



ΓΕΡΜΑΝΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ



Πρεσβεία της Ελλάδος
στο Βερολίνο

Γραφείο Οικονομικών
& Εμπορικών Υποθέσεων

Περιεχόμενα	Σελ.
Ίδρυση εταιρείας	2
Νομικές μορφές εταιρειών	3
Διαδικασία ίδρυσης	7
Φορολογικό σύστημα	
— εταιρείες	8
— ακίνητη περιουσία	10
— φόρος προστιθεμένης αξίας	10
— μερίσματα, μετοχές, θυγατρικές, υποβολή	11
Απασχόληση	12
Κοινωνική ασφάλιση	15
Ευρεσιτεχνίες—Σήματα	16
Κατασκευή εγκαταστάσεων	17
Νομικά μέσα	18

Ενημέρωση:
Δεκέμβριος 2009

Συντάκτης:
Διονύσης Πρωτοπαπάς
Σύμβουλος Οικ.
& Εμπορ. Υποθέσεων Α΄

Γλώσσα	Γερμανική
Πρωτεύουσα	Βερολίνο
Πολίτευμα	Κοινοβουλευτική Δημοκρατία
Επί κεφαλής κράτους	Ομοσπ. Πρόεδρος Horst Köhler
Διάρθρωση πολιτεύματος	16 Ομόσπονδα κρατίδια Βουλή + Ομοσπονδιακό Συμβούλιο
Επί κεφαλής κυβέρνησης	Καγκελλάριος Angela Merkel
Επιφάνεια	357.104,07 τετρ. χλμ.
Πληθυσμός	82.046.000 (Δεκ. 2008)
Πυκνότητα πληθυσμού	230 κάτοικοι / τετρ. χλμ.
ΑΕΠ ονομαστικό (2008)	€2.533 δισ.
ΑΕΠ / κάτοικο	€ 30.874
Νόμισμα	Ευρώ (1 € = 100 λεπτά)
Ημερομηνία ίδρυσης	23 Μαΐου 1949
Εθνική επείτειος	3 Οκτωβρίου (γερμανική ενοποίηση)
Χρονική ζώνη	UTC+1Ωρα κεντρ. Ευρώπης
Διακριτικό οχημάτων	D
Κατάληξη διαδικτύου	.de
Τηλεφωνικός κωδικός	49

Εξέλιξη κυριότερων μεγεθών γερμανικής οικονομίας (μεταβολή ως προς προηγούμενο έτος, %)

	2009-2010: πρόβλεψη η			
	2007	2008	2009	2010
ΑΕΠ	2,5	1,3	-6	1,4
Δαπάνες νοικοκυριών	-0,4	-0,1	-0,1	-0,3
Κρατικές δαπάνες	2,2	2	2,4	1,8
Ακαθάριστες επενδύσεις	4,3	4,4	-8,1	-0,3
Εξοπλισμός	6,9	5,9	-17	-1,8
Πάγιες εγκαταστάσεις	1,8	3	-2,2	0,4
Εγχώρια ζήτηση	1,1	1,7	-1,5	0,2
Εξαγωγές	7,5	2,7	-18,8	0,9
Εισαγωγές	5	4	-10,6	0,4
Τιμές καταναλωτού	2,3	2,6	0,3	0,7
Εργατικό δυναμικό (σε εκ.)	39,8	40,3	39,8	38,8
Άνεργοι (σε εκ.)	3,78	3,27	3,72	4,62

Πώς μπορώ να ιδρύσω εταιρεία

Η ίδρυση εταιρείας είναι σχετικώς εύκολη υπόθεση.

Υπάρχουν διαδικασίες που πρέπει να ακολουθηθούν, είναι όμως ξεκάθαρες.

Δεν γίνεται διάκριση μεταξύ Γερμανών πολιτών και μη και δεν υπάρχει περιορισμός στον επαναπατρισμό των κεφαλαίων.

Ποιός δικαιούται να ιδρύσει εταιρεία

Η βασική διάκριση είναι μεταξύ πολιτών των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και μη.

Πολίτες κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Δικαιούνται να ιδρύσουν εταιρεία στην Γερμανία όπως και στα άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. Απαιτείται μόνον να έχουν καταχωρηθεί στο τοπικό μητρώο κατοίκων (*Einwohnermeldeamt*) και να διαθέτουν τα απαιτούμενα κεφάλαια.

Πολίτες τρίτων χωρών

Απαιτείται να λάβουν πρώτα άδεια εγκατάστασης (*Niederlassungserlaubnis*), με την οποία μπορούν να προχωρήσουν στην ίδρυση εταιρείας όποτε το επιθυμήσουν. Προκειμένου να λάβουν άδεια διαμονής και ίδρυσης εταιρείας (*Aufenthaltserlaubnis*), οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να υποβάλουν στην Γερμανία ή στο πλησιέστερο γερμανικό προξενείο στον τόπο κατοικίας τους τα εξής έγγραφα:

- Αίτηση αδείας διαμονής
- Επιχειρηματικό σχέδιο
- Βιογραφικό
- Αποδεικτικά στοιχεία επαγγελματικών προσόντων και εμπειρίας

Με την αίτησή τους πρέπει να αποδείξουν ότι:

- Υπάρχει συγκεκριμένο οικονομικό συμφέρον ή ειδική ανάγκη για την προτεινόμενη επιχείρηση
- Η επιχείρηση θα ωφελήσει την εθνική οικονομία
- Τα απαιτούμενα κεφάλαια καλύπτονται είτε από τραπεζικές εγγυήσεις είτε από άλλου στοιχεία ενεργητικού (καταθέσεις, γη, χρεόγραφα, κ.λ.π.).

Οι αιτήσεις παροχής αδείας διαμονής εξετάζονται από την Γερμανική Αρχή Αλλοδαπών (*Ausländeramt*).

Διαδικασία ίδρυσης

Για την ίδρυση της εταιρείας απαιτούνται τα εξής βήματα:

- η δήλωση έναρξης δραστηριότητας σε δύο φορολογικές Αρχές:
 - Αρχή επιχειρηματικών φόρων (*Gewerbesteueramt*)
 - Φορολογική Αρχή (*Finanzamt*)
- μέσω συμβολαιογράφου να εκδοθεί δικαστική απόφαση από το τοπικό δικαστήριο (*Amtsgericht*). Δεν απαιτείται η έκδοση δικαστικής απόφασης για τις εταιρείες τύπου GbR (*Gesellschaft bürgerlichen Rechts*)

Για την δήλωση έναρξης δραστηριότητας στην Αρχή επιχειρηματικών φόρων (*Gewerbesteueramt*) απαιτούνται τα εξής:

- ταυτότητα ή διαβατήριο
- άδεια διαμονής. Για τους πολίτες των κ-μ ΕΕ αρκεί η καταχώρηση στο τοπικό μητρώο κατοίκων (*Einwohnermeldeamt*)
- αναλόγως της δραστηριότητας μπορεί να απαιτείται άδεια από τον αρμόδιο φορέα καταβολή του απαιτούμενου τέλους

Εμπλεκόμενες Αρχές

Η Αρχή επιχειρηματικών φόρων επικοινωνεί η ίδια με τους λοιπούς εμπλεκόμενους φορείς για την λήψη των απαραίτητων στοιχείων.

Αναλόγως με το αντικείμενο της εταιρείας, μπορεί να απαιτείται η υποβολή διαφόρων πιστοποιητικών. Εταιρείες υγειονομικού χαρακτήρα χρειάζονται πιστοποιητικό συμμόρφωσης προς τις ισχύουσες διατάξεις που εκδίδει η Υγειονομική Υπηρεσία (*Gesundheitsamt*).

Εταιρείες με αντικείμενο οικοδομικές εργασίες ή επισκευές κτιρίων χρειάζονται έγκριση από την Πολεοδομική Υπηρεσία (*Bauamt*).

Επιχειρήσεις που απασχολούν προσωπικό απαιτείται να το ασφαλίζουν στο Ταμείο Ασφάλισης Ατυχημάτων Απασχόλησης.

Επιχειρήσεις που έχουν τεχνικό χαρακτήρα, όπως επισκευές, ηλεκτρολογικές εργασίες, κ.λ.π. απαιτούν εγγραφή στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο (*Handwerkskammer*).

Για την έναρξη ελευθέρου επαγγέλματος (λογιστής, υδραυλικός, κ.λ.π.) απαιτείται μόνον δήλωση έναρξης δραστηριότητας στην Φορολογική Αρχή (*Finanzamt*).

Η επιλογή της νομικής μορφής της επιχείρησης είναι καθοριστική γιατί άπτεται όλων των παραμέτρων λειτουργίας της (διαδικασία ίδρυσης, ελάχιστος αριθμός εταίρων, ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο, φορολογικές υποχρεώσεις, διαχείριση εταιρείας και λήψη αποφάσεων, λύση της, κ.λπ.

Τα ανώνυμα εταιρικά σχήματα είναι πιο κατάλληλα για επιχειρήσεις μεσαίου και μεγάλου μεγέθους. Η μορφή της προσωπικής εταιρείας ενδείκνυται για μικρότερου μεγέθους εταιρείες. Το εν γένει κόστος λειτουργίας είναι μεγαλύτερο για τις ανώνυμες απ' ό,τι για τις προσωπικές εταιρείες.

Κατά το γερμανικό δίκαιο, υπάρχουν 3 κύριες νομικές μορφές επιχειρήσεων:

- ανώνυμες εταιρείες
- Προσωπικές εταιρείες
- υποκαταστήματα

Μετοχική (ανώνυμη) εταιρεία —AG

Η μετοχική εταιρεία (Aktiengesellschaft—AG) απολαμβάνει γενικώς μεγαλύτερης αξιοπιστίας εν συγκρίσει προς τις άλλες νομικές μορφές.

Ωστόσο, το κόστος ίδρυσης και λειτουργίας μίας AG είναι σχετικώς υψηλά. Πέραν αυτού, η AG συνεπάγεται υψηλότερες οργανωτικές απαιτήσεις σε ό,τι αφορά την καθημερινή της λειτουργία.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το ελάχιστο απαιτούμενο μετοχικό κεφάλαιο είναι €50.000, πλήρως καταβλημένο από τους μετόχους κατά την στιγμή της ίδρυσης.

Διαδικασία ίδρυσης

Μπορεί να ανήκει και σε 1 μόνον μέτοχο.

Το καταστατικό της εταιρείας πρέπει να επικυρωθεί από συμβολαιογράφο.

Ως χρόνος ίδρυσης λογίζεται ο χρόνος εγγραφής της εταιρείας στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*). Η αίτηση εγγραφής πρέπει να υπογραφεί από όλους τους ιδρυτικούς εταίρους, τα μέλη του εποπτικού συμβουλίου και τα διευθυντικά στελέχη ενώπιον συμβολαιογράφου.

Στην συνέχεια πρέπει να καταχωρηθεί στην τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*).

Διοίκηση

Οι ιδρυτές—μέτοχοι ορίζουν τον πρώτο ελεγκτή (*Abschlussprüfer*) και το Εποπτικό Συμβούλιο (*Aufsichtsrat*).

Το εποπτικό συμβούλιο με την σειρά του ορίζει το πρώτο διοικητικό συμβούλιο (*Vorstand*).

Οι αποφάσεις αυτές πρέπει να επικυρωθούν από συμβολαιογράφο.

