Оподаткування підприємців-фізичних осіб в Німеччині : продовження

Д-р Олександр Кнут, Д-р Рікардо Джуччі

Німецька консультативна група в Україні

Презентація на замовлення Міністерства фінансів України

Берлін/Київ, 14 жовтня 2010 року

© German Advisory Group

Структура

- Вступ
- Інформація про підприємців – фізичних осіб, які мають право на спрощену звітність
- Зобов'язання із ведення обліку
- Спрощення при сплаті ПДВ відповідно до законодавства ЄС
- Ілюстрація: Податкова декларація для спрощеного оподаткування
- Висновки

© German Advisory Group

Вступ

- В попередній аналітичній записці PB/03/2010 “Оподаткування підприємців - фізичних осіб в Німеччині” представлено огляд певних заходів щодо спрощення системи оподаткування підприємців – фізичних осіб (ПФО) в Німеччині.

- Під час презентації та обговорення аналітичної записки PB/03/2010 (25 серпня 2010 року) було поставлено декілька додаткових запитань щодо цієї теми.

- В цій аналітичній записці PB/06/2010 представлено відповіді на ці запитання та надано відповідну інформацію.

© German Advisory Group

Інформація про підприємців – фізичних осіб, які мають право на спрощену звітність

Хто має право?	• ПФО, що займаються комерційною діяльністю, з річним обсягом обороту < 500 тис. євро і річним прибутком < 50 тис. євро • „Фрілансери“, незалежно від обороту і прибутку (для пояснення “Freiberufler” див. аналітичну записку PB/03/2010)
В чому полягає спрощення?	• Спрощене обчислення прибутку • Спрощений облік та податкова декларація • Прибутковий податок по касовому методу (див. PB/03/2010)
Кількість підприємців, які мають право на спрощення	Близько 2,000,000 = 88% від всіх ПФО = 62% від всіх підприємців та компаній *(Джерело: Federal Statistical Office, 2010)*
Примітка	Відповідні підприємці мають право, а не обов'язок, зробити вибір на користь спрощеного обліку. Не всі підприємці, які мають на це право, обирають спрощений облік.
Законодавчі норми	§§ 140, 141 AO, § 241a HGB, § 4 Abs. 3 EStG, § 11 EStG

© German Advisory Group

Зобов'язання із ведення спрощеного обліку

Кого стосується?	• Підприємці – фізичні особи, які зробили вибір на користь спрощеної звітності (див. слайд №4)
Як довго треба зберігати звітні документи?	• 10 років для всіх документів, які підтверджують інформацію, подану в податковій декларації (чеки, накладні) • 6 років для всіх ділових листів
Які види звітних документів дозволяються?	• Друковані документи • Електронні документи
Яким є намір?	• Немає систематичної переваги для ПФО щодо зберігання звітних документів. Звітність слід зберігати протягом такого ж строку, як і для всіх підприємців та компаній.
Законодавчі норми	Рішення Вищого суду з питань оподаткування (Bundesfinanzhof) №XI R 25/ 02 від 26 лютого 2004 року та №IV R 68/98 від 15 квітня 1999 року; §§ 90, 147 AO

