

***EUROsociAL* Paris 2013**

**Retenciones en la fuente, impuesto a la renta,
Alemania**

GIZ, Udo Lautenbacher

Alemania, Impuestos, Retenciones

Parte 1: El contexto, el marco

Parte 2: Las retenciones en la fuente

Parte 3: Reflexiones, conclusiones

Alemania, Impuestos, retenciones

Parte 1: El contexto, el marco

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

La administración y los contribuyentes

La tecnología (ICT) y la globalización

Impuesto a la renta

Las retenciones (en general)

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

EUROsocial Paris 2013
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

habitantes	80 millones
área	357.021 km2
PBI 2012	2.645.000 mio €
Impuestos 2012	600.046 mio €
Seguro social 2012	536.500 mio €
Tax to GDP ratio:	22,7%
Tax/incl. seguro social:	43 %
Impuestos per capita:	7.500 €
Imp.+seg. por empleado:	9.943 € (2011)

Finanzas Públicas: Discusiones actuales

**Crisis económica, financiera: Euro, las umbrellas,
la contribución justa (contribuyentes,
acreedores, los propietarios de los bancos)**

**Las necesidades de capacitación, de
infraestructura**

**Economía – Ecología (cambio de energía, los
costos, la competitividad, los consumidores)**

La moralidad (Hoeness, los bancos: cum ex)

Impuestos: > elecciones: programa de los verdes

Administración trib.: dif. en los los estados, aud.

La Corte Suprema: ESM, parejas

UE: tobin tax, los lobbyistas.....

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

Alemania, Impuestos recaudados en 2012

Renta 231.555 mio €

IVA 194.635 mio €

Otros 173.056 mio €

Total: 600.046 mio €

(aranceles aduaneros: sin relevancia – recaudo)

Alemania, Impuestos. Competencias

Legislación: federación nacional (Bundestag, Bundesrat; se necesita al BR, si intereses de los estados afectados o situación homogénea)

Administración: 16 estados (influencia de la federación: imp. comunes)

**Recaudo: impuestos comunes (renta, IVA), imp. separados (esp. excise taxes/nación)
(renta: federación: 42,5%, estado: 42,5%,
municipio: 15%)**

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

La administración y los contribuyentes

**Alemania, 1 nación, 16 estados (xx municipios) :
La Administración de Impuestos –**

Nivel nacional:

**Ministerio de Hacienda (BMF, Dr. Schäuble)
Bundeszentralamt für Steuern (ICT, exterior)
§ 21a FVG**

Nivel de los 16 estados:

**16 Ministerios de Hacienda (Bav., Dr. Söder)
Direcciones Regionales (< 16, estados pequ.)
650 oficinas (p.e. Bayreuth, 300 empl.)
110.000 empleados (1 empl. – 730 ciudadanos)**

Alemania,

El ciudadano como contribuyente

Muchos tipos de impuestos

80 mio habitantes:

30 mio. declaraciones anuales imp. a la renta
(parejas: un contribuyente)

730 ciudadanos: 1 empleado en la administración
asesoría trib. (tax consultants) > administración

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

La administración y los contribuyentes

La tecnología (ICT) y la globalización

La tecnología (ICT) y la globalización

Las materias primas: informaciones y dinero

Camino del papel a ICT

Alemania:
de un sistema/una administración conservador y
funcionando a un sistema/una administración
moderna y funcionando

La tecnología (ICT) y la globalización

Peculiaridades:

Sistema federal

Reunificación

Unidad Europea

Reserva de datos

Steuer-Nr, Ust-IDNr., ID-Nr.

La tecnología (ICT) y la globalización

Informaciones, identificación, organización etc

- **Steuer-Nr. criterio de organización interna con elementos descriptivos (254/243/70080)**
- **USt-IDNr. EU (BZSt, nivel nacional), IVA – ID**
- **ID-Nr. „nuevo“ en Alemania (reserva de datos..)**

Informaciones:

tendencia inf. de la fuente

Informaciones externas (creciendo)

La tecnología (ICT) y la globalización

Evolución del sistema (no change revol.)

**- situación de la administración, de sus clientes,
de la sociedad**

-> algunos efectos:

muchas veces: 3 (o más) caminos

forma (en papel) y transmisión del papel llenado

forma sacado del internet

**datos electrónicos (forma, transmisión,
proceso)**

La tecnología (ICT) y la globalización

Evolución del sistema (no change revol.)

**- situación de la administración, de sus clientes,
de la sociedad**

-> algunos efectos:

**Cambios (paso por paso) en la organización
de las informaciones y de los documentos
antes: procesados por el funcionario, organizado
físicamente en el folder corr. al contribuyente;
ahora/ en el futuro: procesados en gran partes por
sistemas ICT, organizados corr. a ICT mecanismos**

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

La administración y los contribuyentes

La tecnología (ICT) y la globalización

Impuesto a la renta

Impuesto a la renta

80 mio habitantes

30 mio declaraciones
(renta; pareja: un contribuyente)

sistema (imp. a la renta) complicado

no hay autodeclaración/liquidación
(no self assessment)

EUROsocial Paris 2013
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

Renta (recaudo 2012)	231.555 mio €
-----------------------------	----------------------

por liquidaciones:

Empresas - Personas jurídicas	16.934 mio €
--------------------------------------	---------------------

Pers naturales, empr.privadas	37.262 mio €
--------------------------------------	---------------------

por retenciones

Asalariados	149.065 mio €
--------------------	----------------------

Otras	28.293 mio €
--------------	---------------------

Impuesto a la renta, personas jurídicas (S.A., Limitada etc.) (parcialmente diferente a Col.)

Tarifa única (flat rate): 15%
(+ imp. de solidaridad: 5,5% del impuesto. 15,825%
plus imp. municipal de industria y comercio)

renta (zona zero) libre: 5.000 €
(agricultura: 15.000 €)

Impuesto a la renta, personas jurídicas (S.A., Limitada etc.) (parcialmente diferente a Col.)

transfer de ganancias gravadas (con el imp. a la renta pers. jur.) a una persona natural

- hace tiempo: doble tributación**
- más tarde: como anticipo, a descontar**
- ahora (EU/UE, globalización): monto reducido (ingresos 60%, egresos corresp. 60%) para ser gravado con la tasa individual (imp. a la renta de la persona natural)**
(ret. normal 25% -> ret. 15% corr. a los 60%)

Imp. a la renta de personas naturales (incl. KG etc)

Tarifa linear, progresiva

Zona 1:	0-8.130 €	0 €
Zona 2:	8.130-13.469 €	% inicial 14,00%
Zona 3:	13.470-52.881 €	% inicial 23,97
Zona 4:	52.882 – 250.731 €	42%-8.196€
Zona 5:	250.732 € y más	45%-15.718 €

(zona 1 corresponde al sistema social)

(pareja: doble montos)

7 tipos de renta:

- (1) agricultura**
- (2) industria y comercio**
- (3) profesionales**
- (4) trabajo, labor**
- (5) capital**
- (6) arrendamiento**
- (7) otros**

Subsidiaridades/prioridades entre los diferentes tipos de renta!

