

Compliance Management – Kosten senken, Gewinne steigern

Kosten verlagern, winsten verhogen

Deutsch-Niederländisches
Wirtschaftsforum

Duits-Nederlandse Handelsdag

8. November 2017
Borussia Park, Mönchengladbach

Agenda

1. Vermeidung von Überschuldung
Vermijden van teveel schulden
2. Ort der (tatsächlichen) Geschäftsleitung
Plaats van feitelijke leiding
3. Grenzüberschreitende Gruppentransaktionen
Grensoverschrijdende groepstransacties
4. Buchführung im Ausland
Boekhouding in het buitenland
5. Vorsteuervergütung für ausländische Unternehmer
BTW voor niet geregistreerde ondernemers
6. Tax Compliance Status
Belasting Compliance Status
7. Schlussbemerkungen
Conclusies



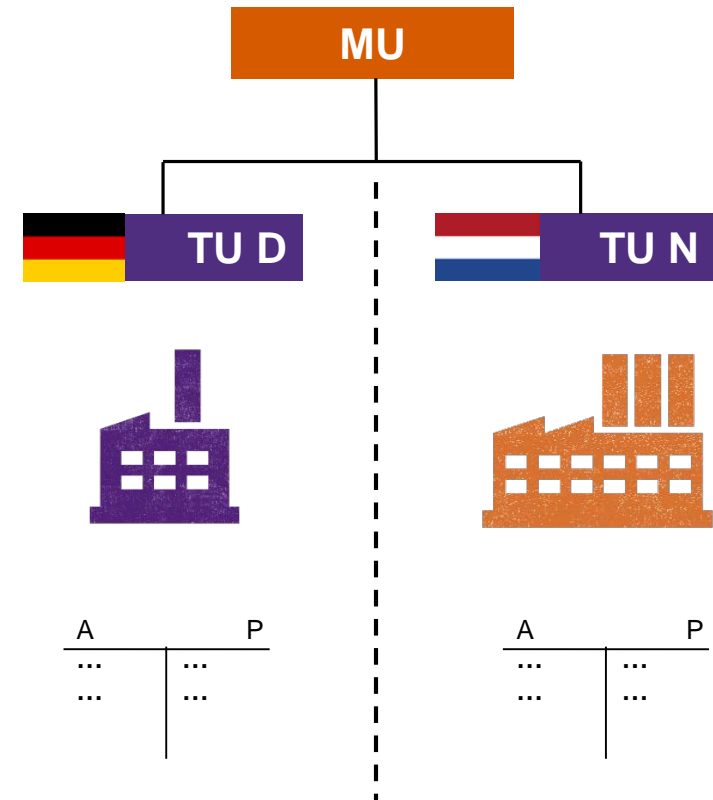
1. Vermeidung von Überschuldung

Vermijden van teveel schulden

Sachverhalt

Feiten

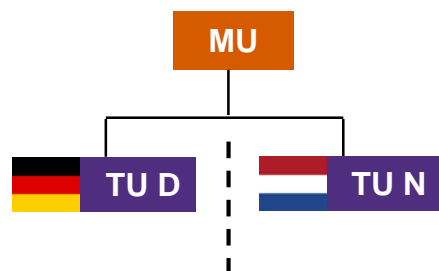
- Mutterunternehmen (MU) ist an einer in Deutschland ansässigen Gesellschaft (TU D) sowie an einer in den Niederlanden ansässigen Gesellschaft (TU N) beteiligt
Moedermaatschappij heeft zowel in Duitsland (TU D), als in Nederland (TU N) dochtervennootschappen
- Sowohl bei TU D als auch bei TU N droht jeweils die (bilanzielle) Überschuldung
Bij zowel TU D als TU N dreigt exces aan (balans-)schulden
- Wie kann die drohende Überschuldung abgewendet werden?
Hoe kan deze dreiging worden afgewend?
- Wie kann die Liquiditätssituation verbessert werden?
Hoe kan de liquiditeitspositie verbeterd worden?





