

## **НІМЕЧЧИНА:**

### **Система оподаткування компаній**



#### **Контакт:**

Information & Consulting Business Center  
**UkrBusinessConsult**  
Technologiepark  
Am Blümlingspad 50  
D-53359 Rheinbach

Tel.: +49 (02226) 157 600

Fax: +49 (02226) 157 601

E-mail: [info@ukr-business-consult.de](mailto:info@ukr-business-consult.de)

Web: [www.ukr-business-consult.de](http://www.ukr-business-consult.de)

## **Система оподаткування компаній**

Німеччина пропонує іноземним інвесторам одну з найбільш ефективних та конкурентоспроможних в Європі систем оподаткування компаній.

При загальному податковому навантаженні в 29,8 відсотків іноземні інвестори та утворені ними компанії почуваються в Німеччині краще, ніж в інших великих промислово розвинених країнах, при цьому користуються також іншими перевагами німецького ринку.

Оподаткування компаній в Німеччині відбувається в два етапи:

На першому етапі такі корпоративні форми компаній, як Акціонерні товариства (AG) і Товариства з обмеженою відповідальністю (GmbH) підпадають сплаті **корпоративного податку**, а такі партнерські форми компаній як GbR, OHG та KG сплачують **податок на прибуток**. Причому, як корпоративний податок, так і податок на прибуток є видами податків з єдиними податковими ставками на всій території Німеччини.

Детально про **корпоративний податок** (Körperschaftsteuer) та **податок на прибуток** (Einkommensteuer) – див.нижче.

На другому етапі, як корпоративні форми компаній (AG та GmbH), так і форми партнерських компаній (GbR, OHG та KG), сплачують податок на підприємництво (Gewerbesteuer). Цей вид податку являє собою комунальний податок, податкові ставки якого встановлює комуна по місцезрештуванню компанії. Таким чином податкові ставки податку на підприємництво в різних регіонах Німеччини можуть бути різними.

Детально про **податок на підприємництво** (Gewerbesteuer) – див.нижче.

В середньому загальне податкове навантаження для компаній в Німеччині становить менше 30 відсотків, що нижче, ніж в інших великих промислово розвинених країнах. У деяких регіонах Німеччини цей показник нижче 23 відсотків, що пов'язано з пільговою локальною ставкою податку на підприємництво.

Подвійного оподаткування прибутку, отриманого в Німеччині іноземними компаніями/інвесторами, можна уникнути на основі міждержавних угод про запобігання подвійного оподаткування.

## **Корпоративний податок (Körperschaftsteuer)**

Сплаті корпоративного податку в Німеччині підлягають корпорації - Акціонерні товариства (AG) та компанії з обмеженою відповідальністю (GmbH).

Ставка корпоративного податку в Німеччині є єдиною і складає 15% від прибутку компанії, що підлягає оподаткуванню. Корпоративний податок сплачується як на нерозподілений, так і на розподілений прибуток.

Якщо німецька дочірня компанія бере участь в розподіленні прибутку своєї іноземної материнської компанії (виплата дивідендів), то вона сплачує в Німеччині податок на дохід в розмірі 25-ти відсотків.

В рамках існуючої угоди про уникнення подвійного оподаткування (DTA) між Німеччиною та іноземною державою, сплачений дочіною компанією в Німеччині податок може бути, відповідно до конкретних домовленостей в рамках DTA, повернений. В разі існування угоди DTA з державою, в якій знаходиться материнська компанія, оподаткування прибутку німецької дочірньої компанії відбувається за зниженою ставкою – 5%, 10% або 15%. В окремих випадках дочірня компанія взагалі звільняється від оподаткування прибутку.

### **Податок на дивіденди**

Дивіденди, отримані приватними акціонерами, підлягають оподаткуванню в розмірі 25-ти відсотків. Податок на дивіденди відраховується безпосередньо з джерела отримання дивідендів приватними акціонерами, наприклад з Акціонерного товариства або Інвестиційного фонду, тощо, і направляються безпосередньо в податкову інспекцію (Finanzamt) за місцем проживання приватного акціонера.

### **Солідарний податок**

Солідарний додаток є особливим видом податку, який був введений в 1995 році, з метою фінансування прискореного розвитку Східних земель після об'єднання Німеччини.

Солідарний додаток сплачують як корпоративні форми компаній (AG та GmbH), так і партнерські компанії (GbR, OHG та KG).

