

Zmiany materialne i zmiany postępowania dotyczące potrącania podatku od wynagrodzeń

- Wykorzystanie zalet "procedury wspólnego opodatkowania małżonków" według niemieckiego prawa podatkowego
- Elektroniczne cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń (ELStAM), elektroniczna karta podatku od wynagrodzeń
- Wątpliwości dotyczące ryczałtowego podatku dochodowego w przypadku przysporzeń rzeczowych

Uwe Komm

Specjalista ds. finansów / Doradca podatkowy

16 marca 2012

Seminarium UNI-BUD
w Spale 16.03.2012

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

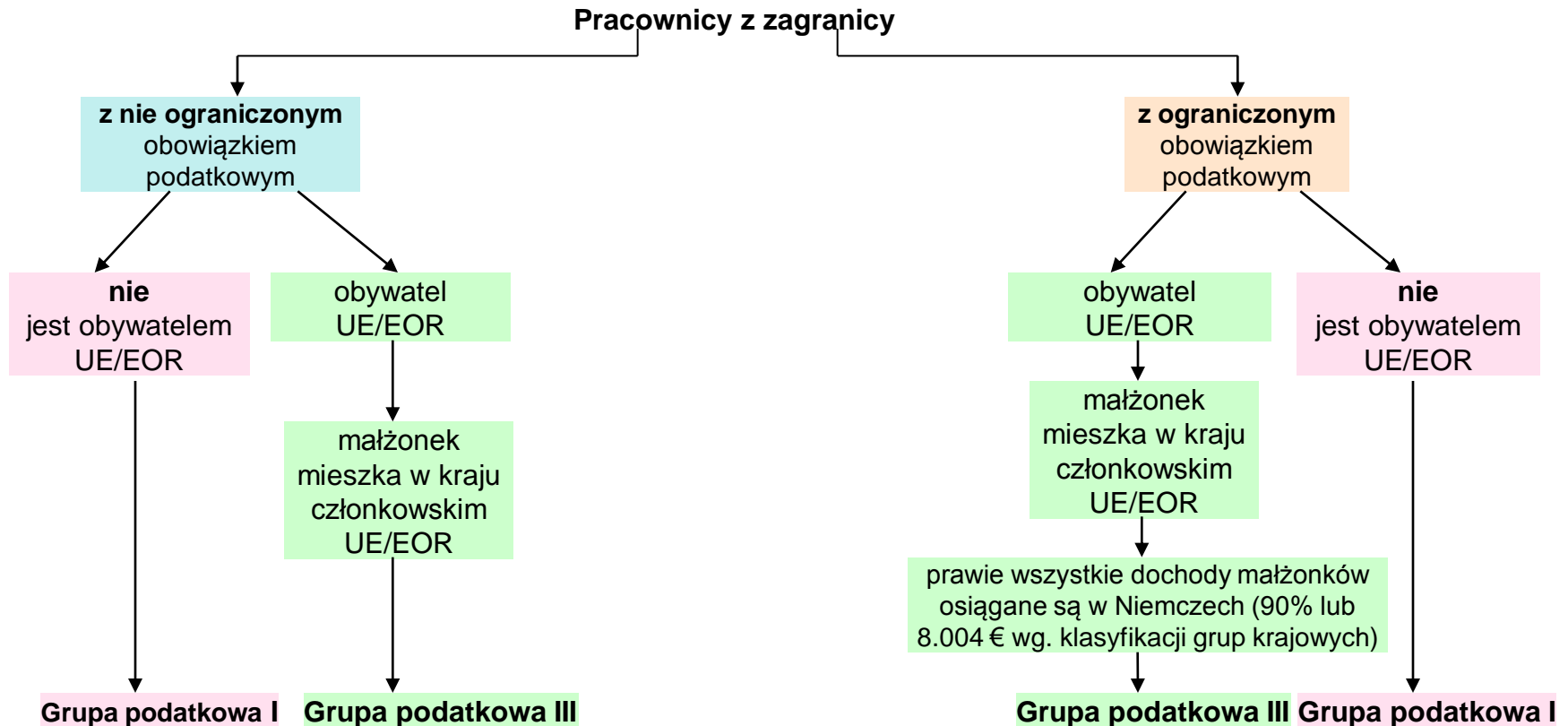
Tel.: +49 / 211 / 96 05 03
Fax: +49 / 211 / 96 05 170
www.bmpartner.de

