
Оподаткування в сільському та лісовому господарстві Німеччини

9 грудня 2015 року

Штефан Вальтер
адвокат

Керівник відділу оподаткування / юрисконсульт
Німецький селянський союз, Берлін

Зміст

1. Класифікація податків
2. Загальні процесуальні приписи
3. **Сім видів надходжень** податку на доходи фізичних осіб
4. Особливості податку на доходи фізичних осіб
5. Інші види податків
 - 5.1 Податок на землю
 - 5.2 Податок зі спадку та податок з подарунку
 - 5.3 Податок з обігу (податок на додану вартість)
 - 5.4 Податок при купівлі земельної ділянки
 - 5.5 Податок на володіння транспортними засобами
 - 5.6 Податок на енергоносії

1. Класифікація податків



- **Податки** рівномірно збираються федерацією, федеративними землями та місцевими органами самоуправління,
- для отримання надходжень,
- без надання безпосередньої зустрічної послуги (відмежування до **комунальних зборів** та **адміністративних зборів за послуги органів управління**)

1. Класифікація податків



	Податки на власність	Податки на товарно-грошові операції	Податки на предмети споживання
Федерація		Податок з товарних перевезень, з обігу капіталу, на транспортні засоби, страховий збір, вексельний збір	Податок з обігу, акцизний податок на спирт, каву, енергоносії, виробництво ігристого вина, тютюн
Федерація + федеральні землі Суспільні податки	Податок на доходи (зарплату, прибуток з капіталу), з корпорацій	Податок на додану вартість	
Федеральні землі	Податок на успадкування та дарування	Податок на кінних перегонах, лотерейний податок, утримання пожеарної охорони, на казино	Пиво
Місцеві органи самоуправління	Промисловий податок, податок на землю, частки в податку на доход	Податок на купівлю земельної ділянки, торгівлю алкоголем, утримання собак	
Церква	Церковний податок на доходи та на землю		

2.1 Загальні процесуальні приписи



- **Нарахування податку:** коли громадянин зобов'язаний подавати податкову декларацію.
- З платіжного повідомлення податкового органу визначається:
 - основа для оподаткування (наприклад, розмір прибутку, який підлягає оподаткуванню, величина обігу коштів, що підлягає оподаткуванню),
 - розмір податку та строк його сплати,
 - можливе відхилення від податкової декларації,
 - строк та вид оскарження.

3. Сім видів надходжень податку на доходи

- Постійні доходи з сільського та лісового господарства
- Постійні доходи з промислових підприємств
- Постійні доходи з вільних професій
- Постійні доходи з діяльності за найманням
- Постійні доходи з капіталу
- Постійні доходи зі здавання в оренду
- Інші постійні доходи: ренти, прибуток від спекуляцій

4. Особливості податку на доходи



- **Господарчий рік** у сільському та лісовому господарстві:
 - 1. липня до 30. червня (як правило)
 - 1. травня до 30. квітня (на господарствах, які вирощують корми $\geq 80\%$)
 - 1. жовтня до 30. вересня (на чисто лісозаготівельних підприємствах)
 - 2-річний базисний період вирахування прибутку
 - Податок орієнтується на дохід календарного року / кожного разу на прибуткові половини двох господарчих років
- **Визначення розміру прибутку:**
 - за середніми ставками
 - шляхом розрахунку прибутку та витрат
 - на підприємствах з обов'язковим веденням бухгалтерії – за порівнянням майна підприємств

4.1 Визначення розміру прибутку за середніми ставками - § 13 а EStG



- **Визначення розміру прибутку за середніми ставками** застосовується тільки для сільськогосподарських підприємств, якщо
 - площа для сільськогосподарського користування, яка самостійно обробляється, не перевищує 20 га
 - загальне поголів'я тварин не перевищує 50 «одиниць худоби»
 - інші види користування земельними ділянками, які самостійно обробляються, не перевищують певну площу
- **Визначення розміру середнього прибутку**
 - Сукупний прибуток з сільськогосподарського користування
 - Сукупний прибуток з лісогосподарського користування

