

## Opodatkowanie dochodów uzyskanych w Niemczech z tytułu udziału w umowach wspólnego przedsięwzięcia

Świadczenie usług na terenie Niemiec za pośrednictwem Międzynarodowej Spółdzielni Usługowej EXPATEAM opiera się na zawieraniu tzw. „umów wspólnego przedsięwzięcia” pomiędzy jednoosobowymi przedsiębiorcami - członkami spółdzielni. Umowa tego rodzaju jest umową spółki. Spółka zawiązana w celu zrealizowania konkretnego zlecenia nie jest jednak przedsiębiorstwem w rozumieniu przepisów podatkowych, ponieważ celem takiej spółki nie jest prowadzenie działalności w sposób zorganizowany i ciągły, lecz tylko zrealizowanie jednego konkretnego kontraktu. Dochody z udziału w takich przedsięwzięciach podlegają opodatkowaniu przez każdego z uczestników indywidualnie.

### W którym kraju należy zapłacić podatek dochodowy?

Zgodnie z polsko-niemiecką umową o unikaniu podwójnego opodatkowania osoba fizyczna lub firma powinna zapłacić podatek w tym kraju, w którym ma miejsce zamieszkania lub siedzibę. Wyjątkiem jest sytuacja jeżeli osoba przebywa głównie (tzn. w sposób ciągły przez ponad 183 dni) w drugim kraju lub uzyskuje dochody przez położony w drugim kraju zakład. Pojęcie „zakład” oznacza w tym przypadku nie tylko infrastrukturę materialną, jak np. budynki, urządzenia, lecz przede wszystkim miejsce o kluczowym znaczeniu dla generowania dochodów. W przypadku usług budowlanych uznaje się, że budowa stanowi zakład w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania jeżeli prace budowlane trwają ponad 12 miesięcy. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania jest przepisem nadrzędnym wobec krajowych przepisów podatkowych, stąd żaden kraj nie może domagać się podatku od dochodów, które zostały prawidłowo opodatkowane w drugim kraju. Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania w pewnych sytuacjach pozostawia do decyzji podatnika wybór kraju, w którym ma on zapłacić podatek dochodowy. Na przykład niemiecki system podatkowy przewiduje możliwość przyznania statusu rezydenta podatkowego (nieograniczonego obowiązku podatkowego z prawem do kwoty wolnej od podatku i ulg podatkowych) osobom, które nie mają w Niemczech miejsca zamieszkania ani przeważającego okresu pobytu (ponad 183 dni). Warunkiem jest, aby podatnik wystąpił do niemieckiego urzędu skarbowego o potraktowanie go tak jak podatnika o nieograniczonym obowiązku podatkowym. Aby urząd niemiecki zgodził się na to musi być spełniony warunek, że dochody uzyskane w Niemczech stanowią przynajmniej 90% całych rocznych albo dochody spoza Niemiec nie przekraczają granicy 4002 EUR. Wynikają stąd następujące wskazówki co do wyboru kraju opodatkowania:

#### I. Kiedy trzeba zapłacić podatek w Niemczech?

Istnieją przypadki kiedy podatek od dochodów uzyskanych z tytułu uczestnictwa w umowach wspólnego przedsięwzięcia w ramach Spółdzielni EXPATEAM trzeba zapłacić w Niemczech. Ma to miejsce zawsze wtedy, gdy:

1. Posiada się stałe miejsce zamieszkania w Niemczech lub pobyt w Niemczech trwał w sposób ciągły przez ponad ½ roku.
2. Budowa trwała ponad 12 miesięcy (istotny jest czas trwania budowy, a nie czas przez jaki podatnik na tej budowie pracował)
3. Gdy dochody w Niemczech są uzyskiwane za pośrednictwem jakiegoś stałego miejsca prowadzenie działalności (np. sklep, zakład rzemieślniczy, produkcyjny, rolny, itp.)

#### II. Kiedy możemy wybrać kraj opodatkowania?

Taki przypadek występuje, kiedy nie mamy miejsca zamieszkania, ani pobytu ponad ½ roku w Niemczech, ale nasze dochody uzyskane w Niemczech stanowią przynajmniej 90% całorocznych dochodów, albo dochody uzyskane w Polsce nie przekraczają 4002,- EUR.

#### III. Kiedy trzeba zapłacić podatek w Polsce?

Jeżeli mamy stałe miejsce zamieszkania w Polsce i nie dotyczy nas żaden z wyżej wymienionych przypadków, to musimy opodatkować dochody w Polsce.

### **Jeżeli nasze dochody podlegają opodatkowaniu w Niemczech:**

Należy w terminie do 31 maja złożyć roczne zeznanie podatkowe w Niemczech i wykazać w nim dochody uzyskane na terenie Niemiec. Opodatkowanie w Niemczech daje możliwość skorzystania z wysokiej kwoty wolnej od podatku oraz odliczenia wielu ulg, co z reguły jest korzystne dla podatnika. Druki do rozliczenia podatku w Niemczech można pobrać pod adresem:

[www.pracabezgranic.info/druki/DE\\_forms-firma.pdf](http://www.pracabezgranic.info/druki/DE_forms-firma.pdf)

*Osoby, których to dotyczy (tj. takie, które mają miejsce zamieszkania lub firmę zarejestrowaną w Polsce) powinny także złożyć zeznanie podatkowe w Polsce. W polskim zeznaniu PIT należy wówczas wykazać także dochody niemieckie. Należy je przeliczyć na PLN i wypełnić załącznik PIT ZG wpisując dochody niemieckie w części CI. W wierszu 6 kolumnie b (pole 24). Następnie należy je wykazać w deklaracji PIT-36 w części CH. Obliczenie podatku w polu 168 jako Dochody uzyskane za granicą, o które zwiększana jest podstawa opodatkowania do ustalenia stopy procentowej. Następnie należy dodać te dochody do dochodów uzyskanych w Polsce, obliczyć wysokość polskiego podatku dochodowego według skali podatkowej 18/32% od zsumowanych dochodów polskich i niemieckich, ustalić procentowy stosunek tego podatku do całkowitego dochodu i tak wyliczoną stopę procentową zastosować tylko do dochodów uzyskanych w Polsce. Dochody niemieckie nie są wówczas objęte podatkiem, a jedynie uwzględnione przy obliczeniu podatku od dochodów uzyskanych w Polsce.*

### **Jeżeli nasze dochody podlegają opodatkowaniu w Polsce:**

Należy w terminie do 30 kwietnia złożyć deklaracje PIT. Dochody z uczestnictwa w umowach wspólnego przedsięwzięcia należy wykazać w części D.1 formularza PIT-36 tak jak dochody ze spółek. Należy przy tym zwrócić uwagę, że koszty poniesione w związku z uczestnictwem w spółkach powinny być uwzględnione przy ustalaniu dochodu ze spółek. Musi bowiem istnieć związek pomiędzy kosztami uzyskania przychodów i źródłem przychodu.

Sugerujemy, aby dochodów ze spółek EXPATEAM nie dopisywać na bieżąco do książki przychodów i rozchodów lecz potraktować odrębnie. Należy przy tym pamiętać, że przy rozliczeniu umowy wspólnego przedsięwzięcia od przychodu odejmowane są wspólnie ponoszone koszty i dopiero dochód jest dzielony pomiędzy współników. Dlatego w przypadku rozliczania się na podstawie ryczałtu ewidencjonowanego dla ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania należy do uzyskanego dochodu dodać poniesione koszty.

\*\*\*

Styczeń 2012

**Schemat do ustalenia kraju, w którym należy opodatkować dochody z działalności gospodarczej uzyskane na terenie Niemiec**

