

VAT w Niemczech na przewozy pasażerskie

W Niemczech podatek od towarów i usług, którym opodatkowane są okazjonalne przewozy pasażerskie według przejechanych kilometrów na terenie Niemiec wynosi 19%.

Polskie przedsiębiorstwa przewozowe zobowiązane są do złożenia wniosku o uzyskanie w niemieckim urzędzie skarbowym numeru podatkowego i składania deklaracji podatkowych VAT. Jednocześnie przedsiębiorstwom tym przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT przy zakupie towarów i usług na terenie Niemiec.

System ten nie przewiduje odstępstw dla przedsiębiorców którzy rzadko wykonują usługi na terytorium Republiki Federalnej Niemiec.

Rejestracja w niemieckim urzędzie skarbowym

Przedsiębiorstwa przewozowe zobowiązane są przed przyjazdem do Niemiec do zarejestrowania się w Niemieckim urzędzie skarbowym i do posiadania niemieckiego numeru podatkowego.

Według prawa niemieckiego zagraniczni przewoźnicy powinni posiadać w oryginale zaświadczenie z odpowiedniego urzędu skarbowego dla każdego pojazdu.

Zaświadczenia wydawane są na wniosek przedsiębiorstwa ze wskazaniem ilości pojazdów i podania numerów rejestracyjnych.

Kierowca autokaru powinien posiadać w autokarze zaświadczenie -numer podatkowy z niemieckiego przy każdej podróży do Niemiec, a w razie kontroli jest zobowiązany do przedłożenia służbom kontrolnym tego numeru.

Wymagane dokumenty do wniosku o numer podatkowy:

- Wniosek o przydzielenie numeru podatkowego w Niemczech
- Wniosek o wydanie zaświadczeń dla poszczególnych autokarów/pojazdów
- Wyciąg z rejestru handlowego (osoby prawne)
- Rejestracja działalności gospodarczej (osoby fizyczne)
- Zaświadczenie z polskiego urzędu skarbowego o nadanym numerze NIP

Deklaracje rozliczeniowe

Firmy przewozowe po rejestracji mają obowiązek składania deklaracji podatkowych –kwartalnie lub miesięcznie w terminie do 10-go dnia następnego miesiąca.

deklaracje miesięczne, gdy kwota podatku VAT w okresie rocznym jest wyższa niż 7.500,00 EUR, deklaracje kwartalne, gdy kwota podatku VAT w okresie rocznym jest niższa niż 7.500,00 EUR, deklaracje roczne, gdy, gdy kwota podatku VAT jest niższa niż 1.000,00 EUR w okresie rocznym.

Powstaje jednocześnie obowiązek złożenia rocznej deklaracji podatkowej.

Obroty uzyskane podczas wykonywania okazjonalnych przewozów pasażerskich na terenie Niemiec dołączane są do zeznania podatkowego w formie tabeli z zadeklarowanymi kilometrami przejechanymi w Niemczech.

Radzimy naszym Klientom aby już w roku podatkowym zbierali informacje o poszczególnych przejazdach na terenie Niemiec, które później będą potrzebne do uzupełnienia tabeli kilometrów.

W ramach rozliczenia deklaracji podatkowej przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zapłaconego np. podczas tankowania na terenie Niemiec. W tym celu trzeba przedstawić oryginały rachunków.