

# 税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Juni 2019

**QFS** - Newsletter

## QFS | 谦帆思 税务快报

### 实物利益税务法规

在与客户的日常交流中我们经常遇到这样的情况，公司希望在合同工资之外，通过非现金发放的形式来为员工实际承担一些费用或者给予一定的福利，从而提高员工满意度和忠诚度，这样的非现金形式很多人认为是可以简单操作不涉及税务问题的，因此往往是“先斩后奏”，待到我们察觉时已经引起了不必要的税务麻烦。今天我们就该问题为大家介绍德国实物利益的概念，并举例说明应该注意的税务法规。

#### 一. 什么是实物利益

实物利益是跟现金利益是相对应的一个概念。雇员从雇主那里得到合同规定的工资，度假金，圣诞金，项目提成或者年底奖金等，都属于现金利益，正常的纳税，扣除社保金，剩下的部分作为净工资发到雇员手中。现金利益以外雇员基于工作劳务关系从雇主那里获得的利益称为实物利益，比如雇主奖励员工一台新款的手机，免费或者低价售卖公司自己的产品给员工，或者赠送员工购物卡，允许员工使用公司的车或者手机作私人用途等等。

#### 二. 实物利益如何纳税

原则上实物利益与现金利益一样都需要纳税，因此实物利益需要首先进行价值评估，将价值量化后才能作为税基征税。实物利益的价值评估有以下三种方式：

##### 1. 按照税法规定的统一比率值

比如：公车私用的情况按照 1%规则来量化雇员得到的实物利益。

##### 2. 按照税法规定的固定值

比如：雇主为雇员提供的工作餐和员工宿舍，税法上都有明确规定应按什么标准来量化其价值，例如从 2019 年 1 月 1 日起雇主为员工提供的午餐或者晚餐价值为每顿 3,3 欧元；雇主为员工提供的宿舍价值为每人每月 231 欧元。

##### 3. 按照实物利益实际发生情况进行个体单独估值

比如：雇主为员工提供的商品或者服务。稍后我们会举例说明如何确定该类实

物利益的价值。

### 税务师提醒:

- 1) 虽然原则上实物利益都应作为员工收入的一种进行纳税,但税法上也规定了实物利益可以免税的情况,比如:
  - 雇主为雇员免费或者低价提供的职业装免税
  - 雇主为雇员免费或者低价提供的集体通勤班车免税
  - 从 2019 年 1 月 1 日起雇主为雇员购置的使用公共交通工具的通勤票实施免税
  - 雇主为雇员承担孩子幼儿园费用免税
  - 因为职业关系雇主为雇员提供短期的儿童(14 岁以下)看护服务免税
  - 雇员使用公司的座机或者手机等通信工具作私人用途免税
  - 雇主每年为雇员提供最高 500 欧元的健康保障福利,比如瑜伽课程等免税。
- 2) 另外雇主可以每月为每个员工提供最高 44 欧元的免税实物利益。但请注意,如果实物利益的价值超过 44 欧元,则需整体纳税,而非超过部分纳税。

### 三. 实物利益估值以及纳税举例

1. **事例一:** 雇主为奖励一位多年来兢兢业业服务公司的员工,赠送他一台高品质的全自动咖啡机,该咖啡机在公司附近的商场内销售标价为 799 欧元。通过网上搜索该型号咖啡机可以在一个网络电商处以 649 欧元的价格获得,另加 9,5 欧元运费。这种情况下雇员所获得的实物利益应如何纳税呢?

