

# Закон о налоге на доходы физических лиц <sup>1</sup>

Дата составления: 16.10.1934

Полная цитата: "Закон о налоге на доходы физических лиц в версии публикации от 8. октября 2009 г. (Вестник федерального законодательства, I, с. 3366, 3862), в последний раз дополненный статьей 1 Закона от 24 февраля 2013 г. (Вестник федерального законодательства, I, с. 310, 1248)"

## Содержание

### Раздел 1 Налоговая обязанность

§ 1 Налоговая обязанность

§ 1a

### Раздел 2 Доход

Подраздел 1 Материальные предпосылки налогообложения

§ 2 Объем налогообложения, определения понятий

§ 2a Отрицательные доходы в отношении третьих стран

Подраздел 2 Не облагаемые налогом доходы

§ 3

§ 3a (утратил силу)

§ 3b Освобождение доплат за воскресную, праздничную или ночную работу от налогов

§ 3c Взимание, соразмерное доле участия

Подраздел 3 Прибыль

§ 4 Понятие прибыли вообще

§ 4a Период определения прибыли, хозяйственный год

§ 4b Прямое страхование

§ 4c Отчисления в пенсионные кассы

§ 4d Отчисления в кассы взаимопомощи

§ 4e Взносы в пенсионный фонд

§ 4f Переходы обязательств, принятия долговых обязательств, совместных с должником, и переходы выполнения обязательств

§ 4g Образование балансирующей статьи при изъятии средств согласно § 4 абз. 1 пр. 3

§ 4h Вычет производственных расходов по уплате процентов (ограничение процентов)

§ 5 Прибыль торговцев и лиц, занимающихся некоторыми другими промыслами

§ 5a Установление прибыли торговых судов в международных перевозках

§ 5b Электронная передача балансов, а также расчетов прибыли и убытка

§ 6 Оценка

§ 6a Отчисления в пенсионный фонд

§ 6b Передача скрытых резервов при отчуждении некоторых основных средств

§ 6c Передача скрытых резервов при отчуждении некоторых основных средств при определении прибыли согласно § 4 абз. 3 или по средним ставкам

§ 6d Резервы перевода в евро

§ 7 Амортизация в связи с износом или истощением запасов

§ 7a Общие нормы для повышенной амортизации и амортизационных отчислений специального назначения

§ 7b (утратил силу)

§ 7c (утратил силу)

§ 7d (утратил силу)

§ 7e (утратил силу)

§ 7f (утратил силу)

§ 7g Уменьшающие сумму прибыли резервы для будущих инвестиций и специальная амортизация с целью развития малых и средних предприятий

§ 7h Повышенная амортизация для зданий в зонах реконструкции и городских зонах развития

§ 7i Повышенная амортизация для памятников архитектуры

§ 7k (утратил силу)

Подраздел 4 Сумма, на которую доходы превышают издержки, связанные с получением дохода

<sup>1</sup> Einkommensteuergesetz – EstG

§ 8 Доходы

§ 9 Издержки, связанные с получением дохода

§ 9a Общая сумма издержек, связанных с получением дохода

Подраздел 4a Предварительный вычет налога с оборота

§ 9b

Подраздел 5 Дополнительные расходы

§ 10

§ 10a Дополнительные пенсионные отчисления

§ 10b Цели, для которых предусмотрены налоговые льготы

§ 10c Общая сумма при особых расходах

§ 10d Вычет убытков

§ 10e Налоговая льгота для жилья в собственном доме, используемого с целью собственного проживания

§ 10f Налоговая льгота для памятников архитектуры, используемых для собственного проживания, и для зданий в зонах реконструкции и городского развития

§ 10g Налоговая льгота для охраняемых памятников культуры, не используемых для получения дохода или для собственного проживания

§ 10h Налоговая льгота для жилья в собственном доме, безвозмездно переданного для целей проживания

§ 10i Вычет первоначальной стоимости для жилья, для которого Законом о дотациях установлена налоговая льгота

Подраздел 6 Зачисление и расходование

§ 11

§ 11a Особые правила расходов на содержание для зданий в зонах реконструкции и городских зонах развития

§ 11b Особые правила расходов на содержание для памятников архитектуры

Подраздел 7 Не подлежащие вычету расходы

§ 12

Подраздел 8 Отдельные виды доходов

а) сельское и лесное хозяйство (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 1)

§ 13 Доходы от ведения сельского и лесного хозяйства

§ 13a Определение прибыли от ведения сельского и лесного хозяйства по средним ставкам

§ 14 Отчуждение предприятия

§ 14a Льготы при отчуждении определенных сельско- и лесохозяйственных предприятий

б) Промышленное предприятие (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 2)

§ 15 Доходы от промысла

§ 15a Убытки при ограниченной ответственности

§ 15b Убытки в связи с отсрочкой уплаты налогов

§ 16 Отчуждение предприятия

§ 17 Отчуждение доль в хозяйственных обществах

с) Ненаемный труд (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 3)

§ 18

д) Наемный труд (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 4)

§ 19

е) Капитальное имущество (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 5)

§ 20

ф) Сдача в аренду (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 6)

§ 21

г) Прочие доходы (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 7)

§ 22 Виды прочих доходов

§ 22a Сообщения о получении пенсии в центральный орган

§ 23 Частные сделки отчуждения

h) Общие положения

§ 24

- § 24a Снижение страхового взноса на обеспечение пенсии по старости
- § 24b Снижение страхового взноса для одиноких родителей

### **Раздел 3 Определение суммы налога**

- § 25 Период начисления налога, обязанность подачи налоговых деклараций
- § 26 Определение суммы налога для супругов
- § 26a Раздельное определение сумм налога для супругов
- § 26b Совместное определение сумм налога для супругов
- § 27 (утратил силу)
- § 28 Налогообложение при сохраняющейся имущественной общности
- §§ 29 и 30 (утратили силу)

### **Раздел 4 Тариф**

- § 31 Возмещение семье затрат на детей
- § 32 Дети, не облагаемые доходом суммы для детей
- § 32a Тариф налога на доходы физических лиц
- § 32b Оговорка о недопустимости двойного налогообложения
- § 32c (утратил силу)
- § 32d Отдельный налоговый тариф для доходов от капитального имущества
- § 33 Непредвиденные расходы
- § 33a Непредвиденные расходы в особых случаях
- § 33b Общие суммы для инвалидов, родственников умерших и для лиц, осуществляющих уход
- § 34 Чрезвычайные доходы
- § 34a Преференции для неизъятых прибылей
- § 34b Ставки налога при доходах от нестандартного использования лесного материала

### **Раздел 5 Налоговые льготы**

Подраздел 1 Уменьшение налогов при наличии доходов за границей

- § 34c
- § 34d Доходы за границей

Подраздел 2 Налоговая льгота при доходах от ведения сельского и лесного хозяйства

- § 34e (утратил силу)

Подраздел 2a Налоговая льгота для налогоплательщиков с детьми при применении повышенной амортизации для жилого здания или налоговых льгот для самостоятельно используемой жилищной собственности

- § 34f

Подраздел 2b Налоговая льгота при отчислениях на политические партии и независимые объединения избирателей

- § 34g

Подраздел 3 Налоговая льгота при доходах от промыслового производства

- § 35

Подраздел 4 Налоговая льгота при отчислениях на занятость в домохозяйстве и при использовании услуг по домашнему хозяйству

- § 35a Налоговая льгота при отчислениях на занятость в домохозяйстве, услуги по домашнему хозяйству и услуги домашнего мастера

Подраздел 5 Налоговая льгота при обременении налогом с наследства

- § 35b Налоговая льгота при обременении налогом с наследства

### **Раздел 6 Взимание налогов**

Подраздел 1 Взимание налога на доходы физических лиц

- § 36 Возникновение и отмена налога на доходы физических лиц
- § 37 Выплата налога на доходы физических лиц авансом
- § 37a Общая сумма налога на доходы физических лиц, выплачиваемого третьими лицами
- § 37b Общая сумма налога на доходы физических лиц при выплате неденежных пособий

Подраздел 2 Взимание налога на зарплату

- § 38 Взимание налога на зарплату

- § 38a Размер налога на зарплату
- § 38b Классы налога на зарплату, количество налоговых вычетов на детей
- § 39 Критерий взимания налога на зарплату
- § 39a Не облагаемый налогом минимум и сумма причисления
- § 39b Удержание налога на зарплату
- § 39c Удержание налога на зарплату без карты взимания налога на зарплату
- § 39d (утратил силу)
- § 39e Метод формирования и применения электронной карты взимания налога на зарплату
- § 39f Факторный метод вместо комбинации налоговых классов III/V
- § 40 Применение единой ставки налога на зарплату в особых случаях
- § 40a Применение единой ставки налога на зарплату для частично и незначительно занятых
- § 40b Применение единой ставки налога на зарплату при определенных отчислениях на обеспечение будущего
- § 41 Обязанности учета при взимании налога на зарплату
- § 41a Регистрация и уплата налога на зарплату
- § 41b Завершение взимания налога на зарплату
- § 41c Изменение взимания налога на зарплату
- §§ 42 и 42a (утратили силу)
- § 42b Ежегодный пересчет налога на зарплату работодателем
- § 42c (утратил силу)
- § 42d Ответственность работодателя и ответственность при переуступке работника другому работодателю
- § 42e Информирование в налоговом управлении по вопросам налога на зарплату
- § 42f Внешняя проверка налога на зарплату
- § 42g Надзор за налогом на зарплату

#### Подраздел 3 Взимание налога с доходов с капитала (налог на доход с капитала)

- § 43 Взимание налога на доход с капитала
- § 43a Определение налога на доход с капитала
- § 43b Определение налога на доход с капитала для определенных видов обществ
- § 44 Уплата налога на доход с капитала
- § 44a Уклонение от уплаты налога
- § 44b Возмещение налога на доход с капитала
- § 45 Исключение возмещения налога на доход с капитала
- § 45a Регистрация и свидетельство о налоге на доход с капитала
- § 45b (утратил силу)
- § 45c (утратил силу)
- § 45d Сообщения в Федеральное центральное налоговое управление
- § 45e Полномочия относительно Постановления о предоставлении сведений о процентных доходах

#### Подраздел 4 Определение суммы налога для налогоплательщиков с облагаемыми налогом доходами

- § 46 Определение суммы налога при получении доходов от наемного труда
- § 47 (утратил силу)

### **Раздел 7 Взимание налогов при строительных работах**

- § 48 Взимание налога
- § 48a Процедура
- § 48b Свидетельство об освобождении от уплаты налогов
- § 48c Начисление
- § 48d Особенности в случае соглашения о предотвращении двойного налогообложения

### **Раздел 8 Налогообложение лиц, подлежащих частичному обложению налогом**

- § 49 Доходы, подлежащие частичному обложению налогом
- § 50 Особые нормы для лиц, подлежащих частичному обложению налогом
- § 50a Взимание налогов с лиц, подлежащих частичному обложению налогом

### **Раздел 9 Прочие нормы, нормы о пене и полномочиях и заключительные нормы**

- § 50b Право проверки
- § 50c (утратил силу)

- § 50d Особенности в случае соглашения о предотвращении двойного налогообложения и §§ 43b и 50g
- § 50e Нормы о пене; отказ от преследования по налоговым преступлениям при ограниченной занятости в домохозяйствах
- § 50f Нормы о пене
- § 50g Освобождение от взимания налогов при выплатах процентов и лицензионных сборов между связанными предприятиями разных стран-членов Европейского Союза
- § 50h Подтверждение для целей освобождения от налога на источники дохода в другом государстве-члене Европейского Союза или в Швейцарии
- § 50i Налогообложение определенных доходов и применение соглашения о двойном налогообложении
- § 51 Полномочия
- § 51a Установление и взимание дополнительных налогов
- § 52 Нормы о применении
- § 52a (утратил силу)
- § 52b Переходные положения до применения электронной карты взимания налога на зарплату
- § 53 Особое положение для освобождения от налогов прожиточного минимума на ребенка в периоды начисления налога с 1983 по 1995 г.
- § 54 (утратил силу)
- § 55 Заключительные положения (особые положения для определения прибыли согласно § 4 или по средним ставкам для земли, приобретенной до 1 июля 1970 г.)
- § 56 Особые положения для налогоплательщиков на территории, указанной в ст. 3 Договора об объединении
- § 57 Особые правила применения в связи с воссоединением Германии
- § 58 Дальнейшее применение правовых норм, которые действовали до воссоединения Германии на территории, указанной в ст. 3 Договора об объединении
- §§ 59- 61 (утратили силу)

#### **Раздел 9 Пособие на ребенка**

- § 62 Лица, имеющие право на пособие на ребенка
- § 63 Дети
- § 64 Совпадение нескольких претензий
- § 65 Другие выплаты на детей
- § 66 Размер пособия на ребенка, период выплаты
- § 67 Заявление
- § 68 Особые обязанности участия
- § 69 Проверка сохранения права на получение пособия путем передачи данных о регистрации
- § 70 Определение и выплата пособия на ребенка
- § 71 (утратил силу)
- § 72 Определение и выплата пособия на ребенка государственным служащим
- § 73 (утратил силу)
- § 74 Выплата пособия на ребенка в особых случаях
- § 75 Зачет встречных требований
- § 76 Опись имущества должника
- § 76a (утратил силу)
- § 77 Возмещение расходов при предварительном производстве
- § 78 Переходные положения

#### **Раздел 11 Дополнительные пенсионные выплаты**

- § 79 Лица, имеющие право на дополнительные пенсионные выплаты
- § 80 Поставщики услуг
- § 81 Центральный орган
- § 81a Ответственный орган
- § 82 Взносы на пенсионное обеспечение
- § 83 Дополнительные пенсионные выплаты
- § 84 Основная надбавка
- § 85 Надбавка на ребенка
- § 86 Минимальный собственный взнос
- § 87 Совпадение нескольких претензий
- § 88 Возникновение права на дополнительные выплаты

