

WEBINAR

Podatkowe aspekty prowadzenia działalności gospodarczej w Niemczech 

Zarejestruj się już dzisiaj

Prelegenci:



Paweł Suliga



Bartłomiej Chałupiński



18.02.2025 r.



godz. 10.00



Online

Agenda:

- Najważniejsze zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 r.
- Jakie obowiązki podatkowe wiążą się z założeniem działalności gospodarczej w DE?
- Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne w przypadku prowadzenia transgranicznej działalności gospodarczej - na co zwrócić uwagę.

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 – PIT

Kwota wolna od podatku zostaje zwiększona

do **12.096 Euro**

w przypadku wspólnego rozliczenia

do **24.192 Euro**

Zwiększenie ulgi podatkowej na dziecko

od 01.01.2025 do **3.336 Euro**

od 01.01.2026 do **3.414 Euro**

w przypadku wspólnego rozliczenia kwota ulgi podatkowej się podwaja

Zasilek na dziecko (Kindergeld) będzie można składać elektronicznie

od 01.01.2025

Kindergeld wynosi

do **255 Euro mies.**

Wyrost odliczenia kosztów opieki nad dziećmi

do 80% poniesionych kosztów maks. **4.800 Euro**

Premie od kas chorych nie będą traktowane jako zwrot składek i pozostaną **wolne od podatku**

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 – PIT/CIT

Exit Tax

Wprowadzenie opodatkowania w przypadku zmiany rezydencji podatkowej dla udziałów w funduszach inwestycyjnych utrzymywanych w majątku prywatnym

Przekształcenia zgodnie § 6 ust. 5 EStG

Możliwość przenoszenia składników majątkowych między spółkami osobowymi, w których wspólnicy posiadają identyczne udziały, po wartości księgowej.

14-miesięczny termin na przekazanie końcowego bilansu podatkowego (§ 3 ust. 2a UmwStG)

W przypadku fuzji, podziałów i zmian formy prawnej podmioty przekazujące muszą sporządzić końcowy bilans podatkowy na dzień podatkowy przeniesienia (§ 3 ust. 1 zdanie 1 UmwStG). Końcowy bilans podatkowy musi zostać przesłany do organu podatkowego elektronicznie, najpóźniej 14 miesięcy po zakończeniu okresu podatkowego, w którym nastąpił dzień przeniesienia.

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Podatek VAT

Regulacje dot. małych przedsiębiorców

Podatek VAT należny nie jest pobierany od małych przedsiębiorców, jeżeli

krajowy całkowity obrót w rozumieniu **§ 19 ust. 2 UStG**

w poprzednim roku kalendarzowym - nie przekroczył 25 000 EUR (wcześniej 22 000 EUR)

w bieżącym roku kalendarzowym - nie przekroczy 100 000 EUR (wcześniej 50 000 EUR).

Do tej pory limit **50 000 EUR** w bieżącym roku kalendarzowym był przedmiotem **prognozy**.

Od 2025

jeśli całkowity obrót w bieżącym roku przekroczy 100 000 EUR, przedsiębiorca nie może już korzystać z preferencyjnych zasad dla małych firm.

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Nowe zasady dla małych przedsiębiorców w UE

Przedsiębiorcy z innych krajów UE mogą korzystać z regulacji § 19 UStG dotyczącej małych firm, jeżeli

- specjalna procedura zgłoszeniowa,
- nowy numer identyfikacyjny dla małych przedsiębiorców.

Organem odpowiedzialnym za proces będzie **Federalny Urząd Centralny ds. Podatków (BZSt)**.

Warunki stosowania przepisów:

- Obroty nie mogą przekroczyć progów obowiązujących w Niemczech.
- Całkowity obrót nie może być wyższy niż maksymalne wartości określone w dyrektywie UE (85.000 Euro w poprzednim roku kalendarzowym).