Ставка Солідарного податку становить 5,5 відсотків від відповідного корпоративного податку або податку на прибуток партнерських форм компаній (наприклад, 5,5% від 15% корпоративного податку становить 0,825%). Таким чином, сумарна ставка корпоративного та солідарного податку складає 15,825%.

### **Податок на прибуток (Einkommensteuer)**

Такі форми компаній, як товариство цивільного права (GbR), відкрите торгове товариство (OHG) і командитне товариство (KG) не розглядаються як корпоративні компанії (в якості окремої юридичної особи), а вважаються об'єднаннями фізичних осіб, що об'єдналися з метою ведення ними спільної ділової активності. Безпосередніми носіями всіх прав і обов'язків в таких **партнерських компаніях** є самі засновники (фізичні особи).

Відповідно, податком на прибуток обкладається не саме товариство, (наприклад, як це передбачено для корпорації), а окремі партнери з їх індивідуальним розміром прибутку. При цьому, загальний розмір оподатковуваного прибутку розраховується на рівні компанії, а потім розподіляється по партнерським долям учасників товариства.

## **Ставка податку на прибуток**

Ставка податку на прибуток носить прогресивний характер і починається з...

- 14% для доходу, що перевищує річну суму в 8.820 євро, яка є базовою для прожиткового мінімуму. Нижчий за вказану суму дохід звільнений від оподаткування
- і поступово збільшується до максимальної ставки податку в розмірі 42% (при річному доході, що перевищує 54.058 євро).
- Якщо річний дохід перевищує 256.303 євро, то ставка податку зростає до 45%,.

## **Солідарний податок**

Аналогічно корпоративному податку, податок на прибуток також обкладається солідарним податком, який нараховується в розмірі 5,5% від об'єму податку на прибуток. Наприклад, якщо ставка податку на прибуток складає 30%, то 5,5% содіданого податку від податку на прибуток складуть 1,65%. Сумарна ставка податку на прибуток та солідарного податку становитиме 31,65%.

## **Податок на підприємництво (Gewerbesteuer)**

Оподаткуванню на підприємництво підлягають в Німеччині всі компанії, незалежно від їх організаційно-правової форми. Ставка податку встановлюється в індивідуальному порядку регіональним муніципалітетом і може змінюватися від громади до громади. В межах однієї громади податок на підприємництво є єдиним для всіх компаній.

## **Розрахунок податку на підприємництво**

Відповідна ставка податку на підприємництво залежить від двох складових:

1. Загальнонаціональна ставка податку (3,5%)
2. Локальна ставка податку (різні).

Оподатковуваний дохід компанії множиться на загальнонаціональну ставку податку (3,5%), що дає базове значення податку. Це базове значення потім множиться на відповідну ставку комуни, що в результаті дає величину податку на підприємництво в конкретній комуні.

## **Податок на додану вартість (Mehrwertsteuer – MwSt.)**

Податком на додану вартість (ПДВ) оподатковується обмін товарів та послуг. При продажі товарів та послуг компанії зобов'язані доповнювати нетто-ціну розміром встановленого податку на додану вартість.

Актуальна ставка ПДВ в Німеччині становить 19%, що в середньому нижче середньоєвропейського рівня ПДВ-оподаткування. Існує також знижена ставка ПДВ в 7%, яка застосовується до споживчих товарів і побутових послуг (наприклад, продукти харчування, газети, громадський транспорт). Деякі послуги, наприклад, банківські та медичні послуги або громадські роботи, повністю звільнені від сплати ПДВ.

Отримане компанією перевищення ПДВ (різниця між отриманим та сплаченим ПДВ) обраховується щомісяця, щокварталу або щорічно (залежно від обороту компанії) і повертається в податкову інспекцію (Finanzamt) за місцем реєстрації компанії.

## **Оподаткування земельних ділянок**

Власники земельних ділянок в Німеччині зобов'язані сплати одноразовий податок при покупці земельної ділянки, а також щорічно сплачувати податок на землю.

### **Податок на землю**

Податкова ставка податку на землю залежить від типу та цільового використання конкретної земельної ділянки. При цьому в Німеччині розрізняють дві категорії земельних ділянок, відповідно і податку на землю:

- податок на земельні ділянки класу «А» - землі сільськогосподарського і лісогосподарського призначення.
- податок на земельні ділянки класу «В» - забудовані землі та земельні ділянки для будівництва.

### **Базова ставка податку на землю**

Ставка податку на землю розраховується шляхом множення:

#### 1. Базової вартості одиниці землі

Базова вартість земельної одиниці (Einheitswert eines Grundstückes) визначається місцевою податковою інспекцією.. Така вартість базується на оцінках землі з 1964 року (по колишній Східній Німеччині з 1935 року) і є значно нижчою поточної ринкової вартості землі.

