

# **Aktualne wskazówki podatkowe 2016**

Uwe Komm  
Dipl.-Finanzwirt  
Radca podatkowy

Wykład w dniu 16 września 2016 r.  
Seminarium UNI-BUD  
w Zakopanem

## **Aktualne wskazówki podatkowe 2016 r.**

- **Powstanie zobowiązania podatku VAT w przypadku nieprawidłowo wystawionego dowodu podatkowego (faktury)**
- **Deklaracje VAT: Forma papierowa nie jest już dopuszczalna**
- **Numer identyfikacji podatkowej VAT w przypadku nieopodatkowanych dostaw wewnątrzwspólnotowych zbędny?**
- **Podatek VAT w przypadku zatrzymania zabezpieczenia**
- **Zmiany w procedurze reverse-charge w przypadku prac przy urządzeniach zakładowych**
- **Nowości odnośnie imprez zakładowych**
- **Obowiązek podatku dochodowego dla polskich przedsiębiorców w Niemczech**

## **1. Aktualności dotyczące podatku VAT**

### **1.1 Powstanie zobowiązania podatkowego przy nieprawidłowo wystawionym dowodzie podatkowym (fakturze)**

Jeżeli przedsiębiorca na fakturze wykaże za wysoki podatek od towarów i usług (np. ponieważ nie jest płatnikiem VAT lub powinien wykazać podatek VAT w mniejszej stawce), musi odprowadzić do urzędu skarbowego także tę większą kwotę. Dotychczas przedsiębiorca miał obowiązek odprowadzenia za wysokiego podatku VAT w dwóch różnych momentach:

- prawidłowo wykazany podatek VAT już z chwilą wykonania usługi oraz
- zbyt wysoko wykazany podatek VAT z chwilą wystawienia faktury.

Ponieważ powiązanie niemieckiego podatku od towarów i usług z chwilą wykonania usługi naruszało prawo UE, ustawodawca podjął aktualnie kroki w celu zmiany ustawy. Zgodnie z tymi zmianami w przypadku nieprawidłowo wystawionej faktury dla powstania podatku VAT w przyszłości istotne będzie tylko wystawienie faktury.

➤ **RADA:**

Aby obniżyć podatek do odpowiedniej stawki, konieczne jest dokonanie korekty faktury. W tym celu należy wystawić odpowiednią nową fakturę, a starą skorygować.

Należy upomnieć się o odesłanie starej faktury w oryginale.

➤ **WSKAZÓWKA:**

Tutaj należy rozróżnić problem korekty faktury w przypadku odliczenia naliczonego podatku odbiorcy usługi. Tutaj do tej pory nie zostało jeszcze wyjaśnione, czy skorygowana faktura ew. działa wstecz w odniesieniu do chwili poprzedniego odliczenia podatku.

## 1.2 Deklaracje VAT: forma papierowa już nie jest dopuszczalna

Od dnia 01.01.2013 roku deklaracje podatku VAT muszą być przekazywane do urzędu skarbowego przez Internet **drogą elektroniczną**. Ten obowiązek dotyczy **każdego** przedsiębiorcy.

W sporze, w którym niedawno orzekał Federalny Trybunał Finansowy (BFH), przedsiębiorca wniósł o wydanie wyjątkowego zezwolenia i na tej podstawie mógł do 30.06.2014 r. dalej składać swoje deklaracje VAT w formie papierowej. Urząd skarbowy nie uznał tego wyjątkowego zezwolenia. Przedsiębiorca nadal jednak składał deklaracje podatkowe w formie papierowej.

Urząd skarbowy w odpowiedzi naliczył przedsiębiorcy opłatę karną za zwłokę w złożeniu zeznania podatkowego. Zdaniem urzędników skarbowych **złożenie deklaracji VAT w formie papierowej jest równoznaczne z niezłożeniem deklaracji podatkowej**

Federalny Trybunał Finansowy potwierdził stanowisko prawne administracji skarbowej. Nie ma wątpliwości co do zgodności z prawem nałożonej opłaty karnej za opóźnienie. Ustawa o podatku od towarów i usług przewiduje obowiązek elektronicznego przekazywania deklaracji VAT. Ponieważ przedsiębiorca jednak składał deklaracje jedynie na papierze, nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji VAT.