1. Ulgi wynikające z posiadania rodziny

Zgodnie z § 1a EStG istnieje możliwość przyznania ulg podatkowych dla małżonków tych osób, które zgodnie z § 1 ust. 1 EStG lub zgodnie z § 1 ust. 3 EStG podlegają nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Jako ważną ulgę podatkową wynikającą z posiadania rodziny należy wymienić tutaj zwłaszcza zakwalifikowanie pracownika pochodzącego z kraju członkowskiego UE / EOG do grupy podatkowej III (zamiast, jak dotąd, do grupy I), mimo iż małżonka pracownika nie mieszka w Niemczech, tylko w swoim kraju ojczystym. Zmianę tą, która obowiązuje zarówno pracowników z ograniczonym, jak i z nieograniczonym obowiązkiem podatkowym, powinien jeszcze bardziej uwidocznić następujący schemat.

BM Partner



Przykład:

Pracownik sezonowy z Polski pracuje od 01.06. do 30.09.2010 r. na placu budowy (czas trwania: powyżej 6 miesięcy) w Oranienburg. Ponieważ przebywa w Niemczech tylko 4 miesiące, podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Jego żona mieszka w ich mieszkaniu rodzinnym w Warszawie. Pracownik okazuje się zaświadczeniem z polskiego urzędu skarbowego, że jego dochody zagraniczne wynoszą w roku kalendarzowym mniej niż 8.004 €. Urząd skarbowy w Oranienburg, właściwy dla miejsc pracy pracodawcy, wpisuje do zaświadczenia o potrąceniu podatku dochodowego III 4 grupę podatkową, (przedtem wpisywano temu pracownikowi sezonowemu tylko I grupę podatkową).

2. Elektroniczne informacje dla celów potrącania podatku od wynagrodzeń (ELStAM); potrącanie podatku od wynagrodzeń w roku kalendarzowym 2011 i wprowadzenie procedury elektronicznego zapisu informacji dla celów potrącania podatku od wynagrodzeń

Co to jest ELStAM?

Dla obliczenia podatku od wynagrodzeń i jego odprowadzenia do urzędu skarbowego pracodawca potrzebuje od swoich pracowników określonych informacji (grupa podatkowa, ilość ulg podatkowych na dzieci, wyznanie – czyli podstawowe dane do obliczenia podatku). Zawarte do tej pory na karcie podatkowej informacje od 2012 roku miały być składane w banku danych administracji podatkowej i udostępniane pracodawcom elektronicznie (ELStAM – elektroniczne dane do obliczenia wysokości potrącanego podatku od wynagrodzeń).

Wystawiana przez gminy tekturowa karta podatkowa nie będzie stosowana.

ELStAM – nowy termin wdrożenia

Start elektronicznej karty podatku od wynagrodzeń z powodu nieoczekiwanych problemów technicznych został przesunięty o rok na 1.1.2013 na terenie całej Federacji.

Według stanu na dzień dzisiejszy pracodawca może wywołać cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń swoich pracowników od dnia 1.11.2012 ze skutkiem na dzień 1.1.2013. Do tego czasu wywołanie elektronicznych cech potrącenia podatku od wynagrodzeń przez pracodawcę w celu dokonania potrącenia podatku od wynagrodzeń nie będzie możliwe.

Potrącanie podatku od wynagrodzeń w roku kalendarzowym 2012

W wyniku opóźnienia terminu startu procedury ELStAM na dzień 1.1.2013 r. w roku kalendarzowym 2012 powstaje przedłużony okres przejściowy.

