



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT

TEL

FAX

E-MAIL

DATUM 9. Oktober 2023

- E-Mail-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;**

BEZUG **BMF-Schreiben vom 25. Januar 2022**
- III C 3 - S 7493/19/10001 :002 (2022/0078672) - (BStBl I Seite 163)
und vom 28. April 2023
- III C 3 - S 7493/19/10001 :004 (2023/0383174) -, BStBl I Seite 789

GZ **III C 3 - S 7493/19/10001 :004**

DOK **2023/0938140**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Inhaltsverzeichnis

Regelungen zur Umsatzsteuervergünstigungen auf Grund des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere und zur Anwendung der Umsatzsteuerbefreiung nach § 4 Nr. 7 Satz 1 Buchstabe d UStG.....	2
Anwendungsregelung	8
Schlussbestimmungen	8

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

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

(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 Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Casteau (Mons)/Belgien
 - b) Supreme Headquarters Allied Powers Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Chièvres/Belgien
 - c) Supreme Headquarters Allied Powers Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO) - Castlegate (administered by HQ JFCBS), Linnich
 - d) HQ Allied Air Command (HQ AIRCOM), Ramstein e) Allied Combined Air Operations Centre Uedem (CAOC Uedem), Uedem
 - f) Standing Joint Logistics Support Group Headquarters (SJLSG), Ulm
 - g) HQ, 1st NATO Signal Battalion (1NSB), Wesel
 - h) Maintenance and Support Company (M&S COY), 1NSB, Wesel
 - i) DCMs A, B, C, 1NSB, Wesel
 - j) Joint Support and Enabling Command (JSEC), Ulm

2. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACT)

HQ Supreme Allied Commander Transformation (HQ SACT), Norfolk/USA¹

¹ Als Rechtsnachfolger von SHAPE gilt das HQ SACT als Hauptquartier im Sinne von Artikel 1 Buchstabe c Ziffer i des Ergänzungsabkommens zum Protokoll über die NATO-Hauptquartiere.

3. Andere NATO International Military Headquarters (IMHQ)

- a) NATO School, 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
- e) COE for Military Medicine (NATO MILMED COE) Deployment Health Surveillance Capability (DHSC), München
- f) NATO Airborne Early Warning Force Command HQ (NAEW-FC HQ), Geilenkirchen
- g) NATO-E3A Component of the NAEW-Force, Geilenkirchen
- h) HQ First German-Netherlands Corps [1(GE/NL) Corps HQ or HRF HQ 1(GE/NL) Corps], Münster (Westfalen)

(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 in diesem Sinne 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 Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Casteau (Mons)/Belgien
 - b) Supreme Headquarters Allied Powers Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Chièvres/Belgien
 - c) HQ Allied Joint Force Command Brunssum (HQ JFC Brunssum or HQ JFCBS), Brunssum/Niederlande
 - d) HQ Allied Joint Force Command Naples (HQ JFC Naples or HQ JFCNP), Neapel/Italien
 - e) Deployable Air Command and Control Centre (DACCC), Poggio Renatico/Italien
 - f) Allied Combined Air Operations Centre Torrejón (CAOC Torrejón), Torrejón/Spanien
 - g) Deployable Air Control Centre / Recognized Air Production Centre / Sensor Fusion Posts Nieuw-Milligen (DARS Nieuw-Milligen), Nieuw-Milligen/Niederlande
 - h) Standing Joint Logistics Support Group Headquarters (SJLSG), Mons/Belgien
 - i) Headquarters Joint Logistics Support Group Naples (JLSG NP), Neapel/Italien

- j) Headquarters Joint Logistics Support Group Brunssum (JLSG BS), Brunssum/
Niederlande
- k) NATO CIS Group Headquarters (NCISG HQ), Mons/Belgien
- l) DCM E, 1NSB, Hadersleben/Dänemark
- m) DCM F, 1NSB, Pleso/Kroatien
- n) HQ, 2nd NATO Signal Battalion (2NSB), Grazzanise/Italien
- o) Maintenance and Support Company (M&S COY), 2NSB, Lago Patria/Italien
- p) DCMs A, B, C, D, 2NSB, Grazzanise/Italien
- q) DCM E, 2NSB, Bukarest/Rumänien
- r) DCM F, 2NSB, Gorna Malina/Bulgarien
- s) HQ, 3rd NATO Signal Battalion (3NSB), Bydgoszcz/Polen
- t) Maintenance and Support Company (M&S COY), 3NSB, Bydgoszcz/Polen
- u) DCM A, 3NSB, Bydgoszcz/Polen
- v) DCM B, 3NSB, Lipnik Nad Becvou/Tschechien
- w) DCM C, 3NSB, Ruzomberok/Slowakei
- x) DCM D, 3NSB, Wilna/Litauen
- y) DCM E, 3NSB, Szekesfehervar/Ungarn

