



## Expanze na německý trh z pohledu daní





ANOCHIN  
ROTTERS  
KOLLEGEN

## **M.Sc. Petr Ryšavý**

Daňový poradce

### **Anochin Roters & Kollegen s.r.o.**

Václavské náměstí 40, 110 00 Praha

Moravské náměstí 3, 602 00 Brno

28. Října 61, 702 00 Ostrava

Rysavy@ark-cz.com

<http://ark-cz.com/>

Tel: 00420 224 247 330





# Obsah

- Úvod
- Registrace k daním
- DPH
- Daň z příjmu (KSt. a GewSt.)
- Mzdy
- Závěrka
- Speciality odvětví
- Kontrola finančního úřadu
- Otázky a diskuse



# Úvod

Provozovna, odštěpný závod, dceřiná firma?

- Co mají společného?

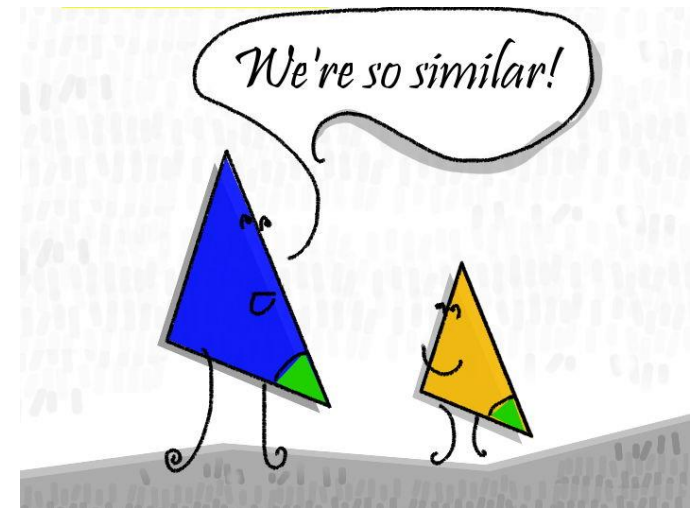
Povinnost registrace k daním v Německu

- Čím se liší?

Příslušnost k finančním úřadům

Administrativní náročnost a povinnosti

Povinnost vést účetnictví





# Úvod

Provozovna, odštěpný závod, dceřiná firma?

- **Provozovna**

Pouze registrace k daním

Silná vazba na zákon o zamezení dvojího zdanění

- Kanceláře
- Obchody
- Stavba > 12 měsíců
- Odpovědný zástupce s pravomocemi jednat za podnik
  
- Pozor SKLAD většinou není



# Úvod

Provozovna, odštěpný závod, dceřiná firma?

- **odštěpný závod**

Zapsaný v německém obchodním rejstříku

Nejedná se o samostatný právní subjekt

Má zákonného zástupce

Povinnost zveřejňovat závěrku mateřské firmy podle § 325a HGB

Handelsregister B des Amtsgerichts Coesfeld	Abteilung B Wiedergabe des aktuellen Registerinhalts Abruf vom 14.05.2021 13:54	Nummer der Firma: <b>HRB 13859</b>
<b>Abdruck</b>	Seite 1 von 2	

**1. Anzahl der bisherigen Eintragungen:**

2

**2. a) Firma:**

TLH transport & logistika, s.r.o.

**b) Sitz, Niederlassung, inländische Geschäftsanschrift, empfangsberechtigte Person, Zweigniederlassungen:**

Gescher

Geschäftsanschrift: Messerschmidtstraße 6, 48712 Gescher

Zweigniederlassung der TLH transport & logistika, s.r.o. mit dem Sitz in Teplice/Tschechische Republik (Handelsregister von Ústí nad Labem, Nr. No. C 12534)

**c) Gegenstand des Unternehmens:**

Gegenstand der Zweigniederlassung:

Durchführung von nationalen und internationalen Transporten im Selbsteintritt, speditionelle Durchführung von Transporten und Logistikdienstleistungen, sowie Fahrzeughandel und Handel von branchenspezifischen Produkten jeder Art, als auch im Im- und Export

**3. Grund- oder Stammkapital:**

100.000,00 CZK

**4. a) Allgemeine Vertretungsregelung:**

Die Gesellschaft wird vertreten durch ihren Geschäftsführer.

Der Erwerb und die Veräußerung von Immobilien sowie der Abschluss von Kredit- und Leasingverträgen bedarf der schriftlichen Zustimmung des Gesellschafters bei Geschäften mit einem Wert über 200.000,00 CZK.

