

Aktualne wskazówki w zakresie podatków – 2015 rok

- **Wątpliwości dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w przypadku przysporzenia rzeczowego**
- **Administracja finansowa podtrzymuje swoje stanowisko co do imprez firmowych**
- **Aktualne zmiany dotyczące mechanizmu odwrotnego obciążenia, zwłaszcza dla usług budowlanych**

Uwe Komm
Dipl.-Finanzwirt
Doradca podatkowy

Prezentacja/wykład w dniu 20 marca 2015
Seminarium UNI-BUD
we Wrocławiu

- 1. Wątpliwości dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w przypadku przysporzenia rzeczowego**
- 2. Administracja finansowa podtrzymuje swoje stanowisko co do imprez firmowych**
- 3. Aktualne zmiany dotyczące mechanizmu odwrotnego obciążenia, zwłaszcza dla usług budowlanych**

1. Wątpliwości dotyczące zryczałtowanego podatku dochodowego w przypadku przysporzenia rzeczowego

1.1 Informacje ogólne

Kto jako właściciel przedsiębiorstwa otrzymuje prezenty z powodów związanych z prowadzeniem tego przedsiębiorstwa, musi opodatkować je jako przychody z działalności gospodarczej, nawet jeżeli dający prezent nie może odliczyć jego kosztów od podatku z powodu przekroczenia maksymalnej kwoty granicznej 35 euro.

Opodatkowaniu podlegają także zasadniczo prezenty dawane pracownikom. Gdy chodzi jedynie o drobny upominek, to nie ma potrzeby przyjmowania go jako przychód z działalności gospodarczej. Federalny Trybunał Finansowy pozostawił jednakże otwartą kwestię, jak należy wyznaczyć granicę pomiędzy drobnym upominkiem a przychodem z działalności gospodarczej.

1.2 Wyjątek dotyczący drobnych upominków

Odnośnie drobnych upominków dla pracowników obowiązują następujące uregulowania:

Na podstawie znowelizowanych wytycznych dotyczących podatku od wynagrodzenia 2015 z dnia 20.10.2014 podwyższona została do 60 euro (włącznie z podatkiem VAT) kwota graniczna zwolniona od opodatkowania dla drobnych upominków, zwolnionych od opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń i od obowiązku ubezpieczenia społecznego, w formie świadczenia rzeczowego z okazji ważnego osobistego wydarzenia w życiu pracownika (np. jego urodziny, urodzenie dziecka, zawarcie związku małżeńskiego).

Do dnia 31.12.2014 wysokość kwoty granicznej zwolnionej od opodatkowania wynosiła 40 euro.

Należy zwrócić uwagę, że chodzi o kwotę graniczną zwolnioną od opodatkowania nie zaś o kwotę wolną od podatku. Oznacza to, że przy przekroczeniu tej kwoty granicznej, opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń i obowiązkowi ubezpieczenia społecznego podlega całość kwoty.

W przypadku tych okazjonalnych prezentów w formie drobnych upominków pracodawca jest zasadniczo uprawniony do potrącenia podatku naliczonego..

Zgodnie z tym wszystkie prezenty okazjonalne stanowią przysporzenie (świadczenie) rzeczowe o nieznacznej wartości, które pracodawca przekazuje pracownikowi lub jego bliskim w związku z ważnym wydarzeniem osobistym (patrz powyżej) .

Te prezenty okazjonalne są zwolnione od opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń i od obowiązku ubezpieczenia społecznego, jeżeli wartość tych świadczeń rzeczowych nie przekroczy kwoty 60,00 euro (włącznie z podatkiem VAT).

Przykład 1:

Pracodawca daje swojemu pracownikowi terenowemu z okazji jego urodzin w czerwcu 2015 roku płytę DVD z muzyką o wartości 40 euro.

Mamy w tym przypadku do czynienia z drobnym upominkiem, zwolnionym od opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń i od obowiązku ubezpieczenia społecznego, ponieważ wartość tego świadczenia rzeczowego nie przekracza kwoty 60 euro.