#### 2. Базової ставки податку

Базова ставка податку коливається від 0,26% до 1,0%, в залежності від цільового призначення та класу земельної ділянки, а також від регіону.

#### 3. Комунальної/регіональної ставки податку

Місцеві комуни встановлюють додаткову ставку податку на землю. При цьому землі класу «В» (земельні ділянки для будівництва) відповідно обкладаються більш високим податком, ніж землі класу «А» (землі сільськогосподарського і лісогосподарського призначення).

### Приклад:

Приклад розрахунку базової ставки податку на землю при будівництві комерційної будівлі в одному з міст в Західній Німеччині, із врахування додаткової комунальної ставки податку на землю (земля класу «В», середня комунальна ставка для оподаткування – 441%).

1. Базова вартість одиниці землі: 1.000.000 євро

2. Базова ставка податку: x 0,35%

3. Комунальна/регіональна ставка податку: x 441%

**Розмір податку на землю:** = 15.435 євро (1,54% від вартості землі)

### Одноразовий податок при покупці земельної ділянки

Залежно від регіону Німеччини, розмір одноразового податку на землю при покупці земельної ділянки складає від 3,5% до 6.5% від вартості земельної ділянки.

#### Податок на землю по Федеральним землям в 2016 році:

3,5% Баварія, Саксонія

4,5% Гамбург

5,0% Баден-Вюртемберг, Бремен, Мекленбург-Передня Померанія,  
Нижня Саксонія, Рейнланд-Пфальц, Саксонія-Ангальт, Тюрінгія

6,0% Берлін, Гессен

6,5% Бранденбург, Північний Рейн-Вестфалія, Саар, Шлезвіг-Гольштейн

### Можливості оптимізації оподаткування

В Німеччині існує можливість суттєвої оптимізації податків для компаній іноземних інвесторів. Основними інструментами податкової оптимізації є ...

- Перенесення збитків на прибуток в минулому або майбутньому
- Плата процентів по кредитах з прибутку до нарахування податку
- Лінійна амортизації активів
- Належність до концерну

### Перенесення збитків на прибуток

Компанії в Німеччині мають право переносити втрати/збитки на минулий або майбутній період своєї діяльності. Тобто, можна компенсувати втрати цього року за рахунок прибутку в майбутньому році, або ж знизити податкове навантаження на прибуток цього року шляхом покриття втрат компанії за минулий рік.

Перенесення збитків дозволяється здійснювати на суму до 1,0 млн.євро. При підрахунку податку на підприємництво (Gewerbesteuer) перерахунок втрат за рахунок прибутку (і навпаки) не дозволяється.

У разі сумарних втрат, перенесених з минулих років, що перевищують 1 млн.євро, дозволяється заліковувати/перераховувати в прибутковий рік максимум до 60% від прибутку, що підлягає оподаткуванню. 40% прибутку обкладається податком, незалежно від розміру сумарних втрат, що можливо залишились з минулого періоду.

### **Плата процентів по кредитах**

Сплата компанією процентів по кредитах здійснюється, як правило, в повному обсязі у вигляді операційних/поточних витрат компанії, що призводить до зменшення суми прибутку, яка підлягає оподаткуванню.

Для корпоративних компаній (AG та GmbH) існує додаткове правило – якщо процентні виплати корпоративної компанії перевищують суму в 3 млн.євро, то на покриття процентів дозволяється використовувати не більше 30% суми прибутку, що підлягає оподаткуванню.

### **Лінійна амортизація активів**

Вартість активів може бути покрита за рахунок прибутку і звільнена від податків по принципу амортизації лінійним способом. Річна норма амортизації розраховується виходячи із співвідношення вартості активу до строку його корисного використання.

### **Надлежність до концерну**

Принцип афілійованості дозволяє об'єднати прибутки і збитки окремих компаній концерну в материнській компанії. Прибутки і збитки дочірніх (афілійованих) компаній перераховуються як сумарні прибутки/збитки материнської компанії і підлягають оподаткуванню в центральному офісі, що дає можливість перекривати збитки одних компаній за рахунок прибутків інших компаній концерну, при цьому знижуючи суму прибутку, що підлягає оподаткуванню.

