

**Aktualne trendy na rynku niemieckim,
w szczególności w odniesieniu do
polskich przedsiębiorstw**

Prof. dr Heinz Moll
Doradca podatkowy
Radca prawny

Wykład w dniu 16 września 2016 r.
Seminarium UNI-BUD
w Zakopanem

Aktualne trendy na rynku niemieckim, w szczególności w odniesieniu do polskich przedsiębiorstw

- A Dalszy wzrost obszaru handlu i wzrastające powiązania polskiej i niemieckiej gospodarki narodowej**

- B Wysoki przeciętny wiek społeczeństwa jako specyficzny problem niemiecki i wynikające z tego szanse dla Polski**

- C Często występująca działalność gospodarcza polskich przedsiębiorstw na niemieckim rynku**

- D Obecnie jeszcze często występująca struktura:
Zakład polskiego przedsiębiorstwa w Niemczech**

E Alternatywy dla struktury zakładu przedsiębiorstwa :

- 1. Utworzenie spółki-córki z o.o. lub spółki-córki z o.o & Co. spółki komandytowej od polskiego przedsiębiorstwa (matki)**
- 2. Nabycie udziałów (większościowych lub mniejszościowych) w istniejącym przedsiębiorstwie niemieckim**
- 3. Utworzenie nowego niemieckiego przedsiębiorstwa z niemieckim partnerem**
- 4. Nabycie całego działającego niemieckiego przedsiębiorstwa**
- 5. Umowa o współpracy z niemieckim przedsiębiorstwem**

F Uwagi końcowe

A Dalszy wzrost obszaru handlu i wzrastające powiązania polskiej i niemieckiej gospodarki narodowej

B Wysoki przeciętny wiek społeczeństwa jako specyficzny problem niemiecki i wynikające z tego szanse dla Polski

Przeciętny wiek społeczeństwa w Niemczech i w Polsce w roku 2014 – porównanie

	Niemcy lata	Polska lata	Różnica lata
– Płeć żeńska	46,0	40,3	5,7
– Płeć męska	43,7	36,8	6,9
– Ogółem	44,9	38,5	6,4

C Często występująca działalność gospodarcza polskich przedsiębiorstw na niemieckim rynku

- Montaż
- Konserwacja
- Naprawy
- Sprzątanie
- Odlewnictwo, technologia odlewnicza
- Szlifierstwo
- Produkcja wzgl. wykonywanie określonych częściowych funkcji produkcji
- Budownictwo głębokościowe
- Budownictwo naziemne
- Usługi związane z opieką/pielęgnacją
- Dystrybucja/handel

**D Obecnie jeszcze często występująca struktura:
Zakład polskiego przedsiębiorstwa w Niemczech**

- **Nietypowe w porównaniu międzynarodowym:** większość przedsiębiorstw z innych krajów występuje na rynku niemieckim jako spółka-córka (np. w formie spółki z o.o.).
- **Nieograniczone ponoszenie ryzyka przedsiębiorstwa** wynikającego z prowadzenia działalności w Niemczech przez siedzibę główną firmy (firmę-matkę) w Polsce, to znaczy: nieograniczone ryzyko polskiego przedsiębiorstwa.
- **Występowanie na rynku** – istnienie na rynku niemieckim jako wyłącznie polskie przedsiębiorstwo.

- **Z podatkowego punktu widzenia:** Podział zysku osiągniętego z prowadzenia transakcji z niemieckim klientem na **siedzibę główną firmy w Polsce i zakład w Niemczech** odpowiednio do proporcji funkcji spełnianych przez siedzibę główną i zakład.
- **dotychczas:** ryczałtowy podział odpowiednio do funkcji
- **od 2015 r.:** rozliczenie cen transakcyjnych zgodnych z przypisaną funkcją jak pomiędzy podmiotami obcymi (równolegle do spółki-córki w Niemczech).

Odniesienie do załącznika: "Wypełnianie istotnych funkcji przedsiębiorstwa przez siedzibę główną firmy z jednej strony i zakład z drugiej strony" (str. 13-15).

PRZYKŁAD

Istotne funkcje siedziby głównej firmy w Polsce i zakładu w Niemczech
w przypadku prowadzenia transakcji dla klientów niemieckich
oraz ustalenie odpowiedniego do udziałów zysku zgodnie z wypełnianymi funkcjami
dla siedziby głównej z jednej strony i zakładu z drugiej strony

Istotne funkcje siedziby głównej	Roczne dane transakcji z klientami z Niemiec	Odpowiedni do udziałów zysk zgodny z wypełnianymi funkcjami dla siedziby głównej przed podatkiem od zysku		
		tys. EUR	%	tys. EUR
Pozyskiwanie zamówień i negocjowanie umów z klientem oraz bieżący kontakt i wymiana informacji z klientem	Przychody	6.000	11,5	690
Akwizycja i zatrudnianie personelu Ponoszenie ryzyka personelu	Koszty personalne	3.500	1,7	60
Zapewnienie finansowania i ponoszenie ogólnego ryzyka przedsiębiorstwa	Suma wszystkich pozostałych nakładów po potrąceniu pozostałych dochodów przedsiębiorstwa	1.500	3,3	50
Roczny zysk netto całego przedsiębiorstwa przed podatkiem od zysku z działalności przedsiębiorstwa dla niemieckich klientów i stosowny do udziałów zysk siedziby głównej (Zyskowność całego przedsiębiorstwa z transakcji z niemieckimi klientami 16,7%)		1.000 (100%)		800 (80%)
Odpowiedni do udziałów zysk zgodnie z wypełnianymi funkcjami dla zakładu przed podatkiem od zysku				200
Tylko podporządkowane funkcje zakładu		5,7% nakładów personalnych 20,0% rocznego zysku netto przed podatkiem od zysku		
<ul style="list-style-type: none"> - Wypełnianie określonych obowiązków wobec niemieckich urzędów, związanych z zameldowaniem, wymeldowaniem i kontrolą przez wykorzystanie personelu w Niemczech - Bieżące planowanie wykorzystania personelu na miejscu - Wykonywanie i nadzór robot na miejscu 				

