

Vermindering van de belasting over de toegevoegde waarde in Duitsland

1 juli 2020 - 31 december 2020

Praktische voorbeelden

Status: 8. Juli 2020



HEISTERBORG
INTERNATIONAL
Steuerberater Rechtsanwälte

www.heisterborg-international.de

Inhoudsopgave

- **Permanente diensten**
- **Aanbetalingen**
- **Reverse Charge (§ 13b UStG)**
- **Postorderbedrijf (*Versandhandel*)**
- **Vouchers voor eenmalig gebruik**



Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Beginnselen voor de vermindering van de omzetbelasting**

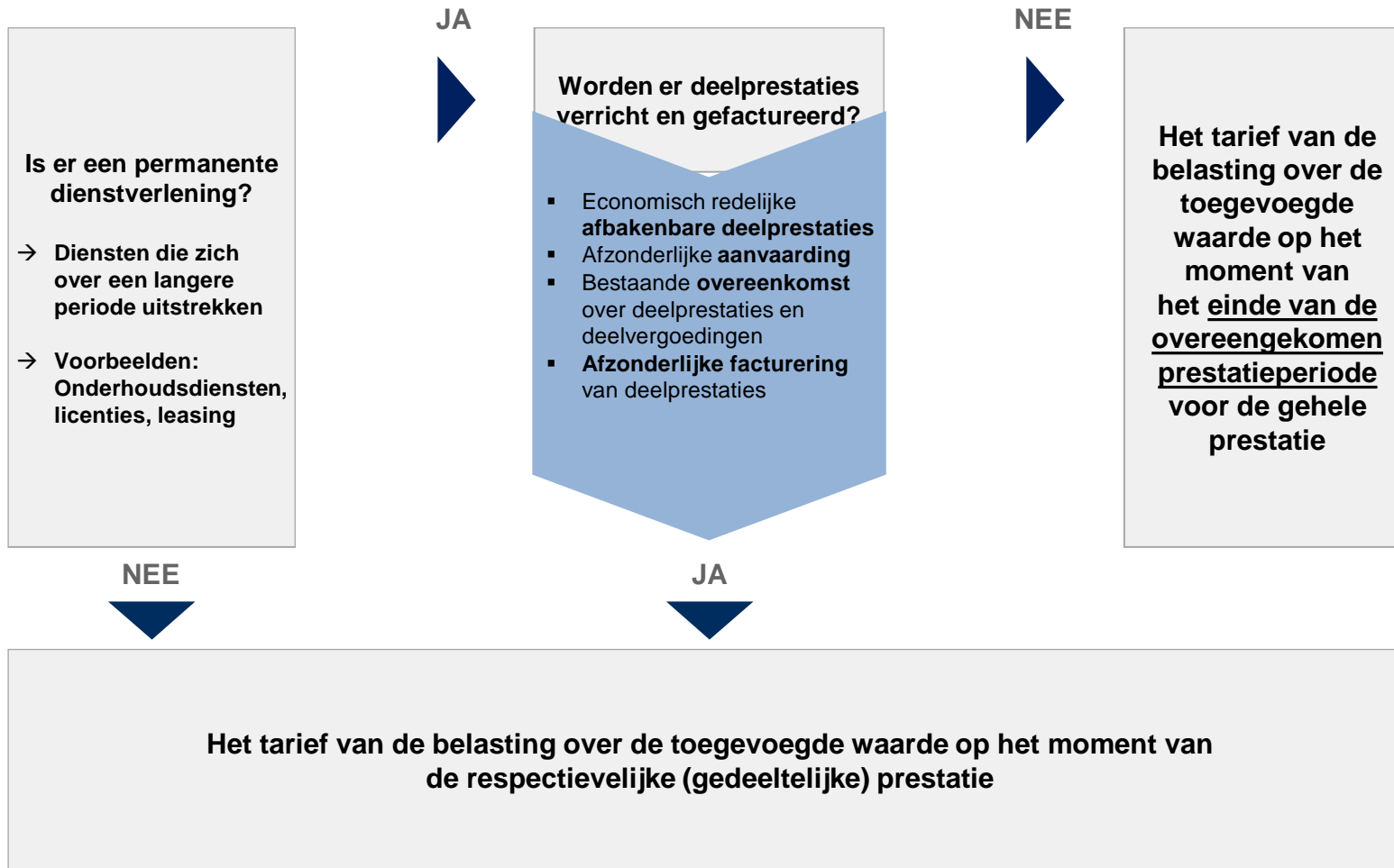
Beginnellen voor de verlaging van de omzetbelasting