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Odliczenie podatku VAT naliczonego

Odliczenie podatku naliczonego jest możliwe dopiero w zakresie, w jakim dokonano płatności za wykonaną usługę, jeśli usługodawca rozlicza podatek na podstawie metody kasowej (tzw. IST Besteuerung). Odbiorca usługi musi zatem odróżnić, czy usługa pochodzi od podatnika rozliczającego VAT według metody memoriałowej (SOLL-Besteuerung) czy kasowej (IST-Besteuerung).

Podatnicy rozliczający się metodą kasową będą zobowiązani do umieszczania na swoich fakturach adnotacji: **„Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten”** (Opodatkowanie według otrzymanych wynagrodzeń).

Nowe przepisy dotyczące odliczenia podatku naliczonego będą miały zastosowanie do faktur wystawionych po **31.12.2027.**

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Dla jakich transakcji należy wystawiać e-fakturę?

- Wszystkie krajowe transakcje w sektorze B2B wymagają wystawienia e-faktury. Dotyczy to również smofakturowania (Gutschrift), mechanizmu odwrotnego obciążenia (Reverse-Charge) oraz systemu opodatkowania VAT - Marża (Differenzbesteuerung).

Uwaga: Zgodnie z nowym § 34a UStDV (JStG 2024) mikroprzedsiębiorcy nie muszą wystawiać e-faktur w ustrukturyzowanym formacie.

Kiedy transakcja uznawana jest za krajową i podlega obowiązkowi e-fakturowania?

- Transakcja jest uznawana za krajową, jeśli obaj przedsiębiorcy mają siedzibę w Niemczech.
- Przedsiębiorstwo zagraniczne może być uznane za mające siedzibę w Niemczech, jeśli jego zarząd lub zakład podatkowy znajduje się na terenie Niemiec.

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Jaki format muszą mieć e-faktury?

- E-faktura musi być zgodna z normą UE EN 16931.

Dozwolone formaty: Standard XRechnung, plik XML, format ZUGFeRD.

Jakie obowiązki mają przedsiębiorcy?

- Przedsiębiorca musi zapewnić autentyczność pochodzenia faktury, integralność treści oraz możliwość jej maszynowego odczytu.
- Okres przechowywania: 8 lat.

Zmiany w podatkowe w Niemczech od 01.01.2025 - VAT

Kiedy można nadal używać innych form faktur?

- Faktury inne niż e-faktury (np. PDF lub papierowe) można stosować w przypadku:
 - transakcji z przedsiębiorstwami zagranicznymi,
 - sprzedaży dla klientów indywidualnych,
 - faktur o niskiej wartości (< 250 €).

Jak wygląda sytuacja z odliczeniem VAT?

- Jeśli obowiązuje wystawienie e-faktury, tylko e-faktura umożliwia odliczenie VAT.
- Jeżeli faktura jest wystawiona w niewłaściwym formacie, ale treściowo jest poprawna, organy podatkowe nie będą odrzucać odliczenia VAT.

Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne w przypadku transgranicznej działalności gospodarczej

– na co zwrócić uwagę

Obowiązek zgłoszenia dotyczącego transgranicznej działalności gospodarczej (§ 138 ust. 2 AO)

Kto musi zgłaszać?

- Podatnicy mający miejsce zamieszkania, zwykłe miejsce pobytu, zarząd lub siedzibę w Niemczech.

Jakie transakcje należy zgłaszać do niemieckiego US?

- Założenie lub zakup przedsiębiorstw i zagranicznych zakładów podatkowych.
- Nabycie, rezygnację lub zmianę udziałów w zagranicznych spółkach osobowych.
- Zakup lub sprzedaż udziałów w zagranicznych spółkach kapitałowych, jeżeli:
- Pierwsza możliwość wywierania dominującego wpływu bezpośredniego lub pośredniego wywierania na spółkę spoza UE.

