

Informasi bulanan

Mei 2023

solvetax

Lösungen für deine Steuern

**Konsultasi pajak SolveTax
StB Dipl.-Bw (FH) Sascha Schneider**

Schwindstraße 2
63739 Aschaffenburg

Telepon: +49 151 28960404

E-mail: mail@solvetax.de
www.solvetax.de

Selamat siang,

Pengadilan Fiskal Federal (Bundesfinanzhof) mengomentari pertanyaan tentang realisasi fakta-fakta dari jenis pendapatan "menyewakan dan menyewakan" dari kuota usufruct dengan cara hadiah dan terbatas dalam waktu, yang disetujui oleh penggugat dengan putranya yang telah cukup umur untuk bagiannya di sebuah perusahaan real estat. Pertanyaannya adalah apakah penerima manfaat memiliki posisi yang mirip dengan mitra menurut situasi kontrak dan penanganan aktual.

Dalam keputusan lain baru-baru ini, Pengadilan Fiskal Federal mengomentari perpajakan atas opsi saham yang diberikan oleh perusahaan asing dan tentang akrual dan penyesuaian PPN dalam hal pembayaran dengan cicilan untuk pembangunan sistem fotovoltaik.

Pertanyaan tentang apakah omset dari penyewaan jangka pendek kontainer hunian untuk pekerja panen tunduk pada tarif PPN yang dikurangi, bahkan jika mereka tidak tinggal dan tidur di sebuah bangunan, juga diklarifikasi oleh Pengadilan Fiskal Federal.

Selain itu, menurut Kementerian Keuangan Federal, per 01.04.2023, jadwal program yang telah diubah untuk pemotongan pajak gaji 2023 akan diterapkan dan kenaikan upah untuk karyawan di berbagai sektor akan berlaku.

Apakah Anda memiliki pertanyaan tentang artikel dalam edisi Informasi Bulanan kali ini atau tentang topik lainnya?

Silakan hubungi kami. Kami akan dengan senang hati memberi tahu Anda.

*Pajak penghasilan***Menyewakan dan menyewakan - Atribusi pendapatan dalam hal penggunaan kuota saham perusahaan**

Dengan memberikan hak guna pakai atas suatu bagian dalam kemitraan yang mengelola aset, pemegang hak guna pakai - bukan mitra - memperoleh pendapatan dari penyewaan dan penyewaan yang dapat diatribusikan pada bagian tersebut jika dan sejauh ia pada prinsipnya dapat berpartisipasi dalam transaksi dasar perusahaan karena hak suara dan hak pengelolaan yang secara kontraktual diberikan kepadanya.

Menurut keputusan Pengadilan Fiskal Federal, hal yang sama berlaku untuk pemanfaatan kuota saham perusahaan. Pengguna kuota hanya memperoleh pendapatan dari persewaan dan penyewaan yang diatribusikan pada saham jika peraturan kontrak tentang penunjukan pengguna kuota memastikan bahwa pemegang saham tidak dapat membuat keputusan - termasuk yang berkaitan dengan fondasi perusahaan - sendiri dan/atau bertentangan dengan keinginan pengguna kuota.

Catatan

Menurut Pengadilan Fiskal Federal (Bundesfinanzhof), ketentuan kontrak mungkin berbahaya yang, di luar cakupan penerapan Pasal 1071 (2) KUH Perdata Jerman (Bürgerliches Gesetzbuch - BGB), memberikan hak kepada pemegang saham untuk berpartisipasi tanpa harus memperhitungkan manfaatnya.

Perpajakan opsi saham dari pemberi kerja asing jika terjadi perubahan tempat tinggal

Jika seorang karyawan diberikan opsi saham dalam lingkup hubungan kerjanya, maka imbalan non-tunai yang dihasilkan hanya akan bertambah pada saat opsi tersebut dilaksanakan. Imbalan non-kas dari pelaksanaan opsi saham - terlepas dari perpajakan pada saat pelaksanaan opsi - diberikan berdasarkan periode waktu dan oleh karena itu harus dialokasikan secara proporsional dengan periode hak. Berdasarkan prinsip inducement, periode antara pemberian opsi saham dan pelaksanaan pertama kali adalah relevan.