7 tipos de renta:

(5) capital (§§ 2 I Nr. 5, 20 EStG)

Subsidiaridades/prioridades entre los tipos:

p.e. capital subsidiario a 1,2,3,6

Tarifa especial para el tipo 5 renta “tipo capital”:

25% , (§ 32d EStG)

-no hay egresos deducibles, pero una zona libre o

„egresos en general“ de 800 € /1.600 €

**- pero opción del contribuyente de pedir la
aplicación de la tarifa „normal“ (linear progresiva)
(declaración y liquidación)**

Principios (impuesto a la renta)

Capacidad de contribuir

Universalidad

Net profit

Progresividad

Periodo anual

**Pero: de un sistema sintético a un sistema con
elementos sculares (capital)**

(la búsqueda del resultado perfectamente justo)
(Corte suprema: principios, igualdad etc)

Alemania:

El Estado y sus Ciudadanos

El sistema tributario

La administración y los contribuyentes

La tecnología (ICT) y la globalización

Impuesto a la renta

Las retenciones (en general)

Las retenciones (en general):

Informaciones y dinero

Los gran montos de recaudo son retenciones:

- **Renta: retenciones (esp. asalariados, capital)**
- **IVA: carácter: retención en la fuente (adicional: reverse charge)**
- **Excise taxes (consumo selectivo: gasolina, tobacco, etc) : retención en la fuente**
- **-> flujo permanente del recaudo**

Alemania, Impuestos, retenciones

Parte 2: Las retenciones en la fuente

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

EUROsocial Paris 2013

retenciones en la fuente, impuesto a la renta

Alemania

- Bitte weiße Felder ausfüllen oder ☒ ankreuzen und Hinweise auf der Rückseite beachten -

2013

1 **Fabrik** **Steuernummer** **Umsatzsteuer**

2 **11** **62**

3

4 **Finanzamt**

5

6

7

8

9

10 **Arbeitgeber - Anschrift der Betriebsstätte - Telefonnummer - E-Mail**

11

12

13

14

15

16 **30** **Eingangsstempel oder -datum**

Lohnsteuer-Anmeldung 2013

Anmeldungszeitraum

bei monatlicher Abgabe bitte ankreuzen

bei vierteljährlicher Abgabe bitte ankreuzen

13 01	Jan.	13 07	Juli	13 41	I. Kalender- vierteljahr
13 02	Feb.	13 08	Aug.	13 42	II. Kalender- vierteljahr
13 03	März	13 09	Sept.	13 43	III. Kalender- vierteljahr
13 04	April	13 10	Okt.	13 44	IV. Kalender- vierteljahr
13 05	Mai	13 11	Nov.		
13 06	Juni	13 12	Dez.	13 19	Kalender- jahr

bei jährlicher Abgabe bitte ankreuzen

Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)

Zahl der Arbeitnehmer (einschl. Aushilfs- und Teilzeitkräfte)

10 **86**

	EUR	CT
17 Summe der einzubehaltenden Lohnsteuer ^{1/2}	42	
18 Summe der pauschalen Lohnsteuer - ohne § 37b EStG ^{1/1}	41	
19 Summe der pauschalen Lohnsteuer nach § 37b EStG ^{1/1}	44	
20 abzüglich an Arbeitnehmer ausgezahltes Kindergeld	43	
21 abzüglich Kürzungsbetrag für Besatzungsmitglieder von Handelsschiffen	33	
22 Verbleiben ^{1/1}	48	
23 Solidaritätszuschlag ^{1/2}	49	
24 pauschale Kirchensteuer im vereinfachten Verfahren	47	
25 Evangelische Kirchensteuer - ev (luf) ^{1/2}	61	
26 Römisch-Katholische Kirchensteuer - rk ^{1/2}	62	
27 Israelitische Bekenntnissteuer - is ^{1/2}	64	
28 Altkatholische Kirchensteuer - ak ^{1/2}	63	
31 Gesamtbetrag ^{1/1}	83	

^{1/1} Negatives Ergebnis ist ein Minuszeichen voranzustellen
^{1/2} Nach Abzug der im Lohnsteuer-Ausschussgleich erstellten Beträge

Ein Erstattungsbetrag wird auf das dem Finanzamt benannte Konto überwiesen, soweit der Betrag nicht mit Steuerschulden verrechnet wird.

Verrechnung des Erstattungsbetrags erwünscht/Erstattungsbetrag ist abgetreten

(falls ja, bitte eine „1“ eintragen)

29

Geben Sie bitte die Verrechnungswünsche auf einem besonderen Blatt oder auf dem beim Finanzamt erhältlichen Vordruck „Verrechnungstrag“ an.

Die **Einzugsermächtigung** wird ausnahmsweise (z.B. wegen Verrechnungswünschen) für diesen Anmeldungszeitraum **widerrufen** (falls ja, bitte eine „1“ eintragen)

26

Ein ggf. verbleibender Restbetrag ist gesondert zu einreichen.

Hinweis nach den Vorschriften der Datenschutzgesetze:
Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und des § 41a des Einkommensteuergesetzes erhoben.
Die Angabe der Telefonnummer und der E-Mail-Adresse ist freiwillig.

Vom Finanzamt auszufüllen

Datum: Unterschrift

Bearbeitungshinweis

1. Die aufgeführten Daten sind mit Hilfe des geprüften und genehmigten Programms sowie ggf. unter Berücksichtigung der gespeicherten Daten maschinell zu verarbeiten.

