



Федеративная Республика Германия

Германия является страной с мощной (крупнейшей в ЕС) экономикой за счет развитой инфраструктуры, высококвалифицированной рабочей силы и ряда других факторов. Основными особенностями немецкой экономики являются ее ориентированность на промышленный сектор, экспорт, и высокая роль банковского сектора.

Является членом Евросоюза.

Налог на прибыль

- Субъектами налога на прибыль в Германии являются налогоплательщики неограниченной (налогообложение доходов по всему миру) и ограниченной (с доходов от источников в Германии) налоговой обязанностью по уплате налога. Иностранные компании, не имеющие постоянного представительства в Германии, а также резиденты, являющиеся некоммерческими организациями и государственными учреждениями, несут ограниченные обязательства по налогу на доходы.
- Налоговым резидентом Германии считается организация, имеющая на территории Германии зарегистрированный офис или место эффективного управления. До 2008 года все компании, зарегистрированные в Германии, признавались резидентами, однако с 1 ноября 2008 г. такие компании могут определять (выбирать) резидентства по месту нахождения центра управления, оставаясь зарегистрированными в Германии.
- Базовая ставка налога на прибыль составляет 15% (до 2008 года ставка составляла 25%). Эффективная ставка составляет в среднем 30%, так как помимо налога на прибыль налогоплательщик уплачивает «солидарный взнос» («Solidaritätszuschlag») в размере 5,5% от суммы налога и муниципальные налоги, варьирующиеся от 14 до 17%.
- Доход от прироста капитала облагается в составе налога на прибыль по общей ставке, за исключением прибыли от продажи акций (как резидентами, так и нерезидентами): в этом случае, облагается только 5% полученной прибыли по общей ставке (т.н. 95% tax exemption).
- В Германии действуют нормы, касающиеся трансфертного ценообразования (установлены в законе Foreign Tax Law): к отношениям между зависимыми компаниями «применяется правило вытянутой руки». Что интересно с 2013 года соответствующие правила также распространяются на транзакции между германскими компаниями и их зарубежными постоянными представительствами.
- Установлены правила налогообложения контролируемых иностранных компаний (CFC). На основе указанных правил нераспределенная прибыль таких компаний может быть атрибутирована в Германию, и обложена налогом как вмененный дивидендный доход Германской компании. Однако указанные правила не применяются при соблюдении ряда критериев – например, если нераспределенная прибыль иностранной контролируемой компании получена в рамках реальной экономической деятельности (активный доход), а страна является резидентом страны EU.

Налог у источника

- Дивиденды и процентные выплаты в адрес налоговых резидентов облагаются налогом у источника по ставке 25%, а также «солидарным взносом» по ставке 5,5% от суммы налога (таким образом, эффективная ставка составляет 26,38%). Дивиденды, полученные нерезидентом напрямую, облагаются по ставке 26,38%, если нулевая ставка не предусмотрена EU PSD (Parent-Subsidiary Directive 2011/96). Также закреплен механизм



получения нерезидентами 40% возмещения налога, что уменьшает эффективную ставку налога у источника с 26,38% до 15,82%.

- Процентные выплаты в адрес нерезидентов не облагаются налогом у источника, за исключением процентов по конвертируемым облигациям или облигациям с правом на участие в прибыли (применяется общая ставка 26,38%).
- Роялти, выплачиваемые в адрес резидентов Германии, не облагаются налогом, удерживаемым у источника. Роялти в адрес нерезидентов облагаются налогом у источника по ставке 15,83%.

НДС

- В Германии, как в остальных странах EU, действуют общеевропейские правила исчисления и уплаты косвенных налогов, установленные нормами Евросоюза (Directive 2006/112).
- Базовая ставка налога составляет 19%. Возможно применение пониженных ставок в 7% (в отношении прибыли от реализации товаров первой необходимости и гостиничных услуг), и 0% (в отношении прибыли от экспорта или внутрисоюзных поставок).

Налогообложение доходов физических лиц

- Налогом на доходы физических лиц облагаются как резиденты (в отношении любого дохода), так и нерезиденты (в отношении от источников в стране) Германии. Помимо налога на доходы, налогоплательщики уплачивают «солидарный взнос» в размере 5,5% от суммы налога, а лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью – налог «на предпринимательство» («Gewerbesteuer»).
- Резидентом Германии для целей налогообложения признаются физические лица, имеющие место жительства в стране или находящиеся в ней более 6 месяцев.
- В законодательстве не прописаны требования об уплате налога по домохозяйствам (family unit). В общем случае налог исчисляется отдельно по каждому налогоплательщику. Однако семейные пары могут подать заявление и уплачивать налог совокупно.
- Ставки налога в Германии составляют 0% / 14% / 23,97% / 42% и 45%, однако пороговые суммы, к которым они относятся, различаются в зависимости от субъекта обложения («одиночный налогоплательщик», или супружеская пара). Для одиночных налогоплательщиков пороговые суммы составляют 8 354 €, 13 469 €, 52 881 € и 250 730 € соответственно. Для супружеских пар, заявивших о совместном обложении дохода семьи, ставки составляют 16 708 €, 26 939 €, 105 763 €, 501 461 € соответственно.
- К налогу у источника выплаты по дивидендам, процентам и роялти, выплачиваемым в адрес физических лиц (независимо от статуса резидентства), применяются те же правила и ставки, что и к организациям.

Налог на недвижимое имущество физических лиц

- Налог на недвижимое имущество взимается в местные бюджеты. Сумма налога рассчитывается как произведение стоимости недвижимости и федеральной ставки налога (0,35%), а также местных коэффициентов, которые могут варьироваться в пределах от 280% до 810%. Таким образом, эффективная ставка налога может колебаться от 0,98% до 2,84% от стоимости недвижимости.