2. NATO International Military Headquarters (IMHQ) / Organizations (ACT)

- a) SACT Representative Europe (SACTREPEUR), Brüssel/Belgien
- b) Allied Command Transformation Staff Element Europe (ACT SEE), Casteau
(Mons)/Belgien
- c) Joint Force Training Centre (JFTC), Bydgoszcz/Polen
- d) Joint Analysis & Lessons Learned Centre (JALLC), Monsanto/Portugal

3. Andere NATO International Military Headquarters (IMHQ)

- a) NATO Maritime Interdiction Operations Training Centre (NMIOTC),
Souda Bay/Griechenland
- b) Civil-Military Co-operation COE (CIMIC COE), Den Haag/Niederlande
- c) Command & Control COE (C2 COE), Utrecht/Niederlande
- d) Cooperative Cyber Defense COE (CCD COE), Tallinn/Estland
- e) Joint Chemical, Biological, Radiological & Nuclear Defence COE (JCBRN Defence
COE), Vyškov/Tschechien
- f) COE for Military Medicine (NATO MILMED COE), Budapest/Ungarn
- g) NATO Human Intelligence COE (NATO HUMINT COE), Oradea/Rumänien
- h) Counter-Improvised Explosive Devices COE (CIED COE), Madrid/Spanien
- i) Explosive Ordnance Disposal COE (EOD COE), Trencin/Slowakei
- j) NATO Modelling & Simulation COE (NATO M&S COE), Rom/Italien

- k) Energy Security COE (ENSEC COE), Wilna/Litauen
- l) NATO Military Police COE (NATO MP COE), Bydgoszcz/Polen
- m) Multinational Mountain Warfare COE (NATO MW COE), Poljce/Slowenien
- n) NATO Strategic Communications COE (STRATCOM COE), Riga/Lettland
- o) Crisis Management and Disaster Response COE (CMDR COE), Sofia/Bulgarien
- p) NATO Stability Policing COE (NATO SP COE), Vicenza/Italien
- q) Counter-Intelligence COE (CI COE), Krakau/Polen
- r) Security Force Assistance COE (SFA COE), Rom/Italien
- s) Multinational Aviation Training Centre (MATC), Vyškov/Tschechien
- t) SHAPE Allied Command Counter-Intelligence (ACCI), Casteau (Mons)/Belgien
- u) NATO Special Operations Headquarters (NSHQ), Casteau (Mons)/Belgien
- v) Tactical Leadership Programme (TLP), Albacete/Spanien
- w) Common Regional Initial Air Command and Control System (ACCS) Program - Regional Program Office (CRIAP-RPO), Brüssel/Belgien
- x) HQ NATO Rapid Deployable Corps - Spain (HQ NRDC-SP), Valencia/Bétera, Spanien
- y) HQ NATO Rapid Deployable Corps - Italy (HQ NRDC-ITA), Solbiate Olona/Mailand, Italien
- z) HQ Rapid Reaction Corps - France (HQ RRC-FR), Lille/Frankreich
- aa) HQ NATO Rapid Deployable Corps - Greece (HQ NRDC-GR), Thessaloniki/Griechenland
- bb) HQ Multinational Corps Northeast (HQ MNC NE), Stettin/Polen
- cc) HQ Multinational Division Southeast (HQ MND SE), Bukarest/Rumänien
- dd) HQ Navel Striking and Support Forces NATO (HQ STRIKFORNATO), Lissabon/Portugal
- ee) High Readiness Forces Maritime Spanish HQ [HRF (M) SP HQ or SPMARFOR HQ], Rota (Cadiz)/Spanien
- ff) HQ NRDMCC - IT (ITMARFOR HQ), Tarent/Italien
- gg) HQ NRDMCC - FR (FRMARFOR HQ), Toulon/Frankreich
- hh) NATO Force Integration Unit Bulgaria (NFIU BGR), Sofia/Bulgarien
- ii) NATO Force Integration Unit Estonia (NFIU EST), Tallinn/Estland
- jj) NATO Force Integration Unit Latvia (NFIU LVA), Riga/Lettland
- kk) NATO Force Integration Unit Lithuania (NFIU LTU), Wilna/Litauen
- ll) NATO Force Integration Unit Poland (NFIU POL), Bydgoszcz/Polen
- mm) NATO Force Integration Unit Romania (NFIU ROU), Bukarest/Rumänien
- nn) NATO Force Integration Unit Hungary (NFIU HUN), Szekesfehervar/Ungarn
- oo) NATO Force Integration Unit Slovakia (NFIU SVK), Bratislava/Slowakei
- pp) Headquarters Multinational Division North, Adazi/Lettland
- qq) Headquarters Multinational Division North, Slagelse/Dänemark