Jeżeli wartość tego świadczenia rzeczowego przekroczy kwotę graniczną zwolnioną od opodatkowania tj. 60 euro, to wówczas to świadczenie rzeczowe podlega **w pełnej wysokości** opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń i obowiązkowi ubezpieczenia społecznego (czyli nie tylko kwota przekroczenia).

Przysporzenia (świadczenia) pieniężne zawsze podlegają opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń i obowiązkowi ubezpieczenia społecznego.

Kwota graniczna zwolniona od opodatkowania w wysokości 60 euro to kwota roczna , tj. w pewnych okolicznościach można ją wykorzystać kilkakrotnie w ciągu roku.

Przykład 2:

Pracownik A ma imieniny w marcu 2015 roku. Pracownik A ożenił się również w marcu 2015 roku.

Otrzymuje on w związku z tym od swojego pracodawcy z okazji imienin bukiet kwiatów, a z okazji ślubu płytę DVD z muzyką – każdy z prezentów ma wartość 40 euro.

W przypadku obydwu świadczeń rzeczowych mamy do czynienia z drobnym upominkiem, zwolnionym od opodatkowania podatkiem od wynagrodzeń oraz od obowiązku ubezpieczenia społecznego, ponieważ wartość poszczególnych świadczeń rzeczowych nie przekracza kwoty 60 euro.

Nieistotnym jest, że wartość obydwu świadczeń rzeczowych w roku 2015 w wysokości łącznej 80 euro przekracza kwotę 60 euro.

Decydujące znaczenie ma wyłącznie wartość poszczególnych świadczeń rzeczowych przyznanych w związku z daną osobistą okazją.

WSKAZÓWKA

Oprócz kwoty granicznej zwolnionej od opodatkowania w wysokości 60 euro dotyczącej prezentów okazjonalnych w formie drobnych upominków, obowiązuje ponadto kwota graniczna zwolniona od opodatkowania, dotycząca poborów w naturze w wysokości miesięcznie 44 euro. Oznacza to, że kwota zwolniona w wysokości 60 euro dotycząca drobnych upominków oraz kwota zwolniona w wysokości 44 euro dotycząca pozostałych poborów w naturze mogą zostać jednocześnie zastosowane w tym samym miesiącu kalendarzowym.

1.3 Zryczałtowany podatek od wynagrodzeń dotyczący przysporzenia (świadczenia) rzeczowego dla własnych pracowników oraz partnerów handlowych

Ponadto można opodatkować prezenty dla pracowników oraz dla partnerów handlowych w następujący, zryczałtowany sposób:

Przedsiębiorca, których daje prezent z powodów związanych z prowadzeniem firmy, może pod pewnymi warunkami przejąć obowiązek podatkowy z tytułu wymiernej korzyści pieniężnej i opodatkować wymierną korzyść pieniężną w sposób zryczałtowany w stawce 30 %. Do tego dochodzi jeszcze podatek kościelny i podatek solidarnościowy. Uprzywilejowane są jednakże tylko świadczenia rzeczowe. Natomiast świadczenia w gotówce musi zawsze opodatkować indywidualnie ich odbiorca.

Możliwość wyboru podatku zryczałtowanego dotyczy także świadczeń rzeczowych dla własnych pracowników.

To prawo wyboru musi być wykonywane w sposób jednolity dla wszystkich przyznanych w ciągu roku świadczeń rzeczowych i prezentów. Można z niego skorzystać oddzielnie w odniesieniu do świadczeń dla osób trzecich i świadczeń dla własnych pracowników.

Podstawę wymiaru dla podatku zryczałtowanego stanowią koszty brutto tj. włącznie z podatkiem VAT.

W przypadku świadczeń rzeczowych dla osób trzecich należy objąć podatkiem zryczałtowanym wszystkie świadczenia, których koszty nabycia lub produkcji przekraczają kwotę 10 euro. Przy sprawdzaniu kwoty granicznej 10 euro nie uwzględnia się podlegającego odliczeniu podatku naliczonego.