**b) Vorstand, Leitungsorgan, geschäftsführende Direktoren, persönlich haftender Gesellschafter, Geschäftsführer, Vertretungsberechtigte und besondere Vertretungsbefugnis:**

Einzelvertretungsberechtigt:

ständiger Vertreter für die Geschäfte der Zweigniederlassung: Hauke, Matthias, Vreden, \*06.08.1963

Geschäftsführer: Kaderávek, Michael, Probstov/Tschechien, \*15.10.1971



# Úvod

Provozovna, odštěpný závod, dceřiná firma?

- **Dceřiná firma** – nejčastěji GmbH – (ekvivalent s.r.o.)
- Zápis v obchodním rejstříku  
Handelsregisterauszug (výpis z OR)  
Gesellschafterliste (seznam společníků)
- Povinnost vést účetnictví
- Přihlášení k živnostenské dani - Gewerbeanmeldung – vždy
- Povinné členství v komoře (IHK)





# Úvod

Provozovna, odštěpný závod, dceřiná firma?

- **Dceřiná firma – GmbH**

Základní kapitál od 25 000 € nutnost splatit alespoň půlku před zápisem do rejstříku

Možnost jít přes právní formu UG (Unternehmergeellschaft) se základním kapitálem 1 €. Zde ale povinnost odkládat 25 % zisku.





## Výpis z německého obchodního rejstříku

Handelsregister B des Amtsgerichts Frankfurt am Main

Ausdruck

Abruf vom 15.12.2020 13:29

Nummer der Firma:

HRB 109899

Seite 1 von 1

Nummer der Eintragung	a) Firma b) Sitz, Niederlassung, inländische Geschäftsanschrift, empfangsberechtigte Person, Zweigniederlassungen c) Gegenstand des Unternehmens	Grund- oder Stammkapital	a) Allgemeine Vertretungsregelung b) Vorstand, Leitungsorgan, geschäftsführende Direktoren, persönlich haftende Gesellschafter, Geschäftsführer, Vertretungsberechtigte und besondere Vertretungsbefugnis	Prokura	a) Rechtsform, Beginn, Satzung oder Gesellschaftsvertrag b) Sonstige Rechtsverhältnisse	a) Tag der Eintragung b) Bemerkungen
1	2	3	4	5	6	7
1	a) ARROW mobile GmbH  b) Frankfurt am Main <u>Geschäftsanschrift:</u> <u>CargoCity Süd, Geb. 639 D, 60549</u> <u>Frankfurt am Main</u>  c) die Organisation der Beförderung von Gütern, insbesondere im Luftfrachtersatzverkehr, sowie alle damit in Zusammenhang stehenden Tätigkeiten und Dienstleistungen	25.000,00 EUR	a) Ist nur ein Geschäftsführer bestellt, so vertritt er die Gesellschaft allein. Sind mehrere Geschäftsführer bestellt, so wird die Gesellschaft durch zwei Geschäftsführer oder durch einen Geschäftsführer gemeinsam mit einem Prokuristen vertreten.  b) <u>Geschäftsführer:</u> <u>Pražan, Martin, Pacov / Tschechische Republik,</u> <u>*28.10.1974</u> <u>einzelvertretungsberechtigt; mit der Befugnis, im Namen der Gesellschaft mit sich im eigenen Namen oder als Vertreter eines Dritten Rechtsgeschäfte abzuschließen.</u> .		a) Gesellschaft mit beschränkter Haftung Gesellschaftsvertrag vom 21.04.2017  Die Gesellschafterversammlung vom 09.10.2017 hat die Änderung des Gesellschaftsvertrages in § 1.3 (Sitz) und mit ihr die Sitzverlegung von Hannover (bisher Amtsgericht Hannover HRB 215252) nach Frankfurt am Main beschlossen.	a) 23.10.2017 Hornburg  b) Fall 1
2	b) Geändert, nun: <u>Geschäftsanschrift:</u> <u>CargoCity Süd, Geb. 638 C, 60549</u> <u>Frankfurt am Main</u>		b) <u>Nicht mehr</u> <u>Geschäftsführer:</u> <u>Pražan, Martin, Pacov / Tschechische Republik,</u> <u>*28.10.1974</u> Bestellt als Geschäftsführer: Vanecek, Zdislav, Velka Dobra / Tschechische Republik, *14.11.1970 einzelvertretungsberechtigt; mit der Befugnis, im Namen der Gesellschaft mit sich im eigenen Namen oder als Vertreter eines Dritten Rechtsgeschäfte abzuschließen.			a) 17.01.2019 Hornburg  b) Fall 2

