

November 2003

Seminar skat Tyskland

- investering fast ejendom, vindmøller
- transfer pricing - tynd kapitalisering
- skattenyt

foredragsholderne

- Dr. Klaus Först LL.M, advokat, tysk revisor (Steuerberater)
- Reinhard Herrmann, dansk registreret revisor, tysk revisor (Steuerberater)

Investering

- fast ejendom
- vindmøller
- skibe

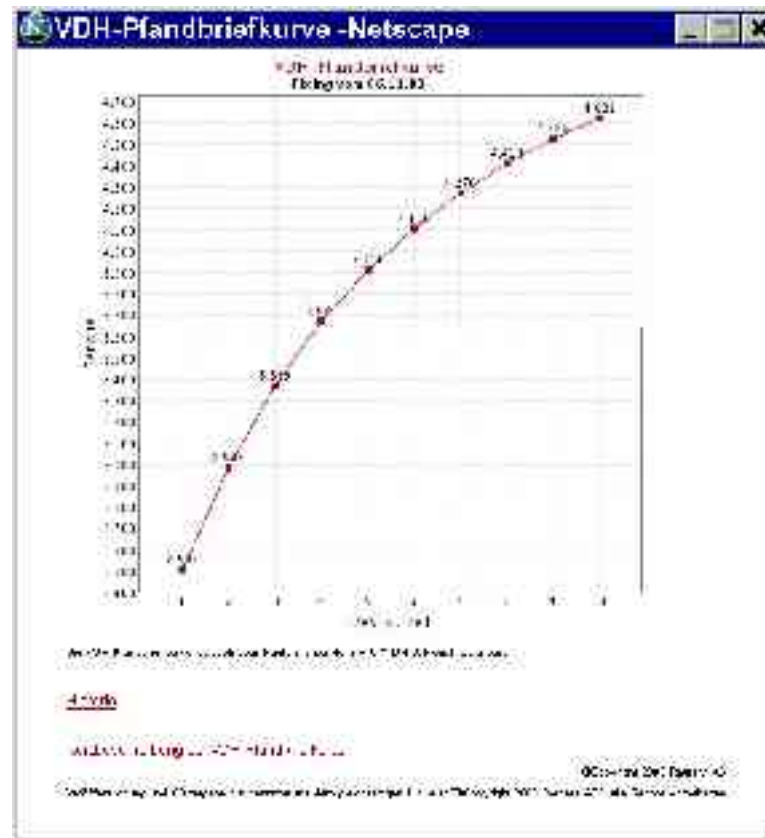
Økonomisk grundlag fast ejendom

Ejendomspriserne i Tyskland har været i bund.

Der forventes økonomisk fremgang i
Tyskland.

På grund af lav rente kan der finansieres
gunstigt.

finanzierung



finansiering ejendomme - eksempel

75 % af nettokøbesum

5,25 % p.a. fast i 8 år

20 % af nettokøbesum

6 % kassekredit

10 % af nettokøbesum

egenkapital - kan dog i
reglen finansieres til

8,5 % p.a.

finansiering ejendomme - eksempel

85 % af købesum

15 % af købesum

4,61 % p.a. fast i 5 år

egenkapital - i reglen dog
pantebrevsfinansieret

økonomisk grundlag vindmøller

salg af el

fast pris

EEG - Energieeinsp.

Gesetz

vindekspertise

20 år:

min 5 år: EUR 0,089

planl. fra 2004 - 0,087

derefter: EUR 0,06

planl. fra 2004 - 0,055

økonomisk grundlag vindmøller

Sikker budgettering af
indtægter

gode finansieringsvilkår
(f.x. serielån 10 år - 4,25
% rente p.a.

risiko for vedligeholdelse

kassekredit 5 %

service- og
forsikringskontrakter
op til 15 år.

økonomisk grundlag skibe

Der er i den sidste tid ikke bygget mange skibe i Danmark.

I Tyskland tilbydes der mange (også brugte) skibsanparter

Fragtraterne forventes udviklet positive.

Finansiering til 5-6 % p.a. ved en egenfinansiering på 30-40 %.

