

Інформація для самозайнятих

Інформація Федерального агентства зайнятості про попередню та остаточну декларацію про доходи від самозайнятості
Діяльність, комерційне підприємство або сільське та лісове господарство протягом періоду затвердження (Додаток EKS)

1. Важлива інформація

Навіть як самозайнята особа, ви та, можливо, інші члени вашої родини можете мати право на пільги згідно з Книгою II Соціального кодексу (SGB II). Це залежить від того, чи відповідаєте ви та інші члени вашої сім'ї вимогам права, тобто, зокрема, чи не можете ви забезпечити собі засоби до існування – також беручи до уваги дохід, який ви отримуєте від самозайнятості.

Щоб ваш центр зайнятості міг це оцінити, ви повинні спочатку заповнити форму EKS із зазначенням очікуваних доходів і витрат і надіслати його до свого центру зайнятості. На цій основі буде прийнято рішення щодо вашої заяви та, якщо необхідно, вам буде надано тимчасові пільги. Після закінчення періоду затвердження ви повинні вказати свої фактичні доходи та витрати, щоб можна було переглянути попереднє затвердження та, якщо необхідно, виправити. Для цього також можна використовувати систему EKS.

Якщо ваш фактичний дохід (прибуток) протягом періоду схвалення був ретроспективно вищим, ніж ви оцінювали під час подання заявки, ви та інші члени вашої родини, які отримували пільги відповідно до SGB II, повинні повернути надлишок отриманих пільг після отримання остаточного рішення про ваше право на пільги.

Якщо ваш дохід був нижчим за очікуваний, додаткові пільги вам та іншим членам вашої родини будуть затверджені та виплачені заднім числом як частина остаточного рішення.

Зверніть увагу, що витрати завжди повинні бути підтверджені документально. Будь ласка, надсилайте не оригінали документів, а їх копії.

Зазначені вами доходи та витрати від бізнесу будуть перевірені Центром зайнятості. Після подання документів та завершення оцінки податкова інспекція визначить дохід, який буде враховано.

2. Загальні зауваження

Визначення доходу самозайнятих осіб

При обчисленні доходу від самозайнятості, комерційної діяльності та сільського і лісового господарства (самозайнятості) прибуток, визначений у календарному році відповідно до податкового законодавства, не має значення; Навпаки, дохід зазвичай визначається на період затвердження.

Період затвердження зазвичай становить повних 6 місяців.

Таким чином, місячний «валовий дохід», який потрібно взяти до уваги, зазвичай розраховується з доходу, отриманого протягом періоду схвалення, за вирахуванням необхідних витрат, що відповідають умовам життя під час отримання допомоги громадянина, поділеного на кількість місяців у періоді схвалення (розділ 3 Постанови про допомогу громадянам).

Фактичний дохід, який пізніше буде враховано при визначенні розміру вашої допомоги відповідно до SGB II, визначається у два етапи:

Спочатку визначається операційний прибуток від самозайнятості (валовий дохід), який потім коригується на ваші відрахування.

Веду сезонний бізнес. Що мені потрібно враховувати?

Підприємства або види діяльності, які через свою природу генерують суттєві коливання доходу протягом календарного року (сезонні підприємства), потребують щорічного перегляду результатів діяльності. Часом утворюється такий великий прибуток, що витрати на життя покриваються далеко за межі потреб індивіда, але в деяких випадках прибуток також може впасти до нуля, так що потреба в допомозі існує в розумінні Соціального кодексу II. Типові сезонні підприємства включають оренду пляжних шезлонгів, кафе-морозиво, лижні підйомники та кіоски влітку чи взимку. Але це також може вплинути на несезонну діяльність, наприклад діяльність у мистецькому секторі. У цьому випадку необхідно надати інформацію про свої доходи та витрати за період 12 місяців. Центр зайнятості враховуватиме доходи відповідно до вимог законодавства.

3. Визначення доходу самозайнятих осіб

Операційний дохід

Відправною точкою для розрахунку доходу від самозайнятості є дохід від підприємницької діяльності.

Операційний дохід — це весь дохід, отриманий від самозайнятості, який фактично накопичується протягом періоду затвердження. Податкове законодавство не застосовується.

операційні витрати

На відміну від визначення прибутку для цілей оподаткування, жодна амортизація чи інші відрахування за фіксованою ставкою не можуть бути враховані як комерційні витрати, оскільки фактичних витрат немає.