2. Die weitere Bearbeitung richtet sich nach den Ergebnissen der maschinellen Vorabarbeitung.

11 **19** **12**

Kontrollzahl und/oder Datenerfassungsvermerk

Datum: Namenszeichen/Unterschrift

3.12 - LStA - Lohnsteuer-Anmeldung 2013 - (BayLStA - 40.000 N85.000 M - 08.12 - 2107)

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Salario pagado por un patrón con sede en
Alemania

La retención pagado por cuenta del asalariado,
pero retenido, declarado y pagado por el patrón

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Trabajo regular:

**Herramientas (para el patrón y para acercarse al
monto final del impuesto anual):**

Información de criterios relevantes:

**p.e.: casado, hijos, montos a deducir: p.e. gastos >
gasto general**

**(antes: papel, mun. /contr. /adm.
ahora: banco de datos, EStAM)**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Trabajo regular:

**Herramientas (para el patrón y para acercarse al
monto final del impuesto anual):
ICT- software productos...**

Tablas mensuales, semanales, diarias:

- Monto del salario**
- Tipo del contribuyente: Steuerklasse**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

- **Tipo del contribuyente: Steuerklassen I-VI**
- **I: soltero, divorciado, viudo**
- **II: como I plus § 24b EStG (1.308 €, alleinerz.)**
- **VI: segundo, tercero .. trabajo adicional**
- **III,IV,V: casados (plus iguales) (splittingtarif)**
(comb. con factor gender)
- **IV/IV:**
- **or III/V: (III menos imp., pero obligación a decl.)**

EUROsocial Paris 2013
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

- 2013: Steuerkl.	I	II	III
- zona libre	8.005	8.005	16.010
- egr. trabajo	1.000	1.000	1.000
- costos esp.	36	36	36
- § 24b, nino ed.		1.308	
- Vorsorge (seg.)	1.841	2.107	3.471
- sal anual no ret	10.882	12.456	20.517

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Trabajo casual, minor § 40a EStG
(sin elstam criterios, retención final)

< 18 días, < 62 € salario per día: 25%

Agricultura, temporal (cosecha) : 5%

Minijobs: vea próxima página

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Trabajo casual, minor § 40a EStG
(sin elstam criterios, retención final)

Minijobs: (<451 € per mes):

- **2%, si se paga al fondo de pensión (15%, 5%)**
- **20 %, si no se paga (voluntariamente) al fondo de pensión**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Obligación de declarar y pagar:
hasta el día 10 del periodo siguiente; el periodo:

- **mes, si el monto de estas retenciones en el año anterior > 4.000 €**
- **tres meses: si.....1.000 € -4.000 €**
- **el año: si..... < 1.000 €**

vea: explicaciones al dorso de la declaración

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Obligación de declarar y pagar:
hasta el día 10 del periodo siguiente;

declarar la retención:

desde 2005 declaración electrónica

desde 2013: declaración electrónica certificada
(obligación: excepcional en papel, si hay
situaciones problemáticas: poco empleados,
casi no uso del ICT, viejo...)

Situación real: > 98% declaraciones electrónicas

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Obligación de declarar y pagar: hasta el día 10 del periodo siguiente;

pagar la retención:

- principalmente per „Abbuchungsauftrag“, es decir la administración ha conseguido del retenedor el derecho de sacar el dinero de su cuenta bancaria,**
- Ueberweisung, el contr. encarga su banco**
- per cheque (no usual en Alemania)**
- en efectivo: no (la realidad moderna)**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

**Si el retenedor no cumple con sus obligaciones
de declarar y pagar:**

- **control permanente por la adm. (ICT)**
- **recordando**
- **liquidación oficial**
- **auditoría especial**
- **cobro persuasivo y coactivo**
- **tratamiento penal**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Si el retenedor no cumple:

Esta retención en la fuente es un impuesto pagado a cuenta del trabajador, es „un pago del trabajador a través de su patrón“

Estos montos son

impuestos privilegiados, que se refleja en

- la obligación de responder (Haftung) del agente**
- el caso de quiebra**
- el tratamiento penal**

**retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG, § 41b EStG**

**al fin del año o al fin de la relación laboral
el patrón (el retenedor) tiene la obligación**

- de cerrar para este periodo la cuenta laboral de cada trabajador (puede corregir errores):**
- de enviar los datos relevantes en camino electrónico (standards, 2003) a un archivo central de la admin. trib. (BZSt)**
- de entregar al empleado un documento con sus datos**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG, § 41b EStG

Los datos: § 41b EStG:

- 1. nombre, fecha de nacimiento, dirección, los criterios, el NIT y la oficina de imp. del patrón**
- 2. el tiempo de la relación laboral**
- 3. el monto del salario pagado**
- 4. montos retenidos: Imp. Renta, Soli, Iglesia**
- 5.hasta 15**
incluyendo: los montos para los diferentes tipos del seguro social

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Trabajo regular/retención: opciones generales al fin del año:

- Declaración / Liquidación obligatoria**
- Declaración / Liquidación opcional**
- Retención con carácter final**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Declaración / Liquidación obligatoria § 46 EStG
(trabajo regular)

- **Otros adicionales tipos de renta (> 410 €)**
- **Más que un trabajo regular al mismo tiempo**
- **parejas: diferentes tablas aplicadas**
- **- etc**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Declaración / Liquidación opcional § 46 EStG
(trabajo regular)

- **Gastos altos (> gasto general 1.000 €, > criterio informado)**
- **Trabajo solamente por algunos meses**
- **Deducciones (seguro etc.) o parametros relevantes (no reflejados en la ret.)**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Clasificación de los patrones/retenedores:

A 1: => 500 empleados

A 2: 100-499 empleados

A 3: 20-99 empleados

A 4: 6-19 empleados

B 1: 1-5 empleados

B 2: 1-5 empleados (agricultura, privado)

C: a observar

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Auditorá (patrón): según clasificación, relevancia,
resultados anteriores, informaciones externas..

