

Sammenligning af skatte- og momsmæssige forhold i Tyskland og Danmark

UDARBEJDET AF
Jannie Gade, skattekonsulent, SEGES, Jura og Skat
December 2017

Rapporten er udarbejdet i projekt Forundersøgelse til regnskabsanalyse af slagtesvineproducenternes internationale konkurrenceevne, der er finansieret af Promilleafgiftsfonden for landbrug samt Norma og Frode Jakobsens



Indholdsfortegnelse

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug	4
Personligt ejede virksomheder.....	4
Selskaber	4
Moms	5
Personer og transparente selskabsformer	5
Skattesystem	5
Skatteprocenter for indkomstskat for 2017	6
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	6
Tyskland	6
Danmark.....	6
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	7
Tyskland	7
Danmark.....	9
Specielle regler ved opgørelse af den skattepligtige indkomst og virksomhedsindkomsten	11
Tyskland	11
Danmark.....	11
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab.....	12
Tyskland	12
Danmark.....	12
Specielle skov- og landbrugsregler	12
Tyskland	12
Skat på fast ejendom	13
Tyskland	13
Danmark.....	13
Relevante momsmæssige forhold	13
Tyskland	13
Danmark.....	14
Kapitalselskaber	14
Skattesystem	14
Skatteprocenter for selskabsskat for 2017	14
Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017	15
Tyskland	15
Danmark.....	15
Sambeskatning	15
Tyskland	15
Danmark.....	15
Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017	16

Tyskland	16
Danmark	16
Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten	16
Tyskland	16
Danmark	17
Anvendelse af skattemæssige underskud og tab	17
Tyskland	17
Danmark	18
Specielle skov- og landbrugsregler	18
Tyskland	18
Danmark	18
Skat på fast ejendom	18
Tyskland	18
Danmark	19
Relevante momsmæssige forhold	19
Tyskland	19
Danmark	19

Dette kapitel vil sammenligne skatteforholdene i Tyskland med Danmark. Indledningsvis vil de væsentligste forskelle blive fremhævet, og der vil blive kommenteret kort, hvordan disse har påvirkning på landmændene i de pågældende lande.

Kort sammenligning over de væsentligste forskelle for landbrug

PERSONLIGT EJEDE VIRKSOMHEDER

Indkomst mellem 0,4-1,9 mio. kr. beskattes med 42 % + solidaritetstillæg + kirkeskat. Indkomst over 1,9 mio. kr. beskattes med 45 % + solidaritetstillæg + kirkeskat. Kirkeskatten i Tyskland er på 8-9 % afhængig af kommunen. Der er mulighed for at vælge mellem forskellige opgørelsesmetoder for den skattepligtige indkomst. I Danmark er landbrug underlagt samme skat som øvrige virksomheder, dvs. 22 % ved opsparing og normal indkomstskat ved hævning med modregning af de allerede betalte 22 %.

Ejendomsavance fra salg af landbrug, som anvendes erhvervsmæssigt, vil blive beskattet. Der er mulighed for genanbringelse af hele fortjenesten ved salg af anlægsaktiver ved køb/nybygning af et tilsvarende aktiv i salgsåret eller det efterfølgende indkomstår. Det er krav om, at virksomheden har ejet aktivet i minimum 6 år, samt at det anskaffede aktiv indgår i et fast driftssted i Tyskland. I Danmark vil ejendomsavance beskattes som kapitalindkomst, dvs. med 42 % + kirkeskat. Ejendomsavance kan alternativt også opspares i virksomhedsordningen med 22 % virksomhedsskat. Ved hævning sker dette som indkomstskat. Der er også i Danmark mulighed for at genplacere en ejendomsavance.

Landbrug vil i Tyskland under visse betingelser være fritaget for bo- og gaveafgift, hvis betingelserne for fritagelse ikke er opfyldt, vil der maksimalt skulle svares 30 % i bo- og gaveafgift, såfremt arven gives til børn – den høje sats gælder dog kun for arv/gave over 193,44 mio. kr. Der er progressive satser på bo- og gaveafgift i Tyskland. I Danmark er der netop indført nye regler, hvor bo- og gaveafgiften under visse betingelser kan nedsættes til 13 % i 2017 (faldende til 5 % i 2020). Såfremt betingelserne ikke er opfyldt vil bo- og gaveafgiften være på 15 % til børn.

SELSKABER

Selskabsskatten i Tyskland er på 15 % + solidaritetstillæg. Udover selskabsskatten betales også en virksomhedsskat, som varierer afhængig af, i hvilken kommune virksomheden udøves. I Danmark er landbrug i selskaber underlagt samme skat som øvrig virksomhed i selskaber, dvs. 22 %.

Ejendomsavance vil blive beskattet som selskabsindkomst. Der er mulighed for genanbringelse af hele fortjenesten ved salg af anlægsaktiver ved køb/nybygning af et tilsvarende aktiv i salgsåret eller det efterfølgende indkomstår. Det er krav om, at virksomheden har ejet aktivet i minimum 6 år, samt at det anskaffede aktiv indgår i et fast driftssted i Tyskland. I Danmark vil ejendomsavance beskattes som kapitalindkomst, dvs. med 42 % + kirkeskat. Ejendomsavance kan alternativt også opspares i virksomhedsordningen med 22 % virksomhedsskat. Ved hævning sker dette som indkomstskat. Der er også i Danmark mulighed for at genplacere en ejendomsavance.

I Tyskland er der progressive satser for bo- og gaveafgift. Fra 7-30 %. Den højeste sats opstår kun, hvis der gives over 193,44 mio. i gave/arv. Der kan over en 10-årig periode samlet gives en gave til sine børn på 2,976 mio. kr., før der skal betales afgift. Bemærk, at gaver og arv mellem ægtefæller ikke er afgiftsfritaget i Tyskland. I Danmark er der netop indført nye regler, hvor bo- og gaveafgiften under visse betingelser kan nedsættes til 13 % i 2017 (faldende til 5 % i 2020). Såfremt betingelserne ikke er opfyldt vil bo- og gaveafgiften være på 15 % til børn, mens gaver mellem ægtefæller er afgiftsfritaget.

MOMS

Momssatsen i Tyskland er som udgangspunkt på 5 eller 8 % for landbrugsprodukter og fødevarer.