Begrænset skattepligt i Tyskland

| | |
|--------------|--|
| fast ejendom | § 49, stk. 1, nr. 6 EStG beliggende i Tyskland |
| vindmølle | § 49, stk. 1, nr. 2a EStG -virksomhed med fast driftssted i Tyskland _ |
| skibe | § 49 stk. 1, nr. 2b EStG -sejler fra tysk havn- |

Beskatning Danmark/ Tyskland

Grundlag

Overenskomst til
undgåelse af dobbelt-
skatningen (DBO)

Tyskland må beskatte:

Artikel 6

indkomst af **fast ejendom**
beliggende i Tyskland

Artikel 7

virksomhedsindkomst
driftssted i Tyskland

Artikel 8

skibe - virksomhedens virke-
lige ledelse i Tyskland

Lempelse af dobbeltbeskatning i Danmark

DBO Art. 24 stk. 2

creditmetode

modregning af

udenlandsk betalt skat

| | | | | |
|--|----|------------|--|--|
| | | | | |
| creditlempelse | | | | |
| indkomst DK | | 100 | | |
| Indkomst DE | | 200 | | |
| betalt skat DE | 70 | | | |
| indkomst i alt | | 300 | | |
| | | | | |
| skat heraf | | <u>165</u> | | |
| lempelse af dobbeltbeskatning (andel skat udenl. Indk.) | | 110 | | |
| | | | | |
| lempelse maksimum | | 70 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

problemer ved dobbeltbeskatning

- den tyske skat er større end den danske
- dermed kan den tyske skat ikke lempes
- løsning:
- hævepolitik i virksomhedsordningen
- ingen regulering af danske afskrivning p.g.a. LL § 5 I

arbejdsmarkedsbidrag udenlandsk virksomhed

Der opspares maksimalt, dvs. der overføres til konto for opsparet overskud

Overskuddet hæves løbende

Vindmølle er eneste virksomhed

Ved hævning af opsparet overskud skal der betales AM-bidrag

Der skal ikke betales AM-bidrag af overskuddet

Investor har anden dansk virksomhed

Ved hævning af opsparet overskud skal der betales AM-bidrag

Der skal ikke betales Am-bidrag af overskuddet. Påvirker ikke dansk virksomhed

Skatter i Tyskland

- **indkomstskat**
- **erhervsskat**
- **moms**
- **statsskat - samme størrelse i hele Tyskland**
- **kommuneskat - forskellig størrelse**
- **statsskat p.t. 16 % hhv. 7 %**

tyske skatter

| | <u>indkomstskat</u> | <u>erhvervsskat</u> | <u>moms</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------|
| fast ejendom | ja | nej | nej (option) |
| vindmølle | ja | ja | ja |
| skibe | ja | ja | Ja/nej |

indkomstskat

| år | 2003 | 2004 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| personfradrag | EUR 7.235 | EUR 7.426 |
| Progression | 19,9-48,5 % | 17,0-47,0 % |
| topskat | 48,5 % | 47,0 % |
| Topskat be- gynder ved | EUR 55.008 | 52.293 |

indkomstskat begrænset skattepligtige

- mindstebeskatning
- 25 % - ej lønmodtagere/
- kildeskat
- EF domstolsafgørelse, ansættelsen fra skattekontoret under forbehold
- lovligheden omtvistet

Selvangivelse i Tyskland

- afleveringsfrist
 - 31. maj i følgeåret
 - 30. sept. hvis revisor assisterer
 - fristforlængelse muligt
 - 0,5 % /måned
 - begyndelse 15 mdr. efter udløb af regnskabsåret
- renter af restskat/
overskydende skat
- betaling af restskat
 - 1 måned efter fremsendelse af årsopgørelse

Særlig for kommanditselskaber

- transparensprincip
- begræsning af fradrag / modregning af underskud
- selvangivelse
- Skattepligtig er den enkelte investor
- § 15a EStG
- Einheitliche u. gesonderte Feststellung

solidaritetstillæg

betales også af begrænset
skattepligtige 5,5 af indkomstkatten

erhvervsskat (Gewerbesteuer)

- Grundlag
- størrelse
- fribeløb personen/ personlige selskaber
- lavtbeskattet område
- derefter
- selskaber
- erhvervsskattepligtig indkomst
- ca. 15-25 %
- EUR 24.000
- EUR 48.000 (1-4%)
- 5 %
- 5 % uden fribeløb og lavbeskattet område

erhvervsskat modregning indkomstskat

- alle
 - erhvervsskatten modregnes i virksomhedens resultat
- personlig drevne virksomheder
 - erhvervsskatten modregnes i indkomstskatten

selskabsskat

- af skattepligtig indkomst
- 25 %
- kun 2004 = 26,5 %
- selskabets samlede skattebelastning
- selskabsskat og erhvervsskat i gennemsnit 37,5 %

Opgørelse af indkomst fast ejendom

- Naturlig person
- Personlig selskab
- Kontantregnskab -
Einnahmen-Überschuß
Rechnung
- sædvanligt regnskab
- sædvanligt regnskab
- Kapitalselskab

Opgørelse af indkomst fast ejendom, kontant regnskab

- kontant - regnskab
- ejendom i den private formue (uanset virksomhedsordningen i Danmark)
- naturlige personer
- tillades i praksis også for ejendomsselskaber
- kun:
 - modtagne indtægter
 - betalte omkostninger
 - moms
 - afskrivninger

afskrivning fast ejendom Tyskland

- i tysk virksomhed:
ej boligformål
bygget efter 31.03.1985
 - 3 % p.a. af
anskaffelses-summen
for bygningen
- i privat formue
(andre):
bygget:
før 1924
 - 2,5 % p.a.
efter 1924
 - 2 % p.a.