## Seznam společníků – Liste der Gesellschafter

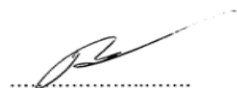
### Liste der Gesellschafter

ARROW mobile GmbH mit Sitz in Hannover

Stammkapital: EUR 25.000,00

Name	Geburtsdatum	Wohnort / Sitz	Geschäftsanteile	lfd. Nummern
ARROW Germany spol. s r. o.	(entfällt)	Prag, Tschechische Republik	25.000 von je 1,00 EUR	1 bis 25.000

Berlin, 4. Mai 2017



Martin Pražan  
Geschäftsführer

# Daňový systém v Německu

## Daň z příjmů

Unternehmensbesteuerung 2019

Tarifliche Besteuerung des Gewinns von Kapitalgesellschaften 2019

(Körperschaftsteuern, Gewerbeertragsteuern und vergleichbare andere Steuern des Zentralstaats und der Gebietskörperschaften)

nominal in %



Quelle: Bundeszentralamt für Steuern

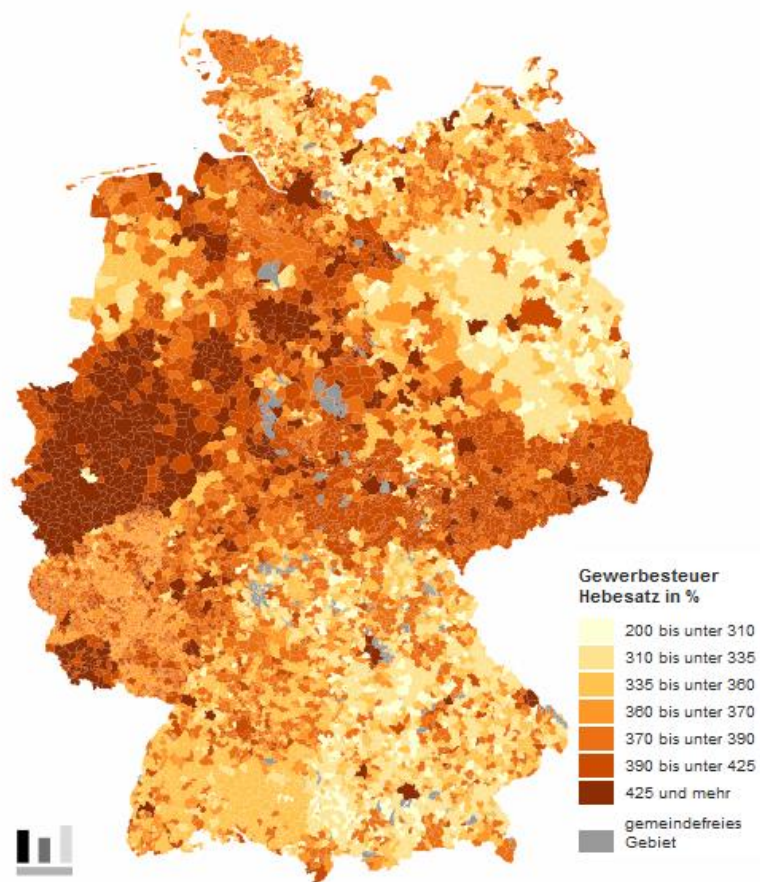
# Daňový systém v Německu

## Daň z příjmů

- Körperschaftsteuer 15%
- Solidaritätszuschlag 5,5 % z vypočtené Körperschaftsteuer
- Gewerbesteuer 3,5 \* Hebesatz 200-520.  
Průměrně asi 14%
- Celková daň z příjmů asi 30 %

Hebesätze der Gemeinden 2020 in Prozent

Gewerbesteuer ▾



© Statistische Ämter des Bundes und der Länder, 2022

© GeoBasis-DE / BKG 2019 (Gebietsstand 31.12.2020, Daten verändert)  
Diese Karte nutzt mapmap.js von Florian Ledermann.