➤ **WSKAZÓWKA:**

W przypadku nadmiernego obciążenia urząd skarbowy może zwolnić przedsiębiorcę z obowiązku elektronicznego składania deklaracji. Administracja skarbową interpretuje jednak tę regulację bardzo surowo.

Nadmierne obciążenie na przykład zachodzi wówczas, gdy przedsiębiorca ze względu na swoją indywidualną wiedzę i umiejętności nie jest w stanie lub tylko w sposób ograniczony jest w stanie złożyć deklarację elektronicznie.

### 1.3 Czy można zrezygnować z podania numeru identyfikacji podatkowej VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy zwolnionej z podatku?

Ustawodawca wymaga spełnienia następujących warunków dla zwolnienia z podatku VAT dostawy wewnątrzwspólnotowej:

1. Towar został wywieziony lub wysłany na teren innego kraju wspólnoty,
2. Odbiorca jest przedsiębiorcą, który ten towar nabył dla swojego przedsiębiorstwa,  
oraz
3. Nabycie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w kraju członkowskim odbiorcy.

Powyższe warunki przedsiębiorcy muszą udokumentować odpowiednimi dowodami i zapisami. Listy przewozowe i potwierdzenia odbioru dostawy muszą zatem jednoznacznie wskazywać miejsce przeznaczenia za granicą i dokumenty te muszą być wypełnione bardzo starannie i zgodnie z przepisami.

**Błędy obciążają przedsiębiorcę** i mogą spowodować uchylenie zwolnienia z podatku VAT!

## ➤ WAŻNE:

Dowód w postaci zeznań świadka nie może zastąpić obowiązku udokumentowania dowodami na piśmie.

Tylko w wyjątkowych przypadkach, kiedy udokumentowanie dowodami jest niemożliwe lub niewykonalne, można od tego odstąpić w imię zasady ochrony zaufania. Jeśli obiektywnie zostanie stwierdzone, że towar dotarł na teren innego kraju unijnego, usterki formalne schodzą na dalszy plan.

W celu udokumentowania właściwości przedsiębiorstwa odbiorcy przedsiębiorca musi podać numer identyfikacji podatkowej odbiorcy.

Jakie skutki wynikają z sytuacji, kiedy odbiorca używa fałszywego numeru identyfikacji podatkowej VAT, a tym samym dokument jest nieprawidłowy?

Zgodnie z orzeczeniem Federalnego Trybunału Finansowego (BFH) zwolnienia z podatku nie można odmówić tylko z powodu nieprawidłowego numeru identyfikacji podatkowej VAT, jeśli przedsiębiorca działał w dobrej wierze i pomimo podjętych starań i środków nie może podać numeru identyfikacji podatkowej VAT odbiorcy. Ponadto musi on w inny sposób udowodnić, że odbiorca jest przedsiębiorcą, który nabył dany przedmiot dla swojego przedsiębiorstwa.

➤ **RADA:**

Ważność numeru identyfikacji podatkowej VAT należy zawsze potwierdzić poprzez kwalifikowane zapytanie drogą elektroniczną na stronie internetowej Federalnego Urzędu Finansowego.

W przeciwnym razie grozi utrata zwolnienia z podatku, ponieważ zostały zaniedbane możliwe środki sprawdzenia informacji.

#### **1.4 Zabezpieczenie kaucji: Pełny podatek VAT dopiero po upływie gwarancji?**

Wielu przedsiębiorców musi przy podatku VAT przestrzegać zasad tzw. powinności podatkowej. Oznacza to, że podatek VAT musi być odprowadzony do urzędu skarbowego już w chwili wykonania usługi. To, kiedy partner umowy zainkasuje pieniądze, nie odgrywa żadnej roli.