Udgangspunktet for de fleste øvrige varer er 23 %. Virksomheder kan i øvrigt omfattes af den simplificerede fælles standardsatsordning for landbrug. Ved anvendelse af denne ordning kan landmanden tillægge 10,7 % ved salg af sine landbrugsprodukter i stedet for den normale sats. Til gengæld gives der så ikke fradrag for købsmoms. Momssatsen i Danmark er uanset varen 25 %. Der er ingen specielle regler for landbrug.

Bemærkning:

Landbrug i Tyskland er langt hen ad vejen omfattet af samme regler som øvrige virksomheder i Tyskland. Indkomstskatteprocenten er væsentligt lavere end i Danmark. Det er dog værd at bemærke, at den høje kirkeskat vil udligne forskellen betragteligt. Endvidere opgøres virksomhedsindkomsten i mange tilfælde anderledes end i Danmark, om dette udgør en fordel, må afhænge af den enkeltes situation.

Genanbringelsesreglerne er på sin vis hårdere i Tyskland end i Danmark, da der her er krav om, at ejendommen har været ejet i 6 år. Der er dog også nogle danske regler i forhold til genanbringelse, som kunne tale for, at genanbringelsesreglerne i Danmark er hårdere end i Tyskland. Eksempelvis må hverken den solgte eller den erhvervede ejendom være udlejet.

Endvidere er der i Tyskland mulighed for at få et nedslag i skatten ved opnåelse af ekstraordinære indtægter, oftest ved salg af landbrugsejendommen. I Danmark er der i den situation mulighed for at indsætte på en ophørspension eller opspare i virksomhedsordningen. Dette er dog ikke en decideret nedsættelse, men derimod en udskydelse af skatten.

Overdragelse af landbrug vil i Tyskland, såfremt visse betingelser er opfyldt, ikke være bo- og gaveafgiftsfritaget. I Danmark har vi i 2020, såfremt visse betingelser er opfyldt, en bo- og gaveafgift ved overdragelse af landbrug på 5 %.

At landmænd i Tyskland kan tilvælge den fællesstandardsatsordning for moms, må betragtes som en fordel. Ordningen giver således tyske producenter mulighed for fra år til år at tilvælge ordningen, hvor de i stedet for den normale momssats kan vælge at tillægge 10,7 % til deres produkter. Denne sats kan landmanden beholde, men der gives så heller ikke fradrag for købsmomsen. Ordningen virker i overskudsår med høje afregningspriser til at være fordelagtig, der kan dog være forhold, som gør ordningen mindre fordelagtig i nogle indkomstår. Da ordningen skal til- og fravælges før årets start, er landmanden således nødsaget til at være fremadseende, så den rigtige ordning kan vælges.

Personer og transparente selskabsformer

SKATTESYSTEM

I Tyskland beskattes personer, ligesom i Danmark, efter et proportionelt skattesystem, hvor skatteprocenten er afhængig af størrelsen på indkomsten. Der betales indkomstskat samt et solidaritetstillæg på 5,5 % af skatteprocenten for indkomstskat. Hvis personen driver virksomhed, betales der virksomhedsskat, der modregnes i den beregnede indkomstskat.

Ægtefæller beskattes som udgangspunkt sammen på samme måde som i Danmark, men det er muligt at vælge separat beskatning, så de beskattes hver for sig.

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de tyske skattemyndigheder. Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

SKATTEPROCENTER FOR INDKOMSTSKAT FOR 2017

Tyskland

Indkomst	Skatteprocent
Op til 65.600 kr.	0 %
Mellem 65.600 – 102.400 kr.	14,00 – 23,97 % + solidaritets-tillæg og kirkeskat
Mellem 102.401 – 402.200 kr.	23,97 – 42,00 % + solidaritets-tillæg og kirkeskat
Mellem 402.201 – 1.906.900 kr.	42,00 % + solidaritets-tillæg og kirkeskat
Over 1.906.900 kr.	45,00 % + solidaritets-tillæg og kirkeskat

Der er dobbeltgrænser for ægtefæller, der beskattes sammen.

Der betales indkomstskat efter ovenstående satser, kirkeskat på 8-9 % af indkomstskatten (hvis medlem af folkekirken) samt et solidaritetstillæg på 5,5 % af skatteprocenten.

Danmark

Indkomst	Skatteprocent
Arbejdsmarkedsbidrag - bruttoskat	8,00 %
Op til 45.000 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	0 %
Mellem 45.000 – 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	36,90 % + kirkeskat
Fra 479.600 kr. ekskl. arbejdsmarkedsbidrag	51,95 % + kirkeskat

Der er dobbelt skattefri grænse for ægtefæller.

Den gennemsnitlige kirkeskatteprocent er på 0,87 % (hvis medlem af folkekirken).

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de danske skattemyndigheder.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

TYSKLAND

Virksomhedsindkomst i Tyskland beskattes i nogle tilfælde både med indkomstskat samt med en virksomhedsskat. Virksomhedsskatteprocenten er fra 7 % til 18,5 % og fastsættes i forhold til, i hvilken kommune virksomheden er beliggende. Ved betaling af virksomhedsskat gives et særligt fradrag i indkomstskatten.

Der er to måder at opgøre virksomhedsindkomsten på. Virksomheden kan vælge at opgøre virksomhedsindkomsten efter nettoindkomstmetoden (indtægter fratrukket udgifter). Alternativt kan virksomhedsindkomsten gøres op efter nettoværdisammenligningsmetoden (forskellen mellem aktiver ultimo og primo fratrukket driftsudgifter).

Som udgangspunkt er alle indtægter, som stammer fra virksomhedsaktiviteter betraget som virksomhedsindkomst, herunder også indtægter, som stammer fra salg af virksomhedens ejendomme. Virksomhed indenfor bl.a. skov- og landbrug anvender som udgangspunkt nettoværdi sammenligningsmetoden, men kan vælge nettoindkomstmetoden, såfremt overskuddet for virksomheden ikke overstiger 446.400 kr., eller omsætningen ikke overstiger 4.464.000 kr.

DANMARK

Der er tre muligheder til at medregne sin virksomhedsindkomst i Danmark. Der anvendes nettoindkomstmetoden for alle tre muligheder.

Hvis indkomsten medregnes efter personskattelovens regler beskattes hele virksomhedens resultat med procenterne for indkomstskat.

