

**Nowoczesne technologie
w zakresie rachunkowości i opodatkowania
oraz
doświadczenia z kontroli
podatkowych w Niemczech**

Prof. Dr. Heinz Moll
Doradca podatkowy/ radca prawny

Seminarium UNI-BUD w Spale 16 marca 2012 r.

BM Partner Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
[Kontrola gospodarcza Sp. z o.o.]

BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft
[Doradztwo podatkowe Sp. z o.o.]

Kanzlerstraße 8
40472 Düsseldorf
mail@bmpartner.de

Tel.: +49 / 211 / 96 05 03
Fax: +49 / 211 / 96 05 170
www.bmpartner.de

1. Elektroniczny przekaz bilansu i rachunku zysków i strat administracji finansowej

- Po raz pierwszy obowiązkowe zastosowanie do rocznych sprawozdań finansowych za lata obrotowe, które zaczynają się po **31.12.2011**
- Regulacja o niekwestionowaniu złożenia w formie papierowej w pierwszym roku stosowania pozwala na przekazywanie sprawozdań finansowych za rok 2012 jeszcze tak, jak dotychczas, na papierze.
- Sprawozdania finansowe za rok obrotowy 2013 będą przyjmowane już tylko w formie elektronicznej.

Odrębności dotyczące przedsiębiorstw zagranicznych

Jeżeli przedsiębiorstwo zagraniczne posiada zakład w kraju, to sporządzenie bilansu i rachunku zysków i strat ogranicza się do krajowego zakładu jako niesamodzielnej części przedsiębiorstwa.

Regulacja przejściowa

W celu uniknięcia niesłusznych rażących dolegliwości w okresie przejściowym nie będzie kwestionowane, gdy treści bilansu oraz rachunku zysków i strat będą przekazywane w formie zdalnego przesyłu danych po raz pierwszy za lata obrotowe, które rozpoczną się po **31.12.2014**.

W tym okresie przejściowym bilans oraz rachunek zysków i strat mogą być nadal składane w formie papierowej.

2. Od roku 2011: Obowiązek składania elektronicznej deklaracji podatkowej dla wszystkich podatników osiągających dochody z zysku

W szczególności obowiązek ten dotyczy:

1. **podatku VAT** - zeznania roczne zgodnie z § 18 ust. 3 w związku z § 27 ust. 17 UStG (niemieckiej Ustawy o VAT).
2. **zeznań podatkowych dotyczących działalności gospodarczej** zgodnie z § 14a w związku z § 36 ust. 9b GewStG (Ustawy o podatku od prowadzenia działalności gospodarczej).
3. **zeznań dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych** zgodnie z § 31 ust. 1a w związku z § 34 ust. 13a zdanie 2 KStG (niemieckiej Ustawy o podatku dochodowego od osób prawnych).
4. oświadczenia o **jednolitym i odrębnym ustaleniu** podstaw opodatkowania spółek osobowych zgodnie z § uwolnionego z ograniczeń § 181 BGB (niemieckiego Kodeksu cywilnego) ust. 2a AO (Ordynacji podatkowej) w związku z art. 97 § 10a ust. 2 EGAO (Ustawy wprowadzającej do Ordynacji podatkowej)

3. Uproszczenie rachunkowości elektronicznej

3.1 Zalecenia prawa europejskiego

W dniu 13.07.2010 r. Komisja Europejska przyjęła nową Dyrektywę 2010/45/UE Rady w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania.

Dyrektywę tę państwa członkowskie UE muszą implementować do prawa krajowego najpóźniej do 01.01.2013 r.

Według tej dyrektywy od 01.01.2013 r. należy obowiązkowo jednakowo traktować faktury papierowe i elektroniczne.

3.2 Wprowadzenie zaleceń prawa europejskiego do krajowego prawa niemieckiego z mocą wsteczną od 1 lipca 2011 r.

- **równouprawnienie faktury papierowej i elektronicznej**
- **brak obowiązku przechowywania "dokumentów towarzyszących"**
- **możliwość wglądu przez administrację podatkową do danych zapisanych elektronicznie w ramach kontroli podatku VAT**
- **wymóg zgody przy fakturze elektronicznej pozostaje zachowany**
- **nadal można dobrowolnie używać podpisu elektronicznego**

3.3 Zalety faktury elektronicznej

- dla wystawiającego fakturę
 - wysoki potencjał oszczędności

- dla odbiorcy faktury
 - lepsza jakość księgowości
 - spadają koszty przechowywania

3.4 Wady faktury elektronicznej

- dla odbiorcy faktury
 - wyższe ryzyko, że faktura elektroniczna nie odpowiada wytycznym ustawy o podatku VAT
 - Skutek: brak odliczenia VAT naliczonego

4. Doświadczenia z kontroli podatkowych prowadzonych przez niemiecką administrację podatkową w polskich przedsiębiorstwach

4.1 Sprawy ogólne

- (1) Klimat ogólnie rzeczowy i dobry; zasadniczo także gotowość do rzeczowych kompromisów
- (2) Częsty temat: możliwość odliczenia / brak możliwości odliczenia wydatków

4.2 Potwierdzenie zasad podatkowego ustalenia zysku zakładów: Ustalenie i podział wyników zamówienia z zamówień w D na zakład w D i centralę w PL

Zasadnicze regulacje art. 7 Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

Zgodnie z artykułem 7 (2) Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania PL-D z zastrzeżeniem ustępu (3) zakładowi przypisywane są "takie zyski, które mógłby on osiągnąć,

gdyby

- wykonywał taką samą lub podobną działalność w takich samych lub podobnych warunkach
- jako samodzielne przedsiębiorstwo i
- był całkowicie niezależny w stosunkach z przedsiębiorstwem, którego jest zakładem".

(Dealing at arm's length; zasada dystansu)

ZWOLNIENIE OD ODPOWIEDZIALNOŚCI

Informacje zawarte w tych dokumentach roboczych mają charakter ogólny i nie stanowią doradztwa gospodarczego, podatkowego lub prawnego. Nie mogą i nie powinny one zastępować w szczególności kwalifikowanego indywidualnego doradztwa. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji prosimy Państwa o zwrócenie się o poradę indywidualną.

Zebranie i zestawienie informacji zostało przeprowadzone z należyłą starannością. Jednakowoż nie możemy przejąć odpowiedzialności - z wszelkich powodów prawnych - za prawidłowość, aktualność i kompletność.

Treść tych dokumentów roboczych podlega niemieckiemu prawu autorskiemu. Kopiowanie, przetwarzanie, rozpowszechnianie i każdy rodzaj użycia poza granicami prawa autorskiego wymagają pisemnej zgody BM Partner GmbH. Pobieranie i kopiowanie tej strony jest dozwolone tylko do użytku prywatnego, niekomercyjnego.