##### **PRZYKŁAD:**

Przedsiębiorca budowlany baut buduje szkołę dla miasta. Za oddanie obiektu pod klucz uzgodniono cenę netto w wysokości 1 mln euro. Podatek VAT w wysokości 190.000 euro powstaje co do zasady już w chwili odbioru budynku przez miasto. Moment zapłaty pieniędzy nie ma znaczenia.

Federalny Trybunał Finansowy już w roku im 2013 orzekł, że ta regulacja nie jest obojętna dla **zabezpieczenia kaucji w branży budowlanej**, które partner umowy zatrzymuje na wypadek ewentualnych usterek budowlanych.

Jeśli w umowie budowlanej na przykład uzgodniono zatrzymanie zabezpieczenia w wysokości 5 % na czas trwania okresu gwarancyjnego 5 lat, sytuacja się zmienia.

Zgodnie z orzecznictwem Federalnego Trybunału Finansowego przedsiębiorca budowlany musi w takim przypadku jedynie opodatkować kwotę pomniejszoną o sumę zabezpieczenia.

Tym samym zmniejsza się w powyższym przykładzie należny podatek VAT do 180.500 euro (1 mln x 95 % x 19 % VAT).

Dopiero po otrzymaniu pełnej kwoty umownej należy także pozostały podatek odprowadzić do urzędu skarbowego.

Jeśli jednak przedsiębiorca może uniknąć zatrzymania zabezpieczenia przez poręczenie bankowe, musi opodatkować pełną kwotę.

W piśmie z dnia 03.08.2015 Federalne Ministerstwo Finansów wskazuje, że nie ma tu znaczenia, czy partnerowi umowy rzeczywiście przedłożono takie poręczenie. O wiele większe znaczenie ma to, że zatrzymania kaucji zabezpieczającej można byłoby uniknąć przez poręczenie bankowe.

➤ **WSKAZÓWKA:**

Ponieważ przedsiębiorca musi ew. udowodnić, że nie mógł uniknąć zatrzymania kaucji przez poręczenie bankowe, należy przezornie skierować stosowne zapytanie do banku. Jeśli bank odmówi, można udowodnić, że bank nie udzielił poręczenia.

### **1.5 Zmiany w procedurze reverse-charge w przypadku prac wykonywanych przy urządzeniach zakładowych**

W przypadku odwrotnego obciążenia (procedura reverse-charge) wykonawca usługi nie wykazuje na fakturze podatku VAT. **To odbiorca usługi** ma obowiązek podać wysokość podatku od towarów i usług w swojej deklaracji VAT. Jeśli jest on jednocześnie uprawniony do odliczenia podatku, może odliczyć sobie VAT jako podatek naliczony.

Odwrotnego obciążenia doprowadziło w ostatnim czasie do wielu problemów w zakresie usług budowlanych. Podczas gdy administracja skarbową interpretowała także budowę urządzeń zakładowych jako usługi budowlane, nie podlegały one według orzecznictwa Sądu Najwyższego odwrotnemu obciążeniu. Teraz ustawodawca zadbał o przejrzystość i przyłączył się do opinii administracji skarbowej. Częściowo trudne rozgraniczenie budowni i urządzeń zakładowych stało się tym samym zbędne, ponieważ obie kategorie jako usługa budowlana podlegają procedurze reverse-charge.

➤ **WSKAZÓWKA:**

Pismem z dnia 10.08.2016 r. urząd skarbowy odpowiednio dostosował rozporządzenie o zastosowaniu podatku od towarów i usług.

Pod pojęciem działki w rozumieniu § 3a ust. 3 Nr. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (UStG) należy rozumieć:

Rzeczy, przedmioty wyposażenia lub maszyny, które trwale zainstalowane są w budynku lub budowli i nie można ich poruszyć bez zniszczenia lub znacznej zmiany budynku lub budowli.