Świadczenia rzeczowe opodatkowane podatkiem zryczałtowanym nie są uwzględniane przy ustalaniu wysokości przychodu odbiorcy świadczenia.

Objęcie podatkiem zryczałtowanym jest **wykluczone**

1. jeżeli koszty poniesione na odbiorcę i rok gospodarczy lub
2. jeżeli koszty poniesione na poszczególne świadczenia rzeczowe przekroczą kwotę 10.000 euro.

Przyznający świadczenie musi poinformować jego odbiorcę o tym, że dokonuje obliczenia podatku przypadającego od świadczenia w formie podatku zryczałtowanego i przejmuje zobowiązanie podatkowe na siebie.

1.4 Skutki objęcia świadczeń rzeczowych dla pracowników podatkiem zryczałtowanym, dotyczące ubezpieczenia społecznego

Świadczenia rzeczowe dla **własnych pracowników** przyznającego świadczenia, objęte podatkiem zryczałtowanym, wliczane są do wynagrodzenia za pracę w rozumieniu ubezpieczenia społecznego i **podlegają** tym samym **obowiązkowi ubezpieczenia społecznego**.

Jednakże świadczenia rzeczowe dla **pracowników podmiotu trzeciego**, objęte podatkiem zryczałtowanym, **są zwolnione od obowiązku ubezpieczenia społecznego**, o ile nie chodzi o osoby zatrudnione w przedsiębiorstwie powiązanym z przyznającym świadczenie.

Przedsiębiorstwa powiązane to takie przedsiębiorstwa, które należy włączyć jako jednostkę dominującą i jednostkę zależną do sprawozdania finansowego (bilansu skonsolidowanego) przedsiębiorstwa macierzystego (§271 HGB [*niemiecki kodeks handlowy*] oraz §§ 15 i nast. AktG [*ustawa o spółkach akcyjnych*]).

1.5 Wyjątki dotyczące objęcia podatkiem zryczałtowanym świadczeń rzeczowych dla pracowników i partnerów handlowych

Objęcia podatkiem zryczałtowanym w stawce 30 % zgodnie z § 37b EStG [*ustawy o podatku dochodowym*] można dokonać jedynie w przypadku świadczeń rzeczowych związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa, które po stronie ich odbiorcy powodują zasadniczo powstanie przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Taka sytuacja **nie** występuje przy następujących uwarunkowaniach:

- Beneficjent świadczenia jest cudzoziemcem w rozumieniu podatkowym i nie podlega opodatkowaniu w Niemczech .
- Świadczenie zostaje przyznane w przeważającej mierze w interesie własnego przedsiębiorstwa pracodawcy, przykładowo podczas imprezy dla klientów, w której bierze udział również ktoś z pracowników.

2. Imprezy firmowe

2.1 Definicja imprezy firmowej

Imprezy firmowe to imprezy organizowane na poziomie przedsiębiorstwa, mające charakter spotkania towarzyskiego, w których mogą uczestniczyć wszyscy pracownicy przedsiębiorstwa, także pracownicy pomocniczy.

Standardowymi imprezami firmowymi są:

- wycieczki zakładowe
- spotkania bożonarodzeniowe
- uroczystości z okazji jubileuszu przedsiębiorstwa

Pierwszoplanową sprawą jest przy tym polepszanie klimatu w przedsiębiorstwie poprzez integrację pracowników, nie zaś wynagradzanie pracowników.

Dopiero w przypadku uroczystości firmowych związanych z dużymi nakładami przyznane świadczenia rzeczowe nabierają charakteru wynagrodzenia za pracę.

2.2 Wprowadzone nowości

W przypadku imprez firmowych świadczenia rzeczowe pracodawcy na rzecz pracownika są zwolnione od opodatkowania w ramach kwoty granicznej w wysokości 110 euro. Ten przepis obowiązywał do dnia 31.12.2014 włącznie.

Federalny Trybunał Finansowy wezwał jednakże w swoim orzecznictwie administrację podatkową do obliczenia na nowo, na podstawie wartości doświadczalnych, tej niewielkiej kwoty granicznej zwolnionej od opodatkowania.