A 1: => 500 empleados; permanente (4 años =
prescripción, pro medio: 2 semanas y más)

A 2: 100-499 empleados; casi permanente, 7 días

A 3: 20-99 empleados; casualm., pro medio: 3 días

A 4: 6-19 empleados: casualm. pro medio 1-2 días

B 1: 1-5 empleados

B 2: 1-5 empleados (agricultura, privado)

C: a observar

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

§ 42 e EStG, Anrufungsauskunft

**Si hay dudas, el retenedor tiene el derecho de
preguntar y de conseguir una respuesta por su
oficina de impuestos**

**(si falso: el retenedor es exculpado, pero:
corrección en la liquidación del empleado posible)**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

§ 42 e EStG
por ejemplo: tratamiento de ventajas del empleado

Ejemplo: Uso privado de un coche de la empresa
3 métodos posible:

1% del precio per mes, estimación de los costos,
percentage en relación al libro de viajes;

Reglas adicionales: viajes entre habitación y
el lugar de trabajo, viajes: doble habitaciones

**retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG**

ventajas del empleado, ejemplos peculiares;

- los empleados de Mercedes, BMW, Audi, VW...
pueden comprar cada año un coche (de su empr)
a condiciones muy buenas**
- los empleados (y los miembros de su familia) que
trabajan en Lufthansa gozan de condiciones
muy especiales para comprar vuelos de LH**
- empleados, que usan vuelos (en el contexto
laboral) tienen ventajas de miles& more**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

ventajas del empleado, ejemplos peculiares;

- **los empleados de Mercedes, BMW, Audi, VW...**
- **los empleados (y los miembros de su familia) que trabajan en Lufthansa**
- **empleados,miles& more**
- **Retencion final: tasa final „negociada“ entre el Ministerio y las empresas respectivas (3: LH)**

retenciones en la fuente, ingresos de trabajo, labor
§§ 38 ff EStG

Observación general:

**regulado, mucho trabajo (renta, Soli, igl.: vea
ejemplo rend.fin.) por el patrón, en combinación
con seguro social, pero funcionando
(PIB: -> recaudos altos, permanentes, confiables)**

Retención final

**posible, pero bastante raro en la realidad;
forma la mayor parte de los 30 millones
declaraciones anuales impuesto a la renta**

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

retenciones en la fuente

- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Si los rendimientos financieros son „rentas de capital“, es decir: si no forman parte de un tipo de renta prioritario (como renta de industria y comercio)**

EUROsocial Paris 2013

retenciones en la fuente, impuesto a la renta

Alemania

Zelle 1		Steuernummer		Kapitalertragsteuer- Anmeldung 2012	
Finanzamt		Eingangsstempel des Finanzamts			
Anmeldung für		0112 Jan. 0512 Mai 0912 Sept. 0212 Feb. 0612 Juni 1012 Okt. 0312 März 0712 Juli 1112 Nov. 0412 April 0812 Aug. 1212 Dez.			
Anmeldung zum		Es handelt sich um eine geänderte Anmeldung.			
Schuldner / auszahlende Stelle der Kapitalerträge (Anschrift, Telefon):		Kapitalerträge mit Steuerabzug nach § 43a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG (25%) Steuerabzug durch die auszahlende Stelle bei Kapitalerträgen i. S. d. § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 6, 7 und Nr. 8 bis 12 EStG, § 7 Abs. 1, Abs. 3 Nr. 2 und Abs. 4 sowie § 8 Abs. 6 InvStG ¹⁾ einschließlich steuerfreier Erträge nach § 43 Abs. 1 Satz 3 EStG und ggf. besonderer Entgelte und Vorteile nach § 43 Abs. 1 Satz 2 EStG, die neben den hier bezeichneten Kapitalerträgen oder an deren Stelle gewährt werden sowie Übertragungen von Kapitalerträgen auf einen anderen Gläubiger (§ 43 Abs. 1 Satz 4 EStG). Kapitalerträge (nach Abnahme gem. § 43 Abs. 2, § 44a Abs. 10 Satz 2 EStG, Verfallrecht gem. § 43a Abs. 3 EStG und unter Berücksichtigung der Befreiung gem. § 44a Abs. 9 Satz 4 EStG - ohne Erstattungsbeträge i. Zelle 11 -):			
Kapitalerträge		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Steuerabzug durch die auszahlende Stelle bei Kapitalerträgen i. S. d. § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1a EStG, § 7 Abs. 3 Nr. 1 InvStG ²⁾ einschließlich steuerfreier Erträge nach § 43 Abs. 1 Satz 3 EStG und ggf. besonderer Entgelte und Vorteile nach § 43 Abs. 1 Satz 2 EStG, die neben den hier bezeichneten Kapitalerträgen oder an deren Stelle gewährt werden.		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Kapitalerträge (nach Abnahme gem. § 44a Abs. 10 Satz 1 EStG)		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Steuerabzug durch den Schuldner von Kapitalerträgen i. S. d. § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1, 2 bis 4 und 7a EStG ³⁾ einschließlich steuerfreier Erträge nach § 43 Abs. 1 Satz 3 EStG und ggf. besonderer Entgelte und Vorteile nach § 43 Abs. 1 Satz 2 EStG, die neben den hier bezeichneten Kapitalerträgen oder an deren Stelle gewährt werden.		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Kapitalerträge (nach Abnahme gem. § 44a EStG und vollständiger Abnahme gem. § 50a Abs. 2 oder Abs. 6 EStG - ohne Erstattungsbeträge i. Zelle 11 -)		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Summe der Erstattungsbeträge i. S. d. § 44b Abs. 6 Satz 1 bis 3 EStG		EUR		EUR	
Abschriften der den Gewinnausschüttungen zugrunde liegenden Beschlüsse wurden dem Betriebsstättenfinanzamt vorgelegt.					
Kapitalerträge mit Steuerabzug nach § 43a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG, inländische Einkünfte mit Steuerabzug nach § 32 Abs. 3 KStG (15%)		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Steuerabzug durch den Schuldner von Kapitalerträgen i. S. d. § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7b und 7c EStG ⁴⁾ einschließlich steuerfreier Erträge nach § 43 Abs. 1 Satz 3 EStG und Entgelte i. S. d. § 32 Abs. 3 KStG ⁵⁾		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Kapitalerträge		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	
Ergebnis der Zellen 10, 11 und 13		Kapitalertragsteuer EUR		Solidaritätszuschlag EUR	

1) Insbesondere ausländische Dividenden, Zinsen, Investmenterträge mit Ausnahme hierin enthaltener Dividendenentgelte (vgl. Fußnote 2), Erträge aus Termingeschäften, Gewinn aus der Veräußerung, Rückgabe oder Erlösung von Wertpapieren.
 2) Insbesondere inländische Dividenden aus sammelverwalteten Aktien und / oder entsprechenden Investmenterträge.
 3) Insbesondere inländische Gewinnausschüttungen mit Ausnahme der Zelle (zu entlassenden Dividenden aus sammelverwalteten Aktien), Erträge aus Wandelanleihen, Gewinnobligationen und Genussrechten, stillen Beteiligungen, partiarischen Darlehen oder Versicherungsverträgen.
 4) Insbesondere Leistungen und Gewinne von Betrieben gewerblicher Art der öffentlichen Hand.
 5) Insbesondere Leihgebühren und Kompensationszahlung bei Wertpapierleihe von juristischen Personen des öffentlichen Rechts und von Körperschaften, Personengesellschaften oder Vermögensmassen, die von der Körperschaftsteuer befreit sind.