Визначення розміру прибутку за середніми ставками - § 13 a EStG



- **Визначення розміру середнього прибутку**
 - Сукупний прибуток з сільськогосподарського користування
 - 350 євро / га площі у самостійному обробітку
 - 300 євро / «одиницю худоби» з 25 «одиниць худоби»
 - Сукупний прибуток з лісогосподарського користування
 - надходження за вирахуванням 55 / 20 процентів (сухі / стоячі дерева)
 - Сукупний прибуток з інших видів користування
 - 1.000 євро на інший вид користування
 - Інші види прибутку
 - з продажу нерухомості, відшкодування, тощо.
 - Надходження зі здавання в оренду (без витрат)
 - Надходження від використання капіталу

4.2 Розрахунок прибутку та витрат



- **„Бухгалтерія коробки для взуття“**
 - Визначення прибутку за середніми ставками (§ 13 а EStG) більше не може використовуватися
 - Ведення бухгалтерії не є обов'язковим, межі для обов'язкового ведення бухгалтерії іще не перейдено
 - Прибуток =
 - доходи підприємства,
отримані за господарчий рік
 - витрати, які понесло підприємство
за господарчий рік
 - амортизаційні відрахування
 - + вилучення
 - внески

4.3 Порівняння майна підприємства / бухгалтерія



- Обов'язок до ведення бухгалтерії через повідомлення та перевищення межі обов'язкового ведення бухгалтерії
 - Економічна оцінка сільськогосподарської та лісогосподарської площі, яка знаходиться у власному обробітку більша за 25.000 € або
 - Прибуток з сільського та лісового господарства більший за 60.000 € за календарний рік або
 - Грошовий обіг складає більше ніж 600.000 € за календарний рік

4.4 Постійні доходи з лісового господарства



- Фермери, які ведуть бухгалтерію \Rightarrow скорочення доходів на суму фактичних господарських витрат
- Фермери, які не ведуть бухгалтерію і не зобов'язані її вести \Rightarrow узагальнено 65 % для господарських витрат
- Позачергові користування: розподіл на 5 років
- Вимушене використання в результаті негоди (буря, сніг, напад комах): податкова пільга до чверті (25 %) нормальної ставки податку

4.5 Оподаткування розширення земельних угідь



- Прибутки, які виникають при відчуженні або вилученні земельних ділянок сільськогосподарських та лісогосподарських підприємств та при продажу підприємств або припиненні його діяльності, підлягають оподаткуванню податком на прибуток
- У випадку продажу земельної ділянки, яка була придбана після 1. липня 1970 року, прибутком, який підлягає оподаткуванню є різниця між виручкою від продажу та витратами на купівлю
- Якщо фермер продає земельну ділянку зі свого господарчого майна, яка на 1. липня 1970 року йому вже належала, то прибутком, який підлягає оподаткуванню є різниця між виручкою від продажу та реальною ринковою вартістю на 1. липня 1970 року (вихідна вартість)

4.5 Можливість для реінвестування, яка не оподатковується



- Можливе перенесення прибутку при відчуженні земельної ділянки, будівель та насаджень на земельних ділянках (наприклад, деревина у вигляді насаджень)
- На витрати на набуття/купівлю земельних ділянок може переноситися тільки прибуток від реалізації земельних ділянок
- На насадження з набуттям земельних ділянок, які до них відносяться, можливе перенесення прибутку від реалізації земельних ділянок та насаджень
- На купівлю або спорудження будівель, які відноситимуться до господарського майна можливе перенесення прибутку від реалізації земельних ділянок, насаджень та будівельних споруд

4.5 Реінвестиція, яка не оподатковується



- Прибуток від реалізації земельних ділянок може переноситися на замінні товари, які вже протягом господарчого року були придбані або вироблені,
- Перенесення можливе протягом господарчого року, в який відбулася реалізація майна та протягом наступних чотирьох господарчих років після реалізації.