- In principe: levering of andere prestaties na 30.6.2020 en vóór 1.1.2021:
Te belasten tegen het nieuwe belastingtarief van 16 % of 5%
- Voor de bepaling van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde is in principe niet relevant:
 - **factuurdatum**
 - Tijdstip van **ontvangst van de betaling** door de ondernemer (met uitzonderingen: bijvoorbeeld aanbetalingen)
 - Datum van de **contractuele overeenkomst**
- De levering wordt geacht te zijn uitgevoerd wanneer een zaak van de ondernemer aan de klant wordt overgedragen en de klant de zaak vrij ter beschikking kan stellen (**verkrijging van de beschikkingsbevoegdheid**). Dit geldt ook voor leveringen van werk. Indien de goederen worden **vervoerd of verzonden**, wordt de levering geacht te zijn uitgevoerd bij het **begin van het transport** of de **verzending**.
- Andere diensten worden geacht te zijn voltooid wanneer ze zijn **voltooid of beëindigd**. Dit geldt ook voor de dienstverlening op het werk. In het geval van permanente diensten van beperkte duur wordt de dienst voltooid wanneer de contractuele relatie wordt beëindigd.

Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Permanente diensten - algemeen**

Permanente diensten



Permanente leveringen



Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

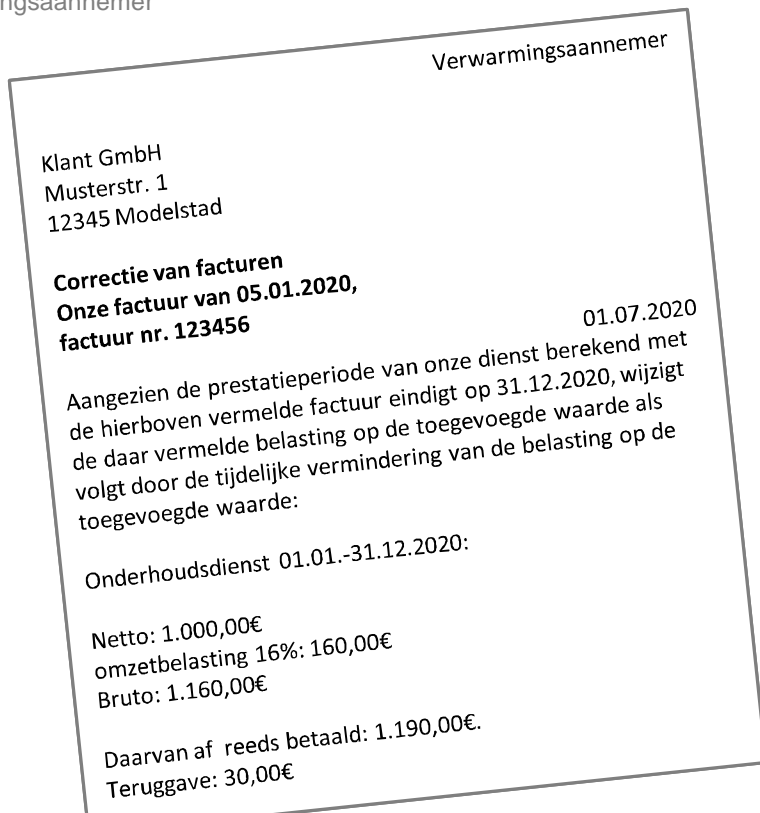
- **Permanente diensten -
voorbeelden**

Permanente diensten - Voorbeelden 1/4

Onderhoudsservice - vooruitbetaling voor de gehele periode



Verwarmingsaannemer



Feiten:

- Prestatieperiode 01.01.2020 - **31.12.2020**
- Gefactureerd op 05.01.2020 met 19% omzetbelasting
- Voor één jaar vergoeding vooraf
- Geen maandelijkse termijnen

Oplossing:

- Het gaat om een permanente dienst
- Er zijn geen maandelijkse termijnen
- Het geldt het btw-tarief dat van toepassing is op het moment van beëindiging van de prestatieperiode: december 2020.

- De gehele service is onderworpen aan een totaal van 16% omzetbelasting.
- Er moet een correctie worden aangebracht op de originele factuur (voorbeeld op de foto hier)

Alternatieve correctie: annulering van de originele factuur en uitreiking van een nieuwe factuur (met nieuw of origineel factuurnummer)

Permanente diensten - Voorbeelden 2/4 Onderhoudsservice - maandelijkse termijnen



Verwarmingsaannemer

Onderhoudsservice

Klant GmbH

Verwarmingsaannemer

Klant GmbH
Musterstr. 1
12345 Modelstad

Correctie van facturen
Onze factuur van 05.01.2020,
factuur nr. 123456

Als gevolg van de tijdelijke verlaging van de BTW moet de bovengenoemde factuur als volgt worden gecorrigeerd:

Maandelijkse onderhoudsdienst en 01.01.-30.06.2020:
Netto: 6 x 100,00€ = 600€
omzetbelasting 19%: 114,00€
Bruto: 714,00€

Maandelijkse onderhoudsdienst en 01.07.-31.12.2020:
Netto: 6 x 100,00€ = 600€
omzetbelasting 16%: 96,00€
Bruto: 696,00€

Totaal: 1.410€
Daarvan af reeds betaald: 714,00€ (01.01.-30.06.2020)
Te betalen in maandelijkse termijnen vanaf 01.07.2020:
696,00€ (maandelijks 116,00€)

01.07.2020



HEISTERBORG
INTERNATIONAL
Steuerberater Rechtsanwälte

Feiten:

- Prestatieperiode 01.01.2020 - 31.12.2020
- Gefactureerd op 05.01.2020 met 19% omzetbelasting met maandelijkse termijnen
- Maandelijkse termijnen werden overeengekomen, op de factuur vermeld en maandelijks vooruitbetaald door de klant.

