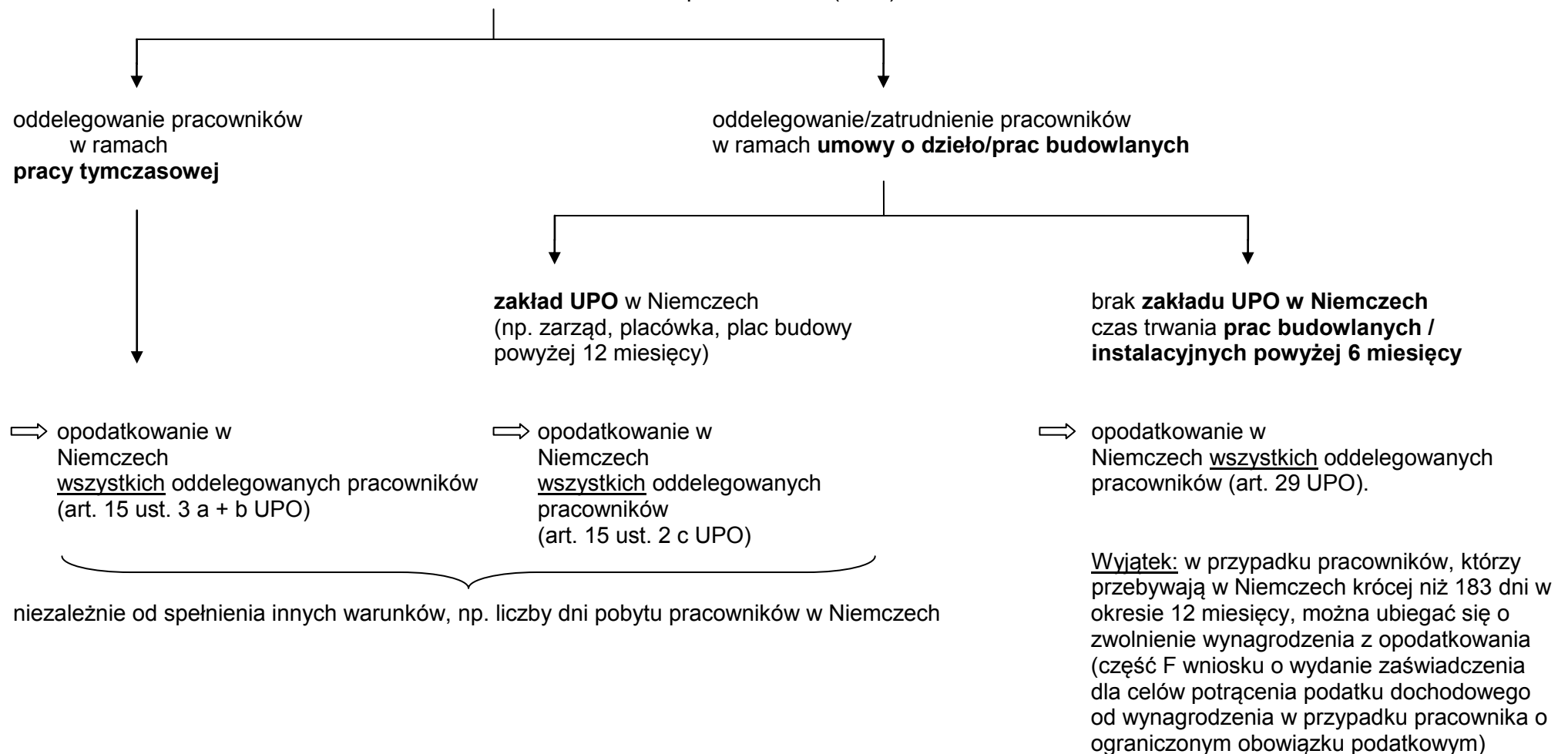


## Polski pracodawca w Niemczech a podatek dochodowy od wynagrodzeń

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 przesyłania 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 identyfikacyjny 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/ffw/action/invoke.do?id=034005>). W przypadku kilku pracowników o ograniczonym obowiązku podatkowym można złożyć zbiorczy wniosek (por. 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 6. klasy podatkowej (§ 39c ust. 1 EStG).**