# Daňový systém v Německu

## Daň z příjmů právnických osob

- Příklad:

Základ daně 100 000 €

KSt: 15 000 €

Soli 825 €

GewSt (Berlin) 14 350 €

**CELKEM Daně 30 175 €**

Zisk po zdanění 69 825 €



# Registrace k daním



- **Místní příslušnost:**

Körperschaftsteuer – Daň z příjmů – podle sídla firmy

Umsatzsteuer – DPH – podle místa skutečného vedení

Lohnsteuer – Daň ze mzdy – sídlo vs. místo zaměstnání lidí

Gewerbesteuer – živnostenská daň – sídlo, stavba, kancelář

Registrace u více úřadů zároveň je možná a u „českých“ firem běžná.

Pro Českou republiku je místně příslušný Chemnitz-Süd

FINANZAMT  
CHEMNITZ-SÜD



Freistaat  
SACHSEN

# Registrace k daním

- **Časový plán**

Körperschaftsteuer – po vyjasnění místa vedení 2-4 týdny

DPH – Aktuálně má Finanzamt Chemnitz Süd dobu zpracování nejdříve 4-6 týdnů

Problémy: Přeposílání podkladů mezi úřady, dodatečné otázky





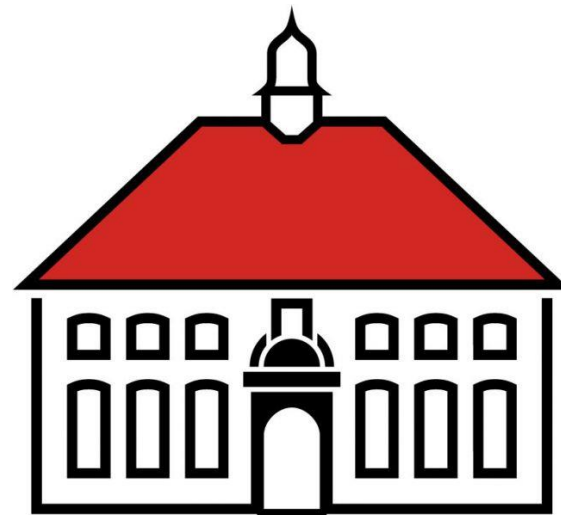


# Registrace k daním



- **Podklady pro registraci DPH:**
  - Fragebogen (Dotazník)
  - Výpis z obchodního rejstříku
  - Společenská smlouva a přehled společníků
  - Kopie dokladu jednatele
  - Popis činnosti
  - Podklady pro stanovení místa vedení
  - Nájemní smlouva
  - Kontrakty se zákazníky
  - Daňový domicil v ČR
  - Zahajovací rozvaha
  - Plná moc daňového poradce

# Registrace k daním

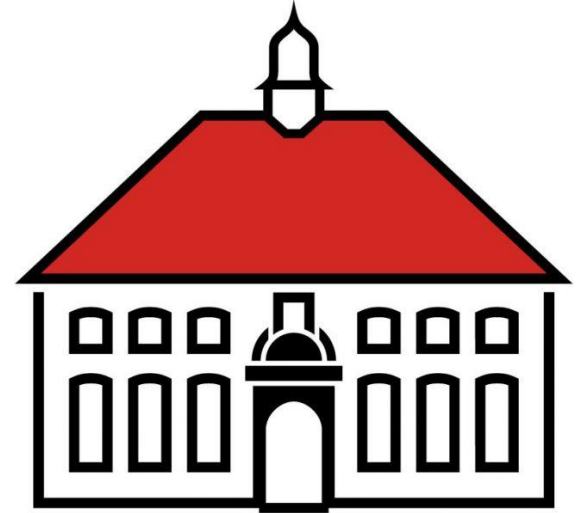


- **Podklady pro registraci - živnostenská daň:**
  - Volné živnosti:  
Pouze přihláška a poplatek
  - Činnosti pod zosřeným dohledem (§ 38 GewO):  
Obchod se zábavní elektronikou a luxusním zbožím  
Obchod s automobily a koly  
Obchod s drahými kovy a dále šperky apod.  
Cestovní kanceláře  
Obchod a instalace bezpečnostních zařízení

Pro tyto činnosti jsou nutné i výpisy z trestního rejstříku (DE)



# Registrace k daním



- **Podklady pro registraci - živnostenská daň:**
- **Řemeslné živnosti:**

Nutná registrace do Handwerksrolle

Uvedení odpovědné osoby za činnost a doložení kvalifikace

Po zápisu do Handwerksrolle se teprve provede registrace Gewerbesteuer

Jedná se například o stavební činnost, elektrikářské činnosti, apod.