Prowadzi to do następujących regulacji szczególnych:

Karta podatkowa 2010 oraz wystawione przez Urząd Skarbowy zaświadczenie do celów potrącenia podatku od wynagrodzeń za rok 2011 (zaświadczenie zastępcze 2011) lub wystawione już przez Urząd Skarbowy zaświadczenie do celów potrącenia podatku od wynagrodzeń za rok 2012 (zaświadczenie zastępcze 2012) i wpisane na nie cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń (klasa podatkowa, liczba kwot wolnych na dzieci, cecha religijna) do czasu startu procedury elektronicznej pozostają nadal aktualne i należy je stosować jako podstawę do potrącenia podatku od wynagrodzeń za rok 2012. Nie jest w tym celu wymagany nowy wniosek pracownika. Wynika stąd, że ostatnio wprowadzone cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń - niezależnie od wprowadzonego okresu ważności - pracodawca musi uwzględnić również w procedurze potrącenia podatku od wynagrodzeń za rok 2012.

Jeżeli w wyniku zmienionej sytuacji życiowej za rok kalendarzowy 2012 w stosunku do sytuacji w roku 2011 właściwe są odmienne cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń, to Urząd Skarbowy może skorygować kartę podatku od wynagrodzeń 2010 lub zaświadczenie zastępcze 2011. Dla uproszczenia pracownik może wykazać pracodawcy pierwszego stosunku służbowego cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń, które należy zastosować w okresie przejściowym 2012 także na podstawie następujących zaświadczeń urzędowych:

- Zawiadomienie Urzędu Skarbowego w sprawie informacji o zapisanych po raz pierwszy elektronicznie danych w celu potrącenia podatku od wynagrodzeń (ELStAM) lub
- Wydruk lub inne papierowe zaświadczenie Urzędu Skarbowego z ważnymi od 1.1.2012 lub od późniejszego czasu w okresie przejściowym 2012 elektronicznymi cechami potrącenia podatku od wynagrodzeń

Pracownicy bez karty podatku od wynagrodzeń lub zaświadczenia zastępczego 2011, którzy w okresie przejściowym 2012 (po raz pierwszy) podejmują stosunek zatrudnienia, muszą złożyć w Urzędzie Skarbowym wniosek o "Zaświadczenie do potrącenia podatku od wynagrodzeń 2012".

To zaświadczenie należy przedłożyć pracodawcy.

Szczególne obowiązki pracodawcy w roku kalendarzowym 2012

- Pracodawca musi przechowywać kartę podatku od wynagrodzeń 2010 w czasie trwania stosunku służbowego. Zniszczenie jest dopuszczalne dopiero po wprowadzeniu ELStAM. To samo dotyczy pozostałych zaświadczeń urzędowych (zawiadomienia, wydruk ELStAM, inne zaświadczenia papierowe)
- Kartę podatkową 2010 należy tymczasowo przekazać pracownikowi w celu przedłożenia w Urzędzie Skarbowym (np. w celu wprowadzenia lub zmiany kwoty wolnej)
- Kartę podatkową 2010 należy wydać w rozsądnym terminie po zakończeniu stosunku służbowego; to samo dotyczy innych zaświadczeń urzędowych

Obowiązki pracodawcy dotyczą odpowiednio zaświadczenia zastępczego 2011 i 2012.

Obowiązki informacyjne pracodawcy wobec Urzędu Skarbowego

Jeżeli wpis klasy podatkowej lub liczba kwot wolnych na dzieci na karcie podatkowej 2010 lub zaświadczeniu zastępczym 2011 odbiega od sytuacji na początek roku podatkowego 2012 na korzyść pracownika, to także w roku 2012 - jak dotychczas - istnieje obowiązek zawiadomienia Urzędu Skarbowego przez pracownika.

Przykład:

Małżonkowie od 2011 r. żyją w stałej separacji. Wpisaną na karcie podatkowej 2010 klasę podatkową III należy od roku 2012 zmienić na klasę podatkową I. Pracownik jest zobowiązany do poinformowania Urzędu Skarbowego o zmianie swojej sytuacji życiowej. Do zawiadomienia należy użyć urzędowego formularza "Oświadczenie o stałej separacji".

Pracownicy niepodlegający obowiązkowi meldunkowemu w kraju

Dla osób niepodlegających obowiązkowi meldunkowemu, np. żyjących za granicą i na wniosek na podst. § 1 ust. 3 EStG traktowanych jako pracownicy podlegający nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu lub pracowników podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu numer identyfikacyjny nie jest wydawany przez urzędy meldunkowe z powodu przeszkody. Automatyczna procedura będzie dostępna dla tego kręgu osób przewidywalnie dopiero od roku 2014.