Відрахування не є витратами підприємства

Наступні витрати (відрахування) будуть враховані пізніше під час коригування вашого прибутку від самозайнятості (розділ 11b SGB II):

- Податки на прибуток
- Внески на обов'язкове соціальне страхування, у тому числі внески на добровільне страхування на випадок безробіття згідно Розділ 28a, параграф 1, номер 2, Третя книга Соціального кодексу
- відповідне за причиною та сумою приватне страхування
- Страхування автоцивільної відповідальності як обов'язкове страхування приватного автомобіля
- передбачене законом страхування професійної відповідальності
- якщо застосовно, внески на охорону здоров'я та пенсійне забезпечення
- Внески до пенсії Riester
- Витрати на проїзд додому до роботи
- Харчування під час тривалої тимчасової відсутності вдома

Якщо у вас були або будуть такі витрати, будь ласка, внесіть їх у розділ C додатку EKS .

Доцільність і пропорційність витрат

В принципі, витрати не враховуються, якщо їх можна повністю або частково уникнути явно не відповідають умовам проживання під час отримання пільг за ПГБ II, які

Тому витрати є економічно недоцільними. Відповідно до положень SGB II, ви, як правило, зобов'язані зменшити свою потребу в допомозі. З цією метою ви також повинні використовувати можливості для уникнення витрат та оптимізації витрат у своїй самозайнятості. Завищені ціни або предмети розкоші не можуть вважатися витратами без перевірки.

приклад:

Самозайнятий людині комп'ютер потрібен лише для написання простих пропозицій та рахунків-фактур. Для цього не потрібен комп'ютер найвищої якості; достатньо простої моделі за доступною ціною.

Що слід враховувати, роблячи великі інвестиції?

Незаплановані операційні витрати, які не виникають регулярно в ході господарської діяльності (наприклад, придбання активів вищої вартості), визнаються, лише якщо вони необхідні, неминучі та доречні.

Щоб уникнути недоліків, вам слід повідомляти про такі несподівані бізнес-витрати заздалегідь, навіть якщо період погодження вже почався. Потім ваш центр зайнятості перевірить, чи можна визнати заплановані витрати та чи потрібно коригувати дохід у майбутньому через ці витрати.

Розгляд підтверджених доходів і витрат

Ваш центр зайнятості має право оцінити ваш дохід від підприємницької діяльності відповідно вищим під час розрахунку доходу від самозайнятості, якщо можна припустити, що підтверджена сума явно не відповідає вашому фактичному доходу. Він також має право не враховувати при розрахунку операційні витрати, якщо співвідношення витрат до відповідного доходу є помітно непропорційним.

Це може статися, якщо дохід не зароблений або явно не задекларований, або якщо понесені надмірні витрати через те, що ви вилучили частину свого інвентарю для себе або людей, які проживають з вами в одній сім'ї. Це збільшує або зменшує операційні доходи та витрати до припущеного реалістичного рівня.

приклад:

Оператор кіоску отримує в середньому 4000 євро на місяць від продажу сигарет; Проте він регулярно фіксує приплив сигарет, який значно перевищує його продажі. Це свідчить про те, що значна частина його запасів сигарет призначена для власного споживання.

Як я можу зробити очікуваний дохід правдоподібним?

Ви повинні зробити свої заяви про очікуваний дохід якомога правдоподібнішими. Це можна зробити наступним чином:

- Подання доказів фактичних доходів та фактичних витрат за попередні 6 місяців,
- Довідка про доходи за попередній календарний рік або
- поточний бізнес-аналіз.

Зміни протягом періоду погодження

Ви повинні негайно повідомляти про будь-які зміни операційних доходів або витрат. Потім ваш центр зайнятості перевірить, чи потребують ці зміни коригування оцінки доходу на майбутнє.

Уникнення потреби в допомозі

Відповідно до положень Соціального кодексу II (SGB II), ви зобов'язані, наскільки це можливо, уникати потреби в допомозі. Серед іншого, це означає, що ви не отримуватимете пільг у тій мірі, в якій зможете усунути свою потребу в допомозі іншими способами. У рамках юридичних консультацій щодо пільг ваш центр зайнятості працюватиме над скороченням і відстроченням витрат (наприклад, погоджуючись на реструктуризацію боргу чи скорочення платежів), якщо вони підходять для усунення тимчасової потреби в допомозі. Якщо ви не дотримуєтесь таких заходів, центр зайнятості має право вважати такі витрати такими, яких можна уникнути, і розглядати їх на нижчому рівні, оскільки на цьому рівні можна було б уникнути потреби в допомозі.

приклад:

Торговий представник або інша самозайнята особа, яка працює на місцях, планує придбати автомобіль, який також слугуватиме для представницьких цілей. Мобільність важливіша за представництво.

