



# Deutsches Steuerrecht Den tyske skattelov

Peter Stodian



Wir unterscheiden zwischen direkten und indirekten Steuern.

Indirekte Steuern sind: Benzin-, Strom-, Alkoholsteuer usw.

Uns interessieren die direkten Steuern.

- a. Einkommensteuer plus Solidaritätsabgaben und Kirchensteuer
- b. Körperschaftsteuer
- c. Gewerbesteuer
- d. Umsatzsteuer
- e. Erbschaftsteuer
- f. Grunderwerbsteuer
- g. Grundsteuer

---

Vi adskiller skat mellem indirekte og direkte skat.

Vi har mest interesse for den direkte skat. Dette er

- a. Personlig indkomstskat samt solidaritetsafgift og kirkeskat
- b. Selskabsskat
- c. Erhvervsstat
- d. Moms
- e. Inheritance/Arve- og gaveskat
- f. Ejendomsoverdragelsesafgift
- g. Skat på grundejendom



Ferner wird unterschieden zwischen Gewinneinkünften und Überschusseinkäufen.

- a. Gewinne aus Land- und Forstwirtschaft
- b. Gewinne aus Gewerbebetrieb (Wirtschaft)
- c. Gewinne aus selbständiger Tätigkeit (Revisor)
- d. Aus Verkäufen von Aktienpaketen mit mehr als 1 % Beteiligung
- e. Aus Überschusseinkünften nicht selbständiger Arbeit, Lohn- und Kapitalvermögen und Zinsen Vermietung und Verpachtung von beweglichen und unbeweglichen Gegenständen
- f. Sonstige Einkünfte und Rente

Bei den Einkünften a-c handelt es sich um Betriebsvermögen, bei den Einkünften d-g handelt es sich um Privatvermögen.

Overskud opnås igennem

- a. Land- og skovbrug
- b. Erhvervsdrift
- c. Selvstændig arbejde ( revisor, advokat m.m. )
- d. Salg af aktier med mere end 1 % deltagelse
- e. Ikke selvstændig arbejde, løn- og kapitalformue samt renter.
- f. Andre indtægter og pensioner

Indtægter fra a – c er erhvervsformue

Indtægter fra d – g er privatformue.



Ferner wird unterschieden zwischen natürlichen und juristischen Personen (GmbH). Bei natürlichen Personen wird dann noch zwischen unbeschränkt steuerpflichtig und beschränkt steuerpflichtig unterschieden (wer mehr als 180 Tage seinen Wohnsitz in Deutschland hat, ist unbeschränkt steuerpflichtig). Beide Personengruppen unterliegen der Einkommensteuer, dem Solidaritätszuschlag und, bei Zugehörigkeit zu einer Kirche, auch der Kirchensteuer.

Gehen wir auf die Einkommensteuer ein. Hier werden alle Einkünfte aus

- Land- und Forstwirtschaft
- Gewerbe
- Freiberuflicher Tätigkeit
- Lohninkünfte
- Kapitalerträge
- Vermietungsgewinn
- Sonstige Einnahmen

zusammenaddiert.

Blandt andet adskiller vi mellem naturlige og juridiske personer ( GmbH / svarer til ApS eller A/S ). Hos de naturlige personer adskiller vi mellem ubegrænset skattepligtigt og indskrænket skattepligtigt. Personer som har deres bopæl mere end 180 dage om året i Tyskland er ubegrænset skattepligtigt. Begge grupper såvel de naturlige personer og de juridiske personer er underlagt både indkomstskat, solidaritetsafgift og såfremt kirkemedlem: kirkeskat.

Ved beregningen af indkomstkatten bliver overskudet af

- Land – og skovbrug
- Erhverv
- Fri erhverv
- Lønindtægter
- Kapitalindtægter
- Udlejninger
- Andre indtægter

lagt sammen.



Davon werden abgezogen die Sonderausgaben (Krankenkasse, Lebensversicherung, Altersvorsorge) bis zu ca. 15.000,- €. Ferner sind abzugsfähig Kirchensteuer, Spenden und Kinderfreibeträge. Die Einkommensteuer ist progressiv gestaffelt und beginnt bei 15 % vom Einkommen einer ledigen Person bei rund 8.000,- € und bei 16.000,- € bei verheirateten Personen und erreicht bei 50.000,- € bzw. 100.000,- € den Höchststeuersatz von 42 % plus jeweils 5,5 % Solidaritätszuschlag und 9 % Kirchensteuer bzw. 3,5 % vom Einkommen.

Die Körperschaftsteuer versteuert den Gewinn der AG und GmbH (hier gibt es nur Gewinneinkünfte aus Gewerbebetrieb) mit 15 % Körperschaftsteuer plus 5,5 % Solidaritätszuschlag.