1. Vermeidung von Überschuldung

Vermijden van teveel schulden



Drohende (bilanzielle) Überschuldung bei TU D und TU N
Dreigend exces aan (balans-) schulden bij TU D en TU N

Insolvenzantragspflicht ohne schuldhaftes Zögern (innerhalb von 3 Wochen)
Zonder verwijtbaar aarzelen (binnen 3 weken)
faillissementsaanvraag

Themen Onderwerpen

- Insolvenzantragspflicht, sofern ein **Insolvenzstatbestand** erfüllt:
Faillissementsaanvraag voor zover er een situatie van insolventie is
 - drohende Zahlungsunfähigkeit Dreigende betalingsonmacht
 - Zahlungsunfähigkeit Betalingsonmacht
 - Überschuldung Exces schulden
- **Maßnahmen zur Vermeidung von Überschuldung:**
 - Abschluss einer (harten) Patronatserklärung
Afgifte informele garantieverklaring
 - Forderungsverzicht durch Gesellschafter oder (Konzern-) Unternehmen
Afzien van vordering door aandeelhouder c.q. groepsondernemingen
 - Qualifizierter Rangrücktritt des Gesellschafters
Achterstellen van de aandeelhouder
 - Eigenkapitalzuführung durch die Mutter
Kapitaalstorting door de moeder
 - Umwandlung von Schulden in Eigenkapital
Omzetting schulden in kapitaal

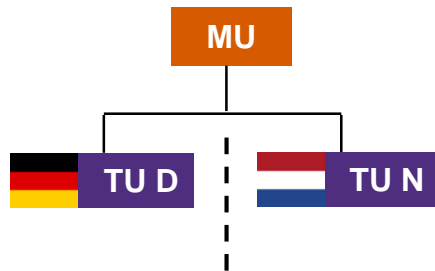
Praxishinweis (Tip):

- Kennzahlen zur frühzeitigen Risikoerkennung
Kengetallen voor risicoherkenning
- Maßnahmen zur Verbesserung der Liquidität (Factoring, Leasing, u.a.)
Maatregelen ter verbetering liquiditeit (bijv. factoring, leasing)



1. Vermeidung von Überschuldung

Vermijden van teveel schulden



Drohende (bilanzielle)
Überschuldung bei
TU D und TU N
Dreigend exces aan (balans-)
schulden bij TU D en TU N

Themen **Onderwerpen**

- Überschuldung ist in den Niederlanden kein Insolvenz-tatbestand, sondern „nur“ die (drohende) Zahlungsunfähigkeit
Überschuldung niet in NL wetgeving als feit voor insolventie genoemd, alleen de eerste 2 feiten
- Negatives Eigenkapital zulässig, solange Liquidität ausreichend
Negatief eigen vermogen kan, zo lang als de liquiditeit het toelaat
- **Maßnahmen zur Vermeidung von Überschuldung**
Maatregelen om exces-schulden te vermijden
 - siehe „deutsche“ Maßnahmen, ausgenommen Patronatserklärung
Vgl. Duitse maatregelen, behalve de informele garantieverklaring
 - zusätzliche „niederländische“ Maßnahme: 403-Deklaration (MU haftet; keine Veröffentlichungspflicht für TU N)
Extra "Nederlandse" maatregel de 403-verklaring, waarbij (de moedermij. aanvaardt aansprakelijkheid voor de TU N en TU N geen publicatieplicht heeft)

Praxishinweis (Tip):

- Kennzahlen zur frühzeitigen Risikoerkennung
Kengetallen voor risicoherkenning
- Maßnahmen zur Verbesserung der Liquidität (Factoring, Leasing u.a.)
Maatregelen ter verbetering liquiditeit (bijv. factoring, leasing)

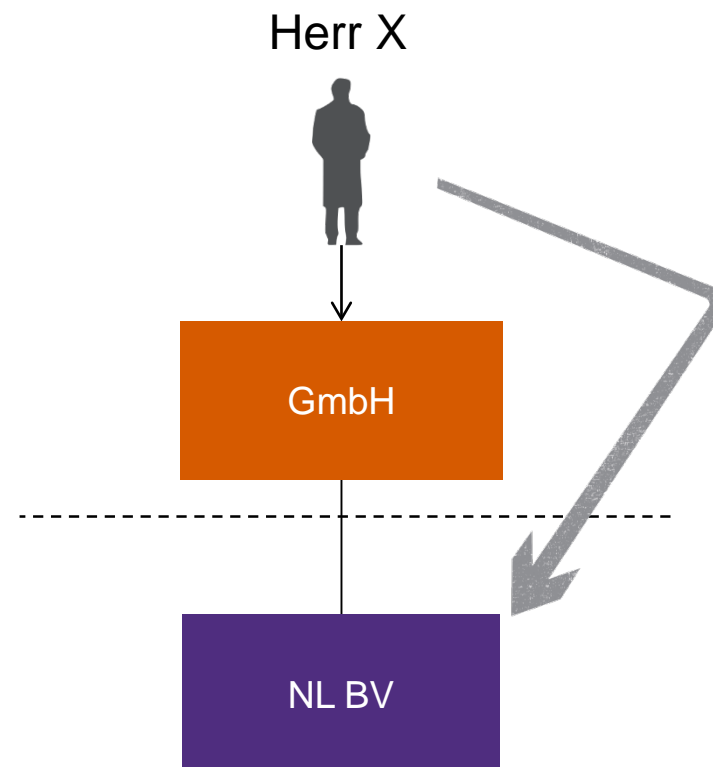
2. Ort der (tatsächlichen) Geschäftsleitung

