

Międzynarodowa Spółdzielnia Usługowa EXPATEAM

www.expateam.com

Odliczenie od dochodu kosztów przejazdu samochodem prywatnym oraz/lub środkami komunikacji publicznej oraz ulg z tytułu pracy poza stałym miejscem zamieszkania w związku ze świadczeniem usług na terenie Niemiec.

Świadczenie usług na terenie Niemiec za pośrednictwem Międzynarodowej Spółdzielni Usługowej EXPATEAM opiera się na zawieraniu tzw. „umów wspólnego przedsięwzięcia” pomiędzy jednoosobowymi przedsiębiorcami - członkami spółdzielni. Takie umowy mają jednoznaczne znamiona umowy spółki. Dochody z udziału w takich przedsięwzięciach podlegają opodatkowaniu na terenie Niemiec.

Prawne uzasadnienie takiego stanu rzeczy jest następujące:

Zgodnie z polsko-niemiecką umową o unikaniu podwójnego opodatkowania według Art.4 „Miejsce zamieszkania lub siedziba” pkt.(3) „Uważa się, że spółka osobowa ma siedzibę w tym państwie, w którym znajduje się miejsce jej faktycznego zarządu”.

Ponieważ spółka osobowa działa pod własnym zarządem i podejmuje decyzje większością głosów swoich członków, którzy pracują na budowie – to miejsce faktycznego zarządu znajduje się w tym państwie, w którym znajduje się budowa.

Natomiast zgodnie z Art. 5 „Zakład” pkt. (2) fakt istnienia na terenie Niemiec „zarządu” spółki rozstrzyga o tym, iż spółka posiada na terenie Niemiec „zakład” w rozumieniu przepisów podatkowych. Pojęcie zakład nie oznacza w tym przypadku infrastruktury materialnej, jak np. budynki, urządzenia – lecz raczej miejsce o kluczowym znaczeniu dla generowania dochodów.

Z kolejnego artykułu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania Art. 6 „Zyski przedsiębiorstw” pkt. (1) wynika natomiast, że jeżeli działalność przedsiębiorców polskich jest prowadzona na terenie Niemiec poprzez położony tam zakład, to zyski z takiej działalności mogą być opodatkowane w Niemczech.

Taki stan prawny znajduje potwierdzenie w dotychczasowym traktowaniu dochodów członków spółdzielni EXPATEAM przez niemiecki urząd skarbowy. Urząd stoi na stanowisku, że powinny one być opodatkowane w Niemczech i takie stanowisko w świetle umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania wydaje się trudne do podważenia. Dlatego Spółdzielnia EXPATEAM każdego roku przesyła do niemieckiego urzędu skarbowego wykaz wszystkich umów wspólnego przedsięwzięcia oraz wykaz uczestniczących w nich osób wraz z informacją o ich dochodach. Na podstawie tych informacji niemiecki urząd skarbowy zwraca się do poszczególnych uczestników o złożenie zeznań podatkowych.

Co w związku z tym trzeba zrobić?

Należy złożyć zeznanie podatkowe w Niemczech. Dla osób zainteresowanych skorzystaniem z pomocy w tej sprawie proponujemy ofertę zamieszczoną pod adresem: www.expateam.com/downloads/podatek-firma-de.pdf

Aby w zeznaniu podatkowym mieć możliwości odliczenia od dochodu kosztów przejazdów oraz zwiększonych wydatków na wyżywienie w związku z pracą poza miejscem zamieszkania w przypadku wykonywania działalności w ramach spółki, należy do rozliczenia spółki dołączyć wykaz wydatków poniesionych indywidualnie tzn. takich, które nie zostały wliczone w koszty spółki. Możliwe odliczenia od dochodu wynoszą:

Przejazdy (własnym) samochodem osobowym – ryczałt 0,30 EUR/km

Przejazdy komunikacją publiczną – według faktycznie poniesionych wydatków

Zwiększone wydatki na wyżywienie – 24 EUR/ dziennie przez pierwsze 90 dni w każdym nowym miejscu pracy.

Uwaga! O powyższe kwoty zostanie pomniejszony dochód przed obliczeniem podatku, co może skutkować obniżeniem podatku do zapłaty, albo może nie mieć znaczenia, jeżeli nawet bez tych odliczeń podatek do zapłaty wychodził zero. W żadnym przypadku nie należy rozumieć tego w ten sposób, że urząd skarbowy zapłaci podatnikowi 24 EUR za dzień i 0,30 EUR za kilometr.

Aby nie utracić możliwości odliczenia w/w ulg należy sporządzić ich wykaz i przesać do Spółdzielni EXPATEAM w terminie do 31.10 po zakończeniu roku podatkowego, celem załączenia ich do rozliczenia spółki, które sporządza Spółdzielnia. Wykaz należy sporządzić wg. załączonego wzoru (tabelka) oraz dołączyć wymagane dowody.

Jahr / Rok

Name, Vorname

Imię i nazwisko

Eigener Hausstand (ständiger Wohnsitz), Anschrift

Własne gospodarstwo domowe - stałe miejsce zamieszkania, adres

1) Fahrten zwischen dem Arbeitsort und eigenem Hausstand (Familienheimfahrten)

przejazdy pomiędzy miejscem pracy i miejscem stałego zamieszkania (wyjazdy do domu)

Arbeitsort	Hinfahrt-Datum	Rückfahrt-Datum	gefahrne km	Kennzeichen	P/F
miejsce zatrudnienia	data wyjazdu	data powrotu	przejechane km	numer rejestracyjny	*

* bitte eintragen - proszę wpisać P= Privatfahrzeug (pojazd prywatny), F= Firmenfahrzeug (pojazd firmowy)

2) Wege zwischen Wohnung am Arbeitsort und Arbeitstätte / Fahrtkosten bei Einsatzwechselfähigkeit

Przejazdy pomiędzy miejscem zamieszkania (w Niemczech) a miejscem pracy

Arbeitsstätte	Wohnort	Beginn - Datum	Ende - Datum	Entfernung (km)	Tage
miejsce pracy	miejsce kwatery	rozpoczęcie - data	zakończenie - data	odległość (km)	dni

Do wykazów 1 i 2 proszę załączyć kopię dowodu rejestracyjnego pojazdu oraz uwiarygodnić przebieg (km) za pomocą dokumentów (np.. rachunków z serwisu, przeglądów techn. rachunków za tankowanie itp..)

3) Fahrtkosten mit öffentlichen Verkehrsmitteln / koszty przejazdów transportem publicznym

liczba załączonych biletów / Anzahl der beigefügten Fahrkarten	<input type="text"/>
suma wydatków na przejazdy (wartość biletów) /Summe der Fahrtkosten	<input type="text"/>

Ort, Datum, Unterschrift.....
miejsce , data, podpis