Hvis virksomhedsordningen anvendes, er der mulighed for at spare overskud op til en foreløbig skat på 22 %. Når indkomsten hæves ud af virksomheden, beskattes hævningen med procenterne for indkomstskat, og den foreløbige skat modregnes. Ikke opsparet overskud beskattes med procenterne for indkomstskat. Ved anvendelse af kapitalafkastordningen er der de samme muligheder som i virksomhedsordningen – dog skal et opsparet overskud bindes på en bankkonto (konjunkturudligning).

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

TYSKLAND

Der sondres i Tyskland mellem tre former for kapitalindtægter alt efter, om der er tale om private aktiver, virksomhedsaktiver eller likvidation/salg af virksomhed eller selskab.

Private aktiver

Private renter, udbytte, salg af aktier, finansielle kontrakter, passiv investering i virksomhed og andre kapitalindkomster beskattes som udgangspunkt med 25 % (26,375 % inkl. solidaritets-tillæg), men såfremt skatteprocenten er højere end personens indkomstskatteprocent, kan man anmode om, at indkomstskatteprocenten anvendes i stedet for.

Hvis der er tale om renter vedrørende udlån indenfor familien eller et aktionærlån (minimum 10 % ejerandel), beskattes renterne altid som almindelig indkomstskat.

Hvis der er tale om salg af aktier i et selskab, hvor personen har en ejerandel på 1 % eller mere, beskattes salget som salg af virksomhedsaktiver.

Salg af private aktiver er som udgangspunkt skattefrit, men hvis der sælges aktier, eller der opnås en fortjeneste på over 4.500 kr. ved salg af

fast ejendom indenfor 10 år fra anskaffelsen (dog undtagelse for privat bolig) eller andre aktiver indenfor 1 år fra anskaffelsen (10 år, hvis aktivet har givet et positivt afkast minimum 1 år) beskattes salget som kapitalindkomst.

Virksomhedsaktiver

Salg af virksomhedsaktiver beskattes som virksomhedsindkomst.

Der er mulighed for genanbringelse af hele fortjenesten ved salg af anlægsaktiver ved køb/nybygning af et tilsvarende aktiv i salgsåret eller det efterfølgende indkomstår. Det er krav om, at virksomheden har ejet aktivet i minimum 6 år, samt at det anskaffede aktiv indgår i et fast driftssted i Tyskland.

Hvis det faste driftssted, som det anskaffede aktiv indgår i, ikke ligger i Tyskland men er beliggende indenfor EU/EØS, kan beskatningen af salget ikke genbringes, men der kan anmodes om, at beskatningen gennemføres i afståelsesåret og de efterfølgende 4 år med 1/5 pr. år.

Hvis fortjenesten ikke genbringes indenfor ovenstående frist, er der mulighed for at oprette en investeringsreserve, hvor det er muligt at genbringe fortjenesten indenfor de første 4 år efter salgsåret (6 år, hvis nybyggeri er startet indenfor 4 år). Hvis fortjenesten ikke genbringes helt eller delvist, beskattes indestående på investeringsreserven efter udløbet af fristen med et tillæg på 6 % pr. år.

Der skal kun medregnes 60 % af modtaget udbytte og opnåede fortjenester ved salg af aktier, der beskattes som virksomhedsindkomst.

Det er endvidere muligt at genbringe op til 3.720.000 kr. af fortjenesten ved salg af aktier, der beskattes som virksomhedsindkomst. Fortjenesten kan genbringes i tilsvarende aktier og afskrivningsberettigede aktiver anskaffet indenfor 2 år efter afståelsen samt bygninger anskaffet indenfor 4 år efter afståelsen.

Der kan dog ikke ske genanbringelse af den skattefrie avance (40 %) og ved genanbringelse af en aktieavance ved køb af nye aktier, bliver hele fortjenesten modregnet i de nye aktiers anskaffelsessum.

Hvis fortjenesten ikke genanbringes indenfor ovenstående frist, er der mulighed for at oprette en investeringsreserve, hvor det er muligt at genanbringe fortjenesten indenfor de første 4 år efter salgsåret. Hvis fortjenesten ikke genanbringes helt eller delvist, beskattes indestående på investeringsreserven (hele reserven genbeskattes, ikke kun 60 %) efter udløbet af fristen med et tillæg på 6 % pr. år.

Afståelse og likvidation

Hvis en person ejer samtlige aktier i et selskab, kan der opnås et nedslag i avancen på 67.400 kr., hvis samtlige aktier afstås. Afstås kun en del af aktierne, reduceres nedslaget forholdsmæssigt.

Hvis en person afstår noterede aktier, kan der ligeledes opnås et nedslag i avancen på 67.400 kr., hvis avancen ikke overstiger 268.500 kr. Overstiger avancen 268.500 kr. reduceres nedslaget med det overskydende beløb krone for krone.

Hvis en person opnår ekstraordinære indtægter, kan der efter anmodning opnås et nedslag i den beregnede skat. Ekstraordinære indtægter kan stamme fra f.eks. hel eller delvis salg af land- og skovbrug, visse former for virksomheder mv.

Hvis en person er fyldt 55 år, eller ikke længere er arbejdsdygtig, kan der opnås et nedslag i skatten ved ekstraordinære indkomst. Personen kan anmode om, at anvende en nedsat skatteprocent på 56 % af den gennemsnitlige skatteprocent, som ville skulle anvendes, hvis indkomsten var inkluderet i den normale indkomst. Nedsættelsen kan kun tildeles én gang i en persons liv og nedsættelsen er udelukkende gældende for en avance på op til 37.200.000 kr.

Arve-/gaveskat og succession

I Tyskland er der ligesom i Danmark forskellige former for arve- og gaveafgift/skat alt efter, hvem arven/gaven tilfalder, men hvor afgiften er fast i Danmark er den tilsvarende skat progressiv i Tyskland.

	Modtagere	Skatteprocent
1	Ægtefælle, børn, stedbørn, børnebørn, oldebørn og ved arv ligeledes forældre og bedsteforældre	7 – 30 %
2	Søskende, nevø, niece, stedforældre, svigerbørn, svigerforældre, fraskilte og ved gave ligeledes forældre og bedsteforældre	15 – 43 %
3	Andre inklusive legale arvinger	30 – 50 %

Den laveste procentsats i alle tre kategorier vedrører arv/gave op til 558.000 kr., mens den højeste sats i alle tre kategorier vedrører arv/gave over 193.440.000 kr.