KapSt 2012 - Kapitalertragsteuer-Anmeldung - Aug. 2011

Zelle		Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer		Kirchensteuer EUR		Cl.	
31	Evangelische Kirchensteuer						
32	Römisch-Katholische Kirchensteuer						
33	Alt-katholische Kirchensteuer						
34	Kirchensteuer der Israelitischen Religionsgemeinschaft Baden						
35	Kirchensteuer der Israelitischen Religionsgemeinschaft Württemberg						
36	Bekenntnissteuer der Israelitischen Kultusgemeinde in Bayern						
37	Jüdische Kultussteuer (Hamburg)						
38	Israelitische Kultussteuer Frankfurt						
39	Israelitische Kultussteuer der Kultusberechtigten Gemeinden (Hessen)						
40	Jüdische Kultussteuer (Nordrhein-Westfalen)						
41	Jüdische Kultussteuer der Jüdischen Kultusgemeinden Koblenz und Bad Kreuznach						
42	Israelitische Kultussteuer der Synagogengemeinde Saar						
43	Kirchensteuer der Freireligiösen Landesgemeinde Baden						
44	Kirchensteuer der Freireligiösen Gemeinde Offenbach/M.						
45	Kirchensteuer der Freien Religionsgemeinschaft Alzey						
46	Kirchensteuer der Freireligiösen Gemeinde Mainz						
47	Kirchensteuer der Freireligiösen Landesgemeinde Pfalz						
48	Summe der Zellen 31 bis 47						
Zerlegung der Kapitalertragsteuer		nach § 1 Abs. 3a ZertG		nach § 8 ZertG			
		Das Aufkommen aus Zelle 9 ist aufzuteilen nach dem Ort der Leistung des Schuldners der Kapitalerträge.		Das Aufkommen aus Zelle 9 ist aufzuteilen nach dem Wohnsitz oder Sitz des Gläubigers der Kapitalerträge.			
		EUR Cl.		EUR Cl.			
49	Baden-Württemberg						
50	Bayern						
51	Berlin						
52	Brandenburg						
53	Bremen						
54	Hamburg						
55	Hessen						
56	Mecklenburg-Vorpommern						
57	Niedersachsen						
58	Nordrhein-Westfalen						
59	Rheinland-Pfalz						
60	Saarland						
61	Sachsen						
62	Sachsen-Anhalt						
63	Schleswig-Holstein						
64	Thüringen						
Kapitalertragsteuer, bei der eine Zuordnung nach dem Wohnsitz oder Sitz des Gläubigers der Kapitalerträge nicht erfolgen konnte							
Unterschrift		Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung i. V. m. § 45a Abs. 1 des Einkommensteuergesetzes erhoben.		Bei der Anfertigung dieser Steueranmeldung hat mitgewirkt:			
Datum, Unterschrift des zum Steuerabzug Verpflichteten oder des Vertretungsberechtigten							

**retenciones en la fuente,
rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

**Anotaciones, tendencias generales en relación a
los rendimientos financieros de extranjeros:**

retenciones

dividendos para extranjeros:

**antes (Alemania) no, ahora principalmente sí §
43 I Nr.6 EStG –pero reglas prioritarias de los
convenios para evitar doble tributación (DTA)**

**tendencia: intercambio de informaciones (entre
los estados)**

retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

Hechos cubiertos: (§§ 43, 20 EStG)

§ 20 EStG: definición de rendimientos financieros

Dividendos,
Intereses,
Ingresos creados por la participación en empresas
Ganancias – seguros de capital
Etc.

retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

Tasa (principal) 25%

Retenedor /agente de retención:

- **el deudor**
- **la entidad encargada de la venta/compra**
- **la entidad encargada del pago del rendimiento**

**retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

**Tasa (principal) 25% (§ 43a I S.1 Nr. 1 EStG)
Renta: principalmente (también en la tarifa normal)
plus 5,5% Soli (Impuesto de Solidaridad)
(reunificación, sobretasa de la federación),**

**Plus impuesto para los miembros de una iglesia
plus 8 or 9 %
(el pago es deducible en la calculación de la renta
total)**

**retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

**Tasa reducida 15% (§ 43a I S.1 Nr. 2 EStG)
plus 5,5% Soli
plus impuesto ...iglesia plus 8 or 9 %
(el pago es deducible en la calculación de la renta
total)**

**(hechos cubiertos especiales:
transferencia de ciertas ganancias (personas
jurídicas)**

retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

Tasa (principal) 25%

Iglesia no: $25\% + 1,375\% (5,5\% \text{ Soli}) = 26,375\%$

Iglesia 8%: $24,5098\% + 1,3480\% + 1,9608\% = 27,8186\%$

Iglesia 9%: $24,4499\% + 1,3447\% + 2,2005\% = 27,9953\%$

(información necesaria del deudor!)

retenciones en la fuente,

Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

No se aplica la retención, si el acreedor entrega al deudor un certificado,

que sus rentas de capital < 800/1.600 €; o

que sus rentas en total < monto relevante al

pago del impuesto a la renta o

que el acreedor es una entidad privilegiada (sin ánimo de lucro)

**retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

La retención es principalmente final. Pero:

Si se ha aplicado la retención, el acreedor
- tiene la opción de pedir la corrección –a través
de su declaración y la liquidación- en correspond.
a los criterios de la página anterior
- tiene la opción de pedir la aplicación – a través
de su declaración y la liquidación- de la tarifa
normal linear progresiva (puede ser < 25%).

**retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

La retención es principalmente final. Pero:

**Si se ha aplicado la retención (y pagado por el
banco a la administración tributaria) el acreedor
extranjero no responsable al impuesto a la renta
Alemana puede pedir (con el certificado de su
banco) la devolución del monto retenido**

**retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**

La retención es principalmente final. Pero:

**Si se ha aplicado la retención el acreedor
extranjero.....**

Oportunidades de fraude:

- antes: Dividendenstripping**
- ahora: Cum-Ex**

retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

- ahora: Cum-Ex, Barclays (vea SZ 22.06.2013):
„Die Welt“ 23.06.2012: también otros bancos,
Durante los años (hasta 2010):
Desembolso – fraude > 12.000.000.000 €

Alrededor de la fecha de los dividendos:
Múltiples ventas, también sin tener las acciones,
Múltiples „propietores“ virtuales, (lentitud en el
sistema bancario,) (cum 100; ex: 99)
múltiples desembolsos de un pago,

retenciones en la fuente,
Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG

Funcionamiento, auditoría

Funcionando (principalmente)
(aunque tendencias: informaciones, aplicación
de la tarifa normal, esquema sintético vs esquema
schedular)

No hay auditoría especial (como ret. salarios),
puede formar parte de una auditoría integral del
banco, del agente de retención

retenciones en la fuente, rendimientos financieros

Obligación de declarar y pagar:
hasta el día 10 del mes siguiente;

declarar el monto total de los diferentes tipos de
retención (4 tipos):

- declaración electrónica
(en papel no existe en la realidad,
vea: formularios sacados del net)

Pagar: vea antes

retenciones en la fuente, rendimientos financieros

**El acreedor puede solicitar un documento
certificado con sus datos relevantes**

Normalmente no se necesita:

Tasa de retención corresponde a la tasa scedular

**(necesitado por ejemplo:
por extr. no responsables,
por nacionales: para la declaración anual,
impuesto a la renta del acreedor y la liquidación
aplicando la tarifa normal)**

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

**retenciones en la fuente,
obras de construcción §§ 48 ff EStG**

Hecho cubierto:

**Honorarios para obras de construcción
brindadas a una empresa (empresa: IVA, pero >
2 habitaciones arrendadas) o a una persona
jurídica pública (municipio, entidad estatal....)**

**No cubierto, si el honorario < 5.000 €
(< 15.000 €, si solamente habitaciones arrendadas)**

(cubierto también: contratistas extranjeras)

**retenciones en la fuente,
obras de construcción §§ 48 ff EStG**

Tasa 15%

Tareas del retenedor/agente de retención:

- retener**
- certificar el hecho (al contratista)**
- declarar (en detail) y pagar**
(hasta el día 10 del mes siguiente, a la oficina de
impuestos del contratista!!)

**retenciones en la fuente,
obras de construcción §§ 48 ff EStG**

Objetivo general: asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias del contratista


- > si el contratista cumple con sus deberes en general, el puede solicitar de su oficina de impuestos un „paz y salvo“ en relación al § 48 (no aplicación de la retención)-(ICT banco)**
- > el contratista puede presentarlo a su contraparte para evitar la retención**
- > el contraparte puede chequear/preguntar al archivo ICT o a la oficina (imp) del contratista**

EUROsocial Paris 2013

retenciones en la fuente, impuesto a la renta

Alemania

Paz y salvo

 **Finanzamt Bayreuth** Noch nicht ans BZSt gesandt

Finanzamt Bayreuth, Postfach 110361 - 95422 Bayreuth

Länderschlüssel:		
Finanzamtsnummer:		
Steuernummer:		
Sicherheitsnummer:		

Bitte Identifikationsnummer(n) und Aktenzeichen angeben: ☎ 0921 609-0

Identifikationsnummer	Unser Aktenzeichen	Durchwahl:	Bearbeiter(in):	Zimmer	Datum
	G51	4513	Frau Stöckert	117B	20.06.2013

Freistellungsbescheinigung zum Steuerabzug bei Bauleistungen gemäß § 48 b Abs. 1 Satz 1 des Einkommensteuergesetzes (EStG)

Name, Anschrift
Rechtsform

wird hiermit bescheinigt, dass der Empfänger der Bauleistung (Leistungsempfänger) von der Pflicht zum Steuerabzug nach § 48 Abs. 1 EStG befreit ist.


Diese Bescheinigung gilt

Wichtiger Hinweis:
Diese Bescheinigung ist dem Leistungsempfänger im Original auszuhändigen, wenn sie für bestimmte Bauleistungen gilt. Ist die Bescheinigung für einen Zeitraum gültig, kann auch eine Kopie ausgehändigt werden. Das Original ist mit Dienstsiegel, Unterschrift und Sicherheits-Nummer versehen.

Der Leistungsempfänger hat die Möglichkeit, sich durch eine Prüfung der Gültigkeit der Freistellungsbescheinigung über ein eventuelles Haftungsrisiko Gewissheit zu verschaffen. Diese Prüfung kann durch eine Internetabfrage beim Bundeszentralamt für Steuern (www.bzst.de) erfolgen. Dazu werden die Daten beim Bundeszentralamt für Steuern gespeichert und bei einer Internetabfrage den Leistungsempfängern bekannt gegeben. Bestätigt das Bundeszentralamt für Steuern die Gültigkeit nicht oder kann der Leistungsempfänger eine Internetabfrage nicht durchführen, kann er sich durch eine Nachfrage bei dem auf der Freistellungsbescheinigung angegebenen Finanzamt Gewissheit verschaffen. Das Unterlassen einer Internetabfrage beim Bundeszentralamt für Steuern oder einer Nachfrage beim Finanzamt begründet für sich allein keine zur Haftung führende grobe Fahrlässigkeit. Die Befreiung von der Pflicht zum Steuerabzug gilt für Zahlungen, die innerhalb des o.g. Gültigkeitszeitraumes und/oder für die o.g. Bauleistungen geleistet werden. Die Aufrechnung (Verrechnung) des Leistungsempfängers mit Gegenansprüchen gegenüber dem Leistenden steht einer Zahlung gleich.

Der Widerruf dieser Bescheinigung bleibt vorbehalten.