Die Gewerbesteuer wird nur von Gewerbebetrieben erhoben und ist immer bei AG's und GmbH's ohne Freibetrag fällig. Bei natürlichen Personen und Personengesellschaften KG, OHG, GbR und GmbH & Co. KG beträgt die Gewerbesteuer noch abzüglich eines Freibetrags v. 24.000,- € 3,5 % vom Gewinn und vom Hebesatz der Gemeinde z.B. 380 %.

Frdrag har man igennem indbetalinger til sygesikringen, livsforsikringer, og pensionsforsorg til en højde af ca. 15.000 € derudover kirkeskat, donationer og børnefrdrag. Indkomstskatten er progressiv og forskudt og starter ved 15 % fra indtægten hos en ledig person som ca. er 8.000 € og ca. 16.000 € hos et ægtepar og stiger til højeste skattaktst fra en indtægt 50.000 € eller 100.000 € til 42 % plus solidaritetsafgift 5,5 % og kirkeskat 9 %.

Selskabsskatten beregnes af overskudet af en AG eller GmbH ( A/S, ApS, A/S m.b.a. ) med 15 % selskabsskat og 5,5 % solidaritetsafgift.

Erhvervskat bliver altid pålagt AG og GmbH's uden fradrag. Naturlige personer og personelskaber som KG ( kommanditselskab ) OhG , GbR ( IS ) og GmbH & Co. KG ( blanding af A/S og kommanditselskab ) har et fradrag 24.000 €. Herefter er erhvervsskatten 3,5 % fra overskudet plus kommunetilægget 380 %. Erhvervsskatten er en ren kommuneskat.

**Beispiel**

Gewinn	100.000,00 €
./. Freibetrag	<u>24.000,00 €</u>
	76.000,00 €
3,5 % Messbetrag	2.660,00 €
380 % Hebesatz	<u>10.108,00 €</u> Gewerbesteuer

Diese Gewerbesteuer ist nicht als Kosten abzugsfähig, kann aber bei der Einkommensteuer angerechnet werden.

<b>F.eks.</b>	Overskud	100.000,00 €
	./. fradrag	<u>24.000,00 €</u>
		76.000,00 €
	3,5 %	2.660,00 €
	Kommune 380 %	<u>10.108,00 €</u>

Erhvervs-katten kan ikke fratrækkes som omkostninger men bliver modregnet indkomstkatten.



## Beispiel

### juristische Person GmbH

Erlöse	1.000.000,00 €
./. Kosten	700.000,00 €
./. Gehalt Gesellschafter	100.000,00 €
	<u>200.000,00 €</u>
./. Körperschaftsteuer 15 %	30.000,00 €
./. Solidaritätszuschlag	1.650,00 €
./. Gewerbesteuer	26.600,00 €
Gewinn	<u><u>141.750,00 €</u></u>

### F.eks.

Juridisk person GmbH ( A/S, ApS )	indtægt	1.000.000,00 €
./. omkostninger		700.000,00 €
./. indkomst bestyrelse		<u>100.000,00 €</u>
		200.000,00 €
./. selskabsskat 15 %		30.000,00 €
./. solidaritetstillæg		1.650,00 €
./. erhvervskat		<u>26.600,00 €</u>
		<u><u>141.750,00 €</u></u> Beløb til beskatning



Übertrag 141.750,00 €

Dieser Betrag kann ausgeschüttet werden und kostet dann 25 % Kapitalertragsteuern zzgl. 5,5 % Solidaritätszuschlag.

verbleiben dem Gesellschafter  
 35.437,00 €  
 1.949,00 €  
 104.364,00 €

plus 100.000,00 € Gehalt

Diese Person hat in Deutschland jetzt zu versteuern: Gehalt 100.000,00 €  
 ./.. Freibetrag / WK 2.000,00 €  
 98.000,00 €

Zinserträge von 141.750,00 € abgegolten durch Kapitalertragsteuer (25 %) 0,00 €

Sonderausgaben geschätzt

zu versteuern 90.000,00 €

ledig Steuern 29.628,00 €  
 Solidaritätszuschlag 1.629,00 €  
 Kirchensteuer 9% 2.666,00 €  
 Steuern 33.923,00 €

Steuern gesamt Körperschaftsteuer 30.000,00 €  
 Solidaritätszuschlag 1.650,00 €  
 Gewerbesteuer 26.600,00 €  
 Kapitalertragsteuer 35.437,00 €  
 Plus 1.949,00 €  
 Einkommensteuer 29.628,00 €  
 Solidaritätszuschlag 1.629,00 €  
 Kirchensteuer 2.666,00 €  
 Steuern 129.559,00 €

Bei einem Gewinn vor Steuern von Ein Gehalt von 200.000,00 €  
 100.000,00 €

./.. Steuern verbleiben 300.000,00 €  
 129.559,00 €  
 169.441,00 €

Overtrages 141.750,00 €

Dette beløb kan blive udbetalt til bestyrelsen som bliver beskattet med 25 % kapitalvindingssskat og 5,5 % solidaritetsstillæg.