Arvinger/gavemodtagere, som ikke er i kategori 1, kan ved erhvervelsen af en landbrugs- eller skovvirksomhed, under visse betingelser, få nedsat afgiften, så den svarer til, hvad en person i kategori 1 ville skulle betale.

Det er summen af alle arv og gaver modtaget (fra den samme person) i en ti årig periode for den enkelte person, der afgør, hvilken skatteprocent der skal anvendes.

Der er følgende bundfradrag ved arv og gave:

Modtagere	Bundfradrag
------------------	--------------------

Ægtefælle og registreret partner	3.720.000 kr.
Børn og stedbørn	2.976.000 kr.
Børnebørn	1.488.000 kr.
Øvrige personer i kategori 1 i tabellen ovenfor	744.000 kr.
Personer i kategori 2 og 3 i tabellen ovenfor	149.000 kr.

I forbindelse med arv er der yderligere bundfradrag for ægtefælle, registreret partner samt børn (afhængig af alder).

Visse personlige genstande er fritaget for gave- og arveafgift.

Hvis enten yder eller modtager er fuldt skattepligtig til Tyskland, kan en virksomhed overdrages med fritagelse for bo- og gaveafgift. Hvis ingen af parterne er fuldt skattepligtige til Tyskland, kan der kun overdrages virksomhed, fast ejendom (herunder skov- og landbrug) mv., såfremt virksomheden mv. er beliggende i Tyskland.

For at kunne overdrage med fuld fritagelse for bo- og gaveafgift for virksomheden, skal modtager fortsætte virksomheden i 7 år, størrelsen af lønudgifterne sammenlagt de følgende 7 år må ikke være mindre end 700 % end den gennemsnitlige lønudgift, og der må som udgangspunkt ikke være tale om passiv virksomhed, herunder udlejning. Dog må op til 20 % af virksomhedens samlede aktiver være passive aktiver.

Hvis man ikke kan opfylde ovenstående, kan der ske fritagelse for bo- og gaveafgift for 85 % af virksomhedsaktiverne, såfremt modtager fortsætter virksomheden i 5 år uden salg af dele af virksomheden, og lønudgifterne sammenlagt i femårsperioden må ikke være mindre end 400 % af den gennemsnitlige løn, set over en 5-års periode før overdragelsen. Der må endvidere ikke være tale om passiv virksomhed, herunder udlejning. Dog må op til 10 % af virksomhedens samlede aktiver være passive.

Eksempel: Tyskland vs. Danmark

Der gives 250.000 kr. om året til hvert af sine børn.

Tyskland	Danmark
Over en 10-årig periode er bundfradraget for gaver til sine børn på 2.976.000 kr. I den 10-årige periode er der sammenlagt givet gaver for 2.500.000 kr., hvorfor der ikke pålægges nogen gaveafgift.	De første 62.900 kr. er afgiftsfritaget (2017-tal). Af de resterende 187.100 kr. betales 15 % i afgift, hvilket svarer til en årlig betaling på 28.065 kr. i gaveafgift.
Der kan gives op til 297.600 kr. om året, før der skal betales gaveafgift. Alternativt kan de 2.976.000 gives i kun 1 år eller fordeles over de 10 år.	Over en 10-årig periode er der samlet betalt 280.650 kr. i gaveafgift.
	Forskel på Tyskland og Danmark: 280.650 kr. i gaveafgift.

DANMARK

Der sondres i Danmark mellem, om kapitalindtægterne stammer fra private aktiver eller virksomhedsaktiver.

Private aktiver

Salg af private aktiver, herunder beboelse, er som udgangspunkt skattefrit. Der kan dog være beskatning af evt. kursgevinster, eller såfremt personen, der sælger, anses for at drive næring ved salget.

Renteindtægter og kursgevinster fra private aktiver samt skattepligtige ejendomsavancer, der ikke anses for erhvervsmæssige, er skattepligtige og beskattes som kapitalindkomst med en skatteprocent mellem 26 – 42 % + kirkeskat.

Salg af aktier samt udbytte modtaget fra aktier er skattepligtig som aktieindkomst, som er en særskilt beskatningsform, uanset ejerandel og typen af aktier, samt om det er private eller virksomhedsaktier. Aktieindkomst beskattes med 27 % op til 51.700 kr. (103.400 kr. for ægtefæller) og 42 % over beløbsgrænsen.

Virksomhedsaktiver

Salg af virksomhedsaktiver er skattepligtige.

Hvis virksomheden beskattes efter personskattelovens regler, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver som kapitalindkomst og beskattes dermed med en skatteprocent mellem 26 – 42 % + kirkeskat.

Hvis ejeren anvender virksomheds- eller kapitalafkastordningen, medregnes afkast og avancer af virksomhedsaktiver i virksomhedens resultat og beskattes efter reglerne for de to ordninger.

Hvis ejeren anvender virksomhedsordningen, kan en andel af virksomhedens overskud overføres til beskatning som kapitalindkomst (kapitalafkast). Beløbet beregnes som 1 %¹ af værdien af virksomhedens aktiver fratrukket passiver. Ved overførsel til kapitalindkomst bliver afkastet maksimalt beskattet med 42 %, mens det som virksomhedsindkomst kan beskattes op til 56 %.

Hvis ejeren af anvender virksomhedsordningen og f.eks. har skudt mere gæld end aktiver ind i ordningen, kan der beregnes en rentekorrektion på 4 %² af værdien af virksomhedens aktiver fratrukket passiver. Det beregnede beløb udgør den andel af virksomhedens renteudgifter, der skal flyttes fra virksomhedsindkomst til kapitalindkomst, hvorefter fradragsværdien for renterne kun er op til 42 % som kapitalindkomst, mens den er op til 56 % som virksomhedsindkomst.

Afståelse

Der er mulighed for at genanbringe hele fortjenesten ved salg af en erhvervsmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervsmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Ved afståelse af en virksomhed medregnes hele eller en forholdsmæssig andel af det opsparede overskud i virksomheds- og kapitalafkastordningen, alt efter om det er hele virksomheden eller en virksomhed ud af flere, der sælges.

Arv-/gaveafgift og succession

I Danmark er der en fast arve- og gaveafgift alt efter hvem arven/gaven tilfalder.