- rr) Headquarters Multinational Brigade South-East (HQ MN BDE-SE), Craiova/Rumänien
 - ss) HQ Multinational Division Northeast (HQ MND NE), Elblag/Polen
 - tt) NATO Alliance Ground Surveillance Force (NAGSF), Sigonella/Italien
 - uu) NATO Defence College (NDC), Rom/Italien
 - vv) Headquarters CIMIC Group South (HQ CGS), Motta di Livenza/Italien
 - ww) NATO Stability Policing COE (NSP CoE), Lissabon/Portugal
4. NATO Communication and Information Systems (CIS) / NCIA / CIS support to IMHQ and ACO/ACT Activities
- a) CSE Athens, Athen/Griechenland
 - b) HQ NCI Agency Brussels, Brüssel/Belgien
 - c) CSU Brussels, Brüssel/Belgien
 - d) CSSC Brunssum, Brunssum/Niederlande
 - e) CSU Brunssum, Brunssum/Niederlande
 - f) CSU Bydgoszcz, Bydgoszcz/Polen
 - g) CSE La Spezia, La Spezia/Italien
 - h) CSU Lisbon, Lissabon (Oeiras)/Portugal
 - i) CSU Mons, Mons/Belgien
 - j) NCI Agency Mons, Mons/Belgien
 - k) CSU Naples, Neapel/Italien
 - l) CSU Poggio-Renatico, Poggio Renatico/Italien
 - m) CSU Sigonella, Sigonella/Italien
 - n) NCI Agency The Hague, Den Haag/Niederlande
 - o) CSU Torrejón, Torrejón/Spanien
 - p) NATO Communications and Information Agency, Forward Support Point (FSP Grazzanise), Grazzanise/Italien
 - q) NATO Communications and Information Agency, Forward Support Point (FSP Bydgoszcz), Bydgoszcz/Polen
5. NATO Communication and Information Systems (CIS) / NCIA School and Programing Support to IMHQ
- a) NCISS, Latina/Italien
 - b) NATO Programming Centre, Glons/Belgien
6. NATO Communication and Information Systems (CIS) / NCIA SGT
- a) NDET SGT – F1 – Kester, Kester/Belgien

- b) SGT F07 – Tarquinia, Tarquinia/Italien
- c) NDET SGT – F7 – Civitavecchia, Civitavecchia/Italien
- d) NDET SGT – F11 – Atalanti, Atalanti/Griechenland
- e) SGT F12 – Costa Da Caparica, Costa Da Caparica/Portugal
- f) NDET SGT – F12 – Fonte da Telha (Lisbon), Fonte da Telha (Lissabon)/Portugal
- g) NDET SGT – F14 – Lughezzano (Verona), Lughezzano (Verona)/Italien

7. Andere

- a) EF 2000 Transshipment Depot, Novara/Italien
- b) EF 2000 Transshipment Depot, Torrejón/Spanien
- c) Centre for Maritime Research and Experimentation (CMRE), La Spezia/Italien

8. NATO Support and Procurement Agency (NSPA) support to IMHQ and ACO/ACT Activities

- a) NATO Support and Procurement Agency (NSPA), Capellen/Luxemburg
- b) NATO Central Europe Pipeline System Programme (CEPS), Versailles/Frankreich
- c) NATO Airlift Management Programme (NAMP), Pàpa/Ungarn
- d) NSPA Southern Operational Center (SOC), Taranto/Italien
- e) NSPA Support Integration Branch, NATO Alliance Ground Surveillance Force (NAGSF), Sigonella/Italien
- f) NSPA Planning and Liaison Team, Supreme Headquarters Allied Powers Europe (SHAPE), Allied Command Operations (ACO), Casteau (Mons)/Belgien
- g) NSPA Planning and Liaison Team, HQ Allied Joint Force Command Brunssum (HQ JFC Brunssum or HQ JFCBS), Brunssum/Niederlande
- h) NSPA Planning and Liaison Team, HQ Allied Joint Force Command Naples (HQJFC Naples or HQJFCNP), Neapel/Italien
- i) NSPA support to Allied Combined Air Operations Centre Torrejón (CAOC Torrejón), Torrejón/Spanien
- j) NSPA support to Deployable Air Command and Control Centre (DACCC), Poggio Renatico/Italien
- k) NSPA support to HQ Multinational Corps Northeast (HQ MNC NE), Stettin/Polen
- l) NSPA support to NATO Communication and Information Systems Group (NCISG), Casteau (Mons)/Belgien

Anwendungsregelung

Dieses Schreiben ersetzt das BMF-Schreiben vom 25. Januar 2022 - III C 3 – S 7493/19/10001 :002 (2022/0078672), BStBl I Seite 163, in der Fassung des BMF-Schreibens vom 28. April 2023 - III C 3 - S 7493/19/10001 :004 (2023/0383174) -, BStBl I Seite 789.

Schlussbestimmungen

Dieses Schreiben wird im Bundessteuerblatt Teil I veröffentlicht. Es steht ab sofort für eine Übergangszeit auf den Internetseiten des Bundesministeriums der Finanzen (<http://www.bundesfinanzministerium.de>) unter der Rubrik Themen - Steuern - Steuerarten - Umsatzsteuer - BMF-Schreiben/Allgemeines - zum Herunterladen bereit.

Im Auftrag