

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Осенняя школа DRJV: «Введение в немецкое право»

Рихард Велльманн

3 декабря 2020



© 2020 BDO





Содержание

- 01 Общая информация о налоговом праве в Германии
- 02 Административная система немецкого налогового права
- 03 Налогообложение в Германии
- 04 Европейское и немецкое налоговое право
- 05 Общая информация о немецком международном законодательстве
- 06 Обзорная тема - Трансфертное ценообразование

01 Общая информация о налоговом праве в Германии

- В Германии всего 35 видов налогов, включая такие, как налог для владельцев собак, церковный налог, налог на игристые вина, энергию, увеселительные мероприятия, кофе, пиво, охоту, второй дом или квартиру, спирт и многие другие.
- История наиболее важных налоговых правил:
 - Закон о подоходном налоге (EStG): 1934 г.
 - Закон о торговом налоге (GewStG): 1936 г.
 - Закон об иностранных налогах (AStG): 1972 г.
 - Закон о корпоративном налоге (KStG): 1976 г.
 - Налоговый кодекс (AO): 1976 г.
 - Закон о налоге на добавленную стоимость (UStG): 1979 г.

Налоговый доход 2019

799,3 Миллиардов €	Миллионы €
НДС	243.256
Налог на заработную плату	219.660
Подоходный налог	63.711
Торговый налог	55.419
Налог на энергию	40.683
Налог на прибыль	32.013
Подоходный налог*	23.485
Доплата за солидарность	19.646
Налог с продажи недвижимости	15.789
Налог на имущество	14.439

*без налоговой оценки

Source: www.destatis.de

01 Общая информация о налоговом праве в Германии

Налоговый кодекс:

- Общие правила и процедуры, применимые ко всем налогам, содержатся в налоговом кодексе (*Abgabenordnung/ AO* - так называемом общем налоговом законе), в котором определены не только общие условия и процессуальные принципы налогообложения (порядок расчета, взаимоотношения и полномочия по их взиманию), но и виды налогов, а также распределение налоговых поступлений между федерацией, землями и муниципалитетами
- В Германии нет налогового кодекса, как в РФ, поэтому для каждого отдельного налога есть свой закон: НДС, НДФЛ, налог на прибыль и т.д.

Особенность:

- Мотивированное мнение („*Binding ruling*“)

Мотивированное мнение, выданное налоговым органом предназначено для того, чтобы позволить налогоплательщикам оценить налоговые последствия точно определенных фактов до того, как они станут реальностью.

Мотивированное мнение представляет собой административный акт и по сути ведет к одностороннему обязательному действию для налогового органа.

Юридическое право на предоставление мотивированного мнения отсутствует.

01 Общая информация о налоговом праве в Германии

Виды налогов

Налогообложение физ. и юр. лиц	Налог на имущество	Налог с оборота	Акцизы
<ul style="list-style-type: none">• Подоходный налог с физических лиц (НДФЛ)• Налог на прибыль предприятий• Доплата за солидарность• Налоги на наследство и дарение• Церковный налог	<ul style="list-style-type: none">• Торговый налог• Налог на землю	<ul style="list-style-type: none">• Налог с оборота (НДС)• НДС на ввоз товаров• Таможенная пошлина• Налог на передачу недвижимости• Страховой налог• Налог на противопожарную охрану• Лотерейный сбор• Налог на автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none">• Налог на нефть• Налог на табак• Дистиллированные напитки• Налог на кофе• Налог на пиво• Налог на шампанское

01 Общая информация о налоговом праве в Германии

Правовые источники

Законы	Постановления	Судебные решения	Административные инструкции	Литература
Обязательное соблюдение администрацией, судами и налогоплательщиками		Суды решают споры по налоговым делам (обязательно для сторон)	Инструкции вышестоящей инстанции	Помощь в интерпретации налоговых стандартов
<ul style="list-style-type: none"> • Общие налоговые законы • Специальные налоговые законы 	На основании законного разрешения законодательных органов правительство может издавать постановления, имеющие законодательную силу (<i>Verordnung</i>)	<ul style="list-style-type: none"> • Уровень ЕС: Европейский суд • Федеральный уровень: Федеральный фискальный суд; (Индивидуальные случаи: Федеральный конституционный суд) • Уровень земель ФРГ: Финансовые суды 	<ul style="list-style-type: none"> • „Письма“ Федерального министерства финансов • Методические рекомендации • Указы о неприменении приговоров 	<ul style="list-style-type: none"> • Комментарии, статьи в отраслевых журналах
Законы и исполнительные постановления являются обязательными для судов и налоговых органов.			Обязательно для финансовой администрации	Без обязательного эффекта

02 Административная система немецкого налогового права

Распределение налоговых поступлений

Налоговые поступления распределяются между тремя уровнями правительства Германии: федерацией, федеральными землями и муниципалитетами.