Termin i sposób zgłaszania

- Najpóźniej do 14 miesięcy po zakończeniu roku podatkowego, w którym wystąpiło zdarzenie.
- Elektroniczne zgłoszenie do właściwego urzędu skarbowego.

Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne

Obowiązki dokumentacyjne i przedstawiania danych (§ 90 ust. 3 AO)

Do 31.12.2024 r.:

- Dokumentacja cen transferowych musiała być przedstawiana **tylko na żądanie w ramach kontroli podatkowej**.
- Termin przedstawienia: **60 dni** od wezwania.
- W przypadku wyjątkowych transakcji termin: **30 dni**.

Od 01.01.2025 r.:

- Organy podatkowe mogą żądać pełnej dokumentacji **w dowolnym momencie**.
- W przypadku kontroli podatkowej dokumentacja musi być **przedstawiona automatycznie**.
- Termin: **30 dni** od wezwania lub zawiadomienia o kontroli.
- W przypadku wyjątkowych transakcji: **6 miesięcy po zakończeniu roku obrotowego**.

Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne

Zmiana § 90 ust. 4 AO (nowe obowiązki przedstawiania danych)

- obowiązuje od 30.10.2024 r.

Co należy przedstawić w ciągu 30 dni od wezwania?

- Transaktionsmatrix – tabela transakcji,
- Stammdokumentation (Master File),
- Dokumentacja wyjątkowych transakcji.

Ważne:

- Pełna dokumentacja cen transferowych może być wymagana w każdej chwili podczas kontroli.

Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne

- Zmiana § 90 ust. 3 AO (nowe obowiązki dokumentacyjne)

Nowy element dokumentacji: Transaktionsmatrix – zawierająca:

- rodzaj i przedmiot transakcji,
- strony transakcji (dostawca i odbiorca),
- kwoty i wynagrodzenie,
- podstawy umowne,
- zastosowaną metodę wyceny transferowej,
- dotknięte transakcją jurysdykcje podatkowe,
- informację, czy transakcja podlega normalnemu opodatkowaniu w danej jurysdykcji.

Obowiązki dokumentacyjne i informacyjne

Brak obowiązku sporządzania pełnej dokumentacji VP (Local File), jeśli:

- suma przychodów z dostaw towarów nie przekracza **6 mln €**, oraz
- suma wynagrodzeń za usługi nie przekracza **600 000 €**.
- Jeśli w danym roku progi zostaną przekroczone, obowiązek dokumentacyjny powstaje od kolejnego roku.

Elementy pełnej dokumentacji VP:

- Dokumentacja krajowa dla danej firmy (Local File),
- **Stammdokumentation (Master File)** – wymagane dla firm o rocznym obrocie powyżej **100 mln €**,
- **Country-by-Country Reporting (CbCR)** – wymagane dla grup kapitałowych o przychodach powyżej **750 mln €**.

Działalność gospodarcza w Niemczech – Formy działalności

Spółki kapitałowe

- 1.**SE** (Europäische Gesellschaft – Spółka Europejska)
- 2.**AG** (Aktiengesellschaft – Spółka Akcyjna)
- 3.**GmbH** (Gesellschaft mit beschränkter Haftung – Spółka z ograniczoną działalnością)
- 4.**UG** (Unternehmergeellschaft – spółka przedsiębiorców)
- 5.**KGaA** (Kommanditgesellschaft auf Aktien – Spółka komandytowa akcyjna)

Spółki osobowe

- 1.**OHG** (Offene Handelsgesellschaft – spółka jawna)
- 2.**KG** (Kommanditgesellschaft – spółka komandytowa)
- 3.**GmbH & Co. KG** (Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft – Spółka z o. o. spółka komandytowa)
- 4.**GbR/BGB-Gesellschaft** (Gesellschaft bürgerlichen Rechts – spółka cywilna)
- 5.**PartG** (Partnergesellschaft – spółka partnerska)