**"Zmiana jest nieznaczna wówczas, gdy przedmiotowe rzeczy wiszą po prostu na ścianie lub przytwierdzone są do podłogi lub ściany za pomocą gwoździ lub śrub tak, iż po ich usunięciu pozostają jedynie ślady lub znaki (np. otwory po kołkach), które można łatwo zakryć lub załatać."**

➤ **WSKAZÓWKA:**

W przypadku usług budowlanych niemieckich przedsiębiorstw obowiązek podatkowy zmienia się tylko wówczas, gdy odbiorca usługi jest przedsiębiorcą, który wykonuje odpowiednie usługi w sposób długofalowy. Należy wyjść z założenia, że jeśli właściwy urząd skarbowy udzielił mu w chwili wystąpienia obrotu ważne zaświadczenie na okres maksymalnie 3 lat, to jest on przedsiębiorcą, który wykonuje odpowiednie usługi (§ 13b ust. 5 zd. 2 *[niem.]* ustawy o podatku od towarów i usług (UStG)).

## **2. Urząd skarbowy po raz pierwszy zajmuje stanowisko odnośnie nowych regulacji w sprawie kwalifikacji podatkowej imprez zakładowych (eventów)**

Administracja podatkowa po raz pierwszy wyraziła stanowisko odnośnie nowej regulacji kwalifikacji podatkowej imprez zakładowych, obowiązującej od 10.01.2015 r. w dokumencie Federalnego Ministerstwa Finansów z dnia 14.10.2015 roku.

Szczególnie ważne są następujące punkty:

- W przypadku przysporzeń uwzględnianych w ramach kwoty wolnej w wysokości 110 euro na pracownika należy także włączyć takie koszty imprezy, które nie prowadzą do bezpośredniego wzbogacenia pracownika (np. koszty obecności sanitariuszy, koszty anulowania itp.). Wyjęte z tego są rachunkowe koszty własne pracodawcy.
- Koszty wspólnego dojazdu w przypadku imprez zakładowych, odbywających się na zewnątrz (np. organizacyjny przejazd autobusem) stanowią również przysporzenie dla pracownika.
- Także prezenty dla pracowników doliczane są przy obliczaniu kwoty wolnej. Granica 44,- EUR nie obowiązuje w przypadku przysporzeń z okazji zorganizowanej imprezy zakładowej .

- Koszty przypadające na osobę towarzyszącą należy doliczyć pracownikowi.
- Przysporzenia przekraczające kwotę wolną w wysokości 110 EUR, mogą być opodatkowane ryczałtowo stawką 25 %.
- O imprezie zakładowej, w przypadku której może zostać zapewniona kwota wolna, jest mowa tylko wówczas, gdy jest ona otwarta dla **wszystkich** członków przedsiębiorstwa lub jego części (np. oddziału). Wystarczy także, jeśli będą mogli wziąć w niej udział na przykład wszyscy emeryci.
- Kwota wolna przysługuje na maksymalnie dwie imprezy zakładowe rocznie.

➤ **WSKAZÓWKA:**

Jeśli wydatki na imprezę zakładową nie przekraczają granicy kwoty wolnej w wysokości 110 EUR na pracownika, pracodawca zasadniczo uprawniony jest do odliczenia naliczonego podatku.

Należy pamiętać, że dla wysokości odliczenia podatku należy przyjąć całkowitą działalność przedsiębiorstwa z takim skutkiem, iż przy wykonywaniu czynności także zwolnionych z podatku, odliczenie naliczonego podatku może być częściowo zabronione. Pracodawca nie ma jednak prawa do odliczenia podatku naliczonego, jeśli wydatki na imprezę zakładową przekroczą wolną kwotę graniczną w wysokości 110 EUR na pracownika.

**PRZYKŁAD:**

Wydatki na imprezę zakładową wynoszą równe 200 EUR na pracownika. Wolna kwota graniczna w wysokości 110,- EUR została przekroczona. Pracodawca nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego. Wartość materialna z 200 euro minus 110 euro = 90 EUR ponadto podlega podatkowi od wynagrodzeń i może być opodatkowana ryczałtowo w wysokości 25 %.