Poprzez uchwalenie w grudniu 2014 ustawy o dostosowaniu Ordynacji podatkowej do Kodeksu Celnego Unii Europejskiej oraz o zmianie dalszych przepisów podatkowych uregulowano z dniem 01.01.2015 roku po raz pierwszy ustawowo sprawę opodatkowania wymiernych korzyści pieniężnych, jakie przyznaje pracodawca w ramach imprez firmowych.

Nowością jest wprowadzenie kwoty wolnej od podatku w wysokości 110 euro w miejsce kwoty granicznej zwolnionej od opodatkowania.

Oznacza to, że świadczenia przyznawane z okazji imprez firmowych nie stanowią od 01.01.2015 wynagrodzenia za pracę, jeżeli koszty poniesione na jednego uczestniczącego w nich pracownika nie przekroczą kwoty wolnej od podatku w wysokości 110 euro.

WSKAZÓWKA

Do dwóch imprez firmowych w roku kalendarzowym uznaje się za liczbę zwyczajowo akceptowalną. Zasady stosowane do imprez firmowych nie znajdują zastosowania w przypadku uhonorowania pojedynczych jubilatów lub w przypadku kolacji firmowych.

2.3 Ocena zagadnienia przysporzeń (świadczeń) rzeczowych

Tak więc zgodnie z nową wersją ustawy do kosztów całkowitych należy wliczyć wszystkie nakłady pracodawcy włącznie z podatkiem VAT.

Do tych kosztów wliczane są tym samym zwłaszcza nakłady poniesione na oprawę zewnętrzną imprezy (koszty wynajmu sali/pomieszczeń, koszt event managera).

Odchodząc od dotychczasowego orzecznictwa Federalnego Trybunału Finansowego wprowadzono regulację, zgodnie z którą od dnia 01.01.2015 roku pracownikowi należy przyporządkować także udział w odpowiednich kosztach całkowitych imprezy firmowej, który przypada na osobę towarzyszącą czyli małżonka lub dziecko (dzieci).

Przekształcenie kwoty granicznej zwolnionej od opodatkowania w kwotę wolną od podatku w wysokości 110 euro skutkuje polepszeniem dotychczasowej sytuacji prawnej. Wliczenie udziału kosztów osób towarzyszących do kosztów pracownika powoduje jednakże pogorszenie dotychczasowego orzecznictwa.

Tym samym dotychczasowy pogląd reprezentowany przez administrację podatkową stał się od roku 2015 przepisem ustawowym .

Nowością jest, że kwota wolna od podatku w wysokości 110 euro zostaje zastosowana także wówczas, gdy nie dla wszystkich pracowników przedsiębiorstwa dopuszczona jest możliwość udziału w imprezie firmowej, lecz także wówczas, gdy impreza dotyczy jedynie niektórych jednostek przedsiębiorstwa.

Pod pojęciem jednostki należy rozumieć jednostkę organizacyjną przedsiębiorstwa, posiadającą określone znaczenie i wielkość.

2.4 Zryczałtowany podatek od wynagrodzeń w stawce 25 % w przypadku imprez firmowych

Jeżeli świadczenia rzeczowe przyznawane z okazji imprezy firmowej należą do wynagrodzenia za pracę, ponieważ nie chodzi o standardową imprezę firmową, istnieje możliwość opodatkowania ich zryczałtowanym podatkiem od wynagrodzeń w stawce 25 %. Wskutek tego unika się opodatkowania pracownika.

Dodatkowo do zryczałtowanego podatku od wynagrodzeń przypadają do zapłaty jeszcze podatek solidarnościowy w stawce 5,5 % oraz ew. zryczałtowany podatek kościelny. W związku z opodatkowaniem ich zryczałtowanym podatkiem od wynagrodzeń w stawce 25 % te świadczenia rzeczowe są dla pracodawcy zwolnione od obowiązku ubezpieczenia społecznego.