4.6 Особисті неоподатковані мінімуми

- Коли певна сума в оподаткуванні не відображається, все, що є меншим за цю суму, залишається таким, що не заслуговує на увагу.
- Огляд щорічних неоподаткованих мінімумів

	2014	2015	2016
Неоподаткований мінімум	8.354 євро	8.472 євро	8.652 євро
Дитячий неоподаткований мінімум	2.184 євро	2.256 євро	2.304 євро
Виплати на дитину (1 та 2 дитина)	184 євро	188 євро	190 євро
Виплата на дитину (3 дитина)	190 євро	194 євро	196 євро
Виплата на дитину (4 та більше)	215 євро	219 євро	221 євро

4.7 Визначення розміру податку, термін сплати



- Податок на доходи має сплачуватися через 1 місяць після офіційного вручення /доставки платіжного повідомлення податкового органу
 - 10. березня, 10. червня, 10. вересня та 10. грудня слід здійснювати авансові платежі, які потім остаточно обраховуються з податковим боргом.
- Визначення розміру податку для податку на доходи проводиться на один календарний рік.

Сім видів доходів для податку на доходи

- Постійні доходи з сільського та лісового господарства
- Постійні доходи з промислових підприємств
- Постійні доходи з вільних професій
- Постійні доходи з діяльності за найманням
- Постійні доходи з капіталу
- Постійні доходи зі здавання в оренду
- Інші постійні доходи: ренти, прибуток від спекуляцій

4.8 Постійні доходи з промислових підприємств



- Відмежування постійних доходів з сільського та лісового господарства від постійних доходів з промисловості важливе для
 - Обов'язковість оподаткування промисловим податком,
 - Можливість узагальнення податку на обіг для фермерів,
 - Звільнення або скорочення об'єму податку для податку на транспортні засоби або енергоносії (податок на електроенергію та паливо).
- Постійні доходи з сільського та лісового господарства
 - Первинне сільськогосподарське виробництво
 - Вирощування рослин та тварин при достатній забезпеченості землею
 - Переробка первинної продукції на першому ступені переробки

4.8 Промислове утримання тварин



- Утримання тварин іще вважається **сільськогосподарським**, якщо у господарчому році виробляється або утримується
 - на перші 20 гектарів не більше ніж 10 «одиниць худоби»,
 - на наступні 10 гектарів не більше ніж 7 «одиниць худоби»,
 - на наступні 20 гектарів не більше ніж 6 «одиниць худоби»,
 - на наступні 50 гектарів не більше ніж 3 «одиниці худоби»,
 - на іншу площу не більше ніж 1,5 «одиниці худоби» на 1 гектар сільськогосподарських угідь.

ПРИКЛАД:

Підприємство з 55 га сільськогосподарських угідь може утримувати наступні «одиниці худоби»

20 га x 10 «одиниць худоби» = 200 «одиниць худоби»

10 га x 7 «одиниць худоби» = 70 «одиниць худоби»

20 га x 6 «одиниць худоби» = 120 «одиниць худоби»

5 га x 3 «одиниць худоби» = 15 «одиниць худоби»

55 га всього 405 «одиниць худоби»

Це відповідає:

- для корів (на кожну «одиницю худоби») 405 голів
- для свиней на відгодівлі (на 0,16 «одиниць худоби») 2.531 голів
- для курей-несучок (0,0183 «одиниць худоби») 22.131 голів

4.8 Міжгосподарське використання машин



- **Промислові постійні доходи:** використання машин та агрегатів виключно за межами сільськогосподарського чи лісового господарства
- **Сільськогосподарські постійні доходи:** поряд із власним використанням також за межами підприємства
 - обіг коштів з цього не перевищує 1/3 загального обігу підприємства
 - це складає всього не більше 51.500 € та
 - при наданні послуг не сільськогосподарським та не лісогосподарським підприємствам обіг коштів не перевищує 10.300 €

