

Informatieblad

met toelichtingen op het aanvraagformulier inzake teruggave van omzetbelasting

(§ 18, lid 9 "Umsatzsteuergesetz" (wet betreffende heffing (en inning) van omzetbelasting) - UStG - in verband met § 59 t/m § 61 "Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung" (Uitvoeringsbesluit Omzetbelasting - UStDV -)

1. Ad punten 1 en 2 van het formulier

De aanvrager dient een **ondernemer** te zijn die noch in de Bondsrepubliek Duitsland (met inbegrip van het eiland Helgoland), noch in een van de gebieden als bedoeld in § 1, lid 3 UStG een woonplaats heeft, noch daar is gevestigd, noch daar de plaats van de leiding van zijn bedrijf of een in het handelsregister ingeschreven filiaal heeft. Door de vestiging van een vaste inrichting (met uitzondering van een in het handelsregister ingeschreven filiaal) in bovengenoemde gebieden vervalt het recht op teruggave niet.

De teruggave van de voorbelasting aan een **niet in het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde** ondernemer vindt **alleen** plaats, **indien** in de staat waar de ondernemer gevestigd is, geen omzetbelasting of soortgelijke belasting wordt geheven, of **indien** deze - in geval van heffing - aan in de Bondsrepubliek Duitsland gevestigde ondernemers wordt teruggegeven (**wederkerigheid**).

De procedure voor de teruggave van de omzetbelasting dient ook in geval van **ontbrekende wederkerigheid** te worden toegepast, voor zover een **niet in het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde** ondernemer **belastingplichtige leveringen op afroep** of **andere diensten en/of leveringen** in de Bondsrepubliek Duitsland verricht waarvoor de ontvanger de omzetbelasting óf in het kader van de **afrekprocedure** ingehouden en afgedragen heeft óf van de "nulregeling" heeft gebruik gemaakt. Onder de toepassing van de afrekprocedure vallen belastingplichtige leveringen op afroep en belastingplichtige andere diensten, zoals b.v. de in de Bondsrepubliek Duitsland verrichte leveringen en/of diensten door in het buitenland gevestigde aannemers, architecten, licentiegevers, auteurs,

journalisten, kunstenaars en sportbeoefenaars (§ 51 t/m § 56 UStDV). Dit geldt ook indien een **niet in het gebied van de Gemeenschap gevestigde** ondernemer leveringen en/of diensten heeft verricht waarop de **afzonderlijke heffing van belasting voor vervoer** van toepassing is geweest. Onder de toepassing van de afzonderlijke belastingheffing op vervoer valt het vervoer van personen in ongeregeld verkeer met autobussen waarvoor in de Bondsrepubliek Duitsland geen toelatingsbewijs is afgegeven, wanneer de grens naar het derdelands gebied wordt overschreden (§ 16, lid 5, en § 18, lid 5 UStG).

De ondernemer dient de teruggave door middel van het formulier USt 1 T - aanvraag om teruggave van omzetbelasting - of een overeenkomstig formulier van een andere lidstaat van de Europese Unie (EU) aan te vragen bij het **Bundesamt für Finanzen, D-53221 Bonn**. De aanvraag om teruggave moet **uiterlijk 30 juni** van het jaar, volgend op dat waarin de aanspraak op restitutie is ontstaan, bij de bevoegde belastingdienst zijn ingediend. De aanvraagtermijn is een **fatale termijn**, die **niet** verlengd kan worden. Als § 110 AO van toepassing is, is echter herstel in de vorige toestand mogelijk. Het aanvraagformulier dient in het Duits met de typemachine of in blokletters volledig te worden ingevuld.