#### 正规操作解决方案:

- 根据法律规定可以采用该实物利益的市场最低价作为估值标准,因此此处我们可以以  $649+9,5=658,5$  欧元作为员工获取的实物利益进行纳税。
  - 44 欧元的免税额度此处不能使用,因为总体价值已经超过 44 欧元。
2. **事例二:** 雇主为员工在公司附近的健身房签订了健身合同,每个月健身费用为 79 欧元。此时判定实物利益的纳税又分以下两种情况:

#### **1) 员工自己支付 35 欧元, 剩余 44 欧元由公司为员工支付**

#### 正规操作解决方案:

- 根据法律规定可以在实物利益计算时使用市场一般折扣率 4%, 即  $79 \times (1-4\%) = 75,84$  欧元

- 减去员工自己承担的 35 欧元，雇主为员工支付的实物利益为 75,84-35=40,84 欧元
- 44 欧元的免税额度此处可以使用，因为实物利益总体价值未超过 44 欧元。因此该员工从雇主处获得的该实物利益是免税的。

**2) 员工不支付任何费用，雇主为员工支付全部 79 欧元的费用**

正规操作解决方案：

- 根据法律规定可以在实物利益计算时使用市场一般折扣率 4%，即  $79 \times (1 - 4\%) = 75,84$  欧元
- 员工自己不承担任何费用，即实物利益总价值为 75,84 欧元
- 44 欧元的免税额度此处不能使用，因为总体价值已经超过 44 欧元。员工必须为该实物利益纳税以及扣除相应份额社保。

如果您在实物利益和员工工资筹划方面有任何疑问，欢迎随时和我们联系。

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。

## 德国 QFS 谦帆思专业团队:



Frau Fei Qiao-Süß ist deutsche Steuerberaterin und Fachberaterin für internationales Steuerrecht. Sie hat sich in China als Rechtsanwältin qualifiziert und in Deutschland ein Diplom in Betriebswirtschaft und ein Master of Law (LL.M) erworben. Frau Qiao-Süß hat mehr als 10 Jahre praktische Erfahrung in der steuerlichen Beratung für die Gestaltung international agierender deutscher und chinesischer Unternehmen. Im Jahr 2016 hat sie QFS Steuerberatung mitgegründet.

乔斐女士 Frau Fei Qiao-Süß 是德国注册税务师和德国国际税法专业税务师。她拥有中国律师资格，在德国获得经济学硕士和法学硕士学位。作为德国注册税务师乔斐女士有十几年的德国税务和国际税法咨询经验，专注于德国和中国企业的国际跨国筹划咨询以及应对德国税务局企业特别审计和增值税特别审查等。乔斐女士是德国 QFS 谦帆思会计税务法律事务所的主要创始人之一，客户来自中国 and 德国，分布于全德国。



Dr. Rembert Süß, Rechtsanwalt, Gründungspartner von QFS. Dr. Süß hat in Deutschland und in China Rechtswissenschaft studiert. Er spricht und liest fließend Chinesisch. Dr. Süß ist Spezialist für das internationale Privat- und Gesellschaftsrecht. Die von ihm herausgegebenen Bücher zum Internationalen GmbH-Recht und zum Europäischen Erbrecht sind als Standardwerke anerkannt.

苏兰柏博士, Herr Dr. Suess 德国注册律师，是德国谦帆思会计税务法律事务所创始人之一。苏博士曾经在德国和中国学习法律，会读写流利的中文。苏博士是德国国际私法和公司法的专家。他出版的关于国际公司法和欧盟继承法专著是业内公认权威著作。



Anette Günther-Junghanns, Steuerberaterin, spezialisiert in Bilanzsteuerrecht und Jahresabschlussgestaltung.

顾安特女士, Frau Jungshanns, 德国注册税务师, 拥有二十多年德国税务工作经验, 专长德国税务会计法和德国年报以及税务咨询筹划工作。



Kevin Dietz, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, spezialisiert in Wirtschaftsprüfung, Bilanzsteuerrecht und Jahresabschlussgestaltung.

笛驰先生, Herr Dietz, 德国注册审计师, 德国注册税务师, 拥有多年德国税务事务所工作和管理经验。专长于企业审计, 企业并购咨询和税务尽职调查, 以及税务筹划咨询。



Ingeborg. Robleda, Bilanzbuchhalterin.