Plaats van feitelijke leiding

Sachverhalt

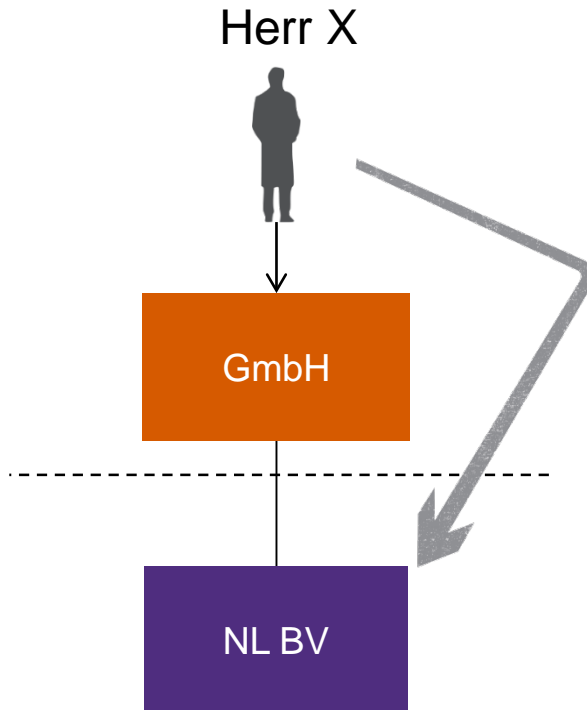
Feiten

- Herr X ist Geschäftsführer der GmbH und der NL BV
De heer x is Directeur GmbH en Directeur BV
- Er lebt in Deutschland und arbeitet einen Tag pro Woche in NL
Hij woont in Duitsland en werkt 1 dag per week in Nederland
- BV erbringt Dienstleistungen an Dritte: Seminare
BV verricht diensten aan derden: hij geeft cursussen
- Herr X ist der einzige Arbeitnehmer in der BV
De heer X is de enige werknemer in de BV
- Herr X akquiriert NL-Kunden aus Homeoffice
Sluit vanuit huis overeenkomsten met NL cliënten



2. Ort der (tatsächlichen) Geschäftsleitung

Plaats van feitelijke leiding



Themen **Onderwerpen**

- Risiko: Finanzamt geht von deutscher Betriebstätte der BV aus, da Geschäftsführer aus Deutschland
Gevaar: BD stelt dat NL BV vaste inrichting in D heeft vanwege de Duitse directeur
- Folge: KSt-Pflicht der BV in D+NL; Gewinnaufteilung D/NL erforderlich
Vpb-plicht in D voor de BV en resultaatsverdeling nodig
- Risiko: Doppelbesteuerung → DBA mit NL/D
Gevaar: dubbele belasting → belastingverdrag met D

2. Ort der (tatsächlichen) Geschäftsleitung

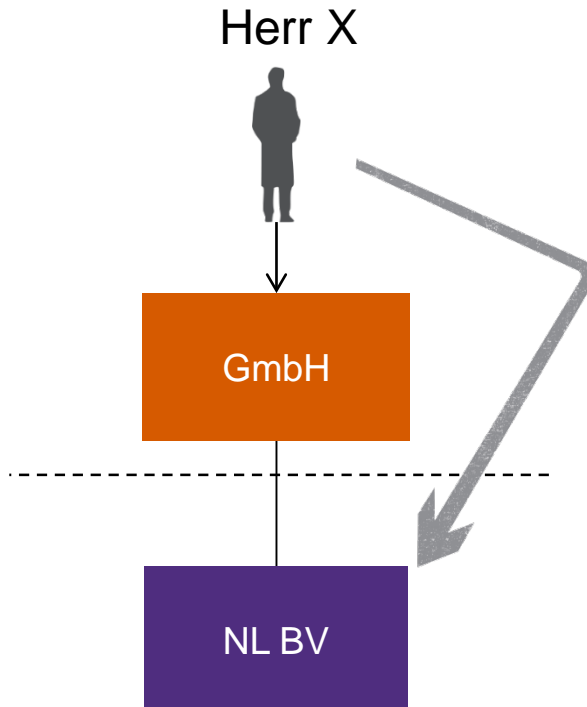
Plaats van feitelijke leiding



– *Sicht*

Themen *Onderwerpen*

- Deutsche Sichtweise entspricht grds. der niederländischen, d.h. Risiko einer deutschen Betriebsstätte der NL BV
Duitse positie komt grotendeels met Nederlandse overeen: risico van een Duitse vaste inrichting voor de NL BV
- Die Einigung mit dem Finanzamt über die konkrete Gewinnaufteilung D – NL ist häufig schwierig ...
Overeenstemming over de vereiste winstverdeling ligt moeilijker ...