Η AG διοικείται από το διοικητικό συμβούλιο. Τόσο οι μέτοχοι όσο και το αποπτικό συμβούλιο δεν μπορούν να ασκούν άμεση επιρροή επί του διοικητικού συμβουλίου.

ΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Όνομασία	Συντομ.	Νομική ευθύνη	Ελάχιστο κεφάλαιο	Αριθμόςεταίρων	Ευκολία διαδικασιών	
Ανώνυμες εταιρείες						
Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης	<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i>	GmbH	Έως το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου	€ 25.000	Τουλάχισ. 1 άτομο	Μέτρια
Μίνι εταιρεία περιορισμένης ευθύνης	<i>Mini Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i>	Mini GmbH	Έως το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου	€ 1	Τουλάχισ. 1 άτομο	Χαμηλή - μέτρια
Μετοχική εταιρεία	<i>Aktiengesellschaft</i>	AG	Έως το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου	€ 50.000	Τουλάχισ. 1 άτομο	Μέτρια - υψηλή
Προσωπικές εταιρείες						
Εταιρεία αστικού δικαίου	<i>Gesellschaft bürgerlichen Rechts</i>	GbR	Απεριόριστη προσωπική ευθύνη	€ 0	Τουλάχισ. 2 άτομα	Πολύ χαμηλή
Ανοικτή εμπορική εταιρεία	<i>Offene Handelsgesellschaft</i>	oHG	Απεριόριστη προσωπική ευθύνη	€ 0	Τουλάχισ. 2 άτομα	Χαμηλή - μέτρια
Περιορισμένος συνεταρισμός	<i>Kommanditgesellschaft</i>	KG	Ετερόρρυθμος εταίρος: ευθύνη έως το ύψος των μεριδίων του Ομόρρυθμος εταίρος: απεριόριστη προσωπική ευθύνη	€ 0	Τουλάχισ. 2 άτομα	Χαμηλή - μέτρια
Εταιρικός συνεταρισμός	<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft</i>	GmbH & Co. KG	Ετερόρρυθμος εταίρος: έως το ύψος των μεριδίων του Γενικός εταίρος: (EPE) έως το ύψος της δικής του μετοχικής συμμετοχής	€ 0	Τουλάχισ. 1 μέτοχος της GmbH πρέπει να είναι μέτοχος και της ετερόρρυθμης εταιρείας	Μέτρια - υψηλή
Υποκαταστήματα						
Εξαρτημένο υποκατάστημα	<i>Unselbstständige Niederlassung</i>		Αναλόγως της νομικής μορφής της μητρικής εταιρείας	€ 0	Τουλάχισ. 1 άτομο	Πολύ χαμηλή
Ανεξάρτητο υποκατάστημα	<i>Selbstständige Zweigniederlassung</i>		Αναλόγως της νομικής μορφής της μητρικής εταιρείας	€ 0	Τουλάχισ. 1 άτομο	Μέτρια

Πηγή: Germany Trade and Invest

<p>Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης—GmbH</p>	<p>Η GmbH είναι η πιο διαδεδομένη νομική μορφή επιχείρησης στην Γερμανία. Συνδυάζει υψηλή ευελιξία και σχετικώς λίγες υποχρεώσεις.</p>	<p>Προσωπικές εταιρείες</p>	<p>Το κύριο χαρακτηριστικό τους είναι η προσωπική συμβολή των εταιρών στην λειτουργία της εταιρείας. Οι προσωπικές εταιρείες πρέπει να ανήκουν σε τουλάχιστον 2 εταίρους.</p>
<p>Μετοχικό κεφάλαιο</p>	<p>Το ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο για την ίδρυση μίας GmbH είναι €25.000, το οποίο μπορεί να αποτελείται και από συνεισφορά σε είδος. Κατά την στιγμή της σύστασης της εταιρείας, τουλάχιστον το ήμισυ του κεφαλαίου (€12.500) πρέπει να έχει καταβληθεί σε τραπεζικό λογαριασμό. Μπορεί να συσταθεί και από 1 εταίρο.</p>	<p>Ευθύνη εταίρων</p>	<p>Η ευθύνη των εταίρων ως προς τις υποχρεώσεις της εταιρείας ποικίλλει αναλόγως της ειδικότερης νομικής της μορφής. Μπορεί να εκτείνεται στο σύνολο της προσωπικής περιουσίας των εταίρων ή να μη ξεπερνά το ύψος της εταιρικής τους συμμετοχής.</p>
<p>Διαδικασία ίδρυσης</p>	<p>Η διαδικασία είναι σχετικώς απλή, καθώς απαιτεί την υπογραφή του καταστατικού ίδρυσης και λειτουργίας της εταιρείας με την παρουσία συμβολαιογράφου.</p>	<p>Μετοχικό κεφάλαιο</p>	<p>Δεν υπάρχει ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο.</p>
	<p>Υπάρχουν διαθέσιμα τυποποιημένα καταστατικά GmbH. Το ένα μπορεί να χρησιμοποιηθεί εάν υπάρχει μόνον ένας εταίρος και το άλλο όταν υπάρχουν από 2 έως 3 εταίροι. Τα τυποποιημένα έντυπα ενοποιούν σε ένα κείμενο το καταστατικό, τον ορισμό των διεθυντικών στελεχών και την εταιρική σύνθεση της εταιρείας.</p>	<p>Απαιτήσεις</p>	<p>Οι λογιστικές απαιτήσεις καθώς και οι απαιτήσεις δημοσίευσης είναι χαμηλότερες εν συγκρίσει προς τις μετοχικές εταιρείες.</p>
	<p>Η χρήση τους δεν απαλλάσσει από την παρουσία συμβολαιογράφου, όμως αμοιβή του θα είναι μειωμένη. Επί πλέον δείγματα καταστατικού διατίθενται από τα κατά τόπους Επιμελητήρια.</p>		<p><i>Οι βασικές διαφορές μεταξύ των 4 διαφορετικών μορφών προσωπικής εταιρείας έγκεινται στον βαθμό ευθύνης των εταίρων και στις απαιτούμενες διαδικασίες σύστασης.</i></p>
	<p>Το κόστος ίδρυσης μίας GmbH υπολογίζεται σε €750—€1.000 συν την αμοιβή δικηγόρου εάν απαιτηθούν οι υπηρεσίες του.</p>	<p>Εταιρεία αστικού δικαίου—GbR</p>	<p>Μπορεί να θεωρηθεί ως η εισαγωγική νομική μορφή προσωπικής εταιρείας.</p>
	<p>Ο χρόνος που απαιτείται για την ίδρυση της εταιρείας είναι τουλάχιστον 2 έως 3 εβδομάδες.</p>	<p>Διαδικασία ίδρυσης</p>	<p>Ορίζεται ως η σύμπραξη φυσικών ή νομικών προσώπων για την επίτευξη ενός κοινού συμβατικού σκοπού. Ενδείκνυται για την ίδρυση μίας νέας εταιρείας από το μηδέν σε συνεργασία με άλλους.</p>
<p>Διοίκηση</p>	<p>Πρέπει να ορισθεί τουλάχιστον ένα άτομα με διευθυντικό ρόλο στην εταιρεία. Δεν απαιτείται να είναι εταίρος ή Γερμανός πολίτης.</p>		<p>Η διαδικασία είναι απλή. Τουλάχιστον 2 εταίροι πρέπει να συμφωνήσουν για την ίδρυση της GbR και να συνάψουν συμφωνητικό συνεργασίας. Συνιστάται η συμφωνία τους να γίνει γραπτώς, αν και αυτό δεν απαιτείται.</p>
	<p>Τα διευθυντικά στελέχη διευθύνουν και εκπροσωπούν νομικώς την εταιρεία.</p>		
	<p>Οι εταίροι μπορούν να επηρεάζουν αμέσως την διοίκηση της εταιρείας δίνοντας δεσμευτικές εντολές προς τα διευθυντικά στελέχη.</p>	<p>Ευθύνη εταίρων</p>	<p>Μία GbR επιτρέπεται να έχει μόνον χαμηλό κύκλο εργασιών, έως €250.000 και κέρδη έως €25.000. Εάν ασκεί εμπορικές εργασίες, έστω και χαμηλού αντικειμένου, υποχρεούται να εγγραφεί στην τοπική εμπορική Αρχή (<i>Gewerbeamt</i>).</p>
<p>Εγγραφές</p>	<p>Για να είναι έγκυρη η ίδρυση, η GmbH πρέπει να καταχωρηθεί στο εμπορικό μητρώο (<i>Handelsregister</i>). Όλα τα διευθυντικά στελέχη πρέπει να υπογράψουν την αίτηση καταχώρησης παρουσία συμβολαιογράφου.</p>		<p>Οι εταίροι ευθύνονται με το σύνολο της προσωπικής τους περιουσίας για τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνει η εταιρεία.</p>
	<p>Με την καταχώρησή της στο εμπορικό μητρώο η GmbH αποκτά νομική οντότητα. Στην συνέχεια πρέπει να καταχωρηθεί στην τοπική εμπορική Αρχή (<i>Gewerbeamt</i>).</p>	<p>Μετατροπή σε OhG</p>	<p>Μόλις φθάσει ετήσιο κύκλο εργασιών τις €250.000 και κέρδη ύψους €25.000, αρχίζει να θεωρείται εμπορική επιχείρηση και μετατρέπεται αυτομάτως σε ανοικτή εμπορική εταιρεία (OhG).</p>
<p>Μίνι Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης—mini GmbH</p>	<p>Παραπλήσιος μορφής εταιρεία με την GmbH είναι η Mini GmbH (<i>Unternehmersgesellschaft, (haftungsbeschränkt)</i>). Η mini-GmbH μπορεί να ιδρυθεί με κεφάλαιο χαμηλότερο των €25.000, επομένως και με €1, όμως η καταβολή πρέπει να είναι τοις μετρητοίς. Η εταιρεία υποχρεούται σε παρακράτηση τουλάχιστον του 1/4 των ετησίων κερδών της έως ότου συγκεντρωθεί το ποσό των €25.000. Μόλις αυτό συμπληρωθεί, τότε μετατρέπεται σε μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας και αυτή αποκτά την κανονική νομική μορφή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (GmbH).</p>		<p>Ταυτοχρόνως, πρέπει να εγγραφεί στο εμπορικό μητρώο (<i>Handelsregister</i>) και στην τοπική εμπορική Αρχή (<i>Gewerbeamt</i>).</p>

Ανοικτή εμπορική εταιρεία—oHG

Η νομική μορφή της ανοικτής εμπορικής εταιρείας (Offene Handelsgesellschaft—oHG) είναι η κλασική προτίμηση των μικρών και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεων. Θυμίζει, ιδίως προς τον βαθμό ευθύνης των εταίρων, την ελληνική ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.).

Κατανομή ευθύνης

Όλοι οι εταίροι ευθύνονται από κοινού και με το σύνολο της προσωπικής τους περιουσίας για τις υποχρεώσεις και τα χρέη της εταιρείας.

Διαδικασία ίδρυσης

Τουλάχιστον 2 εταίροι πρέπει να συμφωνήσουν ως προς το περιεχόμενο του καταστατικού, το οποίο συνιστάται να είναι γραπτό. Συνιστάται η συμφωνία τους να γίνει γραπτώς, αν και αυτό δεν απαιτείται.

