

# Налоговые и юридические новости 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 конкретную ситуацию с учетом указанных изменений и предложить Вам индивидуальное решение в отношении возникающих в связи с изменениями вопросов.

## I. Бундестаг принял Закон об иммиграции специалистов

7 июня 2019 года Бундестаг принял Закон об иммиграции специалистов<sup>1</sup>. Новые положения Закона направлены на упрощение иммиграции наемных квалифицированных специалистов из стран, не являющихся членами ЕС.

*Немецкие  
компании остро  
нуждаются в  
иностранцах  
специалистах*

Целью Закона является привлечение тех специалистов, в которых нуждаются немецкие предприятия в связи с большой потребностью квалифицированных специалистов. В соответствии с новым Законом, специалистами являются лица, имеющие немецкое среднее специальное образование или сравнимое с таковым образование, полученное в другой стране, а также лица с высшим немецким или признанным высшим зарубежным образованием, или с другим зарубежным высшим образованием, сравнимым с немецким. Новый Закон не открывает возможности въезда в страну неквалифицированным работникам. Перед въездом в Германию немецкие административные органы должны будут проверить, соответствует ли образование заявителя немецкому среднему специальному или высшему образованию. Исключения действуют в отношении специалистов в области информационных технологий с опытом работы более 5 лет и в рамках соглашений о поиске работы с Федеральным агентством занятости, которое проверяет уровень знаний заявителя и определяет, нуждается ли заявитель в дополнительных мерах по повышению квалификации в целях признания образования.

*«Проверка  
приоритета»  
будет отменена*

В связи с хорошей ситуацией на рынке труда будет отменена так называемая «проверка приоритета» в случае трудоустройства. Таким образом больше не будет необходимости в проведении проверки на наличие кандидата на определенное вакантное место из Германии или ЕС. Тем не менее новый Закон предусматривает возможность введения проверки приоритета в случае изменения ситуации на рынке труда, например, в определенных регионах или определенных сферах.

<sup>1</sup> Fachkräfteeinwanderungsgesetz, далее «Закон».

**Возможность  
пребывания в  
Германии в целях  
поиска рабочего  
места**

Кроме того, новый Закон предусматривает, что любой специалист, имеющий среднее специальное образование, имеет право на пребывание в Германии в течение 6 месяцев в целях поиска рабочего места, в случае если он может предоставить доказательства того, что он может содержать себя сам в течение этого периода. Также Закон предусматривает новую возможность для специалистов и ведущих специалистов, не имеющих голубой карты ЕС, подать заявление на ее получение, даже если у них нет высшего образования. Условием для получения голубой карты ЕС является в данном случае наличие опыта работы не менее пяти лет.

Одним из самых спорных положений являлось положение о так называемом «невоспрепятствовании занятости», которое разрешает соискателям статуса беженца, чье прошение было отклонено, при наличии определенных предпосылок дальнейшее пребывание в Германии в случае сохранения рабочего места. Данное положение было принято в качестве отдельного закона.

Таким образом, основные нововведения данного закона включают в себя

- единое понятие термина «специалист», который включает в себя лиц с высшим образованием и лиц со средним специальным образованием,
- отмену проверки приоритета при наличии признанного соответствующего образования и трудового договора,
- снятие ограничения на разрешение на въезд с целью трудоустройства только для специалистов востребованных профессий в отношении лиц со средним специальным образованием,
- возможность для специалистов со средним специальным образованием приехать в Германию и находиться здесь на протяжении определенного периода с целью поиска рабочего места (при условии наличия знаний немецкого языка и собственных средств к существованию),
- при наличии проверенного зарубежного образования улучшенные возможности пребывания в Германии с целью повышения квалификации,
- упрощение административных процедур путем объединения компетенций в центральных иммиграционных органах и ускоренных процедур для специалистов.

Предусмотрено, что соответствующие изменения вступят в силу в начале 2020 года. До этого момента действующие положения сохраняют силу.

**II. Директор иностранного корпоративного общества может быть признан постоянным представителем данного общества в Германии**

**Возникновение  
обязанности по  
уплате налогов**

Директор иностранного корпоративного общества<sup>2</sup> в качестве его исполнительного органа может быть признан постоянным представителем данного общества в Германии в значении статьи 13 Положения Германии о порядке взимания налогов, сборов и пошлин<sup>3</sup>. Согласно решению немецкого Федерального финансового суда<sup>4</sup>, такое признание ведет к возникновению у иностранного общества ограниченной обязанности по уплате

<sup>2</sup> Kapitalgesellschaft.

<sup>3</sup> Abgabenordnung.

<sup>4</sup> Bundesfinanzhof.