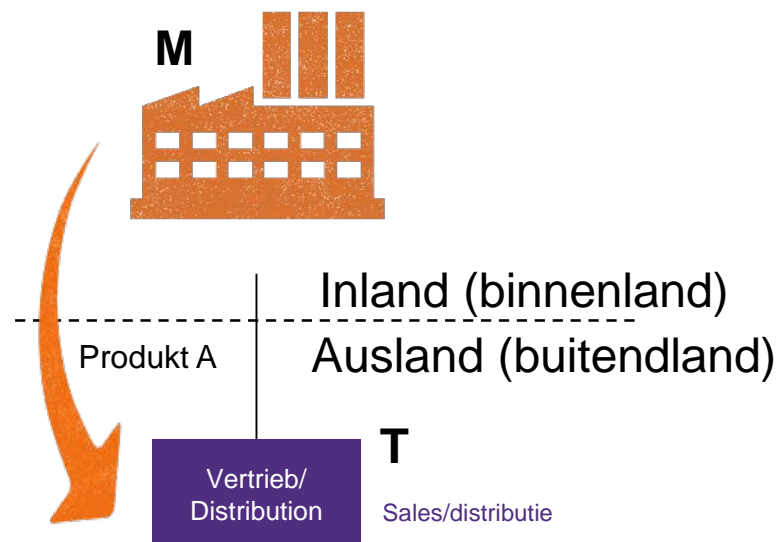
3. Grenzüberschreitende Gruppentransaktionen

Grensoverschrijdende groepstransacties

Sachverhalt

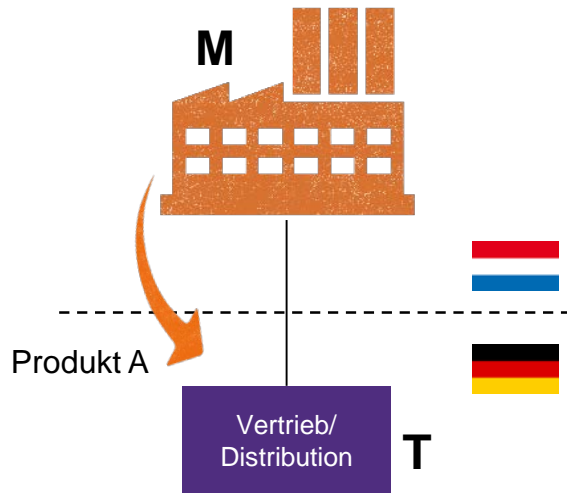
Feiten

- Produktionsunternehmen M hat Tochtervertriebsgesellschaft T im Ausland
Productiebedrijf M heeft Dochtermaatschappij T in buitenland
- M liefert Produkt A an Dritte für 150 €/Stk und an T für 180 €/Stk
M levert product A aan derden voor € 150 en aan T voor € 180
- T hat in den letzten Jahren Ergebnisse von +/- 0 € erzielt
T heeft in de laatste jaren nihil-resultaten behaald



3. Grenzüberschreitende Gruppentransaktionen – Sicht

Grensoverschrijdende groepstransacties



Themen **Onderwerpen**

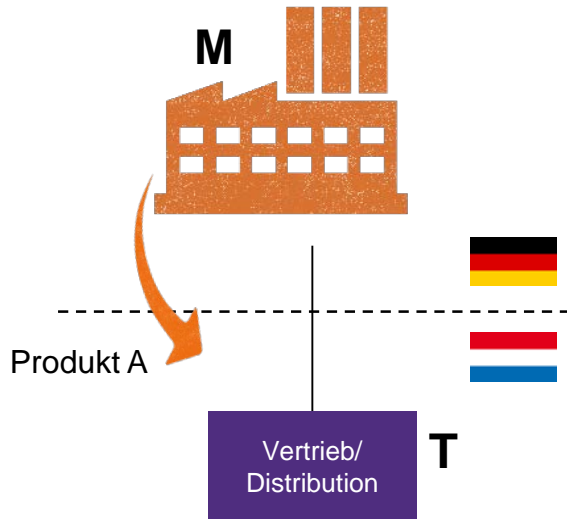
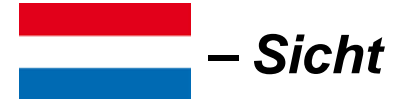
- Fremdvergleichsgrundsatz → „dealing at arm’s length“
Transacties tussen verbonden partijen: als of er met derden gehandelt wordt → “at arms length”
- Mögliche Transferpreiskorrektur von 30 €/Stk
(Differenz VKP an Dritte für 150 €/Stk und an T für 180 €/Stk)
Mogelijk transferprice-correcties van € 30 (verschil VKP aan derde € 150 en aan T € 180)
- → Doppelbesteuerung von 30 €/Stk → Verständigungsverfahren
→ Dubbele belasting van € 30 → MAP
- → Verdeckte Gewinnausschüttung von T an M unterliegt etwa 26% Kapitalertragsteuer → Erstattungsantrag BZSt
→ Vermoed dividend van T aan M 26% Dividendbelasting
→ verzoek terugaaf aan BZST
- Transferpreisdokumentation
TP-documentatie