Для цього також є недорогі марки або вживані автомобілі.

Середній дохід

Для самозайнятих осіб часто буває, що операційні доходи та витрати протягом періоду затвердження схильні до коливань. Під час розрахунку доходу від самозайнятості місячні суми за весь період схвалення – зазвичай 6 місяців – додаються разом, а отриманий прибуток ділиться на кількість місяців, що розглядаються. Результатом є ваш «місячний валовий дохід», який враховується на першому етапі розрахунку допомоги відповідно до SGB II і з якого на другому етапі вираховуються суми, що підлягають відрахуванню (розділ 11b, параграф 1 SGB II) і надбавка за оплачувану роботу (розділ 11b, параграф 3 SGB II).

Якщо ви не будете займатися самозайнятою діяльністю протягом усього періоду схвалення (наприклад, лише 4 з 6 місяців), розрахунок також базуватиметься на щойно згаданому принципі, але прибуток розподілятиметься лише на ті місяці періоду схвалення, у яких ви здійснюватимете самозайняту діяльність. Це в тому випадку, якщо ви збираєтесь відновити або припинити діяльність протягом поточного періоду затвердження.

4. Інструкція щодо заповнення форми ЕКС

Розділ 3 Попередня або остаточна інформація

Якщо ви подаєте заявку на отримання допомоги вперше або наразі не отримуєте допомогу згідно з SGB II, виберіть «тимчасово». Вам потрібно лише заповнити форму ЕКС і додати її до заявки.

Якщо ви вже отримуєте пільги та бажаєте продовжувати їх отримувати після закінчення поточного періоду затвердження, ви повинні подати форму ЕКС двічі.

Будь ласка, на одному примірнику поставте галочку «тимчасово» та надайте інформацію про термін погодження, який включає період Вашої заяви на продовження погодження (прогноз). Будь ласка, додайте цю копію до вашої заявки для подальшого схвалення. Будь ласка, поставте галочку «остаточний» на іншому примірнику та надайте остаточну інформацію за вже затверджений період. Цю копію необхідно надати після закінчення періоду затвердження разом із відповідними підтверджуючими документами.

Розділ 4 Період затвердження

Період затвердження – це період, на який затверджуються виплати відповідно до SGB II. Зазвичай це повні 6 місяців. Якщо заявка буде подана протягом місяця, вона буде діяти заднім числом на початок місяця.

приклад:

Заявка 01.07. = Термін затвердження 01.07. до 31.12.

Заява 15.07. = Термін затвердження 01.07. до 31.12.

Якщо ви використовуєте форму EKS, щоб звітувати про свої попередні операційні доходи та витрати, будь ласка, вкажіть наступні 6 місяців після поточного періоду схвалення, коли подаєте заявку на продовження дозволу.

Якщо це додаток EKS, який використовується для остаточного повідомлення про операційні доходи та витрати, введіть останній період затвердження.

Що робити, якщо я займаюся самозайнятістю лише частину періоду схвалення?

У разі відхилення від періоду схвалення 6 місяців (або 12 місяців для сезонного бізнесу), дохід від самозайнятості розраховується за коротший період, якщо самозайнятість здійснюється лише протягом частини періоду схвалення, наприклад, тому що ви припиняєте діяльність або лише починаєте її під час період затвердження. У такому випадку ви надаєте інформацію про доходи від самозайнятості за відповідно менший період.

Розділ 5 Загальні відомості про самозайнятість

Вид бізнесу або діяльності

Якщо у вас є бізнес, будь ласка, введіть назву підприємства, як зазначено в реєстрації підприємства.

Якщо ви працюєте як фрілансер, діяльність має бути вписана згідно гонорарного договору (художники, юристи тощо).

Для інших самозайнятих осіб введіть найменування відповідно до трудового договору або договору про надання послуг. Якщо ви працюєте як інфлюенсер, будь ласка, введіть Influencer.

Початок і, якщо можливо, кінець діяльності

Введіть дату, коли ви розпочали самозайнятість. Якщо воно припиняється, будь ласка, вкажіть час завершення діяльності, наприклад початок і кінець згідно з реєстрацією бізнесу, скасуванням реєстрації, угодою про винагороду.

Правова форма компанії

Вкажіть організаційно-правову форму компанії, наприклад GmbH. Прошу надати відповідні договори, крім ФОП. Якщо в компанії кілька акціонерів, дані інших акціонерів повинні бути затемнені.

постійне представництво

Зверніться до реєстраційної/податкової реєстрації підприємства за місцем ведення бізнесу.