#### Умовами афілійованості компанії в Німеччині є:

- Головна компанія концерну базується в Німеччині
- Головні компанії належить майоритет в дочірній компанії і вона здійснює фінансовий облік дочірньої компанії
- Між материнською та дочірньою компаніями існує договір терміном на п'ять років щодо передачі прибутку/збитків материнській компанії
- Реєстрація суми переказу прибутку/збитків в торговий реєстр дочірньої компанії

### **Податкова декларація**

Всі компанії, які належать до складу платників податків в Німеччині, як правило, повинні подати річну податкову декларацію до податкової служби (Finanzamt) відповідно за місцем знаходження/реєстрації компанії.

## **Реєстрація в податковій інспекції**

Однією з вимог при реєстрації нової компанії в Німеччині є заповнення відповідної «Анкети для збору податків» для регіональної податкової інспекції (Finanzamt). Така анкета направляється податковою інспекцією на адресу новоствореної і зареєстрованої компанії автоматично.

Співробітники податкової інспекції зобов'язані надавати керівництву новоствореної компанії відповідні консультації з любых питань оподаткування. З метою оптимізації податків компанії рекомендується звертатися до приватного радника по податкам (Steuerberater).

Радника по податкам для новоствореної компанії в Німеччині рекомендуємо шукати через Німецьку Асоціацію податкових радників. При необхідності, Ви можете звернутись в бізнес-центр UkrBusinessConsult (Germany) і ми порекомендуємо Вам відповідного податкового радника у Вашому регіоні.

## **Терміни сплати податків**

Сплата основних податків (корпоративний податок, податок на прибуток, податок на підприємство та ПДВ) здійснюється компаніями шляхом авансових платежів (щомісяця або щокварталу). Перерахунок податків та можлива компенсація відбувається після подачі компанією річної податкової декларації.

Максимальний термін подачі компанією податкової декларації за минулий рік - до 31 травня поточного року. Цей термін може бути продовжений на основі відповідної заяви.

Для кожного виду податку існує своя особлива форма декларації. Всі витрати компанії повинні бути підтверджені відповідними документами/рахунками.

## **Податок на заробітну плату працівника**

Співробітники компаній в Німеччині зобов'язані сплачувати відповідний податок на заробітну плату (дохід). Цей податок роботодавець зобов'язаний щомісяця утримати з працівника і сплатити до податкової інспекції. З цієї причини працівники, які заробляють лише дохід від зайнятості (заробітну плату) не зобов'язані подавати річну податкову декларацію.

## **Електронна податкова декларація**

Податкові декларації компанії можуть бути подані в податкову інспекцію в електронному вигляді (система ELSTER).

З інформацією щодо правильного заповнення податкових декларацій в Німеччині можна ознайомитись в інтернеті через Податковий інформаційний центр Федеральної Центральної податкової інспекції (SIC).





**UkrBusinessConsult**  
інформаційно-консультаційний бізнес-центр  
для підтримки діяльності українських компаній на ринку Німеччини

До нових вершин українського бізнесу на ринку Німеччини... Разом з UkrBusinessConsult...

## Наша інформаційна, консультаційна та організаційно правова підтримка стане запорукою Вашої успішної діяльності на ринку Німеччини

- **Пошук в Німеччині певного товару**, обладнання, сучасних технологій від виробника
- **Пошук кваліфікованих партнерів** для фінансування проектів в Україні, організації СП, налагодження довгострокового експорту / імпорту
- Розробка покрокової **стратегії входження** української компанії на ринок Німеччини
- **Реєстрація компанії в Німеччині, трансфер капіталу**, організаційно-правове супроводження
- **Підтримка українських Резидентів при інвестуванні** в перспективні галузі німецької економіки
- Постійне **представництво інтересів Вашої компанії** на ринку Німеччини
- Допомога **галузевих експертів**, спеціалізованих **адвокатів, радника по податкам** в Німеччині
- Організація і супроводженням **переговорів в Німеччині**, кваліфікований **переклад документів**

### Звертайтеся до нас...

Наш **26-річний досвід** інформаційної, консультаційної та організаційної діяльності на ринку Німеччини допоможе реалізувати Ваш проект або вирішити Ваше питання **професійно, оперативно та комплексно**. При цьому ми гарантуємо Вам **повну конфіденційність** інформації щодо Замовника, а також щодо змісту проекту та особливостей його реалізації в Німеччині.

### Контакт:

UkrBusinessConsult  
Technologiepark  
Am Blümlingspfad 50  
D-53359 Rheinbach  
Germany

Тел.: +49 (0)2226 -157 600  
Факс: +49 (0)2226 -157 601  
Viber: +49 (0)177 -59 200 11  
E-Mail: info@ukr-business-consult.de  
Web: www.ukr-business-consult.de