Praxishinweis (Tip):

- Antrag auf Quellensteuerfreistellung beim BZSt
Verzoek vrijstelling bronheffing bij BZSt

3. Grenzüberschreitende Gruppentransaktionen

Grensoverschrijdende groepstransacties



Themen **Onderwerpen**

- Fremdvergleichsgrundsatz → “dealing at arm’s length“
Transacties tussen verbonden partijen: als of er met derden gehandeld wordt → "at arms length"
- In den Niederlanden ebenfalls Transferpreiskorrektur (wie in Deutschland 30 €/Stk)
In Nederland ook winstcorrectie (30€)
- € 30 = verdeckte Gewinnausschüttung: grundsätzlich keine Quellensteuer
€ 30 = vermold dividend: in principe geen bronbelasting

Praxishinweis (Tip):

- Verpflichtung: Gruppentransaktionen dokumentieren und Drittvergleich
Verplichting om groepstransacties te documenteren en vergelijking met derden te maken

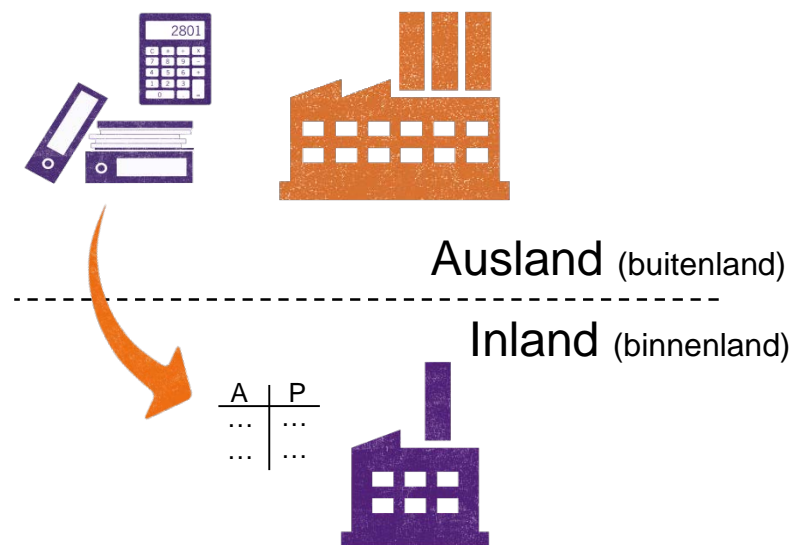
4. Buchführung im Ausland

Boekhouding in het buitenland

Sachverhalt

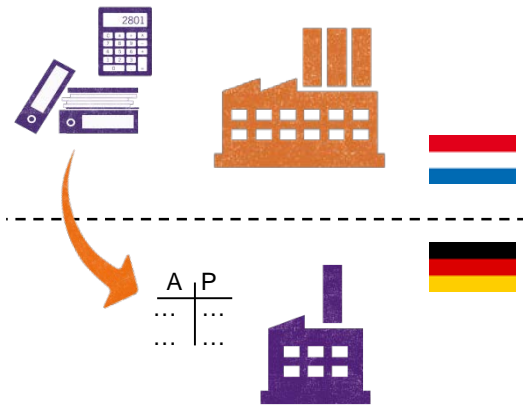
Feiten

- Buchführung einer inländischen Tochtergesellschaft wird von der ausländischen Holding erstellt
Boekhouding binnenlandse dochtermij. wordt door buitenlandse holding gedaan
- Die Betriebsprüfung meldet sich bei der Tochtergesellschaft an und bittet um Datenträger für Datenzugriff
De belastingcontroleur meldt zich bij de dochtermij. en vraagt om gegevensdragers toegang tot de gegevens