Oplossing:

- Het gaat om een permanente dienst
- Er zijn maandelijkse termijnen afgesproken en betaald
- Het tarief van de omzetbelasting op het moment van elke deelprestatie geldt: 01.01.2020-30.06.2020: 19%, 01.07.2020-31.12.2020: 16%.

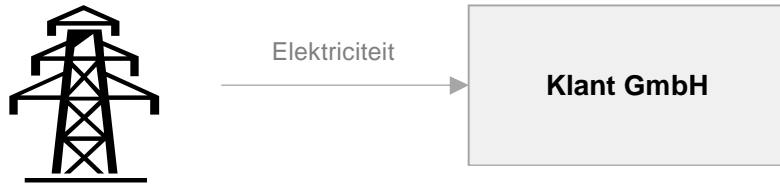
→ De helft van de maandelijkse termijnen is onderworpen aan 16% BTW en de andere helft aan 19% BTW.

→ Er moet een correctie worden aangebracht op de originele factuur (voorbeeld op de foto hier)

Alternatieve correctie: annulering van de originele factuur en uitreiking van een nieuwe factuur (met nieuw of origineel factuurnummer)

Permanente diensten - Voorbeelden 3/4

Uitzondering: Levering van elektriciteit, gas, water, koude, warmte



Elektriciteitsleverancier

Feiten:

- Meterafleesperiode 01.01.2020 - **31.12.2020**
- maandelijkse gedeeltelijke kortingen

Oplossing:

- Het gaat om een permanente levering
- Er zijn geen maandelijkse termijnen

→ In principe: BTW-tarief aan het einde van de meterstandenperiode: december 2020 = 16%.

Maar uitzondering elektriciteit/gas/water/koeling/verwarming:

- De meetperiode kan worden verdeeld naar rato van de dagen voor en na 1 juli 2020.
- 01.07.2020-31.12.2020: 16%
- 01.01.2021-30.06.2021: 19%

Permanente diensten - Voorbeelden 4/4

Software service - vooruitbetaling voor de gehele periode



Software dienstverlener



Feiten:

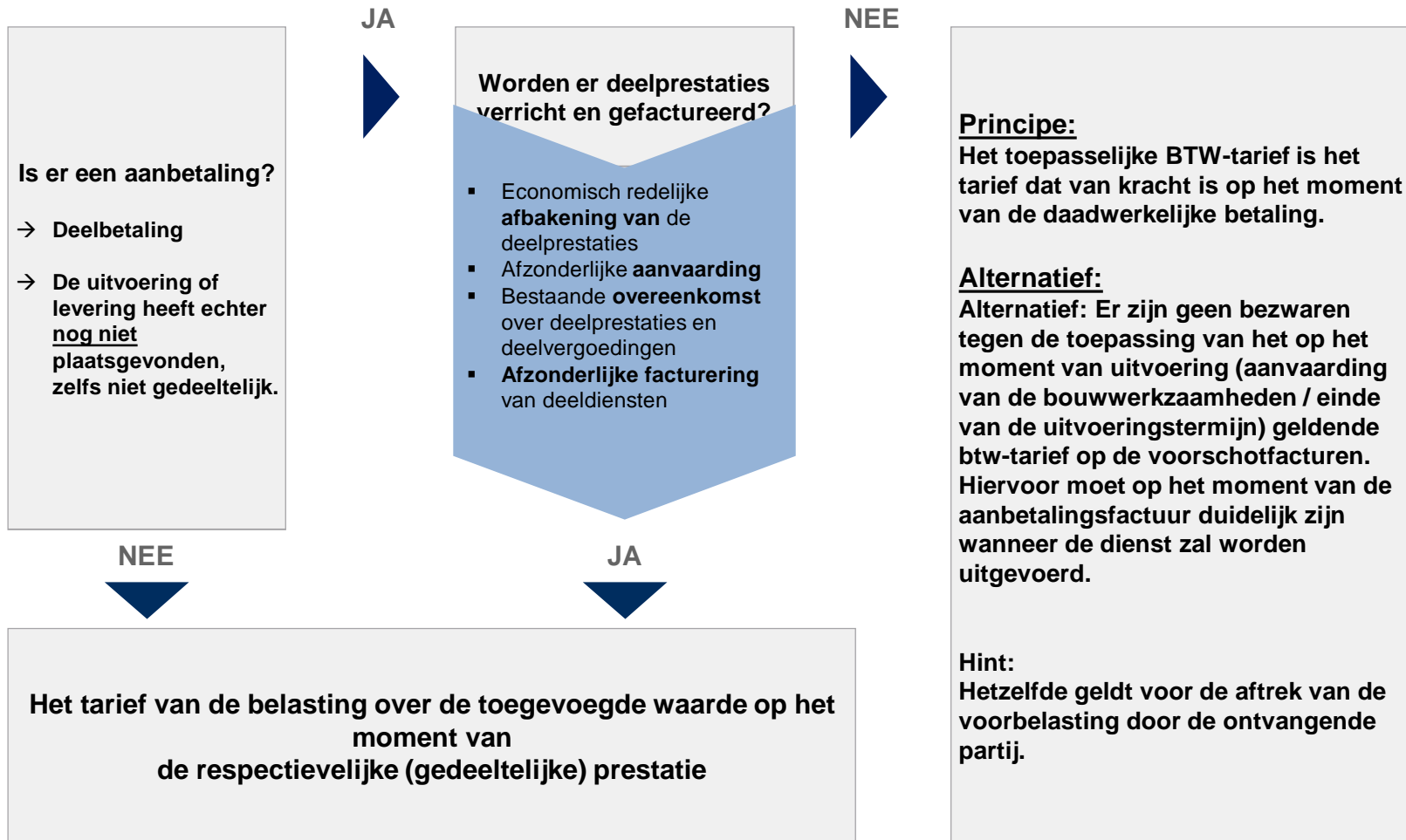
- Prestatieperiode 01.07.2020-**30.06.2021**
- Gefactureerd op 01.07.2020 met 19% omzetbelasting
- een jaar lang contant geld vooraf
- Geen maandelijkse termijnen

