



Aktuelt og værd at vide

Det glæder os også denne måned at kunne informere dig om aktuelle udviklinger og vigtige ændringer inden for tysk skatte- og erhvervsret.

Isolde Schulze og Marin Burmester ønsker dig god læsning.

Informationsbrev december 2017

1. Ingen skat for udenlandske andelshavere ved salg af tyske kapital-skaber

Hvis der i Tyskland sælges andele af et kapital-selskab, der har hjemsted eller daglig ledelse i Tyskland, er den opnåede gevinst ved salget generelt skattepligtig som erhvervsmæssig indkomst i Tyskland, hvis sælger inden for de seneste fem år direkte eller indirekte har haft en andel på mindst 1 % af selskabets kapital. Denne bestemmelse gælder ved både ubegrænset og begrænset skattepligt i henhold til tyske regler, og dermed gælder den også for udenlandske andelshavere. Gevinsten ved salg af andele fritages dog, hvis sælger af den tyske andel er et andet kapital-selskab uanset hjemland. Der gælder dog det forbehold, at 5 % af gevinsten ved salget fiktivt skal behandles som ikke-fradragsberettigede driftsomkostninger, som der derfor skal svares skat af.

Ifølge en aktuel afgørelse fra den øverste tyske skatteret (BFH) er denne fiktive beskatning ikke længere tilladt over for udenlandske andelshavere, hvis disse kun er begrænset skattepligtige i Tyskland og dermed hverken har driftssted eller en fast repræsentant. Dommen er ikke et opgør med beskatning af fiktive driftsomkostninger som sådan, men der lægges vægt på, at de fiktive driftsomkostninger ikke må medføre, at der som følge af dem bliver tale om et fiktivt driftssted. Hvis det kun er fiktive driftsomkostninger, der skal beskattes, skal der som grundlæggende forudsætning på forhånd være et driftssted i Tyskland. Det var der i den pågældende sag ubestridt ikke tale om. Derfor havde den tyske stat ikke krav på skat af gevinsten ved salget.

Hvis der i sammenlignelige sager fortsat er uafsluttede skatteligninger, bør man hurtigst muligt anmode om ændring af de trufne afgørelser. Vi står gerne til rådighed ved spørgsmål om ovenstående.

Tiden må vise, hvordan skattemyndighederne reagerer på dommen. Det må helt klart forventes, at der sker ændringer i lovgivningen, så udenlandske andelshavere fortsat er omfattet af beskatning.

* Fachberater für den Heilberufsbereich (IFU / ISM gGmbH)

Europastraße 33 a
24976 Flensburg-Handewitt

☎ 04 61 - 90 25 0-0
☎ 04 61 - 90 25 0-50

@ info@nwup.de
🌐 www.nwup.de

Partnerschaftsgesellschaft
Amtsgericht Kiel: PR 103 KI

II. Generaladvokat ved EU-Domstolen: Nationale domstole er ikke bundet af falske socialsikringsattester for udstationerede arbejdstagere

En national domstol kan se bort fra socialsikringsattester fra arbejdstagere, der er udstationeret inden for EU, hvis attesten er falsk. Det er i hvert fald den opfattelse, som generaladvokaten ved EU-Domstolen har. Ifølge generaladvokaten udgør bedrageri ved udstedelse af E101-attester (nu A1-attester) for udstationerede medarbejdere en trussel mod socialsikringsystemerne i medlemslandene. Det er konkurrenceforvridende og sætter spørgsmålstegn ved, om der er lige arbejdsvilkår på de nationale arbejdsmarkeder. Den sag, som EU-Domstolen skulle træffe afgørelse i, kommer fra Belgien, men har juridisk betydning for alle EU-lande.

Ved kontrol af en belgisk byggevirksomhed (Absa) konstaterede de belgiske socialinspektører, at virksomheden i årevis stort set ikke havde haft personale ansat, og at samtlige manuelle opgaver blev udført af bulgarske underentreprenører. Disse var i realiteten ikke aktive i Bulgarien og udstationerede medarbejdere for at lade dem arbejde i Belgien som underleverandører for Absa. Det foregik delvis under inddragelse af og i samarbejde med andre belgiske virksomheder. Ansættelsen af arbejdstagerne blev ikke indberettet til de belgiske pensionsinstitutioner, der var ansvarlig for opkrævning af socialsikringsbidrag, da arbejdstagerne kunne fremvise E101-attester, der var udstedt af den ansvarlige bulgarske pensionsinstitution, og hvoraf det fremgik, at arbejdstagerne var tilknyttet det bulgarske socialsikringsystem.

De belgiske myndigheder sendte en begrundet anmodning til den ansvarlige bulgarske pensionsinstitution om tilbagekaldelse af de pågældende attester, men institutionen efterkom ikke anmodningen. Myndighederne indledte herefter en straffesag mod de ansvarlige i virksomheden i deres egenskab af arbejdsgivere, ansatte eller fuldmagtshavere. De pågældende blev for det første sigtet for, at de havde foranlediget eller tilladt, at udenlandske statsborgere, som ikke havde tilladelse til at opholde sig længere end tre måneder i Belgien eller til at bosætte sig der, arbejdede uden på forhånd at have opnået arbejdstilladelse. For det andet blev de sigtet for ved ansættelse af arbejdstagere ikke at have indleveret den lovpåkrævede tilmelding til den pensionsinstitution, der var ansvarlig for opkrævning af socialsikringsbidrag. For det tredje blev de sigtet for ikke at have forsikret arbejdstagerne ved den belgiske myndighed for social sikkerhed.