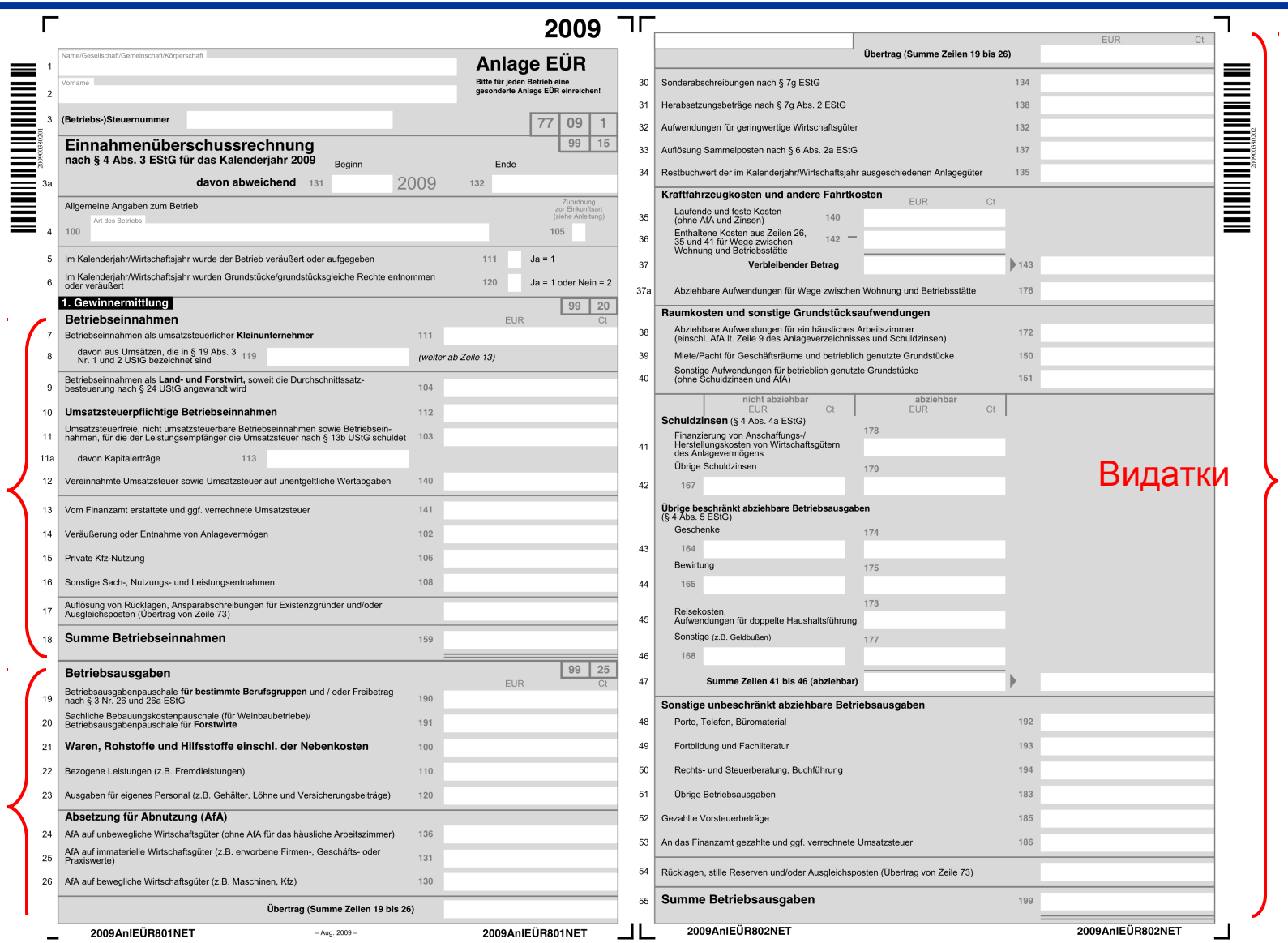
© German Advisory Group

Спрощення при сплаті ПДВ відповідно до законодавства ЄС

Хто має право?	• ПФО, що займаються комерційною діяльністю, з річним обсягом обороту < 500 тис. євро • „Фрілансери“, незалежно від обороту і прибутку
В чому полягає спрощення?	• ПДВ обчислюється за касовим методом, тобто враховуються лише оплачені накладні (див. аналітичну записку PB/03/2010)
Як ця норма співвідноситься із законодавством ЄС?	Директива 2006/112/ЕС від 28 листопада 2006 року щодо спільної системи ПДВ: • „... Країни – члени ЄС можуть передбачити, що ПДВ повинен сплачуватись щодо певних трансакцій або певних категорій платників податку в одтин із наступних термінів: … (b) не пізніше, ніж коли отримано платіж...“ (Стаття 66) • Крім того, в статтях 281-294 дозволяється запроваджувати спеціальні схеми для малих підприємств, наприклад щодо “спрощених процедур нарахування та стягнення податку”.

