

Danske håndværkere på tyske byggepladser

En byggeydende virksomhed er forpligtet til at ansøge om fristilling for byggeskat hos skattevæsenet i Tyskland – den på tysk såkaldte "Freistellung vom Steuerabzug bei Bauleistungen". Hvis denne attest ikke foreligger, inden byggeydelsen bliver gennemført, er modtageren (virksomhed) af byggeydelsen forpligtet til at indbeholde 15% af fakturasummen og overføre beløbet til det tyske Finanzamt.

Byggeydelse over for en privat kunde

Hvis en dansk håndværker arbejder for en privat kunde på en tysk byggeplads, skal der omkræves tysk moms. I dette tilfælde skal den danske virksomhed momsregistreres i Tyskland og er forpligtet til at anmelde momsen månedligt (i de første to år).

Modtageren af byggeydelsen er en virksomhed

Hvis danske håndværkere udfører byggeydelse eller andre ydelser for en tysk virksomhed og disse hænger sammen med en ejendom i Tyskland, gælder den omvendte betalingspligt (reverse charge). Det betyder, at modtageren skylder momsen for ydelsen. Der beregnes ikke moms i fakturaen og der skal henvises til reverse charge. Ifølge andre forudsætninger for momsfradrag kan denne moms samtidigt trækkes fra som indgående moms.

Hvis danske håndværkere udelukkende udfører arbejde for virksomheder i Tyskland, er momsregistrering i Tyskland ikke nødvendig, fordi der i så fald kun udføres omsætninger som falder under reglen for omvendt betalingspligt (reverse charge § 13b UstG).

Hvad er byggeydelse?

Her kan nævnes: murerarbejde, glasarbejde, vinduesindsætning, snedkerarbejde, tømrerarbejde mv.

Ved byggeydelse fra udenlandske byggefirmaer til tyske virksomheder gælder den omvendte betalingspligt i alle tilfælde, også hvis ordregiveren selv ikke leverer byggeydelse (B2B).

Kan der trækkes tysk moms fra varer, der købes i Tyskland til en ydelse, der udføres i Tyskland?

Den indgående moms kan kun trækkes fra, hvis man er momsregistreret i Tyskland og udfører momspligtige omsætninger i Tyskland (for private kunder).

Hvis der udelukkende udføres omsætninger, som falder under den såkaldte reverse-charge-regel, kan momsen kun refunderes, hvis man ansøger om momsrefusion (virksomheder).

Hvad sker der med varer som tages med fra Danmark til brug, installation eller udførelse af montage på en tysk byggeplads?

Den fysiske varebevægelse gælder ikke som EU-salg eller EU-erhverv for sig selv og anses for moms urelevant, fordi varen bliver indbygget eller bearbejdet i en færdig bygning. Der er andre regler, hvis varerne leveres til et lager og ikke umiddelbart tilordnes et bestemt byggeri.

Hvilke regler gælder, hvis den danske håndværker har tyske underentreprenører?

Da både den tyske og den danske håndværker er byggeydende (fristilling for byggeskat gennem bekræftelse fra skattevæsenet) skylder modtageren (her den danske håndværker) momsen for ydelsen, fordi de tyske regler indeholder reverse charge for ydelser mellem to byggeydende i Tyskland. Det danske firma skal derfor momsregistreres i Tyskland. Her gælder dog igen særlige regler.

Henvend dig til en tysk revisor, hvis du har spørgsmål til ovenstående.

Flensburg, juni 2015, Birte Kütemann, Steuerberater

Kontakt:

Tyskrevision | TR Steuerberater



Birte Kütemann, Steuerberater

Handwerkskammer Flensburg: Underviser i skat og lovgivning i mesteruddannelsen

Tel: +49 461 90 90 30 52

Mail: bk@tyskrevision.com