

Invulinstructie

betreffende de vragenlijst voor de fiscale behandeling
van een naar buitenlands recht opgerichte vennootschap

Aanwijzing:

De „Vragenlijst voor de fiscale behandeling van een naar buitenlands recht opgerichte vennootschap” kan ook worden gebruikt voor naar buitenlands recht opgerichte personenvennootschappen (V.O.F., C.V.). Eenmanszaken moeten de „Vragenlijst voor de fiscale behandeling van de oprichting van een handels-, zelfstandig- (vrij beroep) of land- en bosbouwbedrijf” invullen.

Inleiding

Deze invulinstructie is bedoeld om de invulling van de vragenlijst voor de fiscale behandeling voor u gemakkelijker te maken. Hierna worden de vragen met betrekking tot de verlangde informatie nader toegelicht. Indien datum informatie wordt gevraagd, moet deze als volgt worden opgegeven: DD.MM.JJJJ (bijv. 24.06.2012).

Inleidende vraag

Regels 3 tot 5

Wilt u ons mededelen of de onderneming reeds geregistreerd is bij een Duits belastingkantoor . Om afwijkende bevoegdheden voor de heffing van omzet- en winstbelasting te vermijden, is bepaald dat het belastingkantoor dat bevoegd is voor de heffing van winstbelasting ook bevoegd is voor de heffing van omzetbelasting. Extra administratieve rompslomp als gevolg van de mogelijke bevoegdheid van twee belastingkantoren wordt hierdoor zowel voor de ondernemer als voor de belastingdienst vermeden; zie toelichting **regel 248**

Algemene informatie

Regels 6 tot 15

Wilt u de vragen over de onderneming alstublieft volledig invullen.

Regels 16 tot 17

U dient een precieze beschrijving te geven van de aard van de uitgeoefende werkzaamheden en de volgende vragen te beantwoorden:

De volgende vragen hebben alleen betrekking op ondernemers, die (ook) leveringen verrichten:

- a) Welke goederen worden naar Duitsland geleverd?
- b) Wordt uitsluitend geleverd aan ondernemers met een identificatienummer?
- c) Worden de goederen alleen vanuit Nederland naar Duitsland geleverd of worden ook goederen in Duitsland ingekocht en in Duitsland doorverkocht?
- d) Wanneer wordt de eerste omzet gerealiseerd of wanneer zullen de eerste kosten in Duitsland ontstaan?

De volgende vragen hebben alleen betrekking op ondernemers, die (ook) diensten verlenen:

- e) Welke soort diensten worden in Duitsland verleend?
- f) Worden de diensten uitsluitend aan ondernemers verleend?
- g) Wanneer wordt de eerste omzet in Duitsland gerealiseerd of wanneer zullen de eerste kosten in Duitsland ontstaan?

Wilt u aangeven of bij het Bundeszentralamt für Steuern (Federale Dienst voor financiën) met betrekking tot de onderneming in het verleden reeds verzoeken zijn ingediend voor vergoeding van voorbelastingen.

Voor het beantwoorden van de vragen kunt u gebruik maken van het inlegblad.

Regels 18 tot 21

Deze vragen moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen met bouw- of montagewerkzaamheden.

Regel 31 tot 40

Indien in de Bondsrepubliek Duitsland (vaste) inrichtingen aanwezig zijn, wilt u dan de adressen en telefoonnummers van alle vaste inrichtingen opgeven. Een vaste inrichting is elke vaste bedrijfsinrichting of -vestiging, die de activiteiten van de onderneming dient, bijv. plaats waar de bedrijfsleiding zich bevindt, filiaal, fabriekslocatie en werkplaats, goederenmagazijn, inkoop- en verkooplocaties.

Regel 41 tot 50

Deze vragen moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen die in eigen land ook te maken hebben met de heffing van winstbelasting.

Regel 51 tot 55

Wilt u vermelden welke eigendoms- en bezitsverhoudingen er zijn met betrekking tot de volgens de regels 31 tot 40 genoemde inrichtingen en vestigingen. U dient hiertoe de koop-/huurovereenkomsten in te dienen.

Regel 56 tot 70

Deze vragen moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen die in eigen land ook te maken hebben met de heffing van winstbelasting.

Regel 71 tot 75

U dient het relevante gebruik van uw inrichtingen volgens regels 31 tot 40 aan te kruisen.

Regel 76 tot 101

Wilt u aangeven of een vaste vertegenwoordiger (bijv. functionaris) of andere personen voor de vennootschap werkzaam is/zijn in de Bondsrepubliek Duitsland. U dient te relevante overeenkomsten bij te voegen.

