
**Обзор различных видов
сотрудников и наемных работников
Налоговые и социальные отчисления**

KNAPPWORST & PARTNER

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

Содержание

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»
2. Налоговые отчисления - подоходный налог
3. Социальные отчисления
4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

**1. Понятие «работодатель»
и
«наемный работник»**

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Работодатель

- **физическое или юридическое лицо**
- действует на основании устного или письменного **трудового договора**
- претендует на **услуги**, предоставляемые наемным работником
- вправе давать **указания** наемному работнику

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Работодатель

На территории Германии работодателем может быть

- **Физическое лицо**
 - место жительства или
 - постоянное место проживания в Германии
- **Юридическое лицо**
 - руководящий орган, юридический адрес в Германии
- **Иностранный работодатель**
 - структурное подразделение, филиал или представительство в Германии

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Наемный работник

- занят на основании **трудового договора**
- выполняющий определенные **трудовые функции**
- исполняющий **указания работодателя** в рамках своей деятельности
- **интегрирован** в структуру компании
- получающий **заработную плату**
- имеющий **право на отпуск**

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Виды наемных работников:

- сотрудники, занятые полный рабочий день
- сотрудники, занятые неполный рабочий день
- работники с незначительной занятостью

(geringfügig Beschäftigte)

- практиканты
- студенты
- ученики (стажеры)

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Наемный работник

Наемным работником **не является** тот, кто оказывает услуги в рамках своей предпринимательской или профессиональной деятельности за вознаграждение

- независимый работник*
- самостоятельный деятель искусства

* риск ложной предпринимательской деятельности (Scheinselbständigkeit)

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Заработная плата

все поступления наемного работника

в денежной и натуральной форме в рамках
трудового соглашения

Например:

- текущая заработная плата
- возмещение расходов на проезд от дома до работы
- выгода от использования служебного транспорта в личных целях
- оплата питания и т.д

1. Понятие «работодатель» и «наемный работник»

Заработная плата

К заработной плате **не относятся** следующие расходы работодателя:

- на переезд работника (в полном объеме или паушально – 1.121,00 € для семейных или 561,00 € для холостых)
- на повышение квалификации
- на спецодежду и инструменты
- знаки внимания, не превышающие 40 евро
- расходы на коллективные мероприятия

2. Налоговые отчисления –

Подоходный налог

2. Подоходный налог

- **Налогоплательщик** - наёмный работник
- **Размер** зависит от определённых факторов:
 - налоговый класс
 - семейное положение
 - наличие и количество детей
- **Работодатель обязан** рассчитать подоходный налог, удержать его из заработной платы работника, задекларировать и перечислить в налоговый орган

2. Подоходный налог

Декларация по подоходному налогу и его отчисление

- до 10 числа месяца, следующего за декларируемым периодом.

Декларируемый период:

- **один месяц**, при размере подоходного налога **более 4.000,00** евро в год.
- **квартал**, при размере подоходного налога **от 1.000,00 до 4.000,00** евро в год.
- **год**, при размере подоходного налога **не более 1.000,00** евро в год.

2. Подоходный налог

От налогообложения **освобождены** некоторые виды выплат работодателя:

- командировочные расходы (транспортные издержки, расходы на ночлег, расходы на содержание)
- оплата на содержание детей в детских садах
- доплата за работу в выходные и праздничные дни
- помощь в неденежной форме, не превышающая

44,00 евро

3. Социальные отчисления

3. Социальные отчисления

Основа для расчёта - заработная плата наёмного работника, включая дополнительные дотации и доплаты работодателя.

Виды социальных отчислений:

- медицинское страхование (Krankenversicherung)
- страхование на случай возникновения необходимости в уходе (Pflegeversicherung)
- пенсионное страхование (Rentenversicherung)
- страхование на случай безработицы (Arbeitslosenversicherung)

3. Социальные отчисления

Вид социальных отчислений	Наёмный работник	Работодатель	Общий размер
Krankenversicherung (KV)	7,0% + 0,9% = 7,9% 0,9% - взнос на зубное протезирование	7,0%	14,9%
Pflegeversicherung (PV)	0,975 % (+0,25% - бездетные работающие, старше 23 лет) (1,225%)	0,975%	1,95% (2,2%)
Rentenversicherung (RV)	9,95%	9,95%	19,9%
Arbeitslosenversicherung (AV)	1,4%	1,4%	2,8%
Общий размер	20,225 % (20,475%)	19,325 %	39,55 % (39,8%)

3. Социальные отчисления

Взносы рассчитываются до определённой **границы** дохода наёмного работника.