© German Advisory Group

Ілюстрація: Податкова декларація для спрощеного оподаткування 1/2



2009

Name/Gesellschaft/Gemeinschaft/Körperschaft

Vorname

Anlage EÜR

Bitte für jeden Betrieb eine gesonderte Anlage EÜR einreichen!

(Betriebs-)Steuernummer

77 09 1 / 99 15

Einnahmenüberschussrechnung
nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2009

Beginn Ende

davon abweichend 131 2009 132

Allgemeine Angaben zum Betrieb

Art des Betriebs 100

Zuordnung zur Einkunftsart (siehe Anleitung) 105

5 Im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr wurde der Betrieb veräußert oder aufgegeben 111 Ja = 1

6 Im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr wurden Grundstücke/grundstücksgleiche Rechte entnommen oder veräußert 120 Ja = 1 oder Nein = 2

1. Gewinnermittlung 99 20

Betriebseinnahmen EUR Ct

7 Betriebseinnahmen als umsatzsteuerlicher **Kleinunternehmer** 111

8 davon aus Umsätzen, die in § 19 Abs. 3 Nr. 1 und 2 UStG bezeichnet sind 119 *(weiter ab Zeile 13)*

9 Betriebseinnahmen als **Land- und Forstwirt,** soweit die Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG angewandt wird 104

10 **Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen** 112

11 Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare Betriebseinnahmen sowie Betriebseinnahmen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet 103

11a davon Kapitalerträge 113

12 Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben 140

13 Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer 141

14 Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen 102

15 Private Kfz-Nutzung 106

16 Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen 108

17 Auflösung von Rücklagen, Ansparabschreibungen für Existenzgründer und/oder Ausgleichsposten (Übertrag von Zeile 73)

18 **Summe Betriebseinnahmen** 159

Betriebsausgaben 99 25 EUR Ct

19 Betriebsausgabenpauschale **für bestimmte Berufsgruppen** und / oder Freibetrag nach § 3 Nr. 26 und 26a EStG 190

20 Sachliche Bebauungskostenpauschale (für Weinbaubetriebe)/ Betriebsausgabenpauschale für **Forstwirte** 191

21 **Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten** 100

22 Bezogene Leistungen (z.B. Fremdleistungen) 110

23 Ausgaben für eigenes Personal (z.B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge) 120

Absetzung für Abnutzung (AfA)

24 AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (ohne AfA für das häusliche Arbeitszimmer) 136

25 AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (z.B. erworbene Firmen-, Geschäfts- oder Praxiswerte) 131

26 AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (z.B. Maschinen, Kfz) 130

Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26)

2009AnlEÜR801NET – Aug. 2009 – 2009AnlEÜR801NET

Übertrag (Summe Zeilen 19 bis 26) EUR Ct

30 Sonderabschreibungen nach § 7g EStG 134

31 Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG 138

32 Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter 132

33 Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG 137

34 Restbuchwert der im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr ausgeschiedenen Anlagegüter 135

Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten EUR Ct

35 Laufende und feste Kosten (ohne AfA und Zinsen) 140

36 Enthaltene Kosten aus Zeilen 26, 35 und 41 für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte 142

37 **Verbleibender Betrag** 143

37a Abziehbare Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte 176

Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen

38 Abziehbare Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA lt. Zeile 9 des Anlageverzeichnisses und Schuldzinsen) 172