Розділ 6 Гранти/допомога

Будь ласка, введіть тут, наприклад, стартовий грант, початкову допомогу, пільги від Європейського Соціального фонду (ESF) або субсидії/фінансування для агрохолдингів.

До розділу 7 Позики

Позики – це всі вхідні платежі, за якими було взято зобов'язання щодо повернення, включаючи платежі від родичів або друзів. Для бізнес-позик надайте відповідний кредитний договір як доказ (особисті дані позикодавця мають бути затемненими). Для позик від родичів або друзів, будь ласка, надайте докази суми, квитанцію про оплату та зобов'язання щодо повернення. Це можна зробити в найпростішому вигляді.

Позики та витрати, понесені з ними, не включаються в розрахунок прибутку, але суми, використані для погашення позики, і відсотки за позику включаються. Вони мають бути визнані як господарські витрати. Будь ласка, введіть такі витрати в B15 і B16.

Будь ласка, зверніть увагу, що операційні витрати будуть зменшені на суму до суми взятого кредиту, якщо ви не використовуєте його або не використовуєте його повністю для інвестицій.

Розділ A Інформація про доходи від операційної діяльності

ПДВ зобов'язання

Якщо ви не сплачуєте ПДВ до податкової інспекції, рядки A5-A7 для операційних доходів і рядки B17 і B18 для операційних витрат не застосовуються.

Календарний місяць (неповний місяць, якщо є)

Будь ласка, вкажіть календарні місяці вашого періоду затвердження (див. розділ 3 Очікується період затвердження), наприклад січень, лютий.

Зауваження

Тут ви можете ввести додаткові пояснення вашої інформації, якщо це необхідно.

До А1 операційний дохід

Будь ласка, введіть тут усі операційні доходи без урахування податку з продажу (ПДВ).

Операційний дохід необхідно задекларувати в тому місяці, в якому він фактично отриманий (див. виписку з поточного рахунку, квитанцію).

Щодо А2 Приватне зняття товарів

Це товари, які ви виробляєте/купуєте, наприклад, і які ви берете у свого підприємства для власного (приватного!) використання (наприклад, у випадку ресторанного бізнесу: їжа та напої). Будь ласка, введіть суму без ПДВ. Частки приватного користування транспортними засобами та телефонами повинні бути вираховані з відповідних господарських витрат.

А3 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включають, наприклад, процентні доходи від комерційних рахунків, комісійні, дивіденди та частки прибутку. Необхідно також вказати продукцію, яка надається безкоштовно на постійній основі в межах вартості товарів і яка є в наявності в результаті самостійної роботи.

Щодо пожертвувань А4 від третіх сторін

Пожертви від третіх осіб – це, наприклад, платежі від друзів і родичів. Вони повинні бути задокументовані письмово із зазначенням мети пожертви та суми пожертви.

ПДВ

Виставлений і зібраний податок з продажу (ПДВ) є частиною операційного доходу; ПДВ, виставлений і сплачений (вхідний податок), вважається господарськими витратами.

ПДВ зібрано для А5

Суми ПДВ, зібрані з операційного доходу номерів А1 і А3, є частиною операційного доходу на момент їх збору.

До А6 ПДВ на приватне вилучення товарів

Суми ПДВ, зібрані під час приватного вилучення товарів, є частиною операційного доходу на момент їх збору.

ПДВ відшкодований податковою інспекцією за А7

Отримані відшкодування ПДВ повинні бути декларовані в тому місяці, в якому вони були фактично отримані (див. виписку з поточного рахунку, декларацію з ПДВ і, якщо застосовно, повідомлення податкової служби).

Розділ Б Інформація про операційні витрати та прибуток

Якщо операційні витрати підлягають оподаткуванню ПДВ, їх необхідно декларувати чистими (без вхідного податку).

До В1 Придбання товарів

Будь ласка, введіть вартість придбання без вхідного податку. Якщо вам потрібні товари для надання послуги, наприклад, як перукаря, введіть сюди витрати на необхідний матеріал (наприклад, фарбу).

До В2 Витрати на персонал

Введіть тут витрати на персонал, включаючи внески на соціальне страхування та внески на міні-роботи до Федерального фонду страхування шахт. Просимо надати трудові договори/платіжні відомості (особисті дані працівників обов'язково закривати).

До В2 с) Незначна зайнятість

Незначно зайняті працівники – це ті, хто має місячну зарплату до 520 євро.

До В2 d) Допомога членам родини

Якщо ви наймаєте членів сім'ї, які вам допомагають, будь ласка, надайте підтвердження реєстрації у Федеральній службі страхування шахтарів (Minijob Center) (особисті дані членів сім'ї, які вам допомагають, повинні бути затемнені, якщо вони не належать до родини, яка потребує допомоги).

