
KNAPPWORST & PARTNER

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

**Налогообложение предприятий в Германии
Налоговые аспекты при выборе оптимальной
формы общества**

Ирина Каров
Дипломированный экономист
Налоговый Консультант

Налогообложение предприятий в Германии

Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Содержание

1. Организационно-правовые формы
2. Налогообложение различных правовых форм
3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Налогообложение предприятий в Германии
Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

1. Организационно-правовая форма

1. Организационно-правовая форма

Виды предприятий

- Частное предприятие
-> **Einzelunternehmen**
- Товарищества на основе персонального участия
-> **Personengesellschaften** (GbR, OHG, KG)
- Общества с привлекаемым капиталом/ корпорации
-> **Kapitalgesellschaften**
(GmbH, GmbH UG, AG, SE (*Societas Europaea*))

1. Организационно-правовая форма

Выбор правовой формы

- Юридические аспекты
- Налоговые вопросы
 - Налогообложение **прибыли**
 - Налогообложение прибыли от **продажи долей**
 - Налогообложения **частного участия**
 - Последствия **наследование или дарения**
 - Риск искусственного разделения предприятия (Betriebsaufspaltung)

1. Организационно-правовая форма

Выбор правовой формы

- Вид **деятельности**, размер и рентабельность предприятия
- Количество сотрудников
- Вопросы **финансирования** (Кредиты)
- Вопрос **ответственности** участников
 - неограниченная ответственность
 - ответственность в размере капитального вклада
- Вопросы **участия в деятельности** предприятия
 - личное участие или только денежный вклад
- Вопрос **управления** предприятием

2. Налогообложение различных правовых форм

2. Налогообложение различных правовых форм

Разновидности налогов

- **Налог от дохода / прибыли**
 - Подоходный налог физических лиц (*Einkommensteuer*)
 - Корпоративный налог (*Körperschaftsteuer*)
 - Налог от предпринимательской деятельности –
Промысловый налог (*Gewerbesteuer*)
- **Налог с оборота – НДС (*Umsatzsteuer*)**

2. Налогообложение различных правовых форм

Налог физических лиц

- **Налоговый субъект** – физическое лицо
- **Налогообложению подлежат** - совокупный доход физического лица
 - от сельского или лесного хозяйства,
 - от коммерческой деятельности,
 - от самостоятельной деятельности (адвокат, инженер, врач и т.п.),
 - от наемного труда (заработная плата)
 - с капитала (дивиденды, проценты)
 - доходы от аренды помещений и земли
 - прочие доходы (пенсия)
- **Ставка налога**
 - Прогрессивная шкала **14% - 42%** (45% с дохода выше 250.400 евро)
 - Налог с капитала 25% (с 2009 г.)
 - Дополнительно надбавка на солидарность 5,5% от вычисленного налога

2. Налогообложение различных правовых форм

Корпоративный налог

- **Налоговый субъект** - общество с привлекаемым капиталом
 - GmbH
 - AG
- **Налогообложению подлежит**
 - Прибыль корпорации после вычета издержек
- **Ставка налога**
 - **15%**
 - Надбавка на солидарность 5,5% от корпоративного дохода
 - Совместно **15,825%**

2. Налогообложение различных правовых форм

Промысловый налог

- **Налоговый субъект**
 - Физическое лицо
 - Товарищество
 - Корпорация
- **Налогообложению подлежит**
 - Доход от предпринимательской деятельности
- **Ставка налога**
 - **От 14% до 18%**, в зависимости от общины

Физические лица и компаньоны товариществ могут зачесть промысловый налог частично при исчислении их личного налога физического лица

2. Налогообложение различных правовых форм

Налог на добавленную стоимость

- Объект налогообложения
 - Выручка от продажи товаров на территории Германии
 - Выручка от оказания услуг на территории Германии
- Ставка налога
 - **19%** для товаров и услуг
 - **7%** для продуктов питания, печатных изданий и тд.
- НДС от входящих счетов предприятия зачитывается при расчёте НДС, подлежащему уплате

2. Налогообложение различных правовых форм

Двойственность налогообложения предприятий

- **Принцип прозрачности** (Transparenzprinzip) участия в товариществе
 - с доли прибыли каждого участника товарищества взимается подоходный налог физических лиц
 - само товарищество подоходным налогом на доход / прибыль не обременяется
- **Принцип разделения** (Trennungsprinzip) при участии в корпорации
 - доход корпорации подлежит корпоративному налогу
 - прибыль корпорации может быть распределена в виде дивидендов
 - дивиденды подлежат налогу физических лиц каждого участника

2. Налогообложение различных правовых форм

Товарищество на основе персонального участия

- **Прибыль товарищества**
 - прибыль товарищества вычисляется на уровне товарищества
 - распределяется на участников товарищества в соответствии с их долями в товариществе
 - подлежит налогу физических лиц каждого участника в рамках его налоговой декларации
- Прибыль от продажи доли товарищества вычисляется на основе доли капитала участника и подлежит льготной налоговой ставке физических лиц

2. Налогообложение различных правовых форм

Товарищества на основе персонального участия

- **Промысловый налог**
 - Прибыль предприятия ведущего предпринимательскую деятельность подлежит промысловому налогу
 - **Также** промысловому налогу подлежат полученные участниками этого товарищества **вознаграждения**:
 - за руководство предприятием
 - за предоставленный заём
 - за сданное в аренду имущество
 - Промысловый налог можно зачесть при исчислении налога физических лиц
 - Доход товарищества до 24.500 евро освобожден от промыслового налога