Namun demikian, penilaian yang konklusif hanya dapat dilakukan berdasarkan perjanjian konkret pada saat opsi saham diberikan dan kondisi-kondisi lain dari masing-masing kasus.

Menurut Pengadilan Fiskal Federal, dalam situasi lintas batas, setiap pengecualian pendapatan berdasarkan hukum perjanjian tergantung pada aktivitas dalam periode vesting. Sejauh perjanjian pajak berganda dengan Amerika Serikat (DBA-USA 1989/2008) terkait dengan "orang yang tinggal di negara yang mengadakan perjanjian", hanya tempat tinggal pada saat masuknya pendapatan yang menentukan.

Akrual bunga bonus dari kontrak building society dengan hanya pemindahbukuan bunga dalam rekening bonus

Bunga bonus dari kontrak tabungan bangunan belum menjadi hak wajib pajak dengan laporan tahunan bunga atas rekening bonus yang disimpan oleh masyarakat bangunan jika hak atas bunga bonus hanya muncul setelah pembebasan kredit tabungan bangunan, bunga bonus hanya jatuh tempo saat kredit tabungan bangunan dibayarkan dan hanya dapat dibuang sehubungan dengan kredit tabungan bangunan. Ini adalah keputusan Pengadilan Fiskal Federal.

Oleh karena itu, pengadilan pajak dengan tepat memutuskan bahwa kantor pajak berhak untuk mengenakan pajak atas bunga bonus secara penuh pada tahun yang disengketakan. Dalam kasus yang disengketakan, bunga bonus yang dikreditkan oleh building society merupakan peningkatan bunga kredit yang diberikan kepada penggugat untuk pengalihan kredit building society. Oleh karena itu, bunga bonus merupakan - seperti halnya bunga kredit - imbalan untuk pengalihan aset modal untuk digunakan. Hal lain tidak berlaku karena, dalam kasus kontrak tabungan bangunan, menabung biasanya hanya merupakan tahap sementara untuk mendapatkan pinjaman tabungan bangunan. Hal ini tidak mengecualikan bahwa dalam kasus-kasus tertentu, tujuan menabung adalah (sebagian) penentu bagi tercapainya kontrak bauspar. Hal ini berlaku dalam kasus apa pun jika ekspektasi pengembalian dari kredit bauspar berada di latar depan. Cukupilah jika niat untuk memperoleh pendapatan dari aset modal hanya dikejar sebagai tujuan sekunder.

Penjualan department store setelah renovasi fasad, bukan perdagangan properti komersial

Dengan tidak adanya kegiatan yang berkelanjutan, perdagangan properti komersial tidak ada jika hanya sebuah properti (dalam hal ini toko serba ada ritel) yang diakuisisi, fasadnya direnovasi dan kemudian dijual. Menurut keputusan Pengadilan Fiskal Hamburg, hal ini berlaku dalam kasus apa pun jika wajib pajak tidak mengembangkan kegiatan apa pun dalam konteks renovasi fasad yang melampaui apa yang diperlukan untuk pembangunan bangunan apa pun dalam hal ruang lingkup dan berat.

Catatan

Untuk penilaian demarkasi yang tepat antara manajemen aset pribadi dan perdagangan properti komersial, referensi dibuat untuk Catatan Pajak Penghasilan 2020, Lampiran 17 (Kementerian Keuangan Federal tanggal 26 Maret 2004).

Perhitungan penyusutan: sisa masa manfaat properti sewaan sesuai dengan Peraturan Nilai Properti (Immobilienwertverordnung)

Laporan penilaian yang diperoleh oleh wajib pajak di mana sisa masa manfaat properti sewaan dihitung sesuai dengan Ordonansi Nilai Real Estat (ImmoWertV) dapat digunakan sebagai dasar untuk menentukan penyusutan untuk keausan (AfA). Ini adalah keputusan Pengadilan Fiskal Münster.