- § 89 Заявление
- § 90 Процедура
- § 91 Сбор и синхронизация данных
- § 92 Свидетельство
- § 92a Применение для самостоятельно используемого жилья
- § 92b Процедура при применении для самостоятельно используемого жилья
- § 93 Вредное применение
- § 94 Процедура при вредном применении
- § 95 Особые случаи возврата
- § 96 Применение Положения о налогах, общие положения
- § 97 Допустимость передачи прав
- § 98 Судебный порядок
- § 99 Доверенность

Приложение 1 (к § 4d абз. 1) Таблица для расчета резервного капитала для пожизненных выплат из касс взаимопомощи

Приложение 1a (к § 13a) Определение прибыли от ведения сельского и лесного хозяйства по средним ставкам

Приложение 2 (к § 43b) Общества в значении директивы 90/435/ЕЭС

Приложение 3 (к § 50g)

## **Раздел 1 Налоговая обязанность**

### **§ 1 Налоговая обязанность**

(1) <sup>1</sup> На физические лица, которые имеют постоянное место жительства или обычно находятся в Германии, распространяется безусловная налоговая повинность. <sup>2</sup>К Германии в значении данного закона относится также принадлежащая Федеральной Республике часть

1. исключительной экономической зоны, если там

a) исследуются, эксплуатируются, содержатся или разводятся живые или неживые природные ресурсы водоемов над морским дном, морского дна и его подпочвы,

b) другие виды деятельности, осуществляющейся с целью исследования и эксплуатации исключительной экономической зоны, например, производство электроэнергии из воды, течения и ветра, или

c) создаются или используются искусственные острова и сооружения и постройки для целей, упомянутых в подпунктах a и b, и

2. шельфа, если там

a) используются или эксплуатируются его природные ресурсы; природными ресурсами в данном значении являются минеральные и другие неживые ресурсы морского дна и его подпочвы, а также относящиеся к оседлым видам животные, которые в стадии использования неподвижно находятся на морском дне или под ним или могут передвигаться только при условии постоянного телесного контакта с морским дном или его подпочвой; или

b) создаются или используются искусственные острова и сооружения и постройки для целей, упомянутых в подпункте a.

## **Раздел 2 Доход**

### **Подраздел 1 Материальные предпосылки налогообложения**

#### **§ 2 Объем налогообложения, определения понятий**

(1) <sup>1</sup>Налогом на доходы физических лиц облагаются

1. доходы от сельского и лесного хозяйства,

2. доходы от промысла,

3. доходы от ненаемного труда,

4. доходы от наемного труда,

5. доходы с капитала,

6. доходы от сдачи в аренду,

7. другие доходы в значении § 22,

которые налогоплательщик получает при наличии у него неограниченной налоговой обязанности или как доходы в Германии при наличии у него ограниченной налоговой обязанности. <sup>2</sup>Вид доходов, к которому относятся доходы в каждом конкретном случае, определяется в §§ 13-24.

(2) <sup>1</sup>Доходами считаются

1. при занятии сельским и лесным хозяйством, промыслом и ненаемным трудом - прибыль (§§ 4-7к и 13а),
2. при прочих видах доходов - сумма, на которую доходы превышают издержки (§§ 8-9а).

(7)<sup>1</sup> Налог на доходы физических лиц выплачивается ежегодно. <sup>2</sup>База налогообложения определяется на один календарный год. <sup>3</sup>Если в течение календарного года существует как неограниченная, так и ограниченная обязанность выплаты налога на доходы физических лиц, то доходы, полученные в Германии при ограниченной налоговой обязанности, учитываются при определении суммы налога, следующего из неограниченной налоговой обязанности.

## § 2а Отрицательные доходы в отношении третьих стран

(1) <sup>1</sup>Отрицательные доходы

1. от расположенного в третьем государстве сельско- или лесохозяйственного производства,
2. от расположенного в третьем государстве промысла,
6. а) от сдачи в аренду недвижимости или материальных активов, если они находятся в третьем государстве, могут вычитаться из положительных доходов того же вида и, за исключением случаев, указанных в подпункте 6b, того же государства, а в случаях, указанных в подпункте 7 - на основании обстоятельств того же вида в том же государстве; также они не могут вычитаться согласно § 10d. <sup>2</sup>К отрицательным доходам приравнивается уменьшение размера прибыли. <sup>3</sup>Если вычет из отрицательных доходов не может производиться согласно предложению 1, то они ведут к уменьшению положительных доходов того же вида, которые налогоплательщик получает в следующие периоды начисления налога из того же государства, а в случаях, указанных в подпункте 7 - на основе материальных активов того же вида в том же государстве.. <sup>4</sup>Уменьшение допускается только в том случае, если отрицательные доходы не учитывались в предыдущие периоды начисления налога (оставшиеся отрицательные доходы). <sup>5</sup>Отрицательные доходы, оставшиеся в конце периода начисления налога, устанавливаются отдельно; § 10d абзац 4 применяется с соответствующими изменениями.

(2) <sup>1</sup>Абз. 1 пр. 1 подпункт 2 не применяется, если налогоплательщик доказал, что отрицательные доходы получены от деятельности такого предприятия в третьем государстве, которое служит исключительно или почти исключительно для производства или поставки товаров, кроме оружия, добычи полезных ископаемых, а также содействия промышленной деятельности, если последняя не состоит в возведении или эксплуатации сооружений, служащих туризму или в аренде экономических благ, включая передачу прав, планов, образцов, методов, опыта и знаний; непосредственное полное владение или владение не менее чем четвертью номинального капитала, предметом которого являются исключительно или почти исключительно названные выше виды деятельности, а также финансирование, связанное с владением долей, считается осуществлением промышленной деятельности, если ни главный офис, ни юридический адрес хозяйственного общества не находятся в Германии. <sup>2</sup>Абз. 1 пр. 1 подпункты 3-4 не применяются, если налогоплательщик доказал, что указанные в пр. 1 предпосылки существовали для юридического лица со дня его основания или в течение последних пяти лет и в период начисления налога, в который имел место отрицательный доход.

(2а) <sup>1</sup>При применении абзацев 1 и 2

1. третьими государствами считаются государства, не являющиеся членами Европейского Союза;
  2. юридическими лицами и хозяйственными обществами третьих государств - такие, у которых ни главный офис, ни юридический адрес не находятся в государстве-члене Европейского Союза.
- <sup>2</sup>При применении предложения 1 к государствам-членам Европейского Союза приравниваются государства, на которые распространяется Договор о Европейской экономической зоне, если между Федеративной Республикой Германией и другим государством на основании Директивы о взаимной административной помощи согласно § 2 абз. 2 Закона ЕС о взаимной административной помощи или на основании сопоставимого с ними дву- или многостороннего договора предоставляются необходимые для налогообложения сведения.

## Подраздел 2 Не облагаемые налогом доходы

### § 3

Не облагаются налогом

1. а) доходы от медицинского страхования, страхования на случай необходимости постоянного ухода и от обязательного страхования от несчастных случаев,

b) неденежные выплаты и доплаты к пенсии на ребенка из обязательного пенсионного страхования, включая неденежные выплаты согласно Закону о страховании старости фермеров,  
c) временная денежная помощь согласно книге шестой Кодекса социального права и денежные выплаты согласно §§ 10, 36-39 Закона о страховании старости фермеров,  
d) пособия по материнству согласно Закону об охране материнства, Положению Рейха о страховании (Reichsversicherungsordnung) и Закону о медицинском страховании фермеров, особая помощь женщинам, занятым в семейном хозяйстве, доплата к пособию по материнству согласно Закону об охране материнства, а также доплата при запрете занятости на пред- или послеродовой период, а также на день родов в течение отпуска по уходу за ребенком согласно нормам законодательства о государственных служащих;

3.

b) возвраты взносов застрахованных по социальному страхованию согласно §§ 210-286d книги шестой Кодекса социального права, а также согласно §§ 204, 205 и 207 книги шестой Кодекса социального права, возвраты взносов согласно §§ 75 и 117 Закона о страховании старости фермеров и согласно § 26 книги четвертой Кодекса социального права,

c) выплаты страховых касс профессиональных организаций, которые соответствуют подпунктам a и b,

17. доплаты к взносу согласно § 32 Закона о страховании старости фермеров;

27. основная сумма выплаты при прекращении трудовой деятельности в сельском хозяйстве и компенсационные выплаты согласно Закону о помощи при прекращении сельскохозяйственной трудовой деятельности в размере до 18 407 евро;

31. типовая рабочая одежда, которую работодатель безвозмездно или по льготной цене предоставляет работнику; данная норма распространяется также при выплате в случае предъявления претензии на предоставление типовой рабочей одежды не в рамках индивидуального договора, если денежная выплата обусловлена производственными потребностями и не превышает очевидным образом затраты сотрудника;

34. выплаты работодателя сверх зарплаты на улучшение общего состояния здоровья и здоровья на производстве, которые удовлетворяют требованиям §§ 20 и 20a книги пятой Кодекса социального права, если они не превышают 500 евро в течение календарного года;

40. 40%

a) увеличения имущества предприятия или доходов от отчуждения или изъятия долей в корпорациях, объединениях лиц и имущественных массах, чьи выплаты получателю относятся к доходам в значении § 20 абз. 1 п. 1 и 9, или в дочерней компании в значении § 14 или § 17 Закона о налоге на прибыль, или от прекращения ее деятельности или снижения ее номинального капитала, или от сбыта такого актива со стоимостью, которая определяется согласно § 6 абз. 1 п. 2 пр. 3, если они относятся к доходам от сельского и лесного хозяйства, от промыслов или от ненаемного труда. Данное положение не распространяется на случаи, когда меньшая частичная стоимость в полном объеме привела к уменьшению прибыли и такое уменьшение прибыли не было компенсировано оценкой стоимости, устанавливаемой согласно § 6 абз. п. 1 пр. 3. <sup>3</sup>Пр. 1 не распространяется на случаи увеличения имущества предприятий в связи с установлением стоимости согласно § 6 абз. 1 п. 2 пр. 3, а также на случаи, в которых в полной мере был произведен вычет из налога согласно § 6b или схожие вычеты,

62. затраты работодателя на обеспечение будущего работника, если это является обязанностью работодателя согласно нормам о социальном страховании или другим законным нормам или согласно положению, основывающемуся на законном полномочии, и речь не идет о пособиях или взносах работодателя согласно пп. 56 и 63. <sup>2</sup>К затратам работодателя на обеспечение будущего, сделанным на основании законных обязательств, приравниваются доплаты работодателя для покрытия затрат работника

a) на страхование жизни,

b) на добровольное страхование в законном пенсионном страховании,

c) на публично-правовое страховое или коммунально-бытовое предприятие его профессиональной группы,

если работник был освобожден от обязательного пенсионного страхования. <sup>3</sup>Доплаты освобождаются от налогов только в том случае, если в целом не превышают при освобождении от обязательного пенсионного страхования половину, а при освобождении от обязательного пенсионного страхования в горной промышленности - две трети от общих затрат работника, а также не превышают сумму, которая должна была бы выплачиваться как доля работодателя при обязательном общем пенсионном страховании или при обязательном пенсионном страховании в горной промышленности. <sup>4</sup>Предложения 2 и 3 применяются с соответствующими изменениями ко взносам работодателя в пенсионную кассу, если работник занят у данного работодателя за пределами Германии и



работодатель не выплачивает взносов по обязательному пенсионному страхованию в Германии; взносы работодателя на пенсионное страхование на основании правового обязательства учитываются;

### **§ 3b Освобождение доплат за воскресную, праздничную или ночную работу от налогов**

(1) Освобождаются от налогов доплаты, выплачиваемые за фактически выполненную воскресную, праздничную или ночную работу дополнительно к базовой зарплате, если они не превышают

1. за ночную работу - 25%,
2. за воскресную работу, с исключениями, указанными в пп. 3 и 4, - 50%,
3. за работу 31 декабря с 14 часов и в установленные законодательством праздники, с исключениями, указанными в п. 4, - 125%,
4. за работу 24 декабря с 14 часов, 25 и 26 декабря, а также 1 мая - 150% базовой зарплаты.

(2) <sup>1</sup>Базовой зарплатой считается текущая зарплата, которая причитается работнику при обычном для него рабочем времени в каждый период выплаты зарплаты; она пересчитывается в почасовую плату на уровне, не превышающем 50 евро. <sup>2</sup>Ночным трудом считается работа с 20 до 6 часов. <sup>3</sup>Воскресным и праздничным трудом считается работа с 0 до 24 часов соответствующего дня. <sup>4</sup>Установленные законом праздничные дни определяются нормами, действующими по месту производства.

(3) Если ночная работа начинается до 0 часов, то применяются не абзацы 1 и 2, а следующие положения:

1. для ночной работы с 0 до 4 часов ставка доплаты повышается до 40%,
2. воскресным и праздничным трудом считается работа с 0 до 4 часов дня, следующего за воскресеньем или праздником.

## **Подраздел 3 Прибыль**

### **§ 4a Период расчета прибыли, хозяйственный год**

(1) <sup>1</sup>Для фермеров, лесников и занимающихся промыслом прибыль определяется на хозяйственный год. <sup>2</sup>Хозяйственным годом считается

1. для фермеров и лесников - период с 1 июля до 30 июня. <sup>2</sup>Правовыми положениями для отдельных групп фермеров и лесников может устанавливаться другой период, если это необходимо по экономическим причинам;
2. для лиц, занимающихся промыслом, чья фирма внесена в торговый реестр, - период, на который регулярно закрываются счета. <sup>2</sup>Изменение хозяйственного года с календарного года на другой период имеет значение для налогообложения только в том случае, если оно производится с согласия налогового управления;
3. для других лиц, занимающихся промыслом, - календарный год. <sup>2</sup>Если фермер или лесничий также ведет учет, то он может с согласия налогового управления определить как хозяйственный год промысла период, указанный в п. 1, если он ведет учет для промысла и регулярно закрывал счета за этот период.

