

优化节税：疫情期间，有限责任公司必须知道的实用技巧

27. Mai 2020





德国领先的审计及企业管理咨询公司之一



拥有49位合伙人以及620名员工，其中180多名是拥有专业资质的注册审计师、注册税务师和注册律师



2019年度营业额达5930万欧元



PKF中国事务部设于杜伊斯堡/杜塞尔多夫，提供专业高效的全方位母语服务



在德国拥有14处事务所，分布于各大经济重镇：柏林、杜伊斯堡、杜塞尔多夫、法兰克福、汉堡、科隆、纽伦堡、布伦瑞克、哈尔登斯莱本、黑尔姆斯特、罗斯托克、埃尔福特、马格德堡、莱茵河畔宾根



PKF 法葛德国分布图

主要内容

1	有限责任公司 — 重点商法义务解析及疫情新政	4
2	企业所得税解析及疫情新政	15
3	地方营业税解析	25
4	增值税实操技巧	31
5	工资税申报义务及疫情新政	35
6	非现金福利补贴	40
7	疫情期间，特殊奖金免税新政	45
8	税法实务中的相关处罚金	48

1 | 有限责任公司——重点商法义务 解析及疫情新政

有限责任公司的商法义务

商法义务

财务记账

编制年度财务
报表

财务年报审计

年报披露
或
年报备案

破产申报义务

- » 有限责任公司负责人有义务保证企业根据会计准则进行会计记账
- » 若企业负责人忽视 § 43 Abs. 1 GmbH 中规定的应有谨慎性，企业负责人需承担违反相关义务的责任
- » 例如：出现不能合理解释的会计亏损，即是会计记账不符合会计准则的情况

年度财报的功能

- » 提供会计数据信息给内、外部使用人
- » 计税依据和股息核算
- » 记录商业交易及财务和业绩情况

编制年度财务报表

根据公司（资合型公司）规模而定

公司规模	微型	小型	中性	大型
总资产	<= 350.000 €	350.001 € - 6.000.000 €	6.000.001 € - 20.000.000 €	> 20.000.000 €
年收入	<= 700.000 €	700.001 € - 12.000.000 €	12.000.001 € - 40.000.000 €	> 40.000.000 €
年度平均员工数	<= 10	11 - 50	51 - 250	> 250

注意：在过往的两个会计年度中，至少2项指标满足条件

资合型公司制定财务年报及管理层的规则

公司规模	微型	小型	中性	大型
资产负债表	✓*	✓*	✓	✓
损益表	✓*	✓*	✓*	✓
附注	(-)	✓*	✓*	✓
管理层报告	(-)	(-)	✓	✓
资合公司2019年年报完成期限	30.06.2020	30.06.2020	31.03.2020	31.03.2020

* 德国《商法典》第326 -327条内根据公司规模享有的简化条款 Größenabhängige Verkürzung gemäß §326 -327 HGB

资合型公司审计义务

公司规模	微型	小型	中性	大型
资产负债表	无审计义务	无审计义务	✓	✓
损益表			✓	✓
附注			✓	✓
管理层报告			✓	✓

年报披露或年报备案

不同公司规模（资合型公司）的年报披露义务

公司规模	微型	小型	中性	大型
资产负债表	✓*	✓*	✓*	✓
损益表	(-)	(-)	✓	✓
附注	(-)	✓*	✓*	✓
管理层报告	(-)	(-)	✓	✓
披露方法	年报交存	年报披露		
披露时限	1年期			
逾期罚金	2.500 - 25.000 €			

注意：个体企业和人合公司一般无审计年度财务报表的义务，除非是超级企业才需要披露。超级企业的指标为：资产超过0.65亿，销售额超过1.3亿欧元，以及员工人数超过5000人