Menurut prinsip-prinsip putusan Pengadilan Fiskal Federal, pembayar pajak memiliki hak untuk memilih antara puas dengan tingkat penyusutan standar atau mengklaim dan menunjukkan masa manfaat yang sebenarnya lebih pendek. Tidak perlu memastikan masa manfaat yang sebenarnya lebih pendek. Sebaliknya, probabilitas tertinggi yang mungkin dapat diminta, sehingga estimasi oleh wajib pajak hanya dapat ditolak jika jelas-jelas berada di luar kisaran estimasi yang wajar. Dalam hal ini, prosedur untuk menentukan nilai riil bangunan sesuai dengan metode ImmoWertV dapat diterapkan, bahkan jika ini merupakan model perhitungan yang tidak terutama ditujukan untuk menentukan masa manfaat aktual berdasarkan Undang-Undang Pajak Penghasilan. Berdasarkan prinsip-prinsip ini, masa manfaat sisa yang ditentukan berdasarkan

pendapat ahli yang diajukan tidak dapat ditolak.

Kemitraan diam-diam di perusahaan pemberi kerja - pendapatan dari aset modal atau dari pekerjaan?

Mitra diam yang berpartisipasi dalam keuntungan dan kerugian perusahaan tidak dapat dianggap sebagai rekan pengusaha jika dia tidak berpartisipasi dalam nilai perusahaan atau dalam peningkatan cadangan tersembunyi dari aset bisnis termasuk niat baik dan jika dia juga tidak memiliki hak suara atau hak oposisi di luar hak untuk memeriksa laporan keuangan tahunan termasuk laporan audit auditor. Ini adalah keputusan Pengadilan Fiskal Baden-Württemberg.

Fakta bahwa karyawan tidak memiliki klaim kontraktual atas pemberian partisipasi diam menunjukkan adanya hubungan hukum khusus yang ada secara independen dari hubungan kerja. Kemungkinan untuk memberikan kontribusi kemitraan diam melalui laba ditahan adalah cara yang umum untuk memberikan kontribusi.

Indikasi partisipasi diam oleh hubungan kerja tidak dapat diperoleh dari fakta bahwa partisipasi keuntungan karyawan dari partisipasi diam tidak terbatas pada persentase tertentu - absolut dan masuk akal - dari kontribusi.

Pembagian keuntungan dari persekutuan komanditer di GmbH tidak menghasilkan pendapatan dari pekerjaan bagi penggugat, tetapi pendapatan dari aset modal. Pajak pertambahan nilai

Pembangunan sistem fotovoltaik: akrual pajak dan penyesuaian jika terjadi penerimaan pembayaran berikutnya



Pengadilan Fiskal Federal harus mengklarifikasi, antara lain, pertanyaan apakah pengusaha berhak untuk menyesuaikan pajak yang dihitung berdasarkan biaya yang telah disepakati untuk periode kena pajak di mana pajak tersebut muncul, sehubungan dengan perjanjian tanggal

jatuh tempo yang menyatakan bahwa remunerasi yang telah disepakati hanya jatuh tempo untuk pembayaran sejauh dapat dibayarkan dari pendapatan saat ini dari feed-in listrik klien.

Pajak juga muncul dengan kinerja layanan tanpa penyesuaian pajak jika pengusaha setuju dengan operator sistem fotovoltaik bahwa remunerasi untuk ini hanya sejauh yang dapat dibayarkan oleh pendapatan dari feed-in listrik. Dalam hal ini, penggugat tidak berhak untuk menyesuaikan pajak untuk kinerja parsial masing-masing sejauh perbedaan antara remunerasi yang disepakati dan remunerasi yang diterima.

Mengurangi pajak omset saat menyewakan kontainer hunian non-stasioner kepada karyawan

Pengadilan Fiskal Federal (Bundesfinanzhof) telah mengklarifikasi bahwa tidak hanya menyewakan tanah dan bangunan yang terhubung secara permanen dengan tanah dan bangunan tersebut yang diutamakan di bawah Undang-Undang PPN, tetapi secara umum menyewakan tempat tinggal dan tempat tidur oleh pengusaha untuk akomodasi jangka pendek bagi orang asing, dan dengan demikian juga menyewakan kontainer tempat tinggal untuk pekerja panen.

Hal ini juga sejalan dengan hukum Uni Eropa. Daftar pasokan barang dan jasa yang dapat dikenakan tarif PPN yang lebih rendah termasuk akomodasi di hotel dan tempat serupa, termasuk akomodasi di akomodasi liburan, dan penyewaan tempat berkemah dan tempat parkir karavan. Akomodasi di akomodasi liburan" juga mencakup penyewaan tenda, karavan atau rumah mobil yang dipasang di lokasi perkemahan dan digunakan sebagai akomodasi.