Zakład podatkowy

Działalność gospodarcza w Niemczech – Zgłoszenie

1. Rejestracja działalności w sądzie rejestrowym (niemieckim KRS)
2. Rejestracja w urzędzie gminy / miasta (Gewerbeamt)
3. Rejestracja we właściwym US w celu nadania numeru podatkowego
 - „Kwestionariusz do rejestracji podatkowej” („Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“)
 - Po wypełnieniu formularza nadany zostanie numer podatkowy
4. Rejestracja w BZSt w celu nadania numeru VAT EU (jeżeli jest konieczny)

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Spółki kapitałowe

– Körperschaftssteuer (podatek dochodowy od osób prawnych)

- **Podlega podatkowi dochodowemu od osób prawnych zgodnie z § 1 (1) KStG**
 - Siedziba lub siedziba zarządu w Niemczech
- **Podatek od osób prawnych ma charakter liniowy**
 - 15% podatek od osób prawnych + 5,5% Solidaritätszuschlag (dopłata solidarnościowa)
- **Brak kwoty wolnej od podatku**
- **Obowiązuje zasada oddzielenia**
 - Akcjonariusze i spółka to różne osoby
 - Obciążenie podatkowe akcjonariusza tylko w przypadku podziału zysku
- **Obowiązek podatkowy rozpoczyna się od potwierdzonej notarialnie umowy spółki i kończy się wykreśleniem z rejestru handlowego**

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Spółki kapitałowe

– Gewerbesteuer (podatek od działalności gospodarczej)

- Zgodnie z § 2 ust. 1 w połączeniu z § 2 GewStG spółki kapitałowe podlegają opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej
 - Działalność gospodarcza podlega opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej paragraf 1), w szczególności spółki kapitałowe (paragraf 2)
- Jest pobierany przez gminy → wysokość zależy od mnożnika
- Brak kwoty wolnej od podatku
- **Podstawa opodatkowania wynika z pomnożenia rocznego zysku przez 3,5%**
 - Podstawa opodatkowania pomnożona przez mnożnik = podatek od działalności gosp.
- Zaliczka na podatek od działalności gospodarczej dokonywana jest kwartalnie (15.02, 15.05, 15.08, 15.11)

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Spółki osobowe – Einkommenssteuer (podatek dochodowy)

- Obowiązuje tu zasada transparentności
 - Majątek / dochód spółki osobowej opodatkowany jest proporcjonalnie przez wspólników → podatek dochodowy
 - Opiera się na ustawie o podatku dochodowym (EStG)
- W zeznaniu podatkowym wspólnik podaje dochód z działalności handlowej