Oplossing:

- Het gaat om een permanente dienst
 - Er zijn geen maandelijkse termijnen
 - Het BTW-tarief dat van toepassing is op het moment van beëindiging van de prestatieperiode: juni 2021
- De volledige dienst is onderworpen aan een totaal van 19% omzetbelasting (volgens de huidige wettelijke status).
- Een factuur met 19% wordt op 01.07.2020 uitgereikt.

Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Aanbetalingsfacturen - Algemeen**



Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Aanbetalingsfacturen -
Voorbeelden**

Aanbetaling factuur 1/3

Voltooiing/uitvoering van de dienst tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 is zeker



Oplossing:

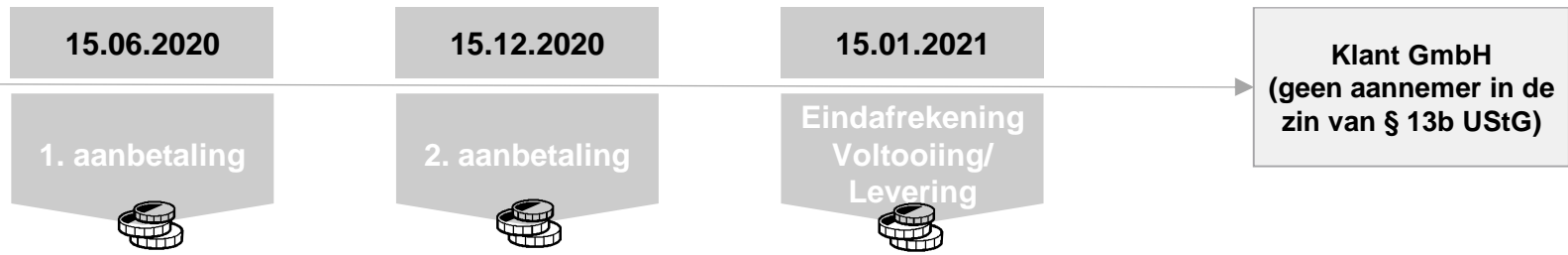
- Er zijn geen deeldiensten, omdat deze niet zijn overeengekomen en er geen tussentijdse afname heeft plaatsgevonden.
- Eerste aanbetaling:
 - Principe: Factuur met 19% (klant kan 19% voorbelasting heffen)
 - Alternatief: 16%, aangezien de voltooiing na 30 juni 2020 en vóór 1 januari 2020 plaatsvindt (de klant kon dan slechts 16% voorbelasting aftrekken).
- Tweede aanbetaling:
 - Principe: factuur met 16% (klant kan 16% voorbelasting heffen)
- Eindfactuur:
 - Indien bij de 1e aanbetaling 19% is vermeld, kan deze factuur worden gecorrigeerd met de eindfactuur. De correctie zal worden aangebracht in de preregistratie van november 2020.
 - Hier wordt het totale bedrag getoond en belast met 16%.