(2) Для фермеров, лесничих и лиц, ведущих промысел, чей хозяйственный год не совпадает с календарным годом, прибыль от ведения сельского или лесного хозяйства или промысла определяется следующим образом:

1. Для фермеров и лесничих прибыль за хозяйственный год распределяется между соответствующими временными отрезками календарного года, в который начался хозяйственный год, и календарного года, в который он заканчивается. <sup>2</sup>При распределении прибыль от отчуждения в значении § 14 исключается и прибавляется к прибыли календарного года, в который она была получена;
2. для лиц, занимающихся промыслом, прибыль за хозяйственный год считается прибылью, полученной в календарный год, в который окончился хозяйственный год.

### **§ 6b Передача скрытых резервов при отчуждении некоторых основных средств**

(1) <sup>1</sup>Налогоплательщики, отчуждающие землю, растительность вместе с землей, на которой она произрастает, если растительность относится к имуществу сельско- и лесохозяйственного предприятия, здания или речные суда, могут вычесть из затрат на приобретение или производство указанных в пр. 2 активов, которые были приобретены или произведены в хозяйственный год отчуждения или в предшествующий ему хозяйственный год, сумму в размере до эквивалента полученной

в результате отчуждения прибыли. <sup>2</sup>Вычет возможен для затрат на приобретение или производство

1. земли, если при отчуждении земли была получена прибыль,
2. растительность на земле вместе с землей, на которой она произрастает, если растительность относится к имуществу сельско- или лесохозяйственного предприятия, если при отчуждении земли или при отчуждении растительности на земле вместе с землей, на которой она произрастает, возникла прибыль,
3. здания, если при отчуждении земли, растительности на земле вместе с землей или зданиями, где она произрастает, возникла прибыль, или

(2) <sup>1</sup>Прибылью в значении абз. 1 пр. 1 считается сумма, на которую цена отчуждения после вычета затрат на отчуждение превышает балансовую стоимость, которая устанавливалась бы для отчужденных активов в момент отчуждения. <sup>2</sup>Балансовой стоимостью является стоимость, устанавливаемая для активов согласно § 6.

(4) <sup>1</sup>Абзацы 1 и 3 применяются при наличии следующих предпосылок:

1. налогоплательщик определяет прибыль согласно § 4 абз. или § 5,
2. отчужденные активы в момент отчуждения непрерывно относились к основному капиталу находящегося в Германии предприятия в течение не менее шести лет,
3. приобретенные или произведенные активы относятся к основному капиталу находящегося в Германии предприятия,
4. возникшая при отчуждении прибыль учитывается при определении облагаемой налогом прибыли, полученной в Германии, и
5. вычет согласно абз. 1 и образование и ликвидация резервов могут быть прослежены в отчетности согласно абз. 3.

<sup>2</sup>Вычет согласно абзацам 1 и 3 не допускается для активов, которые принадлежат сельско- или лесохозяйственному предприятию или служат ненаемному труду, если прибыль возникла при отчуждении активов промышленного предприятия.

(5) Вместо затрат на приобретение или производство в значении абз. 1 в случаях, в которых активы были приобретены или произведены в хозяйственный год перед отчуждением, применяется балансовая стоимость в конце хозяйственного года приобретения или производства.

### **§ 6с Передача скрытых резервов при отчуждении некоторых основных средств при определении прибыли согласно § 4 абз. 3 или по средним ставкам**

(1) <sup>1</sup>§ 6b, за исключением § 6b абз. 4 п. 1, применяется, если прибыль согласно § 4 абз. 3 или доходы от ведения сельского или лесного хозяйства определяются по средним ставкам. <sup>2</sup>Если согласно § 6b абз. 3 может быть образован резерв, то его образование приравнивается к производственным расходам (издержки), его ликвидация - к производственным доходам (дополнительный доход); период между издержками и дополнительным доходом считается периодом, в который имелся резерв.

(2) <sup>1</sup>Абз. 1 применяется, если активы, для которых был предпринят вычет из затрат на приобретение или производство или из стоимости согласно § 6b абз. 5, занесены в подлежащие постоянному ведению особые ведомости. <sup>2</sup>В ведомостях указываются день приобретения или производства, затраты на приобретение или производство, вычет согласно § 6b абз. 1-3 в связи с абз. 1, вычет стоимости при износе, амортизация, а также суммы, указанные в § 6b абз. 3 в связи с абз. 1 как производственные расходы (издержки) или производственные доходы (дополнительный доход).

### **§ 7 Вычет при износе или амортизация**

(1) <sup>1</sup>Для активов, которые, как правило, применяются или используются налогоплательщиком для получения доходов в течение более одного года, вычитается за каждый год часть затрат на приобретение или производство, которая при равномерном распределении таких затрат в общем сроке применения или использования приходится на один год (амортизация в связи с износом в равных годовых суммах). <sup>2</sup>Сума амортизации при этом рассчитывается в соответствии с обычным сроком использования активов. <sup>3</sup>Обычный срок использования стоимости фирмы (стоимости предприятия за вычетом материальных активов) для промыслового или сельско- или лесохозяйственного предприятия равен 15 годам. <sup>4</sup>В год приобретения или производства активов сумма вычета согласно пр. 1 уменьшается для данного года соответственно на 1/12 для каждого полного месяца, предшествующего месяцу приобретения или производства. <sup>5</sup>Для активов, включенных после применения с целью получения доходов в значении § 2 абз. 1. пр. 1 п. 4-7 в состав имущества предприятия, вложенная сумма уменьшается на сумму амортизации при износе или при истощении запасов, или специальной амортизации, или на повышенную амортизацию, произведенную до вло-

жения, но не более чем до объема затрат на приобретение или производство; если вложенная сумма ниже данной суммы, то дальнейшая амортизация в связи с износом осуществляется исходя из вложенной суммы. <sup>6</sup>Для движимых активов основного капитала, для которых экономически обоснованной является амортизация в связи с износом в соответствии с эффективностью активов, налогоплательщик может применить данный метод вместо амортизации в связи с износом в равных годовых суммах, если он доказал уровень эффективности на отдельный год. <sup>7</sup>Амортизация чрезвычайного технического или экономического износа допускается; если в дальнейшие хозяйственные годы основания для этого исчезают, то при установлении прибыли согласно § 4 абз. 1 или § 5 балансовая стоимость соответственно повышается.

(2) <sup>1</sup>Для движимых активов основного капитала, приобретенных или произведенных после 31 декабря 2008 г. и перед 1 января 2011 г., налогоплательщик может вместо амортизации в связи с износом в равных годовых суммах применить амортизацию в связи с износом в уменьшающихся годовых суммах. <sup>2</sup>Амортизация в связи с износом в уменьшающихся годовых суммах может применяться по постоянной процентной ставке от соответствующей балансовой (остаточной) стоимости; применяемая при этом процентная ставка не может более чем в 2,5 раза превышать процентную ставку, применяющуюся при амортизации в связи с износом равных годовых суммах, и не может превышать 25%. <sup>3</sup>Соответственно применяются абз. 1 пр. 4 и § 7а абз. 8. <sup>4</sup>Для активов, для которых амортизация в связи с износом измеряется в уменьшающихся годовых суммах, амортизация чрезвычайного технического или хозяйственного износа не допускается.

(3) <sup>1</sup>Переход от амортизации в связи с износом в уменьшающихся годовых суммах к амортизации в равных годовых суммах допускается. <sup>2</sup>В данном случае с момента перехода амортизация в связи с износом измеряется исходя из остаточной стоимости и остаточного срока использования отдельного актива. (3) <sup>3</sup>Переход от амортизации в связи с износом в равных годовых суммах к амортизации в уменьшающихся годовых суммах не допускается.

### **§ 7g Уменьшающие сумму прибыли резервы для будущих инвестиций и амортизация с целью развития малых и средних предприятий**

(1) <sup>1</sup>Налогоплательщики могут вычесть из суммы прибыли до 40% запланированных затрат на приобретение или производство (уменьшающие сумму прибыли резервы для будущих инвестиций) для будущего приобретения или производства изнашивающихся подвижных активов основного капитала, которые по меньшей мере до конца хозяйственного года, следующего за хозяйственным годом приобретения или производства, используются на производстве в Германии исключительно или почти исключительно в производственных целях. <sup>2</sup>Сумма прибыли может быть уменьшена на резервы для будущих инвестиций, если

1.

предприятие к концу хозяйственного года, для которого производится вычет, не превышает следующие показатели:

а) для промышленных предприятий или предприятий, не использующих наемный труд, определяющих прибыль согласно § 4 абз. 1 или § 5, - имущество стоимостью 235 000 евро;

б) для предприятий сельского или лесного хозяйства - экономическая стоимость или экономическая стоимость замены 125 000 евро или

с) для предприятий в значении подпунктов а и б, определяющих прибыль согласно § 4 абз. 3, без учета уменьшающих сумму прибыли резервов для будущих инвестиций, - прибыль в размере 100 000 евро;

2.

налогоплательщик дистанционно передает суммы вычета и суммы, которые согласно абзацам 2-4 следует учесть или исключить, в составленных соответственно нормам файлах. <sup>2</sup>По заявлению финансовый орган может отказаться от электронной передачи во избежание чрезмерной налоговой нагрузки; <sup>3</sup>В случаях, указанных в пр. 2, суммы вычета и суммы, которые согласно абз. 2-4 следует учесть или исключить, должны быть указаны в документах, подаваемых в налоговое управление.

<sup>3</sup>Суммы вычета могут применяться также в том случае, если при этом возникают или увеличиваются убытки. <sup>4</sup>Общий размер сумм, которые в хозяйственный год вычета и в три предыдущих хозяйственных года были вычтены в целом согласно пр. 1 и не были учтены или исключены согласно абз. 3 или 4, не может превышать 200 000 евро для одного предприятия.

(2) <sup>1</sup>В хозяйственный год приобретения или производства активов со скидкой к прибыли может быть добавлено до 40% затрат на приобретение или производство; добавленная сумма не может превышать сумму вычтенных согласно абз. 1 и еще не учтенных или не исключенных согласно абз. 2-4 сумм вычета. <sup>2</sup>Затраты на приобретение или производство актива в указанный в пр. 1 хозяйственный год могут снижаться, уменьшая прибыль, на сумму до 40%, но не более чем на сумму,

добавленную согласно пр. 1; основа определения амортизации в связи с износом, повышенной амортизации и особой амортизации, а также затрат на приобретение и производство в значении § 6 абз. 2 и 2а соответственно уменьшается.

(3) <sup>1</sup>Если уменьшающие сумму прибыли резервы для будущих инвестиций не были учтены согласно абз. 1 пр. 1 до конца третьего хозяйственного года, следующим за хозяйственным годом соответствующего вычета, то вычет согласно абз. 1 отменяется; досрочная отмена уменьшающих сумму прибыли резервов для будущих инвестиций до истечения инвестиционного срока допускается.

<sup>2</sup>Если прибыль исходного хозяйственного года уже была взята за основу определения налога или отдельного определения налога, то соответствующее налоговое извещение или решение об установлении размера налога соответствующим образом изменяется. <sup>3</sup>Данное положение применяется также в том случае, если налоговое извещение или решение об установлении размера налога не подлежит обжалованию; срок определения не истекает до истечения срока определения для периода начисления налога, в который заканчивается третий хозяйственный год, следующий за хозяйственным годом вычета. <sup>4</sup>§ 233а абз. 2а Положения о налогах не применяется.

(4) <sup>1</sup>Если в случаях, описанных в абз. 2, актив со скидкой не использовался на производстве в Германии до конца хозяйственного года, следующего за хозяйственным годом приобретения или производства исключительно или почти исключительно с производственными целями, то уменьшение затрат на приобретение или производство и уменьшение основы определения, а также причисление согласно абз. 2 отменяется. <sup>2</sup>Если прибыль исходного хозяйственного года уже была взята за основу определения налога или отдельного определения налога, то соответствующие налоговые извещения или решения об установлении размера налога исправляются. <sup>3</sup>Данное положение применяется также в том случае, если налоговые извещения или решения об установлении размера налога не подлежат обжалованию; сроки определения не истекают до истечения срока определения для периода начисления налога, в который впервые не выполнены указанные в абз. 1 п. 1 предпосылки. <sup>4</sup>§ 233а абз. 2а Положения о налогах не применяется.

(5) Для изнашивающихся подвижных активов основного капитала при выполнении предпосылок, указанных в абз. 6, в год приобретения или производства и в четыре следующих года наряду с амортизацией в связи с износом согласно § 7 абз. 1 или абз. 2 может применяться вычет суммарно до 20% затрат на приобретение или производство.

(6) Специальная амортизация согласно абз. 5 может применяться только в том случае, если

1. предприятие к концу хозяйственного года, предшествующего приобретению или производству, не превышает показатели, указанные в абз. 1 пр. 2 п. 1, и
2. в год приобретения или производства и в следующий за ним хозяйственный год актив используется на производстве налогоплательщика в Германии исключительно или почти исключительно с производственной целью; соответственно применяется абз. 4.

(7) Для хозяйственных обществ и общин применяются абзацы 1-6 с уточнением, что место налогоплательщика занимает данное общество или сообщество.