Федеральные налоги:

- таможенные сборы
- на электричество
- на автотранспортные средства
- на напитки
- Доплата к подоходному налогу, так называемая „доплата за солидарность“



Налоги федеральных земель:

- Налог на наследство
- налог на передачу недвижимого имущества
- Налоги на пиво и азартные игры
- Налог на противопожарную охрану



Муниципалитет:

- Торговый налог
- Налог на недвижимость
- Налоги на другие напитки, собак и гостиницы



Налоги на прибыль и НДС распределяются между федерацией и федеральными землями по квоте. Муниципалитеты получают часть доходов федеральных земель. Кроме того существует компенсация между богатыми и бедными федеральными землями.

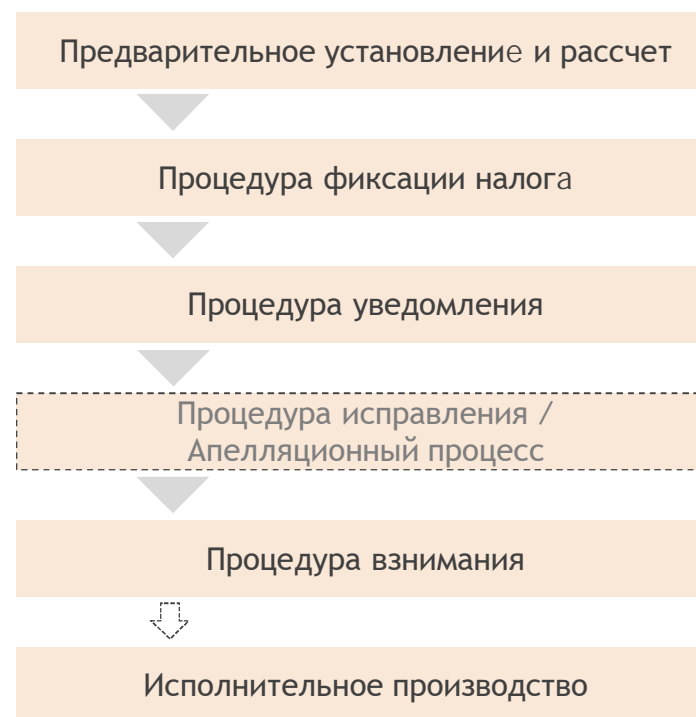
*Source Pictures: wikipedia.org

03 Налогообложение

Обзорная информация

- Обязанности налогоплательщика:
 - Налоговая декларация/ налоговая регистрация
 - Предоставление дополнительной информации (о постоянных представительствах за границей; страновой отчёт (CbCR); DAC6)
- Налоговая проверка
 - Период проверки (обычно) три года
 - Нет крайнего срока для прекращения проверки

Порядок налогообложения:



03 Налогообложение

Физ. лиц

- Закон о подоходном налоге
 - Налоговое резиденство - место жительства или пребывания
 - Неограниченное налоговое обязательство
 - Налоговая база - чистая прибыль (после вычета затрат)

- Семь видов доходов:

доходы от сельского и лесного хозяйства;

доход от хозяйственной деятельности;

доход от индивидуальной работы;

доход от наемной работы;

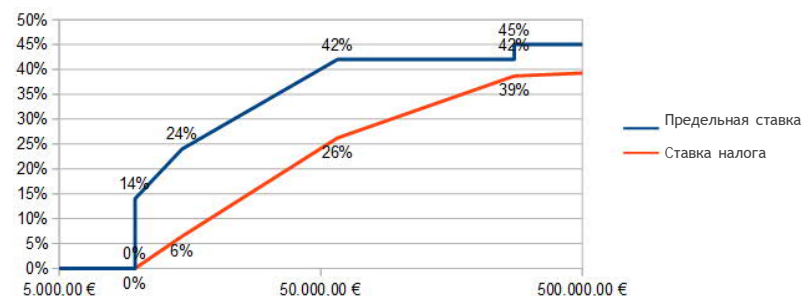
доход от капитала;

доход от сдачи в аренду недвижимости;

прочие доходы.