forbliver til bestyrelsen  
 35.437,00 €  
 1.949,00 €  
 104.364,00 €

plus løn 100.000,00 €

Denne indtægt bliver beskattet af ./.. fradrag 100.000,00 €  
 2.000,00 €  
 98.000,00 €

Kapitalvindingssskat 0,00 €  
 p.g.a. modregning af kapitalvindingssskat (25 %) 8.000,00 €  
 ./.. ca. særudgifter ( sygesikring m.m.) 90.000,00 €

ledig person

Skat 29.628,00 €  
 Solidaritetsstillæg 1.629,00 €  
 Kirkeskat 9 % 2.666,00 €  
 33.923,00 €

Skat i det hele Selskabsskat 30.000,00 €  
 Solidaritetsafgift 1.650,00 €  
 Erhvervsstat 26.600,00 €  
 Kapitalvindingssskat 1.949,00 €  
 Indkomststat 29.628,00 €  
 Solidaritetsafgift 1.629,00 €  
 Kirkeskat 2.666,00 €

Skat i det hele 129.559,00 €

Overskud 200.000,00 €  
 Løn 100.000,00 €  
 300.000,00 €  
 ./.. skat 129.559,00 €  
 forbliver 169.441,00 €





<p>Ein anderes Beispiel:  <b>Natürliche Person</b>                  Einkünfte aus Gewerbebetrieb:</p> <p>Erlöse                  ./ . Kosten</p> <p>Die Gewerbesteuer errechnet sich wie folgt:</p> <p>Gewerbesteuer 300.000,00 €                  ./ . Freibetrag <u>24.000,00 €</u>                  276.000,00 €                  3,5 % Messbetrag 9.660,00 €                  380 % Hebesatz <u>36.708,00 € ~</u>                  Gewinn <u>263.000,00 €</u></p> <p><b>Einkommensteuer</b></p> <p>Gewinn                  ./ . Sonderausgaben</p> <p>Einkommensteuer                  ./ . Gewerbesteuer</p> <p>+ Solidaritätszuschlag                  + Kirchensteuer</p> <p>Steuerbelastung</p> <p>Gewinn                  ./ . Steuerbelastung                  verbleiben</p>	<p>1.000.000,00 €                  700.000,00 €                  300.000,00 €</p> <p>300.000,00 €  <u>24.000,00 €</u>                  276.000,00 €                  9.660,00 €  <u>36.708,00 € ~</u>                  37.000,00 €  <u>263.000,00 €</u></p> <p>300.000,00 €                  8.000,00 €                  292.000,00 €</p> <p>114.444,00 €                  37.000,00 €                  77.444,00 €                  4.259,00 €                  6.969,00 €  <u>88.672,00 €</u></p> <p>Gewerbesteuer 37.000,00 €                  Einkommensteuer 114.444,00 €                  Solidaritätszuschlag 4.259,00 €                  Kirchensteuer <u>6.969,00 €</u>                  125.672,00 €</p> <p>300.000,00 €                  125.672,00 €  <u>174.328,00 €</u></p>	<p>Et andet eksempel  <b>Fysisk person</b>                  Indtægt af erhvervs virksomhed                  ./ . Omkostninger</p> <p>Erhvervsskatten beregnes som følger:</p> <p>Erhvervsskat 300.000,00 €                  ./ . Fribe løb <u>24.000,00 €</u>                  276.000,00 €                  3,5 % 9.660,00 €                  Kommune tillæg 380 % <u>36.708,00 € ~</u>                  Overskud <u>263.000,00 €</u></p> <p><b>Indkomstskat</b></p> <p>Overskud 300.000,00 €                  ./ . specielle fradrag ( sygesikring m.m. )                  8.000,00 €                  292.000,00 €</p> <p>Indkomstskat 114.444,00 €                  ./ . Erhvervsskat <u>37.000,00 €</u>                  77.444,00 €                  + solidaritetsafgift 4.259,00 €                  + kirkeskat <u>6.969,00 €</u>                  88.672,00 €</p> <p>Skat i det hele                  Erhvervsskat 37.000,00 €                  Indkomsskat 114.444,00 €                  Solidaritetsafgift 4.259,00 €                  Kirkeskat <u>6.969,00 €</u>                  125.672,00 €</p> <p>Overskud 300.000,00 €                  ./ . skat 125.672,00 €                  forbliver <u>174.328,00 €</u></p>
---	---	---



**Bei der GmbH:**

Gewinn vor Steuern	200.000,00 €
+ Gehalt	<u>100.000,00 €</u>
	300.000,00 €
./. Steuern	<u>129.559,00 €</u>
	<u>170.441,00 €</u>

in etwa gleich.

