

税务
快报

■ Quality 品质
■ Fairness 公平
■ Skill 专业

QFS | 谦帆思 税务快报

企业年底税务工作注意事项提醒

2020 年已近尾声，繁忙的年底税务工作将及时上线，为了让各位客户朋友都有条不紊轻松顺利跨入 2021 年，请注意以下跨年前的准备内容：

一、贵司工资帐部分：

1. 请检查在贵司的工伤保险文件中或是我们以往的邮件中，是否有发送给我贵司的工伤保险号 (Mitgliedernummer)，PIN 码和 Gefahrtarif，如果没有的话请迅速翻阅以往寄给贵司的信件并找出。如果实在没有，麻烦和我司高级客户经理高女士 (w.gao@qfs-tax.de) 联系，这关系到贵司的 2020 年全年工伤保险费用的总金额计算。该项工作内容如果在 2021 年补做的话，我司会按照核算要求额外收费，还请務必注意。
2. 在 2020 年企业申请过短时工津贴 KUG的企业主们客户们烦请注意，短时工津贴的申请期已经延长至 2021 年 12 月 31 日，如果有在 2020 年 12 月 31 日到期但仍然想要延期的客户企业，请务必尽早发送邮件给我司工资部门孙女士 (x.sun@qfs-tax.de) 或者高级客户经理高女士 (w.gao@qfs-tax.de)。烦请写明延长的具体原因以及延长的时间。(德国政府机构严格审核延长的述求以及期限，在没有必要原因的情况下建议尽量不予延长)。
3. 2021 年的最低工资标准由 2020 年的 9.35 欧上调至 9.50 欧元，并从 2021 年 7 月 1 日起再次上调至 9.60 欧元，还请各位都计算一下自己公司的员工工资设定是否符合标准，最低工资的计算方法为每月工作的总小时数乘以 9.60 欧，2021 年单月工作日最多为 22 天 (即 4.4 周)，不合格的也请尽快更改合同并发送给我司，以保证所有德国雇佣合同合理合法；有需要律师准备工作合同的烦请直接沟通。我司律师部门会给予尽可能优惠有偿协助。
4. 公司里有购买公司用车的客户，请务必确保纯公用的车辆记录完整里程表，含有公车私用的部分根据规定在工资中进行相应福利核算。麻烦自己公司内容检查一下，如果有遗漏不明烦请联系我们。
5. 2020 年 12 月工资单发给各位后，如果有需要申报 2020 年全年个人所得税的客户/个人，还请注意申报的截止时间，2020 个人税务税务局申报截止 2021 年 7 月 31 日

之前，如果委托事务所制作的话，则截止日期为 **2021 年 12 月 31 日**，有需要委托我事务所制作的请提前和我司联系。

6. 根据今年的趋势预测，2020 因为新冠情况有大面积政府补贴。2021 年很有可能将会出现大范围的工资税审查以及德国社保局的社保福利特别审查，还请各位客户尽早完善各自公司的工资文件，包括工作合同，员工证件备份，福利说明以及福利对应票据备份，行车里程表，养老保险合同等等。如果就此内容有特别需要我司协助的，烦请联系工资部负责人高女士 (w.gao@qfs-tax.de)。

二 . 贵司会计帐部分:

1. 还没有收到贵司 2019 年以及之前年份年报的客户烦请邮件通知总部 Info@qfs-tax.de, 2019 年年报的官方截止日期为 2020 年 12 月 31 日。我们收到反馈后，会尽快和负责贵司的年报同事沟通了解没有完成的原因，尽量在 1 月底完成编制和签字等等程序，避免因超时而产生罚款 (备注，实际操作中，2021 年 2 月 30 号之后没有提交 2019 年年报会有罚款危险)。
2. 到现在为止还没有给予我司完整 2020 年 1 月至 10 月会计入账材料的客户，请最迟自觉尽快把材料在 12 月 1 日之前整理好发给会计同事，否则会因为工作安排影响到其他客户的工作安排以及贵司 2020 年年报的制作。
3. 德国政府 **11 月紧急救助**金申请工作又开始了。需要单独申请的客户，请务必尽快联系我司总部:Info@qfs-tax.de。审核是否符合补助要求和之后的补助申请都是属于有偿服务，请大家考虑好后再做决定。
4. 请各位客户在年底前检查沟通整理 2020 年的不明账目。
5. 2020 年年报的制作截至时间为 2021 年 12 月 31 日，如果需要在 2021 年 3 月 31 日之前就制作完成 2020 年年报的，也请发送说明邮件给我们，我们需要和负责的年报同事沟通，为制作年报提前安排出足够的时间。
6. 每年年报中有一项必问的内容，它就是截止到 2020 年 12 月 31 日的**库存清单**，请到时候有库存的童鞋自己主动清点并列表，表中的必备内容为：货物名称，数量，单价，总价，库存合计，如需相关的模板请与我们联系。另外即使库存为零的也请邮件书面说明确认。
7. 德国自 2017 年以来积极推行电子税务并在 2018 年开始逐渐成为主流趋势，大部分的客户们都非常有战略眼光的和事务所一起走在了潮流的前端 (**Unternehmen Online & Kontoauszugmanagement**)。从 2021 年 1 月 1 日开始事务所将全面变革电子税务，方便和税务局以及相关市政府、社保局进行电子数据互传，方便我们及时拿到税务局和政府机关的存储交流数据。现在为数不多还没有开通的客户烦请尽可能配合，贵司具体负责会计同事稍后会和你们一一对接，要求同意签字此基本配合工作内容。烦请做好准备。从 2022 年开始，我司全面施行电子税务和税务局电