2. Ad punt 3 van het formulier

Bij de aanvraag dient het **origineel** van het officiële bewijs van inschrijving van de staat waarin de ondernemer is gevestigd, te worden overgelegd. Dit bewijs van inschrijving moet in de officiële taal van een lidstaat van de EU zijn opgemaakt. Het bewijs is één jaar geldig, te rekenen vanaf de dag van afgifte. De inhoud van dit bewijs moet overeenstemmen met het onderstaand voorgeschreven **model**:

Bewijs van inschrijving als belastingplichtige (ondernemer)

(naam en adres van de bevoegde autoriteit)		
verklaart dat	(naam en voornaam c.q. firma)	
	(adres, plaats van vestiging)	
	(aard van de werkzaamheden c.q. bedrijfstak)	
als B.T.W.-plichtige (ondernemer)		
onder het volgende belastingnummer is ingeschreven: _____		
(datum)	(handtekening)	(naam en functie)
dienststempel		

Indien de aanvrager geen belastingnummer heeft, dient de bevoegde autoriteit de redenen hiervoor op te geven.

3. Ad punt 4 van het formulier

De ondernemer dient het gewenste restitutietijdvak zelf te bepalen, met dien verstande dat het **ten minste** drie opéénvolgende kalendermaanden van een kalenderjaar en **ten hoogste één kalenderjaar** mag omvatten. Een verzoek om teruggave kan allen voor **verstreken** periodes worden toegestaan.

Een **uitzondering** wordt gemaakt voor de resterende periode van een kalenderjaar, waarbij het restitutietijdvak de maanden november en december of ook alleen de maand december kan omvatten. Over het restitutietijdvak voor de resterende periode van een kalenderjaar kan de ondernemer ook om teruggave van bedragen aan omzetbelasting uit voorgaande restitutietijdvakken van het kalenderjaar verzoeken, indien dit tot dusver achterwege is gebleven.

4. Ad punt 5 en bijlage van het formulier

De ondernemer dient zelf het totale bedrag van de restitutie te berekenen. Voor het **restitutietijdvak vanaf 1 januari 1999** kan hij zelf beslissen, in welke valuta (**DM** of **Euro**) hij de teruggave wil **indienen**. Deze keuze kan worden aangegeven door het **aankruisen** van het desbetreffende invulvakje op het aanvraagformulier USt 1 T.

Wenk: Onafhankelijk van de aangegeven valuta wordt de munteenheid voor het restitutietijdvak t/m 31 december 2001 **altijd** in **DM vastgesteld**. Rekeningen in DM of in Euro dienen afzonderlijk op de bijlage van de aanvraag te worden vermeld. Door het **aankruisen** van het

desbetreffende invulvakje dient op **iedere bladzijde** van de aanvraag te worden aangegeven, voor welke valuta **deze bladzijde** van de bijlage geldt. Voor bijlagen die niet in de betreffende valuta luiden, dient **een** bedrag te worden ingevuld dat door de aanvrager in de **aangegeven** valuta is **omgerekend**.

Een aanvraag om teruggave kan door in het overige grondgebied van de Gemeenschap gevestigde ondernemers eerst worden ingediend wanneer het bedrag van de restitutie **ten minste** DM 400 bedraagt. Deze voorwaarde vervalt zodra het restitutietijdvak het kalenderjaar of het laatste tijdvak van een kalenderjaar is. Voor deze restitutietijdvakken dient het bedrag van de teruggave **ten minste** DM 50 te zijn (§ 61, lid 2 UStDV).

Door ondernemers die **niet in het grondgebied van de Gemeenschap gevestigd** zijn, kan een aanvraag om teruggave eerst worden ingediend wanneer het bedrag van de restitutie **ten minste** **DM 1.000** bedraagt. Deze voorwaarde vervalt zodra het restitutietijdvak het kalenderjaar of het laatste tijdvak van een kalenderjaar is. Voor deze restitutietijdvakken dient het bedrag van de teruggave **ten minste** **DM 500** te zijn.

In de **bijlage** van het aanvraagformulier dient de ondernemer de bedragen van de voorbelasting waarvan hij restitutie verzoekt, op de aldaar voorgeschreven wijze te specificeren. Is daar niet voldoende ruimte voor, dan moet een op soortgelijke wijze ingedeeld overzicht als bijlage bij het aanvraagformulier worden overgelegd. Het totale bedrag van de restitutie dient in punt 5 van het aanvraagformulier te worden vermeld.