39 Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke 150

40 Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA) 151

	nicht abziehbar EUR Ct	abziehbar EUR Ct
Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG)		
41 Finanzierung von Anschaffungs-/ Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens		178
42 Übrige Schuldzinsen	167	179
Übrige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5 EStG)		
43 Geschenke	164	174
44 Bewirtung	165	175
45 Reisekosten, Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung		173
46 Sonstige (z.B. Geldbußen)	168	177
47 **Summe Zeilen 41 bis 46 (abziehbar)**		

Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben

48 Porto, Telefon, Büromaterial 192

49 Fortbildung und Fachliteratur 193

50 Rechts- und Steuerberatung, Buchführung 194

51 Übrige Betriebsausgaben 183

52 Gezahlte Vorsteuerbeträge 185

53 An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer 186

54 Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag von Zeile 73)

55 **Summe Betriebsausgaben** 199

2009AnlEÜR802NET 2009AnlEÜR802NET

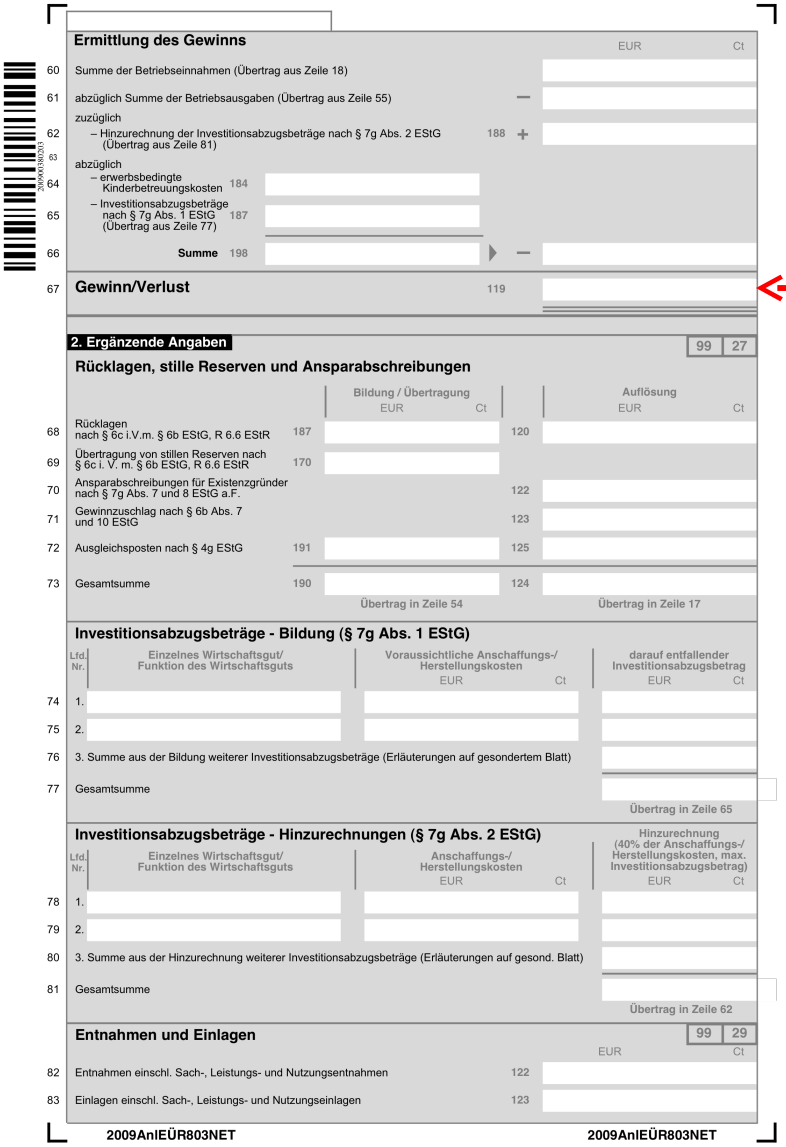
Доходи

Видатки

Видатки

© German Advisory Group

Ілюстрація: Податкова декларація для спрощеного оподаткування 2/2



Ermittlung des Gewinns

			EUR	Ct
60	Summe der Betriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 18)			
61	abzüglich Summe der Betriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 55)		–	
62	zuzüglich – Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG (Übertrag aus Zeile 81)	188	+	
63	abzüglich			
64	– erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten	184		
65	– Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG (Übertrag aus Zeile 77)	187		
66	Summe	198	–	
67	**Gewinn/Verlust**	119		