4.8 Обробка та переробка сільськогосподарської та лісогосподарської продукції



- **Сільськогосподарські та лісогосподарські постійні доходи:** перший ступінь переробки
 - переробка молока на масло чи сир,
 - пресування вина,
 - обробка та переробка деревинної сировини та кругляка на дошки та балки
- **Промислові постійні доходи:** подальша обробка та переробка
 - виготовлення випічки, шинки та ковбаси
 - виключення: надходження з прямих продажів (подвірний магазин) та не більше ніж 10.300 € за господарчий рік

4.8 Постійні доходи з промислових підприємств



- Здача в оренду кімнати для відпочиваючих: сільськогосподарські постійні прибутки, якщо
 - у розпорядженні утримується менше ніж 4 кімнати, або менше ніж 6 ліжок,
 - окрім сніданку їжа не пропонується

5.1 Земельний податок в сільському та лісовому господарстві



- Комунальний податок міст та місцевих органів самоуправління
- Податок на нерухомість
- Податкові борги власника (на Сході Німеччини орендаря)
- Підрахунок: податкова вартість господарчих одиниць підприємства множиться на процентну ставку для визначення основи нарахування (реального) податку в розмірі
 - 6 ‰ для сільськогосподарських та лісogосподарських підприємств,
 - 3,5 ‰ для несільськогосподарської земельної власності,
 - 2,6 ‰ для несільськогосподарських одноквартирних житлових будинків,
 - 3,1 ‰ для несільськогосподарських двоквартирних житлових будинків

5.1 Земельний податок в сільському та лісовому господарстві



- З податкової вартості господарчих одиниць підприємства, помноженої на процентну ставку для визначення основи нарахування (реального) податку визначається вимірنا сума, яка, після помноження на місцеву ставку податку, дає обтяження земельним податком

<i>вартість госп.одиниць</i>	<i>50 000 €</i>
<i>процентна ставка</i>	<i>6 ‰</i>
<i>вимірна сума</i>	<i>300 €</i>
<i><u>ставка податку (місцева)</u></i>	<i><u>260 %</u></i>
<i>земельний податок</i>	<i>780 €</i>

5.1 Сільськогосподарська єдина (поточна) оцінка майна



- **Єдина (поточна) оцінка майна:**
 - Основа для нарахування земельного податку,
 - Основа для нарахування внесків до сільськогосподарської палати та проф. союзу та основа для багаточисельних обставин справи, пов'язаних та не пов'язаних з податками (накопичувальної амортизації/бухгалтерських меж)
 - Відсутня реальна ринкова власність, натомість вартість майбутніх доходів від інвестиційної діяльності
 - Сума з економічної оцінки та житлової оцінки
 - Надбавка за інтенсивне тваринництво
 - Відносна величина з оцінки (бонітування) ґрунту / врожайності ґрунтів

- **Операції, які підлягають оподаткуванню**
 - набуття майна у спадок у зв'язку зі смертю
 - дарування між живими громадянами
 - дарування під обов'язком
 - передача підприємства на шляху до попередження набуття спадку (дарування)

- **Урахування**
 - боргів та зобов'язань
 - зобов'язання перед престарілими членами родини
 - права на проживання або узуфрукт
 - витрат у випадку успадкування/процедури набуття спадку (узагальнено 10.300 € без підтвердження)

5.2 Податок зі спадку та податок з подарунку



- Особистий неоподаткований мінімум**

Подружжя, офіційні партнери по життю, діти, пасинок, падчерка		500.000 €
		400.000 €
Онуки, правнуки		200.000 €
		100.000 €
Брати та сестри, племінники, далекі родичі, супутники по життю		20.000 €