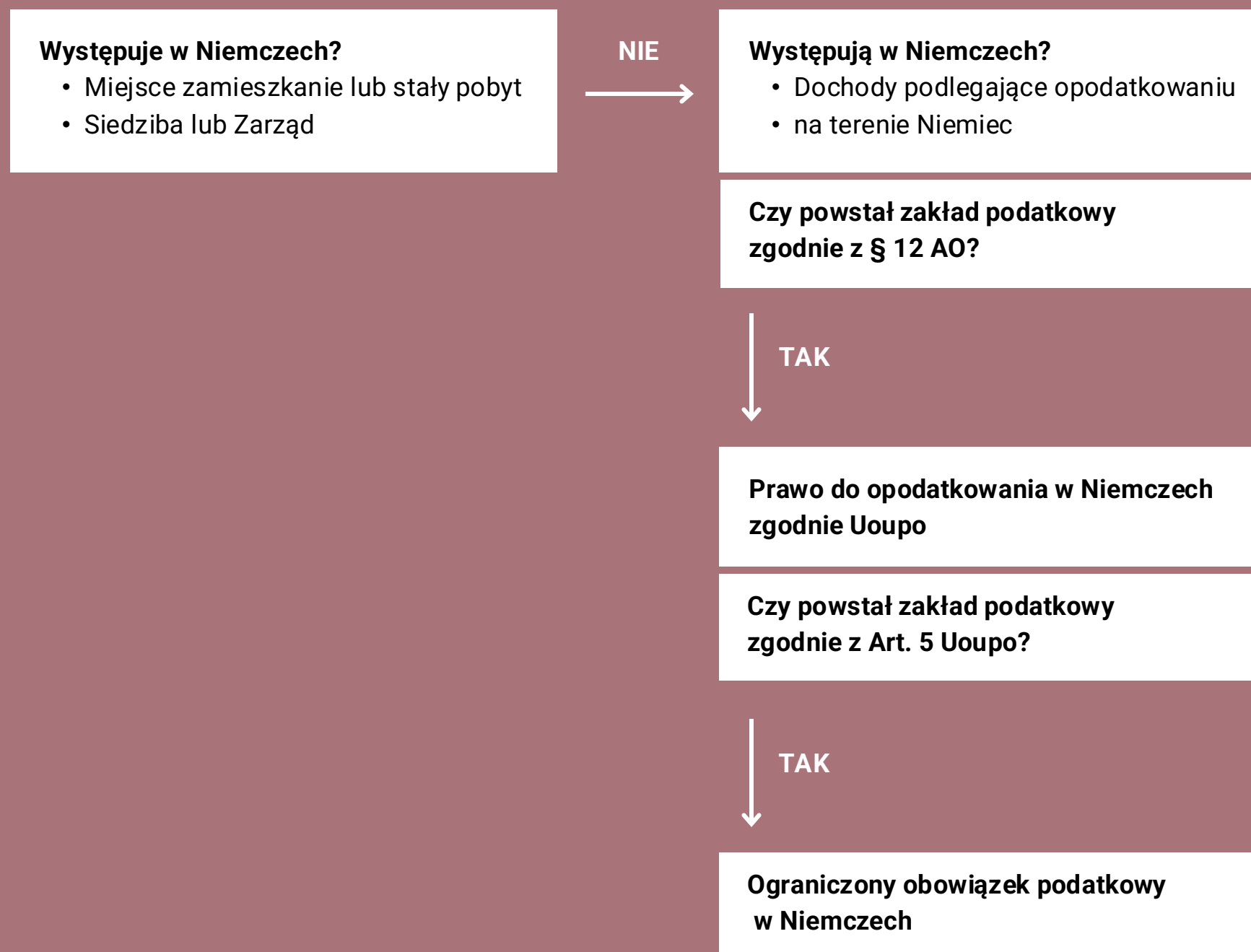
Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Spółki osobowe - Gewerbesteuer (podatek od działalności gospodarczej)

- Zgodnie z § 2 Abs.1 GewStG spółki osobowe podlegają opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej
- Jest pobierany przez gminy → wysokość zależy od mnożnika
- Kwota wolna od podatku w wysokości 24.500 EUR
- Podstawa opodatkowania wynika z pomnożenia rocznego zysku pomniejszonego o kwotę wolną przez 3,5%
 - Podstawa opodatkowania pomnożona przez mnożnik = podatek od działalności gosp.
- Zaliczka na podatek od działalności gospodarczej dokonywana jest kwartalnie (15.02, 15.05, 15.08, 15.11)
- Należy przestrzegać „teorii infekcji” zgodnie z § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Zakład podatkowy



Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Zakład podatkowy – Definicja

§ 12 Abgabenordnung [niemieckiej ordynacji podatkowej] definiuje jako zakład podatkowy:

- każdą stałą placówkę lub obiekt służący przedsiębiorstwu

w szczególności obejmuje to:

- 1.miejsce zarządu,
- 2.filię,
- 3.biuro,
- 4.Fabrykę lub warsztat
- 5.Magazyn
- 6.Miejsce skupu lub sprzedaży
- 7.kopalnię, kamieniołomy i inne źródła zasobów naturalnych.