## **Подраздел 5 Дополнительные расходы**

### **§ 10**

(1) Дополнительными расходами считаются следующие расходы, если они не являются ни производственными расходами, ни расходами на обеспечение и сохранение доходов и не рассматриваются как таковые;

2.  
а) взносы на обязательное пенсионное страхование или на сельскохозяйственную кассу по обеспечению старости, а также на профессиональные страховые кассы, которые осуществляют выплаты, сравнимые с обязательным пенсионным страхованием;

2.  
основывающиеся на особых обязательствах пожизненные и регулярные выплаты по обеспечению, которые экономически не связаны с доходами и не учитываются при определении суммы налога, если получатель без ограничений является плательщиком налога на доходы физических лиц. Данное положение применяется только в следующих случаях:

а) выплаты по обеспечению в связи с передачей доли сопредпринимателя в хозяйственном обществе, осуществляющем деятельность, указанную в §§ 13, 15 абз.1 пр. 1 п. 1 или § 18 абз. 1,

б) выплаты по обеспечению в связи с передачей предприятия или его части,

с) выплаты по обеспечению в связи с передачей доли в обществе с ограниченной ответственностью не менее 50%, если уступающее лицо управляло предприятием, а получающее лицо будет заниматься этой деятельностью после передачи.

<sup>3</sup>Пр. 2 распространяется также на ту часть выплаты по обеспечению, которая приходится на жилую часть предприятия в сельском или лесном хозяйстве;

### § 10а Дополнительное обеспечение старости

(1) <sup>1</sup>Застрахованные по обязательному пенсионному страхованию в Германии могут вычесть взносы на обеспечение старости (§ 82) с причитающейся согласно разделу XI прибавкой ежегодно как дополнительные расходы. Максимальный размер вычета составляет 2100 евро.

<sup>2</sup>При согласии налогоплательщику следует указать на то, что он может отозвать согласие в компетентном органе до начала календарного года, в который оно больше не будет действительно.

<sup>3</sup>Лица, подлежащие обязательному страхованию согласно Закону об обеспечении старости фермеров, приравниваются к лицам, застрахованным по обязательному пенсионному страхованию;

## Подраздел 8 Отдельные виды доходов

### а) сельское и лесное хозяйство (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 1)

#### § 13 Доходы от ведения сельского и лесного хозяйства

(1) Доходами от ведения сельского и лесного хозяйства являются:

1. доходы от предприятия в сельском или лесном хозяйстве, виноградарстве, садоводстве и от всех предприятий, которые получают растения и их части с помощью природных сил. <sup>2</sup>К этим доходам относятся также доходы от животноводства и содержания животных, если в хозяйственном году производятся или содержатся

на первые 20 гектаров	не более 10 животных,
на следующие 10 гектаров	не более 7 животных,
на следующие 20 гектаров	не более 6 животных,
на следующие 50 гектаров	не более 3 животных,
а на оставшейся площади -	не более 1,5 животных

на гектар земли, регулярно используемой собственником предприятия с целью ведения сельского хозяйства. <sup>3</sup>Количество животных пересчитывается в потребность в корме на одного животного.

<sup>4</sup>Применяется § 51 абз. 2-5 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом.

<sup>5</sup>Доходы от животноводства и содержания животных общества, участники которого должны рассматриваться как собственники (сособственники), относятся к доходам в значении пр. 1, если имеют место предпосылки, указанные в § 51а Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, а прочие доходы участников общества от деятельности этого общества относятся к доходам от сельского и лесного хозяйства;

2. доходы от других видов использования в сельском и лесном хозяйстве (§ 62 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом);

3. доходы от охоты, если она связана с сельско- или лесохозяйственной деятельностью;

4. доходы от лесопильных и лесных и схожих с ними товариществ в значении § 3 абз. 2 Закона о налоге на прибыль.

(2) К доходам в значении абз. 1 относятся также

1. доходы от дополнительной сельско- и лесохозяйственной деятельности. <sup>2</sup>Дополнительной деятельностью считается деятельность, вспомогательная по отношению к сельско- и лесохозяйственной основной деятельности;

2. стоимость использования жилья налогоплательщика, если жилье не превышает обычный для предприятий данного рода размер или здание или его часть согласно нормам соответствующей федеральной земли является памятником архитектуры;

3. выплаты при прекращении трудовой деятельности в сельском хозяйстве согласно Закону о помощи при прекращении трудовой деятельности в сельском хозяйстве.

(3) <sup>1</sup>Доходы от сельского и лесного хозяйства учитываются при определении общей суммы доходов только в том случае, если они превышают 900 евро. <sup>2</sup>Пр. 1 применяется только в том случае, если сумма доходов не превышает 30 700 евро. <sup>3</sup>В случае совместного определения подлежащего выплате налога для супругов суммы, указанные в пр. 1 и 2, удваиваются.

(4) <sup>1</sup>Абз. 2 п. 2 применяется только в том случае, если в период начисления налога в 1986 г. жилье, используемое для проживания самим налогоплательщиком или его престарелым родителем, более не участвующим в производстве, соответствовало условиям, необходимым для применения § 13 абз. 2 п. 2 Закона о налоге на доходы физических лиц от 16 апреля 1997 (Федеральный вестник законодательства, I, с. 821). <sup>2</sup>Налогоплательщик может подать безотзывное ходатайство в отношении периода начисления налога после 1998 г. о том, чтобы к этому периоду не применялся абз. 2 п. 2. <sup>3</sup>Соответственно применяется § 52 абз. 21 пр. 4 и 6 Закона о налоге на доходы физических

лиц от 16 апреля 1997 г. (Вестник федерального законодательства, I, с. 821). <sup>4</sup>В случае пр. 2 жилье налогоплательщика и его престарелого родителя, не участвующего в производстве, а также соответствующая земля считаются изъятыми в момент, на который в последний раз применялся абз. 2 п. 2. <sup>5</sup>Прибыль при изъятии не принимается в расчет. <sup>6</sup>Если

1. жилье и относящаяся к нему земля изымаются или отчуждаются, прежде чем они считаются изъятыми согласно пр. 4, или

2. переданное в платное пользование третьему лицу до 1 января 1987 г. жилье и относящаяся к нему земля изымаются для целей собственного проживания или проживания престарелого родителя, не участвующего в производственном процессе,

то прибыль от такого изъятия или отчуждения не принимается в расчет; п. 2 применяется только в том случае, если нет жилья, которое бы служило жилым целям собственника предприятия или его престарелого родителя, не участвующего в производственном процессе, и которое бы регулировалось предложением 4 или пунктом 1.

(5) Если земля изымается в связи с тем, что на ней строится жилье налогоплательщика или престарелого родителя, не участвующего в производственном процессе, то прибыль от изъятия не принимается в расчет; налогоплательщик может прибегнуть к данной норме только для жилья, используемого для целей собственного проживания или проживания престарелого родителя, не участвующего в производственном процессе.

(6) <sup>1</sup>Если отдельные активы сельско- или лесохозяйственного предприятия переходят в обмен на обеспечение членских прав к производству коммерческого или кооперативного товарищества или общественной организации, служащему совместному содержанию животных в значении § 34 абз. 6а Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, то налог на доходы, которым облагается возникающая при этом прибыль, выплачивается годовыми частичными платежами. <sup>2</sup>Каждый частичный платеж должен составлять не менее одной пятой такого налога.

### **§ 13а Определение прибыли от ведения сельского и лесного хозяйства по средним ставкам**

(1) <sup>1</sup>Прибыль сельско- или лесохозяйственного предприятия определяется согласно абзацам 3-7, если

1. налогоплательщик на основании норм законодательства не обязан вести учет и регулярно закрывать счета предприятия, и

2. на данном предприятии на 15 мая хозяйственного года самостоятельно обрабатываются сельскохозяйственные земли (§ 160 абз.2 пр. 1 п. 1а Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом) и площадь такой земли не превышает 20 гектаров без учета пользования на особых основаниях, и

3. количество животных не превышает 50 (§ 13 абз. 1 п. 1), и

4. самостоятельно обрабатываемая площадь, используемая для ведения лесного хозяйства (§ 160 абз. 2 пр. 1 п. 1б Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом), не превышает 50 гектаров, и

5. самостоятельно обрабатываемая площадь, используемая на особых основаниях (абз. 6) не превышает указанные в приложении 1а п. 2 кол. 2 границы.

<sup>2</sup>Пр. 1 применяется также в том случае, если земля используется только на особых основаниях и указанные в приложении 1а п. 2 кол. 2 границы не превышены. <sup>3</sup>Предложения 1 и 2 не применяются, если предприятие в текущем хозяйственном году в целом перешло к эксплуатации как собственник, сособственник, пользователь или в результате реорганизации и до этого момента прибыль определялась согласно § 4 абз. 1 или 3. <sup>4</sup>Прибыль в последний раз определяется по средним ставкам за тот хозяйственный год, который заканчивается после извещения, в котором налоговый орган указал на начало обязанности вести бухгалтерский учет (§ 141 абз. 2 Положения о налогах) или на прекращение другой предпосылки пр. 1. <sup>5</sup>Прибыль вновь определяется согласно средним ставкам, если снова имеют место предпосылки пр. 1 и заявка согласно абз. 2 не подана.

(2) <sup>1</sup>По заявлению налогоплательщика для предприятия в значении абз. 1 прибыль определяется на четыре следующих друг за другом хозяйственных года, не согласно абз. 3-7. <sup>2</sup>Если прибыль в один из этих годов определяется налогоплательщиком не согласно § 4 абз. 1 или 3, то прибыль за весь период четырех хозяйственных лет определяется согласно абз. 3-7. <sup>3</sup>Заявление подается в письменном виде до подачи налоговой декларации, но не позднее чем через 12 месяцев после истечения первого хозяйственного года, которого она касается. <sup>4</sup>В этот срок его можно отозвать.

(3) <sup>1</sup>Прибылью по средней ставке считается сумма, состоящая из:

1. прибыли от сельскохозяйственного пользования,

2. прибыли от лесохозяйственного пользования,

3. прибыли от пользования на особых основаниях,
4. особых видов прибыли,
5. доходов от сдачи в аренду активов сельско- и лесохозяйственного имущества предприятия,
6. доходов от капитального имущества, если они относятся к доходам от ведения сельского и лесного хозяйства (§ 20 абз. 8).

<sup>2</sup>Нормы § 4 абз. 4а, § 6 абз. 2 и 2а, а также нормы о резервах для будущих инвестиций, которые уменьшают сумму прибыли, и об амортизационных отчислениях специального назначения не применяются. <sup>3</sup>Для подлежащих износу активов основного капитала используемой считается амортизация в связи с износом в равных годовых суммах согласно § 7 абз. 1 пр. 1-5. <sup>4</sup>Оформленное надлежащим образом определение прибыли передается дистанционно не позднее момента подачи налоговой декларации. <sup>5</sup>По заявлению налоговый орган может во избежание чрезмерной налоговой нагрузки отказаться от электронной передачи; в этом случае определение прибыли прилагается к налоговой декларации в виде заполненной формы, требуемой данным органом. Соответственно следует применять §§ 150 абз. 7 и 8.

(4) <sup>1</sup>Прибылью от сельскохозяйственного пользования считается сумма, определенная согласно принципам, указанным в § 4 пр. 1, состоящая из основной суммы для самостоятельно обрабатываемых земель и дополнительных сумм для разведения и содержания животных. <sup>2</sup>В качестве основной суммы на гектар земель сельскохозяйственного пользования (§ 160 абз. 2 пр. 1 п. 1а Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом) устанавливается сумма, определенная согласно приложению 1а, помноженная на самостоятельно обрабатываемую площадь. <sup>3</sup>В качестве дополнительной суммы на разведение и содержание животных в хозяйственный год на каждого животного устанавливается сумма, определенная согласно приложению 1а, помноженная на количество животных.

(5) Прибыль от ведения лесного хозяйства (§ 160 абз. 2 пр. 1 п. 1б Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом), устанавливается согласно § 51 Положения о порядке проведения закона о налоге на доходы физических лиц.

(6) <sup>1</sup>Пользованием на особых основаниях считается пользование, указанное в § 160 абз. 2 пр. 1 п. 1 подпунктах с-е Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, в связи с приложением 1а п. 2. <sup>2</sup>При пользовании на особых основаниях, которое превышает указанные в приложении 1а п. 2 кол. 3 границы, прибыль определяется в размере 1000 евро за каждое пользование на особых основаниях. <sup>3</sup>Для не указанных в приложении 1а п. 2 видах пользования на особых основаниях прибыль определяется согласно § 4 абз. 3.

(7) <sup>1</sup> Устанавливаемыми согласно § 4 абз. 3 особыми видами доходов считаются:

1. доходы
  - а) от отчуждения или изъятия земли и находящихся на ней растений, зданий, нематериальных активов и долевых частей; применяется § 55;
  - б) от отчуждения или изъятия прочих активов основного капитала и животных, если цена отчуждения или используемая вместо нее стоимость соответствующего актива составила более 15000 евро;
  - с) от компенсационных выплат за утрату или уменьшение стоимости активов, указанных в подпунктах а и б;
  - д) от ликвидации резервов;

2. доходы или расходы предприятия согласно § 9б абз. 2;

3. доходы от промысловой деятельности, которые относятся к отрасли сельского или лесного хозяйства, за вычетом общих расходов предприятия согласно приложению 1а п. 3;

4. возмещение налога на прибыль, уплаченного согласно § 22 Закона о налоге на прибыль от вспомогательных и дополнительных сделок.

<sup>2</sup>Затраты на приобретение или производство активов подлежащего износу основного капитала уменьшаются на амортизацию в связи с износом в равных годовых суммах на период определения прибыли по средним ставкам согласно абз. 4-6. <sup>3</sup>Активы в значении пр. 1 п. 1а включаются в особые подлежащие регулярному ведению реестры с указанием дня приобретения или производства и затрат на приобретение или производство или заменяющей их стоимости. <sup>4</sup>Соответственно применяется абз. 3 пр. 4-6.

(8) Федеральное министерство финансов уполномочено изменить приложение 1а постановлением с согласия Бундесрата для получения возможности периодического приведения указанных там зна-

чений в соответствии с собранными данными согласно § 2 Закона о сельском хозяйстве и с другими результатами сбора данных финансовым управлением.