# DPH

Mehrwertsteuer/Umsatzsteuer  
Zkratka USt. nebo MwSt.

Základní sazba 19 %  
Snížená sazba 7 % (umění, jídlo apod.)

Přechodné snížení kvůli Covid19 do konce roku 2020 na 16 % a 5 %

Možnost platby pomocí SEPA Lastschrift (inkaso)



# DPH

Po úspěšné registraci získáte od německého finančního úřadu číslo v následujícím formátu

214 / 186 / 01334

Nasledně Bundeszentralamt přidělí

DE330147757

Lze ověřit platnost, nikoliv majitele.





# DPH

## měsíční, kvartální, roční

Daň předchozí rok:

- < 1000 € → roční
- < 7500 € → kvartální
- > 7500 € → měsíční

Termín:

Do 10. dne následujícího měsíce.

Možnost prodloužit o 1 měsíc (Dauerfristverlängerung)

Tzn. 10. den přespříštího měsíce

Při prodloužení u měsíčního plátce nutnost zaplatit zálohu 1/11 loňské daně.



# DPH režim OSS EU Regelung



Zvláštní režim pro

- Zasílání zboží (nejčastěji Online shopy)
- Poskytování elektronických služeb do EU na nepodnikatele (nejčastěji aplikace) přes platformy
  
- Pozor – hranice 10 000 € pro všechny státy EU kumulovaně.

→ Pokud zašlu do EU (celkově) nepodnikatelům zboží za víc než 10 000 €,

Pak:

1. Registrace k DPH v místě spotřeby
2. Použití režimu OSS EU



# DPH

## režim OSS EU Regelung

- Stávající registrace k DPH v jiném EU-Státě není problém.
- Režim platí od 1.7.2021
- Některé plnění lze hlásit pouze přes klasické DPH (např. pořízení zboží)
- OSS EU přiznání se podává a platí kvartálně
- Pouze 1 registrace k OSS v EU – podle sídla
- Při zasílání do více zemí EU je to administrativně jednodušší
  
- V Německu je to pod správou Bundeszentralamt für Steuern
  
- [www.bzst.de](http://www.bzst.de)
  
- Podává se přes: [www.elster.de/bportal/start](http://www.elster.de/bportal/start)





# Daň z příjmů kapitálové společnosti

- Körperschaftsteuer – Daň z příjmů – zkratka: KSt.
- Gewerbesteuer – živnostenská daň – zkratka GewSt.
- Solidaritätszuschlag – solidární daň
  
- Daňová povinnost po vzniku stálé provozovny (Betriebstätte)

Pozor na dobu trvání stavby



# Daň z příjmů kapitálové společnosti

Termíny:

Závěrka a přiznání k dani z příjmu 2020 do 31.05.2022

Uložení závěrky do sbírky listin do 07.03.2022

Daň je splatná až po výměru od finančního úřadu - Bescheid



# Daň z příjmů kapitálové společnosti

Problematika rozdělení zisku:

Dlouhodobé ztráty v Německu vedou k nedůvěře ze strany finančního úřadu:

- Snaha o doměření daně pomocí odhadu z branže a srovnatelných cen
- Podezření na stahování zisků (Verdeckte Gewinnausschüttung)





# Mzdy

## Termíny a zvyklosti

### Úhrady:

Odvody již 3 pracovní dny před koncem měsíce

Daň ze mzdy do 10. následujícího měsíce

Mzdy obvykle už koncem měsíce

Pozor na minimální mzdu podle odvětví od: 9,82 €/h možný nárůst během roku 2022 až na 12 €/h