* 德国《商法典》第326 -327条内根据公司规模享有的简化条款 Größenabhängige Verkürzung gemäß §326 -327 HGB

年报披露延期

- » 2018年的年报最迟应在2019年12月31日之前进行披露
- » 如未遵守年报披露的期限且在被要求披露后六周内仍未进行披露，罚款最低为2500欧元，最高25000欧元
- » 疫情期间优惠政策：在**2020年6月12日**之前完成披露义务，尽管晚于法定披露时限，也不用缴纳高额罚金
- » 司法部给予受疫情影响严重的公司，可**通过申请延期履行披露义务**

- » 有限责任公司负责人有义务在公司面临破产的情况（无支付能力或者过度负债）下，立即提出破产申报，最晚不得迟于破产三周后提出
- » 如出现破产且贵司未及时申报，则公司面临被处罚的风险
- » 有限责任公司负责人有义务偿付在公司破产后产生的欠款
- » 若是公司面临破产是因为向股东付款而导致的，公司负责人也要承担责任

暂停破产申报义务

» 为了保护因疫情而陷入财务困境的公司，即刻起**至2020年9月30日**，破产申报义务可暂停

破产申请义务暂停适用前提：

- 公司无支付能力或者过度负债的情况必须是由新冠病毒危机所致
- 截至到2019年12月31日公司支付能力良好
- 预计公司的破产状况在未来可被排除

2 | 企业所得税解析及疫情新政

年度纳税申报 Jahressteuererklärung

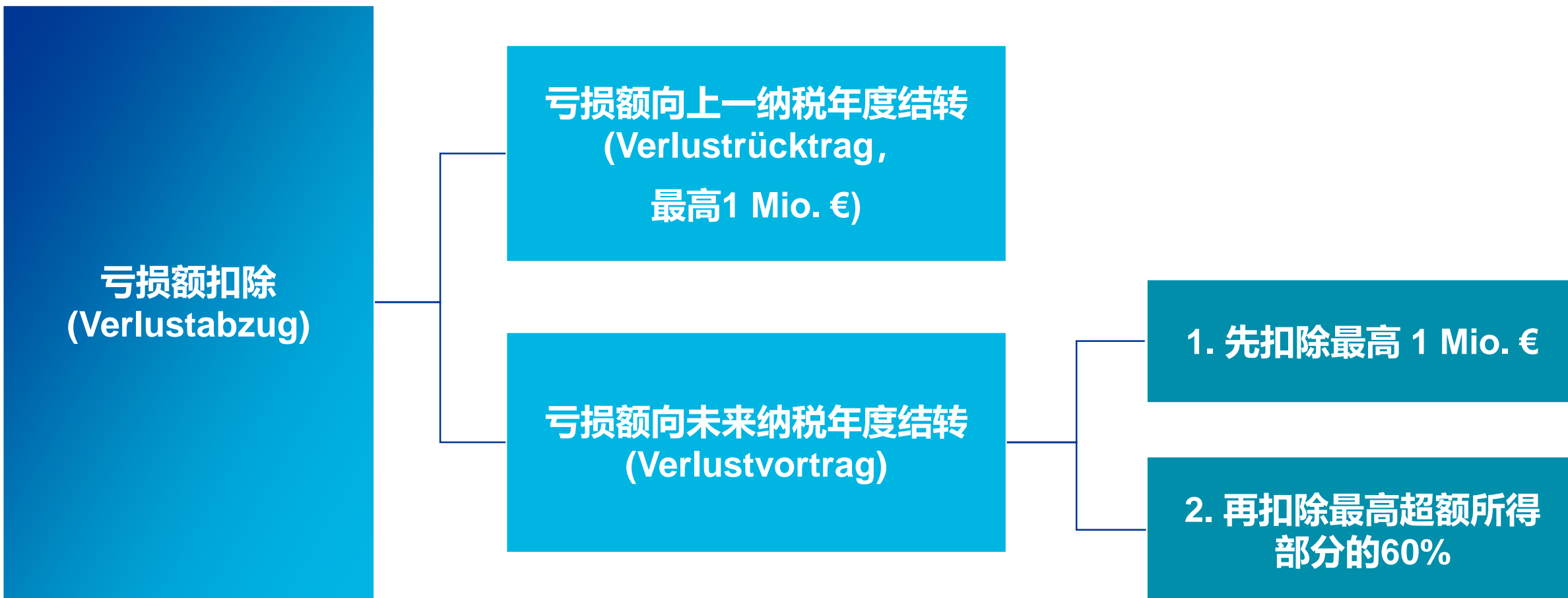
- » 企业所得税年申报 (Körperschaftsteuererklärung)
- » 地方营业税年申报 (Gewerbesteuererklärung)
- » 增值税年申报 (Umsatzsteuererklärung)