4. Buchführung im Ausland

Boekhouding in het buitenland



Themen **Onderwerpen**

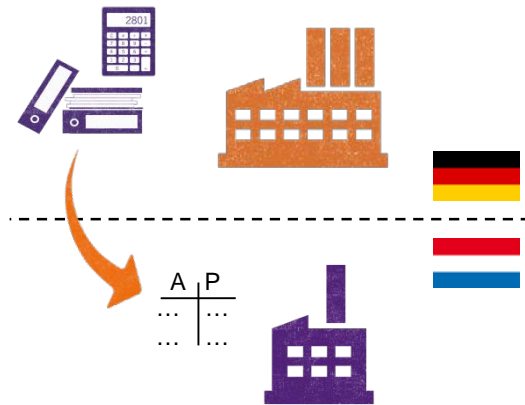
- Erstellung Datenträger für Finanzverwaltung – GoBD-Export-Schnittstelle vorhanden?
Vorming gegevensdragers voor Belastingdienst – GOBD export interface aanwezig?
- Buchführung in Deutsch → HGB-konform?
Boekhouding in het Duits / conform Wetboek van handelsrecht?
- Antrag / Genehmigung für EDV-Buchführung im Ausland erforderlich (§ 146 (2a) AO)
Schriftelijke aanvraag / goedkeuring voor elektronische boekhouding in buitenland vereist
- Papierbelege zwingend im Inland archivieren
Papieren documenten moeten in Duitsland gearchiveerd worden
- Maschinelle Auswertbarkeit der Daten (EDV-Systemwechsel)
Elektronisch te analyseren gegevens (EDV systeemwissel)

Praxishinweis (Tip):

- Genehmigung für Buchführung im Ausland einholen
vooraf toestemming voor administratie in het buitenland
- Ggf. Buchführung durch inländischen Dienstleister
indien nodig administratie door binnenlandse dienstverrichter

4. Buchführung im Ausland

Boekhouding in het buitenland



Themen **Onderwerpen**

- Keine regelmäßige Betriebsprüfung
Boekenonderzoek gebeurt niet regelmatig
- Art. 47 AWR (Allgemeines Steuergesetz) & Art. 53 AWR: Nach Aufforderung erforderliche Auskünfte zur Verfügung stellen
art 47 en 53 AWR: op verzoek de gevraagde gegevens verstrekken
- Art. 52 AWR: "Verwaltungsbeamte sollen die Bücher, Aufzeichnungen und andere relevante Datenträger so verwalten, dass ihre Rechte und Pflichten sowie die für die Erhebung von Steuern relevanten Informationen jederzeit ersichtlich sind."
Art 52 AWR: administratieplichtigen moeten administratie zodanig inrichten dat te allen tijde de relevante informatie beschikbaar is.
- Keine spezielle Regelung für Buchführung im Ausland
In de wet staan geen beperkingen aan de plaats waar de administratie wordt gehouden: ook als die in het buitenland is, moet aan de NL vereisten worden voldaan
- Beschränkung: Rechtsstaatliches Handeln und pflichtgemäßes Ermessen
Beperking: algemene beginselen van behoorlijk bestuur

Praxishinweis (Tip):

- Vorher keine Genehmigung notwendig
geen voorafgaande goedkeuring nodig

5. Vorsteuervergütung für ausländische Unternehmer

BTW voor niet geregistreerde ondernemers

Sachverhalt

Feiten

- In den Niederlanden ansässige BV erhält Rechnungen mit deutscher USt
Ontvangt facturen met D BTW
- Keine USt-Registrierung in DE
Niet voor BTW in D geregistreerd
- USt belastet BV → Erstattung möglich?
BTW zijn kosten voor ondernemers → teruggaaf mogelijk?



- Tätigkeiten in DE
Activiteiten in D
- Keine steuerbefreite Aktivitäten
geen vrijgestelde activiteiten
- Keine Befreiung von administrativen Verpflichtungen
Geen vrijstelling van administratieve verplichtingen

5. Vorsteuervergütung für ausländische Unternehmer

BTW voor niet geregistreerde ondernemers



BV



- Tätigkeiten in DE
Activiteiten in D
- Keine steuerbefreite Aktivitäten
geen vrijgestelde activiteiten
- Keine Befreiung von
administrativen Verpflichtungen
Geen vrijstelling van administratieve
verplichtingen

Themen Onderwerpen

- Erstattung der ausländischen Vorsteuer möglich? Ja
Teruggaaf input-BTW mogelijk? Ja
- Elektronische Antragstellung
Elektronisch verzoek teruggaaf buitenlandse BTW
- Jahresantrag (mindestens € 50); kürzere Zeiträume
möglich (dreimonatlich; mindestens € 400),
Ausschlussfrist: 30.9.
Termijn: jaar (tenminste € 50) → voor 30-09; kortere periode
mogelijk (kwartaal, tenminste € 400)
- Wichtig: Vollständiger Antrag inkl. Anlagen
Belangrijk: compleet verzoek, incl. bijlagen