Penggunaan mobil penumpang yang baru diperoleh sebagian untuk transaksi kena pajak, sebagian untuk transaksi bebas pajak - Alokasi pajak masukan tidak sesuai dengan kunci omset

Jika, setelah akuisisi, sebuah mobil penumpang digunakan sebagian untuk menghasilkan omset kena pajak dan sebagian lagi untuk menghasilkan omset bebas pajak, pajak masukan untuk mobil penumpang harus dibagi berdasarkan jarak tempuh mobil penumpang. Menurut Pengadilan Pajak Baden-Württemberg, pembagian

berdasarkan rasio jarak tempuh yang dapat diatribusikan pada omset kena pajak atau bebas pajak akan menghasilkan alokasi ekonomi yang lebih tepat.

Baden-Württemberg, pembagian dalam rasio omset kena pajak atau bebas pajak mengarah pada alokasi ekonomi yang lebih tepat daripada kunci omset.

Jika seorang pengusaha memperoleh mobil penumpang baru sesaat sebelum akhir tahun (dalam hal ini: November) dan sebelumnya telah menggunakan mobil penumpang lain yang "identik secara fungsional" untuk transaksi yang sama pada tahun akuisisi mobil penumpang tersebut, penggunaan aktual dari mobil penumpang lama dan mobil penumpang baru di seluruh tahun kalender dan dengan demikian total jarak tempuh di seluruh tahun kalender harus diperhitungkan untuk pembagian pajak masukan.

Jika mobil penumpang yang baru diperoleh digunakan untuk transaksi kena pajak atau bebas pajak sejak saat akuisisi hingga akhir tahun hingga batas yang berbeda dari yang ditentukan dalam alokasi pajak masukan pada saat pembelian berdasarkan total jarak tempuh untuk tahun kalender, penyesuaian pajak masukan harus dilakukan dalam hal ini. Bagaimanapun, dalam kasus-kasus di mana aset yang sudah ada digantikan oleh aset dengan fungsi yang sama, penerapan pengecualian pengurangan pajak masukan dan penyesuaian pengurangan pajak masukan dapat terjadi secara paralel.

Pajak penghasilan badan

Implementasi aktual dari perjanjian transfer laba rugi - pengakuan kesatuan fiskal di bawah hukum pajak perusahaan

Jika perjanjian pengalihan laba rugi tidak dilaksanakan dalam jangka waktu minimum lima tahun, hal ini tidak hanya menyebabkan gangguan pada grup pajak konsolidasi berdasarkan undang-undang pajak penghasilan badan untuk periode penilaian individu, tetapi juga menyebabkan tidak diakuinya grup pajak konsolidasi secara keseluruhan (berlaku surut) berdasarkan undang-undang pajak penghasilan badan.

Menurut keputusan Pengadilan Fiskal Federal, implementasi aktual dari perjanjian pengalihan dan pengendalian laba dan rugi mengharuskannya dilaksanakan sesuai dengan perjanjian

kontrak. Ini berarti, antara lain, bahwa laba yang ditentukan sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang tepat benar-benar ditransfer ke perusahaan pengendali melalui pembayaran atau penyeimbangan. "Penyeimbangan" dalam konteks ini harus dipahami sedemikian rupa sehingga harus merupakan penyeimbangan yang setara dengan pembayaran yang sebenarnya; di sisi lain, hanya dengan membukukan klaim tanpa efek penyelesaian tidaklah cukup.

Rekening kontribusi pajak: Pemegang saham tidak memiliki hak sanggah

Undang-Undang Pajak Penghasilan Badan menetapkan bahwa keberadaan akun kontribusi pajak harus dicatat dalam pemberitahuan khusus. Secara khusus, kontribusi yang diberikan oleh pemegang saham kepada perusahaan "miliknya" harus dicatat dalam akun tersebut. Jika kontribusi tersebut kemudian dibayarkan kembali kepada pemegang saham dari akun kontribusi, pemegang saham tidak perlu membayar pajak atas apa yang disebut pengembalian kontribusi ini. Meskipun pemberitahuan tersebut pada dasarnya relevan untuk perpajakan pemegang saham, pemberitahuan tersebut ditujukan secara eksklusif kepada perusahaan.

