

Актуальные
изменения
гражданского и
налогового
законодательства в
Германии

Июль 2015 г.

PWC

Налоговые и юридические новости Германии

Актуальные изменения гражданского и налогового законодательства Германии

Данное информационное сообщение содержит сведения об изменениях законодательства и об актуальной судебной практике Германии. Мы хотим держать Вас в курсе основных событий, происходящих в Германии, для того чтобы Вы смогли своевременно отреагировать на важные для Вашего бизнеса изменения. Наши специалисты будут рады проанализировать Вашу конкретную ситуацию с учетом указанных изменений и предложить Вам индивидуальное решение в отношении возникающих в связи с изменениями вопросов.

1. Директор ГмбХ¹, независимо от распределения полномочий внутри предприятия, несет личную ответственность за неуплату предприятием отчислений на социальное страхование работников

Высший Земельный Суд Дюссельдорфа² решил, что директор ГмбХ несет личную ответственность за неуплату предприятием отчислений на социальное страхование за работников.

Директор ГмбХ
отвечает за все
вопросы
независимо от
внутреннего
распределения
полномочий

Директоры ГмбХ
обязаны
контролировать
друг друга

Судом были отклонены аргументы директора-ответчика о том, что, согласно распределению полномочий на предприятии³, он отвечал за вопросы сбыта, развития и производства, а не за коммерческие вопросы и не смог бы осуществить уплату отчислений самостоятельно, так как имел право лишь на совместное представительство ГмбХ наряду со вторым директором. Согласно положениям закона Германии об обществах с ограниченной ответственностью (GmbHG), каждый директор ГмбХ отвечает за все вопросы общества и не может отказаться от этой ответственности, сославшись на внутреннее распределение полномочий между директорами на предприятии. В случае, когда ГмбХ имеет несколько директоров в качестве своих законных представителей и один из них имеет основания предполагать, что другой, уполномоченный на выполнение определенных обязанностей директор, не может гарантировать их надлежащее выполнение, первый упомянутый директор ГмбХ обязан контролировать такого другого директора. Обязанность контролировать других директоров имеет особое значение, когда предприятие находится на грани банкротства, как в рассматриваемом случае. В случае, когда директор ГмбХ имеет лишь право на совместное представительство с другим директором, он, по мнению суда, обязан сделать все возможное для организации отчисления социальных взносов за работников предприятия.

¹ Gesellschaft mit beschränkter Haftung – общество с ограниченной ответственностью по немецкому праву.

² Решение от 16.09.2014 Az.: I-21 U 38/14.

³ Ressortaufteilung.

II. Вычет НДС при потере бухгалтерских документов

В Германии предприниматель, как правило, не обязан предъявлять подтверждающие счета при предъявлении к вычету НДС на этапе подачи так наз. предварительных налоговых деклараций по НДС (Vorankmeldungen). Тем не менее, налоговые органы имеют право потребовать соответствующие подтверждающие документы позднее (самое позднее – при осуществлении налоговой проверки).

Налоговая инспекция может отказать в предоставлении вычета по НДС при отсутствии подтверждающих документов

Вопрос о подтверждении права на вычет НДС недавно рассматривался Федеральным финансовым судом ФРГ (Bundesfinanzhof - BFH)⁴. На многократные запросы о предоставлении документов со стороны налоговой инспекции предприниматель ответил, что он не в состоянии предъявить затребованные сведения, так как грузовой автомобиль, в котором находились бухгалтерские документы, а также компьютер, на котором были сохранены копии документов, украли с территории предприятия. В отсутствие подтверждающих бухгалтерских документов налоговая инспекция уменьшила вычет НДС за спорный период (с 1998 г. по 2001 г.) на 40%. Предприниматель решил оспорить это решение в суде. Суд первой инстанции признал решение налоговой инспекции законным, а BFH, как суд апелляционной инстанции, в свою очередь, поддержал суд первой инстанции: апелляционная жалоба предпринимателя была отклонена.