Praxishinweis (Tip):

- Ausschussfrist: 30.09.
Uiterlijk 30 september verzoek indienen

5. Vorsteuervergütung für ausländische Unternehmer

BTW voor niet geregistreerde ondernemers



GmbH



- Tätigkeiten in NL
Activiteiten in NL
- Keine steuerbefreite Aktivitäten
geen vrijgestelde activiteiten
- Keine Befreiung von
administrative Verpflichtungen
Geen vrijstelling van administratieve
verplichtingen

Themen Onderwerpen

- Deutsche Würding entspricht der niederländischen
Duitse regeling vergelijkbaar met Nederlandse regeling
- Vorsteuervergütungsantrag beim BZSt: elektronische
Antragstellung beim BZSt, Zertifizierung erforderlich
Elektronisch verzoek teruggaaf buitenlandse BTW bij BZST;
certificaat vereist
- Allg. Voraussetzungen für Vorsteuerabzug:
Ordnungsgemäße Rechnung; Umsätze die zum
Vorsteuerabzug berechtigen, etc.
Algemene voorwaarden voor aftrek voorbelasting: factuur die
voldoet aan factuureisen, belaste prestaties, etc.

Praxishinweis (Tip):

- Ausschussfrist: 30.09.
Uiterlijk 30 september verzoek indienen

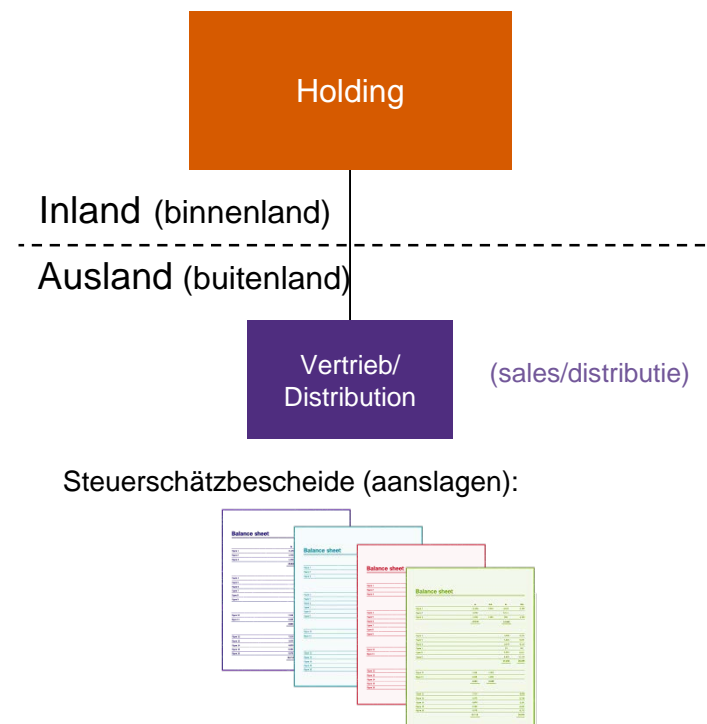
6. Tax Compliance Status

Belasting Compliance Status

Sachverhalt

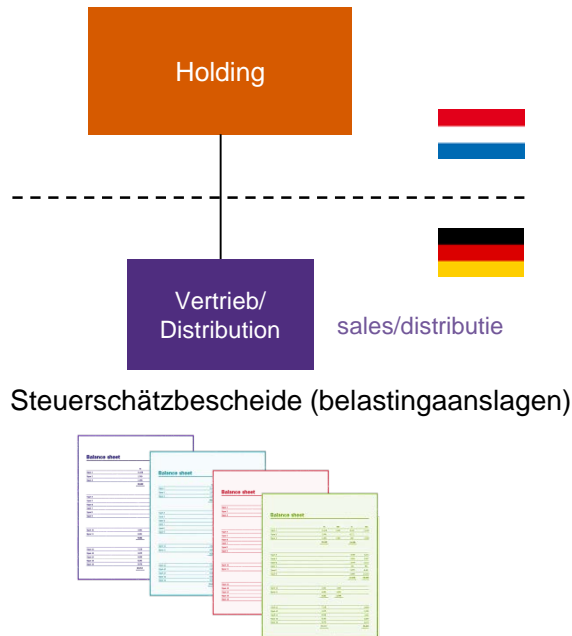
Feiten

- Unternehmen gründet Vertriebsgesellschaft im Ausland
Onderneming richt verkoopbedrijf op in buitenland
- Fragebogen des Finanzamts zur Anmeldung der Vertriebsgesellschaft wird nicht beantwortet
Formulier opgaaf startende ondernemer belastingdienst wordt niet beantwoord
- Es folgen Steuerbescheide über Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Lohnsteuer, Umsatzsteuer
Er volgen aanslagen Vpb, LB, BTW