2.5 Potrącenie podatku naliczonego oraz podleganie opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w przypadku imprez firmowych

Jeżeli nakłady poniesione na imprezę firmową **nie** przekroczą kwoty wolnej od podatku w wysokości 110 euro na pracownika, to pracodawca ma zasadniczo prawo do dokonania potrącenia podatku naliczonego.

Należy przy tym wziąć pod uwagę, że odnośnie wysokości potrącenia podatku naliczonego należy wziąć pod uwagę całość działalności przedsiębiorstwa, co skutkuje tym, że przy dokonywaniu obrotów zwolnionych od opodatkowania jest częściowo zabronione potrącenie podatku naliczonego.

Pracodawca nie ma jednakże prawa do potrącenia podatku naliczonego, jeżeli koszty poniesione na imprezę firmową przekroczą kwotę wolną od podatku w wysokości 110 euro na pracownika.

Przykład:

Koszty poniesione na imprezę firmową wynoszą na pracownika około 200 euro, tym samym została przekroczona wysokość kwoty wolnej od podatku czyli 110 euro. Pracodawca nie ma prawa do dokonania potrącenia podatku naliczonego. Wymierna korzyść pieniężna w wysokości 200 euro – po potrąceniu 110 euro = 90 euro - podlega ponadto opodatkowaniu podatkiem od wynagrodzeń i może zostać opodatkowana podatkiem zryczałtowanym w stawce 25 %.

3. Mechanizm odwrotnego obciążenia – procedura „reverse-charge”

3.1 Informacje ogólne

W tzw. procedurze „reverse-charge” (§ 13b UStG) to nie przedsiębiorstwo świadczące usługi, lecz odbiorca usługi jest dłużnikiem podatku VAT. Jeśli przedsiębiorstwo świadczy usługę objętą procedurą „reverse-charge”, to ma ono **bezwzględny obowiązek** umieszczenia na wystawionej przez siebie fakturze adnotacji „odbiorca usługi jest zobowiązany do odprowadzenia podatku VAT”.

Jeśli brak jest tej adnotacji lub zamiast niej zostanie zastosowane inne sformułowanie, to wówczas to sformułowanie nie będzie miało żadnego skutku na odliczenie naliczonego podatku VAT, ponieważ dla tego dokonania odliczenia zakłada się w przypadkach „reverse-charge” wystawienie faktury zgodnie z przepisami..

Jeśli usługi „reverse-charge” świadczone są w zakresie **międzynarodowym**, powstaje pytanie, czy **faktury mają być wystawiane zgodnie z prawem krajowym czy zagranicznym**. Na to pytanie udzielono nowej odpowiedzi poprzez zmianę ustawy.

Jeśli usługi „reverse-charge” świadczone są w kraju (Niemcy), ale przez zagraniczne przedsiębiorstwo (z UE), wówczas w przyszłości przy wystawianiu faktur należy stosować przepisy prawne zagranicznego państwa członkowskiego UE.

Należy zwrócić uwagę, że:

Powyższa regulacja nie obowiązuje, jeśli rozliczenie odbywa się za pośrednictwem not uznaniowych.

W takim przypadku niemiecki odbiorca usługi musi w swojej nocie uznaniowej przestrzegać wytycznych niemieckich.

Przykład:

Polski przedsiębiorca P świadczy dzieło na rzecz niemieckiego przedsiębiorcy D. P ma siedzibę swojego przedsiębiorstwa w Polsce i stamtąd świadczy usługę.

P świadczy na rzecz D inną usługę, która zgodnie z § 3a ust. 2 zdanie UStG [*ustawy o podatku od towarów i usług*] podlega opodatkowaniu w kraju (Niemcy). Dłużnikiem podatku w odniesieniu do podlegającej opodatkowaniu usługi jest D jako odbiorca usługi (zgodnie z § 13b ust. 5 zdanie 1 w powiązaniu z ust. 1 UStG).

a)

P wystawia fakturę

P ma obowiązek wystawić fakturę zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami w sprawie wystawiania faktur.

b)

P i D uzgadniają, że będą rozliczać się na podstawie noty uznaniowej.