Pengadilan Fiskal Federal telah mengkonfirmasi pandangan ini. Pada prinsipnya, suatu ketetapan hanya dapat digugat oleh pihak yang dituju. Dalam kasus pemberitahuan berdasarkan Undang-Undang Pajak Penghasilan Badan, yang dimaksud adalah korporasi dan oleh karena itu hanya korporasi yang dapat mengajukan keberatan dan mengambil tindakan hukum. Pemegang saham korporasi bukanlah penerima, tetapi hanya secara tidak langsung terpengaruh oleh pemberitahuan sebagai pihak ketiga. Hak banding pemegang saham itu sendiri (yang disebut hak banding pihak ketiga) juga tidak diakui sebagai pengecualian. Di satu sisi, tidak ada kesenjangan dalam perlindungan hukum, karena korporasi dapat menyatakan kesalahan dalam pemberitahuan dalam proses banding. Di sisi lain, hak tersebut memiliki konsekuensi bahwa keputusan tersebut masih dapat digugat oleh pemegang saham setelah bertahun-tahun dan tidak ada ketenangan hukum yang langgeng. Penolakan hak banding pemegang saham sendiri juga sesuai dengan jaminan perlindungan hukum oleh Undang-Undang Dasar (Pasal 19 (4) GG).

Lainnya

Perubahan pemotongan pajak upah: Karyawan dapat mengharapkan gaji bersih yang lebih besar

Menurut Kementerian Keuangan Federal, jadwal program yang telah diubah untuk pengurangan pajak gaji 2023 akan diterapkan mulai 01.04.2023. Hal ini memperhitungkan "kenaikan jumlah sekaligus karyawan menjadi 1.230 euro dan jumlah keringanan untuk orang tua tunggal menjadi 4.260 euro berdasarkan Undang-Undang Pajak Tahunan 2022". Ini berarti, antara lain, untuk karyawan yang digaji atau pegawai negeri: Karena tunjangan pajak yang lebih tinggi, mereka juga dapat mengharapkan gaji bersih yang lebih tinggi di akun mereka.

Kenaikan upah untuk pekerja di berbagai sektor

Karyawan di **sektor konstruksi utama** - bangunan, teknik sipil, dan konstruksi jalan - yang tercakup dalam perjanjian kerja bersama dapat menantikan kenaikan gaji mulai **1 April 2023**. Di bagian Barat sebesar 2 persen dan di bagian Timur sebesar 2,7 persen. Pada bulan Mei, mereka juga akan menerima pembayaran satu kali sebesar 450 euro.

Upah minimum terkait industri untuk **pelukis dan pernis akan** meningkat dari 13,80 menjadi 14,50 euro per 01.04.2023. Untuk pembantu, upah minimum akan menjadi 12,50 euro; ini merupakan kenaikan 1,10 euro per jam.

Upah minimum yang disepakati bersama untuk **pekerja agensi sementara** adalah setidaknya 13 euro per jam mulai 01.04.2023. Tingkat upah per jam tergantung pada kelompok upah masing-masing. IG Metall memberikan gambaran umum tentang semua kelompok gaji.

Pemerintah federal menyetujui konsep pendanaan baru untuk pemanas terbarukan

Pada tanggal 19 April 2023, Pemerintah Federal menyetujui konsep pendanaan baru untuk pemanas energi terbarukan. Dengan rancangan undang-undang untuk amandemen Undang-Undang Energi Bangunan, peralihan wajib ke energi terbarukan untuk pemanas ditambahkan dalam undang-undang. Secara konkret, ini berarti bahwa mulai 1 Januari 2024, setiap sistem pemanas yang baru dipasang harus didukung

oleh setidaknya 65% energi terbarukan. Akibatnya, subsidi juga akan disesuaikan.

Undang-Undang Energi Bangunan sekarang akan diteruskan ke Bundestag dan Bundesrat.

Perhatian dengan tindakan renovasi

Legislator berusaha untuk mempromosikan perbaikan bangunan hemat energi sebagai komponen penting dari transisi energi. Jelas, ada satu aspek yang terlewatkan yang dapat sangat menghambat upaya ini. Menurut perusahaan ahli Richardson di Witten, masalah asbes akan menjadi sangat penting dalam waktu dekat. Tidak diketahui berapa banyak rumah susun dan bangunan yang dibangun sebelum pelarangan pada tahun 1993 yang

mengandung asbes. Namun, proporsinya kemungkinan besar cukup besar.