← Прибуток (баланс доходу)

2. Ergänzende Angaben 99 27

Rücklagen, stille Reserven und Ansparabschreibungen

			Bildung / Übertragung EUR	Ct		Auflösung EUR	Ct
68	Rücklagen nach § 6c i.V.m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187			120		
69	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170					
70	Ansparabschreibungen für Existenzgründer nach § 7g Abs. 7 und 8 EStG a.F.				122		
71	Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 10 EStG				123		
72	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191			125		
73	Gesamtsumme	190			124		
			Übertrag in Zeile 54			Übertrag in Zeile 17	

Investitionsabzugsbeträge - Bildung (§ 7g Abs. 1 EStG)

Lfd. Nr.	Einzelnes Wirtschaftsgut/ Funktion des Wirtschaftsguts	Voraussichtliche Anschaffungs-/ Herstellungskosten EUR	Ct	darauf entfallender Investitionsabzugsbetrag EUR	Ct
74	1.				
75	2.				
76	3. Summe aus der Bildung weiterer Investitionsabzugsbeträge (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)				
77	Gesamtsumme				
				Übertrag in Zeile 65	

Investitionsabzugsbeträge - Hinzurechnungen (§ 7g Abs. 2 EStG)

Lfd. Nr.	Einzelnes Wirtschaftsgut/ Funktion des Wirtschaftsguts	Anschaffungs-/ Herstellungskosten EUR	Ct	Hinzurechnung (40% der Anschaffungs-/ Herstellungskosten, max. Investitionsabzugsbetrag) EUR	Ct
78	1.				
79	2.				
80	3. Summe aus der Hinzurechnung weiterer Investitionsabzugsbeträge (Erläuterungen auf gesond. Blatt)				
81	Gesamtsumme				
				Übertrag in Zeile 62	

Entnahmen und Einlagen 99 29

			EUR	Ct
82	Entnahmen einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungsentnahmen	122		
83	Einlagen einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungseinlagen	123		

2009AnlEÜR803NET 2009AnlEÜR803NET

© German Advisory Group

Висновки

На додаток до висновків, представлених в аналітичній записці PB/03/2010:

- Принципи обліку є однаковими для всіх економічних агентів
- Не сприяє ухиленню від сплати податків
- Всі заходи відповідають законодавству ЄС
- Досвід Німеччини
  - Спрощення сприяє розвитку малого та середнього бізнесу
  - Не існує економічних та структурних викривлень
  - Практично немає втрат бюджетних доходів (фіскальна нейтральність)
- Результат: система, яку доцільно впровадити в Україні

© German Advisory Group

Перелік законодавства

Абревіатура	Повна назва	Переклад
AO	Abgabenordnung	Податковий кодекс Німеччини
EStG	Einkommenssteuergesetz	Закон Німеччини про податок на доходи фізичних осіб
HGB	Handelsgesetzbuch	Господарський (комерційний) кодекс Німеччини

© German Advisory Group

Контакти

Д-р Олександр Кнут
knuth@berlin-economics.com

Д-р Рікардо Джуччі
giucci@berlin-economics.com

German Advisory Group
c/o BE Berlin Economics GmbH
Schillerstr. 59, D-10627 Berlin
Tel: +49 30 / 20 61 34 64 0
Fax: +49 30 / 20 61 34 64 9
E-mail: info@beratergruppe-ukraine.de
www.beratergruppe-ukraine.de



© German Advisory Group