	Modtager	Afgiftsprocent
1	Ægtefælle	0 %
2	Børn, stedbørn, børnebørn mv., børn og stedbørns efterlevende ægtefælle, forældre, samlevende i 2 år, plejebørn med bopæl hos gavegiver i 5 år	15 %
3	Svigerbørn	15 %
4	Stedforældre og bedsteforældre	36,25 %

¹ Satsen for 2017 var ikke offentliggjort på det tidspunkt, hvor rapporten blev udarbejdet.

² Satsen for 2017 var ikke offentliggjort på det tidspunkt, hvor rapporten blev udarbejdet.

5	Andre ved gave/ved arv	Indkomstskattepligtig/36,25 %
---	------------------------	-------------------------------

Ved arv kan afdødes fraskilte ægtefælle også modtage arv til 15 % afgift.

Afgiften for forældre, børn, børnebørn og i visse situationer søskende og søskendes børn, kan, hvis visse betingelser er opfyldt, sættes ned til 13 % i 2017 og er faldende, indtil den når 5 % i 2020.

Der er følgende bundfradrag ved arv og gave:

	Modtager	Bundfradrag
Gaver	Ægtefælle – afgiftsfri	0 kr.
	Personer i kategori 2 i tabellen ovenfor	62.900 kr.
	Svigerbørn	22.000 kr.
	Stedforældre og bedsteforældre	62.900 kr.
	Andre – indkomstskattepligtig	0 kr.
Arv	Dødsbo	282.600 kr.

Både ved arv og gave kan der gives nedslag i fortjenesten i form af beregnede passivposter (størrelsen er afhængig af aktivet) eller på baggrund af den udskudte skat, inden der betales arve- eller gaveafgift.

Der kan opnås månedlige mellempriodefradrag på 2.100 kr. og bofradrag på 5.600 kr. i et dødsbo.

Dødsboer er skattefritaget, såfremt boets aktiver og nettoformue begge er under 2.776.800 kr. (dobbeltpå grænse ved længstlevende ægtefælle).

Såfremt modtager er fuldt skattepligtig til Danmark, kan en virksomhed overdrages med succession, uanset hvor den er beliggende. Hvis modtager ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, skal virksomheden/ejendommen være beliggende i Danmark.

Der kan overdrages med succession til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og børnebørn, samlevende i to år, medarbejdere og den tidligere ejer af virksomheden ved tilbagesalg.

Derudover er det en betingelse, at virksomheden hovedsageligt er aktiv.

Specielle regler ved opgørelse af den skattepligtige indkomst og virksomhedsindkomsten

TYSKLAND

Der er umiddelbart ikke øvrige specielle regler ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og virksomhedsindkomsten, der kan være relevante for virksomheds- og selskabsejere i Tyskland.

DANMARK

Det er muligt for personer, der ønsker at starte virksomhed op eller lige er startet, at spare op på en etablerings- eller iværksætterkonto og få fradrag for opsparingen. Der skal spares minimum 5.000 kr. op pr. år, og der kan maksimalt spares 250.000 kr./60 % af nettoløn eller overskud af virksomhed op pr. år.

Når personen starter virksomhed og i den forbindelse anskaffer sig aktiver/aktier eller afholder driftsudgifter, kan opsparingen anvendes til anskaffelsen og modregnes i anskaffessummen for aktiverne/aktierne eller i de afholdte driftsudgifter.

Hvis opsparingen ikke anvendes indenfor en given periode, bliver den efterbeskattet inklusive et tillæg på 3 % pr. år fra opsparingsåret til efterbeskatningsåret.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

TYSKLAND

Underskud i indkomsten kan uden begrænsninger modregnes i overskud i samme indkomstår.

Underskud kan herefter vælges modregnet i det foregående års overskud (carry back) eller fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 7.440.000 kr. (dobbelte for ægtefæller) pr. år.

Fremført underskud, der overstiger 7.440.000 kr. (14.880.000 kr. for ægtefæller), kan kun anvendes til modregning i op til 60 % af den overskydende indkomst.

Fremførelse af underskud modregnes i overskudsårets opgjorte indkomst, inden der er taget fradrag for specielle og ekstraordinære udgifter (pensionsindbetaling, forsikring, donationer mv.), hvorfor fradrag for disse indbetalinger kan fortabes.

Tab vedrørende private aktiver/transaktioner kan kun modregnes i fortjenester på tilsvarende private aktiver/transaktioner.

Tab vedrørende aktier og finansielle kontrakter kan kun modregnes i fortjenester på tilsvarende aktier henholdsvis finansielle kontrakter.

DANMARK

Underskud i indkomsten kan fremføres ubegrænset til modregning i kommende indkomstårs overskud, men der er ikke mulighed for carry back.

Underskud ved passiv investering i interessentskab, kommanditselskab og partnerselskab kan kun modregnes i kommende års overskud i samme virksomhed uanset antallet af deltagere.

Underskud ved passiv investering i kommanditselskab og partnerselskab er endvidere begrænset af en såkaldt fradragskonto, som svarer til det, der er indskudt i virksomheden, samt det den enkelte ejer har optaget særskilt hæftelse for.

Tab vedrørende private finansielle kontrakter kan kun modregnes i fortjenester i tilsvarende finansielle kontrakter.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier kan kun modregnes i fortjenester og udbytter på noterede aktier. Tab på unoterede aktier kan modregnes i aktieindkomsten (både noterede og unoterede aktier). Et overskydende tab (negativ aktieindkomst) omregnes til skatteværdi (27/42 %) og modregnes i årets øvrige skatter.

Specielle skov- og landbrugsregler

TYSKLAND

Virksomhed indenfor bl.a. skov- og landbrug anvender som udgangspunkt nettoværdi sammenligningsmetoden, men kan vælge nettoindkomst metoden, såfremt overskuddet for virksomheden ikke overstiger 446.400 kr., eller omsætningen ikke overstiger 4.464.000 kr.

Skov- og landbrug kan, hvis visse betingelser er opfyldt, overdrages uden bo- og gaveafgift.

Hvis en person opnår ekstraordinære indtægter i forbindelse med f.eks. salg af land- eller skovbrug, kan der efter anmodning opnås et nedslag i den beregnede skat.