Karena serat asbes dapat dilepaskan selama tindakan renovasi yang berhubungan dengan energi, maka tindakan perlindungan menurut undang-undang berlaku, yang dapat menyebabkan kenaikan biaya yang cukup besar.

Catatan

Sebelum renovasi bangunan yang penuh energi direalisasikan, tes asbes harus dilakukan terlebih dahulu oleh seorang ahli untuk benda-benda yang terkena dampak.

Pajak Kurma/Jaminan Sosial

Mei/Juni 2023

Jenis pajak		Kedewasaan	
Pajak upah, pajak gereja, biaya tambahan solidaritas		10.05.2023 ¹	12.06.2023 ¹
Pajak penghasilan, pajak gereja, biaya tambahan solidaritas		tidak berlaku	12.06.2023
Pajak perusahaan, biaya tambahan solidaritas		tidak berlaku	12.06.2023
Pajak pertambahan nilai		10.05.2023 ²	12.06.2023 ³
Akhir masa tenggang untuk jenis pajak di atas pada saat pembayaran oleh:	Transfer bank ⁴	15.05.2023	15.06.2023
	Cek ⁵	10.05.2023	12.06.2023
Pajak perdagangan		15.05.2023	tidak berlaku
Pajak properti		15.05.2023	tidak berlaku
Akhir masa tenggang untuk jenis pajak di atas pada saat pembayaran oleh:	Transfer bank ⁴	19.05.2023	tidak berlaku
	Cek ⁵	15.05.2023	tidak berlaku
Jaminan sosial ⁶		26.05.2023	28.06.2023
Pajak keuntungan modal, biaya tambahan solidaritas		Pajak capital gain dan biaya tambahan solidaritas harus dibayarkan ke kantor pajak yang berwenang pada saat yang sama dengan pembagian keuntungan kepada pemegang saham.	

- Selama sebulan terakhir.
- Untuk bulan terakhir, untuk bulan kedua dari belakang dalam hal perpanjangan permanen, untuk kuartal kalender terakhir dalam hal pembayar triwulanan dengan perpanjangan permanen.
- Selama satu bulan terakhir, dalam kasus perpanjangan permanen untuk bulan kedua dari belakang.
- Biasanya, pengembalian PPN di muka dan pengembalian pajak upah harus diserahkan (secara elektronik) paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya setelah periode pelaporan. Jika tanggal 10 jatuh pada hari Sabtu, Minggu, atau hari libur nasional, maka hari kerja berikutnya adalah tenggat waktunya. Tidak ada biaya tambahan keterlambatan pembayaran yang akan dikenakan untuk keterlambatan pembayaran hingga tiga hari. Transfer harus dilakukan pada waktu yang tepat sehingga tanggal nilai pada rekening kantor pajak sama dengan tanggal jatuh tempo.
- Jika pembayaran dilakukan dengan cek, harap diperhatikan bahwa pembayaran tidak dianggap telah dilakukan hingga tiga hari setelah cek diterima oleh kantor pajak. Sebagai gantinya, Anda harus menerbitkan surat perintah pendebitan langsung.
- Juran jaminan sosial secara seragam jatuh tempo pada hari kerja bank ketiga terakhir di bulan berjalan. Untuk menghindari biaya tambahan atas keterlambatan pembayaran, disarankan untuk menggunakan prosedur debit langsung. Semua dana asuransi kesehatan memiliki tenggat waktu yang seragam untuk penyerahan laporan kontribusi. Laporan tersebut harus diterima oleh agen penagihan masing-masing selambat-lambatnya dua hari kerja sebelum tanggal jatuh tempo (yaitu 24.05.2023/26.06.2023, pukul 00:00 dalam setiap kasus). Keunikan regional terkait tanggal jatuh tempo harus diperhatikan, jika berlaku. Jika akuntansi penggajian dilakukan oleh agen eksternal, data upah dan gaji harus dikirim ke agen sekitar sepuluh hari sebelum tanggal jatuh tempo. Hal ini berlaku khususnya jika tanggal jatuh tempo jatuh pada hari Senin atau pada hari setelah hari libur nasional.