

# Międzynarodowa Spółdzielnia Usługowa EXPATEAM

www.expateam.com

## 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. 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.

### Co w związku z tym trzeba zrobić?

#### **w Niemczech**

Należy złożyć roczne zeznanie podatkowe w Niemczech i wykazać w nim dochody uzyskane na terenie Niemiec. Powinny to zrobić także osoby, które mają działalność zarejestrowaną tylko w Polsce. Opodatkowanie w Niemczech daje możliwość skorzystania z wysokiej kwoty wolnej od podatku oraz odliczenia wielu ulg, co z reguły jest bardziej korzystne dla podatnika. Termin rozliczeń podatkowych w Niemczech upływa 31 maja. Dla osoby zainteresowanych skorzystaniem z pomocy w tej sprawie proponujemy ofertę zamieszczoną pod adresem: [www.expateam.com/downloads/podatek-firma-de.pdf](http://www.expateam.com/downloads/podatek-firma-de.pdf)

#### **w Polsce**

Należy przeliczyć dochody niemieckie na PLN i wykazać w deklaracji PIT-36 w części „H. Obliczenie podatku” w polu 168 jako „Dochody uzyskane za granicą, o które zwiększana jest podstawa opodatkowania do ustalenia stopy procentowej”. Należy także wypełnić załącznik PIT ZG wpisując dochody niemieckie w części C1. W wierszu 6 kolumna b (pole 24). 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. Taki sposób postępowania spowoduje, że podatek dochodowy w Polsce zostanie naliczony wyłącznie od dochodów polskich, ale według podwyższonej stopy procentowej uwzględniającej także dochody uzyskane za granicą.

### Czego nie należy robić?

#### **w Niemczech**

Nie należy uchyłać się od złożenia zeznania podatkowego w Niemczech. Jeżeli nie złożą się zeznania na czas to niemiecki urząd sam przyśle wezwanie do rozliczenia się. Ignorowanie takiego wezwania skończy się wystawieniem przez niemiecki urząd decyzji o wymiarze podatku na podstawie szacunku oraz długiem podatkowym do zapłaty, który może być egzekwowany nie tylko przez organy celne na terenie całej Unii Europejskiej, ale także coraz częściej przez polskie organy skarbowe na podstawie przepisów o współpracy organów podatkowych w ramach UE.

#### **w Polsce**

Nie należy dopisywać dochodów z uczestnictwa w spółkach EXPATEAM do książki przychodów i rozchodów, ani zaliczać do dochodów opodatkowanych na podstawie ryczałtu ewidencjonowanego. Nie należy ich także wpisywać w części D.1 formularza PIT-36, ani w deklaracji PIT-28. Takie postępowanie doprowadzi do podwójnego opodatkowania dochodów, gdyż polski urząd skarbowy przyjmie wpłatę podatku, ale i tak w końcu trzeba będzie zapłacić drugi raz w Niemczech. Odzyskanie takiej nadpłaty od polskiego urzędu skarbowego formalnie jest możliwe, ale może okazać się trudne i czasochłonne, gdyż wymaga zmiany zeznania podatkowego i pisania obszernych wyjaśnień.

\*\*\*

Kwiecień 2010