D ma obowiązek sporządzić notę uznaniową zgodnie z obowiązującymi w Niemczech przepisami dotyczącymi wystawiania faktur.

Przedsiębiorca będący rezydentem podatkowym zagranicą to przedsiębiorca, który w kraju (Niemczech) nie posiada ani miejsca zamieszkania ani miejsca zwyczajowego pobytu, ani siedziby, ani kierownictwa przedsiębiorstwa ani też zakładu.

Obowiązuje to również wówczas, gdy przedsiębiorca ma w kraju (Niemczech) wyłącznie swoje miejsce zamieszkania lub miejsce zwyczajowego pobytu, ale swoją siedzibę, miejsce kierownictwa przedsiębiorstwa lub zakład ma zagranicą. Jeżeli odbiorca usługi w danym pojedynczym przypadku nie jest pewien, czy przedsiębiorstwo świadczące usługę w momencie świadczenia usługi posiada rezydencję podatkową w kraju (np. ponieważ rezydencja podatkowa jest niejasna pod względem podatkowym czy też rzeczywistym, lub informacje podawane przez przedsiębiorstwo świadczące usługę budzą wątpliwości), to odbiorca usługi nie jest dłużnikiem podatku jedynie wówczas, gdy przedsiębiorca świadczący usługę udokumentuje mu na podstawie zaświadczenia urzędu skarbowego właściwego zgodnie z przepisami podatkowymi dla opodatkowania jego obrotów, że nie jest on przedsiębiorcą zagranicznym w rozumieniu § 13b ust. 7 zdanie 1 i 2 UStG. Wniosek o wydanie takiego zaświadczenia przedsiębiorca świadczący usługę ma złożyć we właściwym dla niego urzędzie skarbowym. O ile jest to konieczne, to ma on przy tym w odpowiedni sposób przedstawić, że ma rezydencję podatkową w kraju (pismo Federalnego Ministerstwa Finansów z dnia 10.12.2013).

Wskazówka:

Zaświadczenie (certyfikat) rezydencji podatkowej w kraju (USt 1 TS zgodnie z załącznikiem 1).

Ważne:

Jeden zakład jako taki nie czyni zasadniczo z przedsiębiorcy, mającego poza tym rezydencję podatkową zagranicą, przedsiębiorcy „krajowego”. Jeżeli przedsiębiorca wykona usługę ze swojej zagranicznej siedziby, ale usługa zostanie rozliczona pod numerem identyfikacji podatkowej dla podatku od towarów i usług dla zakładu krajowego (w Niemczech), to uznaje się, że oddział krajowy uczestniczył w tym obrocie, tak że odbiorca usługi nie staje się dłużnikiem podatku zgodnie § 13b UStG (artykuł 53 MwStSystRL – DVO [rozporządzenie wykonawcze do Dyrektywy w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej]).

Także dla kwestii potrącenia podatku naliczonego decydujące jest, czy otrzymane/odebrane usługi były rozliczane na podlegający podatkowi obrotowemu krajowy zakład czy też na zagraniczne przedsiębiorstwo macierzyste.

Kwestia, czy chodzi o zagranicznego przedsiębiorcę, zależy zawsze od momentu wykonania obrotu.

3.2 Zastosowanie procedury „reverse-charge” dla usług budowlanych

Federalny Trybunał Finansowy (BFH) odrzucił w wyroku z dnia 22.8.2013 reprezentowaną dotychczas przez administrację podatkową interpretację dotyczącą zastosowania procedury „reverse-charge” do wykonanych usług budowlanych. BFH wywiódł, że zobowiązanie podatkowe odbiorcy usługi w przypadku usług budowlanych należy zastosować jedynie wówczas, jeżeli odbiorca usługi sam wykorzystuje wykonaną dla niego usługę budowlaną na potrzeby usługi budowlanej podlegającej opodatkowaniu. Zgodnie z orzecznictwem BFH zwłaszcza deweloperzy nie są już dłużnikami podatku z tytułu wykonanych dla nich usług budowlanych.