子对接。对于拒绝此一内容的客户需要准备转换事务所，因为我司无法继续提供服务。

8. 由于 2020 年颁发了非常多的补助给各个企业，预计 2021 年如果疫情暂缓并得以控制的话，将迎来大批的中小型审查，请各位务必把各自公司的材料查漏补缺，有序整理并完整归档。

Sehr geehrter Mandant,

das Jahr 2020 geht bald zu Ende. Damit Sie möglichst gut vorbereitet das Jahr 2021 begrüßen können, weisen wir auf die folgenden wichtigen Vorbereitungsarbeiten für das neue Jahr hin:

Folgende Angelegenheiten sollte die Lohnbuchführungsabteilung Ihres Unternehmens bis zum Ende des Jahres erledigen:

1. **Vollständigkeit der Berufsgenossenschaftsdokumente prüfen:** Bitte prüfen Sie, ob die Berufsgenossenschaftsnummer (Mitgliedernummer), der PIN und der Gefahrentarif Ihres Unternehmens vorhanden ist. Informieren Sie uns falls Sie dies nicht mehr vorliegen haben.
2. **Antrag Kurzarbeitergeld (KUG) in 2020:** Die Frist für das KUG wurde bereits bis zum 31.12.2021 verlängert. Wenn Ihr Anspruch auf KUG bis zum 31.12.2020 ausläuft, Sie aber weiterhin KUG beziehen wollen, informieren Sie die QFS Lohnbuchführungsabteilung so früh wie möglich per Email. Bitte erläutern Sie die konkreten Gründe für die Verlängerung und den Zeitpunkt bis zu dem sie weiterhin KUG beantragen wollen. (Die Agentur für Arbeit der Bundesrepublik Deutschland überprüft sehr genau den Antrag und den Zeitraum für das KUG. Ohne stichhaltige Gründe empfiehlt die Agentur meisten die Ablehnung des Verlängerungsantrages.)
3. Der **Mindestlohn** wird von 9,35 Euro im Jahr 2020 auf 9,50 Euro im Jahr 2021 erhöht. Ab dem 01.07.2021 wird dieser wiederum auf 9,60 Euro angehoben. Überprüfen Sie bitte, ob das Lohngestaltungssystem in Ihrer Firma diese Anforderungen erfüllt. Der Mindestlohn berechnet sich aus der Multiplikation der in einem Monat gearbeiteten Arbeitsstunden mit 9,60 Euro, hierbei gilt ein Maximalwert von 22 Arbeitstagen (namentlich 4,4 Wochen) pro Monat für das Jahr 2021. Sollten Sie Abweichungen von diesen Werten feststellen oder falls Sie einen Rechtsanwalt für die Änderung des Vertrages benötigen sollten, kontaktieren Sie uns bitte direkt.
4. Für Mandanten, die **Firmenwagen** besitzen, gilt folgendes: Bitte stellen Sie sicher, dass die Fahrtenbücher, die für rein öffentliche Nutzung gedacht sind, alle mit den Kilometerzählern übereinstimmen. Laut Gesetz soll die Kilometerzahl, die das Fahrzeug für private Zwecke genutzt wird, als Sachbezug mit der Lohnsteuer berechnet werden. Schauen Sie bitte noch einmal in den Unterlagen Ihrer Firma nach. Wenn es unklare Kilometerzahlen gibt kontaktieren Sie uns bitte.

5. **Abgabefrist für die Einkommensteuererklärung 2020:** Bitte beachten Sie die gesetzlichen Abgabefristen. Die Einkommensteuererklärungen 2020 müssen generell bei den Behörden bis zum 31. 07.2021 eingereicht werden. Wenn Sie uns mit der Erstellung Ihrer persönlichen Einkommensteuererklärung beauftragen, gilt die Fristverlängerung bis zum 28.02.2022.
6. **Vorbereitung Lohn Außenprüfung sowie Deutsche Rentenversicherungsprüfung:** Wir bitten alle Mandanten ihre entsprechenden Lohnunterlagen vorzubereiten, einschließlich der Arbeitsverträge, Backup der Personalunterlagen, Erklärung der Firmenaufwendungen sowie Backup der entsprechenden Rechnungen für die Aufwendungen, Fahrtenbücher für Firmenwagen, Rentenversicherungsverträge usw. Bitte kontaktieren Sie die Leiterin der Lohnabteilung unserer Kanzlei, Frau Gao, falls Sie bezüglich dieser spezifischen Inhalte die besondere Unterstützung unserer Kanzlei benötigen.