Mit freundlichen Grüßen



Stöckert

Dienstgebäude Maximilianstr. 12/14 95444 Bayreuth	Öffnungszeiten Servicezentrum Montag bis Mittwoch: 7:30 – 14:00 Uhr Donnerstag: 7:30 – 17:00 Uhr Freitag: 7:30 – 12:30 Uhr	Kreditinstitut Deutsche Bundesbank Fil. Bayreuth Sparkasse Hochfranken HypoVereinsbank Hof	Konto-Nr. 780 015 00 380 020 750 2 280 000	Bankleitzahl 773 000 00 780 500 00 780 200 70
--	--	--	--	---

Telefax
(0921) 609 - 1011

E-Mail
poststelle@fa-bt.bayern.de

Internet
www.finanzamt-bayreuth.de

**retenciones en la fuente,
obras de construcción §§ 48 ff EStG**

Montos retenidos son anticipos (siguiente orden)

- **para pagar/descontar a**
- **las retenciones de los trabajadores**
- **las cuotas trimestrales – renta de la empresa**
- **la cuota final – renta de la empresa**
- **la retencion/construcción (propia)**

***EUROsociAL* Paris 2013**
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

**retenciones en la fuente,
obras de construcción §§ 48 ff EStG**

En la realidad:

más que 95%: paz y salvo

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

EUROsociAL Paris 2013
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

Jahr 1	Steuernummer für den Steuerabzug					
	Finanzamt					
	Schuldner der Einnahmen / Vergütungen (Anschrift, Telefon)					
2						
3						
4						
5						
6						
7						

2012

Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige

Eingangsstempel des Finanzamts

Anmeldung für

4112	I. Kalendervierteljahr	
4212	II. Kalendervierteljahr	
4312	III. Kalendervierteljahr	
4412	IV. Kalendervierteljahr	

☐ Es handelt sich um eine geänderte Anmeldung.
☐ Antrag auf Berücksichtigung von Betriebsausgaben oder Wertungskosten beim Steuerabzug lt. beigefügter Anlage (vgl. Anmerkung 8.3 des Merkblatts).

	Bemessungsgrundlage	Steuerabzug		Solidaritätszuschlag	
	EUR	EUR	Ct	EUR	Ct
Inländische Einkünfte aus					
kundlichen, sportlichen, artistischen,					
unfallbedingten oder ähnlichen Darbietungen					
(§ 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG)					
der Inländischen Verwertung von Darbietungen i. S. d. Zelle 8 (§ 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG)					
der Nutzung oder der Nutzungsüberlassung von Rechten sowie Transferentschädigungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG)					
der Tätigkeit als Aufsichtsrats- / Verwaltungsratsmitglied oder ähnlichen Funktionen (§ 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG)					
Steuerabzug zur Sicherung des Steueranspruchs (§ 50a Abs. 7 EStG)					
Steuerabzug und Solidaritätszuschlag insgesamt					
14 Insgesamt abzuführende Abzugsbeträge (Steuerabzug einschl. Solidaritätszuschlag)			EUR	Ct	

Unterschrift

Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und des § 50a Abs. 5 und 7 des Einkommensteuergesetzes i. V. m. § 73a der Einkommenssteuer-Durchführungsverordnung erhoben.

Bei der Abfertigung dieser Steueranmeldung hat folgende(n):

15	Datum, Unterschrift des zum Steuerabzug Verpflichteten oder des Vertretungsberechtigten
----	---

ESB T01 (Blatt) - 1.0000000000000000 - 01.12.-2011

StaB 2012 – Steuerabzug-Anmeldung nach § 50a EStG – Okt. 2011

[illegible]

EUROsocial Paris 2013
retenciones en la fuente, impuesto a la renta
Alemania

**retenciones en la fuente, ingresos de „extranjeros“
(resp. lim.) en Alemania, § 50a EStG**

Hechos cubiertos (§ 50a, Abs.1 Nr.):

- 1. Honorarios etc. para presentaciones, eventos de deportistas, artistas, show-bus. (en Alem.) 15%**
- 2. Honorarios para el uso (TV etc) nacional de Nr.1... 15%**
- 3. Licencias ...15%**
- 4. Hon. para miembros de gerencia (empresas)30%**

(Abs; 7 : 25%, casos especiales, orden de la adm)

> 250 € por presentacion

**retenciones en la fuente, ingresos de „extranjeros“
(resp. lim.) en Alemania, § 50a EStG**

- 1. Honorarios etc. para presentaciones, eventos de deportistas, artistas, show-bus. (en Alem.) 15%**
- 2. Honorarios para el uso (TV etc) nacional de Nr.1... 15%**

exenciones: (se ha necesitado una ley)
FIFA copa mundial
(IOC: juegos olímpicos)

EUROsocial Paris 2013

retenciones en la fuente, impuesto a la renta

Alemania

2012

Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige

1. Zeile: Steuernummer für den Steuerabzug

Finanzamt

Schuldner der Einnahmen / Vergütungen (Anschrift, Telefon):

2. Zeile: Anmeldezeitraum

3. Zeile: I. Kalendervierteljahr

4. Zeile: II. Kalendervierteljahr

5. Zeile: III. Kalendervierteljahr

6. Zeile: IV. Kalendervierteljahr

7. Zeile: Es handelt sich um eine geänderte Anmeldung.

8. Zeile: Antrag auf Berücksichtigung von Betriebsausgaben oder Werbungskosten beim Steuerabzug lt. beigefügter Anlage (vgl. Anmerkung 8.3 des Merkblatts).

Inländische Einkünfte aus	Bemessungsgrundlage	Steuerabzug	Solidaritätszuschlag
künstlerischen, sportlichen, artistischen, unterhaltenden oder ähnlichen Darbietungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG)	EUR	EUR	EUR
der inländischen Verwertung von Darbietungen i. S. der Zelle 8 (§ 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG)			
der Nutzung oder der Nutzungsüberlassung von Rechten sowie Transferentscheidungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG)			
der Tätigkeit als Aufsichtsrats- / Verwaltungsratsmitglied oder ähnlichen Funktionen (§ 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG)			
Steuerabzug zur Sicherung des Steueranspruchs (§ 50a Abs. 7 EStG)			
Steuerabzug und Solidaritätszuschlag insgesamt		EUR	EUR
Insgesamt abzuführende Abzugsbeträge (Steuerabzug einschl. Solidaritätszuschlag)		EUR	EUR

Unterschrift

Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und des § 50a Abs. 5 und 7 des Einkommensteuergesetzes i. V. m. § 73a der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung erhoben.

Bei der Abfertigung dieser Steueranmeldung hat nicht gewirkt:

15. Zeile: Datum, Unterschrift des zum Steuerabzug Verpflichteten oder des Vertretungsberechtigten

StAb 2012 – Steuerabzug-Anmeldung nach § 50a EStG – Okt. 2011

2012

Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige

1. Zeile: Steuernummer für den Steuerabzug

Finanzamt

Schuldner der Einnahmen / Vergütungen (Anschrift, Telefon):

2. Zeile: Anmeldezeitraum

3. Zeile: I. Kalendervierteljahr

4. Zeile: II. Kalendervierteljahr

5. Zeile: III. Kalendervierteljahr

6. Zeile: IV. Kalendervierteljahr

7. Zeile: Es handelt sich um eine geänderte Anmeldung.

8. Zeile: Antrag auf Berücksichtigung von Betriebsausgaben oder Werbungskosten beim Steuerabzug lt. beigefügter Anlage (vgl. Anmerkung 8.3 des Merkblatts).