Ze względu na ryczałtowości opodatkowania od wynagrodzeń stawką 25% przysporzenia te są dla pracownika zwolnione od ubezpieczenia społecznego.

### **3. Obowiązek podatkowy dla polskich pracowników w Niemczech**

W praktyce wciąż jeszcze jest wiele niepewności, kiedy należy opodatkować wynagrodzenie za pracę w Niemczech na podstawie umowy z Polską o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Na jeden z możliwych obowiązków uiszczania podatku od wynagrodzenia w Niemczech dla polskich pracowników wskazuje poniższy przegląd.

W przypadku obowiązku podatkowego od wynagrodzenia w Niemczech należy nowym pracownikom zwrócić uwagę, że w elektronicznym systemie poboru podatku od wynagrodzenia (ELStAM) nowi pracownicy z Polski zatrudnieni w Niemczech będą zarejestrowani w programie elektronicznym.

Jeśli zabraknie rejestracji w elektronicznym systemie poboru podatku od wynagrodzenia, to pracodawca zasadniczo musi dokonać poboru podatku na podstawie najbardziej niekorzystnej VI klasy podatkowej. Ma to miejsce szczególnie wówczas, jeśli pracownik na początku stosunku pracy z własnej winy nie poda swojemu pracodawcy wymaganego numeru identyfikacji podatkowej i daty urodzenia, które są wymagane przy rejestracji ELStAM. Również w przypadku pracownika o nieograniczonym obowiązku podatkowym, któremu (jeszcze) nie przyznano numeru identyfikacji podatkowej, nie można ani utworzyć rejestru ELStAM ani pracodawca nie może go pobrać.

W tym przypadku ELStAM zastąpi zaświadczenie w formie papierowej wystawione przez urząd skarbowy z parametrami związanymi z potrąceniem podatku od wynagrodzenia, które należy przedłożyć pracodawcy. Pracownik musi złożyć wniosek o takie zaświadczenie w urzędzie skarbowym swojego miejsca zamieszkania i przedłożyć je pracodawcy. Oznacza to, że należy tutaj złożyć wniosek o specjalne zaświadczenie dla celów potrącenia podatku dochodowego od wynagrodzenia.

Jeśli pracownik nie złożył wniosku o wydanie **takiego zaświadczenia dla potrącenia podatku od wynagrodzenia** lub jeśli nie przedłoży go **w ciągu sześciu tygodni od rozpoczęcia stosunku służbowego**, pracodawca musi ustalić wysokość podatku od wynagrodzenia według **VI klasy podatkowej**.

Jeśli pracownik otrzyma **przyznany numer identyfikacji podatkowej**, musi podać go pracodawcy (§ 39e ust. 4 zd 1 *[niem.]* ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych EStG). Przy pomocy tych danych oraz (podanej wcześniej) informacji o dacie urodzenia pracodawca jest uprawniony do **pobrania** elektronicznej karty podatkowej **ELStAM** pracownika. Przedłożone zaświadczenie dla odprowadzenia podatku od wynagrodzenia nie stanowi dla pracodawcy przeszkody, aby przejść w bieżącym roku kalendarzowym na system elektroniczny, aby w taki sposób móc pobrać ELStAM pracownika. Zaświadczenia dla celów potrącenia podatku od wynagrodzenia nie należy oddawać ani wystawiającemu urzędowi skarbowemu ani pracodawcy.

Osobom niepodlegającym obowiązkowi meldunkowemu, np. pracownikom mieszkającym za granicą i traktowanym zgodnie z § 1 ust. 3 [niem.] ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (EStG) na wniosek jako osoby podlegające podatkowi dochodowemu bez ograniczeń lub pracownikom o ograniczonym obowiązkowi podatkowym, numer identyfikacji podatkowej nie będzie wydawany przez urzędy meldunkowe na podstawie podania. Ponieważ tym osobom nie można dotąd przyznać numeru identyfikacji podatkowej, urząd skarbowy zakładu pracodawcy – tak jak dotąd – wystawi na wniosek papierowe zaświadczenie, stanowiące podstawę do potrącenia podatku od wynagrodzenia.