# Mzdy

## Hrubá vs. čistá mzda

Zaměstnanec bez dětí a bez církevní daně

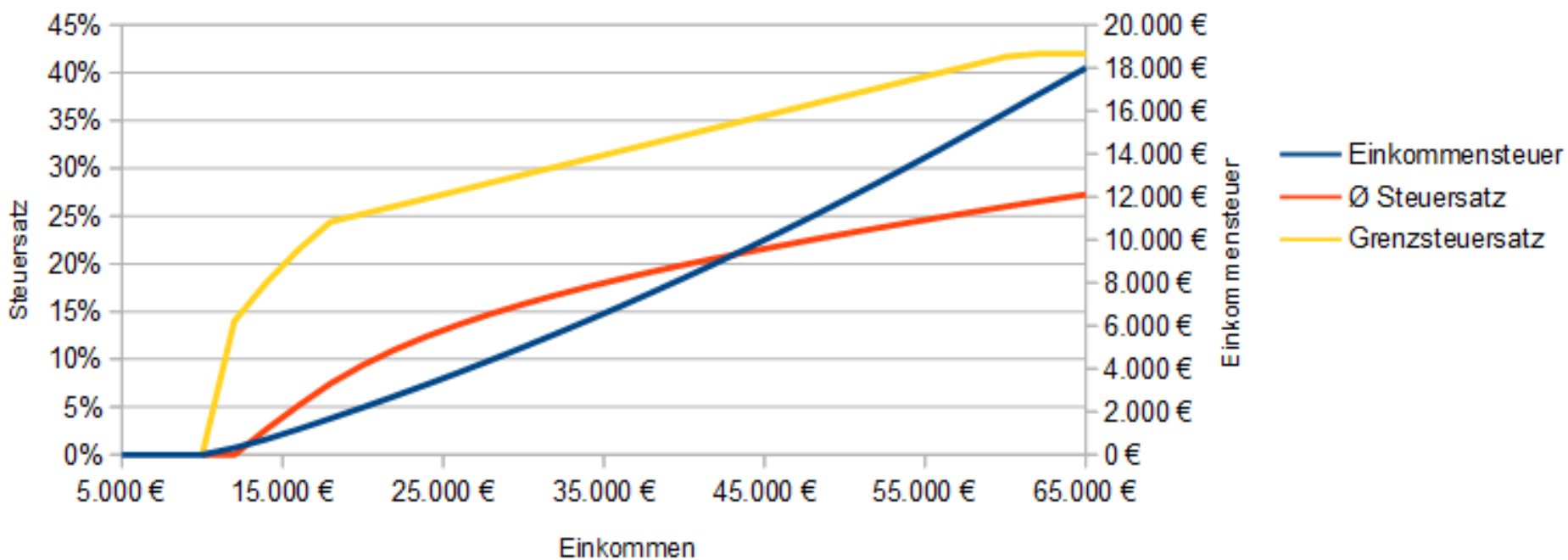
hrubá mzda (EUR):	1.500 €	2.000 €	3.000 €	4.000 €
Daň z příjmu	53 €	156 €	383 €	644 €
Odvody zaměstnance	305 €	407 €	610 €	813 €
Čistá mzda	1.142 €	1.437 €	2.007 €	2.543 €



# Mzdy

## Einkommensteuer – daň z příjmu fyzických osob

Einkommensteuer







Základní roční nezdanitelný příjem 9.984 €

# Mzdy

## Steuerklasse

Daňové zařazení zaměstnance pro výpočet daně z příjmu (mzdy)

Steuerklasse 1	Svobodný, bez dětí	
Steuerklasse 2	Svobodný, s dětmi	
Steuerklasse 3	Ženatý/vdaná vysoký příjem	
Steuerklasse 4	Ženatý/vdaná podobný příjem	
Steuerklasse 5	Ženatý/vdaná nízký příjem	
Steuerklasse 6	Vedlejší úvazek (cizinci)	

## Mzdy alternativní úvazky



- Minijob

Úvazek do 450 € / Měsíc

Zaměstnanec dostane 450 € Netto nebo 433,80 € Netto (s důchodovým pojištěním)

Náklady zaměstnavatele ca 596 €

Nutnost dodržet minimální mzdu

- Kurzfristige Beschäftigung

Žádné odvody – pouze daně

Zaměstnanec nesmí pobírat soc. dávky (na pracovním úřadě, na mateřské)

Zaměstnanec nesmí pracovat nepřetržitě více než 3 měsíce a více než 70 dní v roce

Povinnost dodržet minimální mzdu (>18 let věku)



## Mzdy Služební auto



1 % Regelung – zaměstnanec dodání 1 % z cenikové ceny vozu (Bruttolistenpreis)