5. Ad punt 8 van het formulier

De **originele** rekeningen en invoerdocumenten dienen bij het aanvraagformulier te worden overgelegd. In de rekeningen dient de omzetbelasting afzonderlijk te zijn vermeld. Bij rekeningen tot DM 200 kan worden volstaan met vermelding van het belastingtarief.

In geval van ondernemers die **niet in het grondgebied van de Gemeenschap gevestigd** zijn, is de teruggave van de voorbelastingen op **motorbrandstoffen** voor het weg- en luchtverkeer **uitgesloten**.

6. Ad punt 9a van het formulier

Er kan worden volstaan met globale opgaven (b.v. bezoek van de firma X, grensoverschrijdend goederenvervoer in de maand, deelname aan beurzen en tentoonstellingen). Indien de ruimte in punt 9a van het aanvraagformulier niet voldoende is, dan dienen de vereiste opgaven als bijlage bij het aanvraagformulier te worden overgelegd.

Voorbelastingen die geen verband houden met de bedrijfsuitoefening van de aanvrager, (b.v. veroorzaakt door privé-gebruik) komen **niet** in aanmerking voor restitutie. Dit geldt eveneens voor de voorbelastingen zoals bedoeld in punt 7, sub letter b, c, en - gedeeltelijk - d.

7. Ad punt 9b van het formulier

- a) Het van toepassing zijnde geval dient hier te worden **aangekruist**.

Geval 1 De ondernemer heeft in de Bondsrepubliek Duitsland geen leveringen van goederen of diensten en geen intracommunautaire verwervingen verricht:

Dit heeft in het bijzonder betrekking op **inzenders op beurzen**, bezoekers daarvan, alsmede op handelsreizigers, voor wie voor ontvangen diensten omzetbelasting in rekening zijn gebracht. Evenzo ondernemers die grensoverschrijdend tegen vergoeding op conditie "onbelast" vanuit het derdelands gebied naar de Bondsrepubliek Duitsland leveren. Tot het derdelands gebied tellen staten die niet lidstaten van de EU zijn.

Geval 2 De ondernemer heeft in de Bondsrepubliek Duitsland uitsluitend bepaalde vervoersdiensten en daarmee samenhangende bijkomende werkzaamheden verricht:

Dit heeft betrekking op het grensoverschrijdende goederen**vervoer** en het internationale vrachtvervoer per spoor vanuit het derdelands gebied (§ 4, sub 3 a UStG) alsmede op de daarmee samenhangende bijkomende werkzaamheden (§ 4, sub 3 b UStG).

Geval 3 De ondernemer heeft in de Bondsrepubliek Duitsland uitsluitend leveringen en/of diensten verricht waarop de **afrekprocedure** of een **afzonderlijke heffing van belasting voor vervoer** van toepassing is geweest (zie ook toelichtingen onder 1.):

De ontvangers van verrichte leveringen en/of diensten die onder de toepassing van de **afrekprocedure** zijn gevallen, dienen met volledig adres te worden aangeduid. Dat de

toepassing van de "nulregeling" (§ 52, lid 2 UStDV) of de uitvoering van de afrekprocedure heeft plaatsgevonden, **dient te worden aangetoond door middel van bevestigingen van alle ontvangers van de betreffende leveringen en/of diensten** (§ 52, lid 4, en § 53, lid 7 UStDV).

- b) In het kader van de procedure voor de teruggave van de voorbelasting kan **geen** teruggave van de voorbelastingen plaatsvinden die met andere dan de voornoemde leveringen en/of diensten van de ondernemer in de Bondsrepubliek Duitsland in verband staan.

