



## NIELSEN • WIEBE & PARTNER

Wirtschaftsprüfer • vereidigter Buchprüfer  
Steuerberater • Rechtsanwältin



### 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 januar 2012

##### I. Leverancer til andre EU-lande: ankomstbevis

For momsfri eksport fra Tyskland til andre EU-lande er det fra den 1. januar 2012 i Tyskland nødvendigt med et såkaldt ankomstbevis - Gelangensbestätigung -. Ankomstbeviset er en af køber underskrevet bekræftelse på, at leveringsgenstanden er ankommet til bestemmelsesstedet inden for EU. Den skal stiles til sælger eller den af sælger anvendte transportør, hvis der er en selvstændig tredjemand.

Med dette ankomstbevis skal det med en præcis angivelse af dato bekræftes, at køber faktisk har modtaget de konkret anførte varer i et andet EU-land. Ankomstbeviset skal indeholde følgende oplysninger:

- navn og adresse på den udenlandske køber
- mængden af leveringsgenstanden og handelsbetegnelsen for de leverede genstande, og i forbindelse med køretøjer skal stelnummeret på køretøjerne anføres
- dato og sted for modtagelsen af leverancen i EU-landet
- ved købers egen transport: dato og sted for den afsluttede transport til det andet EU-land
- dato for udstedelse og den udenlandske købers bekræftelse og underskrift.

Ifølge de tyske skattemyndigheder er der her tale om en forenkling. Det er ikke helt forståeligt, for ved denne procedure bliver de regulære og kendte logistikprocedurer stillet over for nye udfordringer, der ikke kan håndteres. Det er også kun i Tyskland, at man har dette ankomstbevis. Det har allerede vist sig, at logistiksam-arbejdspartnere i de andre EU-lande ikke forstår, hvorfor de skal afgive et sådant – for dem ukendt – bevis. Det er derfor kun en ringe trøst, at der er blevet indført en overgangsfrist indtil den 31. marts 2012. Indtil da vil der ikke blive grebet ind, hvis der stadig går frem efter de gamle regler, som var gældende indtil den 31. december 2011.

**NIELSEN • WIEBE & PARTNER**  
Europastraße 33 a  
24976 Flensburg-Handewitt  
**TELEFON:** 04 61 - 90 25 0-0  
**TELEFAX:** 04 61 - 90 25 0-50  
info@nwup.de  
**www.nwup.de**



## II. Elektroniske fakturaer

Som allerede beskrevet i vores informationsbrev for november 2011, har den elektroniske faktura siden den 1. juli 2011 været godkendt i Tyskland som dokumentation for købsmoms. Dette gælder også, selv om den ikke indeholder nogen kvalificeret elektronisk signatur.

Gennem en intern kontrolprocedure i virksomheden skal den udstedende virksomhed garantere ægtheden af fakturaens oprindelse og integriteten af dens indhold samt læsbarheden. De første anbefalinger til, hvorledes denne interne kontrolprocedure i virksomhederne kan se ud, er fremkommet.

Til kontrol af ægtheden af oprindelsen skal det afklares, om udstederen af fakturaen er kendt, og at der er bestilt, afgivet ordre hos og modtaget leverancer fra denne fakturaudsteder. Samtlige oplysninger på fakturaen skal sammenlignes med oplysningerne i databasen over stamoplysninger på leverandører.

Integriteten af fakturaens indhold skal kontrolleres ved hjælp af følgende spørgsmål:

- Er den fakturerede ydelse anført med korrekt art, mængde og pris? Kan dette konstateres ved en sammenligning med følgesedlen?
- Er alle de oplysninger, der ifølge loven skal være på en faktura for at opnå fradrag af købsmoms, anført på fakturaen?
- Er fakturaen korrekt i regnskabsmæssig henseende?

Læsbarheden skal sikres ved at opbevare fakturaen i original format. Desuden skal fakturaen opbevares på et datamedie, der ikke tillader ændringer og ikke forårsager noget mediebrud. Det er ikke tilstrækkeligt at opbevare en papirudskrift af den elektroniske faktura.

Det interne kontrolsystem kunne f.eks. udformes sådan, at den ansvarlige medarbejder ved kontrollen af fakturaen med sin underskrift bekræfter, at de kontrollerede punkter, som vedkommende kender til, er opfyldt.