月度/季度预申报 Steuervoranmeldung

- » 增值税预申报 (Umsatzsteuervoranmeldung)
- » 工资税申报 (Lohnsteueranmeldung)

企业所得税 (Körperschaftsteuer)

- » **税收归属**德国联邦政府和各州政府，各得一半
- » **计税基础**依据《所得税法》计算出的利润
- » 企业所得税全国统一**税率**为15%，在所得税基础上追加5.5%的团结附加税润额
- » **亏损**年不发生企业所得税
- » **亏损额**结转至下1年（无限期，有上限额），或者上1年结转（只许1年并有上限额）
- » **申报期限**为转年7月31日（无税务师），下下年的2月底（有税务师）
 - » 例如，2018年申请期限为2020年2月29日，疫情期间税务师可申请延迟至2020年5月31日提交



亏损额结转 – 案例解析

€	01	亏损额向回结转 01	02	亏损额向未来结转 03	亏损额向未来结转 04
所得额	3.000.000	3.000.000	-5.000.000	4.000.000	4.000.000
亏损扣除 (Verlustabzug)	0	-1.000.000		-1.000.000	-1.000.000
1. 1百万					
2. 60%超额所得部分				-1.800.000	-200.000
应纳税额 (zvE)	3.000.000	2.000.000	0	1.200.000	2.800.000
所得税 (KSt)	474.750	316.500	0	189.900	443.100
15,825%					
节税		<u>158.250</u>			

企业所得税预缴税款

- 按照上一年度纳税核定通知确定预缴税
- 季度缴纳，分别是每年的**3月10日**、**6月10日**、**9月10日**和**12月10日**

注意：

- » 税务局以企业在税务信息调查表格内提供的数据为基础，计算出企业所得税预缴税款。因此，企业必须在公司成立时谨慎填写该表格！

税法宽松政策 – 2020年4月24日联邦财政部文件 (BMF, Schreiben v. 24.4.2020, Az. IV C 8 – S 2225/20/10003:010)

- ✓ 公司可向税局证明，直接并且严重受到疫情影响
- ✓ 在2019年公司已经缴纳企业所得税预缴税款
- ✓ 公司预计，由于疫情2020年会出现亏损
- ✓ 公司可以申请定额亏损额扣除 (pauschaler Verlustrücktrag-15%)，以获得2019年所得税预缴税退税

X 本文件不针对2019年营业税预缴税额的退税，因为营业税税法中没有向上1年结转的规定！！

疫情新政：企业所得税

案例解析：A公司2019年预计盈利为300.000欧元，2020年预计盈利为220.000欧元 (提示：KSt+SolZ: 15,825%)

A-GmbH	2019年预缴税 KSt-VZ 2019	2019年预缴税退税	2020年预缴税 KSt-VZ 2020	2020年预缴税退税
Q I	11,868.75		8,703.75	- 8,703.75
Q II	11,868.75		8,703.75	0.00
Q III	11,868.75		8,703.75	0.00
Q IV	11,868.75		8,703.75	0.00
Total	47,475.00	- 7,121.25	34,815,00	