### § 14 Отчуждение предприятия

<sup>1</sup>К доходам от ведения сельского и лесного хозяйства относится также прибыль, полученная при отчуждении сельско- или лесохозяйственного предприятия или его части или доли в имуществе сельско- или лесохозяйственного предприятия. <sup>2</sup>§ 16 соответственно применяется с условием, что не облагаемая налогом сумма согласно § 16 абз. 4 не устанавливается, если она устанавливается согласно § 14а абз. 1.

#### § 14а Льготы при отчуждении определенных сельско- и лесохозяйственных предприятий

(1) <sup>1</sup>Если налогоплательщик отчуждает свое предприятие в целом после 30 июня 1970 г. и до 1 января 2001 г., то по заявлению прибыль от отчуждения (§ 16 абз. 2) облагается налогом на доходы физических лиц только в том случае, если она превышает 150 000 немецких марок, если

1. ориентировочная экономическая цена на момент отчуждения (§ 46 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом) предприятия не превышает 40 000 немецких марок,  
2. доходы налогоплательщика в значении § 2 абз. 1 пр. 1 пп. 2-7 в оба периода начисления налогов, предшествующие периоду начисления налога на отчуждение, не превышали 35 000 немецких марок. <sup>2</sup>Для супругов, которые не проживают раздельно в течение длительного времени, применяется пр. 1 с условием, что суммарные доходы обоих супругов составляли в каждом случае не более 70 000 немецких марок.

<sup>2</sup>Если в момент отчуждения согласно п. 1 расчетная экономическая стоимость не была установлена или если до этого момента не были выполнены условия установления новой стоимости, то в расчет принимается стоимость, которая применялась бы как расчетная в момент отчуждения.

(2) <sup>1</sup>Применению абз. 1 и § 34 абз. 1 ничего не препятствует, если относящиеся к сельско- и лесохозяйственному имуществу здания с относящейся к ним землей не отчуждаются. <sup>2</sup>В этом случае здания с относящейся к ним землей считаются изъятыми. <sup>3</sup>Часть суммы не облагается налогом также в том случае, если к предприятию относится часть лесохозяйственного предприятия и последнее не отчуждается, но далее ведется налогоплательщиком как самостоятельное предприятие. <sup>4</sup>В этом случае не облагаемая налогом сумма уменьшается на часть, которая соответствует отношению фактически полученной прибыли от отчуждения к прибыли от отчуждения, которая могла быть получена при отчуждении всего сельско- или лесохозяйственного предприятия.

(3) <sup>1</sup>Уступка предприятия считается отчуждением, если

1. имеют место предпосылки, указанные в абз. 1, и  
2. налогоплательщик уступил свое сельско- или лесохозяйственное предприятие с целью структурного совершенствования и доказал это свидетельством компетентного согласно законодательству федеральной земли органа.

<sup>2</sup>Соответственно применяется § 16 абз. 3 пр. 4-5.

(4) <sup>1</sup>Если налогоплательщик до 31 декабря 1979 г. и до 1 января 2006 г. отчуждает или изымает части земли, принадлежащей сельско- и лесохозяйственному предприятию, то полученная при отчуждении или изъятии прибыль по заявлению облагается налогом на доходы физических лиц только в том случае, если она превышает 61 800 евро. <sup>2</sup>Пр. 1 применяется только в том случае, если

1. цена отчуждения за вычетом затрат на отчуждение или земля в течение 12 месяцев с момента отчуждения или изъятия в связи с очередью наследования двора или передачей двора применяется для выплаты компенсации особому наследнику и

2. доход налогоплательщика без учета прибыли от отчуждения или изъятия и не облагаемой налогом суммы в период начисления налога, предшествующий периоду начисления налога на отчуждение или изъятие, не превышал 18 000 евро; для супругов, которые уплачивают налоги совместно согласно §§ 26, 26b, сумма повышается с 18 000 до 36 000 евро.

<sup>3</sup>Если доход превышает 18 000 евро, то сумма в 61 800 евро согласно пр. 1 за превышение допустимого дохода и за каждое следующее превышение на 500 евро уменьшается на 10 300 евро; у супругов, которые уплачивают налоги совместно согласно §§ 26, 26b и чей доход превышает 36 000 евро, сумма в 61 800 евро согласно пр. 1 за превышение допустимого дохода и за каждое следующее превышение на 500 евро уменьшается на 10 300 евро. <sup>4</sup>Если выплачивается компенсация нескольким особым наследникам, то не облагаемая налогом сумма может применяться несколько раз, но не более одного раза для каждого особого наследника, даже если компенсация осуществляется в несколько шагов или несколькими собственниками предприятия. <sup>5</sup>Особым наследником считается лицо, которое является или являлось бы по закону наследником собственника сельско-



или лесохозяйственного предприятия, но которому не было передано управление предприятием; статус собственника предприятия до разбирательства не препятствует рассмотрению в качестве наследника по закону, если разбирательство наследников имеет место не позднее чем через два года после открытия наследства. <sup>6</sup>Если управление предприятием было передано несовершеннолетнему наследнику, то двухлетний срок считается с момента наступления его совершеннолетия.

(5) <sup>1</sup>Если налогоплательщик после 31 декабря 1985 г. и до 1 января 2001 г. отчуждает части земли, принадлежащей сельско- и лесохозяйственному предприятию, то полученная при отчуждении прибыль по заявлению облагается налогом на доходы физических лиц только в том случае, если она превышает 90 000 немецких марок и если

1. налогоплательщик применяет цену отчуждения за вычетом затрат на отчуждение для погашения долгов сельско- и лесохозяйственного предприятия, существовавших до 1 июля 1985 г., и

2. имеют место предпосылки, указанные в абз. 4 пр. 2 п. 2.

<sup>2</sup>Если доход превышает 35 000 немецких марок, то сумма в 90 000 немецких марок согласно пр. 1 за превышение допустимого дохода и за каждое следующее превышение на 500 немецких марок уменьшается на 15 000 немецких марок; у супругов, которые выплачивают налоги совместно согласно §§ 26, 26b и чей доход превышает 70 000 немецких марок, сумма в 90 000 немецких марок согласно пр. 1 за превышение допустимого дохода и за каждое следующее превышение на 1000 немецких марок уменьшается на 15 000 немецких марок. <sup>3</sup> Не облагаемая налогом сумма в размере не более 90 000 немецких марок предоставляется для всех отчуждений в значении пр. 1 только один раз.

(6) Если налогоплательщик применяет цену отчуждения или только частично изымает землю для указанных в абз. 4 и 5 целей, то от налога освобождается только соответствующая часть прибыли от отчуждения или изъятия.

(7) На не облагаемые налогом суммы согласно абз. 4 в данной версии закона начисляются не облагаемые налогом суммы, которые предоставлялись согласно абз. 4 в версиях, имевших силу до 1 января 1986 г.

## **в) Промысловое предприятие (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 2)**

### **§ 15 Доходы от промышленного производства**

(1) <sup>1</sup> Доходами от промышленного производства считаются

1. доходы от деятельности промышленных предприятий. <sup>2</sup>К ним относятся также доходы от промышленной обработки земли, например от горно-промышленных предприятий или от добычи торфа, камня или земли, если они не представляют собой дополнительную деятельность сельско- или лесохозяйственных предприятий;

2. доли участников в прибыли открытого торгового общества, командитного общества и другого общества, в котором участники рассматриваются как предприниматели (совместные предприниматели) предприятия, и вознаграждения, которые участник общества получил за свою деятельность в пользу этого общества, или за предоставление займов, или за передачу активов. <sup>2</sup>Участник общества, который участвует в нем опосредованно через одно или несколько хозяйственных обществ, приравнивается к непосредственному участнику общества; он рассматривается как совместный предприниматель в деятельности общества, в котором он опосредованно принимает участие, если он и хозяйственные общества, которыми опосредуется его участие, рассматриваются как совместные предприниматели в производстве хозяйственных обществ, в которых они принимают участие непосредственно;

3. доли лично ответственных участников акционерной командиты в прибыли, если они не приходятся на доли в основном капитале, и вознаграждения, которые лично ответственный участник общества получил от общества за свою деятельность в его пользу, или за предоставление займов, или за передачу активов.

<sup>2</sup>Пр. 1 пп. 2-3 применяется также для вознаграждений, которые выплачиваются как доходы впоследствии (§ 24 п. 2). <sup>3</sup>§ 13 абз. 5 применяется соответственно, если земельный участок в период начисления налога в 1986 г. относился к имуществу промышленного предприятия.

(1a) <sup>1</sup>В случаях, указанных в § 4 абз. 1 пр. 5, прибыль от позднейшего отчуждения доля вне зависимости от положений соглашения о предотвращении двойного налогообложения облагается налогом таким же образом, каким отчуждение таких долей облагалось бы налогом в европейской компании или в европейском товариществе, если бы юридический адрес такого предприятия был перенесен. <sup>2</sup>Данное положение применяется также в том случае, если такие доли позднее скрыто вкладываются в хозяйственное общество, европейская компания или европейское товарищество ликвидируется или если его капитал уменьшается и возвращается или если с налогового счета в значении § 27 Закона о налоге на прибыль осуществляются выплаты.

(2) <sup>1</sup>Длительная самостоятельная деятельность, предпринимаемая с целью получения прибыли и представляемая как участие в общем хозяйственном обороте, считается промысловым производством, если деятельность не рассматривается как сельско- или лесохозяйственная или как деятельность в рамках свободной профессии или другой ненаемный труд. <sup>2</sup>Обусловленное деятельностью уменьшение налогов с дохода не является прибылью в значении пр. 1. <sup>3</sup>При наличии необходимых предпосылок промысловое производство имеет место также в том случае, если цель получения прибыли является побочной.

(3) Промысловым производством в полном объеме считается деятельность с целью получения прибыли

1. открытого торгового общества, командитного общества или другого товарищества, если такое общество проводит деятельность, указанную в абз. 1 п. 1, или получает доходы, указанные в абз. 1 пр. 1 п. 2,

2. товарищества, которое не ведет деятельность, указанную в абз. 1 пр. 1 п. 1, и в котором участниками, несущими личную ответственность, являются исключительно одно или несколько хозяйственных обществ и только они или лица, не являющиеся участниками, имеют право на ведение дел (товарищество с промысловым уклоном). <sup>2</sup>Если товарищество с промысловым уклоном участвует в другом товариществе как лично ответственный участник, то для оценки того, считается ли деятельность товарищества с промысловым производством, товарищество с промысловым уклоном приравнивается к хозяйственному обществу.

(4) <sup>1</sup>Убытки от промыслового разведения или содержания животных не могут возмещаться ни другими доходами от промыслового производства, ни доходами других видов; также они не могут вычитаться согласно § 10d. <sup>2</sup>Однако убытки согласно § 10d ведут к уменьшению прибыли, которую налогоплательщик получил или получает от промыслового содержания или разведения животных в непосредственно предшествующем хозяйственном году и в следующие хозяйственные годы; соответственно применяется § 10d абз. 4. <sup>3</sup>Предложения 1 и 2 соответственно применяются к убыткам при срочных сделках, в которых налогоплательщик получает компенсацию разницы или денежную сумму или привилегию, определяемую изменяемой исходной величиной. <sup>4</sup>Пр. 3 не применяется к сделкам, которые относятся к обычному ходу дел кредитных институтов, учреждений, предоставляющих финансовые услуги, и финансовых предприятий в значении Закона о кредитных учреждениях или служат для обеспечения сделок, относящихся к обычному ходу дел. <sup>5</sup>Пр. 4 не применяется, если речь идет о сделках, которые служат обеспечению сделок с акциями, при которых прибыль от отчуждения частично освобождается от обложения налогом согласно § 3 п. 40 пр. 1 подпунктам а и б в связи с § 3с абз. 2 или которые не принимаются в расчет при определении дохода согласно § 8b Закона о налоге на прибыль. <sup>6</sup>Убытки от деятельности негласных товариществ, участия через посредничество главного акционера или от деятельности другого общества, члены которого не имеют права самостоятельных внешних связей, где участник рассматривается как совместный предприниматель, не могут возмещаться доходами от промыслового производства или другими видами доходов; также они не могут вычитаться согласно § 10d. <sup>7</sup>Однако убытки согласно § 10d ведут к уменьшению прибыли, которую участник общества получает от деятельности негласного товарищества, от участия через посредничество главного акционера или от деятельности другого общества, члены которого не имеют права самостоятельных внешних связей, в непосредственно предшествующем хозяйственном году и в следующие хозяйственные годы; соответственно применяется § 10d абз. 4. <sup>8</sup>Пр. 6 и 7 не применяются, если убыток приходится на физическое лицо как на совместного предпринимателя, принимающего непосредственное или опосредованное участие.

## **ф) Сдача в аренду (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 6)**

### **§ 21**

(1) <sup>1</sup>Доходами от сдачи в аренду считаются

1. доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, особенно земельных участков, зданий, их частей, внесенных в реестр судов, и прав, регулирующихся нормами гражданского права о земельных участках (например, прав застройки или прав добычи минералов);

2. Доходы от сдачи в аренду материальных активов, в особенности движимого имущества предприятия;

3. доходы от временной передачи прав, в особенности от авторских прав писателей, художников и ремесленников, ремесленных навыков, а также прав эксплуатации;

4. доходы от отчуждения требований арендной платы, в т.ч. в том случае, если доходы содержатся в цене отчуждения земельных участков и арендная плата распространяется на период, в который отчуждающее лицо все еще было собственником.

<sup>2</sup>§§ 15a и 15b применяются с соответствующими изменениями.

### г) Прочие доходы (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 7)

#### § 22 Виды прочих доходов

К прочим доходам относятся:

1.