Aanbetaling factuur 1/3
Voltooiing/uitvoering van de dienst na 31.12.2020 is zeker



Bouwbedrijf

Leverancier



Oplossing:

- Er zijn geen deeldiensten, omdat deze niet zijn overeengekomen en er geen tussentijdse afname heeft plaatsgevonden.
- Eerste aanbetaling:
 - Principe: Factuur met 19% (klant kan 19% voorbelasting heffen)
 - Alternatief is uitgesloten, aangezien de leveringsdatum na 31.12.2020 wordt vastgesteld.
- 2. aanbetaling:
 - Principe: factuur met 16% (klant kan 16% voorbelasting heffen)
 - Alternatief: 19%, aangezien het op dit moment duidelijk is dat de oplevering ná 31.12.2020 zal plaatsvinden (de klant kan dan ook 19% voorbelasting aftrekken).
- Eindfactuur:
 - Indien 16% in de 1e en/of 2e aanbetaling werd vermeld, kunnen deze facturen worden gecorrigeerd met de eindfactuur. De correctie zal in de voorafgaande kennisgeving van januari 2021 worden aangebracht.
 - Hier wordt het totale bedrag getoond en belast met 19%.

Aanbetaling factuur 1/3

Voltooiings-/uitvoeringsdatum voor de aanbetalingsfactuur nog niet bekend



Oplossing:

- Er zijn geen deeldiensten, omdat deze niet zijn overeengekomen en er geen tussentijdse afname heeft plaatsgevonden.
- Eerste aanbetaling:
 - Principe: Factuur met 19% (klant kan 19% voorbelasting heffen)
 - Alternatief is niet mogelijk omdat nog niet bekend is wanneer de dienst zal worden uitgevoerd (geaccepteerd)
- 2. aanbetaling:
 - Principe: factuur met 16% (klant kan 16% voorbelasting heffen)
 - Alternatief is niet mogelijk omdat nog niet bekend is wanneer de dienst zal worden uitgevoerd (geaccepteerd)
- Eindfactuur:
 - Indien 16% werd vermeld in de 1e en 2e aanbetaling, kunnen deze facturen worden gecorrigeerd met de eindfactuur. Correcties zullen worden aangebracht in de voorafgaande kennisgeving van januari 2021.
 - Hier wordt het totale bedrag getoond en belast met 19%.

Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Reverse Charge (§ 13b UStG)**

Reverse Charge 1/2

Prestaties tussen 1 augustus en 31 december 2020



- andere diensten die in Duitsland belastbaar zijn, worden door een in de rest van de Gemeenschap gevestigde ondernemer verricht
- OpCo BV zal een factuur uitreiken zonder aangifte van de omzetbelasting.
- De klant GmbH is de Duitse omzetbelasting volgens § 13b Abs. 1 UStG verschuldigd.
- De belasting aan het einde van de preregistratieperiode waarin de diensten zijn verricht: oktober 2020
- Belasting over de toegevoegde waarde: 16%.
- Invoerbelasting: 16%.

Reverse Charge 1/2

Prestaties tussen 1 juli en 31 juli 2020



- andere diensten die in Duitsland belastbaar zijn, worden door een in de rest van de Gemeenschap gevestigde ondernemer verricht
- OpCo BV zal een factuur uitreiken zonder aangifte van de omzetbelasting.
- De klant GmbH is de Duitse omzetbelasting volgens § 13b Abs. 1 UStG verschuldigd.
- De belasting aan het einde van de preregistratieperiode waarin de diensten zijn verricht: augustus 2020
- Principe:
 - Belasting over de toegevoegde waarde: 16%.
 - Invoerbelasting: 16%.
- Alternatief:
 - Belasting over de toegevoegde waarde: 19%.
 - Invoerbelasting: 19%.
 - tijdens de overgangperiode van **30 juni 2020 tot en met 31 juli 2020** wordt geen bezwaar gemaakt als de ondernemer de btw niet corrigeert (alleen voor diensten tussen twee btw-geregistreerde ondernemers)

Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

- **Postorderbedrijf (*Versandhandel*)**

Postorder 1/2

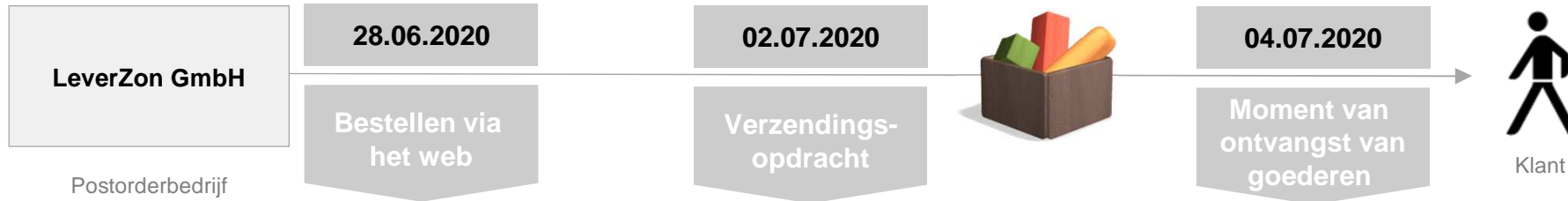
Bestelling en verzending vóór 1 juli 2020, aankomst na 30 juni 2020