Η oHG πρέπει να καταχωρηθεί στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*) και την τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*) της Γερμανίας. Η αίτηση προς το εμπορικό μητρώο πρέπει να υπογράφεται από όλους τους εταίρους και να είναι θεωρημένη από συμβολαιογράφο.

Κόστος ίδρυσης

Ανέρχεται σε περίπου €400.

Περιορισμένος συνεταιρισμός—KG

Οι εταιρείες με αυτή την νομική μορφή (Kommanditgesellschaft—KG) προσομοιάζουν με την oHG, αλλά διαφέρουν ως προς το ποσοστό ευθύνης των εταίρων. Η συγκεκριμένη νομική μορφή είναι παραπλήσια προς την ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.) του ελληνικού δικαίου.

Κατανομή ευθύνης

Οι εταίροι διακρίνονται σε ομόρρυθμους και ετερόρρυθμους. Πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον ένας ομόρρυθμος εταίρος (Komplementär). Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται για τις υποχρεώσεις της εταιρείας με το σύνολο της προσωπικής τους περιουσίας, ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι (Kommanditister) ευθύνονται μόνον έως το ύψος της εταιρικής τους συμμετοχής. Χάρης σε αυτή την διάκριση, η KG προσφέρει μεγαλύτερη ευελιξία, καθώς είναι ευκολότερο να προσελκύσει νέους εταίρους και να αυξηθεί έτσι το μετοχικό κεφάλαιο.

Διαδικασία ίδρυσης

Τουλάχιστον 2 εταίροι πρέπει να συμφωνήσουν ως προς το περιεχόμενο του καταστατικού, το οποίο συνιστάται να είναι γραπτό. Συνιστάται η συμφωνία τους να γίνει γραπτώς, αν και αυτό δεν απαιτείται.

Η KG πρέπει να καταχωρηθεί στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*) και την τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*) της Γερμανίας. Η αίτηση προς το εμπορικό μητρώο πρέπει να υπογράφεται από όλους τους εταίρους και να είναι θεωρημένη από συμβολαιογράφο.

Κόστος ίδρυσης

Ανέρχεται σε περίπου €400.

Εταιρικός συνεταιρισμός

GmbH & Co.KG

Αυτή η νομική μορφή εταιρείας (Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft—GmbH & Co.KG) αποτελεί ένα υβρίδιο μεταξύ KG και GmbH.

Πρόκειται για μία KG στην οποία ο ομόρρυθμος εταίρος είναι μία GmbH.

Κατανομή ευθύνης

Η GmbH ευθύνεται πλήρως με την εταιρική της περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας, ενώ η ευθύνη των ετερορρυθμών εταίρων φθάνει έως το ύψος της εταιρικής τους συμμετοχής.

Αυτός ο τύπος εταιρείας είναι κατάλληλος για επιχειρηματίες που επιθυμούν να έχουν περιορισμένη ευθύνη και παράλληλα να απολαμβάνουν την ευελιξία που προσφέρει η GmbH. Ενδείκνυται για μεσαίου μεγέθους και οικογενειακές επιχειρήσεις.

Διαδικασία ίδρυσης

Απαιτείται η σύνταξη καταστατικού μεταξύ του νομίμου εκπροσώπου της GmbH και των ετερορρυθμών εταίρων, κατά προτίμηση γραπτώς. Συνήθως, οι μέτοχοι της GmbH που παίζει τον ρόλο ομορρυθμού εταίρου ταυτίζονται με τους ετερορρυθμους εταίρους της GmbH & Co.KG.

Η oHG πρέπει να καταχωρηθεί στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*) και την τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*) της Γερμανίας. Η αίτηση προς το εμπορικό μητρώο πρέπει να υπογράφεται από όλους τους εταίρους και να είναι θεωρημένη από συμβολαιογράφο.

Κόστος ίδρυσης

Ανέρχεται σε περίπου €400.

Υποκατάστημα

Κάθε ξένη εταιρεία με έδρα και λειτουργία εκτός Γερμανίας μπορεί να ιδρύσει υποκατάστημα στην Γερμανία. Η νομική μορφή του υποκαταστήματος ενδείκνυται για ξένες εταιρείες που επιθυμούν να δημιουργήσουν και να διατηρήσουν επιχειρηματικές επαφές με γερμανικές επιχειρήσεις.

Ένα υποκατάστημα δεν διαθέτει ανεξάρτητη ή χωριστή νομική προσωπικότητα από την μητρική του εταιρεία. Από νομικής και οργανωτικής απόψεως, αποτελεί μέρος της μητρικής εταιρείας και συνεπώς υπόκειται στους νόμους που ρυθμίζουν την λειτουργία της. Το εύρος των νομικών συνεπειών των ενεργειών του υποκαταστήματος εξαρτάται από την νομική μορφή της μητρικής εταιρείας.

Ανεξάρτητο υποκατάστημα

Ένα ανεξάρτητο υποκατάστημα (selbständige Zweigniederlassung) επιτρέπεται να ιδρυθεί στην Γερμανία, μόνον εφ' όσον η μητρική του εταιρεία είναι καταχωρημένη στο εμπορικό μητρώο (Handelsregister) της χώρας όπου εδρεύει ή κάποιον ανάλογο θεσμό.

Το ανεξάρτητο υποκατάστημα πρέπει να διαθέτει έναν βαθμό αυτονομίας έναντι της μητρικής εταιρείας διαθέτοντας δική του διοίκηση με εκτελεστική εξουσία, χωριστούς τραπεζικούς λογαριασμούς, χωριστό οικονομικό απολογισμό, και χωριστά περιουσιακά στοιχεία.

Η απόφαση ίδρυσης υποκαταστήματος πρέπει να ληφθεί από την διοίκηση της μητρικής εταιρείας.

Το ανεξάρτητο υποκατάστημα έχει υποχρέωση εγγραφής του στο εμπορικό μητρώο (Handelsregister) και την τοπική εμπορική Αρχή (Gewerbeamte) της Γερμανίας.

Η αίτηση εγγραφής πρέπει να συνοδεύεται από λεπτομερείς πληροφορίες για την ξένη εταιρεία και από επικυρωμένο από συμβολαιογράφο αποδεικτικό έγγραφο της καταχώρησης της ξένης εταιρείας στο εμπορικό μητρώο της χώρας όπου εδρεύει, απ' όπου να προκύπτει η ύπαρξή της, η σύνθεση του διοικητικού της συμβουλίου, καθώς και το καταστατικό της.

Όλα τα έγγραφα πρέπει να υποβληθούν μεταφρασμένα στην γερμανική γλώσσα από πιστοποιημένο μεταφραστή και επικυρωμένα από συμβολαιογράφο.

Εξαρτημένο υποκατάστημα

Ένα εξαρτημένο υποκατάστημα (unselbständige Zweigstelle) δεν διαθέτει αυτονομία έναντι της μητρικής εταιρείας και δεν απαιτείται η εγγραφή του στο γερμανικό εμπορικό μητρώο (Handelsregister). Η μόνη επίσημη απαίτηση είναι η εγγραφή του στην τοπική εμπορική Αρχή (Gewerbeamte).

Γραφείο αντιπροσωπείας

Ο όρος δεν υφίσταται στο γερμανικό εμπορικό δίκαιο. Ως τέτοια λογίζονται τα υποκαταστήματα.

Ωστόσο, ως γραφείο αντιπροσωπείας θα μπορούσε να θεωρηθεί η περίπτωση όπου ένας αυτοαπασχολούμενος εξωτερικός συνεργάτης (πιθανώς εξουσιοδοτημένος από την εταιρεία) απλώς επιτηρεί την αγορά χωρίς όμως να έχει την δυνατότητα οποιασδήποτε εκπροσώπησης της ξένης εταιρείας στην Γερμανία. Σε αυτή την περίπτωση, δεν απαιτείται οποιαδήποτε εγγραφή είτε στο εμπορικό μητρώο (Handelsregister) είτε στην τοπική εμπορική Αρχή (Gewerbeamte).

**Καταχώρηση εταιρειών
στα μητρώα**

Ως γενική αρχή, οι νέες εταιρείες πρέπει να εγγράφονται στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*) και την τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*).

Υποχρέωση εγγραφή στο εμπορικό μητρώο (*Handelsregister*) έχουν όλες οι εταιρείες, εξαιρουμένων των εταιρειών αστικού δικαίου (GbR), των ελευθέρων επαγγελματιών και των εξαρτημένων υποκαταστημάτων.

Μετά την εγγραφή στο εμπορικό μητρώο ακολουθεί η εγγραφή στην τοπική εμπορική Αρχή (*Gewerbeamt*), η οποία βρίσκεται στον δήμο όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Από την υποχρέωση εγγραφής εξαιρούνται μόνον οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

Η ανεύρεση συμβολαιογράφου, όπου αυτό απαιτείται, είναι δυνατή μέσω του Συμβολαιογραφικού Επιμελητηρίου και της ιστοσελίδας

http://www.deutsche-notaruskunft.de/adressen/deutsches_notarverzeichnis.asp

μόνον στα γερμανικά.

**Εγγραφή στο
εμπορικό μητρώο
(Handelsregister)**

Αρμόδια για την τήρηση του εμπορικού μητρώου είναι τα κατά τόπους δικαστήρια (*Amtsgericht*). Μέσω της τήρησης όλων των επιχειρηματικών σχέσεων από τα δικαστήρια, διασφαλίζεται η νομική ασφάλεια του συστήματος.

Σε κάθε ενδιαφερόμενο επιτρέπεται να ερευνήσει το μητρώο άνευ κόστους. Το εμπορικό μητρώο είναι εν μέρει προσβάσιμο στο διαδίκτυο <https://www.unternehmensregister.de/ureg/?submission=homepage&session.sessionid=>

Στο μητρώο μπορούν να ανευρεθούν οι ακόλουθες πληροφορίες:

- Επωνυμία εταιρείας
- Ονόματα ιδιοκτητών και των εταίρων που έχουν προσωπική ευθύνη
- Ευθύνη των ετερορύθμων εταίρων
- Μετοχικό κεφάλαιο της GmbH
- Χορήγηση και ανάκληση πληρεξουσίων εκπροσώπησης της εταιρείας
- Έναρξη τυχόν πτωχευτικής διαδικασίας
- Διαγραφή της εταιρείας από το μητρώο

Οι αιτήσεις καταχώρησης στοιχείων στο εμπορικό μητρώο υποβάλλονται απαραίτητως επικυρωμένες από συμβολαιογράφο σε ηλεκτρονική μορφή.

Εάν μία νέα εταιρεία, για την οποία απαιτείται η εγγραφή της στο εμπορικό μητρώο, ξεκινήσει εμπορικές εργασίες πριν ολοκληρωθεί η εγγραφή της, τότε οι εταίροι της ευθύνονται με την προσωπική τους περιουσία για τυχόν υποχρεώσεις που θα γεννηθούν έως την στιγμή αυτή. Το ίδιο ισχύει και τις GmbH και AG.

Το ελάχιστο κόστος εγγραφής ανέρχεται για τις προσωπικές εταιρείες σε €250, τις GmbH σε €400 και τις AG σε €500. Η αμοιβή του συμβολαιογράφου δεν περιλαμβάνεται σε αυτό.

