

Objaśnienia

Zgodnie z moją dokumentacją otrzymał/a Pan/i wypłatę renty/emerytury z Niemiec.

Od roku 2005 tego rodzaju wypłaty mogą prowadzić do powstania obowiązku podatkowego w Niemczech. Nie dotyczy to każdej wypłaty renty/emerytury.

W celu sprawdzenia tego w konkretnym przypadku został Pan/i wezwany/a do złożenia zeznania odnośnie dochodów w Niemczech na przewidzianych do tego celu niemieckich formularzach (formularz ESt1C, załącznik R). Proszę przesłać wypełnione zeznanie podatkowe na adres

Finanzamt Neubrandenburg (RiA)

Postfach 11 01 40

17041 Neubrandenburg

Formularze i dalsze objaśnienia znajdziecie Państwo w Internecie pod

<http://www.finanzamt-rente-im-ausland.de>.

Na życzenie przesyłamy formularze również pocztą.

Wskazówka:

Problem opodatkowania zależy od porozumień zawartych między Pańskim państwem zamieszkania a Niemcami. Znaczenie może mieć również rodzaj renty/emerytury.

Z reguły opodatkowaniu podlegają tylko Pańskie niemieckie dochody w Niemczech. Podatek wyliczany jest na podstawie stopy procentowej. Nie występuje w takim przypadku limit zwolnienia podatkowego lub odliczenie od podstawy opodatkowania. Określane jest to pojęciem fachowym „**ograniczony** obowiązek podatkowy“. To oznacza: niemiecki fiskus ogranicza się do niemieckich dochodów.

Znaczenie może mieć dla Państwa możliwość złożenia wniosku o potraktowanie jako „podlegający/a **nieograniczonemu** obowiązkowi podatkowemu“. Wtedy z jednej strony mogą zostać uwzględnione wyższe odliczenia podatkowe. Jednak z drugiej strony musi Pan/i złożyć zeznanie o zagranicznych dochodach w celu wyliczenia stopy procentowej. Z reguły wskutek tego powstaje dla Państwa niższe obciążenie podatkowe.

„**Nieograniczony**“ obowiązek podatkowy można wybrać tylko w określonych warunkach;

1. Posiada Pan/i w przeważającej części dochody niemieckie (co najmniej 90 procent Pańskich dochodów jest dochodami niemieckimi) lub
2. Posiada Pan/i tylko niewielkie dochody zagraniczne w wysokości około 6100€ – 7800€ (od roku 2005 rosące odliczenia podatkowe). Te limity zwolnienia podatkowego mogą być również niższe w krajach o niższym poziomie dochodów.

Aby Urząd Skarbowy mógł sprawdzić, czy może Pan/i skorzystać z tej możliwości opodatkowania, musi wypełnić Pan/i zaświadczenie „dla krajów UE/EOG” (jeżeli mieszka Pan/i w UE) wzgl. „poza granicami UE/EOG” (we wszystkich innych przypadkach). Formularz w różnych wersjach językowych znajdziecie Państwo w Internetowym Centrum Formularzy Federalnego Ministerstwa Finansów (<https://www.formulare-bfinv.de>). Proszę potwierdzić ten formularz w urzędzie skarbowym w Pańskim miejscu zamieszkania i dołączyć do zeznania podatkowego. Jeżeli urząd skarbowy w miejscu zamieszkania odmówi potwierdzenia przez podstemplowanie i podpisanie formularza, to możliwe jest dołączenie również innych potwierdzeń, jak na przykład decyzji o wymiarze podatku państwa zamieszkania.

Proszę zwrócić uwagę na to, że zgodnie z moją dokumentacją jest Pan/i ustawowo zobowiązany/a do złożenia zeznania podatkowego. Po tym jak wpłynie Pańskie zeznanie otrzyma Pan/i decyzję o wymiarze podatku. Jeżeli nie złożą Pan/i żadnych dokumentów, to decyzja o wymiarze podatku zostanie sporządzona na podstawie znanych kwot.

W celu prawidłowego rozdzielenia wpływów podatkowych na poszczególne kraje związkowe proszę o podanie ostatniego miejsca zamieszkania w Niemczech.

Dziękujemy Panu/i za zrozumienie.