Bei beschränkt Steuerpflichtigen, nicht über 180 Tage in Deutschland, beträgt der Mindeststeuersatz 25 %.

Zur Umsatzsteuer Moms gibt es keine Änderungen zu Dänemark.

**Eksempel for en GmbH ( A/S, Aps )**

Overskud før skat	200.000,00 €
+ løn for bestyrelsen	<u>100.000,00 €</u>
	300.000,00 €
./. skat	<u>129.559,00 €</u>
	<u>170.441,00 €</u>

Eksemplet viser, at indtægten næsten er det samme.



Die Erbschafts- und Schenkungssteuer wird fällig, sofern Vermögen von einer Person auf eine andere übergeben wird. Es gibt drei Steuerklassen:

	I	II	III
Ehegatten		Eltern	
Kinder		Geschwister	alle übrigen
Enkel			

Freibeträge:

Ehegatten	I	II	III
Kinder	500.000,-	20.000,-	20.000,-
Enkel	400.000,-		
Steuersatz	100.000,-	15-43 %	30-50 %
	7-30 %		

Inheritance/Arve- eller gaveskatten. Her findes der 3 skatteklasser nemlig:

	I	II	III
Ægtefælle		forældre	
Børn		søskene	alle andre personer
Børnebørn			

Fribeløb:

Ægtefælle	I	II	III
Børn	500.000,-	20.000.-	20.000.-
Børnebørn	400.000.-		
Skat %	100.000.-	15 – 43 %	30 – 50 %
	7 – 30 %		



### Grunderwerbsteuer

Die Grunderwerbsteuer wird fällig bei Grundstückskäufen und beträgt in Schleswig-Holstein 5 %, ab 01.01.2014 6,5 % auf den Kaufpreis des Grundstücks. Nicht für Teile, die mit dem Grundstück verbunden sind, wie z.B. Drainage.

### Grundsteuer

Für jedes Grundstück wird ein Einheitswertbescheid erstellt. Von diesem Einheitswert sind 3,5 % die Bemessungsgrundlage und diese wird mit dem Hebesatz der Gemeinde multipliziert.

<b>Beispiel</b>	
Einheitswert	100.000,00 €
3,5 %	3.500,00 €
X Hebesatz Gemeinde 280 %	<u>9.800,00 €</u> Grundsteuer

Es gibt noch viele andere Steuerarten, aber das sind die wichtigsten.

### Ejendomsoverdragsafgift

Ejendomsoverdragsafgiften skal betales ved salg af en grund med 5 % af værdien. I Schleswig Holstein 6,5 % fra den 1.1.2014.

### Skat på grundejendom

For enhver grund bestemmes der en værdi hvorfra der beregnes 3,5 % og ganges med kommunens %-sats.

<b>F.Eks.</b>	
Enhedsværdi	100.000,00 €
3,5 %	3.500,00 €
gange Kommunesats f.eks. 280 %	<u>9.800,00 €</u> Skat på grundejendom

Selvfølgelig findes der langt flere former for skat men den vi har belyst nærmere synes jeg er den vigtigste.



Noch etwas zu den erneuerbaren Energien: Windkraft, Photovoltaik und Biogasanlagen.

Hier handelt es sich immer um Gewerbebetriebe. Wenn das Eigenkapital für diese Anlagen unter 235.000,- € liegt (Kaufpreis 1.000.000,- ./.) Eigenkapital 235.000,- € = Fremdkapital 765.000,- €) so können so genannte Sonderabschreibungen genommen werden und diese mindern den Gewinn.

Das EEG garantiert eine 20jährigen Einspeisevergütung in gleichbleibender Höhe.

Es wird verstärkt angeboten in die Direktvermarktung einzusteigen. Das bedeutet, der Direktvermarkter erhält den Preis, der an der Leipziger Strombörse erzielt wird und der Netzbetreiber zahlt die Differenz zwischen der EEG Vergütung und der Strombörse. Hier ist nun der Betrag der Strombörse umsatzsteuerpflichtig.

En lille bemærkning til vindkraft, solarenergi og biogasanlæg. Her handler det sig generel om erhvervsvirksomheder.

F.eks. Investering 1.000.000,00 €

Ligger ejenkapitalet under 235.000,00 € har man mulighed for specielle afskrivninger som mindsker overskudet.

Fremmedkapital ( Bank m.m. ) 235.000,00 €  
765.000,00 €

Energiloven i Tyskland garanterer en fast pris for strømmen igennem 20 år.



---

Das war eine Kurzdarstellung. Alles weitere wie Anmeldung der Gewerbesteuer, Vertragsgestaltung usw. muss jeweils persönlich besprochen werden.

Vielen Dank für die Aufmerksamkeit!

---

Dette var kun en kort gennemløb af skat.

Jeg takker for deres opmærksomhed!