До В3 Витрати на кімнату (включаючи допоміжні витрати та витрати на енергію)

Будь ласка, вкажіть базову орендну плату, передоплату за енергію та додаткові витрати. Прохання надати підтвердження цього, надавши договір оренди та розрахункову документацію (особисті дані орендодавця повинні бути затемнені). У виїзній торгівлі вартість приміщення відповідає платі за стенд.

Страхування/внески компанії В4

Перелічіть тут страхові поліси, які мають комерційний характер і необхідні для бізнесу, за винятком страхування транспортних засобів (див. пункт В5.1 b). Якщо ви платите внески до професійної асоціації, такої як Торгова палата, або до професійної асоціації, введіть їх тут. Будь ласка, надайте докази цього, надіславши відповідні повідомлення/політики.

До B5.1 службового автомобіля

Як витрати на службовий транспортний засіб ви зазвичай вказуєте всі фактичні витрати (страхування, податок, експлуатаційні матеріали).

Ділова частка використання автотранспорту повинна бути доведена. З цією метою бажано вести бортовий журнал (вказуючи точні пункти призначення та причини поїздки). Доведіть витрати, наприклад за допомогою

- Чеки на паливо,
- останнє податкове повідомлення про транспортний засіб,
- Договори лізингу або фінансування з розстрочкою платежу та підтвердженням платежу а також
- діючий страховий поліс зі сплатою премії.

Службові та приватні поїздки повинні реєструватися в бортовому журналі. Приватні поїздки повинні бути позначені як такі; Мета призначення та причина подорожі тут не мають значення. Проїзд між домом і місцем роботи не вважається комерційними витратами. Їх потрібно реєструвати як приватні поїздки.

До B5.1 менше приватних кілометрів

Якщо ви використовуєте свій транспортний засіб принаймні на 50% у службових цілях, частки фактичного приватного використання, які визначаються бортовим журналом, є приватним вилученням. Тому розрахована тут сума вираховується і не є витратами підприємства.

До B5.2 приватний автотранспорт – відрядження

Службові поїздки приватним транспортним засобом мають бути оформлені відповідними документами (бортовий журнал).

До B6 Advertising

До них відносяться, наприклад, записи в телефонних або жовтих сторінках, рекламні оголошення, брошури та рекламні матеріали.

До B7 b) Побічні витрати на відрядження

Нижче наведено, як правило, відшкодовувані додаткові витрати на відрядження:

- Вхідні квитки для необхідної участі в заходах (наприклад, виставках, ярмарках, конференції, зустрічі),
- Оренда гаража, плата за паркування, витрати на пороми та плата за проїзд при використанні транспортних засобів компанії,
- Витрати на необхідні обстеження (наприклад, тропічний огляд придатності), медичні довідки, Прикордонно-митні документи, візи, необхідні щеплення.

B8 і B9 Інвестиції/Інвестиції від пожертв третіх сторін

Інвестиції відбуваються, коли придбаваються рухомі активи, які амортизуються та придатні для самостійного використання.

Інвестиції повинні бути задокументовані рахунками та кошторисами.

До B11 коштує телефон

Будь ласка, введіть лише вартість службового телефону.

Якщо бізнес-частку витрат неможливо визначити через відсутність окремого телефонного зв'язку, 50% загальної суми телефонного рахунку можна визнати як бізнес-витрати.

Про консультаційні витрати B12

Витрати на консультації включають, наприклад, витрати на бухгалтерські послуги, податкових консультантів і юристів.

До B13 витрати на навчання

Будь ласка, введіть тут витрати на необхідну спеціалізовану літературу або навчальні курси, які стосуються компанії.

B14 інші операційні витрати

У вільні рядки можна вписати інші господарські витрати, які мають бути чітко визначені.

Для B15 і B16 Відсотки на основні засоби/погашення існуючих операційних позик

Введіть сюди відсотки/суми погашення за кредитами, взятими для фінансування витрат на придбання основних засобів. Будь ласка, надайте підтвердження сплати сум.

Вхідний податок сплачено на B17

Будь ласка, введіть відповідні суми вхідного податку (за вирахуванням, якщо застосовно, частини вхідного податку, сплаченої за приватне використання телефону), які ви вираховували з податкової служби.

ПДВ, сплачений податковій інспекції за B18

Будь ласка, введіть авансовий платіж з ПДВ, який ви повинні сплатити в тому місяці, в якому він був фактично сплачений податковій інспекції.