(„доход“ = „поступления“ - расходы)

- Прогрессивная налоговая ставка от 0% до 45%



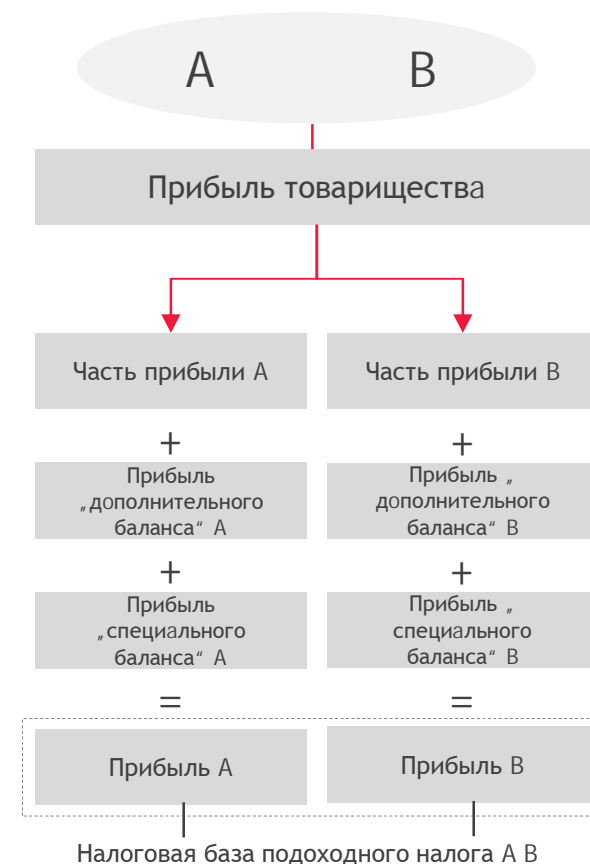
- Совместный супружеский тариф
- Доплата за солидарность 5,5% (от налога)
- Правила, ограничивающие вычет процентов по заемному капиталу
- Возможность перенести убытки текущего года на предыдущий год и на будущие периоды

03 Налогообложение

Физ. лиц (товариществ)

- Товарищества не облагаются подоходным налогом или налогом на прибыль. Члены товарищества облагаются подоходным или корпоративным налогом (принцип налоговой прозрачности).
- Само товарищество облагается торговым налогом:
- Особенность: составление „дополнительного“ и „специального“ баланса для каждого члена товарищества
- Отдельное и единое уведомления прибыли товарищества и его членов
- Члены товарищества могут вычитать значительную часть торгового налога из своего подоходного налога с физических лиц (НДФЛ).

Налоговая база товарищества



03 Налогообложение

Юр. лиц

- Корпорации, зарегистрированные или управляемые в Германии, несут полную налоговую ответственность
- Базой для исчисления взимаемого корпоративного налога является доход календарного года.
- Значительность торгового баланса (*Maßgeblichkeitsgrundsatz*)
- То, что считается доходом согласно налоговому законодательству, иногда отличается от способа определения дохода согласно коммерческому праву, (положения налогового законодательства имеют преимущественную силу).
- Группа налогоплательщиков (*Organschaft*)
- Фиксированная ставка налога 15%
- Дивиденды
Когда дивиденды выплачиваются предприятию с полными корпоративными налоговыми обязательствами, бизнес-получатель в значительной степени освобождается от уплаты налога на эти доходы. В налоговой оценке только 5% дивидендов добавляются к прибыли в качестве невычитаемых операционных расходов.
- Налоговая инспекция фиксирует убытки, которые можно перенести на другие периоды, и счет капитала.

03 Налогообложение

Юр. лиц

Торговый налог:

- Предприниматели облагаются подоходным налогом, налогом на прибыль а также торговым налогом.
- Торговая налоговая декларация подается в налоговую инспекцию, как и другие налоговые декларации. Местная налоговая инспекция рассчитывает прибыль от торговли, а затем предоставляет соответствующую цифру (*Messbetrag*) для оценки торгового налога местным органам власти.
- Торговый налог рассчитывается и взимается местными властями или муниципалитетами на основе действующей в этом районе ставки сбора (*Hebesatz*)

- Расчет

- Налоговая база прибыли, а также разница в бухгалтерском учете для местных юрисдикций по торговому налогу могут отличаться от базы, которая используется для корпоративного налога
- Базовая ставка составляет 3,5 %
- К этому прилагается ставка муниципалитета (в зависимости от муниципалитета: ставки 200% - 900%)
- Средняя ставка варьируется в пределах 14-18%
- Для предпринимателей, а также адвокатов, нотариусов, врачей и т.п. действует система налогового вычета в размере необлагаемой суммы в 24.500 EUR.