6. Tax Compliance Status

Belasting Compliance Status



Themen Onderwerpen

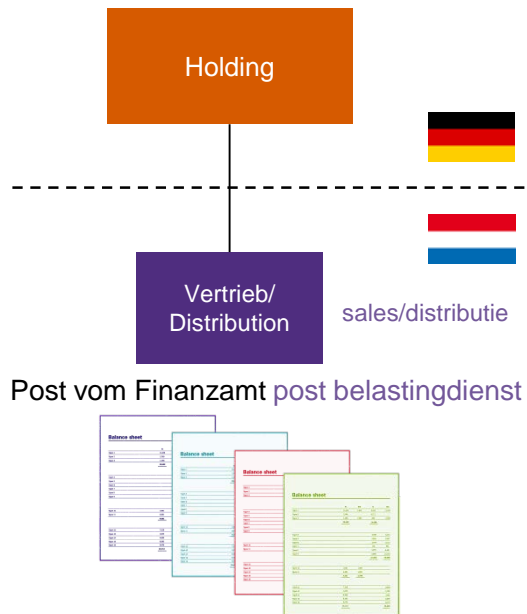
- Postalischer Empfänger / Zuständigkeiten klären
Geadresseerde/verantwoordelijkheden duidelijk krijgen
 - Fristgerechte Beantwortung von Anfragen des Finanzamtes
Tijdige beantwoording van vragen
 - Fristgerechte Abgabe von Steueranmeldungen (ggf. Nullmeldungen)
Tijdig indienen van aangiftes (incl. nihilaangiftes)
 - Einhaltung von Steuerzahlungsterminen
Voldoen aan de termijnen voor belastingvertaling
 - Einbehaltung von Quellensteuern / Steuerfreistellungen
Inhouden van bronbelasting/belastinvrijstellingen
- Vermeidung von
- | | |
|------------------------------|------------------------|
| - Steuerschätzungen | Vermijden van |
| - Sonderprüfungen | - belastingschattingen |
| - Steuerordnungswidrigkeiten | - belastingonderzoeken |
| | - fiscale boetes |

Praxishinweis (Tip):

- Zuständigkeiten von Beginn an klären
Bevoegdheid vanaf begin duidelijk
- Ggf. inländischer Empfangsbevollmächtigter
Ook voor binnenlandse ontvangstgevolmachtigden

6. Tax Compliance Status

Belasting Compliance Status



Themen Onderwerpen

- Die verantwortliche Personen sind aus dem Handelsregister ersichtlich. Bevollmächtigter kann aber auch ein Steuerberater sein.
Handelsregister toont de bevoegde persoon in geval van een onderneming. Belastingadviseur kan als gemachtigde ook bevoegd zijn
- Abgabefristen beachten
Indienen aangiften: aangiftetermijn
- Bußgeld → "criminal charge", Beweislast beim Finanzamt
Boete: "criminal charge", bewijslast ligt bij belastingdienst

Praxishinweis (Tip):

- Entschluss Verwaltungsstrafen Finanzamt: Administrativer Entschluss über Bußgeld & Richtlinien
Besluit bestuurlijke boetes belastingdienst: administratief besluit over boetes en richtlijnen

7. Schlussbemerkungen

Conclusies



- Wenngleich die Niederlande und Deutschland EU-Nachbarstaaten sind, gibt es wichtige Unterschiede im Bereich der rechtlichen Anforderungen
Er zijn verschillen, hoewel er vaak ook (bijna) dezelfde regels zijn
- Complianceverstöße können gravierende Folgen haben und behindern das Geschäft, weshalb man insbesondere bei grenzüberschreitenden Aktivitäten – von Anfang an – auf deren Einhaltung achten sollte. Die Mitglieder des Dutch-German Desk von Warth & Klein Grant Thornton AG und Grant Thornton unterstützen Sie gerne.
Compliance is belangrijk, waardoor men daar acht op moet slaan als men grensoverschrijdende activiteiten onderneemt. De leden van de Dutch-German Desk van Warth & Klein Grant Thornton en Grant Thornton kunnen u hierbij assisteren
- Besuchen Sie uns an unserem Ausstellungsstand
bezoek ons op onze tentoonstelling stand

**Haben Sie
Fragen oder
Anmerkungen**



**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**