Inländische Einkünfte aus	Bemessungsgrundlage	Steuerabzug	Solidaritätszuschlag
künstlerischen, sportlichen, artistischen, unterhaltenden oder ähnlichen Darbietungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 1 EStG)	EUR	EUR	EUR
der inländischen Verwertung von Darbietungen i. S. der Zelle 8 (§ 50a Abs. 1 Nr. 2 EStG)			
der Nutzung oder der Nutzungsüberlassung von Rechten sowie Transferentscheidungen (§ 50a Abs. 1 Nr. 3 EStG)			
der Tätigkeit als Aufsichtsrats- / Verwaltungsratsmitglied oder ähnlichen Funktionen (§ 50a Abs. 1 Nr. 4 EStG)			
Steuerabzug zur Sicherung des Steueranspruchs (§ 50a Abs. 7 EStG)			
Steuerabzug und Solidaritätszuschlag insgesamt		EUR	EUR
Insgesamt abzuführende Abzugsbeträge (Steuerabzug einschl. Solidaritätszuschlag)		EUR	EUR

Unterschrift

Die mit der Steueranmeldung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. der Abgabenordnung und des § 50a Abs. 5 und 7 des Einkommensteuergesetzes i. V. m. § 73a der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung erhoben.

Bei der Abfertigung dieser Steueranmeldung hat nicht gewirkt:

15. Zeile: Datum, Unterschrift des zum Steuerabzug Verpflichteten oder des Vertretungsberechtigten

StAb 2012 – Steuerabzug-Anmeldung nach § 50a EStG – Okt. 2011

**retenciones en la fuente, ingresos de extranjeros
en Alemania § 50a EStG**

Retenedor, agente de retención

- deudor del honorario

**retenciones en la fuente, ingresos de extranjeros
en Alemania § 50a EStG**

Peculiaridades:

**De los ingresos Nr. 1, 2, y 4
se puede descontar los gastos (comprobados),
si el acreedor del honorario es ciudadano de un
país de la UE (no discriminación, mercado comun,
las gran libertades)
-> después se aplica la tasa como impuesto final
(flat rate)**

retenciones en la fuente, extranjeros, § 50 a EStG

Tareas del retenedor/agente de retención:

- retener**
- declarar (en detail) y pagar**
hasta el día 10 del mes siguiente al trimestre
(periodo)

vea también el formulario

**retenciones en la fuente, ingresos de extranjeros
en Alemania § 50a EStG**

Otras peculiaridades:

- **hay que observar las reglas prioritarias de los convenios para evitar la doble tributación**
- **hay que observar imp. Soli**
- **si el retenedor no cumple, se puede tocar también al acreedor**

retenciones en la fuente

- **Ingresos de trabajo, labor §§ 38 ff EStG**
- **Rendimientos financieros (capital) §§ 43 ff EStG**
- **Obras de construcción §§ 48 ff EStG**
- **Ingresos de extranjeros en Alemania § 50a EStG**
- **(Seguro social)**

Seguro social

seguro de enfermedad	1883 (Bismarck)
seguro de accidente	1884
seguro de pensión	1889
seguro de desempleo	1927
seguro de asistencia	1995

Seguro Social - aspectos peculiares

carácter? (seguro, impuesto, mixto?)

**retenido, declarado y pagado mensualmente
por el patrón**

aportes financieros:

**el patrón tiene que pagar una parte suya,
el empleado tiene que pagar otra parte
(el estado contribuye también, por diferentes
razones, esp. por el uso en la reunificación)**

Seguro Social - aspectos peculiares

aportes financieros

antes: principalmente
patrón 50%, empleado 50%

ahora: empleado > 50% (crisis económica...)

Seguro Social - aspectos peculiares

a contribuir: porcentajes fijos (flat rates)

base: el salario bruto
(sin tener en cuenta: gastos etc)

tamano limitado:
- contribuciones limitadas
- rendimientos limitados

Seguro Social - aspectos peculiares

tamano limitado:

- contribuciones limitadas**
- rendimientos limitados**

seguro de enfermedad: tasa fija (flat rate)
hasta la base max.: 47.250 € (2013)

se puede cambiar al sistema privado, si
el salario anual > 52.200 € (2013)

Alemania, Impuestos, retenciones

Parte 3: Reflexiones, conclusiones

primera necesidad:
conocer y entender el marco, el contexto

áreas relevantes:
la interrelación sociedad – ciudadano
la economía
la tecnología
el sistema tributario
el sistema del impuesto a la renta
los procedimientos actuales

.....

,

primera necesidad:
conocer y entender el marco, el contexto

aspectos de interés:
el momento político (el interés político,
congreso, sociedad, presupuesto)
el momento tecnológico (ICT, red bancaria..)
los hechos generadores relevantes
los retenedores
practicabilidad vs resultados „perfectos“
(flat rate, sistema scedular vs sintético),

primera necesidad:
conocer y entender el marco, el contexto

aspectos de interés:
los hechos generadores relevantes

- al recaudo (significativo, permanente, no nocivo)**
- a la aceptación en la sociedad, de los participantes directos**
- otros efectos deseados: practicabilidad, sector de economía, asegurar el recaudo**

primera necesidad:
conocer y entender el marco, el contexto

aspectos de interés:
los retenedores:
número
poder y voluntad
capacidad tecnológica, logística
entendimiento
confiabilidad

primera necesidad:
conocer y entender el marco, el contexto

aspectos de interés:

practicabilidad vs resultados „perfectos“
(flat rate, sistema scedular vs sintético),

tipos de retención:

(retención – autoretención)

- retención final**
- retención como anticipo, combinado con la obligación de declarar**
- retención semi final, combinado con la opción de declarar voluntariamente**

retención, reflexiones

- hechos relevantes**
- ICT, Bancos**
- PME (contabilidad, vea IVA threshold)**
- renta, IVA etc. de una vez
(ejemplo: cafe en Col.)**

retención, problemas inherentes

- ingresos brutos – ingresos netos
(el problema de los gastos) hechos relevantes**
- tasa (en un sistema linear progresiva)**
- recaudo vs input**
- información, pago, control**
- otros impuestos**

muchas gracias

udo.lautenbacher@gmx.net