Wniosek zasadniczo składa pracownik.

O zaświadczenie I klasy podatkowej może również wnioskować pracodawca.

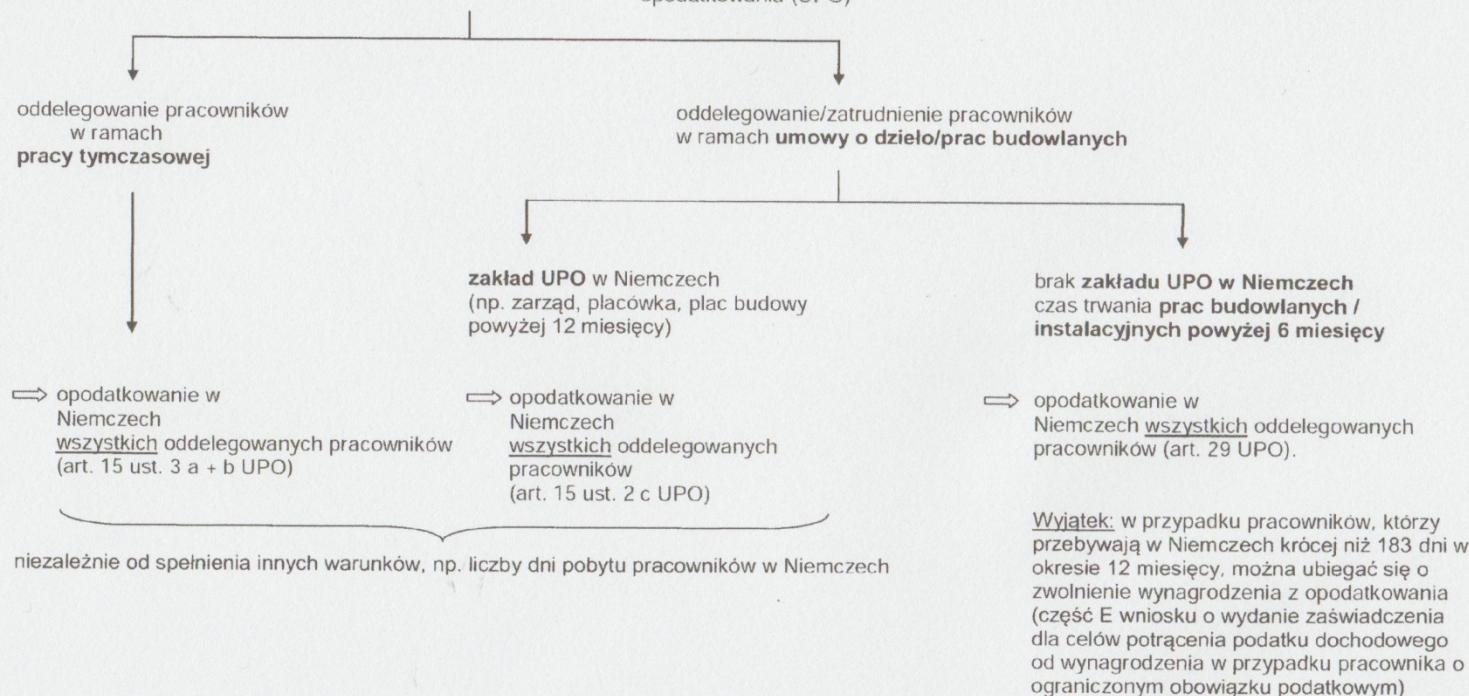
Aby administracja skarbową w tym przypadku mogła maszynowo przyporządkować zaświadczenia dla potrącenia podatku od wynagrodzenia przekazane przez pracodawcę, należy jako determinanty wysokości poboru podatku od wynagrodzenia stosować dotychczasowe parametry elektronicznego zaświadczenia podatku dochodowego eTIN (elektroniczny transferowy numer identyfikacyjny).

