



PKF 法葛位于德国杜伊斯堡市的办公大楼

## 英国脱欧 - 对企业纳税以及税法有何影响

在英国公投决定脱离欧盟 9 个月后，2017 年 3 月 29 日，英国首相正式致函欧盟委员会，宣布启动脱欧程序。同年 6 月，英国脱欧谈判正式展开。然而英国脱离欧盟后是否继续留在欧洲经济区（EWR）的计划至今依旧不明朗。由于德国制定的大多数针对欧盟成员国的税法法规，也同时适用于欧洲经济区的缔约成员国，因而该决议与否将极大地影响日后的税法规定。

诸多中国企业（包括在德中资企业）在英国进行商业运作，其中很多企业通过英国在欧洲范围内开展经营活动。本篇报告将为此类中国企业解读英国脱欧可能造成的重大税务影响，并提示企业在此背景下可能需要面对的业务模式调整，以及在执行扩张计划时所需作出的重新评估与战略变更。

### 1. 对直接税的影响

对于已经同期在英国和德国开展经营活动的中国公司来说，将在直接税（从德国角度主要指企业所得税、营业税与个人所得税）的征缴上面临着极大的变革风险。

#### 1.1 多种税务庇护政策失效

若英国脱离欧盟后，不再延续其欧洲经济体成员国的身份，将会导致多种欧盟税务庇护政策失效。在直接税方面将主要涉及到下列的政策：

#### 欧盟母子公司指令（Mutter-Tochter-Richtlinie）

截至日前，在欧盟母子公司指令之下，德国子公司向英国母公司分配利润时，无需扣除相关预提税（Quellensteuer）。

英国脱欧后，基于对现行中德避免双重征税协定的评估，欧盟母子公司指令可能不再适用，因而可能导致需要扣除预提税。

#### 重组合并指令（Fusionsrichtlinie）

根据合并指令，跨境公司重组在某些条件下可以采用税收中性原则，其最主要的前提条件是参与重组的法律实体必须来自欧盟。更确切地说，该法律实体必须依据欧盟成员国的法律而成立、且注册所在地以及管理主体位于欧盟成员国境内。

在英国彻底脱欧后，英国企业参与的企业重组将不再属于合并指令以及德国企业转型税法（UmwStG）所认可与庇护的范围，因而在合并过程中无法运用税收中性原则，且须对缴税隐藏储备金（Stille Reserven）加以计算，由此带来较为沉重的税务负担。

#### 利息和特许权使用费的规定

根据现行的特许权使用费准则，德国企业向英国支付特许权使用费时，目前原则上可以不用扣缴预提税。英国脱欧后该项规定将可能不再适用。然而依据德国与英国之间现行的避免双重征税协定，可同样避免额外的预提税风险，因此在近期不会对德国的企业带来较大影响。

#### 1.2 英国脱欧对德国法规的影响

除了上述提到的政策，欧盟长期以来推行的税法一体化也影响了一些德国的本土法规。英国脱欧后牵涉最深远的几点分别是：

#### 营业税的减免特权（Gewerbsteuerliches Schachtelprivileg）

在一定条件下，德国公司从海外获得股息收益时，根据德国营业税法（GewStG）第9章第7点规定，可以在计算应税营业收入时获得减免。然而需要注意的是，该税法对符合减免特权的经营类型进行了限制，且仅针对欧盟成员国有效。在英国全面脱欧后，德国公司必须能够举证该项经营活动隶属于指定的特权条目范围内，才给予减免。

### 海外合并纳税子公司（Organgesellschaft）

近年来，根据德国公司法（KStG）第14章第1段规定，在德国境内设有管理主体的资合公司原则上可以在欧盟及欧洲经济体内设立可以合并纳税的子公司。然而，在英国脱欧后，设在英国境内的合并纳税子公司可能会丧失合并纳税权利，由此带来较高的税务负担。

### 企业转型税法 – 七年期限之规定

德国资合公司的跨境资产转移重组（Einbringung）可以在七年期限内采用税收中性原则。然而根据德国企业转型税法第1章第4段对参与重组的企业所在地的规定，英国脱欧之后，部分跨境重组将不再满足享受该项政策的前提条件。在这种情况下，可能会对已完成的转型企业追缴以往的应税重组盈利，极大地增加了税务风险。

## 2. 对增值税与关税的影响

随着欧盟对增值税体系规章（Mehrwertsteuersystemrichtlinie）的逐步推进，欧盟内部的增值税法已日趋一体化。如果英国脱欧后，完全脱离欧盟甚至欧洲经济圈，那么从增值税角度出发会因此被界定为欧盟以外第三国。

因此涉及英国的跨境货物运输，将有可能不再被认定为共同体内部的供应与采购。欧盟国家与英国之间进行进出口贸易时，可能面临一系列的变动，包括关税征缴义务的改变，因此与英国商业伙伴进行贸易往来时将有可能更昂贵及耗时。此外，与海关法以及增税税法相关的登记与存档义务也极有可能由此产生变更。此类变动将会对企业的经营模式以及运营绩效造成直接影响。

### 小结

自2016年6月23日英国通过全民公投决定退出欧盟以来，至今已逾一年多。虽然脱欧谈判已步入进行时，而多数条款的未来走向仍不明朗。本篇文章为跨国经营的中国企业揭示了一系列税务方面可能面临的风险，其中一部分甚至会影响到企业的经营模式以及营业绩效。

由于英国脱欧之后可能造成一系列深远的影响。在与英国进行商业往来时，需要及早辨别风险，并且在形势日趋明朗的情况下及早地

准备好相应的对策。

在英国脱欧的大背景下，越来越多的企业将欧洲业务重心迁至德国。对于中国投资者来说，德国也为企业在欧洲的发展提供了最佳机遇。PKF法葛的专家愿意为您提供更多帮助，制定最佳的税务方案。

### PKF 法葛

PKF法葛是德国领先的审计与咨询公司之一。我们的事务所分布于德国11座经济重镇，拥有专业员工逾650人，其中逾200名是拥有注册资格证的审计师、税务师、律师，以及HR与IT行业专家。从创建企业、投资并购，到企业日常管理经营，甚至重组与整治，我们都能为您提供一站式的强有力支持。

PKF中国事务部设于新丝绸之路上的德国枢纽—杜伊斯堡市。我们不仅积极支持中国企业开拓德国及全欧洲的市场，也致力于协助海外企业与中国投资者展开合作。无论在德国、中国，或是全欧洲甚至世界各地，我们都能随时随地为您效命。



PKF China Desk 多国代表合影 / PKF 中国发展论坛 - 2017年5月

PKF法葛是PKF国际网络的成员所。凭借PKF在全球150个国家逾14000名专业员工的联合力量，我们能够在全球各地为您提供迅捷高效的优质服务。

### 联系人：

包赞丹  
PKF法葛有限责任合伙公司  
审计事务所·税务咨询事务所·律师事务所  
Schifferstraße 210  
47059 Duisburg 杜伊斯堡  
电话：+49 203 30001 - 356  
电邮：info.cn@pkf-fasselt.de  
中文网站：www.pkf-fasselt.cn

图文：PKF法葛有限责任合伙公司