Folgende Angelegenheiten sollte die Finanzbuchführungsabteilung Ihres Unternehmens bis zum Ende des Jahres erledigen:

1. **Frist Jahresabschlüsse und Steuererklärungen 2019:** Bitte informieren Sie uns unter info@qfs-tax.de, wenn Sie noch keine Email bezüglich der Jahresabschlüsse 2019 Ihres Unternehmens erhalten haben. Bitte reichen Sie baldmöglichst die vollständigen Unterlagen für den Jahresabschluss 2019 ein. Die offizielle Abgabefrist für den Jahresabschluss 2019 ist der 31.12.2020. Wir werden die Vorbereitungen für Ihren Jahresabschluss bis Ende Januar abschließen. Hinweis: Sollte der Jahresabschluss an den Bundesanzeiger nicht bis zum 31.12.2020 übermittelt werden oder sollten die Steuererklärungen nicht bis zum 28.02.2021 bei dem Finanzamt eingereicht werden, können Zwangsgelder festgesetzt werden!
2. **Unterlagen für die Finanzbuchführung 2020:** Wenn Sie uns bis jetzt nicht alle kompletten Rechnungsunterlagen für den Zeitraum Januar bis Oktober 2020 vorgelegt haben, bereiten Sie diese unbedingt jetzt vor und schicken Sie sie an die zuständigen Mitarbeiter unserer Kanzlei **bis zum 01.12.2020**. Sollten Sie das versäumen, wird dies die Arbeit der Kanzlei und die Bearbeitung der Angelegenheiten anderer Mandanten unserer Kanzlei sowie die Erstellung des Jahresabschlusses Ihrer eigenen Firma beeinträchtigen.
3. Die deutsche Bundesregierung hat eine **Novemberhilfe** erlassen. Mandanten, die dies einzeln beantragen müssen, sollten schnellstmöglich unsere Kanzleizentrale in Würzburg unter der Email-Adresse info@qfs-tax.de darüber in Kenntnis setzen. Die Subventionen sollen planmäßig am 25.11.2020 starten. Die Überprüfung, ob Sie die Anforderungen für die Subventionen erfüllen und nachfolgend ein Antrag für Subventionen gestellt werden kann, sind kostenpflichtige Dienstleistungen unserer Kanzlei.
4. **Abstimmung der ungeklärten Posten (Konto 1590) und der offenen-Posten-Liste (OPOS):** Bitte überprüfen Sie vor dem Jahreswechsel die Finanzbuchführung Ihrer

Firma für das Jahr 2020 und stimmen Sie mit uns die ungeklärten und offenen Posten ab.

5. **Jahresabschluss sowie Steuererklärungen 2020:** Bitte benachrichtigen Sie uns frühzeitig per Email, falls der Jahresabschluss 2020 für Ihr Unternehmen bis zum 31.03.2021 erstellt werden muss. Wir werden dies dann in unserer Planung berücksichtigen.
6. **Inventur bis zum 31.12.2020:** Bitte machen Sie bis zu diesem Zeitpunkt selbständig eine Inventur und fertigen Sie eine Liste an. Folgende Dinge müssen auf dieser Liste angegeben werden: Name der Artikel, die Menge, der netto Stückpreis, der Summenpreis und der Summensaldo. Wenn Sie diese Liste nicht selbst erstellen können, können Sie auch von unserer Kanzlei eine Vorlage erhalten.
7. Ab dem 01.01.2021 wird **unsere Kanzlei noch verstärkt auf staatliche elektronische Steuerdienstleistungen wechseln**, hierfür gibt es die sogenannte Vollmachtsdatenbank. Dies wird den Austausch elektronischer Daten mit den Steuerbehörden und zuständigen kommunalen Verwaltungen sowie den Sozialversicherungsbehörden erleichtern. Dadurch kann unsere Kanzlei zeitnah Ihre bei den Behörden gespeicherten Daten abrufen und nutzen. Wir empfehlen allen unseren Mandanten, an diesem System teilzunehmen.

Wir bitten Mandanten, die definitiv nicht an diesem System teilnehmen möchten, die Steuerberatungskanzlei zu wechseln, da unsere Kanzlei ohne Ihr Einverständnis zur Teilnahme an diesem System Ihre steuerrechtlichen Angelegenheiten nicht vollständig und zufrieden erledigen kann.

8. **Vorbereitung Betriebsprüfung und sonstige Prüfungen:** Da 2020 sehr vielen Unternehmen staatliche Zuschuss gewährt wurden, werden nach Beendigung des Krisenzustandes im Jahr 2021 vermutlich eine große Zahl kleiner und mittelgroßer Prüfungen durchgeführt. Bitte füllen Sie die Lücken in den Unterlagen Ihres Unternehmens, bereiten Sie Ihre Unterlagen ordentlich vor und archivieren Sie sie vollständig.

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](#) (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。