## Polski pracodawca w Niemczech a podatek dochodowy od wynagrodzeń

Na podstawie § 38 ust.1 zd. 1 niem. Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych [*Einkommensteuergesetz, EStG*] również pracodawca zagraniczny co do zasady jest zobowiązany do potrącania podatku dochodowego od wynagrodzenia, o ile posiada on status pracodawcy krajowego, a zatem posiada w Niemczech zakład lub stałego przedstawiciela w rozumieniu §§ 12 i 13 niem. Ordynacji podatkowej [*Abgabenordnung, AO*] i zatrudnia pracowników.

Jeśli polski pracodawca zatrudnia w Niemczech pracowników, Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania zawarta między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec (UPO) reguluje kwestię, czy obowiązek opodatkowania wynagrodzenia obowiązuje w Niemczech, jako kraju wykonywania działalności, czy też w kraju rezydencji podatkowej pracownika.

W następujących wypadkach **wynagrodzenie pracowników** podlega **opodatkowaniu w Niemczech** na podstawie Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO)



A zatem wynagrodzenie pracowników podlega opodatkowaniu w Polsce jako kraju rezydencji tylko wtedy, gdy

- ☐ pracownicy nie zostali oddelegowani do Niemiec w ramach pracy tymczasowej oraz
- ☐ pracownicy zostali oddelegowani w celu wykonania umowy o dzieło, przy czym pracodawca nie otworzył w Niemczech zakładu w rozumieniu art. 5 UPO lub zakładu w rozumieniu przepisów o podatku dochodowego od wynagrodzenia (np. prace budowlane/installacyjne trwające dłużej niż 6 miesięcy) lub
- ☐ pracownicy, którzy zostali oddelegowani do wykonania umowy o dzieło, przebywają na terenie Niemiec nie dłużej niż 183 dni w okresie 12-miesięcznym, a pracodawca nie otworzył w Niemczech zakładu w rozumieniu art. 5 UPO

Uwaga: Jeśli wykonywane w Niemczech prace budowlane/installacyjne trwają powyżej 6 miesięcy, należy złożyć wniosek o zwolnienie wynagrodzenia z potrącenia podatku (wniosek o wydanie zaświadczenia dla celów potrącenia podatku dochodowego od wynagrodzenia w przypadku pracownika o ograniczonym obowiązku podatkowym - część E)

Od dnia 01.01.2013 deklaracje dla podatku dochodowego od wynagrodzeń można składać tylko za pomocą certyfikatu elektronicznego. W tym celu konieczna jest rejestracja na portalu ElsterOnline – niezależnie od programu używanego przez Państwa do przysyłania danych. Poniższy link odsyła do szczegółowej instrukcji rejestracji na portalu ElsterOnline: <https://www.elster.de/demotour/Demotour.php>

Uwaga! Ze względu na możliwy długi czas oczekiwania polecamy szybkie dokonanie rejestracji.

Pracodawca zagraniczny, który jest zobowiązany do potrącenia w Niemczech podatku dochodowego od wynagrodzeń swoich pracowników, musi uzyskać determinanty wysokości poboru podatku dochodowego od wynagrodzenia (*Lohnsteuerabzugsmerkmale*), które

- w przypadku pracowników o nieograniczonym obowiązku podatkowym są dostępne w ramach tzw. *procedury ELStAM*
- w przypadku pracowników o ograniczonym obowiązku podatkowym są zawarte w (*papierowym*) *Zaświadczeniu dla celów potrącenia podatku dochodowego od wynagrodzenia w przypadku pracownika o ograniczonym obowiązku podatkowym zgodnie z § 1 ust. 4 w zw. z § 39 ust. 2 i 3 EStG*.