Regel 102 tot 112

U dient aan te geven of een bedrijfsleider is aangesteld of dat de vennoten/deelnemers de vennootschap/gemeenschap vertegenwoordigen.

Regel 113 tot 124

Wilt u de informatie betreffende uw belastingadviseur invullen en zo nodig een ontvangstmachtiging indienen.

Regel 125 tot 133

U dient aan te geven of een ontvangstmachtigde wordt benoemd. U wordt erop gewezen dat uw belastingkantoor alleen rekening kan houden met deze informatie wanneer een relevante machtiging is bijgevoegd.

Regel 134 tot 140

Het betalingsverkeer met de belastingdienst wordt giraal afgewikkeld. U moet dus alle bankgegevens opgeven. De automatische debetboekingsprocedure is alleen mogelijk via een Duitse bankrelatie. Wanneer de vennootschap wil deelnemen aan de automatische debetboekingsprocedure moet u gebruik maken van het voorgedrukte formulier op http://www.finanzamt-kleve.de/allgemein_fa/service/formulare/zahlungsverkehr/07_lev_betrieb_07_2008_ausf_pw.pdf.

Indien uw bankrelatie in de toekomst wordt gewijzigd, wilt u dit dan per omgaande schriftelijk doorgeven aan uw belastingkantoor.

Regel 141 tot 177

U moet de regels volledig invullen en de actuele uittreksels uit het Nederlandse Handelsregister (Kamer van Koophandel) indienen.

Regels 156 en 157 moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen die in eigen land ook te maken hebben met de heffing van winstbelasting.

U moet de vennootschapsverhoudingen, indien mogelijk, tot op het noemen van natuurlijke personen vermelden en een organigram indienen om de vennootschapsstructuur weer te geven.

Aanvullende informatie met betrekking tot de vennootschap**Regel 181 tot 183**

Wilt u alstublieft vermelden bij welk Nederlands belastingkantoor de onderneming geregistreerd is en het Nederlandse BTW-identificatienummer vermelden. Indien dit niet is toegewezen, moet een 'bewijs van ingezetenschap' van de belastingdienst worden ingediend.

Regel 184 tot 186

Wilt u toelichten over welke tot op heden niet genoemde binnenlandse vermogensonderdelen de vennootschap beschikt.

Regel 187 tot 194

Deze vragen moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen die in eigen land ook te maken hebben met de heffing van winstbelasting.

Regel 195 tot 205

U dient er rekening mee te houden dat een fiscale eenheid over de grens heen niet mogelijk is.

Informatie met betrekking tot de vaststelling van vooruitbetalingen (vennootschapsbelasting, bedrijfsbelasting)

Regel 206 tot 209

Deze vragen moeten alleen worden beantwoord door ondernemingen die in eigen land ook te maken hebben met de heffing van winstbelasting.

Informatie met betrekking tot de aangifte en afdracht van loonbelasting

Regel 211 tot 216

U dient het aantal werknemers inclusief hulpkrachten, gezinsleden van een vennoot/deelnemer en marginaal werkzamen te vermelden, die in eigen land in een binnenlandse vaste inrichting werkzaam zijn.

Informatie met betrekking tot de aangifte en afdracht van omzetbelasting

De ondernemer moet uiterlijk op de 10^e dag na het verstrijken van de aangifteperiode met inachtneming van de Steuerdaten-Übermittlungsverordnung [Verordening betreffende het indienen van fiscale gegevens] elektronisch een aangifte-omzetbelasting USt 1 A versturen, waarin hij de belasting voor de aangifteperiode (vooruitbetaling) zelf moet berekenen. Indien u een verzoek indient voor verlenging van de doorlopende termijn (Dauerfristverlängerung), moet het verzoek elektronisch worden ingediend (voor wat betreft de aanmelding van de bijzondere vooruitbetaling zie de aanwijzing bij regel 229).

Verdere informatie kunt u op het internet oproepen onder www.elster.de.

In het jaar van oprichting en het daarop volgende kalenderjaar is de kalendermaand de aangifteperiode voor af te dragen omzetbelastingaangiftes (§ 18 lid 2, vierde zin UStG). Later is de aangifteperiode gebaseerd op de omzetbelastingsschuld van het voorafgaande jaar. Over een eventuele wijziging van de aangifteperiode zal de belastingdienst u dan informeren.

Regel 217

Wilt u het geschatte bedrag van de in Duitsland gerealiseerde omzet voor het lopende jaar en het daarop volgende jaar invullen.

Regel 218 tot 222

De vereiste informatie bij een totale bedrijfsverkoop moet worden ingevuld.