1. 定额亏损扣除 (pauschaler Verlustrücktrag): $300,000 \text{ EUR} \times 15\% = 45,000 \text{ EUR}$
2. 2019年调减后预计盈利: $300,000 \text{ EUR} \text{ ./} 45,000 \text{ EUR} = 255,000 \text{ EUR}$
3. 定额抵扣后的企业所得税: $255,000 \text{ EUR} \times 15.825\% = 40,353.75 \text{ EUR}$
4. 2019年预缴所得税退税: $47,475 \text{ EUR} \text{ ./} 40,353.75 \text{ EUR} = \underline{7,121.25} \text{ EUR}$

政策运用建议

- » 申请将2020年企业预缴税减免为零欧元（联邦财政部文件2020年3月19日文件）
([BMF, Schreiben v. 19.3.2020, IV A 3 -S 0336/19/10007 :002](#))
- » 利用2020年定额亏损额扣除方法，申请2019年企业预缴税退税
- » 以上两种办法可同时申请

2019和2020年纳税评估结果

- » 2019年纳税年度会产生补税
- » 2019年的补税可无息延至2020年税款核定通知 (Steuerbescheid 2020) 下达后的一个月 (bis spätestens einen Monat nach Bekanntgabe)

可能性 1

2020年实际亏损额**大于或等于**定额亏损，则2019年不需补税。

可能性 2

2020年实际亏损额**小于定额亏损或没发生亏损**，则公司必须在一个月之内清缴2019年补税额。

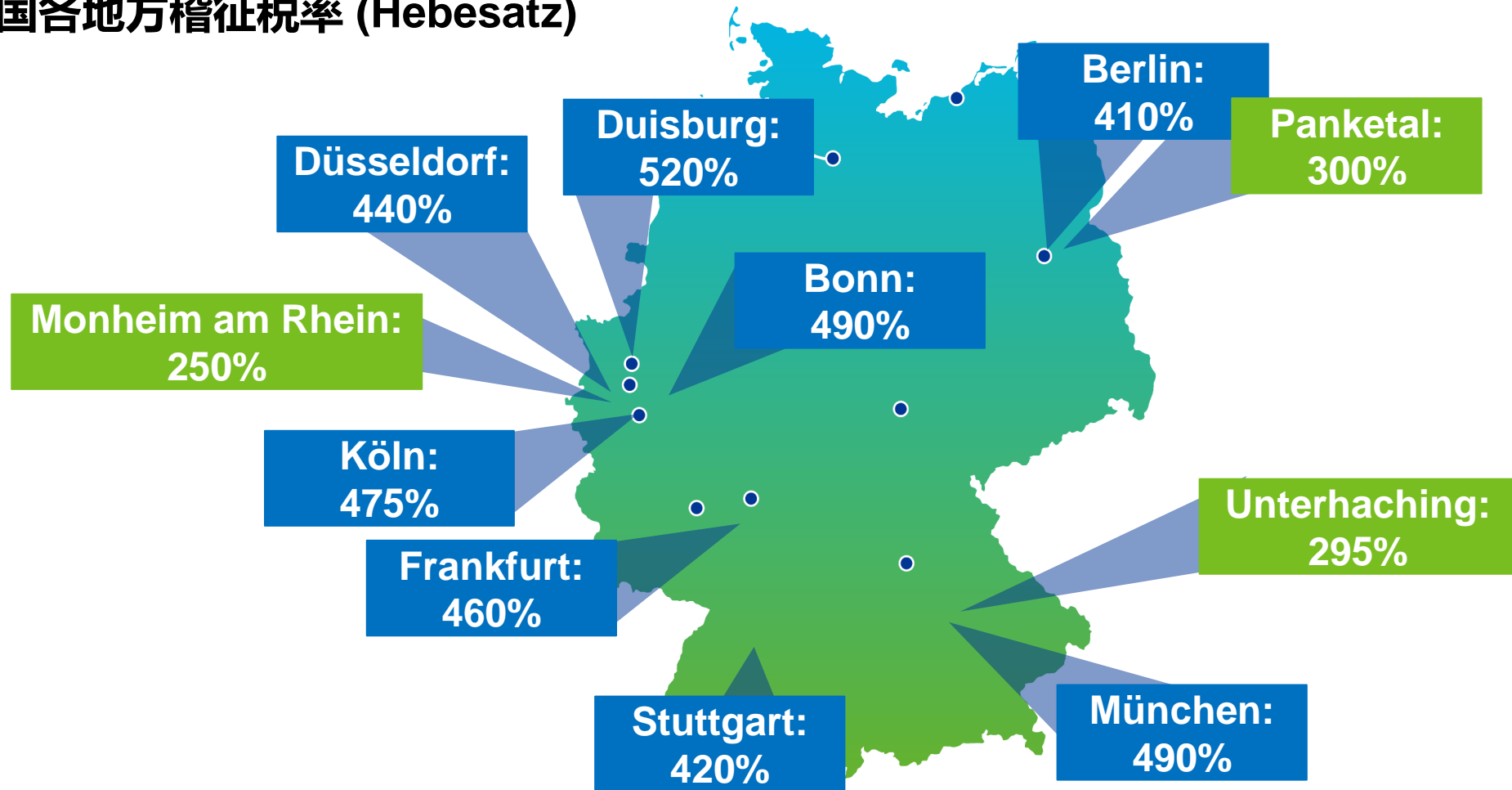
3 | 地方营业税解析

地方营业税 (Gewerbesteuer)

- » **税收归属**市镇地方政府所有
- » **计税步骤**分为两步走：
 1. 税务局确定公司的计税额 (Steuermessbetrag)
计税额 = 税法利润 (Gewerbeertrag) x 3.5% (Steuermesszahl)
