



Welkom!

Masterclass 5

Administratie & verzekeringen: een goede basis voor ondernemen in Duitsland

Uw gastheren:

Peter Veldhuis en Cees van 't Veer – Oostwerk

Henk-Jan Morsink – Gothaer versicherungen

OOSTWERK

Gothaer
Wir machen das.





Oostwerk

- Wie zijn wij?

(sheets volgen online)

Onderwerpen

- Omzetbelasting (Mehrwertsteuer)
- Inkomstenbelasting (Einkommensteuer)
- NB: in hoofdlijnen



ICP

- Intracommunautaire Prestaties (ICP)



Kort overzicht

- Wat is een communautaire prestatie
- Twee situaties
- Aangifte doen van goederen of diensten vanuit Duitsland
- Vraag uw BTW terug uit Duitsland
- BTW biljet invullen



Wat zijn ICP's?

- Wat zijn Intracommunautaire Prestaties?
- Goederen of diensten geleverd aan een ondernemer (BTW plichtig) in ander EU land
- Uitvoer? Leveringen buiten de EU
- Duitsland valt binnen de EU



Two situations

- 1: Intracommunautaire levering van goederen
- 2: Intracommunautaire levering van diensten

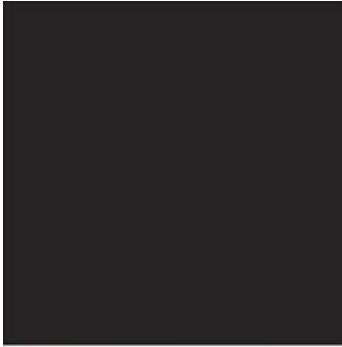
Goederen

Intracommunautaire levering van goederen:

Het gaat hier om:

- Levering van goederen aan een ondernemer in een ander EU land;
- Levering nieuw vervoermiddel aan particulier in ander EU land;
- Levering van eigen goederen naar een ander EU land.

OOSTWERK





Algemene regel

- Tarief -> 0%
- Levering aan particulieren -> belast voor de Nederlandse belastingdienst (6 of 21%)
- Uitzondering -> nieuw vervoermiddel



Voorwaarden

- 1: Aantonen dat de goederen naar een ander EU land zijn vervoerd
- 2: Aantonen dat de goederen zijn geleverd aan een ondernemer met een geldig BTW identificatienummer (moet bij BTW aangifte een aparte bijlage worden ingevuld)



Uitzonderingen goederen

- Nieuwe vervoermiddelen
- ABC leveringen
- Afstandsverkopen -> klanten die geen BTW aangifte doen of particulieren zijn
- Accijnsgoederen
- Margegoederen

Diensten

- Hier is sprake van de term BTW verlegd. De ondernemer waaraan de dienst wordt verleend draagt de BTW af.





Algemene regel

- BTW verlegd -> op factuur vermelden



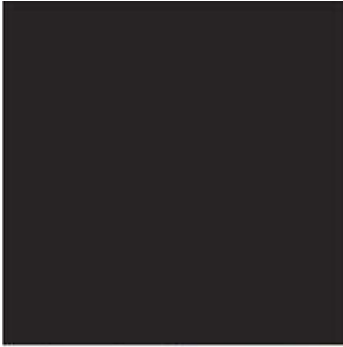
Uitzondering diensten

- Diensten te maken met onroerend goed
- Diensten te maken met personen vervoer
- Diensten te maken met het verlenen van toegang op het gebied van cultuur, sport, kunst, wetenschap, ontspanning en onderwijs
- Verhuur van een vervoermiddel
- Verhuur van een schip

Voorbeeld uitzondering diensten

Voorbeeld via:

http://www.belastingdienst.nl/rekenhulpen/diensten_in_en_uit_het_buitenland/



OOSTWERK





Goederen en diensten vanuit Duitsland

- Meestal ontvangt u een factuur met 0% of BTW verlegd
- Zelf BTW berekenen die hierover in Nederland moet betalen



Vraag uw BTW terug uit Duitsland

- Duitse BTW terug vragen via de Nederlandse Belastingdienst
- Als u in Duitsland aangifte moet doen, dan kunt u de BTW daar verrekenen

Invullen Aangiftebiljet BTW

- M.b.t. prestaties naar Duitsland
 - 3a
 - 3b
- M.b.t. prestaties vanuit Duitsland
 - 4b
 - Let op: optellen bij voorbelasting (5b)





Aangifte IB/PVV

- Inkomstenbelasting
- Premie Volksverzekeringen

- NB: twee verschillende regelingen



Premie volksverzekeringen

- EG-verordening 1408/71; doel om te voorkomen dat werknemer of zelfstandige niet dubbel verzekerd is
- Hoofdregel: werknemer / zelfstandige is verzekerd in het land waar hij werkt
- Werken in meerdere landen?