2. Налогообложение различных правовых форм

Пример налогового бремени товариществ

	Евро	Евро
Средняя и максимальная ставка	20%	42%
Прибыль товарищества	100,00	100,00
Промысловый налог	14,00	14,00
Доход от промышленной деятельности	100,00	100,00
Подходный налог	20,00	42,00
Вычитаемый промышленный налог	13,30	13,30
Подходный налог с учетом промышленного	6,70	28,70
Надбавка солидарности	0,37	1,58
Сумма налогов	21,07	44,28
Прибыль после уплаты налога	78,93	55,72

2. Налогообложение различных правовых форм

Общество с привлекаемым капиталом/ корпорация

- **Прибыль** общества подлежит
 - промысловому налогу **14-18%** в зависимости от общины
 - корпоративному налогу в размере **15%** плюс надбавка на солидарность 5,5% корпоративного налога
- Уменьшение прибыли общества за счёт **издержек общества** в виде **вознаграждений участников общества**:
 - за руководство предприятием
 - за предоставленный предприятию заём
 - за сданное в аренду предприятию имущество участников

Вознаграждения подлежат налогу физических лиц участников.

2. Налогообложение различных правовых форм

Общество с привлекаемым капиталом/ корпорация

- **Вознаграждения доминирующим участникам общества**
 - более 50 % долей общества
 - **предварительное соглашение** об условиях вознаграждений
 - условия вознаграждений должны соответствовать **рыночным условиям** между третьими лицами

! Риск скрытого распределения прибыли

- > всё вознаграждение принимает облик дивидендов
- > доплата корпоративного и промыслового налога в случае превышенного вознаграждения

2. Налогообложение различных правовых форм

Общество с привлекаемым капиталом/ корпорация

- **Дивиденды**

- распределенная между участниками (акционерами) прибыль подлежит **налогу физических лиц** каждого участника
- с 2009 г. налог с капитала **25% (Abgeltungssteuer)** и надбавка на солидарность 5,5% без учёта расходов
- в определённых случаях применение личной налоговой ставки

Если части корпорации являются **имуществом товарищества** и при **продаже долей** общества превышающих **1%** капитала:

- прибыль подлежит личной налоговой ставки
- метод частичного обложения налогом распределённой прибыли
 - доходы и расходы учитываются на 60%

2. Налогообложение различных правовых форм

Пример налогового бремени обществ

Налогообложение на уровне общества	
Прибыль	100,00
Промысловый налог	14,00
Прибыль после уплаты промыслового налога	100,00
Корпоративный налог	15,00
Надбавка солидарности	0,83
Сумма налогов общества	29,83
Прибыль после уплаты налога	70,17

Налогообложение на уровне участника	
Прибыль после уплаты налога	70,17
Подлежащие налогу дивиденды	70,17
Подоходный налог (25%)	17,54
Надбавка солидарности	0,96
Сумма налогов участника	18,51
Общая сумма налогов	48,34
Прибыль после уплаты налога	51,66

3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Уровень налогообложения

- **Товарищество**
 - индивидуальные и личные обстоятельства участников
 - объем доходов от товарищества, других источников дохода, семейного положения
 - > различные ставки подоходного налога от 14% до 42% (с 8.004,00 EUR)
 - Нагрузка промысловым налогом не значительна
- **Общество с привлекаемым капиталом**
 - На уровне **общества**
 - Корпоративный налог 15,825% и промысловый налог 14%-18% в зависимости от региональной ставки
 - Необлагаемый налогом минимум дохода отсутствует
 - На уровне **участника**
 - Подоходный налог при распределении прибыли (25% или 14% до 42% (с 8.004,00 EUR))

3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Возможности уменьшения размера прибыли

- Вознаграждения участникам **товариществ**
 - подлежат **подходному налогу** каждого участника
 - также подлежат **промысловому налогу** товарищества
 - оплаченный промысловый налог учитывается при определении размера подходного налога
- Вознаграждения учредителям и участникам **общества**
 - вычитаются из суммы доходов в качестве **издержки предприятия**
 - в последствии подлежат налогообложению участника соответственно в качестве доходов от деятельности по найму, от капитала, сдачи в наём и в аренду

3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Промысловый налог

- Взимается с промышленных предприятий **любой правовой формы** при ведении **предпринимательской деятельности**
- Владельцы **товариществ** могут вычитать его из подоходного налога
 - с начала 2008 г. вычитаемая сумма возросла с фактора 1,8 до 3,8 основы исчисления промышленного налога
- Для обществ с привлекаемым капиталом возможность вычета не предусмотрена

3. Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Возможности учёта убытков

- **Товарищество**

- компенсируют позитивные доходы от других источников каждого участника в рамках его личной налоговой декларации
- Существуют ограничения, если убытки превышают сумму капитального вклада участника в товарищество

- **Общество**

- Учёт убытков происходит исключительно на уровне общества в рамках налоговой декларации общества
- Компенсация только с прибылью общества в последующие годы

Ограничение:

- частично при продаже более 25% долей общества в течении 5 лет
- полностью при продаже более 50% долей общества в течении 5 лет
- исключение: санирование предприятия (с 2010 года)

Налогообложение предприятий в Германии Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Благодарю Вас за внимание

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

Представленная информация является кратким обзором освещённых тем.

В рамках краткой презентации невозможно охватить все вопросы. Она не может заменить профессиональную консультацию. Несмотря на добросовестную обработку материала, автор не несет ответственности.

Налогообложение предприятий в Германии
Налоговые аспекты при выборе оптимальной формы общества

Ирина Каров

Дипломированный экономист

Налоговый консультант

Meinekestrasse 27
Ecke Kurfürstendamm
10719 Berlin

Telefon +49 (030) 278 79 46

Fax +49 (030) 278 79 477

Villa Quistorp

Hegelallee 1

14467 Potsdam

Telefon +49 (331) 298 21 0

Fax +49 (331) 298 20 24

E-Mail: i.karow@knappworst.de
www.knappworst.de