 2. 地方政府确定营业税额 (Gewerbesteuer)
地方营业税 = 计税额 (Messbetrag) x 各地方稽征税率 (Hebesatz)
- » **亏损**年不发生税收
- » **亏损额**结转至1下年 (无限期, 有上限额) , 税法没有向上1年结转的规定
- » **申报期限**参考企业所得税

地方营业税：实用技巧

2019年德国各地方稽征税率 (Hebesatz)



营业税全额豁免

- » 根据税法 § 9 Nr. 1 S. 2 GewStG, 在特定情况下, 作为一个纯粹持有并出租的房产公司, 其租金收入免征营业税 (gewerbesteuerfrei)
- » 采取该政策需要向税务局提交申请

以下几点会导致丧失使用改税优政策：



房地产直接为公司所用



公司出了房产管理主营业务外，还有其他营业活动



经常有房产交易行为



房产为股东所用



房产所配备的设施连同出租

地方营业税预缴税款

- 按照上一年度纳税核定通知确定预缴税
- 季度缴纳，分别是每年的**2月15日**、**5月15日**、**8月15日**和**11月15日**

注意：

- » 税务局以企业在税务信息调查表格内提供的数据为基础，计算出地方营业税预缴税款。因此，企业必须在公司成立时谨慎填写该表格！

4 | 增值税实操技巧

有限责任公司的税法义务：增值税申报

上年度缴税情况	对应法条	申报周期	申报期限
≤ 1.000 EUR	§ 18 Abs. 2 Satz 3 UStG	免申报义务	每个申报周期结束后的 第10天 (银行转账有缴款 <u>3天宽限期</u> ： § 240 Abs. 3 AO)
> 1.000 ≤ 7.500 EUR	§ 18 Abs. 2 Sätze 1, 2 UStG	季度申报	
> 7.500 EUR	§ 18 Abs. 2 Satz 2 UStG	月度申报	
新成立公司 (Neugründungen)	§ 18 Abs. 2 Satz 4 UStG	月度申报	
上年度盈利 > 7.500 EUR	§ 18 Abs. 2a Satz 1 UStG	通常为季度申报, 可以申请 月度申报 (Fristen und Bindung beachten)	

