

Jeżeli mąż i żona nie mieszkają razem, to także mogą rozliczyć się wspólnie. Rozwiązanie korzystne, gdy jeden z małżonków pracuje w Niemczech, a drugi jest w Polsce. Trzeba jednak uważać na możliwość dopłaty.



Pary mieszkające w różnych domach, jednak prowadzące zgodne małżeństwo, mogą zastosować wspólne opodatkowanie małżonków w deklaracji. W takiej sytuacji są tysiące Polaków pracujących w Niemczech. Jeden z małżonków pracuje na terenie Niemiec i tam mieszka, natomiast drugi małżonek przebywa w Polsce. Niemiecki ustawodawca stwarza możliwość wspólnego rozliczenia, jednak na takie rozliczenie trzeba szczególnie uważać, gdyż istnieje bardzo duże ryzyko wystąpienia dopłaty do podatku! A zwracać pieniędzy do fiskusa nikt przecież nie chce.

Przy rozliczeniu wspólnym oboje małżonkowie deklarują w rocznym zeznaniu osiągnięte w danym roku podatkowym dochody. Wśród zadeklarowanych dochodów muszą się także znaleźć dochody zagraniczne. Jeżeli zatem jeden małżonek pracuje w Niemczech, a drugi w Polsce, to w niemieckim zeznaniu podatkowym muszą się znaleźć dochody ich obojga! To stwarza ryzyko dopłaty podatkowej.

Wielu pracowników zatrudnionych w Niemczech ma niekorzystną klasę podatkową. Jeżeli Polak pracujący w Niemczech ma w Polsce współmałżonka, to bardzo często jego pracodawca naciska na wybór III klasy podatkowej, przy której płaci się niższe podatki. Mało kto jednak zwraca uwagę na fakt, że polskie dochody współmałżonka zostaną wliczone do wspólnej deklaracji rocznej w Niemczech. Przy niskim podatku płaconym na III klasie podatkowej istnieje duże ryzyko dopłaty, gdyż dochody z Polski podwyższą wspólny zarobek brutto małżeństwa. Wtedy może właśnie powstać niedopłata.

Wspólne opodatkowanie małżonków jest możliwe mimo tymczasowej separacji. Tak wynika z wyroku Sądu Finansowego w Münster. Wystarczy, że małżonkowie prowadzą zgodne małżeństwo, to chociaż obydwoje czasowo żyją osobno, niemiecki Urząd Skarbowy musi zaakceptować ustaloną stawkę wspólnego opodatkowania małżonków. Poniżej przedstawiamy przebieg sprawy.

W przypadku sprawy, w której matka wyprowadziła się wraz z synem ze wspólnego domu rodzinnego, niemiecki fiskus uznał, że małżeństwo powinno opodatkować się wspólnie.

Kontrola Urzędu Skarbowego wykazała jednak, że warunki dla wspólnego opodatkowania małżonków nie zostały spełnione, ponieważ małżeństwo od lat zarówno czasowo jak i ekonomicznie żyło oddzielnie. Finalnie małżonkowie zostali rozliczeni oddzielnie.

Małżonkowie wnieśli sprzeciw, twierdząc że małżeństwo w dalszym ciągu istnieje. Oboje spotykali się regularnie i utrzymywali wspólne aktywności - np. urlopy. Poza tym żona w czasie tego okresu nie była w związku z żadnym innym partnerem. W podobnej sytuacji jest przecież mnóstwo polskich małżeństw, które z uwagi na wyjazd zarobkowy są w czasowej (przymusowej) separacji, jednak ich małżeństwo cały czas istnieje.

Zeznania małżonków i przesłuchanie wspólnego syna ostatecznie pozwoliły przekonać Sąd Finansowy, że małżeństwo nie jest przerwane. Również osobne konta bankowe małżonków nie stanowiły dla sądu żadnego problemu i nie pozostawiały żadnych dylematów co do uznania życia małżeńskiego.

Małżeństwa z inną sytuacją mogą również podczas tymczasowej separacji nadal rozliczać się wspólnie, a z możliwości tej korzysta wielu Polaków, którzy pracując w Niemczech pozostawili

w Polsce współmałżonka. Jednak jak wspomniano na wstępie, trzeba uważać na to, by na skutek wspólnego rozliczenia nie wyszła dopłata. Aby uniknąć takiej nieprzyjemnej sytuacji, to warto rozliczenie podatkowe powierzyć doradcy podatkowemu, które przeanalizuje indywidualną sytuację małżeństwa. Warto pamiętać, że do rozliczenia dochodów z Niemiec będzie potrzebny dokument o nazwie Besondere Lohnsteuerbescheinigung, który pracownik otrzymuje od pracodawcy.

Opracowanie własne na podstawie orzeczenia Sądu Finansowego w Münster (Akra sprawy: 7 K 2441/15). Zdjęcie: Alexandra H. / pixelio.de



Chcesz bezpiecznie rozliczyć się z niemieckiego podatku?

Zadzwoń już dziś!

TELEFON: +48 / 77 46 21 240

Specjaliści pomogą Ci w rozliczeniu!

Tweje pieniądze są bezpieczne!

ZWROT PODATKU Z NIEMIEC!