**Εγγραφή στην
τοπική εμπορική Αρχή
(Gewerbeamt)**

Για την εγγραφή ορισμένων δραστηριοτήτων στην τοπική εμπορική Αρχή απαιτείται η ύπαρξη αδειας από τον αρμόδιο φορέα, π.χ. εστιατόρια, ασφαλιστικές εταιρείες, παραγωγή φαρμάκων. Για την εγγραφή ορισμένων επιχειρηματικών δραστηριοτήτων απαιτείται η κατοχή αδειας άσκησης αυτής της δραστηριότητας (*Handwerkskarte*).

Ο Βιοτεχνικός Κώδικας (*Handwerksordnung*) προσδιορίζει τις δραστηριότητες για τις οποίες απαιτείται άδεια (π.χ. αρτοποιοί, ξυλουργοί, μηχανικοί, κ.λ.π.).

Οι άδειες εκδίδονται από το Βιοτεχνικό Επιμελητήριο (*Handwerkskammer*).

Περαιτέρω διαδικασία

Η τοπική εμπορική Αρχή προωθεί την καταχώρηση της νέας εταιρείας στην φορολογική αρχή, την περιφερειακή επαγγελματική ένωση, καθώς και το τοπικό εμπορικό και βιομηχανικό επιμελητήριο (*Industrie- und Handelskammer, IHK*) ή το ανάλογο επαγγελματικό επιμελητήριο.

Εγγραφή στο επιμελητήριο

Η εγγραφή στο αρμόδιο επιμελητήριο είναι αυτόματη και υποχρεωτική.

Το κόστος εγγραφής καθορίζεται βάσει του κύκλου εργασιών της εταιρείας.

Ρόλος των επιμελητηρίων

Τα επιμελητήρια στην Γερμανία επιτελούν αρκετούς ρόλους, όπως:

- εκπροσωπούν τα συμφέροντα των εταιρειών—μελών τους έναντι της κυβέρνησης
- αναλαμβάνουν την εκπαίδευση των εργαζομένων και είναι αρμόδια για την διενέργεια εξετάσεων και την πιστοποίηση των εκπαιδευθέντων
- συντάσσουν εκθέσεις για χρήση ενώπιον των δικαστηρίων και των λουπών Αρχών, όπως επί παραδείγματι για την χρήση των εταιρικών επωνυμιών.

Βασικές διακρίσεις

Οι εταιρείες στην Γερμανία φορολογούνται σε δύο επίπεδα:

Οι εταιρείες, (όπως η ανώνυμη εταιρεία—AG και η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης- GmbH) υπόκεινται στον *φόρο εταιρικού εισοδήματος* (Körperschaftsteuer), ενώ οι προσωπικές εταιρείες υπόκεινται στον *φόρο προσωπικού εισοδήματος* (Einkommensteuer). Και οι δύο φόροι επιβάλλονται και εισπράττονται από την ομοσπονδιακή κυβέρνηση.

Όλες οι εταιρείες, ανεξαρτήτως εταιρικής μορφής, υπόκεινται στον *εμπορικό φόρο* (Gewerbesteuer), ο οποίος επιβάλλεται και εισπράττεται από την τοπική αυτοδιοίκηση, όπου η εταιρεία έχει την έδρα της.

**Φορολόγηση
εταιρικού εισοδήματος
(Körperschaftsteuer)**

Ανέρχεται σε σταθερό ποσοστό 15% επί των κερδών που υπόκεινται σε φορολόγηση. Επιβάλλεται τόσο στα κέρδη που θα διανεμηθούν στους μετόχους όσο και στα κέρδη που θα παραμείνουν στην εταιρεία.

Επιπρόσθετα, από το 1995 επιβάλλεται ο *πρόσθετος φόρος αλληλεγγύης* (Solidaritätszuschlag) για την χρηματοδότηση των δαπανών επανενοποίησης της χώρας. Ανέρχεται σε 5,5% επί του φόρου εταιρικού εισοδήματος 15%. Κατά συνέπεια, αθροιζόμενοι ο φόρος εταιρικού εισοδήματος και ο πρόσθετος φόρος αλληλεγγύης ανέρχονται σε 15,825% επί των φορολογητέων κερδών της εταιρείας.

Επί των κερδών που διανέμονται στους μετόχους (π.χ. μερίσματα) επιβάλλεται εκ νέου φορολογία σε σταθερό ποσοστό 25% (από το 2009). Δεδομένου ότι μεταξύ Ελλάδος και Γερμανίας υφίσταται Συμφωνία Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης Εισοδήματος, ο φόρος αυτός, εφ' όσον καταβληθεί στις γερμανικές φορολογικές αρχές, δεν πρέπει να καταβληθεί εκ νέου στις ελληνικές, αναλόγως με τα προβλεπόμενα σε αυτήν.

Οι προσωπικές εταιρείες (oHG, KG, GbR, PartG) δεν διαθέτουν καθαρά αυτόνομη νομική μορφή, καθώς αποτελούν συνένωση εταίρων και οι εταίροι υπόκεινται οι ίδιοι σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την λειτουργία της εταιρείας.

Συνεπεία αυτού, οι προσωπικές εταιρείες υπόκεινται στον φόρο ατομικού εισοδήματος (Einkommensteuer) και κάθε εταίρος υπόκειται στα φορολογικά ποσοστά που προβλέπονται για το ατομικό εισόδημα.

**Φορολόγηση
ατομικού εισοδήματος
(Einkommensteuer)**

Η φορολόγηση διαμορφώνεται ως εξής:

- 15% επί του ετησίου εισοδήματος που υπερβαίνει το αφορολόγητο ποσό των €7.644
- ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται σταδιακά έως το 42% για ετήσιο εισόδημα που υπερβαίνει τα €52.152
- Ο ανώτατος φορολογικός συντελεστής 45% επιβάλλεται για το εισόδημα που υπερβαίνει τα €250.000 ετησίως

Εντός του 2010 αναμένεται η τροποποίηση των συντελεστών αυτών.

Επί του φόρου ατομικού εισοδήματος επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος αλληλεγγύης σε ποσοστό 5,5%. Κατά συνέπεια, ο αρχικός φορολογικός συντελεστής του 15% αυξάνεται σε 15,825%.

**Εμπορικός φόρος
(Gewerbesteuer)**

Η φορολογική επιβάρυνση εξαρτάται από δύο παράγοντες:

- το βασικό φορολογικό ποσοστό, όπως προσδιορίζεται από τον Γερμανικό Φορολογικό Κώδικα. Ανέρχεται σε 3,5% για όλες τις εταιρείες ανεξαρτήτως νομικής μορφής.
- τον συντελεστή φορολογικής επιβάρυνσης, όπως προσδιορίζεται χωριστά από κάθε τοπική αυτοδιοίκηση, αποκαλούμενο και *δημοτικό συντελεστή* (Hebesatz). Βάσει του νόμου, ο δημοτικός συντελεστής δεν μπορεί να είναι λιγότερο από 200%. Στην πράξη φθάνει έως 490%. Κατά μέσο όρο, ανέρχεται σε 350% - 400% και τείνει να είναι υψηλότερος στις αστικές περιοχές απ' ό,τι στις αγροτικές.

Το βασικό φορολογικό ποσοστό (3,5%) πολλαπλασιαζόμενο επί τον δημοτικό συντελεστή δίνει τον συνολικό εμπορικό φόρο.

Για τις προσωπικές εταιρείες προβλέπεται *αφορολόγητο όριο κερδών ύψους €24.500*.

Δεδομένου ότι στις προσωπικές εταιρείες τόσο τα κέρδη προς διανομή όσο και τα διακρατούμενα υπόκεινται σε φορολόγηση με κλιμακούμενο φορολογικό συντελεστή, ο νομοθέτης δίνει δύο δυνατότητες ελάφρυνσης της φορολογίας:

- συμψηφισμό του εμπορικού φόρου με τον φόρο ατομικού εισοδήματος. Προβλέπεται συντελεστής 3,8.

Πρακτικά, αυτό σημαίνει ότι ο φόρος προσωπικού εισοδήματος μπορεί να μειωθεί κατά ποσό ίσο με τον φόρο που προκύπτει από το βασικό φορολογικό ποσοστό επί 3,8.

- Εάν οι εταίροι δεν θέλουν να υπόκεινται στον κλιμακούμενο φορολογικό συντελεστή, μπορούν να επιλέξουν την φορολόγηση των κερδών με ενιαίο φορολογικό συντελεστή 28,25%, ο οποίος μαζί με τον πρόσθετο φόρο αλληλεγγύης ανέρχεται τελικά σε 29,8%, ποσοστό όμοιο με αυτό που καλούνται να καταβάλλουν οι μη προσωπικές εταιρείες.

Παραδείγματα φορολόγησης εταιρειών

Παράδειγμα:

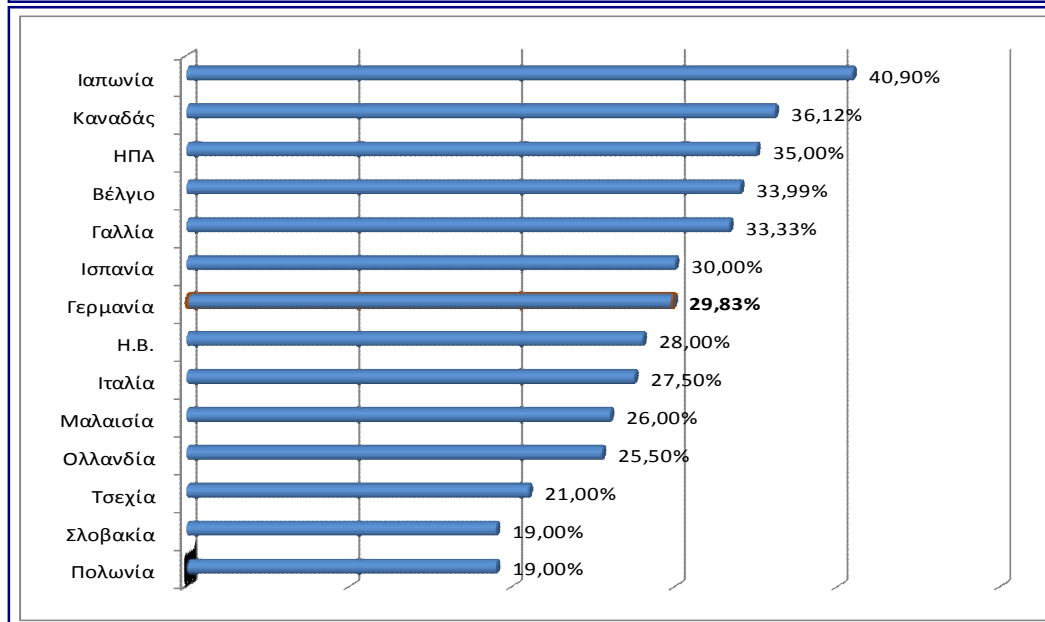
- Η εταιρεία X έχει ετήσια φορολογητέα κέρδη ύψους €1.000.000
- Η πόλη Y έχει δημοτικό συντελεστή 400%
- Το βασικό φορολογικό ποσοστό είναι 3,5%, άρα $€1.000.000 \times 3,5\% = €35.000$
- $€35.000 \times$ δημοτικό συντελεστή 400% = σύνολο εμπορικού φόρου €140.000

Παράδειγμα:

- Η προσωπική εταιρεία X έχει ετήσια φορολογητέα κέρδη ύψους €1.000.000
- Ο φόρος που προκύπτει από το το βασικό φορολογικό ποσοστό (3,5%) είναι €35.000
- Αυτό το ποσό μπορεί να συμψηφισθεί με τον φόρο που αναλογεί επί του προσωπικού εισοδήματος του εταίρου με συντελεστή 3,8 ($€35.000 \times 3,8 = €133.000$).
- Άρα η εταιρεία X μπορεί να συμψηφίσει (μειώσει) τον φόρο προσωπικού εισοδήματος των εταίρων της κατά €133.000.