afståelse af tysk ejendom i privat formue

- ejertid: fortjeneste
- >10 år skattefrit, tab kan ej modregnes/fremføres
- <10 år
 - fortjeneste /tab: salgssum minus
 - handelsomkostninger
 - bogført værdi

fast ejendom erhvervsskat

- næring - gewerblicher Grundstückshandel
- ej næring
- -erhvervsskat
- -ingen erhvervsskat

afståelse af tysk ejendom i tysk virksomhed

- Uanset ejertid
 - Fortjeneste er virksomhedsoverskud
 - indkomstskat
 - erhvervsskat
 - (undtagelse for erhvervsskat, virksomhed har kun fast ejendom, eller ejendom er selst. del af virksomheden).

fast ejendom moms

- udlejning
- frivillige registrering:
- periode for momsreguleringsforpligtigelse
- moms frit § 4 nr. 12a
- udlejning til anden virksomhed, der anvender lokalerne til moms- pligtig omsætning
- 10 år

fast ejendom, moms

- moms ved køb af ejendommen
- bliver tit tiltransporteret til sælger i stedet for betaling.

fast ejendom andre skatter

- grundkøbskat
(Grunderwerbsteuer)
- Skattesats
- skattepligt ved overdragelse af K/S - andele
- ved overdragelse af fast ejendom
- 3,5 % af overdragelsessummen
- ejerskift på mindst 95 % i løbet af 5 år

opgørelse Tyskland vindmølle

- -naturlig person
- -personligt selskab f.x. kommanditselskab
- -kapitalselskab GmbH, ApS
- Alle skal udfærdige:
 - sædvanlig regnskab
 - driftsregnskab
 - balance
 - afgrænsning

tysk afskrivning vindmølle, almindelig

- art
- -linear afskrivning

eller

- -saldoafskrivning

• skift mellem
systemerne
er tilladt

- driftsmiddel
(bevægeligt)
- over driftsmidlets forventede brugstid 16 år
- = 6,25 %
- højst 2 x satsen f. linear afskrivning max 20 %
= 12,5 %
- fra saldo til linear -ej
omvent

tysk afskrivning vindmølle, særligt

Størrelse:

- 20 % af anskaffelsessum
- ved siden af almindelige afskrivninger
- valgfrit inden for 5 år

Forudsætninger:

- størrelse: e.k. tEUR 204
- næsten udelukkende erhvervsm. benyttelse
- min. 1 år i driftssted i Tyskland
- investeringsfond (gælder ej iværksættere)

tænkt afskrivningsforløb vindmølle

| År | Saldo | 20% | 12,5% | linear | | | | | | |
|----|-------|-----|-------|--------|--|--|--|--|--|--|
| 1 | 1.000 | 200 | 125 | | | | | | | |
| 2 | 675 | | 84 | | | | | | | |
| 3 | 591 | | 74 | | | | | | | |
| 4 | 517 | | 65 | | | | | | | |
| 5 | 452 | | 57 | | | | | | | |
| 6 | 396 | | 49 | | | | | | | |
| 7 | 346 | | 43 | | | | | | | |
| 8 | 303 | | 38 | | | | | | | |
| 9 | 265 | | 33 | | | | | | | |
| 10 | 232 | | | 34 | | | | | | |
| 11 | 198 | | | 34 | | | | | | |
| 12 | 165 | | | 34 | | | | | | |
| 13 | 131 | | | 34 | | | | | | |
| 14 | 98 | | | 34 | | | | | | |
| 15 | 64 | | | 34 | | | | | | |
| 16 | 33 | | | 31 | | | | | | |
| | | | 568 | 232 | | | | | | |

Moms - vindmølle

Salg af el
omkostninger

Salgsmoms 16 %
købsmoms 16 % eller 7
%

Salg af vindmølle

- indkomstskat
erhvervsskat
- moms 16 %
- grundlag:
salgspris minus bogført
værdi (ikke hvis
vindmølle er
selvstændig del af
virksomhed)
- af salgssum -
medmindre
virksomhedssalg

opgørelse Tyskland skib

- særlig opgørelsesmåde for begrænset skattepligtige
- 5 % af bruttoindtægten (ubegrænsede skattepligtige har mulighed for særlig tonnagebeskatning)

skibe moms

- ydelser momspligtig
- dog ikke
- 16 % salgsmoms
- grænseoverskridende trafik med gods til eksport

Salg af skibe

- indkomstskat
- erhvervsskat medmindre ved salg af hele virksomhed eller dele heraf
- moms af salgssummen medmindre der er salg af en virksomhed