По общему правилу, любой предприниматель может воспользоваться правом на вычет НДС только при наличии правильно оформленных подтверждающих счетов в силу того, что бремя доказывания всех фактов, обосновывающих право на вычет НДС, лежит на предпринимателе. В сущности предприниматель должен доказать, что он располагал надлежаще оформленными подтверждающими документами на момент реализации права на вычет НДС. При этом абзац 1 § 15 закона ФРГ об НДС (UStG) не устанавливает обязательства о наличии соответствующего документа на более поздней стадии.

Финансовые суды признают все процессуальные средства доказывания

Факт выставления соответствующего подтверждающего счета возможно доказать и без предъявления его оригинала. Судебная практика Европейского суда (Europäischer Gerichtshof - EuGH) признает все виды доказательств, свидетельствующих о том, что хозяйственная операция (оборот), к которому относится заявленный вычет НДС, действительно имела место. Аналогичного мнения придерживаются и немецкие финансовые суды, подчеркивая при этом необходимость доказательства не только факта хозяйственной операции, но и наличия соответствующего подтверждающего документа на момент реализации права на вычет НДС. Согласно позиции немецких судов, в качестве доказательства того, что налогоплательщик НДС действительно располагал счетом, составленным в отношении реальной хозяйственной операции, можно использовать любые предусмотренные процессуальным правом средства доказывания. В рассматриваемом случае предприниматель не смог предъявить такие доказательства.

III. Обязанность предпринимателей по хранению документов

Положения законодательства Германии о коммерческой деятельности и налогового законодательства устанавливают достаточно длинные сроки хранения документов.

Бухгалтерские документы должны храниться в течение десяти лет

Согласно нормам Торгового уложения⁵ и Положения о налогах и сборах⁶ Германии, предприниматели, на которых распространяется обязанность по ведению бухгалтерского учета, должны хранить бухгалтерские книги,

⁴ Решение BFH от 23. 10. 2014 Az.: V R 23/13.

⁵ Handelsgesetzbuch (HGB).

⁶ Abgabenordnung (AO).

документы по учету товарно-материальных ценностей, документы, подтверждающие начальное сальдо⁷, годовую финансовую отчетность, прочие отчеты о финансовом состоянии предприятия, а также необходимые в их понимании дополнительные документы, как напр., первичные документы, в течение десяти лет.

**Деловая переписка
должна храниться в
течение шести лет**

Согласно положениям закона ФРГ об НДС (UStG), предприниматели обязаны хранить входящие и исходящие счета также в течение десяти лет. Срок хранения деловой переписки, в том числе в форме электронных сообщений, документации по расчету заработной платы и некоторых других документов составляет шесть лет.

**Более долгие сроки
хранения в
отдельных случаях**

В определенных случаях документы необходимо хранить даже после истечения указанных выше сроков, например, если документы могут потребоваться в рамках уже начавшейся налоговой проверки, предварительной оценки налоговых обязательств, проведения текущих уголовных или административных расследований и т.д.

Сроки хранения распространяются на документы как в бумажной, так и в электронной формах.

Контактная информация

Обращаем Ваше внимание, что сведения, содержащиеся в данном сообщении, имеют лишь информационный характер. За получением профессиональной консультации, с учетом Вашей ситуации, просим обращаться к нашим специалистам. Также просим Вас отнестись с пониманием, что сведения данной рассылки не могут быть воспроизведены полностью или частично без разрешения компании PricewaterhouseCoopers AG.

Адвокат
Ксения Барски
Тел.: +49 30 2636-1595
xenia.barski@de.pwc.com

Налоговый консультант (РФ)
Екатерина Черкасова
Тел.: +49 30 2636-1523
cherkasova.ekaterina@de.pwc.com

Адвокат
Татьяна Галандер
Тел.: +49 30 2636-5483
tanja.galander@de.pwc.com

www.pwc.de/russland

Заявка на получение и отказ от получения рассылки

Если у Вас есть желание получать или же отказаться от получения рассылки "Налоговые и юридические новости Германии", просим Вас выслать нам электронное сообщение с указанием в теме письма "Заявка на получение рассылки" или "Отказ от получения рассылки" по адресу: eva.grosskopf@de.pwc.com.

⁷ Eröffnungsbilanz.