Συνολική φορολογική επιβάρυνση ανωνύμων και προσωπικών εταιρειών	σε €	Ανώνυμη εταιρεία	Προσωπική εταιρεία
Φορολογητέο εισόδημα		1.000.000	1.000.000
Φόρος εισοδήματος		-150.000	-282.500
Εμπορικός φόρος (μέσος συντελεστής 400%)		-140.000	-140.000
Πληρωμές εμπορικού φόρου προς συμψηφισμό με φόρο προσωπικού εισοδήματος		-	133.000
Φόρος αλληλεγγύης		-8.250	-8.250
Καθαρό εισόδημα (μετά από φόρους)		701.750	702.250
Συνολική φορολογική επιβάρυνση (Φόρος εισοδήματος + εμπορικός φόρος + φόρος αλληλεγγύης)		-29,83%	-29,77%

Μέση φορολογική επιβάρυνση εταιρειών σε επιλεγμένες χώρες (2008)



- Βασικές διακρίσεις Όλοι οι ιδιοκτήτες ακινήτων υποχρεούνται στην καταβολή φόρου ακίνητης περιουσίας. Το ποσοστό εξαρτάται από το είδος του ακινήτου.
- Τα ακίνητα διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:
- Ακίνητα τύπου «Α» όταν πρόκειται για αγροτική ή δασική χρήση
 - Ακίνητα τύπου «Β» εάν πρόκειται για ακίνητα επί των οποίων μπορούν να κατασκευασθούν κτίρια (υπερδομές) ή υφίστανται ήδη κατασκευές.

- Φόρος ιδιοκτησίας (Grundsteuer) Το ύψος του φόρου που πρέπει να καταβληθεί είναι το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού των κατωτέρω στοιχείων:
- *Εκτιμώμενη αξία του ακινήτου.*
Καθορίζεται από τις φορολογικές αρχές βάσει του Γερμανικού Κώδικα Εκτίμησης (Bewertungsgesetz). Συνήθως βασίζεται σε ιστορικές τιμές συναλλαγές που είναι κατώτερες των τρεχουσών τιμών της αγοράς.
 - *Φορολογικός συντελεστής.*
Εξαρτάται από τον τύπο του ακινήτου. Ανέρχεται σε 0,26% για αυτόνομες κατοικίες με αξία έως €60.000. Για όλα τα υπόλοιπα ακίνητα, περιλαμβανομένων των εμπορικών ακινήτων, ανέρχεται σε 0,35%.
 - *Δημοτικός συντελεστής.*
Τον καθορίζει κάθε δήμος αυτόνομα. Ο συντελεστής μπορεί να διαφέρει μεταξύ ακινήτων τύπου «Α» και «Β», συνήθως όμως για τα τύπου «Β» είναι υψηλότερος.

Παράδειγμα:
Η φορολογική επιβάρυνση εμπορικού κτιρίου, άρα τύπου «Β», σε δήμο με δημοτικό συντελεστή 350% εξάγεται ως εξής:

<i>Εκτιμώμενη αξία ακινήτου</i>		€ 1.000.000
<i>X φορολογικό συντελεστή</i>	X	0,35%
<i>X δημοτικό συντελεστή</i>	X	350%
		= €12.250
<i>Φόρος</i>		ή 1,23% επί της εκτιμώμενης αξίας του ακινήτου

Φόρος μεταβίβασης (Grunderwerbsteuer)

Ισούται με το 3,5% της αξίας μεταβίβασης του ακινήτου, εφ' όσον η αξία της συναλλαγής υπερβαίνει τα €2.500 και καταβάλλεται άπαξ.

Στο Βερολίνο και το Αμβούργο ο φόρος μεταβίβασης είναι 4,5%.

Συνήθως καταβάλλεται από τον αγοραστή.

Η εν γένει λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) είναι ίδια με όσα ισχύουν στην Ελλάδα.

Λειτουργία του ΦΠΑ (Umsatzsteuer / Mehrwertsteuer)

Οι εταιρείες πρέπει να προσθέτουν τον ΦΠΑ στην αξία πώλησης των προϊόντων και υπηρεσιών τους. Ωστόσο, μόνον ο τελικός αποδέκτης των προϊόντων ή υπηρεσιών πληρώνει τον ΦΠΑ. Οι εταιρείες μεταβιβάζουν στις φορολογικές αρχές τα ποσά που εισπράττουν, λόγω επιβολής ΦΠΑ, κάθε μήνα, τρίμηνο ή έτος, αναλόγως του κύκλου εργασιών τους.

Αρχικώς ο γερμανικός όρος για τον ΦΠΑ ήταν Umsatzsteuer, αλλά επίσης αναφέρεται ως Mehrwertsteuer. Οι δύο όροι χρησιμοποιούνται εξίσου.

Ποσοστά ΦΠΑ

Το κανονικό ποσοστό ανέρχεται σε 19%. Χαμηλότερο ποσοστό 7% επιβάλλεται σε προϊόντα και υπηρεσίες που είναι απαραίτητες σε καθημερινή βάση, όπως τα τρόφιμα, οι εφημερίδες και τα μέσα μαζικής μεταφοράς.

Ορισμένες υπηρεσίες στις οποίες περιλαμβάνονται οι τραπεζικές εργασίες, οι υπηρεσίες υγείας και οι υπηρεσίες που δεν στοχεύουν στο κέρδος, εξαιρούνται από την επιβολή ΦΠΑ.

ΦΠΑ εισροών (Vorsteuerabzug)

Οι εταιρείες καταβάλλουν ΦΠΑ όταν αγοράζουν προϊόντα ή υπηρεσίες. Τα ποσά αυτά συμψηφίζονται με τα ποσά που εισπράττουν όταν με την σειρά τους πωλήσουν προϊόντα ή υπηρεσίες.

Παράδειγμα:

Μία εταιρεία πωλεί σε διάστημα ενός μηνός 10 ηλεκτρονικούς υπολογιστές προς €1.100 τον καθένα. Στην τιμή περιλαμβάνεται ο ΦΠΑ 19%. Επομένως, εισπράττει €11.000, εκ των οποίων €2.090 λόγω ΦΠΑ.

Η εταιρεία είχε αγοράσει τους 10 ηλεκτρονικούς υπολογιστές προς €800 τον καθένα με ΦΠΑ 19%. Επομένως, είχε καταβάλει €1.520 ως ΦΠΑ στον κατασκευαστή.

Εμπόριο εντός της Ε.Ε. (Erwerbsteuer) μεταξύ εταιρειών

Απαλλάσσεται μεν από την καταβολή δασμών και από λουπούς περιορισμούς, όμως υπόκειται στην καταβολή του φόρου μεταβίβασης (Erwerbsteuer) που στην πράξη είναι ίσος με τον ΦΠΑ. Καταβάλλεται από τον αγοραστή στην δική του φορολογική αρχή. Το ποσοστό ΦΠΑ είναι αυτό που ισχύει στην χώρα του παραλήπτη των προϊόντων ή υπηρεσιών. Στην συνέχεια μπορεί να συμψηφισθεί, όπως ακριβώς γίνεται με τον ΦΠΑ.

Αν όμως ο αγοραστής είναι φυσικό πρόσωπο, τότε ο πωλητής χρεώνει και ΦΠΑ, ο οποίος αποδίδεται στην χώρα προέλευσης των προϊόντων ή υπηρεσιών.

**Μερίσματα, μετοχές
(Abgeltungsteuer)**

Για το εισόδημα μόνον φυσικών προσώπων από μερίσματα ή μετοχές εταιρειών επιβάλλεται φόρος που παρακρατείται στην πηγή (**Abgeltungsteuer**) σε ποσοστό 25%. Στο εισόδημα από αυτές τις πηγές επιβάλλεται, επίσης, ο φόρος αλληλεγγύης, με αποτέλεσμα η τελική φορολογική επιβάρυνση να ανέρχεται σε 26,4%.

**Υποβολή φορολογικών
δηλώσεων**

Κάθε φορολογούμενος, ανεξαρτήτως του αν είναι νομικό ή φυσικό πρόσωπο, έχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης άπαξ ετησίως.

Η φορολογική δήλωση στην τοπική φορολογική αρχή (Finanzamt). Οι εταιρείες υποβάλλουν φορολογική δήλωση στην φορολογική αρχή του τόπου όπου έχουν την έδρα τους.

Ως προθεσμία υποβολής των εισοδημάτων του προηγούμενου ημερολογιακού έτους έχει ορισθεί η 31η Μαΐου. Η προθεσμία μπορεί να παραταθεί μετά από αίτηση του φορολογουμένου.

Αναλόγως του πληρωτέου φόρου, η φορολογική αρχή μπορεί να καθορίσει διαφορετική ημερομηνία πληρωμής.

Οι μισθωτοί πληρώνουν φόρο επί του μισθού τους. Σε όσες περιπτώσεις αυτός παρακρατείται από τον εργοδότη τους, ο ετελευταίος υποχρεούνται στην μεταβίβασή του προς την φορολογική αρχή.

**Ενιαία φορολόγηση
εταιρειών με θυγατρικές**

Σύμφωνα με το γερμανικό δίκαιο, όταν μία εταιρεία έχει μία ή περισσότερες θυγατρικές εταιρείες, μπορεί να συγκεντρώνει κέρδη και ζημίες στην γερμανική μητρική και να φορολογείται βάσει αυτών.

Οι προϋποθέσεις είναι οι εξής:

- η μητρική εταιρεία να έχει έδρα στην Γερμανία
- η μητρική να κατέχει άνω του 50% των μετοχών με δικαίωμα ψήφου της θυγατρικής της εταιρείας
- να έχει συναφθεί σχετική συμφωνία μεταξύ μητρικής και θυγατρικής με διάρκεια 5 ετών
- η συμφωνία να έχει γνωστοποιηθεί στην φορολογική αρχή

Πληροφορίες για τις διαδικασίες και τα έντυπα που προβλέπονται υπάρχουν στο διαδίκτυο στην διεύθυνση

www.steuerliches-info-center.de.

Πηγές ανεύρεσης εργαζομένων

- Η Ομοσπονδιακή Υπηρεσία Απασχόλησης (Bundesagentur für Arbeit) διαθέτει δωρεάν καταλόγους των ατόμων που αναζητούν εργασία ανά κλάδο www.bundesagentur fuer arbeit.de
- Ιδιωτικές εταιρείες εργατικού δυναμικού. Οι εταιρείες αυτές συνήθως λαμβάνουν ως αμοιβή είτε από τον εργοδότη ίση με 1,5—2 ακαθάριστους μισθούς του εργαζομένου είτε από τον εργαζόμενο η οποία δεν υπερβαίνει τις €2.000. www.bza.de
- Μέσω διαφημιστικών καταχωρήσεων στον τύπο, σε κλαδικά περιοδικά, στις ιστοσελίδες των εταιρειών τους ή σε εξειδικευμένους δικτυακούς τόπους ανεύρεσης υπαλληλικού ή εργατικού προσωπικού

Κατά την επιλογή προσωπικού δεν πρέπει να γίνεται διάκριση βάσει φυλής, εθνότητας, φύλου, θρησκείας, ιδεολογίας (Weltanschauung), ηλικίας, αναπηρίας ή σεξουαλικού προσανατολισμού.