## III. Nærmere at ansætte medarbejdere fra Rumænien eller Bulgarien

Arbejdstagere inden for EU kan principielt drage nytte af arbejdskraftens frie bevægelighed. Det vil sige, at de må tage arbejde i et hvilket som helst EU-land. For statsborgere i de nye medlemslande Rumænien og Bulgarien har der dog indtil årsskiftet været visse begrænsninger. De skulle ligesom statsborgere i lande uden for EU have en arbejdstilladelse, der kun blev givet i meget begrænset omfang. Her er der siden starten af 2012 indført lettelser. Arbejdstagere med en universitetsuddannelse eller lignende, der får et arbejde svarende til deres kvalifikationer, personer under uddannelse og sæsonarbejdere inden for landbrug og skovbrug, hotel- og restaurationsbranchen, forarbejdning af frugt og grøntsager samt på savværker kan arbejde uden arbejdstilladelse. Dette gælder også for familiemedlemmer, for så vidt de kan gøre krav på den frie bevægelighed. Der er også indført lettelser for arbejdstagere med en kvalificeret erhvervsuddannelse. De fik tidligere allerhøjst en arbejdstilladelse i de tilfælde, hvor ubesatte stillinger ikke kunne besættes af tyske arbejdstagere. Denne forrangskontrol bortfalder i fremtiden.



Hvordan den kvalificerede erhvervsuddannelse skal dokumenteres, har vi hidtil ikke kunnet få at vide af de tyske myndigheder. Først i april vil der blive oprettet en hotline om dette. Vi er gerne behjælpelige med at besvare spørgsmål om ansættelse af sådanne medarbejdere.

#### IV. Anledning til repræsentationsudgifter skal angives korrekt

Bogføringskontoen "repræsentationsudgifter" hører til dem, som kontrollørerne fra skattevæsenet er specielt opmærksomme på. For at få godkendt repræsentationsudgifter som fradragsberettigede driftsomkostninger skal navnet og funktionen på den person, der er blevet beværtet, samt den konkrete erhvervmæssige anledning til beværtningsbilaget anføres. Til dokumentation af den erhvervmæssige anledning er det ikke tilstrækkeligt blot at anføre generelle oplysninger såsom arbejds møde, forretningsbespisning eller kontaktpleje. Her skal oplysningerne være meget mere detaljeret, for at den erhvervmæssige anledning er dokumenteret, og der kan gives fradrag som driftsudgift og fradrag af momsen.

#### V. Intet standardfradrag for ekstraudgifter i forbindelse med overnatning for erhvervschauffører

Erhvervschauffører inden for international transport overnatter ofte i sovekabinen i den lastbil, som de kører i, og anvender så offentlige parkeringspladser og sanitære faciliteter. Skatteretten i Slesvig-Holsten har i en dom for nylig truffet afgørelse om, at erhvervschauffører ikke har krav på et fradrag for udgifter i forbindelse med deres arbejde for brugen af sanitære faciliteter og parkeringspladser, da der til dels også er mulighed for at bruge de sanitære faciliteter gratis, eller den betalte udgift kan modregnes i det, der skal betales for forføringen. Får erhvervschauffører faktisk udgifter til disse faciliteter, er det meget vigtigt at samle kvitteringerne for disse udgifter og indsende dem sammen med selvangivelsen. De faktisk dokumenterede udgifter skal skattevæsenet i forbindelse med selvangivelsen give fradrag for som udgifter i forbindelse med arbejde.

Det sidste ord er heller ikke sagt om standardfradraget for ekstraudgifter i forbindelse med overnatning. Ankesagen er indbragt for den højeste tyske skatteret i München. Så må vi med spænding afvente, hvordan dommen ved forbundsskatteretten kommer til at lyde.

Vi er naturligvis gerne behjælpelige med besvarelse af eventuelle spørgsmål.

Med venlig hilsen

Nielsen • Wiebe & Partner

Isolde Schulze  
Rechtsanwältin

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



Dipl.-Kfm.  
**Thomas Nielsen**  
Wirtschaftsprüfer,  
Steuerberater



**Fritz Wiebe**  
vereidigter Buchprüfer,  
Steuerberater



**Isolde Schulze**  
Rechtsanwältin



Dipl.-Kfm.  
**Stefan Drewniok \***  
Steuerberater



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

#### NIELSEN • WIEBE & PARTNER

Europastraße 33 a  
24976 Flensburg-Handewitt  
**TELEFON:** 04 61 - 90 25 0-0  
**TELEFAX:** 04 61 - 90 25 0-50  
info@nwup.de  
**www.nwup.de**

\* Fachberater für den Heilberufbereich  
(IFU / ISM gGmbH)