Danmark

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

TYSKLAND

Tyskland har en variabel ejendomsskat afhængig af, i hvilken region ejendommen er beliggende. Den gennemsnitlige skatteprocent er 1,9 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

DANMARK

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af, i hvilken kommune ejendommen er beliggende.

Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

I Danmark betales ejendomsværdiskat af personens private bolig og evt. sommerhus. Skatteprocenten er 1 % af ovenstående skattemæssige vurdering, men der er mulighed for at opnå nedslag i procenten, hvis man har ejet huset længe eller er pensionist.

Ejendomsværdiskatten er ikke fradragsberettiget.

Relevante momsmæssige forhold

TYSKLAND

En juridisk eller fysisk person, som driver økonomisk virksomhed, er registreringspligtig for moms, når virksomheden har en momspligtig omsætning. Der findes således ingen mindstegrænse for momsregistrering. Momssatsen er 19 %. Der er en nedsat momssats på 7 % på fødevarer, bøger, aviser, personbefordring samt på varer, der betegnes som landbrugsprodukter³.

En række varer og ydelser er fritaget for moms - eksempelvis uddannelse / undervisning, ydelser indenfor sundhedssektoren, finansielle ydelser, forsikringer, fast ejendom m.v.

Momsregistrerede virksomheder kan afhængig af omsætningens størrelse have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere skal der foretages årlig opgørelse.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

³ EU Momsmanual 2017, ISBN: 978-619-3908-0, Tyskland

Tyskland anvender fællesstandardsatsordningen for landbrugere, hvilket er en forenklet momsordning, som kan vælges af den enkelte virksomhed, hvorefter der opkræves en standardgodtgørelse ved salg af varer. Virksomhederne skal, såfremt de anvender ordningen, ikke føre momsregnskab, idet de ikke får momsfradrag for nogle af deres udgifter. Standardgodtgørelsen skal så kompensere for det manglende momsfradrag.

DANMARK

En person, som driver økonomisk virksomhed og er etableret i Danmark, er registreringspligtig for moms, såfremt den momspligtige omsætning i år 2017 overskrider 50.000 kr.

Momssatsen er 25 %. Der findes ingen nedsatte momssatser, men udelukkende en generel sats.

En række varer og ydelser er fritaget for moms – eksempelvis sundhedsydelser, social forsorg og bistand, uddannelse / undervisning, visse finansielle ydelser, postydelser, personbefordring, levering af fast ejendom (undtaget herfra er byggegrunde og nye bygninger), forsikringsvirksomhed, kulturelle aktiviteter, kunstneriske ydelser, visse ydelser i tilknytning til sport samt lotteri og spil om penge mv.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Momsregistrerede virksomheder kan afhængig af omsætningens størrelse have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere kan der ske lejlighedsvis registrering.

Danmark har valgt ikke at implementere fællesstandardsatsordningen.

Kapitalselskaber

SKATTESYSTEM

I Tyskland beskattes selskaber ligesom i Danmark af deres egen indkomst, hvorefter aktionæren beskattes af udbytte, når det udbetales, uden der er fradragsret for udlodningen i selskabet. Skatteprocenten er en fast sats tillagt et solidaritets-tillæg på 5,5 % af skatteprocenten for selskabsskat.

Selskaber beskattes af deres globalindkomst (indkomst fra hele verden).

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de tyske skattemyndigheder. Alle indkomster og grænser er omregnet fra euro til kroner til kurs 7,44 og derefter afrundet.

SKATTEPROCENTER FOR SELSKABSSKAT FOR 2017

Tyskland

Indkomst	Skatteprocent
Uanset indkomstens størrelse	15 % + solidaritetstillæg

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Eksempel – indkomst 10 mio. kr.

Tyskland	Danmark
Selskabsskat (inkl. solidaritetstillæg): 1.582.500 kr.	Selskabsskat: 2.200.000 kr.

Danmark

I Danmark beskattes selskaber umiddelbart efter territorialindkomstprincippet (indtægter fra Danmark), men der medregnes enkelte indtægter fra udlandet, som f.eks. udbytte mv.

Indkomst	Skatteprocent
Uanset indkomstens størrelse	22 %

Der er mulighed for sambeskatning af flere selskaber.

Der er mulighed for at anmode om bindende svar om en fremtidig disposition hos de danske skattemyndigheder.

Beskatning af virksomhedsindkomst i 2017

TYSKLAND

Ud over selskabsskatten betaler et tysk selskab også skat af virksomhedsindkomsten.

Selskabsindkomsten og virksomhedsindkomsten er på mange områder ens, men der er indkomster og fradrag i den ene form for indkomst, som ikke skal medregnes/kan fradrages i den anden indkomst og omvendt.

F.eks. kan 25 % af et selskabs renteudgifter og finansieringsomkostninger, der overstiger 744.000 kr., ikke fradrages i virksomhedsindkomsten. Endvidere skal alle udbytter, et selskab modtager, medregnes i virksomhedsindkomsten, hvis ejerandelen i det udbyttegivende selskab er under 15 %.

Virksomhedsskatten består både af en statskat og en kommunal skat.

Skattetype – uanset indkomstens størrelse	Skatteprocent
Statsskat	3,5 %
Kommuneskat – forskellig fra kommune til kommune	Statsskattesatsen x en multipel mellem 200 – 490 %

DANMARK

I Danmark har vi ikke en særskilt virksomhedsskat, der betaler selskaberne kun selskabsskat.

Sambeskatning

TYSKLAND

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet har bestemmende indflydelse (direkte eller indirekte) over datterselskaberne via flertallet af stemmerettighederne.

Sambeskatning skal ske fra indkomstårets start, så der kan ikke startes sambeskatning med f.eks. et tilkøbt selskab midt i indkomståret. Sambeskatningen skal vare minimum 5 år.

Ved sambeskatning beskattes indkomsten for samtlige selskaber i sambeskatningen hos moderselskabet.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opståede, mens selskaberne var sambeskattede. Underskud i et selskab opstået, inden det indgik i sambeskatningen, kan kun fremføres og anvendes af selskabet selv.

Underskud i en sambeskatning begrænses på samme måde som underskud for individuelle selskaber og med samme grænser for hele sambeskatningen.