Voorbeeld:

Over het restitutietijdvak januari t/m maart 1999 is de ondernemer omzetbelasting in rekening gebracht voor de aankoop van goederen en voor het ontvangen van andere diensten. De berekende omzetbelasting (voorbelasting) houdt verband met een **levering** die de ondernemer in augustus 1999 zal verrichten. De voorbelasting

kan dus niet worden gerestitueerd in het kader van de procedure voor de teruggave van voorbelasting. De ondernemer kan deze voorbelasting echter krachtens § 16 en § 18 alinea 1 t/m 4 UStG in mindering brengen op zijn belastingaangiftebiljet.

- c) Voorts vindt **geen** teruggave plaats van voorbelastingen die in verband staan met in het buitenland verrichte leveringen en/of diensten, die - indien deze in de Bondsrepubliek Duitsland zouden zijn verricht - aftrek van voorbelasting zouden uitsluiten (§ 15, lid 2, sub 2 UStG).

Voorbeeld:

Een Franse arts bezoekt een medisch congres in de Bondsrepubliek Duitsland. Doordat medische diensten **vrij van (omzet) belasting** zijn en aftrek van voorbelasting uitsluiten, kan de betaalde voorbelasting niet worden teruggegeven.

Bovendien vindt **geen** teruggave plaats van de omzetbelasting die een **reisbureau** in rekening is gebracht voor diensten die gericht zijn op de totstandkoming van de reis (§ 25, lid 4 UStG).

- d) Voorts kan vanaf 1-4-1999 speciaal in de navolgende gevallen geen teruggave van de omzetbelasting **niet** of slechts **beperkt** plaatsvinden:

- De omzetbelasting op **reiskosten** van de ondernemer of zijn personeel, voor zover het daarbij kosten van maaltijden en overnachtingen of autokosten van het personeel betreft, wordt niet teruggegeven.
- De omzetbelasting op **verhuiskosten** wordt niet teruggegeven.
- De omzetbelasting op volgens de voorschriften aangetoonde **representatiekosten** komt **slechts tot 80%** voor teruggave in aanmerking. Indien de hoogte van de zakelijke representatiekosten niet volgens de voorschriften kan worden aangetoond, volgt **geen** teruggave van de omzetbelasting.
- De bij aanschaf, fabricage, invoer, gemeenschappelijke verkrijging of huur en bij het gebruik van **voertuigen** in de zin van § 1b alinea 2 UStG (Land- en kluchtvoertuigen en schepen) ontstane omzetbelasting komt **slechts tot 50%** voor vergoeding in aanmerking, indien de voertuigen ook voor privé-gebruik van de ondernemer of voor andere doeleinden buiten de onderneming gebruikt worden.

De genoemde beperkingen hebben betrekking op de omzet die na 31-3-1999 door de aanvrager wordt gerealiseerd. Het tijdstip van ontvangst van de rekening is niet van belang.

8. Ad punt 9c van het formulier

De aanvraag om teruggave dient door de ondernemer **eigenhandig** te worden **ondertekend**.

De ondernemer kan de aanspraak op restitutie overdragen. De **overdracht** wordt echter eerst van kracht, nadat hiervan na het ontstaan van de aanspraak op restitutie kennis is gegeven aan de bevoegde belastingautoriteit. De kennisgeving dient op het officieel voorgeschreven formulier te worden gedaan. Dit formulier dient zowel door de ondernemer als door de cessionaris te worden ondertekend.

De zakelijke verkrijging van aanspraken op restitutie ten einde deze bedragen te innen of anderszins te gebruiken voor eigen rekening, is slechts toegestaan aan kredietinstellingen, mits zij de aanspraak op restitutie in het kader van een zekerheidsoverdracht verwerven.

De belastingautoriteit zendt de ondernemer de originele bewijsstukken na onderzoek terug, voorzien van de ongeldigheidsverklaring.

Tegelijkertijd **deelt** zij hem de uitslag van het onderzoek **schriftelijk mede** en stelt zij hem eventueel door middel van een belastingbeschikking in kennis van de redenen voor de afwijzing of de afwijkende vaststelling van het restitutiedrag.