доходы от регулярных платежей, если они не относятся к указанным в § 2 абз. 1 п. 1-6 видам доходов; § 15b применяется с соответствующими изменениями. <sup>2</sup>Если платежи осуществляются добровольно или на основании добровольно взятого правового обязательства или в отношении лица на иждивении, то они не учитываются при определении дохода получателя; при определении его дохода учитываются

а) аренда и другие платежи,

аа) осуществляемые в рамках обязательного пенсионного страхования, из сельскохозяйственной кассы по обеспечению старости, профессиональных страховых касс и в рамках пенсионного страхования в значении § 10 абз. 1 п. 2b, если они подлежат налогообложению. <sup>2</sup>Основой определения подлежащей налогообложению части является годовой размер пенсии.

bb) которые не являются таковыми в значении подпункта аа и при которых в отдельных платежах содержатся доходы от реализации права на пенсию. <sup>2</sup>По заявлению данное положение распространяется также на пенсию и другие платежи на основе сделанных до 31 декабря 2004 г. взносов, которые были уплачены сверх суммы максимального взноса в обязательном пенсионном страховании; налогоплательщик должен доказать, что сумма максимального взноса превышалась в течение не менее десяти лет; если это касается также переданных в рамках выравнивания пенсионных долей супругов пенсионных прав, то соответственно применяется § 4 абз. 1 и 2. <sup>3</sup>Доходами от реализации права на пенсию считается для всего периода получения пенсии разница между годовым размером пенсии и суммой, получаемой при равномерном распределении стоимости пенсионного капитала на весь предусмотренный срок ее выплаты; при этом стоимость капитала устанавливается исходя из такого срока.

#### § 22a Сообщения о получении пенсии в центральный орган

(1) <sup>1</sup>Органы, ответственные за обязательное пенсионное страхование, профессиональные страховые кассы, пенсионные кассы, пенсионные фонды, страховые предприятия, предприятия, предлагающие договора, указанные в § 10 абз. 1 п. 2b, и поставщики услуг, указанные в § 80 (лица, связанные обязательством сообщения) должны передать центральному органу (§ 81) до 1 марта года, следующего за годом, в который получателю была выплачена рента или другой платеж согласно § 22 п. 1 пр. 3а и § 22 п. 5, с учетом опубликованных в Вестнике федерального налогового управления норм толкования следующие данные (сообщение о получении пенсии). <sup>2</sup>Передача данных должна осуществляться дистанционно в административно установленной форме. <sup>3</sup>Кроме того, соответственно применяется § 150 абз. 6 Положения о налогах.

#### § 32b Оговорка о недопустимости двойного налогообложения

(1) <sup>1</sup>Если налогоплательщик, подлежащий налогообложению в полном объеме временно или в течение всего периода начисления налога, или налогоплательщик, подлежащий налогообложению в ограниченном объеме, в отношении которого применяется § 50 абз. 2 пр. 2 п. 4, получал

1. а) пособие по безработице, частичное пособие по безработице, прибавки к оплате труда, пособие по неполной занятости, пособие при неплатежеспособности работодателя, переходное пособие согласно третьей книге Кодекса социального права; пособие по неплатежеспособности работодателя, которое согласно § 170 абз. Третьей книги Кодекса социального права причитается третьему лицу, принимается в расчет для работника,

б) пособие по болезни, пособие по материнству, пособие по несчастному случаю, переходное пособие или сравнимые выплаты, замещающие заработную плату, согласно книгам пятой, шестой или седьмой Кодекса социального права, Положению Рейха о страховании, Закону о страховании фермеров на случай болезни или Второму закону о страховании фермеров на случай болезни,

3. доходы, которые по соглашению не облагаются налогом во избежание двойного налогообложения, то к доходу, подлежащему налогообложению согласно § 32a абз. 1, применяется особая ставка налога. <sup>2</sup>Пр. 1 п. 3 не применяется для доходов

1. от сельско- или лесохозяйственного производства, если оно не расположено в третьем государстве,

2. от промышленного производства, если оно не расположено в третьем государстве и не соответствует указанным в § 2a абз. 2 пр. 1 условиям,

3. от сдачи в аренду недвижимого имущества или материальных активов, если они не находятся в третьем государстве, или

5. от установления пониженной частичной стоимости или от передачи относящегося к имуществу предприятия актива, как предусмотрено в пп. 3 и 4.

### § 34а Преференции для неизъятых прибылей

(1) <sup>1</sup>Если в облагаемом налогом доходе содержатся неизъятые прибыли от ведения сельского или лесного хозяйства, промыслового производства или ненаемного труда (§ 2 абз. 1 пр. 1 п. 1-3) в значении абз. 2, то налог на доходы физических лиц для этих прибылей устанавливается по заявлению налогоплательщика полностью или частично со ставкой налога 28,25%; данное положение не применяется, если для прибылей используется не облагаемая налогом сумма согласно § 16 абз. 4 или налоговая льгота согласно § 34 абз. 3 или если речь идет о прибылях в значении § 18 абз. 1 п. 4. <sup>2</sup>Заявление, указанное в пр. 1, подается отдельно для каждого предприятия или доли совместного предпринимателя и для каждого периода начисления налога в налоговое управление, ответственное за сбор налога на доходы физических лиц. <sup>3</sup>Для долей совместных предпринимателей налогоплательщик может подавать заявление только в том случае, если его доля в определенной сумме согласно § 4 абз. 1 или § 5 прибыли составляет более 10% или превышает 10 000 евро. До момента невозможности оспаривания извещения об установлении налога на доходы физических лиц на следующий период начисления налога заявление может быть полностью или частично отозвано налогоплательщиком; извещение об установлении налога на доходы физических лиц подлежит соответствующему изменению. Таким образом, срок установления не истекает до того, как истек срок установления для следующего периода начисления налога.

(10) <sup>1</sup>Если доходы от ведения сельского или лесного хозяйства, промыслового производства или ненаемного труда устанавливаются по отдельности согласно § 180 абз. 1 п. 2 подпункту а или б Положения о налогах, то размер изъятий и вложений, а также другие требуемые для установления тарифов согласно абз. 1-7 основания для налогообложения могут устанавливаться отдельно. <sup>2</sup>Ответственным за раздельное установление согласно пр. 1 является налоговое управление, ответственное за раздельное установление согласно § 180 абз. 1 п. 2 Положения о налогах. <sup>3</sup>Раздельное установление согласно пр. 1 может сочетаться с установлением согласно § 180 абз. 1 п. 2 Положения о налогах. <sup>4</sup>Срок установления при раздельном установлении согласно пр. 1 не заканчивается с истечением срока установления для установления согласно § 180 абз. 1 п. 2 Положения о налогах.

(11) <sup>1</sup>Справка о раздельном установлении суммы, подлежащей дальнейшему налогообложению, выдается, отменяется или исправляется, если налогоплательщик подает заявление согласно абз. 1 или полностью или частично отзывает его и в извещении об установлении налога на доходы физических лиц изменяются основания налогообложения. <sup>2</sup>Данное положение соответственно применяется, если выдача, отмена или исправление извещения об определении налога на доходы физических лиц не имеет места за отсутствием налоговых последствий. <sup>3</sup>Срок определения не истекает до того, как истек срок установления для того периода начисления налога, к концу которого подлежащая обложению налогом сумма предприятия или доли совместного предпринимателя устанавливается отдельно.

## Раздел 5 Налоговые льготы

### Подраздел 1 Уменьшение налогов при наличии доходов за границей

#### § 34d Доходы за границей

Доходами за границей в значении § 34с абз. 1-5 считаются

1. доходы от ведения сельского или лесного хозяйства в иностранном государстве (§§ 13-14) и доходы, указанные в пп. 3, 4, 6, 7 и 8 подпункте с, если они относятся к доходам от ведения сельского или лесного хозяйства;

2. доходы от промыслового производства (§§ 15 и 16),

а) полученные в результате расположенного в иностранном государстве производства или деятельности в иностранном государстве постоянного представителя, а также доходы, указанные в пп. 3, 4, 6, 7 и 8 подпункте с, если они относятся к доходам от промыслового производства,

4. доходы от отчуждения

а) активов, относящихся к основному капиталу предприятия, если активы расположены в иностранном государстве,

б) доли в хозяйственных обществах, если дирекция или юридический адрес общества расположены в иностранном государстве;

7. доходы от аренды (§ 21), если недвижимое имущество или материальные активы расположены в иностранном государстве или права пользования были переданы в иностранном государстве;

## Подраздел 2 Налоговая льгота при доходах от ведения сельского и лесного хозяйства

## Подраздел 3 Налоговая льгота при доходах от промыслового производства

### § 35

(1) <sup>1</sup>Тарифный налог на доходы физических лиц, из которого вычтены другие налоговые льготы, за исключением §§ 34f, 34g и 25a, уменьшается, если он пропорционально доле участия приходится на облагаемые налогом доходы от промыслового производства (максимальная льгота),

1. при доходах от промысловых предприятий в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 1 - на 3,8-кратную ставку налога, установленную для предприятия для каждого периода уплаты, соответствующего периоду начисления налога, согласно § 14 Закона о промысловом налоге (ставка промыслового налога); соответственно применяется абз. 2 пр. 5;

2. при доходах от промыслового производства в качестве совместного предпринимателя в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 1 или в качестве лично ответственного участника акционерной командиты в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 3 - на 3,8-кратную ставку промыслового налога, установленную для предприятия для каждого периода уплаты, соответствующего периоду начисления налога;

<sup>2</sup>Максимальная налоговая льгота определяется следующим образом:

$$\frac{\text{сумма положительных промысловых доходов}}{\text{сумма всех положительных доходов}} \cdot \text{уменьшенный тарифный налог.}$$

<sup>3</sup>Промысловыми доходами в значении пр. 1 и 2 считаются облагаемые промысловым налогом прибыли и доли прибылей, если для них согласно другим нормам законодательства не отменяются налоговые льготы согласно § 35. <sup>4</sup>Уменьшенным тарифным налогом считается тарифный налог за вычетом платежей на основании межгосударственных соглашений и после начисления налогов за границей согласно § 32d абз. 6 пр. 2, § 34c абз. 1 и 6 данного Закона и § 12 Закона о налогообложении при внешнеэкономических отношениях. <sup>5</sup>Вычет суммы налоговой льготы ограничен фактически подлежащим уплате промысловым налогом.

(2) <sup>1</sup>При совместном предпринимательстве в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п.2 или при акционерных командитах в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 3 ставка промыслового налога, фактически подлежащий уплате промысловый налог и приходящаяся на отдельных совместных предпринимателей или на лично ответственных участников доля определяются по отдельности и совместно. <sup>2</sup>Доля совместного предпринимателя в ставке промыслового налога определяется его долей в прибыли от совместного участия в предприятии на основании общего плана распределения прибыли; предварительное участие в прибыли не учитывается. <sup>3</sup>Если на основании положений соглашения об избежании двойного налогообложения при установлении ставки промыслового налога для совместного предпринимательства принимается в расчет доля в прибыли от промыслового производства только части совместных предпринимателей, то ставка промыслового налога на основании общего плана распределения прибыли в полном объеме разделяется между такими совместными предпринимателями в соответствии с их долями в прибыли от промыслового производства. <sup>4</sup>Соразмерная доле участия ставка промыслового налога определяется как процентная ставка, округленная до сотых долей процента. <sup>5</sup>При определении согласно пр. 1 принимаются во внимание соразмерные долевого участию ставки промыслового налога, обоснованные участием в совместном предпринимательстве.

(3) <sup>1</sup>Ответственным за раздельное определение согласно абз. 2 является налоговое управление, ответственное за раздельное определение доходов. <sup>2</sup>Для определения налоговой льготы согласно абз. 1 решающими являются установление ставки промыслового налога, доли в определяемой ставке промыслового налога согласно абз. 2 пр. 1 и установление промыслового налога. <sup>3</sup>Для определения соразмерной долевого участию ставки промыслового налога согласно абз. 2 решающими являются установление ставки промыслового налога и установление соразмерной долевого участию в совместном предпринимательстве ставки промыслового налога.

(4) Для раздела и установления фактически подлежащего уплате промыслового налога для совместного предпринимательства в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 2 и для акционерных командит в значении § 15 абз. 1 пр. 1 п. 3 соответственно применяются абз. 2 и 3.

**Раздел 6 Взимание налогов****Подраздел 1 Взимание налога на доходы физических лиц****§ 37 Авансовый платеж налога на доходы физических лиц**

(1) <sup>1</sup>Налогоплательщик должен 10 марта, 10 июня, 10 сентября и 10 декабря осуществить авансовые платежи налога на доходы физических лиц, который он должен будет выплатить в период начисления налога. <sup>2</sup>Авансовый платеж налога на доходы физических лиц осуществляется в начале календарного квартала, в который должны выплачиваться авансовые суммы, или, если налоговая обязанность устанавливается уже в ходе календарного квартала, с установлением налоговой обязанности.