- **пенсионное страхование** и **страхование на случай безработицы:**

- старые федеральные земли – 66.000 евро в год
- новые федеральные земли – 55.800 евро в год

- **медицинское страхование** и **страхование на случай необходимости в уходе:**

45.000 евро в год

3. Социальные отчисления

От отчислений взносов на социальное страхование **освобождены** следующие категории наёмных работников:

- работники с незначительной занятостью (Geringfügig Beschäftigte)
- студенты, практиканты, пенсионеры
- государственные служащие, судьи, солдаты

В этих случаях **работодатель** несёт бремя социальных взносов в форме паушальных отчислений.

**4. Налогообложение и социальные
отчисления
некоторых видов наемных работников**

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Наёмный работник

	KV	PV	RV	AV	LSt	Общий размер
AG	7,0 %	0,975 %	9,95 %	1,4 %	_____	19,325 %
AN	7,0% + 0,9% = 7,9% 0,9% - взнос на зубное протезирование	0,975 % (+0,25% - бездетные работающие, старше 23 лет) (1,225%)	9,95 %	1,4 %	LSt размер согласно налоговому классу	20,225% (20,475 %) + LSt

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Работник с незначительной занятостью (geringfügig Beschäftigte)

- вознаграждение **до 400,00 евро в месяц**, независимо от количества рабочих часов в неделю
- **отпуск** в зависимости от отработанных дней в году
- **трудовой договор** с одним или несколькими работодателями (общее вознаграждение **не превышает 400,00 евро**)*

*при занятости по совместительству заработная плата по основному месту работы в расчет общего вознаграждения не входит

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Работник с незначительной занятостью (geringfügig Beschäftigte)

- при превышении границы 400,00 евро – размер отчислений как у **наёмного работника**
- при наличии **частного мед. страхования** работодатель освобожден от отчислений паушального взноса на медицинское страхование
- при подаче **годовой декларации** по налогу на доходы физических лиц, доход от незначительной занятости не учитывается в общей сумме дохода

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Работники с незначительной занятостью (geringfügig Beschäftigte)

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	13,0 % паушально	—————	15,0 % паушально	—————	2,0 % паушально	30,0 %
					<u>или</u>	
AN	—————	—————	по своему усмотрению – 4,9 %	—————	При предоставле нии налоговой карты размер согласно налоговому классу	0,0 % (4,9 %) + (LSt)

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Независимый работник

расчет вознаграждения на основании выставленного счета

Основные критерии определения **независимости**

- свобода принятия решений
- ответственность за предпринимательский риск

Основные признаки определения **ложной независимости**

- отсутствие наемных работников
- использование визитных карточек заказчика
- заказчик имеет наемных работников, регулярно исполняющих подобные задания
- отсутствие атрибутов, позволяющих идентифицировать его как предпринимателя (отсутствие реквизитов, фирменных бланков)
- интеграция в организационный процесс заказчика
- предоставление услуг только одному заказчику

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Независимый работник

расчет вознаграждения на основании выставленного счета

	KV	PV	RV	AV	LSt	Общий размер
Заказчик	—	—	—	—	—	0,0 % (USt)
Независимый работник	частное мед. страхование	частное мед. страхование	добровольное частное или государственное страхование	освобождён	в зависимости от размера дохода ESt	в зависимости от размера дохода ESt

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Студенты

- Лица, зачисленные в учебные и высшие учебные заведения

Практика в рамках учебного процесса

- предписанная и не предписанная учебным планом
- до- и после, а так же в ходе учебного процесса
- имматрикулированная и неимматрикулированная
- вознаграждение до **325,00** евро или более

Сумма в 325,00 евро - так называемая **Geringverdienergrenze**, до которой все социальные отчисления ложатся на плечи работодателя

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Студенты, проходящие предписанную практику, до- и послеучебная практика - вознаграждение менее 325,00 евро

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	14,0% + 0,9% = 14,9% 0,9% - взнос на зубное протезирование	1,95 % (+0,25% - бездетные работающие, старше 23 лет) (2,2%)	19,9 %	2,8 %	_____	39,55 % (39,80 %)
AN	освобождён	освобождён	освобождён	освобождён	LSt - размер согласно налоговому классу	LSt
Вознаграждение <u>свыше 325,00 евро</u> – как наемный работник						

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Студенты, проходящие предписанную практику,
практика в ходе учебного процесса с вознаграждением или без

