

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Juni 2018

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

德国的亏损结转政策

亏损结转是指纳税人如在某一纳税年度产生营业亏损，该亏损被准许与其他纳税年度的利润进行抵扣的一种税收优惠政策。允许亏损结转已成为目前世界各国合理计算纳税人应缴税额以及鼓励投资的一项基本准则，在各国的所得税税法中都有相应的规定。比如在中国税法规定本年度的营业亏损可向后期的纳税年度结转，最长可以五年。

德国税法对亏损结转的规定较之中国更为宽松。企业在本年度产生的营业亏损可向后期的纳税年度结转，且没有五年的时间限制，原则上是可以无限期的结转下去。在结转过程中 100 万欧元以内的亏损可当期全额抵扣应纳税利润，超过 100 万欧元以外的那部分亏损最多只能抵扣当期应纳税利润的 60%（保障所谓的最低纳税额）。当期未能抵扣的亏损可以继续向后一期结转。另外计算企业所得税时亏损不仅可以往后结转，还可以往前一期结转（仅限上一个财年），营业税则只能往后结转。

举例：

德国有限责任公司 A GmbH 在 2016 财年发生 200 万欧元亏损，在 2017 财年扭亏为盈取得盈利 150 万欧元。在考虑亏损结转情况下计算 2017 年应纳税利润如下：

- 2016 年的 100 万欧元亏损可全额抵扣。抵扣后 2017 年的应纳税利润还剩余 $150 - 100 = 50$ 万欧元；
- 超过 100 万欧元以外的那部分亏损最多只能抵扣当期应纳税利润的 60%，因此还可继续抵扣的利润为 $50 \times 60\% = 30$ 万欧元；
- 综上所述： 2017 年一共可抵扣的上一财年的亏损额为 $100 + 30 = 130$ 万欧元。
亏损结转后 2017 年应纳税利润将为 $150 - 130 = 20$ 万欧元
还未被抵扣的亏损为 $200 - 130 = 70$ 万欧元

❖ 亏损结转额度丢失的风险 (§8c KStG)

收购陷入危机的亏损企业对于投资者来说是一个机遇，但也存在风险，其中一个很大的风险就是标的企业的股权结构发生重大变更导致亏损结转失效。根据德国所得税税法第 8 条第 c 款之规定，如果一家企业在五年内出现直接或者间接超过 50% 的股权份额变更（比如新股东的加入或者原有股东之间的股权收购），该企业将丧失全额的亏损结转权；如果企业在五年内直接或者间接的股权变更份额在 25% 至 50% 之间，那么该企业的亏损结转额度将按照股权变更比例减少；企业不超过 25% 的股权变更行为不影响亏损结转的有效性。

该法规制定的初衷是限制亏损结转权的滥用，比如盈利企业随便到市场上收购一个亏损严重的企业，利用其亏损结转来大幅降低自己的应税利润，从而达到“合法逃税”的目的，却造成国家税收的损失。但该法规在有效限制亏损结转滥用的同时也极大地抑制了投资者的投资热情以及融资市场的发展，因此一直存在较大的争议。直至 2016 年底德国正式引入了一条新的税务法规，即我们下面即将谈到的亏损结转失效的豁免条款。

❖ 亏损结转失效的豁免条款 (§8d KStG)

根据 2016 年 12 月 20 日引入的所得税税法第 8 条第 d 款之规定（追溯至 2016 年 1 月 1 日生效），亏损企业可以在发生重大股权变更（>25%）的当期财年的年度税务申报中提出将普通亏损结转转变为与持续经营相关亏损结转的申请，前提条件是该亏损企业自成立起或者在发生重大股权变更前三年内持续经营同一企业，且在发生股权变更后继续维持原有经营目的持续经营。申请经审核通过后，普通亏损结转将变为与持续经营相关的亏损结转，可在企业重大股权变更发生后仍让继续使用与下期利润抵扣。

税务师提醒：

企业股权重要变更前应事先充分筹划，避开导致亏损结转失效的雷区，最大限度合法利用税收优惠政策。如贵司有股权转让或者收购企业的计划，请务必先与贵司的税务师沟通协商，税务师可协助筹划制定相关税务优化的行动策略，避免造成不可逆的损失。

微信公众平台订阅号: **QFStax** (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 **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 Newsletter