Werken in Duitsland en Nederland

- Uitgangspunt is wonen in Nederland

<i>Nederland</i>	<i>Duitsland</i>	<i>Wetgeving</i>
Zelfstandige		Nederland
	Zelfstandige	Duitsland
Zelfstandige	Zelfstandige	Nederland
Zelfstandige	Werknemer	Duitsland
Werknemer	Zelfstandige	Nederland

Inkomstenbelasting

Hoofdregels

- De inwoner van Nederland is binnenlands belastingplichtig
(Buitenlands belastingplichtige is iemand die in Duitsland woont en in Nederland werkt, in loondienst of als zelfstandige)
- Inkomstenbelasting betalen waar je onderneming (of vaste inrichting) gevestigd is





Heffingsrecht inkomstenbelasting

- Heffingsbevoegdheid wordt bepaald d.m.v. het Belastingverdrag welke Nederland met Duitsland heeft gesloten
- NB: per 01-01-2014 nieuw verdrag
- Daadwerkelijke heffing wordt berekend aan de hand van de Wet IB-2001 en BvdB-2001



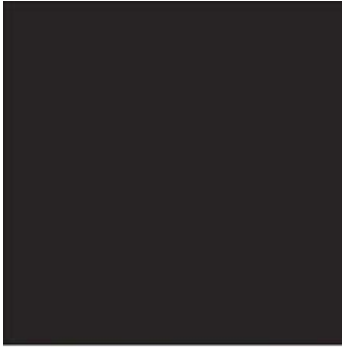
Binnenlands belastingplichtige

- Moet zijn gehele wereldinkomen aangeven
- Gevolg:
 - Belastingen worden berekend over dat totale inkomen
 - Vervolgens wordt een beoordeling welk land de heffingsbevoegde staat is
 - Indien van toepassing, wordt aftrek ter voorkoming van dubbele belasting verleend (BvdB 2001)

Voorbeeld

- Vaste inrichting Nederland met werken/klassen in Duitsland voor 10.000

■ Winst	30.000
■ Belastbaar inkomen	30.000
■ Inkomstenbelasting totaal	3.000
■ Volledig in Nederland belast	



Voorbeeld

- Vaste inrichting in Nederland en in Duitsland
- Winst Nederland 20.000
- Winst Duitsland 10.000
- Belastbaar inkomen 30.000
- Inkomstenbelasting totaal 3.000
- Belasting Nederland 2.000
- Belasting Duitsland 1.000
- Aftrek dubbele belasting $10.000 / 30.000 \times 3.000$
- Winst Duitsland volgens het verdrag toegewezen aan Duitsland

Voorbeeld

- Vaste inrichting alleen in Duitsland
 - Winst Duitsland 30.000
 - Belastbaar inkomen 30.000
 - Inkomstenbelasting totaal 3.000
 - Belasting Nederland 0
 - Belasting Duitsland 3.000
- Aftrek dubbele belasting $30.000 / 30.000 \times 3.000$
- Winst Duitsland volgens het verdrag toegewezen aan Duitsland



Bedankt voor uw aandacht!!

- Meer informatie over Oostwerk:
 - Folder
 - www.oostwerk.nl
- Hapje en drankje!

OOSTWERK





Wir haben mehr zu bieten...

... denn wir greifen auf das umfangreiche Programm der Gothaer-Versicherung zurück – lassen Sie sich von unserem Team beraten. Wir finden die Versicherung, die optimal zu Ihnen passt.

Gothaer

Generalagentur Henk-Jan Morsink
Eichenstr. 20 · 48455 Bad Bentheim

Tel. 0049 (0) 5922 687878 · Mobil: 0049 (0) 170 3314871

E-Mail: henk-jan_morsink@gothaer.de · Internet: www.henk-jan-morsink.gothaer.de

Henk-Jan Morsink
Gothaer versicherungen