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Zakład podatkowy – Definicja

Art. 5 Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami definiuje jako zakład podatkowy:

- **stałą placówkę**, przez którą całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność przedsiębiorstwa

W szczególności obejmuje to:

- 1.miejsce zarządu,
- 2.filię,
- 3.biuro,
- 4.fabrykę,
- 5.warsztat i
- 6.kopalnię, źródło ropy naftowej lub gazu ziemnego, kamieniołom albo inne miejsce wydobywania zasobów naturalnych.

Działalność gospodarcza w Niemczech - Opodatkowanie

Budowa, miejsce montażu jako zakład podatkowy

Zgodnie § 12 Abgabenordnung [niemieckiej ordynacji podatkowej] pojęcie zakładu podatkowego obejmuje:

Plac budowy lub miejsce montażu, również wtedy kiedy się przesuwa

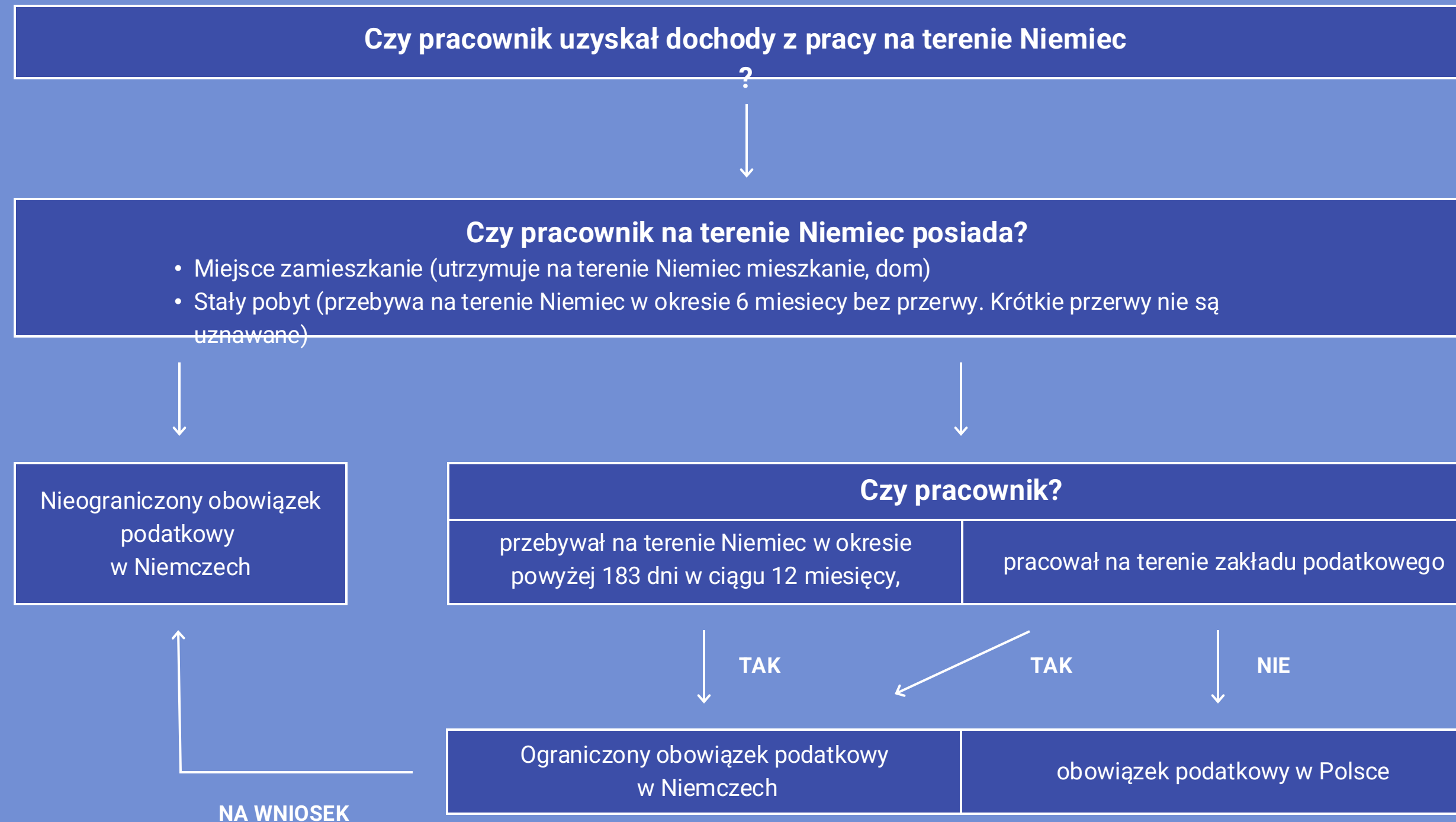
1. pojedynczy plac budowy lub miejsce montażu
2. więcej czasowo obok siebie występujących placów budowy lub miejsc montażu
3. więcej po sobie występujących placów budowy lub miejsc montażu