Regel 223 tot 224

Niet van toepassing op ondernemers die uitsluitend ten behoeve van de omzetbelasting worden geregistreerd.

Regel 225

Wilt u alstublieft de aard van de van belasting vrijgestelde omzet uitvoerig toelichten.

Regel 226

Wilt u alstublieft vermelden volgens welke wettelijke grondslag het verlaagde belastingtarief wordt toegepast.

Regel 227

Niet van toepassing op ondernemers die uitsluitend ten behoeve van de omzetbelasting worden geregistreerd.

Regel 228 tot 231

Overeengekomen vergoedingen (belastingheffing op het moment dat transacties worden verricht):

Het Umsatzsteuergesetz [Omzetbelastingwet] voorziet in de regel de belastingheffing volgens overeengekomen vergoedingen (zogenaamde „Sollversteuerung” [theoretische belastingheffing]). Dit betekent dat u de omzetbelasting afdraagt voor de aangifteperiode, waarin u de leveringen en andere diensten heeft verricht, ongeacht of de klant de factuur direct betaalt of misschien pas maanden later. Dit geldt ook wanneer u voor private doeleinden goederen of diensten aan uw onderneming onttrekt. Indien echter voor realisatie van de omzet aanbatalingen worden gedaan, dan ontstaat hiervoor de belasting reeds bij het innen van de aanbataling.

Geïnde vergoedingen (belastingheffing op basis van daadwerkelijke ontvangsten):

De belastingdienst kan de ondernemer onder bepaalde voorwaarden toestaan, de belastingheffing volgens de daadwerkelijk geïnde vergoedingen (zogenaamde „Istversteuerung” [daadwerkelijke belastingheffing]) uit te voeren. Voorwaarde hiervoor is dat u met uw onderneming in totaal (Nederland, Duitsland en andere landen) een omzet van minder dan € 500.000 realiseert. Zo nodig kunt u een schriftelijk verzoek indienen om toestemming te krijgen voor Istversteuerung. In het jaar van oprichting van het bedrijf moet worden uitgegaan van de voor het kalenderjaar geraamde totale omzet.

Bij de belastingheffing volgens geïnde vergoedingen ontstaat de belasting voor leveringen en andere diensten bij het verstrijken van de aangifteperiode, waarin de vergoedingen zijn geïnd. Aanbetalingen moeten steeds in de aangifteperiode van uw inning worden belast.

Verlenging van de doorlopende termijn:

Wanneer er geen risico's lijken te zijn voor de belastingaanspraken kan de belastingdienst, op verzoek, de termijnen voor het indienen van aangiftes en voor de voldoening van vooruitbetalingen met een maand verlengen. De termijnverlenging wordt een ondernemer, die de aangiftes maandelijks moet indienen, verleend onder de voorwaarde dat hij op de belasting van elk kalenderjaar een bijzondere vooruitbetaling doet. De ondernemer moet

de termijnverlenging voor de indiening van aangiftes uiterlijk aanvragen op het moment dat de aangifte waarvoor de termijnverlenging voor de eerste keer zou gelden, moet worden ingediend. Het verzoek om verlenging van de aangiftetermijn en de aanmelding voor de bijzondere vooruitbetaling moet elektronisch worden ingediend (§ 48 lid 2 eerste zin UStDV). Voor nadere informatie zie www.elster.de.

Regel 241 tot 247

Het BTW-identificatienummer wordt door het Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) [Federale Dienst voor financiën] toegewezen en kan ook via internet bij www.bzst.de worden aangevraagd.

Bij een nieuwe fiscale registratie kunt u de belastingdienst verzoeken een BTW-identificatienummer toe te wijzen. Daarvoor dient u de vragen in regels 241 tot 247 te beantwoorden.

Bevoegdheidsovereenkomst – regel 248

U dient aan te geven of u akkoord gaat met het sluiten van een bevoegdheidsovereenkomst (toelichting zie hierboven bij **inleidende vraag**). In dat geval worden de bij het belastingkantoor Kleve ingediende documenten onmiddellijk doorgestuurd naar het belastingkantoor dat bevoegd is om winstbelasting te heffen. In de toekomst hoeft u dan niet meer met twee belastingkantoren te corresponderen.

Vrijstellingsbewijs volgens § 48b Einkommensteuergesetz (EStG) [Wet op de Inkomstenbelasting]

Regel 249

Uitsluitend van toepassing op ondernemingen die in Duitsland bouwwerkzaamheden uitvoeren.

De toelichting met betrekking tot belastingaftrek bij bouwwerkzaamheden kunt u van het internet downloaden bij www.bzst.de.