- Is de juiste BTW-tarief afhankelijk van
 - het **bestellmoment** van de goederen op het internet of
 - op het moment van **verzending**, of
 - op het moment dat de klant bevoegd is om over de goederen te **beschikken**?
- In geval van verzending en vervoer van de geleverde goederen door de leverancier wordt de levering geacht te zijn verricht bij het begin van het vervoer.
- Oplossing: Het tarief van de omzetbelasting op 28.06.2020 is van toepassing: 19%.

Postorder 1/2

Bestelling vóór 1 juli 2020, verzending en ontvangst na 30 juni 2020

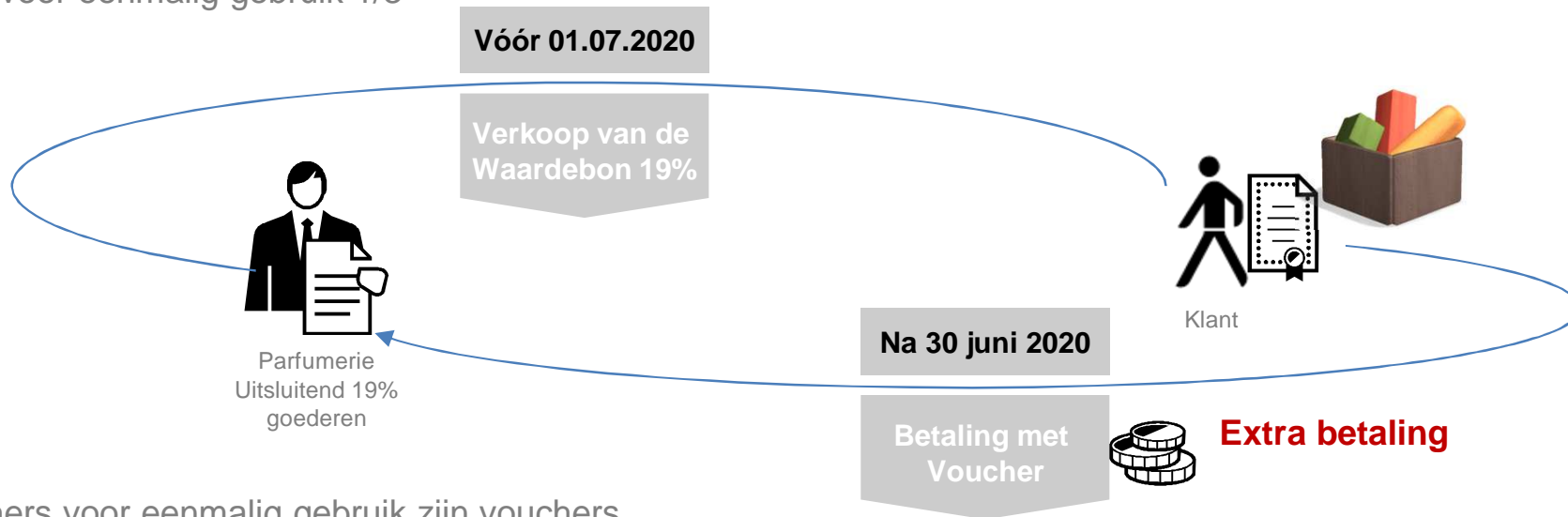


- Is de juiste BTW-tarief afhankelijk van
 - het **bestellmoment** van de goederen op het internet of
 - op het moment van **verzending**, of
 - op het moment dat de klant bevoegd is om over de goederen te **beschikken**?
- In geval van verzending en vervoer van de geleverde goederen door de leverancier wordt de levering geacht te zijn verricht bij het begin van het vervoer.
- Oplossing: Het tarief van de omzetbelasting op 02.07.2020 is van toepassing: 16%.