罗达女士 Frau Robleda, 德国注册会计师, 德国税务专员, 具有二十多年财务会计经验。现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点: 年度税务申报和个人税务申报。



Yue Yu, Master of Arts, Bilanzbuchhalterin.

于越女士 Frau Yu, 德国注册会计师, 德国经济学硕士, 中国山东农业大学国际经济贸易学学士, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点: 上市公司年报税务申报, 中文英文合并报表, 会计准则转化。



Tina Menikheim, Bilanzbuchhalterin

梅尼克女士 Frau Menikheim, 德国注册会计师, 德国会计税务专员, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点: 年报, 企业和个人自由职业者税务



Ping Hohmann, Bilanzbuchhalterin.

何萍女士 Frau Hohmann, 德国注册会计师, 具有多年上市公司财务会计工作经验。现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点: 年报, 税务申报, 增值税工作。



Xiuyi Peng, Diplom-Kauffrau, Kundenmanagerin. IHK zertifizierte Buchhalterin

彭秀义女士 Frau Peng, 德国企业经济学硕士, 中国复旦大学新闻广告学学士, 德国工商协会认证簿记师, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点: 增值税咨询和电商税务项目。



Ning Hua-Kellermann, Diplom-Kauffrau, Assistentin der Geschäftsführung. IHK zertifizierte Buchhalterin

华宁女士 Frau Hua-Kellermann, 德国企业经济学硕士, 中国南京大学日耳曼语言文学学士, 德国工商协会认证簿记师, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所总经理助理。



Duan Xu , Diplom-Volkswirt, Kundenmanager,.

徐端先生 Herr Xu，德国国民经济学硕士，中国南京航空航天大学会计与审计专业毕业，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所客户经理。



Mengxiao Vinogradic, Bachelor of Law, Steuerfachangestellte.

丁梦晓女士 Frau Ding，中国律师，法学学士，德国税务专员，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Kunqi Du, Diplom-Kauffrau, Steuerassistentin

杜昆琪女士 Frau Du，德国企业经济学硕士，中国河南财经学院财会专业学士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Carmen Saur, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

邵尔斯女士 Frau Saur，德国企业经济学学士，德国税务专员，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。





Jonas Heinkel, Steuerfachangestellter.

汉克先生 Herr Heinkel, 德国税务专员, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理



Wenbo Gao, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

高文博女士 Frau Gao, 德国企业经济学学士, 中国内蒙古工业大学科技德语专业学士, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Lixia Ding, Master in Wirtschaftswissenschaft. Steuerassistentin.

丁丽霞女士 Frau Ding, 德国经济学硕士, 中国上海机电学院对外德语专业学士, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Kristina Seubert, Fremdsprachekorrespondentin.

邵柏女士 Frau Seubert, 谦帆思会计税务法律事务所秘书。



Erika Fuchs, Auszubildende.

付克思女士 Frau Fuchs，谦帆思会计税务法律事务所税务专员培训生。

### **QFS | Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner**

Partnerschaftsgesellschaft Amtsgericht Würzburg. PR 101

Sitz: Würzburg

Steuernummer: 257/172/59400

USt.-Ident: DE306914438

[www.qfs-tax.de](http://www.qfs-tax.de)

[www.qfs-tax.net](http://www.qfs-tax.net)

WeChat: QFS-tax

Skype: QFS-tax

Email: [info@qfs-tax.de](mailto:info@qfs-tax.de)

微信公众平台订阅号: QFStax

### **QFS | Würzburg**

Ludwigstrasse 27, 97070 Würzburg

Tel.: 0049 931 780964 0

Fax: 0049 931 780964 20

Email: [info@qfs-tax.de](mailto:info@qfs-tax.de)

### **QFS | Frankfurt am Main**

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322 Frankfurt am Main

Tel.: 0049 69 8740350

Fax: 0049 69 8740350 20

Email: [info@qfs-tax.de](mailto:info@qfs-tax.de)