корпоративного налога<sup>5</sup>, даже если данное общество не имеет в Германии постоянного представительства.<sup>6</sup>

Дело, представленное на судебное рассмотрение, касалось люксембургского акционерного общества, управляющий директор и мажоритарный акционер которого регулярно посещал Германию с целью подготовки, заключения и реализации на территории Германии сделок с золотом. В противоречие мнению немецкого налогового ведомства Финансовый суд земли Рейнланд-Пфальц вынес в первой инстанции решение, в соответствии с которым управляющий директор корпоративного общества не может быть признан его постоянным представителем<sup>7</sup> в соответствии со статьей 13 Положения о порядке взимания налогов, сборов и пошлин (далее: „Положение“), так как он является необходимым и единственным исполнительным органом общества. По мнению суда, деятельность постоянного представителя и деятельность управляющего директора как исполнительного органа общества являются взаимоисключающими. Ревизионная жалоба на данное судебное решение была решена Федеральным финансовым судом в пользу налогового ведомства.

*Постоянный представитель ведет дела компании на долгосрочной основе и подчиняется ее указаниям*

В соответствии со статьей 13 Положения, постоянным представителем является лицо, ведущее дела компании на долгосрочной основе и подчиняющееся ее указаниям.

Так как данная статья предполагает наличие компании с одной стороны и ее постоянного представителя с другой, вопрос, может ли управляющий директор корпоративного общества в качестве его исполнительного органа соответствовать этим требованиям, был спорным. Ведь согласно немецкому гражданскому законодательству действия исполнительных органов компании являются действиями самой компании.

*Управляющий директор может быть признан постоянным представителем*

Федеральный финансовый суд ответил теперь на этот вопрос. По мнению ревизионного суда, исходя из целей Положения и его дословного содержания, лица, являющиеся органами корпоративных обществ по гражданскому праву, могут быть также признаны постоянными представителями данных обществ для целей налогового законодательства.

Данное решение ведет к возникновению у иностранных корпоративных обществ, не имеющих в Германии места постоянного нахождения<sup>8</sup> или управление деятельностью которых осуществляется не с территории Германии, ограниченной обязанности по уплате корпоративного налога в соответствии со статьей 2 номером 1 Закона о корпоративном налоге<sup>9</sup> и статьей 49 пунктом 1 номер 2 литерой «а» Закона о налоге на доход<sup>10</sup>, вне зависимости от того, имеет ли данное общество на территории Германии постоянное представительство<sup>11</sup> или нет.

Федеральный финансовый суд направил данное дело на повторное рассмотрение в суд первой инстанции, который должен кроме прочего установить фактический размер дохода люксембургского общества в Германии. По мнению судей Федерального финансового суда, при установлении размера дохода также должна быть установлена долгосрочность ведения дел управляющего директора на территории Германии.

<sup>5</sup> Körperschaftsteuer.

<sup>6</sup> Решение Федерального финансового суда (BFH) от 23 октября 2018 года (I R 54/16), опубликованное 17 апреля 2019 года.

<sup>7</sup> Ständiger Vertreter.

<sup>8</sup> Sitz.

<sup>9</sup> Körperschaftsteuergesetz.

<sup>10</sup> Einkommenssteuergesetz.

<sup>11</sup> Betriebsstätte.

## 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 PwC.

**Адвокат**  
**Ксения Кюнстлер**  
Тел.: +49 30 2636-1595  
xenia.kuenstler@de.pwc.com

**Адвокат**  
**Светлана Ульрици**  
Тел.: +49 30 2636-3536  
svetlana.ulrici@de.pwc.com

[blogs.pwc.de/russland-news/uber-uns-ru/](https://blogs.pwc.de/russland-news/uber-uns-ru/)

---

## 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" [subscribe\\_germany\\_law\\_news@de.pwc.com](mailto:subscribe_germany_law_news@de.pwc.com) или "Отказ от получения рассылки" по адресу: [unsubscribe\\_germany\\_law\\_news@de.pwc.com](mailto:unsubscribe_germany_law_news@de.pwc.com).

PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft supports ethical PwC principles (published on the website [www.pwc.de/de/ethicode](http://www.pwc.de/de/ethicode) in German) and the Ten Principles of the UN Global Compact (published on the website [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de) in German and in English).  
© June 2019. PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. All rights reserved. "PwC" refers to the company "PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", which refers to the network of member firms of "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Each member company of PwCIL is a separate legal entity.

PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft поддерживает этические принципы PwC (приводятся на сайте [www.pwc.de/de/ethicode](http://www.pwc.de/de/ethicode) на немецком языке) и Десять принципов Глобального Договора (UN Global Compact) (приводятся на сайте [www.globalcompact.de](http://www.globalcompact.de) на немецком и английском языках).  
© июнь 2019 г. PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Все права защищены. Под "PwC" в этом документе понимается компания "PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft", которая входит в глобальную сеть фирм "PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая компания сети PwCIL является юридически самостоятельной компанией.