Vermindering van de omzetbelasting 1 juli 2020 - 31 december 2020

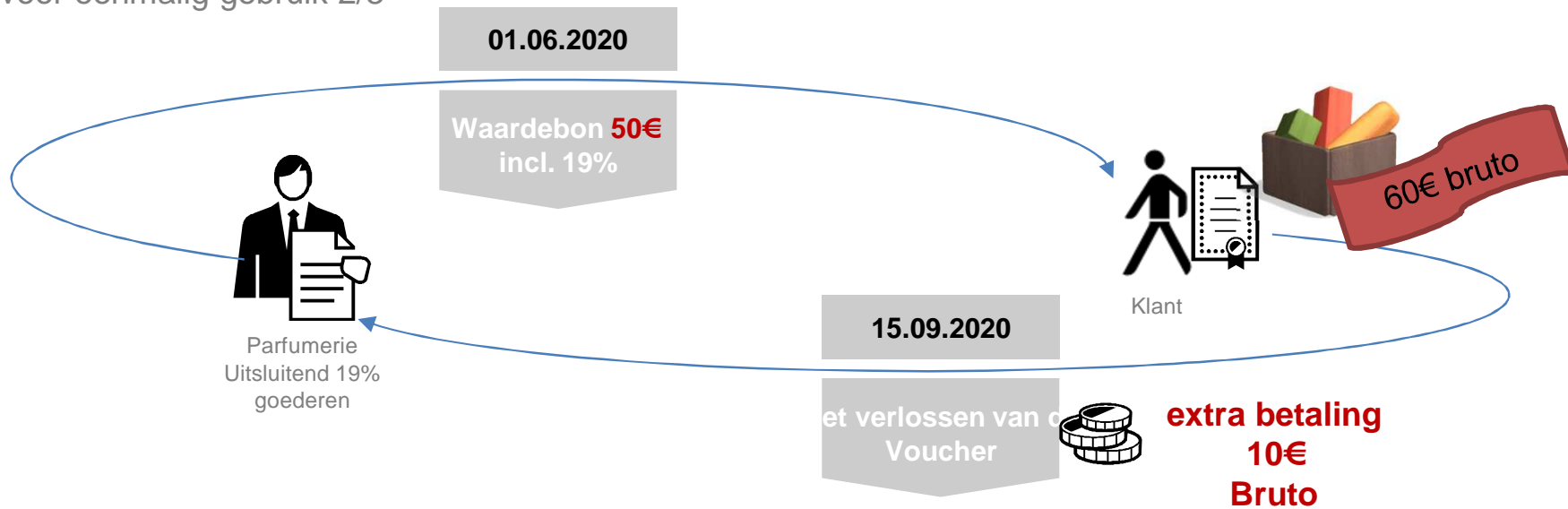
- **Vouchers voor eenmalig gebruik**

Vouchers voor eenmalig gebruik 1/3 Algemeen



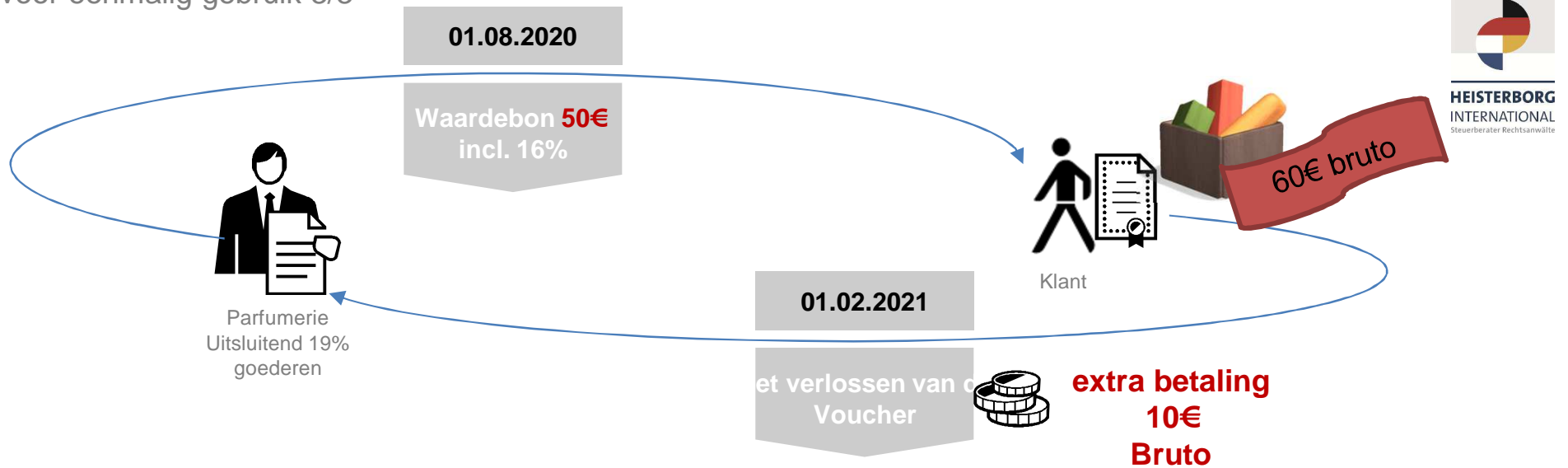
- Vouchers voor eenmalig gebruik zijn vouchers
 - waar de **plaats van levering** van de goederen of andere diensten waarop de voucher betrekking heeft, en
 - het **BTW tarief** die voor deze transacties verschuldigd is op het moment van uitgifte van de voucher zijn vastgelegd
- BTW-behandeling van vouchers voor eenmalig gebruik:
Als een ondernemer een voucher voor eenmalig gebruik verkoopt, is hij/zij de omzetbelasting verschuldigd op het moment van de verkoop van de voucher.
- Effect van de vermindering van de omzetbelasting:
 - Het BTW tarief op het moment **van uitgifte van de voucher** is bepalend. Als de omstandigheden daarna veranderen, is dat niet relevant.
 - In het geval van **extra betaling** bij inwisseling van de voucher is het onbelaste verschil belastbaar volgens de btw-tarieven die gelden op het moment van inwisseling van de voucher.