- Речовий неоподаткований мінімум / неоподаткований забезпечувальний мінімум**

- Ставки податку**

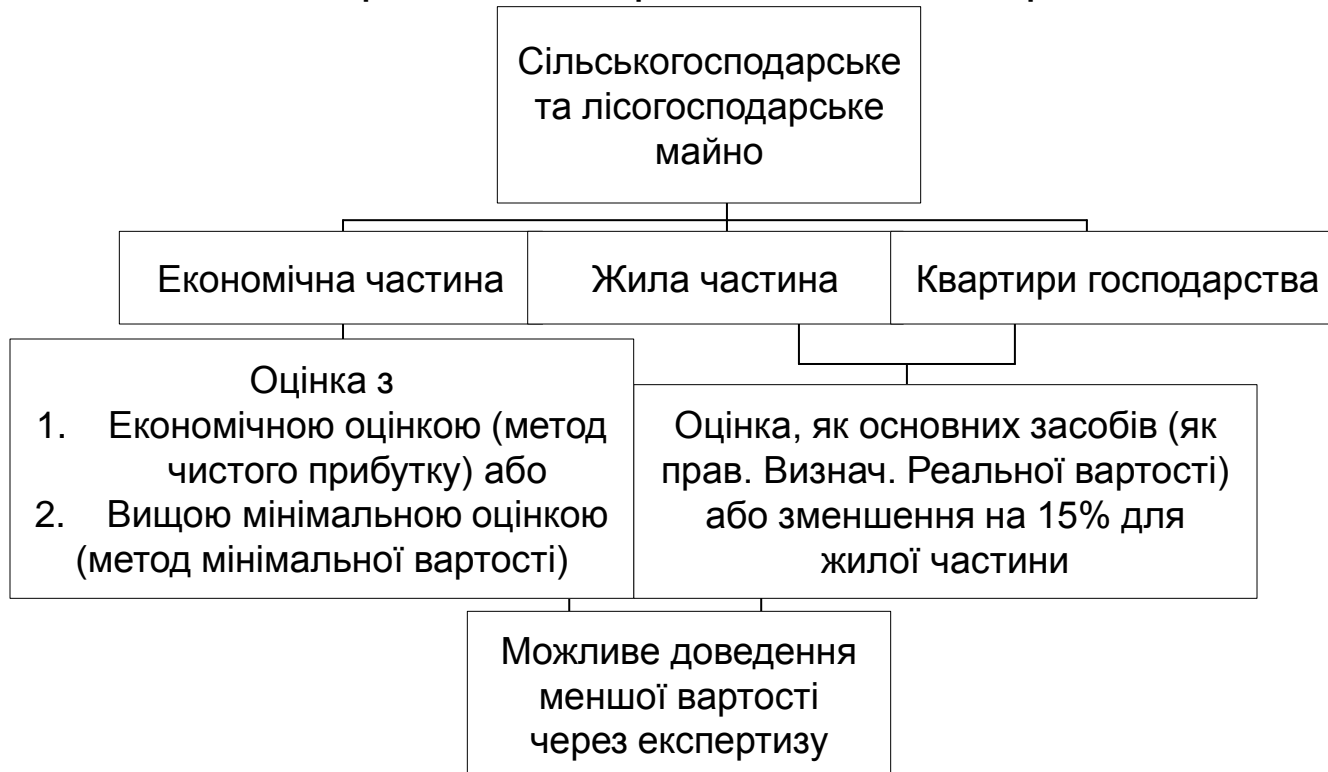
Доходи до/дорівнюють	Процентна ставка в класах оподаткування		
	I	II	III
75.000 €	7	15	30
300.000 €	11	20	30
600.000 €	15	25	30
6.000.000 €	19	30	30
13.000.000 €	23	35	50
26.000.000 €	27	40	50
та вище	30	43	50

5.2 Податок зі спадку та податок з подарунку



- **Оцінка сільськогосподарського майна**

- Вартість грошей на банківському рахунку або цінних паперів на певний момент часу може бути точно визначеною без проблем,
- Важче провести оцінку земельної ділянки або сільськогосподарського чи промислового підприємства