(3) <sup>1</sup>Налоговое управление определяет авансовые платежи в извещении об авансовых платежах. <sup>2</sup>Авансовые платежи определяются исходя из налога на доходы физических лиц, который был установлен после начисления сумм вычета из налогов (§ 36 абз. 2 п. 2) при последнем определении суммы налога. <sup>3</sup>Налоговое управление может до истечения 15-го следующего за периодом начисления налога календарного месяца привести авансовые платежи в соответствие с налогом на доходы физических лиц, который будет подлежать уплате за период начисления налога; данный период продлевается на 23 месяца, если доходы от ведения сельского и лесного хозяйства при первом установлении налога предположительно превзойдут другие доходы. <sup>4</sup>При применении пр. 2 и 3 затраты, указанные в § 10 абз. 1 пп. 4, 5, 7 и 9, а также абз. 1а, §§ 10b и 33, а также подлежащие вычету суммы согласно § 33а не принимаются в расчет, если затраты и подлежащие вычету суммы не превосходят суммарно 600 евро. Налоговая льгота согласно § 34а в расчет не принимается. <sup>6</sup>При применении предложений 2 и 3 вычет в связи с особыми расходами согласно § 10а абз. 1 не производится. <sup>7</sup>Не принимаются в расчет до приобретения или изготовления объектов в значении § 10е абз. 1 и 2 и § 10h также затраты, которые согласно § 10е абз. 6 и § 10h пр. 3 вычитываются как особые расходы; то же касается и затрат, вычитываемых как особые расходы согласно § 10i для объектов, подлежащих льготному налогообложению согласно Закону о дотациях. <sup>8</sup>Отрицательные доходы от сдачи в аренду здания в значении § 21 абз. 1 пр. 1 п. 1 учитываются при установлении авансовых платежей только для тех календарных лет, которые начались после приобретения или завершения постройки данного здания. <sup>9</sup>Если здание приобретается до календарного года завершения его постройки, то вместо приобретения учитывается завершение постройки. <sup>10</sup>Пр. 8 не применяется для отрицательных доходов от сдачи в аренду здания, для которого применяются повышенные вычеты согласно §§ 14а, 14с или 14d Закона о развитии Берлина или амортизационные отчисления согласно § 4 Закона о зонах приоритетного развития. <sup>11</sup>Пр.8 соответственно применяется для отрицательных доходов от сдачи в аренду другого объекта собственности в значении § 21 абз. 1 пр. 1 пп. 1-3 с учетом того, что вместо приобретения или завершения постройки учитывается передача в пользование налогоплательщику. <sup>12</sup>В случаях § 31, в которых надлежащее освобождение от обложения налогом суммы дохода в размере прожиточного минимума ребенка покрывается пособием на ребенка не полностью, то при применении пр. 2 и 3 не принимаются в расчет освобожденные от обложения налогом согласно § 32 абз. 6 суммы и подлежащее расчету пособие на ребенка.

(4) <sup>1</sup>При позднейшем повышении авансовых платежей последний авансовый платеж приводится в соответствие с периодом начисления налога. <sup>2</sup>Сумма, на которую был повышен налог, выплачивается в течение одного месяца после извещения об авансовом платеже.

(5) <sup>1</sup>Авансовые платежи устанавливаются только в том случае, если они составляет не менее 400 евро в календарный год и не менее 100 евро на момент выплаты авансового платежа. <sup>2</sup>Установленные авансовые платежи повышаются только в том случае, если сумма повышения в случае, указанном в абз. 3 пр. 2-5, составляет на момент авансового платежа 100 евро, а в случае, указанном в абз. 4, - не менее 5 000 евро.

(6) <sup>1</sup>Абз. 3 применяется, если необходимые данные согласно § 10 абз. 2а были переданы, с тем условием, что устанавливаются

1. как взносы в значении § 10 абз. 3 п. За выплаченные за последний период начисления налога
  - а) взносы в пользу частной медицинской страховой кассы, уменьшенные на 20%, или
  - б) взносы на обязательное страхование по болезни, уменьшенные на 4%,
2. как взносы в значении § 10 абз. 1 п. 3б - учтенные при последнем определении суммы налога взносы по обязательному страхованию на случай потребности в уходе; но не менее 1500 евро. <sup>2</sup>Для супругов, для которых сумма налога устанавливается совместно, указанная сумма в 1500 евро удваивается.

**§ 40а Установление единой суммы налога с зарплаты для частично и незначительно занятых**

(1) <sup>1</sup>Работодатель может взимать налог на зарплату по единой ставке 25% от зарплаты в случае отказа от предоставления электронной информации, необходимой для подсчета вычитываемого налога (§ 39е абз. 4 пр. 2), или от подачи справки для взимания налога с зарплаты (§ 39 абз. 3 или § 39е абз. 7 или абз. 8) для работников, занятых лишь на короткий срок. <sup>2</sup>Краткосрочной занятостью считается занятость, при которой работник занят у работодателя от случая к случаю, а не регулярно с определенной периодичностью, срок занятости не превышает 18 связанных рабочих дней и

1. зарплата во время срока занятости не превышает в среднем 68 евро за рабочий день или

2. потребность в незамедлительной занятости появляется в непредвиденный момент.

(2) Работодатель может при условии отказа от предоставления электронной информации, необходимой для подсчета вычитываемого налога (§ 39е абз. 4 пр. 2), или от подачи справки для взимания налога с зарплаты (§ 39 абз. 3 или § 39е абз. 7 или абз. 8) взимать налог с зарплаты, включая надбавку к налогу на доходы физического лица и церковные налоги (единый округленный налог) с оплаты труда при краткосрочной занятости в значении § 8 абз. 1 п. 1 или § 8а книги четвертой Кодекса социального права, с которой он должен делать взносы согласно § 168 абз. 1 п. 1b или 1с (краткосрочно занятый с обязательным страхованием) или согласно § 172 абз. 3 или 3а (занятый без страхования или краткосрочный занятый, освобожденный от обязательного страхования) или согласно § 276а абз. 1 (краткосрочный занятый без страхования) книги шестой Кодекса социального права, по единой ставке 2% от оплаты труда.

(2а) Если работодатель не должен делать взносы, указанные в § 168 абз. 1 п. 1b или 1с или § 172 абз. 3 или 3а или согласно § 276а абз. 1 книги шестой Кодекса социального права, то он может взимать налог на зарплату по единой ставке 20% от оплаты труда в случае отказа от предоставления электронной информации, необходимой для подсчета вычитываемого налога (§ 39е абз. 4 пр. 2), или от подачи справки для взимания налога с зарплаты (§ 39 абз. 3 или § 39е абз. 7 или абз. 8).

(3) <sup>1</sup>В качестве альтернативы к абзацам 1 и 2а работодатель может взимать налог на зарплату по единой ставке 5% от оплаты труда в случае отказа от предоставления электронной информации, необходимой для подсчета вычитываемого налога (§ 39е абз. 4 пр. 2), или от подачи справки для взимания налога с зарплаты (§ 39 абз. 3 или § 39е абз. 7 или абз. 8) для подсобных работников, которые заняты на предприятиях сельского и лесного хозяйства в значении § 13 абз. 1 пп. 1-4 исключительно с целью выполнения типичных сельско- и лесохозяйственных работ. <sup>2</sup>Подсобными работниками в значении данной статьи являются лица, которые заняты с целью длительного выполнения работ, которые не требуются в течение всего года; занятость на других сельско- и лесохозяйственных работах не препятствует применению данного положения, если ее длительность не превышает 25% общего трудового стажа. <sup>3</sup>Подсобными работниками не считаются работники, которые относятся к сельско- или лесохозяйственным специалистам или которых работодатель занимает более 180 дней в году.

(4) Применение единой ставки согласно абз. 1 и 3 не допускается

1. для работников, чья средняя почасовая зарплата в течение трудового стажа превышает 12 евро за рабочий час,

2. для работников, которые получают от того же работодателя зарплату, подлежащую согласно § 39b или § 39с налогу с зарплаты.

(5) При использовании единой ставки согласно абзацам 1-3 применяется § 40 абз. 3.

(6) <sup>1</sup>За взимание налога по единой ставке согласно абз. 2 отвечает страховая касса Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See. <sup>2</sup>Соответственно применяются положения о взимании налога с зарплаты. <sup>3</sup>Для регистрации, уплаты налогов и реализации единой ставки налога, а также для взимания пени и предупреждения должника через суд применяются нормы, касающиеся платежей согласно § 168 абз. 1 п. 1b или 1с, или согласно § 172 абз. 3 или 3а, или согласно § 276а абз. 1 книги шестой Кодекса социального права. Страховая касса Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See должна разделить налог по единой ставке между органами, которые имеют право взимать налог; при этом для упрощения 90% налога по единой ставке приходится на налог с зарплаты, 5% - на надбавку к подоходному налогу и 5% - на церковные налоги. <sup>5</sup>Церкви, которые имеют право взимать налоги, должны договориться о распределении доли церковного налога и сообщить о ней страховой кассе Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See. Страховая касса Deutsche Rentenversicherung Knappschaft-Bahn-See уполномочена взимать у работодателя налог по единой ставке согласно абз. 2 вместе со взносами на социальное страхование.

**Подраздел 3 Взимание налога с доходов с капитала (налог на доход с капитала)****§ 43 Облагаемые налогом доходы с капитала**

(4) Налог взимается также в том случае, если доходы с капитала кредитора относятся к доходам от ведения сельского или лесного хозяйства, от промышленного производства, от ненаемного труда или от сдачи в аренду.

(5) <sup>1</sup>Для доходов с капитала в значении § 20, если они подлежали обложению налогом на доход с капитала, налог на доходы физических лиц погашается со взиманием такого налога; налог не погашается, если к кредитору может быть применен § 44 абз. 1 пр. 8 и 9 и абз. 5. <sup>2</sup>Это не касается случаев, указанных в § 32d абз. 2 и доходов с капитала, которые относятся к доходам от ведения сельского и лесного хозяйства, промышленного производства, ненаемного труда или сдачи в аренду. <sup>3</sup>По заявлению кредитора доходы с капитала в значении пр. 1 включаются в особое налогообложение доходов с капитала согласно § 32d. <sup>4</sup>Предварительное установление налога на доходы физических лиц в значении § 165 абз. 1 пр. 2 пп. 2-4 Положения о налогах включает также доходы в значении пр. 1, на которые не подавалось заявление согласно пр. 3.

**Раздел 8 Налогообложение лиц, подлежащих частичному обложению налогом****§ 49 Доходы, подлежащие частичному обложению налогом**

(1) Частичному обложению налогом (§ 1 абз. 4) подлежат следующие доходы, полученные в Германии:

1. доходы от ведения сельского и лесного хозяйства в Германии (§§ 13, 14);
2. доходы от промышленного производства (§§ 15-17),
  - а) которое расположено в Германии или имеет там постоянного представителя,
  - б) которые, если они не относятся к доходам в значении подпункта а, являются доходами от
    - аа) сдачи в аренду или
    - бб) отчуждения

расположенного в Германии недвижимого имущества, материальных активов или прав, расположенных в Германии или внесенных там в официальную книгу или реестр или чья продажа осуществляется по расположенному в Германии месту производства или в другом учреждении в Германии. <sup>2</sup>Доходами от промышленного производства считаются также доходы от деятельности в значении данного подпункта, которые получает корпорация в значении § 2 п. 1 Закона о налоге на прибыль, сравнимая с хозяйственным обществом или другим юридическим лицом в значении § 1 абз. 1 пп. 1-3 Закона о налоге на прибыль, или

6. доходы от сдачи в аренду (§ 21), если они не относятся к доходам в значении пп. 1-5, если недвижимое имущество, материальные активы или права находятся в Германии или внесены там в официальную книгу или реестр или используются на находящемся в Германии производстве или в другом учреждении;

7. другие доходы в значении § 22 п. 1 пр. 3 подпункта а, которые обеспечиваются находящимися в Германии кассами обязательного пенсионного страхования, сельскохозяйственными кассами страхования по возрасту, профессиональными кассами страхования, страховыми предприятиями или другими находящимися в Германии кассами; то же касается соответственно ренты и других выплат иностранных платежных касс, если взносы, лежащие в основе таких выплат, были полностью или частично учтены при определении дополнительных расходов согласно § 10 абз. 1 п. 2;

8. прочие доходы в значении § 22 п.2, если речь идет о частных сделках отчуждения, с

- а) земельными участками, расположенными в Германии, или
- б) расположенными в Германии правами, которые регулируются нормами гражданского права о земельных участках.

**§ 52 Положения о применении**

(1) <sup>1</sup>Закон в данной версии, если в нижеследующих абзацах не определено иное, впервые применяется для периода начисления налога в 2016 г. <sup>2</sup>При взимании налога с зарплаты применяется пр. 1 при условии, что данная версия впервые применяется к текущей зарплате, выплачиваемой за заканчивающийся после 31 декабря 2015 г. период выплаты зарплаты, и на другие полученные до 31 декабря 2015 г. доходы. При взимании налога на доходы с капитала применяется пр. 1 при условии, что данная версия закона впервые применяется к доходам с капитала, которые были получены кредитором после 31 декабря 2015 г.

(16) <sup>1</sup>§ 7g абз. 1-4 в версии, действующей по состоянию на 1 января 2016 г., впервые применяется к уменьшающим сумму прибыли резервам для будущих инвестиций, которые принимаются в расчет после заканчивающихся после 31 декабря 2015 г. хозяйственных лет. <sup>2</sup>При уменьшающих сумму



прибыли резервах для будущих инвестиций, которые принимаются в расчет после заканчивающихся после 1 января 2016 г. хозяйственных лет, далее применяется § 7г абз. 1-4 в действующей по состоянию на 31 декабря 2015 г. версии. <sup>3</sup>Если испрашиваемые до 1 января 2016 г. уменьшающие сумму прибыли резервы для будущих инвестиций еще не были учтены или исключены, то максимальный размер в 200 000 евро соответственно уменьшается согласно § 7г абз. 1 пр. 4 в версии, действительной по состоянию на 1 января 2016 г. <sup>4</sup>В хозяйственные годы, которые заканчиваются после 31 декабря 2008 г. и до 1 января 2011 г., применяется § 7г абз. 1 пр. 2 п. 1 при условии, что для промысловых предприятий или для предприятий, служащих ненаемному труду, устанавливающих свою прибыль согласно § 4 абз. 1 или § 5, стоимость имущества предприятия не превышает 335 000 евро, для сельско- и лесохозяйственных предприятий хозяйственная стоимость или заменяющая ее стоимость не превышает 175 000 евро и для предприятий, определяющих прибыль согласно § 4 абз. 3, не превышает прибыль 200 000 евро без учета резервов для будущих инвестиций, уменьшающих сумму прибыли. <sup>5</sup>Для активов, приобретенных или произведенных после 31 декабря 2008 г. и до 1 января 2011 г., применяется § 7г абз. 6 п. 1 с условием, что предприятие к концу хозяйственного года, предшествующего приобретению или производству, не превышает указанные в пр. 1 предельные значения.

