-Hauptquartiere berechtigt, die zur Erteilung von Aufträgen auf abgabenbegünstigte Lieferungen und sonstigen Leistungen berechtigt sind.

(5) Dieses Schreiben ersetzt das BMF-Schreiben vom 11. Juni 1981 - IV A 3 - S 7493 - 1/81 - (BStBl I S. 497) in der Fassung des BMF-Schreibens vom 16. Januar 2003 - IV D 1 - S 7493 - 1/03 - (BStBl I S. 99) sowie die BMF-Schreiben vom 9. Juni 1994 - IV C 4 - S 7493 - 10/94 - (BStBl I S. 377) und vom 12. Mai 1997 - IV C 4 - S 7493 - 8/97 - (BStBl I S. 905).

¹ Die Fundstelle wird bei Veröffentlichung dieses Schreibens im Bundessteuerblatt Teil I ergänzt.

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht.

Im Auftrag