E Alternatywy dla struktury zakładu:

1. Utworzenie spółki-córki z o.o. lub **spółki-córki z o.o & Co. spółki komandytowej** od polskiego przedsiębiorstwa (matki)

Spółka-córka w porównaniu do zakładu ogólnie

- (1) Ograniczenie odpowiedzialności dla polskiej siedziby głównej
- (2) Występowanie na rynku jako przedsiębiorstwo niemieckie
- (3) Aspekty podatkowe, w szczególności również problem adekwatności cen transakcyjnych pomiędzy matką i córką, zasadniczo tak jak w relacji siedziba główna – zakład

2. Nabycie udziału (większościowego lub mniejszościowego) w istniejącym niemieckim przedsiębiorstwie

3. Utworzenie nowego przedsiębiorstwa z niemieckim partnerem
4. Nabycie (całego) działającego niemieckiego przedsiębiorstwa
5. Umowa o współpracy z niemieckim przedsiębiorstwem

F Uwagi końcowe

Załącznik / przykład

Uwaga wstępna

Wymienione niżej funkcje głównej siedziby firmy i jej zakładu, a w szczególności ich każdorazowa waga/ocena mogą różnić się w zależności od przedsiębiorstwa.

Wypełnianie istotnych funkcji przedsiębiorstwa przez siedzibę główną firmy z jednej strony i zakład z drugiej strony

Nr	Funkcje	Znaczenie / waga	Przyporządkowanie	
			Siedziba główna	Zakład
1	Decyzje dotyczące ogólnej strategii przedsiębiorstwa, przejęcie całkowitego zarządzania przedsiębiorstwem i całego ryzyka przedsiębiorstwa	5	5	0
2	Pozyskiwanie zamówień włącznie z rozwijaniem leżącej u podstaw koncepcji technicznej	3	3	0
3	Negocjowanie umów oraz zawieranie umów	2	2	0
4	Przejęcie całkowitego ryzyka przedsiębiorstwa w odniesieniu do działalności zakładu włącznie z przejęciem nieograniczonej odpowiedzialności za zobowiązania podjęte przez zakład	3	3	0
5	Budżet zakładu przedsiębiorstwa i controlling realizacji umów	1	1	0
6	Postawienie do dyspozycji odpowiedniego personelu do każdorazowych zadań specjalnych	2	2	0
7	Przejęcie ryzyka pracodawców wynikających z wykorzystania personelu	3	3	0
8	Szkolenie personelu pod kątem zatrudnienia w Niemczech, np. pod kątem bezpieczeństwa pracy	1	1	0
9	Zabezpieczenie środków finansowych w celu sfinansowania procesów produkcyjnych	2	2	0
10	Zakup, magazynowanie, wydawanie/odnowa odzieży roboczej i narzędzi pracy	1	1	0
11	Obliczanie i odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne oraz świadczeń socjalnych	1	1	0

**Wypełnianie istotnych funkcji przedsiębiorstwa przez siedzibę główną firmy z jednej strony
i zakład z drugiej strony**

Nr	Funkcje	Znaczenie / waga	Przyporządkowanie	
			Siedziba główna	Zakład
12	Udostępnienie środków transportu łącznie z zakupem, leasingiem, finansowaniem i bieżącym zarządzaniem taborem pojazdów	1	1	0
13	Fakturowanie, odzyskiwanie wierzytelności, obsługa płatności itp.	1	1	0
14	Sprawdzanie i przygotowywanie dowodów księgowych dla księgowości zakładu	1	1	0
15	Wykonywanie pracy na miejscu	4	0	4
16	Nadzór nad realizacją zleceń, bieżąca kontrola jakości	1	0	1
17	Bieżąca kontrola usług wynikających z umów, obsługa reklamacji	2	0	2
18	Bieżące planowanie zatrudnienia personelu	1	0	1
19	Wypełnianie obowiązków odnośnie zameldowania, wymeldowania oraz kontrolnych wobec niemieckich urzędów i odpowiednie negocjacje	1	1	0
Podsumowanie		suma punktów	27	9
ogólne		%	75%	25%
		36		
		100%		

BM Partner Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft

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

Informacje zawarte w niniejszych materiałach roboczych mają charakter ogólny i nie stanowią żadnego doradztwa ekonomicznego, podatkowego czy prawnego.

W szczególności nie mogą i nie powinny zastępować wykwalifikowanego doradztwa indywidualnego. W celu uzyskania bliższych informacji proszę zwrócić się o poradę indywidualną.

Informacje zebrano i zestawiono z wymaganą starannością. Niemniej jednak nie możemy ponosić żadnej odpowiedzialności – na jakiegokolwiek podstawie prawnej – za ich prawidłowość, aktualność i kompletność.

Treść niniejszych materiałów roboczych podlegaj niemieckiemu prawu autorskiemu. Powielanie, przetwarzanie, rozpowszechnianie i stosowanie w każdej formie poza granicami prawa autorskiego tych informacji wymaga pisemnej zgody BM Partner GmbH. Pobieranie i kopiowanie niniejszej strony dozwolone jest tylko w celach prywatnych, nie do użytku komercyjnego.