延期报税 (Dauerfristverlängerung)

- » 可向税务局提交申请，将月度/季度增值税预报税的期限向后宽限一个月。
- » 例如2020年5月的月度增值税预报税的期限是6月10日。但是在申请了延期报税后，其期限可延长至7月10日

特殊的预缴税款 (Sondervorauszahlung):

- 要获得延期报税的权利，企业须向税务局缴纳特殊的预缴税款
- 该特殊的预缴税款的金额是上一年所预缴税款总和的1/11

小规模企业免税 (Kleinunternehmerregelung)

- » 当上一个财年的营业额不超过22.000欧元 (ab 2020), 且当年的营业额不超过50.000欧元时, 企业有免除增值税的选择权力
- » 5年绑定期
- » 优点: 商品价格不需要加上19%的增值税, 获得价格优势
- » 缺点: 无法向税务局退回进项增值税
- » 放弃免税, 则能申报退回进项增值税

5 | 工资税申报义务及疫情新政

工资税申报

- » 工资税不是一个独立的税种，而是个人所得税的预缴税 (§ 38 Abs. 1 EStG)
- » 工资税必须由雇主核算并在主管税务局登记，并从雇员税前工资中直接扣除后上缴税务局 (§ 38 Abs. 2 u. 3 EStG)
- » 按照电子工资税扣缴卡 (ELSTAM) 所含信息为员工核算个人工资税 (§ 38b EStG)
- » 雇主除了扣除工资税外，还必须代扣代缴社保费用（医疗、护理、失业、养老保险）

工资税申报与缴纳

- » 申报周期（德国《个人所得税法》第41a条）
 - 若上一年度工资税超过**5,000欧元**，申报周期为**月度**申报
 - 若上一年度工资税介于**1,080**和**5,000欧元**之间，申报周期为**季度**申报
 - 若上一年度工资税不超过**1,080欧元**，申报周期为**年度**申报
- » 申报和缴纳期限为每个申报周期结束后的**第10天**，银行转账有缴款**3天宽限期** (§ 240 Abs. 3 AO)
- » 以**电子形式**申报提交

工资税延期申报

疫情期间的新政

- » 2020年4月23日联邦财政部发文，雇主或代理薪酬核算单位若因疫情影响，可申请晚2个月延期申报（月度或季度申报周期）

缓期缴纳社保费 (Stundung der SV-Beiträge)

- » 社保费用也是由**雇主代扣代缴**，并按时进行申报并缴纳社保费
- » 相关机构：保险公司、养老保险机构等
- » 社保费申报是通过电子提交**缴费证明** (Beitragsnachweisen) 来完成
- » 社保申报（即提交缴费证明）截止日期为**当月倒数第5个工作日**零点以前，而社保申报截至日期为**当月倒数第3个工作日**

疫情期间的新政

- » 根据国家法定健康保险基金会 (GKV) 文件，对于2020年3月和4月的保险费缴纳，由于疫情导致的支付困境可以申请缓期缴纳
- » 但是，公司还是要按时进行社保申报，只是允许缓期缴费！

6 | 非现金福利补贴

免税和免保险费 – 雇员节税减费，雇主节省用工成本

非现金福利

(Sachbezug gem.
§ 8 Abs. 2 S. 11
EStG)

小礼物

(Aufmerksamkeiten
gem. § 19.6 Abs. 1
LStR)

非现金福利

44欧元/月（含增值税）豁免限额

- » 2020年起，针对非现金福利的税法更新 (§ 8 Abs. 1 Satz 2 EStG)
 - 例如：购物卡* (Gutscheine gem. Ausnahmeregelung)、加油卡、健身中心会员卡等等

更新税法值得注意！！

- » *Amazon购物卡（价值为44欧元以下）**不属于**免税福利范畴
- » 购物卡必须是**额外**给员工的
- » 雇主**后来报销的费用** (nachträgliche Kostenerstattungen) 不再视为免税福利