Udbetalt udbytte mellem de sambeskattede selskaber er umiddelbart skattefrit, såfremt det modtagende selskab ejer minimum 10 % af kapitalen (ved indkomstårets begyndelse) i det udbyttegivende selskab. 5 % af udbyttet medregnes dog i det udbyttemodtagende selskabs indkomst.

DANMARK

Der er mulighed for at sambeskatte to eller flere selskaber, hvis moderselskabet har bestemmende indflydelse (direkte eller indirekte) over datterselskaberne via flertallet af stemmerettighederne.

Sambeskatning etableres, når den bestemmende indflydelse er reel, så en sambeskatning kan godt starte midt i indkomståret, hvis der f.eks. er købt eller stiftet et selskab midt i året.

Ved sambeskatning beskattes indkomsten for samtlige selskaber i sambeskatningen hos moderselskabet.

Der er mulighed for overførsel og fremførsel af underskud mellem de sambeskattede selskaber, som er opståede, mens selskaberne var sambeskattede. Underskud i et selskab opstået, inden det indgik i sambeskatningen, kan kun fremføres og anvendes af selskabet selv.

Udbetalt udbytte og tilskud mellem de sambeskattede selskaber er skattefrit.

Underskud i en sambeskatning begrænses på samme måde som underskud for individuelle selskaber og med samme grænser for hele sambeskatningen.

Beskatning af kapitalindkomst og kapitalgevinster i 2017

TYSKLAND

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige.

Der er, hvis visse betingelser er opfyldt, mulighed for genanbringelse af fortjeneste ved salg af fast ejendom, såfremt fortjenesten genanbringes i anden fast ejendom i det samme eller efterfølgende år.

Det er bl.a. et krav, at virksomheden har ejet den faste ejendom i minimum 6 år, samt at det anskaffede aktiv indgår i et fast driftssted i Tyskland.

Hvis det faste driftssted, som det anskaffede aktiv indgår i, ikke ligger i Tyskland, men er beliggende indenfor EU/EØS, kan beskatningen af salget ikke genanbringes, men der kan anmodes om, at beskatningen gennemføres i afståelsesåret og de efterfølgende 4 år med 1/5 pr. år.

Hvis fortjenesten ikke genanbringes indenfor ovenstående frist, er der mulighed for at oprette en investeringsreserve, hvor det er muligt at genanbringe fortjenesten indenfor de første 4 år efter salgsåret (6 år, hvis nybyggeri er startet indenfor 4 år). Hvis fortjenesten ikke genanbringes helt eller delvist, beskattes indestående på investeringsreserven efter udløbet af fristen med et tillæg på 6 % pr. år.

Salg af aktier er umiddelbart skattefritaget. 5 % af fortjenesten medregnes dog i det sælgende selskabs indkomst.

DANMARK

Kapitalindtægter er som udgangspunkt skattepligtige.

Der er mulighed for at genanbringe hele fortjenesten ved salg af en erhvervmæssig ejendom ved køb eller ny-/tilbygning af en erhvervmæssig ejendom i salgsåret, året før eller året efter.

Salg af noterede aktier er altid skattefrit, og udbytte på samme aktier er skattefrit, hvis det modtagende selskab har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab. Ellers medregnes 70 % af udbyttet.

Salg af noterede aktier og modtaget udbytte fra samme type aktier er skattepligtige, hvis det modtagende selskab ikke har bestemmende indflydelse eller ejer minimum 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab.

Specielle regler ved opgørelse af selskabsindkomsten

TYSKLAND

Tyskland har regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Afskrivninger

Det er obligatorisk at afskrive på afskrivningsberettigede aktiver, så det er ikke muligt at undlade at afskrive i år med f.eks. underskud.

Der afskrives efter den lineære metode, hvor der afskrives lige meget hvert år i aktivets levetid. Der er fastsat regler for forskellige former for aktivers levetid.

Rentefradragsbegrænsning

Tyskland har udskiftet de tidligere regler om tynd kapitalisering med en generel rentefradragsbegrænsning. Ifølge den generelle rentefradragsbegrænsning er fradraget for nettofinansieringsudgifterne begrænset til 30 % af den skattepligtige indtjening før renter, af- og nedskrivninger.

Fradragsbegrænsningen gælder dog ikke, hvis nettofinansieringsudgifterne er mindre end 22.320.000 kr.

Fradragsbegrænsningen gælder heller ikke under visse betingelser, hvis selskabet ikke er medlem af en koncern eller har finansieringsudgifter til personer, som ejes af den reelle ejer eller dennes nærtstående.

Nettofinansieringsudgifter, der beskæres, kan fremføres uendeligt og indgår i beregningen for de kommende år.

DANMARK

Danmark har også regler om CFC-beskatning (Controlled foreign company) af personer og selskaber, der ejer andele i og modtager udbytte og andre udbetalinger fra et selskab i et lavt beskattet land.

Afskrivninger mv.

Selskaber kan som udgangspunkt ikke afskrive på udlejningsaktiver i anskaffelsesåret, men kan afskrive 50 % af udgiften i året efter og derefter 25 % af saldoen for udlejningsaktiver årligt.

Derudover er der begrænsninger i afskrivningsmulighederne på goodwill købt fra interesseforbundne parter samt ombygning af lejede lokaler, hvor lokalerne er lejet af interesseforbundne parter.

Danmark har endvidere en række af værnsregler rettet mod udenlandske forhold.

Rentefradragsbegrænsning

Danmark har tre forskellige regelsæt, der begrænser selskabers mulighed for at fratække renteudgifter mv.

Reglerne om tynd kapitalisering omhandler, når et selskab har kontrolleret gæld til et andet selskab, og selskabets forhold mellem gæld og egenkapital overstiger forholdet 4:1, samt den kontrollerede gæld overstiger 10.000.000 kr.

Er det tilfældet, fradragsbegrænses den del af renteudgifterne, der vedrører den del af den kontrollerede gæld, der skulle omkvalificeres til egenkapital for at opnå forholdet 4:1.

Danmark har endvidere en regel om renteloft, der betyder, at selskaber maksimalt kan opnå fradrag for nettofinansieringsudgifter svarende til 3,2 % af selskabets skattemæssige aktiver. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Danmark har også en begrænsningsregel, der minder meget om Tysklands, der betyder, at selskabets skattepligtige indkomst før nettofinansieringsudgifter maksimalt kan nedsættes med 80 % som følge af finansieringsudgifterne. Dog kan selskabet altid få fradrag for 21.300.000 kr.