	KV	PV	RV	AV	LSt	Общий размер
AG	освобождён	освобождён	освобождён	освобождён	—	0,00 €
AN	<p>не внесен в договор о семейном мед. страховании – 53,40 €</p> <p>внесен – освобождён от отчислений</p>	<p>не внесен в договор о семейном мед. страховании – 9,98 € (11,26 €)</p> <p>внесен – освобождён от отчислений</p>	освобождён	освобождён	<p>размер согласно налоговому классу</p> <p>LSt</p>	<p>63,38 € (64,66 €) + LSt</p>

4. Налогообложение и социальные отчисления некоторых видов наемных работников

Студенты, проходящие не предписанную практику (добровольно)

в ходе учебного процесса

- менее 400,00 евро и менее 20 часов в неделю
 - ✓ **geringfügig Beschäftigte** (доп. 63,38 евро (KV+PV) оплачивает студент (без семейной медицинской страховки))
- менее 400,00 евро и свыше 20 часов в неделю
 - ✓ **geringfügig Beschäftigte** (доп. 53,40 евро (KV))
 - ✓ оплачивает студент (без семейной медицинской страховки)
- свыше 400,00 евро и свыше 20 часов в неделю
 - ✓ **наёмный работник**
- свыше 400,00 евро и менее 20 часов в неделю
 - ✓ **Werkstudent**

4. Налогообложение и социальные отчисления для определенных видов наемных работников

Студенты, трудовая деятельность не в рамках учебного процесса, вознаграждение менее 400,00 €

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	13 % паушально	—	15 % паушально	—	2 % <u>или</u>	30,0 %
AN	если не внесен в договор о семейном мед. страховании – 53,40 € внесен – освобождён от отчислений	освобождён	по своему усмотрению – 4,9 %	освобождён	LSt при предоставлении налоговой карты	53,40 € + (LSt)

4. Налогообложение и социальные отчисления для определенных видов наемных работников

**Студенты,
 трудовая деятельность не в рамках учебного процесса
 вознаграждение свыше 400,00 €
 рабочее время менее 20 часов в неделю (Werkstudent)**

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	освобождён	освобождён	9,95 %	освобождён	—	9,95 %
AN	не внесён в договор о семейном мед. страховании – 53,40 € внесён – освобождён от отчислений	не внесён в договор о семейном мед. страховании – 9,98 € (11,26 €) внесён – освобождён от отчислений	9,95 %	освобождён	LSt размер согласно налоговому классу	9,95 % + 63,38 € + LSt

4. Налогообложение и социальные отчисления для определенных видов наемных работников

Ученики (Auszubildende) в системе производственного обучения

- **Трудовой договор** на основании закона о профессиональном обучении (Berufsbildungsgesetz)
- Необходимость соблюдения **закона об охране молодёжи** (Jugendarbeitsschutzgesetz)
- **Наёмные работники** согласно налоговому законодательству

4. Налогообложение и социальные отчисления для определенных видов наемных работников

Ученики (стажеры) в системе производственного обучения вознаграждение менее 325,00 €

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	$14,0\% + 0,9\% =$ 14,9% 0,9% - взнос на зубное протезирование	1,95 % (+0,25% - бездетные работающие, старше 23 лет) (2,2%)	19,9 %	2,8 %	_____	39,55 % (39,80 %)
AN	освобождён	освобождён	освобождён	освобождён	LSt размер согласно налоговому классу	LSt размер согласно налоговому классу

4. Налогообложение и социальные отчисления для определенных видов наемных работников

Ученики (стажеры) в системе производственного обучения вознаграждение свыше 325,00 евро

	KV	PV	RV	AV	LSt	Сумма
AG	7,0 %	0,975 %	9,95 %	1,4 %	—	19,325 %
AN	7,0% + 0,9% = 7,9% 0,9% - взнос на зубное протезирование	0,975 % (+0,25% - бездетные работающие, старше 23 лет) (1,225%)	9,95 %	1,4 %	LSt размер согласно налоговому классу	20,225% (20,475 %) + LSt

Благодарим Вас за внимание

Презентация составлена на основе действующего законодательства (2010 г.).

Представленная информация является кратким обзором освещённых тем.

В рамках этой краткой презентации невозможно охватить все вопросы связанные с налогообложением. Она не может заменить профессиональную консультацию. Несмотря на добросовестную обработку материала, авторы не несут ответственности.

Knappworst & Partner

Steuerberatungsgesellschaft

➤ Potsdam

Telefon: +49 (331) 298 21 0

Fax: +49 (331) 298 21 24

➤ Berlin

Telefon: +49 (30) 27 87 94 6

Fax: +49 (30) 27 87 94 77

E-Mail: info@knappworst.de