jeżeli trwają one **dłużej niż sześć miesięcy**.

Zgodnie z art. 5 Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania z Niemcami

- Plac budowy lub prace budowlane albo instalacyjne stanowią zakład tylko wtedy, jeżeli trwają one dłużej niż dwanaście miesięcy

Działalność gospodarcza w Niemczech - Delegowanie



Działalność gospodarcza w Niemczech - Delegowanie

Umowa w sprawie unikania podwójnego opodatkowania

Artykuł 29 - Zwrot podatku odliczanego u źródła

Jeżeli w jednym z Umawiających się Państw podatki od dywidend, odsetek, należności licencyjnych lub innego dochodu są pobierane od osoby mającej miejsce zamieszkania lub siedzibę w drugim Umawiającym się Państwie poprzez odliczenie u źródła, wówczas prawo pierwszego wymienionego Państwa do stosowania odliczenia podatku według stawki obowiązującej na podstawie przepisów jego prawa wewnętrznego nie jest naruszane przez postanowienia niniejszej umowy.

Podatek w ten sposób odliczony u źródła zwraca się na wniosek podatnika, jeżeli jest on zmniejszony lub zniesiony na mocy niniejszej umowy.

Działalność gospodarcza w Niemczech - Delegowanie

§ 38 EStG

Do odprowadzenia podatku od wynagrodzeń jest zobowiązany

- niemiecki pracodawca
- zagraniczny pracodawca w przypadku wynajmu pracowników.
- niemiecki przedsiębiorca, który ekonomicznie ponosi koszty tego pracownika.

(przedsiębiorca, który zawarł umowę o wykonanie usługi lub dzieła nie ponosi ekonomicznie kosztów tego pracownika)

Działalność gospodarcza w Niemczech - Delegowanie

1. Czy jestem niemieckim pracodawcą?
2. Czy mamy obowiązek odprowadzić podatek od wynagrodzeń?
3. Czy pracownik podlega podatkowi dochodowemu na terenie Niemiec?
 - a. **Jeżeli nie** - Jak uzyskać zwolnienie z podatku od wynagrodzeń?
 - b. **Jeżeli tak** - W jakiej wysokości należy odprowadzić podatek od wynagrodzeń?
 - Czy pracownik posiada niemiecki nr identyfikacji podatkowej?
 - Jaką klasę podatkową należy zastosować?
4. Co zrobić jeżeli coś poszło nie tak?

Zachęcamy do kontaktu



Paweł Suliga

P.Suliga@kmp-gruppe.de



Bartłomiej Chałupiński

bc@lbplegal.com

WEBINAR



Podatkowe aspekty prowadzenia
działalności gospodarczej
w Niemczech

Prelegenci:

Paweł Suliga
Bartłomiej Chałupiński

**Tax Law
& Compliance**

18.02.2025 r.
godz. 10.00
Online