Anvendelse af skattemæssige underskud og tab

TYSKLAND

Underskud i indkomsten kan uden begrænsninger modregnes i overskud i samme indkomstår. Op til 7.440.000 kr. af årets underskud kan desuden anvendes til modregning i det foregående års overskud (carry back).

Underskud kan efter anmodning fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 7.440.000 kr. pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 60 % af den

overskydende indkomst. Dette gør, at 40 % af et selskabs indkomst, som overstiger 7.440.000 kr., vil skulle beskattes, til trods for at der er yderligere underskud fra tidligere år.

Underskud kan ikke fremføres, såfremt mere end 50 % af kapitalandelene eller stemmerettighederne i et selskab er overdraget indenfor de seneste 5 år. Dette er dog ikke gældende, hvis overdragelsen sker til et sambeskattet selskab. Der kan efter anmodning dispenseres fra underskudsbegrænsningen, hvis virksomheden i det selskab der sælges fortsætter uændret i 3 år efter salget.

Under visse omstændigheder risikeres også at miste fremført underskud, hvis mere end 25 % af kapitalandelene over 5 år skifter ejer.

Fremført underskud kan også fortabes i tilfælde af fusioner, spaltninger og andre omstruktureringer.

Der er begrænsninger for at tage fradrag for tab ved deltagelse i visse partnerskaber samt ved likvidation og kapitalnedsættelser.

DANMARK

Underskud kan efter anmodning fremføres til modregning i overskud i kommende indkomstår, men er begrænset til 8.025.000 kr. pr. år. Der kan dog fremføres yderligere underskud til modregning i op til 60 % af den overskydende indkomst.

Såfremt mere end 50 % af kapitalen eller stemmerettighederne i et selskab ved udløbet af et indkomstår ejes af andre, end det år hvor underskuddet opstod, kan underskuddet fremadrettet kun anvendes til modregning i aktiv virksomhed i selskabet. Er selskabet uden aktivitet, falder underskuddet bort. Begrænsningen træder ikke i kraft, hvis det direkte eller indirekte er den samme øverste ejer/ejerkreds, der ejer selskabet efter overdragelsen.

Tab vedrørende salg af fast ejendom kan kun modregnes i fortjenester vedrørende salg af fast ejendom.

Tab på noterede aktier med en ejerandel på under 10 % af kapitalen modregnes i selskabsindkomsten.

Specielle skov- og landbrugsregler

TYSKLAND

Der er umiddelbart ikke specielle regler for skov- og landbrugsejendomme.

DANMARK

Ved salg af en skov- eller landbrugsejendom kan anskaffelsessummen indekseres i forhold til ejertiden, hvilket kan føre til kraftigt forøgede anskaffelsessummer, hvis ejendommen har været ejet i en årrække.

Der er særskilte regler for værdiansættelse af besætning og beholdninger i forhold til et almindeligt varelager.

Der er fastsat forhøjede afskrivninger på flere af landbrugets driftsbygninger.

Der er endvidere regler om lav vurdering af landbrugsjord, således ejendomsskatten på jorden er lav.

Skat på fast ejendom

TYSKLAND

Tyskland har en variabel ejendomsskat afhængig af, i hvilken region ejendommen er beliggende. Den gennemsnitlige skatteprocent er 1,9 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede virksomhedsskat, såfremt ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

DANMARK

Danmark har en variabel ejendomsskat afhængig af, i hvilken kommune ejendommen er beliggende.

Skatteprocenten ligger mellem 1,6 % og 3,4 %. Beregningsgrundlaget er en særskilt skattemæssig vurdering, hvor jord og bygninger er vurderet hver for sig.

Landbrugsjord vurderes lavt, således ejendomsskatten holdes bevidst lav på denne type jord.

Den beregnede ejendomsskat kan modregnes i den beregnede selskabsskat.

Relevante momsmæssige forhold

TYSKLAND

En juridisk eller fysisk person, som driver økonomisk virksomhed, er registreringspligtig for moms, når virksomheden har en momspligtig omsætning. Der findes således ingen mindstegrænse for momsregistrering. Momssatsen er 19 %. Der er en nedsat momssats på 7 % på fødevarer, bøger, aviser, personbefordring samt på varer, der betegnes som landbrugsprodukter⁴.

En række varer og ydelser er fritaget for moms – eksempelvis uddannelse / undervisning, ydelser indenfor sundhedssektoren, finansielle ydelser, forsikringer, fast ejendom m.v.

Momsregistrerede virksomheder kan afhængig af omsætningens størrelse have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere skal der foretages årlig opgørelse.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Tyskland anvender fællesstandardsatsordningen for landbrugere, hvilket er en forenklet momsordning, som kan vælges af den enkelte virksomhed, hvorefter der opkræves en standardgodtgørelse ved salg af varer på 10,7 %. Virksomhederne skal, såfremt de anvender ordningen, ikke føre momsregnskab, idet de ikke får momsfradrag for nogle af deres udgifter. Standardgodtgørelsen skal så kompensere for det manglende momsfradrag.

DANMARK

En person, som driver økonomisk virksomhed og er etableret i Danmark, er registreringspligtig for moms, såfremt den momspligtige omsætning i år 2017 overskrider 50.000 kr.

Momssatsen er 25 %. Der findes ingen nedsatte momssatser, men udelukkende en generel sats.

En række varer og ydelser er fritaget for moms – eksempelvis sundhedsydelser, social forsorg og bistand, uddannelse / undervisning, visse finansielle ydelser, postydelser, personbefordring, levering af fast ejendom (undtaget herfra er byggegrunde og nye bygninger), forsikringsvirksomhed, kulturelle aktiviteter, kunstneriske ydelser, visse ydelser i tilknytning til sport samt lotteri og spil om penge mv.

Momsregistrerede virksomheder har som udgangspunkt ret til momsfradrag for udgifter, som vedrører den momspligtige virksomhed.

Momsregistrerede virksomheder kan afhængig af omsætningens størrelse have en afregningsperiode som er månedsvis, kvartalsvis eller halvårlig. Endvidere kan der ske lejlighedsvis registrering.

Danmark har valgt ikke at implementere fællesstandardsatsordningen.

⁴ EU Momsmanual 2017, ISBN: 978-619-3908-0, Tyskland