Είδη απασχόλησης*Συμβάσεις ορισμένου χρόνου*

Συνήθως, κατά την πρόσληψη δεν τίθενται χρονικά όρια. Επίσης, συνήθως, προβλέπεται δοκιμαστική περίοδος 6 μηνών.

Οι εταιρείες μπορούν να προσφέρουν *συμβάσεις ορισμένου χρόνου* τα οποία λήγουν με το πέρας της ημερομηνίας που καθορίζεται σε αυτά. Δεν απαιτείται άλλη ειδοποίηση ή απόλυση για την λήξη της σχέσης. Ο εργοδότης έχει την ευχέρεια ανανέωσης ή μη της σύμβασης. Η διάρκεια της σύμβασης ορισμένου χρόνου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 2 έτη. Μπορεί να ανανεωθεί έως 3 φορές, εφ' όσον η συνολική διάρκεια της απασχόλησης δεν υπερβαίνει την διετία. Παράδειγμα: Σύμβαση απασχόλησης 6 μηνών μπορεί να ανανεωθεί άλλες 3 φορές, κάθε φορά για 6 μήνες, με αποτέλεσμα η συνολική διάρκεια απασχόλησης να είναι 24 μήνες.

Ωστόσο, κατά την πρώτη τετραετία από την ίδρυση μίας εταιρείας, μπορεί μία σύμβαση ορισμένου χρόνου, μία φορά ή με τις ανανεώσεις να φθάσει την τετραετία.

Προσωρινή απασχόληση

Η εταιρεία έχει την δυνατότητα πρόσληψης προσωπικού *χωρίς την σύναψη συμβολαίου*, όταν το προσωπικό προσλαμβάνεται μέσω εταιρείας παροχής προσωρινών εργαζομένων. Σε αυτή την περίπτωση, η εταιρεία που χρειάζεται τον εργαζόμενο συνάπτει συμβόλαιο απασχόλησης με την εταιρεία παροχής προσωπικού, το οποίο ρυθμίζει τους όρους απασχόλησης.

Ο εργαζόμενος θεωρείται ότι απασχολείται από την εταιρεία παροχής προσωπικού, επομένως αυτή η εταιρεία του παρέχει αμοιβή και λοιπά οφέλη, χωρίς να υπάρχει συμβατική σχέση του εργαζομένου με την εταιρεία στην οποία προσωρινά παρέχει τις υπηρεσίες του. Η τελευταία καταβάλλει προς την εταιρεία παροχής προσωπικού, ως αμοιβή, το ποσό που καθορίζεται από το μεταξύ τους συμβόλαιο. Η διάρκεια της απασχόλησης και οι λοιποί όροι διέπονται αποκλειστικά από όσα ορίζει το συμβόλαιο μεταξύ των 2 εταιρειών.

Ωστόσο, γενικοί όροι, όπως ο μέγιστος αριθμός ωρών εβδομαδιαίας εργασίας και η αμοιβή, μπορεί να προβλέπονται από συλλογικές συμβάσεις για κατηγορίες εργαζομένων μεταξύ συνδέσμων εργοδοτών και εργαζομένων.

Mini και midi θέσεις εργασίας

Ως *mini θέσεις εργασίας* (Mini Jobs) θεωρούνται αυτές που αμοιβονται με έως €400 μηνιαίως και η διάρκειά τους δεν υπερβαίνει τις 50 εργάσιμες ημέρες ετησίως.

Οι εργοδότες καταβάλλουν το 30,1% της ακαθάριστης αμοιβής τους για εισφορές κοινωνικής ασφάλισης και φόρους (13% ασφάλιση υγείας, 15% συνταξιοδοτική κάλυψη, 2% φόρος, 0,1% αποθεματικό για κάλυψη αναρρωτικών αδειών). Οι εργαζόμενοι απαλλάσσονται πλήρως από την υποχρέωση καταβολής εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, ακόμη και αν έχουν παράλληλα άλλη εργασία πλήρους απασχόλησης.

Ως *midi θέσεις εργασίας* (Midi Jobs) θεωρούνται αυτές που αμοιβονται με €400,01 έως €800 μηνιαίως.

Υπόκεινται σε υποχρέωση καταβολής μειωμένων εισφορών κοινωνικής ασφάλισης. Οι εργοδότες καταβάλλουν το 21% της ακαθάριστης αμοιβής.

Όροι απασχόλησης

Οι όροι περιγράφονται στην σύμβαση που υπογράφουν εργοδότης και εργαζόμενος. Η σύμβαση μπορεί να έχει και προφορικό χαρακτήρα. Μπορεί να είναι σε οποιαδήποτε γλώσσα, όμως, συνιστάται να είναι στην γερμανική γλώσσα, διότι σε περίπτωση προσφυγής σε δικαστήριο θα απαιτηθεί επίσημη μετάφραση της σύμβασης.

Δεν υπάρχει νομικά οριζόμενο ελάχιστο περιεχόμενο μίας σύμβασης εργασίας. Ωστόσο, συνιστάται να περιέχει προβλέψεις για τα εξής:

- αντικείμενο εργασίας και γενική περιγραφή καθηκόντων
- Ημερομηνία έναρξης παροχής υπηρεσιών, και αν πρόκειται για σύμβαση ορισμένου χρόνου ημερομηνία λήξης
- Ημερήσιος και/ή εβδομαδιαίος αριθμός ωρών εργασίας
- Δοκιμαστική περίοδος
- Αμοιβή
- Ημέρες αδειάς
- Ρήτρα εμπιστευτικότητας
- Πιθανώς, ρήτρα για τον εργαζόμενο περί μη απασχόλησης του από ανταγωνίστρια εταιρεία για μία περίοδο 2 ετών μετά την αποχώρησή του
- Ημέρες αργίας
- Πρόβλεψη ποινής σε περίπτωση παραβίασης των όρων της σύμβασης

Αμοιβή

Ελάχιστη νόμιμη αμοιβή προβλέπεται μόνον για τους εργαζομένους των εξής κλάδων: εμπόριο δομικών υλικών, κατασκευή στεγών, ελαιοχρωματισμοί, κατεδαφίσεις, καθαρισμός κτιρίων, ηλεκτρολογικές εργασίες, ταχυδρομικές υπηρεσίες.

<p><i>Εβδομαδιαίες ώρες εργασίας</i></p>	<p>Σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο (Arbeitsrecht) οι εργαζόμενοι επιτρέπεται να εργάζονται έως 48 ώρες εβδομαδιαίως. Το Σάββατο θεωρείται κανονική εργάσιμη ημέρα, ενώ η Κυριακή ημέρα αργίας. Οι περισσότεροι εργαζόμενοι με υπαλληλική σχέση απασχολούνται από Δευτέρα έως Παρασκευή, ενώ οι εργαζόμενοι στο λιανικό εμπόριο και την μεταποίηση εργάζονται και το Σάββατο.</p>	<p>Τερματισμός σχέσης εργασίας</p>	<p>Μία σχέση εργασίας μπορεί να τερματισθεί είτε από τον εργοδότη είτε από τον εργαζόμενο. Απαιτείται να γίνει εγγράφως. Και τα δύο μέρη πρέπει να τηρήσουν τα ελάχιστα χρονικά όρια που προβλέπει ο νόμος.</p>
<p><i>Διαλείμματα</i></p>	<p>Υπό προϋποθέσεις, είναι δυνατή η απασχόληση επί 60 ώρες εβδομαδιαίως ή 10 ώρες ημερησίως X 6 ημέρες. Για επί πλέον ώρες απασχόλησης πρέπει να δίνεται ίσος χρόνος αδείας. Η καταβολή υπερωριών είναι δυνατή αλλά όχι υποχρεωτική.</p>	<p><i>Τερματισμός για προσωπικούς λόγους</i></p>	<p>Ο Νόμος προστασίας της απασχόλησης (Kündigungsschutzgesetz) θέτει συγκεκριμένους κανόνες για τον τερματισμό, διακρίνοντας μεταξύ των εξής περιπτώσεων λύσης της σχέσης :</p>
<p><i>Διακοπές</i></p>	<p>Ο αριθμός και η διάρκεια των διαλειμμάτων εξαρτάται από τον συνολικό αριθμό των ημερησίων ωρών εργασίας. Για εργασία 6 έως 9 ωρών ημερησίως προβλέπεται ένα διάλειμμα 30'. Για εργασία άνω των 9 ωρών προβλέπεται ένα διάλειμμα 45'. Τα διαλείμματα μπορούν να σπάσουν σε μικρότερα τμήματα, όχι μικρότερα των 15', εντός της ίδιας ημέρας. Μεταξύ δύο βαρδιών, πρέπει να παρέλθουν υποχρεωτικώς τουλάχιστον 11 ώρες ανάπαυλας.</p>	<p><i>Τερματισμός για λόγους συμπεριφοράς</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • για προσωπικούς λόγους • για λόγους που σχετίζονται με την συμπεριφορά του εργαζομένου • για επαγγελματικούς λόγους
<p><i>Άδεια κήσης</i></p>	<p>Οι εργαζόμενοι πλήρους απασχόλησης, δηλαδή όσοι εργάζονται άνω των 6 μηνών ετησίως, επί 6 ημέρες εβδομαδιαίως, δικαιούνται άδεια μετ' αποδοχών 24 εργάσιμων ημερών ετησίως. Όσοι εργάζονται με πενήνθημερη εργασία, δικαιούνται άδεια 20 εργάσιμων ημερών.</p>	<p><i>Τερματισμός για επαγγελματικούς λόγους</i></p>	<p>Ο νόμος εφαρμόζεται σε εταιρείες με προσωπικό άνω των 10 ατόμων, εφ' όσον οι εργαζόμενοι απασχολούνται συνεχώς για περίοδο άνω των 6 μηνών.</p> <p>Εάν δεν ισχύουν αυτές οι προϋποθέσεις, τότε ο εργοδότης μπορεί να τερματίσει μία σχέση εργασίας τηρώντας απλώς τις χρονικές προϋποθέσεις.</p>
<p><i>Αναρρωτική άδεια</i></p>	<p>Κατά την διάρκεια της εξάμηνης δοκιμαστικής περιόδου, ο εργαζόμενος δεν δικαιούται αδείας. Εάν οι εργαζόμενοι εργάζονται λιγότερο από 6 μήνες ετησίως, η διάρκεια της αδείας τους μειώνεται αναλόγως.</p>	<p><i>Άμεσος τερματισμός</i></p>	<p>Ο τερματισμός είναι δυνατός εάν ο εργαζόμενος μακροπρόθεσμα δεν είναι σωματικά ή πνευματικά κατάλληλος για την φύση της εργασίας του και αποτελεί βάρος για την επιχείρηση. Ως τέτοιοι λόγοι γίνονται δεκτές η μακρόχρονη ασθένεια με αρνητική πρόγνωση ή ο αλκοολισμός χωρίς να αναμένεται θετικό αποτέλεσμα από τυχόν θεραπεία. Ωστόσο, η εταιρεία πρέπει να λάβει πρώτα μέτρα άρσης του προβλήματος, όπως η αναδιάρθρωση του προσωπικού ή η πρόσληψη προσωρινού αντικαταστάτη.</p>
<p><i>Απαγόρευση διακρίσεων</i></p>	<p>Η περίοδος προστασίας της εγγύου αρχίζει 6 εβδομάδες προ της αναμενόμενης ημερομηνίας τοκετού και τελειώνει 6 εβδομάδες μετά τον τοκετό. Κατά την περίοδο αυτοί, οι εργαζόμενες δικαιούνται αμοιβή ίση με τον μέσο της αμοιβής τους κατά τους 3 τελευταίους μήνες που καταβάλλονται από κοινού από το ασφαλιστικό ταμείο και τον εργοδότη.</p>	<p><i>Προθεσμίες</i></p>	<p>Η απόλυση εξ αυτού του λόγου πρέπει να είναι η τελευταία λύση. Πρέπει να προηγηθεί γραπτή προειδοποίηση, καθώς και μέτρα διόρθωσης του προβλήματος, όπως η αλλαγή θέσης του εργαζομένου. Ανάρμοστη συμπεριφορά πρέπει να στοιχειοθετείται από λόγους όπως επαναλαμβανόμενη αργοπορία, άρνηση εκτέλεσης εργασίας, επαναλαμβανόμενη χρήση του διαδικτύου για ιδιωτικούς σκοπούς, διακοπές χωρίς άδεια, ποινικά αδικήματα κατά την εργασία, «κάρφωμα» συναδέλφων, κ.ά.</p>
	<p>Οι εργαζόμενοι σε περίπτωση απουσίας τους λόγω ασθένειας πρέπει να ειδοποιούν τον εργοδότη τους κατά την πρώτη ημέρα απουσίας, δηλώνοντας κατά το δυνατόν την έκτιμώμενη διάρκειά της . Εάν η απουσία υπερβεί τις 3 ημέρες, απαιτείται δικαιολογητικό ιατρού. Ο εργοδότης μπορεί ανά πάσα στιγμή να ζητήσει εξέταση του εργαζομένου από ιατρό. Οι εργαζόμενοι δικαιούνται το 100% της κανονικής τους αμοιβής, ωστόσο η απουσία τους δεν μπορεί να ξεπεράσει τις 6 εβδομάδες.</p>		<p>Επιτρέπεται εφ' όσον η θέση του εργαζομένου δεν είναι πλέον απαραίτητη λόγω αλλαγών της δομής της εταιρείας, όπως το κλείσιμο μονάδων παραγωγής, η αναδιάρθρωση και η έλλειψη δουλειάς λόγω χαμηλών παραγγελιών.</p>
	<p>Βάσει του Νόμου κατά των διακρίσεων (Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz, AGG, 1966), απαγορεύονται οι διακρίσεις κατά εργαζομένων για λόγους:</p>		<p>Είναι δυνατός σε περίπτωση τόσο ανάρμοστης συμπεριφοράς, οιοδήποτε των δύο μερών, που καθιστά μη αποδεκτή την συνέχιση της εργασιακής σχέσης. Ο τερματισμός πρέπει να είναι όχι μόνον απαραίτητος αλλά και άμεσος, δηλ. εντός 2 εβδομάδων. Σε αυτή την περίπτωση δεν χρειάζεται να τηρηθούν τα χρονικά όρια ειδοποίησης. Λόγοι που μπορεί να χρησιμοποιήσει ο εργοδότης είναι: η συνεχής μη εκτέλεση εργασίας, η διατάραξη του εργασιακού περιβάλλοντος, η κλοπή, η αποκάλυψη εμπιστευτικών πληροφοριών, η απασχόληση σε ανταγωνιστή. Λόγοι για τον εργαζόμενο μπορεί να είναι η μη πληρωμή αμοιβών, η παράνομη απασχόληση, κ.λ.π.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Φυλής • Εθνότητας • Φύλου • Θρησκείας ή ιδεολογίας • Σωματικών μειονεκτημάτων • Ηλικίας • Σεξουαλικού προσανατολισμού 		<p>Ο εργαζόμενος πρέπει να ειδοποιήσει τουλάχιστον 4 εβδομάδες νωρίτερα, την 15η ή 30ή ημέρα του μηνός. Για τον εργοδότη, η προθεσμία εξαρτάται από την διάρκεια της σχέσης εργασίας. Μετά την λήξη της δοκιμαστικής περιόδου, η προθεσμία είναι 1 μήνας. Αυξάνεται σε έως 7 μήνες μετά 20 έτη απασχόλησης στην ίδια εταιρεία. Τα μέρη μπορούν να συμφωνήσουν άλλες προθεσμίες. Η ειδοποίηση περί τερματισμού πρέπει να γίνεται εγγράφως αλλά όχι ηλεκτρονικά.</p>

ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΑΡΓΙΕΣ

Οι ημέρες αργίας ποικίλλουν μεταξύ των κρατιδίων

Κρατίδιο	Πρωτοχρονιά	Θεοφάνεια	Μεγάλη Παρασκευή	Δευτέρα του Πάσχα	Πρωτομαγιά	Ανάληψη Κυρίου	Δευτέρα της Πεντηκοστής	Corpus Christi	Εορτή Παναγίας	Επίτεισις γερμανικής ενοποίησης	Ημέρα της αναμόρφωσης	Αγίων Πάντων, 1/11	Ημέρα της μετανοίας	Χριστούγεννα 25/12	Χριστούγεννα 26/12	Σύνολο ημερών αργίας
Βάδη-Βυρτεμβέργη																12
Βαυαρία																13
Βερολίνο																9
Βρανδεμβούργο											K					10
Βρέμη																9
Αμβούργο																9
Έσση																10
Κάτω Σαξονία																9
Μέκλεμπουργκ-Φορπόμμερν																10
Β. Ρηνανία-Βεστφαλία																11
Ρηνανία-Παλατινάτο																11
Σααρλάνδη																12
Σαξονία											K					11-12
Σαξονία-Ανχάλτ																11
Σλέσβιγκ-Χολστάϊν																9
Θουριγγία											K					10-11

K=Είναι αργία σε περιοχές με καθολικό πληθυσμό

Σύστημα κοινωνικής ασφάλισης

Οι βασικές πτυχές του συστήματος κοινωνικής ασφάλισης στην Γερμανία χρηματοδοτούνται από κοινού από εργοδότες και εργαζομένους.

Οι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης αναλύονται ως εξής:

- υγειονομική περίθαλψη
- νοσοκομειακή περίθαλψη
- συνταξιοδοτικά δικαιώματα
- ασφάλιση κατά της ανεργίας
- ασφάλιση κατά ατυχημάτων

Με την εξαίρεση του κόστους της ασφάλισης κατά ατυχημάτων το οποίο φέρει αποκλειστικά ο εργοδότης, τα υπόλοιπα κόστη μοιράζονται αμφότεροι ο εργοδότης και ο εργαζόμενος.

Οι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης ανέρχονται στο 40,83% του ακαθάριστου μισθού.

Επιλογή Ταμείων

Οι εργαζόμενοι με ακαθάριστο μισθό έως €4.050 ασφαλιζονται υποχρεωτικώς σε ένα από τα δημόσια Ταμεία ασφάλισης υγείας (Gesetzliche Krankenversicherung, GKV). Οι εργαζόμενοι με ακαθάριστο μισθό άνω του ποσού αυτού μπορούν να απιλέξουν μεταξύ των διαφόρων ιδιωτικών και δημοσίων Ταμείων ασφάλισης υγείας (Private Krankenversicherung, PKV). Για όλες τις άλλες, όμως, συνισταμένες του συστήματος υπάρχει ενιαίο Ταμείο.

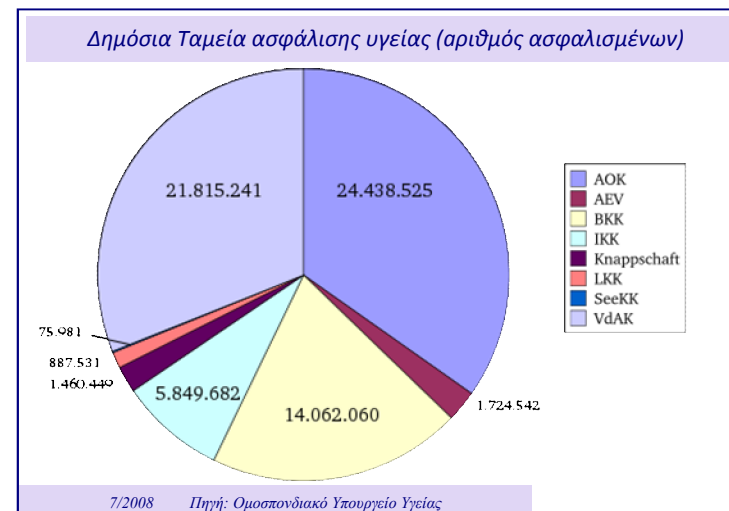
www.deutsche-sozialversicherung.de

Καταβολή φόρων και ασφαλιστικών εισφορών

Ο εργοδότης είναι υπεύθυνος για την παρακράτηση του φόρου που αναλογεί στον ακαθάριστο μισθό του εργαζομένου και την απόδοσή του στην φορολογική αρχή. Κατά συνέπεια, όλοι οι εργαζόμενοι πρέπει να είναι καταχωρημένοι σε αυτήν.

Ο εργοδότης πρέπει, επίσης, να παρακρατά τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης και να τις μεταβιβάζει στο Ταμείο ασφάλισης υγείας, το οποίο με την σειρά του διανέμει τα αναλογούντα ποσά στα άλλα Ταμεία, με εξαίρεση την εισφορά ασφάλισης κατά ατυχημάτων. Αυτή καταβάλλεται απ' ευθείας από τον εργοδότη στην Ένωση Ασφάλισης Εργοδοτικής Ευθύνης (Berufsgenossenschaften).

Εισφορές συστήματος κοινωνικής ασφάλισης			
Κατηγορία εισφορών (% επί του ακαθάριστου μισθού)	Μερίδιο εργοδότη / εργαζομένου (% επί του ακαθάριστου μισθού)		
	Εργοδότης	Εργαζόμενος	
19,9%	Σύνταξη	9,95%	9,95%
14,9%	Υγειονομική περίθαλψη	7,00%	7,90%
2,8%	Ασφάλιση κατά ανεργίας	1,40%	1,40%
1,95%	Νοσοκομειακή περίθαλψη	0,975%	0,975%
1,28%	Ασφάλιση κατά ατυχημάτων	1,28%	0%
40,83%	Σύνολο εισφορών	20,61%	20,23%



Ευρεσιτεχνίες

Χορηγούνται από το Γερμανικό Γραφείο Ευρεσιτεχνιών και Σημάτων (Deutsches Patent und Markenamt, DPMA). Ο ενδιαφερόμενος πρέπει να υποβάλει αίτηση που να συνοδεύεται από λεπτομερή τεχνική περιγραφή της ευρεσιτεχνίας και να καταβάλει τέλος.

www.dpma.de



Για τις αιτήσεις αλλοδαπών ισχύει ό,τι και για τις αιτήσεις των Γερμανών πολιτών. Ωστόσο, εάν ο αιτών δεν έχει κατοικία ή έδρα στην Γερμανία, πρέπει να ορίσει ως εκπρόσωπό του τον δικηγόρο που καταθέτει την αίτηση.

