

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

QFS | 谦帆思 税务快报

有限责任公司须承担的主要税种及其常见的税评通知单

德国税法体系是世界上最庞大、最复杂的法律体系之一，其完整和细化的程度令专业界叹为观止，更是让普通大众头痛不已。在此，我们本着深入浅出的原则，逐篇为大家普及德国基本税务知识。由于篇幅限制，我们主要针对在德华人企业比较常用的公司形式，即有限责任公司（GmbH）。有限责任公司需要承担的主要税种有哪些？企业一般会收到来自德国税务局或者政府相关机构的哪些税务通知呢？让我们为您一一道来。

一. 在德企业承担的主要税种

1. 企业所得税（Körperschaftsteuer）

企业所得税又被称为公司税或法人税，其法律依据是德国的公司所得税（KStG）。纳税的基础是企业的利润额，而非营业额。以有限责任公司的法律形式成立的企业是德国企业所得税的纳税主体，其中又分为无限纳税人和有限纳税人：

- 凡总部和业务管理机构在德国境内的公司承担无限纳税义务，即需要就其境内外全部利润所得纳税。
- 凡总部和业务管理机构不在德国境内的公司承担有限纳税义务，即仅就其在德国境内的利润所得纳税。

企业所得税属于联邦税，不论公司的法律形式和公司地址所处的地域，税率为统一的 15%，主要采用“分季度预缴、年终汇总核算、多退少补”的形式进行。对于新成立的公司，都会在回答税务局问卷时被要求填写头两年的利润额预估，这里的预估利润额将会被作为第一年的企业税预缴税的征税基础，所以考虑到公司在初期运营中的现金流问题，税务师一般都会建议在填写预估利润额时以保守估计为原则。财政年度结束后，公司有义务编制和递交年度财务报表给税务局，并根据公司的实际利润额按照多退少补的原则进行公司的年度纳税申报，并以此为基础按季度预交下年度的企业所得税。

2. 团结互助税（Solidaritätszuschlag）

东西德统一后为解决统一带来的财政负担，同时促进东部地区的发展而征收的所谓团结税。团结税是以企业所得税的税额为征税基础，税率为统一的 5.5%，即为企业利润额的 0.825%（=15% x 5.5%）。征税方法同企业所得税。

3. 营业税（Gewerbesteuer）

营业税又称为企业工商税，其法律依据是德国的《营业税法》（GewStG）。营业税是由地方政府对企业的营业收入征收的税种，征税基础（Gewerbeertrag）和企业所得税一样为企业的利润额，而非营业额。

和企业所得税不同的是，营业税的征收一般分为两个步骤：

- 首先，联邦政府规定了统一的营业税税率指数为 3,5% (Steuermesszahl)，即在企业利润额基础上乘以 3,5% 得出企业营业税的税基值 (Steuermessbetrag)
- 然后再由各地方政府确定自己辖区内的稽征率 (Hebesatz der Gemeinde)，根据地域城市的不同，稽征率一般在 300%至 500%之间浮动，一般来说在人口众多经济繁荣的大城市稽征率相对较高，例如在法兰克福市内为 460%，在黑森州另一个小城市 Eschborn 仅为 280%。在税务局算出的企业营业税税基值的基础上再乘上地方政府的稽征率，就得出公司最终缴纳的营业税额。

下面我们以一个简单的例子来说明营业税的计算方法：

企业 A 选址在法兰克福，2013 年的利润额为 50000 欧元，那么它的

营业税税基值为： $50000 \times 3,5\% = 1750$ 欧元

营业税最终税额为： $1750 \times 460\% = 8050$ 欧元。

税务师提醒：

公司选址在哪里直接决定了稽征率的高低，从而直接影响缴纳营业税的税额，因此公司如何选址是开设公司时需要重点关心的问题。

4. 增值税 (Mehrwertsteuer/Umsatzsteuer)

增值税是德国最重要的税种之一，征收范围涉及商品生产、流通、进口环节和服务等领域。增值税的征税基础是商品或者服务的净价，一般税率为 19%，部分商品（如食品、农产品、出版物等）税率为 7%。严格意义上来讲，增值税并不是企业的税务负担，因为增值税的实际承担者是最终消费者，而非企业，所以增值税又被称为流转税。企业在进货时支付出去的增值税（即进项税）可以通过每月的增值税申报从税务局退回来，同时企业营业额中所包含的增值税需要上交到税务局，这部分增值税是由最终消费者来承担的，对于企业来讲只是一个接受和转交的角色。

二. 企业通常会收到的税务通知单

既然按照税法规定，企业在年中需要按季度预缴所得税，团结互助税和营业税。那么相应地，企业一般会收到以下几种税务方面的通知：

1. 营业税基值税评通知 (Bescheid Gewerbesteuermessbetrag)

该通知由贵司所属税务局发出。税务局以贵司填写的税务局问卷中的预估利润额为依据，并根据一定的计算规则来确定贵司当年以及来年的预缴税基值。请注意，此基值不是贵司的应缴税额，而是用来确定应缴营业税的基础值。

如果贵司已经全权委托税务事务所来处理贵司的税务事宜，也就是说全权委托书已经递交到税务局，那么此税评通知将直接寄到贵司的税务师处，税务师将对税评通知作出审核，如果有误将及时提出抗辩。

2. 营业税预付款通知 (Bescheid Vorauszahlung GewSt.)

因为营业税是交给当地政府，而不是国家税务局，有点类似中国的地税，所以该通知一般由贵司所在地政府发出。营业税以我们在第一点中所说的营业税基值为依据来确定，是以季度为单位来预缴。

一般来说营业税预付款通知会直接寄到贵司处，贵司收到后请立即发给您的税务师，同样地这需要由税务师审核，如果金额有误，将及时向税务局提出抗辩；如果确认无误，将具体告知您贵司营业税每季度缴纳的期限和金额以及缴纳方式。

3. 企业所得税和团结互助税预付款通知 (Bescheid Vorauszahlungen KSt.)

该通知由贵司所属税务局发出。税务局同样以贵司填写的税务问卷中的预估利润额为依据，来确定贵司当年以及来年应预付的企业所得税和团结互助税。该预付款也是以季度为单位来缴纳。

同样地此预付通知将直接寄到接受贵司全权委托的税务事务所，税务师将对通知作出审核，如果金额有误，将及时向税务局提出抗辩；如果确认无误，将告知您贵司企业所得税和团结互助税每季度缴纳的期限和金额以及缴纳方式。

税务师提醒：

- 从上述内容中您可能也已经了解，不管是企业所得税还是营业税预付款，都是以税务问卷中填写的预估利润额为计算基础，为了避免产生过高的预缴税而影响公司的现金流，我们一般都会建议在填写税务问卷时保守估计利润额。当然，利润额也不是填得越低越好，还要考虑它的合理性和公司的发展，所以最好是和税务师商量后确定。
- 等当年营业年度过去，年报制作完成后，还需要为贵司进行年度所得税和营业税的申报，此时则是按照当年贵司实际取得的利润来申报。税务局经过审核后会将再发税评通知，针对预缴税进行多退少补。

微信公众平台订阅号: [QFSstax \(德国 QFS 谦帆思事务所\)](#)

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号 [QFSstax](#) 或者扫描下方二维码关注我们。



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。