I anden instans blev de sigtede kendt skyldige af den belgiske domstol, der slog fast, at E101-attesterne "blev fremskaffet på svigagtig måde med oplysninger, der ikke stemte overens med virkeligheden, med det formål at omgå de i EU-bestemmelserne opstillede forudsætninger for udstationering og på den måde opnå en fordel, som [de sigtede] ikke havde opnået uden den svigagtige konstruktion". Ankeinstansen ville derefter have EU-domstolen til at tage stilling til, om en domstol i modtagermedlemslandet kunne erklære en E101-atteest for ugyldig eller se bort fra den, hvis det i den sag, som domstolen skal træffe afgørelse i, er konstateret, at attesten er fremskaffet eller anvendt på svigagtig måde.

Generaladvokaten foreslår EU-Domstolen at afsige en dom med det indhold, at en domstol i modtagermedlemslandet ikke er bundet af E101-attesten, hvis domstolen konstaterer, at attesten er fremskaffet eller anvendt på svigagtig måde. Domstolen kan så se bort fra attesten, selv om retspraksis hidtil har været, at E101-attesten er bindende for pensionsinstitutionerne i modtagermedlemslandet. Videre hedder det i generaladvokatens forslag, at EU-Domstolen i den foreliggende sag opfordres til at træffe afgørelse om, hvorvidt de overvejelser, der ligger til grund for den hidtidige retspraksis, også gælder, hvis en domstol i modtagermedlemslandet konstaterer svigagtighed.

Det bliver spændende at se, om EU-Domstolen følger forslaget.

III. Byggevirksomheders anmeldelsespligt for opnåelse af fritagelseslicens

Vi vil gerne gøre alle virksomheder inden for byggesektoren opmærksomme på, at de uopfordret skal indsende følgende dokumenter til det tyske skattevæsen, Finanzamt Flensburg – Duburger Straße 58 – 64, D-24939 Flensburg, med angivelse af skatteregistreringsnummer inden den 31.03.2018:

- Liste over arbejdstagere
- Liste over underentreprenører
- Liste over entreprisekontrakter / byggerier / byggepladser

Skattevæsenet kan tilbagekalde fritagelseslicensen, hvis dokumentationen ikke afleveres rettidigt.

Særligt tema om international skattelovgivning

Socialsikringsbidrag for arbejdstagere i udlandet

Hidtil har det ikke været tilladt at foretage fradrag for arbejdstagere, der arbejder i udlandet og er bosiddende i Tyskland, ved beregning af indkomstkatten i Tyskland.

EU-Domstolen har i år afgjort, at denne bestemmelse er i modstrid med reglerne om arbejdskraftens frie bevægelighed i EU. Selvom den opnåede arbejds løn i udlandet kun er underlagt progressionsbeskatning i Tyskland, skal pensionsindbetalinger og sygesikringsbidrag alligevel kunne trækkes fra den skattepligtige indkomst i Tyskland.

Nu tillader de tyske skattemyndigheder derfor fradrag for disse indbetalinger, hvis:

- de sociale bidrag har umiddelbar økonomisk sammenhæng med indtægter for lønmodtagerarbejde opnået i et EU-medlemsland eller et EØS-land, og indtægterne er skattefrie i indlandet i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale,
- beskæftigelseslandet ved beskatning ikke tillader fradrag for de bidrag, der har umiddelbar økonomisk sammenhæng med de skattefrie indtægter og
- dobbeltbeskatningsaftalen ikke henviser indregningen af de personlige fradrag til beskæftigelseslandet.

Vi er naturligvis gerne behjælpelige med besvarelse af eventuelle spørgsmål.

*Vi ønsker alle vores læsere en god jul
samt et godt og lykkebringende nytår.*

Med venlig hilsen

Nielsen • Wiebe & Partner

Isolde Schulze
Rechtsanwältin

Dipl.-Bw. (FH) Marin Burmester
Steuerberaterin • FB f. IntSteuerR



Isolde Schulze
Rechtsanwältin



Dipl.-Kfm.
Stefan Drewniok *
Steuerberater



Dipl.-Bw. (FH)
Marin Burmester
Steuerberaterin,
Fachberaterin für
Internationales
Steuerrecht



Heide Biesel
Steuerberaterin



Magnus von Buchwaldt
Wirtschaftsprüfer,
Steuerberater,
Rechtsanwalt

* Fachberater für den Heilberufsbereich (IFU / ISM gGmbH)

Europastraße 33 a
24976 Flensburg-Handewitt

☎ 04 61 - 90 25 0-0
☎ 04 61 - 90 25 0-50

@ info@nwup.de
🌐 www.nwup.de

Partnerschaftsgesellschaft
Amtsgericht Kiel: PR 103 KI



Direkte link til os!