### **§ 55 Заключительные положения (особые положения для определения прибыли согласно § 4 или по средним ставкам для земли, приобретенной до 1 июля 1970 г.)**

(1) <sup>1</sup>У налогоплательщиков, чья прибыль за хозяйственный год, к которому относится 30 июня 1970 г., не может быть определена согласно § 5, для земли, которая по истечении 30 июня 1970 г. относилась к основному капиталу, затратами на приобретение или производство считается двукратная исходная сумма, устанавливаемая согласно абзацам 2-4 (§ 4 абз. 3 пр. 4 и § 6 абз. 1 п. 2 пр. 1). К земле в значении пр. 1 не относятся связанные с ней активы и правомочия пользования.

(2) <sup>1</sup>При определении исходной стоимости земли, относящейся к сельско- и лесохозяйственному имуществу (§ 33 абз. 1 пр. 1 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, от 10 декабря 1965 г. – Вестник федерального законодательства, I, с. 1861 –, в последний раз изменен Законом об оценке имущества, подлежащего обложению налогом в 1971 г. от 27 июля 1971 г. – Вестник федерального законодательства, I, с. 1157), решающим является ее отнесение к правам пользования и активам (§ 34 абз. 2 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом) на 1 июля 1970 г.; при этом дворовая территория и территория, на которой находится здание, а также сады при доме в значении § 40 абз. 3 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, не включаются в отдельное право пользования. <sup>2</sup>Следует принимать в расчет:

1. для площади, которая оценивается согласно Закону о разделе земельных участков от 20 декабря 2007 г. (Вестник федерального законодательства, I, сс. 3150, 3176) в соответствующей версии, для каждого определенного в кадастре участка сумму в немецких марках, получаемую при умножении показателя прибыли, указанного для данного участка по состоянию на 1 июля 1970 г. в административном реестре согласно § 2 абз. 2 Положения о ведении кадастровых книг (Кадастр недвижимого имущества), на четыре. <sup>2</sup>В отличие от требований пр. 1 для частичных участков принимаются в расчет:

а) при выращивании хмеля, спаржи, овощей и фруктов -

2,05 евро за кв. м,

б) при выращивании цветов и декоративных растений, а также для древесных питомников -

2,56 евро за кв. м,

если налогоплательщик передал в налоговое управление до 30 июня 1972 г. заявление о размере, расположении и использовании соответствующего участка,

2. для участков лесохозяйственного пользования -

0,51 евро за кв. м,

3. для участков, используемых под виноградарство, - сумма, получаемая при учете основного сравнительного показателя (сравнительный показатель отдельного виноградника, § 39 абз. 1 пр. 1 и § 57 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом), который устанавливается для развивающегося производства бочкового вина, согласно следующей таблице:

сравнительный показатель	исходная сумма за кв. м в евро
до 20	1,28
21-30	1,79
31-40	2,56

сравнительный показатель	исходная сумма за кв. м в евро
41-50	3,58
51-60	4,09
61-70	4,60
71-100	5,11
более 100	6,39

4. для прочих участков сельско- и лесохозяйственного пользования, на которые не распространяется п. 1, 0,51 евро за кв. м,

5. для площади двора, здания и сада при доме в значении § 40 абз. 3 Закона об оценке имущества, подлежащего обложению налогом, - 2,56 евро за кв. м,

6. для земель низкой урожайности - 0,13 евро за кв. м,

7. для земель, нарушенных открытыми горными разработками, - 0,26 евро за кв. м,

8. для земель, непригодных к обработке, - 0,05 евро за кв. м,

(3) <sup>1</sup>Если 1 июля 1970 г. не было кадастра недвижимого имущества, в котором были бы указаны показатели урожайности, то исходная сумма определяется путем применения с соответствующими изменениями абз. 2 п. 1 пр.1 на основании средних показателей урожайности такого сельскохозяйственного использования земли предприятием, которое составляет основу для определения оценочной стоимости по состоянию на 1 января 1964 г. <sup>2</sup>Абз. 2 пр. 2 п. 1 пр. 2 остается в силе.

(4) Для земли, которая не относится к сельско- и лесохозяйственному имуществу, как исходная сумма устанавливается:

1. для необработанных участков - оценочная стоимость, определенная на 1 января 1964 г. <sup>2</sup>Если на 1 января 1964 г. не была установлена оценочная стоимость или если состояние земельного участка изменилось после 1 января 1964 г. и до 1 июля 1970 г., то ориентировочной является стоимость, которая получалась бы при оценке состояния земельного участка на 1 июля 1970 г. исходя из стоимостных отношений 1 января 1964 г.;

2. для обработанных участков - стоимость, которая определялась бы согласно п. 1, если бы участок был необработанным.

(5) <sup>1</sup>Если налогоплательщик доказал, что частичная стоимость земли в значении абз. 1 на 1 июля 1970 г. выше двойного размера исходной суммы, то по заявлению налогоплательщика частичная стоимость устанавливается на уровне затрат на приобретение или производство. <sup>2</sup>Заявление до 31 декабря 1975 г. подается в налоговое управление, ответственное за определение прибыли с предприятия. Частичная стоимость определяется отдельно. <sup>4</sup>До 1 января 1974 г. такое определение производится только в том случае, если есть справедливый интерес налогоплательщика. <sup>5</sup>Соответственно применяются нормы Положения о налогах и Закона о судопроизводстве в финансовых судах об отдельном определении основ налогообложения.

(6) <sup>1</sup>Убытки, возникающие при отчуждении или изъятии земли в значении абз. 1, не могут учитываться при определении прибыли в размере суммы, на которую цена отчуждения, приходящаяся исключительно на землю, или заменяющая ее стоимость за вычетом затрат на отчуждение является меньшей, чем двукратный размер исходной суммы. <sup>2</sup>То же самое касается применения § 6 абз. 1 п. 2 пр. 2.

(7) Земля, которая в 1969 г. не принималась в расчет согласно § 4 абз. 1 пр. 5 Закона о налоге на доходы физических лиц, рассматривается как вложенный в общество капитал; при этом она оценивается исходя из ориентировочной стоимости согласно абз. 1 или абз. 5.

## § 86 Минимальный собственный взнос

(1) <sup>1</sup>Надбавка согласно §§ 84 и 85 сокращается, если имеющий право на нее не делает минимальный собственный взнос. Он составляет в год 4% от суммы полученных в календарный год, предшествующий данному календарному году,

1. доходов, с которых уплачиваются взносы согласно книге шестой Кодекса социального права,

2. жалования и зарплаты служащего,

3. в случаях, указанных в § 10а абз. 1 пр. 1 п. 3 и п. 4, - доходов, с которых должны были бы уплачиваться взносы, если бы не было освобождения от обязательного пенсионного страхования, и

4. пенсии в связи с полной потерей трудоспособности или нетрудоспособностью или выплат прежнего работодателя по нетрудоспособности в случаях, указанных в § 10а абз. 1 пр. 4,

но не более чем указанную в § 10а абз. 1 пр. 1 максимальную сумму, уменьшенную на надбавку согласно §§ 84 и 85; если супруг относится к кругу лиц согласно § 79 пр. 2, то минимальный собственный взнос получателя согласно § 79 пр. 1 рассчитывается с учетом суммарно причитающихся супругам надбавок.. <sup>3</sup>Части дохода, полученные за рубежом согласно §§ 52 и далее Федерального закона о жаловании или соответствующих норм законов о жаловании федеральных земель, не принимаются в расчет. <sup>4</sup>Как цокольная сумма с 2005 г. выплачивается 60 евро ежегодно. <sup>5</sup>Если цокольная сумма превышает минимальный собственный взнос согласно пр. 2, то она выплачивается как минимальный собственный взнос. <sup>6</sup>Сокращение надбавки определяется исходя из отношения взносов на обеспечение старости к минимальному собственному взносу.

(2) <sup>1</sup>Супруг, который является получателем согласно § 79 пр. 2, претендует на несокращенную надбавку, если супруг, относящийся к кругу получателей согласно § 79 пр. 1, сделал минимальный собственный взнос с учетом суммарно причитающихся супругам надбавок. <sup>2</sup>Если в отношении застрахованного по обязательному пенсионному страхованию лица за основу берутся подлежащие обязательной уплате взносов доходы, превышающие фактически полученную зарплату или компенсирующее ее пособие, то в расчет для определения минимального собственного взноса принимается фактически полученная зарплата или сумма выплаченного пособия. <sup>3</sup>Для не оплачиваемой деятельности по уходу лица, которое согласно § 3 пр. 1 п. 1а книги шестой Кодекса социального права обязано выплачивать взносы по пенсионному страхованию, при определении минимального собственного взноса в расчет принимается фактически полученная оплата в размере 0 евро.

(3) <sup>1</sup>Для лиц, подлежащих обязательному страхованию согласно Закону об обеспечении старости фермеров, применяется абз. 1 с условием, что доходы от ведения сельского и лесного хозяйства в значении § 13 второго предшествующего году взноса периода начисления налога также считаются доходами за предыдущий календарный год, с которых уплачиваются взносы. <sup>2</sup>Отрицательные доходы в значении пр. 1 не учитываются, если были получены другие доходы, которые должны учитываться согласно абз. 1 или абз. 2.

(4) Если по истечении года, в который должен быть выплачен взнос, установлено, что не было предпосылок для выплаты надбавки на детей, то расчет минимального собственного взноса для данного года не изменяется.

(5) Для указанных в § 10а абз. 6 пр. 1 и 2 лиц к сумме, указанной в абз. 1 и абз. 2, прибавляется сумма следующих доходов и выплат в календарный год, предшествующий данному календарному году:

1. доходы от деятельности, обосновывающей принадлежность к кругу лиц согласно § 10а абз. 6 пр. 1, и
2. полученные выплаты в значении § 10а абз. 6 пр. 2 п. 1

## § 91 Получение и синхронизация данных

(1) <sup>1</sup>Для подсчета и проверки надбавки, а также для проверки наличия предпосылок для вычета особых расходов согласно § 10а органы обязательного пенсионного страхования, сельскохозяйственная касса обеспечения старости, федеральное агентство труда, органы регистрационного учета, семейные кассы и налоговые управления по требованию дистанционно передают центральному управлению имеющиеся у них данные согласно § 89 абз. 2; для целей расчета минимального собственного взноса для одного года внесения взноса центральное управление может получать у органов обязательного пенсионного страхования и сельскохозяйственной кассы по обеспечению старости имеющиеся у них данные о доходах, подлежащих уплате взносов, а также в случаях § 10а абз. 1 пр. 4 о размере получаемой пенсии по утрате трудоспособности или по нетрудоспособности, если они не были переданы соответствующим учреждением согласно § 89. <sup>2</sup>Для целей проверки согласно пр. 1 центральный орган может автоматически синхронизировать переданные ему данные с переданными ему согласно § 89 абз. 2 данными. <sup>3</sup>Если проверка ведет к изменению определенной или установленной надбавки, то об этом следует сообщить соответствующему учреждению. <sup>4</sup>Если в ходе проверки выявлено отклонение от вычета особых затрат, учитываемых при определении налога, согласно § 10а или от отдельного установления согласно § 10а абз. 4, то об этом следует сообщить в налоговое управление; определение налога или отдельное установление при этом следует изменить.

(2) <sup>1</sup>Компетентный орган должен дистанционно передать центральному органу данные согласно § 10а абз. 1 пр. 1 ч. 2 до 31 марта календарного года, следующего за годом взноса. <sup>2</sup>Если согласие согласно § 10а абз. 1 пр. 1 ч. 2 1 получено только после указанного в пр. 1 срока передачи данных, то компетентный орган должен передать данные не позднее, чем к концу календарного квартала, следующего за получением согласия согласно пр. 1.

**Приложение 1а (к § 13а) Определение прибыли от ведения сельского и лесного хозяйства по средним ставкам**

(Источник: Вестник федерального законодательства, I 2014, 2426)

Для одного хозяйственного года составляют

1. базовая сумма и надбавки за разведение и содержание сельскохозяйственных животных (13а абз. 4):

прибыль с гектара самостоятельно обрабатываемой площади	350 евро
при поголовьях для 25 первых животных	0 евро/животное
при поголовьях для всех последующих животных	300 евро/животное

Начатые гектары и поголовья учитываются соразмерно доле участия.

2. границы и прибыли от пользования на особых условиях (§ 13а абз. 6):

Пользование	Граница	Граница
1	2	3
Виноградарство	0,66 га	0,16 га
Плодоводство	1,37 га	0,34 га
Овощеводство	0,67 га	0,17 га
Овощи открытого грунта	0,06 га	0,015 га
Тепличные овощи		
Цветы и декоративные растения	0,23 га	0,05 га
Декоративные растения открытого грунта	0,04 га	0,01 га
Тепличные декоративные растения		
Древесные питомники	0,15 га	0,04 га
Пользование на особых основаниях	0,42 га	0,1 га
Спаржа		
Пользование на особых основаниях	0,78 га	0,19 га
Хмель		
Рыболовство во внутренних водах	2000 кг улова в год	500 кг годовой улов
Прудовое хозяйство	1,6 га	0,4 га
Рыбоводство	0,2 га	0,05 га
Пчеловодство	70 роев	30 роев
Выпас овец	120 овец	30 овец
Хвойные культуры	0,4 га	0,1 га

3. в случаях, указанных в § 13а абз. 7 пр. 1 п. 3, производственные расходы составляют 60% от производственных доходов.