5.2 Оцінка сільськогосподарського та лісогосподарського майна



- **Метод визначення чистого прибутку**

Чистий прибуток за регіоном, формою підприємства та його розміром згідно таблиці

x земельна площа у власності в гектарах

x фактор капіталізації 18,6

= економічна оцінка

5.2 Оцінка сільськогосподарського та лісогосподарського майна



- **Визначення мінімальної вартості**

Земля та земельні володіння

Ціна оренди (за регіоном, формою та розміром підприємства згідно таблиці)
x земельна ділянка у власності в гектарах
x фактор капіталізації 18,6

плюс

Ефективний капітал

Погектарний показник в аграрній статистиці (за регіоном, формою та розміром підприємства згідно таблиці)
x земельна ділянка у власному обробітку в гектарах
x фактор капіталізації 18,6

мінус

Борги підприємства

= мінімальна вартість (не менша ніж 0 €)

5.2 Оцінка сільськогосподарського та лісогосподарського майна



- Оцінка вихідних даних
 - Бухгалтерські результати тестових господарств,
 - Розподіл за регіональними округами, класами за розміром та формами господарювання
- При підрахунку мінімальної вартості можливе відрахування зобов'язань

5.2 Оцінка сільськогосподарського та лісогосподарського майна



- **Оцінка лісогосподарського майна**
 - Обрахунок за тією самою схемою, що і в сільському господарстві
 - Основою виступають оцінювальні таблиці, які сформовані за видами дерев, класами врожайності та віку насаджень

5.2 Оцінка іншого майна



- **Оцінка промислового майна**
 - можливість вибору між визнаними методами оцінки та спрощеними методами визначення вартості врожаю
- **Оцінка основного майна (нерухомості)**
 - одно-/двоквартирні житлові будинки за методами порівняння даних,
 - виведення ринкової ціни, як похідної з реалізованих цін продажу об'єктів, які можна порівняти,
 - квартира/дім, які здаються в оренду: вартість потенційного доходу на основі надходжень від оренди та нормативного показника по землі
 - незабудовані земельні ділянки з використанням нормативного показника по землі

- **Особливий випадок: оцінка сільськогосподарського житлового будинку**
 - оцінка, як і для інших основних засобів,
 - при тісному просторовому відношенні до господарчого подвір'я зниження оцінки на 15%,
 - при використанні оцінки (бонітування) ґрунту – обмеження до 5-ти раз від забудованої площі

5.2 Регулювання звільнення



- **Можливості для звільнення** для підприємницького прибутку

варіант 1	варіант 2
• розмір звільнення 85 %	• розмір звільнення 100 %
• тривалість збереження 5 років	• тривалість збереження 7 років
• межа адміністративного майна макс. 50 %	• межа адміністративного майна макс. 10 %
• дотримання суми сплати у 400% протягом наступних 5 років	• дотримання сума сплати у 700% протягом наступних 7 років
• сума знижки для малих підприємств, макс. 150.000 євро	

5.2 Регулювання звільнення



- **Звільнення для нерухомості, що самотійно використовується**
 - Звільнення від податку у випадку використання членом подружжя
 - Звільнення від податку у випадку використання дітьми, тільки якщо площа менша за 200 квадратних метрів та тільки у випадку успадкування
- **Основні засоби, які здаються в оренду**
 - Знижка у розмірі 10 % від розрахункової бази у випадку здавання в оренду житлової нерухомості

5.3 Податок з обігу/податок на додану вартість



- Різниця між отриманим та витраченим розміром податку на обіг підприємець сплачує до фінансового відомства частинами з певними інтервалами
- Попередній податок = податок на обіг на наведені поставки/послуги
- Ставка податку: 19% / знижена ставка (наприклад продукти харчування) 7%

5.3 Податок з обігу/податок на додану вартість



- **Зменшена** ставка податку на обіг/додану вартість
 - діє для більшості сільськогосподарських та лісогосподарських поставок, як то молоко, живі тварини, овочі, зернові або деревина,
 - з 01.01.2010 зменшена ставка податку діє також для надання послуг по розміщенню у власному готелі (наприклад, відпустка на селянському подвір'ї)
- Продаж та здавання в оренду земельних ділянок **не оподатковується податком на обіг/додану вартість**

