



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

DATUM 9. November 2022

**- E-Mail-Verteiler U1 -**  
**- E-Mail-Verteiler U2 -**

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

BEZUG **BMF-Schreiben vom 15. März 2021  
- III C 3 - S 7359/19/10005 :001 (2021/0300443) - (BStBl. I S. 381)**

ANLAGEN **2**

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

DOK **2022/1071370**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Mit dem o. g. BMF-Schreiben vom 15. März 2021 zum Vorsteuer-Vergütungsverfahren ist je ein Verzeichnis der Drittstaaten, zu denen die Gegenseitigkeit im Sinne des § 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 zu den Palästinensischen Gebieten seit dem 14. Juli 1998 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 im Umsatzsteuer-Anwendungserlasses (UStAE) vom 1. Oktober 2010, BStBl I S. 846, der zuletzt durch das BMF-Schreiben vom 20. Oktober 2022 - III C 2 - S 7306/19/10001 :003 (2022/1029175), BStBl I S. xxxx, geändert worden ist, in Abschnitt 18.11 Abs. 4 Satz 3 die Angabe „15.03.2021, BStBl I S. 381,“ durch die Angabe „**09.11.2022, BStBl I S. xxx,**“ ersetzt.

Seite 2 Die Grundsätze dieses Schreibens sind in allen offenen Fällen anzuwenden.

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)
Bermuda	Libyen
Bosnien und Herzegowina (seit 1. Januar 2006)	Liechtenstein
Britische Jungferninseln	Macau
Brunei Darussalam	Malediven
Cayman-Inseln	Marshallinseln
	Neuseeland (seit 1. April 2014)
China (Taiwan) (seit 1. Juli 2010)	Nordmazedonien (seit 1. April 2000)
Eswatini (Swasiland) (bis 31. März 2012)	Norwegen
Gibraltar	Oman
Grenada	Pakistan (seit 1. Juli 2008)
Grönland	Palästinensische Gebiete (seit 14. Juli 1998)
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
Aserbaidshjan	Kenia	Sambia
Äthiopien	Kolumbien	Samoa
Bangladesch	Kongo, Demokratische Republik	Senegal
Barbados	Korea, Republik (bis 31. Dezember 1998)	Serbien (bis 30. Juni 2013)
Belize (seit 1. Juli 2006)	Kosovo (seit 1. Januar 2001)	Seychellen
Bolivien	Kuba	Sierra Leone
Bosnien und Herzegowina (bis 31. Dezember 2005)	Laos (seit 1. Januar 2010)	Simbabwe
Botsuana	Lesotho	Singapur
Brasilien	Liberia (seit 1. Juli 2001)	Sint Maarten (seit 10. Oktober 2010)
Chile	Madagaskar	Somalia
China (Taiwan) (bis 30. Juli 2010)	Malawi	Sri Lanka
China (Volksrepublik)	Malaysia	St. Kitts und Nevis (seit 1. November 2010)
Costa Rica	Marokko	Südafrika
Côte d'Ivoire (Elfenbeinküste)	Mauretanien (seit 1. Januar 1995)	Sudan
Curaçao (seit 10. Oktober 2010)	Mauritius	Syrien
Dominikanische Republik	Mexiko	Tansania
Ecuador	Moldawien	Thailand
El Salvador	Mongolei	Togo
Eritrea	Montenegro	Trinidad und Tobago
Eswatini (Swasiland) (seit 1. April 2012)	Mosambik	Tunesien
Färöer-Inseln	Myanmar	Türkei
Fidschi	Namibia	Turkmenistan
Französisch Polynesien (Tahiti)	Nepal	Ukraine
Gambia (seit 1. Januar 2013)	Neuseeland (bis 31. März 2014)	Uruguay
Georgien	Nicaragua	Usbekistan
Ghana	Niederländische Antillen (1. Mai 1999 bis 9. Oktober 2010)	Venezuela
Guatemala	Niger	Vietnam
Haiti	Nigeria	Weißrussland
Honduras	Nordmazedonien (bis 31. März 2000)	