Aby uzyskać elektroniczny dostęp do determinantów wysokości poboru podatku dochodowego od wynagrodzenia w przypadku pracownika o nieograniczonym obowiązku podatkowym, pracodawca potrzebuje numeru identyfikacyjnego oraz datę urodzenia pracownika.

Numer identyfikacyjny pracownik otrzyma w Centralnym Federalnym Urzędzie Podatkowym (*Bundeszentralamt für Steuern*) po zarejestrowaniu się w urzędzie meldunkowym. Pracownik, który nie zna swego numeru identyfikacyjnego (np. z powodu zagubienia pisma), może zwrócić się do Centralnego Federalnego Urzędu Podatkowego z prośbą o ponowne przesłanie pisma z numerem; nie ma możliwości podania numeru identyfikacyjnego przez telefon. Nowe pismo zostanie wysłane na adres zapisany w Centralnym Federalnym Urzędzie Podatkowym. (Więcej informacji pod adresem: [http://www.bzst.de/DE/Steuern\\_National/Steuerliche\\_Identifikationsnummer/steuerid\\_node.html](http://www.bzst.de/DE/Steuern_National/Steuerliche_Identifikationsnummer/steuerid_node.html))

W przypadku pracowników o ograniczonym obowiązku podatkowym (BEZ zameldowania lub stałego pobytu w Niemczech), którzy ubiegają się o przydzielenie do 1. klasy podatkowej, pracodawca może złożyć wniosek o zaświadczenie na formularzu „Wniosek o wydanie zaświadczenia dla celów potrącenia podatku dochodowego od wynagrodzenia w przypadku pracownika o ograniczonym obowiązku podatkowym” (<https://www.formulare-bfinv.de/ltw/action/invoke.do?id=034005>). W przypadku kilku pracowników o ograniczonym obowiązku podatkowym można złożyć zbiorczy wniosek (*pot. Załącznik. Wniosek zbiorczy § 39 EStG*)

Dopóki pracownik z własnej winy nie poda pracodawcy przydzielonego mu numeru identyfikacyjnego oraz daty urodzenia dla celów odczytania determinantów wysokości poboru podatku dochodowego od wynagrodzenia (§ 39e ust. 4 zd. 1) lub Centralny Federalny Urząd Podatkowy odmawia elektronicznego udostępnienia tych determinantów, a pracownik nie posiada (*papierowego*) *Zaświadczenia dla celów potrącenia podatku dochodowego od wynagrodzenia*, pracodawca zobowiązany jest do obliczenia wysokości podatku według 4. klasy podatkowej (§ 39c ust. 1 EStG).

**BM Partner Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

**BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft**

Kanzlerstr. 8  
40472 Düsseldorf  
mail@bmpartner.de

Tel.: +49 / 211 / 96 05 03  
Fax: +49 / 211 / 96 05 170  
www.bmpartner.de

## **ZWOLNIENIE Z ODPOWIEDZIALNOŚCI**

Informacje zawarte w niniejszych materiałach roboczych mają charakter ogólny i nie stanowią żadnego doradztwa ekonomicznego, podatkowego czy prawnego.

W szczególności nie mogą i nie powinny zastępować wykwalifikowanego doradztwa indywidualnego. W celu uzyskania bliższych informacji proszę zwrócić się o poradę indywidualną.

Informacje zebrano i zestawiono z wymaganą starannością. Niemniej jednak nie możemy ponosić żadnej odpowiedzialności – na jakiegokolwiek podstawie prawnej – za ich prawidłowość, aktualność i kompletność.

Treść niniejszych materiałów roboczych podlegają niemieckiemu prawu autorskiemu. Powielanie, przetwarzanie, rozpowszechnianie i stosowanie w każdej formie poza granicami prawa autorskiego tych informacji wymaga pisemnej zgody BM Partner GmbH. Pobieranie i kopiowanie niniejszej strony dozwolone jest tylko w celach prywatnych, nie do użytku komercyjnego.