Ponieważ tym osobom do tego czasu nie będzie mógł być przydzielony numer identyfikacyjny, Urząd Skarbowy zakładu pracodawcy - jak dotychczas - wystawi na wniosek papierowe zaświadczenie jako podstawę pobrania podatku od wynagrodzeń.

Aby administracja podatkowa w tych przypadkach mogła maszynowo przyporządkować przekazane przez pracodawcę zaświadczenia o podatku od wynagrodzeń, w charakterze cechy potrącenia podatku od wynagrodzeń należy użyć dotychczasowego ustalenia elektronicznego zaświadczenia o podatku od wynagrodzeń eTIN (elektroniczny transferowy numer identyfikacyjny).

3. Wątpliwości dotyczące ryczałtowego podatku dochodowego w przypadku przysporzeń rzeczowych

Kto będąc właścicielem przedsiębiorstwa otrzymuje prezenty z powodów dotyczących przedsiębiorstwa, musi je opodatkować jako przychody operacyjne, nawet jeżeli dający nie może odpisać wydatków z powodu przekroczenia granicy 35 EUR.

Przychody operacyjne nie występują, gdy chodzi o drobny upominek. Rozstrzygnięcie, gdzie przebiega granica pomiędzy drobnymi upominkami, a przychodami operacyjnymi Federalny Trybunał Finansowy pozostawił jednakże otwarte.

Opodatkowanie ryczałtowe od 2007 r.

Przedsiębiorca dający prezent z przyczyn dotyczących zakładu, od 2007 r. może pod określonymi warunkami sam przejść podatek od korzyści wymiernej w pieniądzu i opodatkować korzyść wymierną w pieniądzu ryczałtowym podatkiem w wysokości 30 %. Do tego dochodzą jeszcze podatek kościelny i dodatek solidarnościowy. Zwolnieniu podlegają jednakże tylko przysporzenia rzeczowe. Przysporzenia gotówkowe natomiast odbiorca musi zawsze opodatkować indywidualnie.

Prawo wyboru opodatkowania ryczałtowego dotyczy także przysporzeń rzeczowych dla własnych pracowników.

Prawo wyboru musi być wykonywane jednolicie w odniesieniu do wszystkich przysporzeń i prezentów udzielonych w ciągu roku gospodarczego. Może ono zawsze być wykonywane odrębnie w odniesieniu do przysporzeń na rzecz osób trzecich i własnych pracowników.

Podstawę wymiaru dla opodatkowania ryczałtowego stanowią koszty brutto, to znaczy włącznie z podatkiem VAT.

W przypadku przysporzeń na rzecz osób trzecich do opodatkowania ryczałtowego należy włączyć wszystkie przysporzenia, których koszty nabycia lub wytworzenia przekraczają 10 EUR. Przy sprawdzaniu granicy 10 EUR nie uwzględnia się podatku naliczonego do odliczenia.

Przysporzenia rzeczowe opodatkowane ryczałtowo nie są uwzględniane w ustalaniu dochodu odbiorcy.

Opodatkowanie ryczałtowe jest wykluczone

1. jeżeli koszty na odbiorcę i rok gospodarczy lub
2. gdy koszty pojedynczych przysporzeń przekraczają kwotę 10.000 EUR.

Dokonujący przysporzenia musi poinformować odbiorcę o tym, że dokonuje ryczałtowego opodatkowania przysporzenia i przejmuje podatek.

Do opodatkowania ryczałtowego włącza się jednak również takie przysporzenia, które są świadczone na rzecz odbiorców, którzy w Niemczech nie podlegają ani ograniczonemu, ani nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

W sprawie tego problemu prawnego toczą się dwa postępowania kasacyjne przed Federalnym Trybunałem Finansowym (sygn. akt: VI R 52/11 und VI R 57/11).

Rada: W drodze zażalenia pozostawić otwartą kwestię opodatkowania ryczałtowego do czasu, gdy Federalny Trybunał Finansowy wyda orzeczenie w tej sprawie.

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.