Ustawodawca przejął reprezentowany dotychczas przez administrację podatkową pogląd w znacznej mierze do nowelizacji 13b ust. 5 zdanie 2 UStG z mocą od dnia 01.10.2014.

Zgodnie z tym przepisem odbiorca usługi jest dłużnikiem podatku, jeśli wykonuje usługi budowlane w sposób długotrwały. Nie jest konieczne, aby odbiorca usługi wykonywał w konkretnym przypadku usługę budowlaną z wykorzystaniem otrzymanej usługi budowlanej.

Przyjmuje się, że odbiorca usługi świadczy usługi budowlane w sposób długotrwały, jeżeli właściwy urząd skarbowy wystawi mu ważne w momencie dokonania obrotu zaświadczenie, którego termin ważności wynosi maksymalnie trzy lata, że jest przedsiębiorcą świadczącym usługi budowlane (por. wzór według załącznika 2).

Jeżeli zostało wystawione takie zaświadczenie, to odbiorca usługi jest także wówczas dłużnikiem podatku, jeżeli to zaświadczenie nie zostanie wykorzystane w stosunku do przedsiębiorcy świadczącego usługę.

Zgodnie z dotychczasową praktyką postępowania, uregulowaną w trybie administracyjnym, nie wnoszono zastrzeżeń w przypadku nieprawidłowego zastosowania powstawania zobowiązania podatkowego dla odbiorcy usługi. Ten sposób postępowania został obecnie włączony do przepisów § 13b ust. 5 zdanie 7 UStG.

Jeżeli odbiorca usługi został przy następujących rodzajach usług

- usługi budowlane
 - dostawy gazu ziemnego i energii elektrycznej przez przedsiębiorców krajowych
 - dostawy złomu przemysłowego, złomu metalowego i innych odpadów
 - sprzątanie i oczyszczanie budynków i ich części
 - dostawa złota
 - dostawa odbiorników radiowych, tabletów, konsoli do gier lub zintegrowanych układów przełączających oraz
 - dostawa metali szlachetnych i metali nieszlachetnych
- błędnie uznany za dłużnika podatku, tj. prawidłowo to przedsiębiorca świadczący usługę powinien być dłużnikiem podatku, to odbiorca usługi uważany jest mimo to za dłużnika podatku, chyba że wskutek nie wniesienia zastrzeżenia dojdzie do braku wpływów z tytułu podatków.

BM Partner Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
(*Spółka audytorska*)

BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft
(*Spółka doradztwa podatkowego*)

Kanzlerstr. 8
40472 Düsseldorf
mail@bmpartner.de

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

ZWOLNIENIE OD ODPOWIEDZIALNOŚCI CYWILNEJ

Informacje zawarte w niniejszych dokumentach roboczych mają charakter ogólny i nie stanowią formy doradztwa w zakresie ekonomiki przedsiębiorstw, doradztwa podatkowego lub prawnego. W szczególności nie mogą one i nie powinny zastępować wykwalifikowanego, indywidualnego poradnictwa w tych zakresach. W celu uzyskania dalszych informacji zachęcamy do skorzystania z indywidualnej porady.

Zgromadzenie i opracowanie powyższych informacji zostało dokonane z zachowaniem należytej staranności. Niemniej jednak nie przejmujemy żadnej odpowiedzialności - bez względu na podstawę prawną – za prawidłowość, aktualność i kompletność tych informacji.

Treść powyższych dokumentów roboczych podlega niemieckiemu prawu autorskiemu. Powielanie, modyfikacja, rozpowszechnianie i każdego rodzaju wykorzystanie , wykraczające poza granice praw autorskich, wymagają pisemnej zgody spółki BM Partner GmbH. Pliki do pobierania oraz kopie niniejszej strony zostały udostępnione wyłącznie do użytku osobistego, nie zaś użytku komercyjnego.