Παράλληλα με την κατοχύρωση μίας ευρεσιτεχνίας στην Γερμανία ισχύει και η διαδικασία κατοχύρωσης σε ευρωπαϊκό επίπεδο. Εάν ο ενδιαφερόμενος επιλέξει την ευρωπαϊκή διαδικασία έναντι της εθνικής, τότε παρέχεται προστασία σε όλες ευρωπαϊκές χώρες έχουν υπογράψει την σχετική Συμφωνία. Οι ευρωπαϊκές ευρεσιτεχνίες παρέχουν πλήρη νομική κατοχύρωση και προστασία.

www.epo.org/patents

**Σήματα**

Ως σήμα ορίζεται η επωνυμία της εταιρείας ή του φυσικού προσώπου, ο όρος, η απεικόνιση, το λογότυπο ή ο συνδυασμός αυτών, με τα οποία προσδιορίζεται μία εταιρεία, τα προϊόντα και οι υπηρεσίες της.

Τα σήματα τυγχάνουν προστασίας εφ' όσον κατατεθούν στο Γερμανικό Γραφείο Ευρεσιτεχνιών και Σημάτων (Deutsches Patent und Markenamt, DPMA).

www.dpma.de

Ο κάτοχος ενός κατοχυρωμένου σήματος έχει την αποκλειστική δυνατότητα χρήσης του. Μπορεί να το συνοδεύει με το χαρακτηριστικό ® που ακολουθεί το όνομα. Η προστασία παρέχεται για 10 έτη και μπορεί να παραταθεί για άλλα 10.

Άδεια χρήσης

Το δικαίωμα χρήσης μίας ευρεσιτεχνίας ή ενός σήματος μπορεί να αποτελέσει μέρος μίας αποκλειστικής ή γενικής άδειας. Η χορήγηση τέτοιας άδειας σε τρίτο μέρος, δίνει σε αυτό την δυνατότητα χρήσης ή εκμετάλλευσης του σήματος χωρίς όμως να αποκτά την ιδιοκτησία επ' αυτού.

Το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης δίνει την δυνατότητα χρήσης μόνον σε έναν δικαιούχο, συνήθως εντός μίας συγκεκριμένης γεωγραφικής περιοχής.

Το δικαίωμα γενικής ή μη αποκλειστικής χρήσης δίνει την δυνατότητα χρήσης σε περισσότερους του ενός δικαιούχους, εντός της ίδιας γεωγραφικής περιοχής.

Η ευθύνη για την υιοθέτηση κανόνων και επίβλεψη των δημοσίων κατασκευών κατανέμεται στο ομοσπονδιακό επίπεδο εξουσίας και τα ομόσπονδα κρατίδια.

Χρήσεις γης	Ο καθορισμός των <i>χρήσεων γης</i> (Bauplanungsrecht) είναι μέρος του ομοσπονδιακού δικαίου. Καθορίζει τις χρήσεις που επιτρέπονται για κάθε ακίνητο και κατά πόσον ένα συγκεκριμένο κτίριο εμπίπτει σε αυτές άρα επιτρέπεται.
Όροι δόμησης	Οι <i>όροι δόμησης</i> (Bauordnungsrecht) καθορίζονται σε επίπεδο κρατιδίων. Βάσει αυτών καθορίζονται οι ειδικότεροι όροι που πρέπει να πληρεί ο σχεδιασμός ενός κτιρίου. Αν και η αρμοδιότητα ανήκει στα κρατίδια, σε αρκετές περιπτώσεις τα περισσότερα κρατίδια έχουν υιοθετήσει ενιαίους κανονισμούς οι οποίοι επιτρέπουν μία περιορισμένη τυποποίηση των κατασκευών.
Άδεια δόμησης	Η άδεια δόμησης χορηγείται από την τοπική Πολεοδομική Αρχή (Bauamt) εφ' όσον τα σχέδια πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος σε ό,τι αφορά τις επιτρεπόμενες χρήσεις γης και τους όρους δόμησης. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από τα προβλεπόμενα αρχιτεκτονικά και στατικά σχέδια, καθώς και κατά περίπτωση από μελέτες θέρμανσης, αποφυγής θορύβου και πυροπροστασίας. Οι μελέτες αυτές πρέπει να τίθενται στην διάθεση και των ιδιοκτητών των γειτονικών κτιρίων. Για κάθε αίτηση ορίζεται ένα άτομο ως αρμόδιος χειριστής. Για την απλοποίηση της διαδικασίας η υποβολή μελέτης επιπτώσεων, εάν αυτή απαιτείται, και η αίτηση παροχής αδειας δόμησης είναι ενιαία.

Μελέτη επιπτώσεων

Η προστασία του περιβάλλοντος αποτελεί συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή. Σε εφαρμογή αυτής έχει θεσπισθεί σειρά νόμων και διατάξεων. Η υποβολή μελέτης επιπτώσεων είναι απαραίτητη για τις εξής χρήσεις:

- μεταποίηση
 - διαχείριση απορριμμάτων
 - εργοστάσια παραγωγής ενέργειας
 - αυτοκινητόδρομοι και σιδηροτροχιές
 - αεροδρόμια
 - πληγήσιμοι ποταμοί
 - μονάδες παραγωγής ή χρήσης βάσει γενετικής τροποποίησης
- Οι προϋποθέσεις προβλέπονται στον Ομοσπονδιακό Νόμο Ελέγχου Επιπτώσεων (Bundesimmissionsschutzgesetz, BImSchG) και τα διατάγματα που έχουν εκδοθεί βάσει αυτού. Για την εφαρμογή του είναι οι περιβαλλοντικές υπηρεσίες των κρατιδίων. Ο νόμος αποβλέπει στην προστασία του πληθυσμού από την μόλυνση αέρα και υδάτων, τον θόρυβο, τις δονήσεις, το φως, την ακτινοβολία, κ.λ.π. Επίσημη άδεια απαιτείται σε κάθε περίπτωση κατασκευής, τροποποίησης και λειτουργίας.

Η διαδικασία έγκρισης διαρκεί έως 7 μήνες. Σε ορισμένες περιπτώσεις, όπως όταν πρόκειται για μονάδες αποθήκευσης άφλεκτων αερίων ή μικρών χρωματοπωλείων, η προθεσμία έγκρισης είναι ένα τρίμηνο από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης. Ακόμη και για περιπτώσεις χρήσεων οι οποίες εξαιρούνται από την ανάγκη υποβολής μελέτης επιπτώσεων, οι εμπλεκόμενοι πρέπει να φροντίζουν να μην υπάρχουν επιπτώσεις στο περιβάλλον.

Το νομικό σύστημα είναι αξιόπιστο και απολαμβάνει πολύ υψηλής αξιολογήσεις στις διάφορες διεθνείς συγκριτικές έρευνες.

Δικηγόροι Οι δικηγόροι είναι υποχρεωτικά μέλη του τοπικού δικηγορικού συλλόγου (Rechtsanwaltskammer). Ο ομοσπονδιακός δικηγορικός σύλλογος (Bundesrechtsanwaltskammer) είναι το επαγγελματικό όργανο που συνενώνει τους δικηγορικούς συλλόγους σε εθνικό επίπεδο.

Παράλληλα, σε εθελοντική βάση λειτουργεί ο Σύλλογος Γερμανών Δικηγόρων (Deutscher Anwaltverein), στον οποίο έχουν εγγραφεί περίπου οι μισοί δικηγόροι της χώρας.

Δικαστήρια Είναι οργανωμένα σε διάφορα επίπεδα:

- Τοπικά δικαστήρια (Amtsgericht)
- Περιφερειακά δικαστήρια (Landgericht)
- Ανώτερα περιφερειακά δικαστήρια (Oberlandesgericht)
- Ομοσπονδιακό δικαστήριο (Bundesgerichtshof)

Στις περισσότερες περιπτώσεις επιτρέπεται η υποβολή έφεσης κατά μίας δικαστικής απόφασης, οπότε το ζήτημα εκδικάζεται στον αμέσως επόμενο βαθμό έως ότου φιάσει την ανώτατη βαθμίδα, το Ομοσπονδιακό δικαστήριο.

Κατ' αρχήν, τα τοπικά δικαστήρια έχουν δικαιοδοσία επί αστικών υποθέσεων όταν το αντικείμενο της δικαστικής κρίσης δεν ξεπερνά τις €5.000 και εφ' όσον δεν προβλέπεται αποκλειστική αρμοδιότητα του περιφερειακού δικαστηρίου.

Η παρουσία δικηγόρου δεν είναι υποχρεωτική στα τοπικά δικαστήρια, είναι όμως σε όλους τους άλλους βαθμούς, καθώς και για αρκετές οικογενειακές διαφορές στα τοπικά δικαστήρια.

Παράλληλα με αυτά, υφίστανται δικαστήρια που έχουν αρμοδιότητα για διοικητικά, κοινωνικά, εργατικά και φορολογικά θέματα.

Τα *εργατικά δικαστήρια* (Arbeitsgericht) ασχολούνται με διαφορές που άπτονται των σχέσεων απασχόλησης, καθώς επίσης και με θέματα που σχετίζονται με συλλογικές συμβάσεις ή τον τερματισμό σχέσεων εργασίας.

Τα φορολογικά δικαστήρια (Finanzgericht) ασχολούνται με φορολογικά ζητήματα και ποινές που υπόκεινται στην ομοσπονδιακή νομοθεσία.

Διαταγή πληρωμής (Mahnverfahren)

Η έκδοσή της είναι κατ' αρχήν δυνατή σε όλες τις αξιώσεις για την πληρωμή ενός ποσού και δεν απαιτείται η παρουσία δικηγόρου. Απαιτείται να προηγηθεί έγγραφη ειδοποίηση και ακολουθεί η αίτηση έκδοσης διαταγής πληρωμής προς το δικαστήριο (Mahnbescheid). Η αίτηση είναι τυποποιημένη. Αρμόδιο δικαστήριο είναι εκείνο του τόπου κατοικίας του αιτούντος. Επί της διαταγής πληρωμής που εκδίδει το δικαστήριο, προβλέπεται προθεσμία 2 εβδομάδων για την υποβολή ένστασης από τον θιγόμενο. Αν δεν ασκηθεί ένσταση, το

Διαιτησία (Alternative Streitbeilegung)

Οι εμπορικές συμφωνίες μπορεί να προβλέπουν την δυνατότητα προσφυγής στην διαιτησία, ρόλο που ενίοτε αναλαμβάνουν τα Εμπορικά & Βιομηχανικά Επιμελητήρια, τα οποία έχουν δημιουργήσει θεσμούς επίλυσης των διαφορών, όπως συμβούλια διαιτησίας ή διαιτητικά δικαστήρια (Schiedsgericht).

Επισκεφθείτε μας
στο διαδίκτυο
www.agora.mfa.gr

**Γραφείο ΟΕΥ
Ντύσσελτορφ**
Grafrnberger Allee 128A
40237 Düsseldorf
Τ. +49-30-2360990
Φ +49-30-23609920
ecocom-dusseldorf@mfa.gr

**Γραφείο ΟΕΥ
Βερολίνου**
Kurfürstenstr. 130
10785 Berlin
Τ. +49-30-2360990
Φ +49-30-23609920
ecocom-berlin@mfa.gr

Πληροφορίες για **διαγωνισμούς**
στην Γερμανία

<http://ted.europa.eu>

Επιλέξτε κατά σειρά

- την γλώσσα της επιλογής σας
- Χώρα: **DE: Γερμανία**
- Προκήρυξη σύμβασης