5.3 Податок на обіг/додану вартість: узагальнення



- **Узагальнення податку на обіг/додану вартість для сільськогосподарських та лісогосподарських підприємств**
 - Отриманий податок відповідає, в середньому, сумі попередньо сплаченого податку (мережа тестових підприємств)
 - Сільське господарство: 10,7%; лісове господарство: 5,5%
 - Відсутня обов'язкова сплата до фінансового відомства для сум різниці
 - Виключення
 - алкогольні напої та фруктові соки
 - продукція лісопиллок

5.3 Податок на обіг/додану вартість: опція



- **Опція для звичайного оподаткування:** фермер може звернутися до фінансового відомства та попросити, щоб до його оподаткування підходили за загальними приписами (нормальне оподаткування з вирахуванням попередньо сплаченого податку)
- мінімум п'ять років пов'язані з опцією
- строк подання заяви до 10. січня наступного календарного року

5.3 Податок на обіг/додану вартість: регулювання для дрібних підприємств



- **Регулювання для дрібних підприємств:** менше збирання податку на обіг, який заборговано, якщо оподаткуванню підлягає загальний обіг коштів
 - попереднього року менше 17.500 €
 - поточного року очікувано менше 50.000 €
- Грошовий обіг, що не оподатковується, залишається для границі обігу за межею попереднього прорахунку, до уваги береться обіг з узагальненням
- Відсутнє зменшення на суму попередньо сплаченого податку/ відсутнє відображення податку на обіг в балансі

5.4 Податок при купівлі земельної ділянки



- Ставка податку між 3,5 та 6,5%
- Операції, що підлягають оподаткуванню: передача земельної ділянки
- База для розрахунку оподаткування: винагорода
 - Купівля земельної ділянки: купівельна ціна, включаючи перейняті борги або зобов'язання
 - Обмін земельними ділянками: реальна ринкова вартість, включаючи можливу націнку
- Оподаткуванню податком при купівлі земельної ділянки підлягає винагорода при купівлі земельної ділянки під лісом, що поширюється також на частину купівельної ціни, зумовлену вартістю лісових насаджень, розташованих на даній ділянці

5.4 Податок при купівлі земельної ділянки



- Від податку при купівлі земельної ділянки звільняються
 - Набуття земельної ділянки вартістю до 2500 €,
 - Набуття земельної ділянки особою, яка є родичем продавця по прямій лінії (діти, батьки, дід з бабою),
 - Набуття земельної ділянки членом подружжя,
 - Набуття земельної ділянки співспадкоємцем для розділення нерозподіленого спадку,
 - Набуття земельної ділянки в результаті смерті власника та дарування земельної ділянки між живими особами (тут: податок на успадкування та отримання у подарунок)

5.5 Податок на володіння транспортними засобами



- **Звільнення від сплати податку на володіння транспортними засобами в сільському та лісовому господарстві**
 - трактори, спеціальні машини, причепа за тракторами або
 - спеціальні рухомі склади/машини та одновісні причепа до автомобілів
 - допоки вони використовуються виключно на сільськогосподарських та лісогосподарських підприємствах
- Спеціальні рухомі склади/машини мають бути визнані такими фінансовим відомством

5.6 Податок на енергоносії



- **Податок на енергоносії**

Енергоносії	Ставка податку
Бензин	654,50 євро/1.000 літрів
Дизель	470,40 євро/1.000 літрів
Рідкий мазут	61,35 євро/1.000 літрів
Природний газ	5,50 євро/мегават годину
Рідкий газ	60,60 євро/1.000 кілограмів

- **Зменшення податку** для сільськогосподарських підприємств
 - Зменшення податку на електроенергію у 5,13 € / мегават годину
 - Податок на аграрний дизель 25,6 центів / літр замість 47,04 центів / літр