小礼物

60欧元（含增值税）豁免限额

- » 发放理由是个人的原因
 - 例如：生日、订婚、结婚、金婚或银婚、新生儿出生、通过考试、员工周年纪念、升职等等
- » 可以和44欧元非现金福利叠加使用

值得注意！！

- » 节假日，比如圣诞节、复活节以及公司年会**不属于**个人原因范畴

其他免税补助

- » 车票
- » 雇主提供自行车
- » 健康课程和促进员工健康措施；每年最多可获得600欧元的津贴（免税额）
- » 资助员工再教育
- » 学龄前儿童看护补助
- » 等等

7 | 疫情期间，特殊奖金免税新政

疫情期间，特殊奖金免税新政

» 基本政策？

雇主可向其雇员最高发放1500欧元的特殊奖金，该项金额实行免税、免社保费

» 支付时间？

2020年3月1日 - 2020年12月31日

» 可多次发放吗？

可一次发放，也可分次，但总额不超过1500欧元即可

» 谁获益？

所有疫情期间在岗员工，无行业限制

» 以何种形式发放？

现金形式或者非现金形式

限制条件

- » 特殊奖金是除了每月基本工资外的**额外支付**，不可替代基本工资发放
 - 举例：月薪4000欧元，不可2500欧元作为应税工资，另外1500欧元作为免税的特殊奖金支付
 - 举例：“额外”特指奖金之类等
- » 必须与新冠疫情相关
 - 举例：某公司在5月支付其员工去年奖金，而所支付的奖金和疫情毫不相干
 - 该奖金**不可免税**
 - 举例：某公司将在5月发放其员工额外1000欧元的特殊奖金，作为疫情期间工作的特殊奖励
 - 该奖金**可享受免税**

8

税法实务中的相关处罚金

逾期申报罚款

Verspätungszuschläge

逾期缴纳罚款

Säumniszuschläge

利息

Zinsen

感谢您的参与及关注!



滕莹

PKF 法葛事务所的资深税务专员

电话: +49 203 30001 - 345

邮箱: ying.teng@pkf-fasselt.de

自2017年加入PKF法葛事务所以来，已成为PKF中国事务部的核心团队成员，专门为中国企业提供财税相关服务，并为客户在创建企业及各项经营管理事务中提供咨询与协助。其在税法、尤其是个人所得税与企业税领域，积累了丰富的从业经验



成小涵

PKF 中国事务部核心成员

电话: +49 203 30001 - 473

邮箱: xiaohan.cheng@pkf-fasselt.de

于杜塞尔多夫海因里希·海涅大学获得商业管理硕士学位，其专业领域为会计和金融学。作为PKF中国事务部核心成员，她负责为中国客户提供与金融税收相关的服务，并为公司创建和经营管理提供支持与帮助。具有丰富实践经验的她，在年度财报和纳税申报等财会咨询方面，掌握了稳固的专业知识

PKF法葛有限责任公司 | PKF FASSELT SCHLAGE Partnerschaft mbB

审计事务所·税务咨询事务所·律师事务所

中文热线: +49 203 30001 - 0

中文邮箱: info.cn@pkf-fasselt.de

中文网站: www.pkf-fasselt.cn

© Die Informationen in dieser Präsentation dienen allgemeinen Informationszwecken und beziehen sich nicht auf spezielle Sachverhalte einer natürlichen oder einer juristischen Person. Sie stellen keine Beratung dar. Im konkreten Einzelfall kann der Inhalt keine individuelle Beratung ersetzen. Für Entscheidungen, die auf Grund der vorgenannten Informationen getroffen werden, wird keine Verantwortung übernommen. Haftungsansprüche, welche sich auf Schäden materieller oder ideeller Art beziehen, die durch die Nutzung oder Nichtnutzung der dargebotenen Informationen oder durch die Nutzung fehlerhafter und unvollständiger Informationen verursacht wurden, sind grundsätzlich ausgeschlossen.