

德国税务快报

Newsletter 09-2024



数字化正在改变商业世界：跨国企业的 税务挑战与机遇

数字化通过引入新技术和工作方式，从根本上改变了商业世界，带来了机遇和挑战。对于在德国和中国之间进行跨国交易的企业来说，理解数字转型对税务的影响尤为重要。本文探讨了税务方面的挑战，并深入分析了在这两个经济区域之间进行业务管理时可能面临的具体问题。



数字化与税务

数字转型带来了众多好处，包括流程自动化、数据处理优化以及企业效率的提高。企业通过云计算、大数据和自动化等数字技术可以取得显著进展。在税务背景下，数字化的一个核心要素是会计工作的自动化。根据《德国税法》第146条，企业必须确保其会计数据完整、准确、及时和有序地保存。云计算的使用可以通过灵活调整IT基础设施提供显著的优势。

例如，会计的自动化使得发票和财务报告的处理及时且几乎没有错误。这不仅减少了管理工作，还提高了财务数据的准确性，对税务记录和分析产生积极影响。根据《德国增值税法》第14条，开具发票时必须特别注意准确列示增值税金额，以准确履行税务义务。

云计算的使用在税务上也可能具有重要性。根据《德国所得税法》第4条第4款，IT系统和云解决方案的投资可以作为营业费用报销，因此应正确记录并纳入税务考虑。

跨国交易中的转让定价

对于跨国企业来说，转让定价是一项不可避免的挑战。根据《德国外商投资法》第1条，所有跨国企业间的商业关系必须在独立的第三方之间也能达成的条件下进行（“市场定价原则”）。在这一背景下，企业需制作详细的文档，以符合利润分配记录条例（GAufzV）的要求。在中国，转让定价的规定在《企业所得税法》中有所规定，要求与德国类似。

日益增强的数字化使得遵守这些规定变得更加困难，因为企业常常难以清晰地确定如何对数字产品和服务——尤其是无形资产——进行正确评估和记录。为了满足这

些要求，企业应根据《德国税法》第90条第3款准备全面的文档，披露与关联企业之间适用的条件。文档不足可能导致重罚和补缴税款。

税务差异与合规要求

德国和中国的税务框架有很大不同，这为企业带来了额外挑战。在德国，税法特别详细，企业必须承担繁重的义务。例如，根据《德国增值税法》第22条，企业必须准确缴纳在德国提供的服务的增值税，而在中国，增值税系统则根据《增值税暂行条例》按行业和业务领域的不同规定进行管理。

另一个复杂的问题是对于利润的征税。在德国，企业有义务根据《企业所得税法》第23条缴纳企业所得税。在中国，《企业所得税法》对企业的征税进行了规定，不同的行业和投资类型可能适用不同的税率。因此，企业必须理解德国税法和中国税务规定，以正确履行相关税务义务并降低法律责任风险。

税务合规的另一个重要元素是数据保留和隐私保护的规定。在德国，企业必须特别遵循《通用数据保护条例》（GDPR）的要求，而在中国，《网络安全法》规定了相应的政策。在两个国家中，定期审核和安全检查是必要的，以符合要求并降低因数据隐私侵权引起的税务风险。

关税和贸易壁垒

关税和贸易壁垒对在德国和中国之间进行跨国交易的企业构成了另一项税务挑战。在德国，来自中国的进口商品须遵循欧盟关税同盟的规定，这意味着必须遵守《欧盟条例》第952/2013号（关税法典）的规定。这些规定对于进口高关税商品的企业尤为重要，例如钢铁和太阳能产品。

在中国，存在着显著的贸易壁垒，可能影响对德国出口的税务。出口关税和监管要求可能会增加出口成本，并给企业带来复杂的税务义务。海关处理中的失误可能导致重大延误和额外费用，因此准确遵循海关的规定尤为重要。

IT安全与税务合规

在数字商业世界中，IT安全和数据保护规定也是一个核心议题，这在两个国家有不同的要求。在德国，GDPR要求企业安全地处理和存储个人数据。在处理这些数据时，应特别注意根据《德国税法》第147条的税务保留义务。在中国，《网络安全法》中也规定了类似的要求，企业同样需要遵守严格的数据安全规定。

结论

数字化为在德国和中国之间的跨国企业提供了显著的效率提升和成本降低机会，但同时也带来了重大的税务和监管挑战。充分利用数字化的机遇不仅要关注技术，还要关注税务方面的内容。认真记录、遵守转让定价规定，以及注意两国的税务框架以降低税务风险。

税务师温馨提示：

作为一家专注于德国和中国之间跨境企业的税务咨询公司，我们在应对两个国家复杂的税务要求和法律框架方面拥有丰富的经验。我们对不同税制的深入理解，包括转让定价规定 (§ 1 AStG, CITL)、增值税 (§ 22 UStG, VAT) 以及关税和贸易壁垒 (欧盟关税法典、中国出口规定)，使我们能够制定量身定制的解决方案，不仅确保遵守所有法律要求，还能实现税务优化。我们凭借专业知识，帮助客户高效合规地应对文档义务、合规要求以及数字商业模式的整合等复杂挑战。作为可信赖的合作伙伴，我们提供全面的咨询，旨在降低税务风险，持续增强客户的国际竞争力。

如需更多信息或有任何疑问，请随时与我们联系，或访问我们的网站获取更多资源和支持。感谢您的关注和信任！

如您有具体协助需要，欢迎随时联系QFS 德国谦帆思。

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

我们的 [微信公众号](#) 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号: QFStax (QFS德国谦帆思事务所)

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号QFStax或者扫描以下二维码关注我们。



您也可以在[Facebook](#), [Instagram](#) 和 [Twitter](#) 上找到我们。

文章和图片版权归德国QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB 德国谦帆思会计税务法律事务所拥有。如需转载或在其他公众场合分享，需经过QFS书面同意，谢谢配合。

QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322, Frankfurt am Main

Diese E-Mail wurde an {{contact.EMAIL}} gesendet.

Sie haben diese E-Mail erhalten, weil Sie sich für unseren Newsletter angemeldet haben.

[Abbestellen](#)