Pokud je stálé pracoviště mimo domov, pak se dodání i cesty domov-práce

Zaměstnavatel musí odvést měsíčně DPH z 1 % cenikové ceny vozu

### **Výhody:**

Není třeba vést knihu jízd

Není třeba řešit odpočet DPH u soukromého používání vozidla

Všechny náklady na vozidlo jsou u zaměstnavatele daňový výdaj

# Mzdy

## hlavní rozdíly oproti mzdám v ČR

- Zaměstnavatel nedělá roční zúčtování - zaměstnanec si může sám podat přiznání k dani z příjmu – často se to vyplatí
- Odvody jsou splatné již před koncem měsíce – u časových mezd se pracuje se zálohami na odvody
- Zaměstnavatel může být podle výše mezd měsíční/čtvrtletní/roční plátce
- Daň je progresivní – funkce
- Není povinnost platit diety
- Zakonné pojištění - Berufsgenossenschaft

# Mzdy

## Mzdy ve stavebnictví - Baulohn



- Povinnost poslat Sofortanmeldung nejpozději den před nástupem na stavbu
  - Minimální mzda 12,2 €/h pro výpomoc a 15,2 €/h pro lidi s odborností
  - Mzdy se řídí Tarifní smlouvou pro stavební činnost
- Pracovní doba 41 h/týden. Přesčas se řeší následujícími způsoby:
1. Přírážka 25 % za přesčas
  2. Evidence přesčasů - Arbeitszeitskonto

SOKA Bau – speciální odvod pro všechny zaměstnance ve stavební firmě (i administrativní pracovníci)

Administrativa 25 €

Stavaři – procentem 1,2-1,4 %

Riziko u subdodavatelů – Schwarz system – povinnost odvodu SOKA Bau příspěvku.

# Účetní závěrka



Dokumenty k podpisu pro jednatele:

1. E-Bilanz - výkazy pro finanční úřad
2. Výkazy z účetnictví včetně přílohy
3. Dokument k uložení do sbírky listin:

Hinterlegung – pouze uložení (neveřejné)

Offenlegung – zveřejnění

Povinnost zveřejnění po překročení 2 kritérií pro mikro společnosti:

350 000 € bilanční sumy

700.000 € Tržeb

10 zaměstnanců

[www.bundesanzeiger.de](http://www.bundesanzeiger.de)



**XXX GmbH (Registergerichtsangaben prüfen!)**

**Stadt**

**Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 13.03.2020 bis zum  
31.12.2020**

**Bilanz**

**Aktiva**

	<b>31.12.2020</b>	<b>13.3.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
A. Umlaufvermögen	6.140,22	25.000,00
davon eingeforderte noch ausstehende Kapitaleinlagen	0,00	25.000,00
<b>Aktiva</b>	<b>6.140,22</b>	<b>25.000,00</b>

**Passiva**

	<b>31.12.2020</b>	<b>13.3.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
A. Eigenkapital	5.238,06	25.000,00
B. Verbindlichkeiten	902,16	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	902,16	
<b>Passiva</b>	<b>6.140,22</b>	<b>25.000,00</b>

**sonstige Berichtsbestandteile**

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches in der Fassung der Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) sowie GmbHG.

Berlin, 09.11.2021

Angaben zur Feststellung:

Der Jahresabschluss wurde am 09.11.2021 festgestellt.

## Speciality odvětví Stavební činnost



- Odlišné mzdy (SOKA Bau), hlášení stavebních dělníků – Sofortmeldung
- Bauabzugssteuer – opatření proti černé práci ve stavebnictví  
15 % fakturované částky Váš odběratel odvede na finanční úřad  
Srážku je možné nárokovat zpět (to trvá cca 1,5 roku)  
Srážce lze zamezit po obdržení tzv. Freistellungsbescheinigung
- Freistellungsbescheinigung – Potvrzení na 1 rok, že Váš zákazník nemusí strhávat 15 % srážku.
- Potvrzení o registraci k DPH pro stavbní činnost kvůli přijímání faktur za stavební práce bez DPH v režimu reverse charge

## Speciality odvětví Obchod



Prodej přes platformy jako Amazon, Ebay apod:

Nutné potvrzení od finančního úřadu podle § 22f UStG



Prodej za hotovost:

Nutné plnit přísné podmínky na vedení pokladny a zaznamenávání tržeb.

# Kontrola finančního úřadu



- DPH probíhá většinou elektronicky

Nejčastěji: Nárok na odpočet

Nesoulad při porovnání dat z EU (chybějící pořízení zboží a přijetí služeb)

- Daň z příjmu

Při ztrátách – Převodní ceny se spojenými osobami, Rozdělení nákladů mezi provozovny v Německu a ostatních zemích

- Daň ze mzdy





ANOCHIN  
ROTERS  
KOLLEGEN

Děkuji za pozornost