04 Европейское и немецкое налоговое право

Гармонизация налогов в Европейском Союзе

ЕС - слияние - директива
Устранение правовых барьеров и негативных налоговых последствий при трансграничной реструктуризации в Европейском Союзе

ЕС - материнская компания - дочерняя компания - директива
Освобождение распределения прибыли связанных компаний от удерживаемого налога. Избежание двойного налогообложения

Директива ЕС о процентах и роялти
Отмена удержания налогов в отношении лицензий и процентов.
Избежание двойного налогообложения

Единая система НДС. Директива была введена Европейской комиссией в Брюсселе, и все 27 стран ЕС обязаны включить ее в свои национальные законы о налогах с продаж, но государства ЕС также могут сами определять некоторые элементы.



05 Общая информация о немецком законодательстве при налогообложении трансграничных сделок

- Применение типового соглашения Организации Экономического Сотрудничества и Развития (*OECD*)
- Применение порядка административной помощи
- Возможность обмена информационной
- Предоставление информации в отношении международных групп компаний
 - Обязательство ЕС по отчетности для трансграничных налоговых планирований (*Directive for Administrative Cooperation, „DAC6“*)
 - Предоставление страновых отчетов (*CbCR*)
 - Обмен финансовой информацией
 - Многосторонний инструмент для изменения двусторонних налоговых соглашений (*MLI*)
- Национальное законодательство: Начисление (вычет) иностранных налогов
- Международные договоры:
 - Применение немецкого типового соглашения
 - Германия подписала двухсторонние соглашения с 96 странами (1.1.2020) об избежании двойного налогообложения
 - Для избежания двойного налогообложения, в основном, применяется метод освобождения
 - Принцип приоритет (двусторонних) международных договоров. Исключение:

Конституционный суд утвердил, что не является не конституционным, если законодательный орган Германии принимает налоговый закон, который противоречит соглашению об избежании двойного налогообложения (*Treaty Override*).
 - Для избежания двойного налогообложения ведутся процедуры взаимного соглашения (*MAP*) в 2018: 1.198 открытых дел.

06 Обзорная тема

Трансфертное ценообразование (англ. „*transfer pricing*“)

- Трансфертная цена - это цена, устанавливаемая взаимозависимыми лицами по внутрифирменным ценам.
- Трансфертные цены позволяют перераспределять общую прибыль группы лиц в пользу лиц, находящихся в государствах с более низкими налогами.
- Трансфертные цены являются объектом контроля фискальных органов государства.
- Интернациональные нормы
 - Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию (*OECD Transfer Pricing Guidelines 2017*)
 - Проект против „Размывания налоговой/налогооблагаемой базы и вывод доходов/прибыли из-под налогообложения“ (*Base Erosion and Profit Shifting/ BEPS*)
 - Внедрение директивы ЕС против уклонения от уплаты налогов („*ATAD*“)
- Законодательство в Германии
 - Обязательства по документации трансфертных цен
 - Налогообложение транс-граничного изменения функций („*Funktionsverlagerung*“)
 - Внедрение „авторизированного подхода ОЭСР“ („*AOA*“) в немецкое законодательство
 - Ограничение налогового вычета расходов по трансграничным финансовым отношениям

Докладчик:



Richard
Wellmann

Адвокат, налоговый консультант (Германия),
консультант по налогам и сборам (РФ)

Руководитель Russia Desk


BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Hanauer Landstraße 115
60314 Frankfurt am Main
Deutschland

richard.wellmann@bdo.de

E-Mail: richard.wellmann@bdo.de



BDO AG WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT



С свыше 1 900 специалистов в 27 городах Германии компания BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft является один из ведущих компаний оказывающей услуги в трех подразделениях: аудит и сопутствующие аудиту услуги, налоговые и сопутствующие правовые консультации, консалтинг.

Компания BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - основной член BDO International (1963), объединившей сегодня свыше 88 000 специалистов в 167 странах и единственной из крупнейших аудиторских и консалтинговых сетей с европейскими корнями.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - акционерное общество немецкого права, является членом BDO International Ltd. (великобританской организации ограниченной обязанности производить дополнительные взносы) и входит в международную сеть BDO независимых аудиторских и консультационных компаний.
BDO - бренд сети компаний и каждой из компаний-членов BDO.

© 2020 BDO