Vouchers voor eenmalig gebruik 2/3
Voorbeeld



- juni 2020
 - De 19% omzetbelasting op de voucher ($50\text{€} / 119 \times 19 = 8,00\text{€}$) werd in juni 2020 aan de belastingdienst betaald.
- september 2020
 - $60\text{€} \text{ min } 50\text{€} \text{ voucher} = 10\text{€}$ extra betaling
 - De 10€ extra betaling omvat **16% omzetbelasting** ($10\text{€} / 116 \times 16 = 1,40\text{€}$) (bepalend: tijdstip van inwisseling van de voucher).
= 1,40€ omzetbelasting

Vouchers voor eenmalig gebruik 3/3
Voorbeeld



- augustus 2020
 - De 16% omzetbelasting op de voucher ($50\text{€} / 116 \times 16 = 6,90\text{€}$) werd in juni 2020 aan de belastingdienst betaald.
- februari 2021
 - 60€ min 50€ voucher = 10€ extra betaling
 - De 10€ extra betaling omvat **19% omzetbelasting** ($10\text{€} / 119 \times 19 = 1,60\text{€}$) (bepalend: tijdstip van inwisseling van de voucher)
= $1,60\text{€}$ omzetbelasting

Disclaimer

- ▶ De hier gepresenteerde informatie kan niet allesomvattend zijn en ook niet zijn afgestemd op de specifieke behoeften van een bepaald individueel geval. Het is geen advies, geen enkele andere vorm van juridisch bindende informatie of een juridisch bindend aanbod van onze kant.
 - ▶ De presentatie weerspiegelt onze interpretatie van de relevante bepalingen in de belastingwetgeving, de relevante jurisprudentie en de relevante uitspraken van de belastingdienst.
 - ▶ Deze presentatie is gebaseerd op de juridische status op het moment van de presentatie. Na verloop van tijd zullen er veranderingen optreden in de belastingwetgeving, administratieve instructies, de interpretatie van deze rechtsbronnen en de jurisprudentie. Dergelijke wijzigingen kunnen van invloed zijn op de geldigheid van de verklaringen in deze presentatie.
 - ▶ Wij zijn niet verplicht u op de hoogte te stellen van wijzigingen in de juridische beoordeling van een van de onderwerpen die wij in deze presentatie hebben behandeld.
 - ▶ Wij staan niet in voor de juistheid of volledigheid van de inhoud van deze presentatie. Voor zover de wet dit toestaat, zijn wij niet aansprakelijk voor enig handelen of nalaten dat uitsluitend gebaseerd is op de informatie die in deze presentatie is opgenomen. Dit geldt ook als deze informatie onnauwkeurig of onjuist had moeten zijn.
 - ▶ De presentatie is geen vervanging voor een fiscale advies.
-
- ▶ **Copyright:** Heisterborg Group - Alle rechten voorbehouden.
 - ▶ De reproductie, verveelvoudiging, verspreiding en/of bewerking van alle inhoud en presentaties van het artikel alsmede elk ander gebruik is alleen toegestaan met voorafgaande schriftelijke toestemming van Heisterborg.



Heisterborg

Belastingen | Consulting | Auditing | Wetgeving

Over Heisterborg

Wij zijn een samenwerkingsverband van consultants die gespecialiseerd zijn in het adviseren van middelgrote en kleinere bedrijven. Klanten en opdrachtgevers stellen al sinds 1951 hun vertrouwen in ons. Op onze locaties in Stadtlohn, Emsbüren, Gronau-Epe en Münster bieden wij uitgebreide diensten aan op het gebied van belastingadvies, juridisch advies, auditing en managementadvies.

Verskillende focuspunten verdeeld over vijf bedrijven, verenigd onder één dak - zo geven wij u een uitgebreid advies, zelfs voor ongewone verzoeken.

Meer informatie is te vinden op www.heisterborg.de.

Copyright: Heisterborg Group - Alle rechten voorbehouden.

Auteursrechtelijk beschermd en vertrouwelijk. Publicatie of verveelvoudiging op welke wijze dan ook is alleen toegestaan met schriftelijke toestemming van Heisterborg.