Finanzamt
Steuernummer / Geschäftszeichen

(Bitte bei allen Rückfragen angeben)

Auskunft erteilt	Zimmer
Telefon	Durchwahl

Bescheinigung über die Ansässigkeit im Inland nach § 13b Abs. 7 Satz 4 Umsatzsteuergesetz (UStG)

Hiermit wird zur Vorlage bei dem Leistungsempfänger

_____ (Name und Vorname bzw. Firma)

_____ (Anschrift)

bescheinigt, dass der leistende Unternehmer

_____ (Name und Vorname bzw. Firma)

_____ (Art der Tätigkeit bzw. Gewerbebereich)

zur Zeit in _____ (Anschrift, Sitz)

und damit im Inland ansässig ist.

Für sonstige Leistungen im Sinne von § 13b Abs. 1 UStG, für Werklieferungen und sonstige Leistungen im Sinne von § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG und für Lieferungen im Sinne von § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG wird deshalb die Steuer nicht vom Leistungsempfänger geschuldet (§ 13b Abs. 5 Satz 1 und 3 UStG).

zur Zeit in _____ (Anschrift, Betriebsstätte)

eine Betriebsstätte im umsatzsteuerlichen Sinne unterhält.

Für sonstige Leistungen im Sinne von § 13b Abs. 1 UStG, für Werklieferungen und sonstige Leistungen im Sinne von § 13b Abs. 2 Nr. 1 UStG und für Lieferungen im Sinne von § 13b Abs. 2 Nr. 5 UStG wird die Steuer nicht vom Leistungsempfänger geschuldet (§ 13b Abs. 5 Satz 1 und 3 UStG), wenn der Umsatz von dieser Betriebsstätte ausgeführt wird.

Diese Bescheinigung verliert ihre Gültigkeit mit Ablauf des: _____
(Die Gültigkeitsdauer der Bescheinigung ist auf einen Zeitraum von längstens einem Jahr nach Ausstellungsdatum zu beschränken.)

_____ (Datum)

_____ (Unterschrift)

(Dienststempel)

Finanzamt
Steuernummer / Geschäftszeichen

(Bitte bei allen Rückfragen angeben)

Auskunft erteilt	Zimmer
Telefon	Durchwahl

Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen

Hiermit wird zur **Vorlage bei dem leistenden Unternehmer/Subunternehmer**

bescheinigt, dass

_____ (Name und Vorname bzw. Firma)

_____ (Anschrift, Sitz)

- Bauleistungen im Sinne des § 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG
 Gebäudereinigungsleistungen im Sinne des § 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG

nachhaltig erbringt und

- unter der Steuernummer _____
 unter der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer _____

registriert ist.

Für die o.g. empfangenen Leistungen wird deshalb die **Steuer vom Leistungsempfänger geschuldet** (§ 13b Abs. 5 UStG).

Diese Bescheinigung verliert ihre Gültigkeit mit Ablauf des: _____

(Die Gültigkeitsdauer der Bescheinigung ist auf einen Zeitraum von längstens drei Jahren nach Ausstellungsdatum zu beschränken.)

_____ (Datum)

(Dienststempel)

_____ (Unterschrift)
(Name und Dienstbezeichnung)

Rechtsbehelfsbelehrung

Sie können die Erteilung des Nachweises zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen mit dem Einspruch anfechten. Der Einspruch ist beim umseitig bezeichneten Finanzamt schriftlich einzureichen, diesem elektronisch zu übermitteln oder dort zur Niederschrift zu erklären.

Die Frist für die Einlegung des Einspruchs beträgt einen Monat. Sie beginnt mit Ablauf des Tags, an dem Ihnen der Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen bekannt gegeben worden ist. Bei Zusendung durch einfachen Brief oder Zustellung mittels Einschreiben durch Übergabe gilt die Bekanntgabe mit dem dritten Tag nach Aufgabe zur Post als bewirkt, es sei denn, dass der Nachweis zur Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei Bauleistungen und/oder Gebäudereinigungsleistungen zu einem späteren Zeitpunkt zugegangen ist. Bei Zustellung mit Zustellungsurkunde oder mittels Einschreiben mit Rückschein oder gegen Empfangsbekanntnis ist Tag der Bekanntgabe der Tag der Zustellung.