



德国经商指南

2019

- **序言**
- **关于MAZARS**
- 1. 了解德国**
- 2. 如何在德国成立公司**
- 3. 如何聘任员工**
- 4. 个人税负**
- 5. 企业税负**
- 6. 了解德国的会计制度**
- **联系我们**



序言

德国是一个高度发达的工业国，多年来对投资者的吸引力始终不减。德国为投资者在欧洲各地开拓业务提供了诸多机会。强大的经济造就了富有活力的经商环境，让德国成为投资者进军欧洲市场的理想宝地。

尽管欧盟已实现高度一体化，但欧盟各国在经济、社会、法律和文化等方面仍存在着不容忽视的差异。德国地处欧洲腹地，是企业经商枢纽。德国拥有完备的基础设施，稳定的经济和政治环境，高度发达的法制体系，和大量高级技术工人。本指南旨在深化投资者对德国的了解，帮助投资者收获成功。

本指南简要介绍了以下方面的内容：如何在德国成立公司，如何聘任员工，个人税负，企业税负，了解德国的会计制度。但是，本指南无法面面俱到，欢迎专家提供宝贵意见。

如欲了解德国经商详情，或需企业方面的服务，请联系Mazars。

Christian Birkholz 和 Erekle Solomnishvili博士
2019年4月, 德国



关于MAZARS

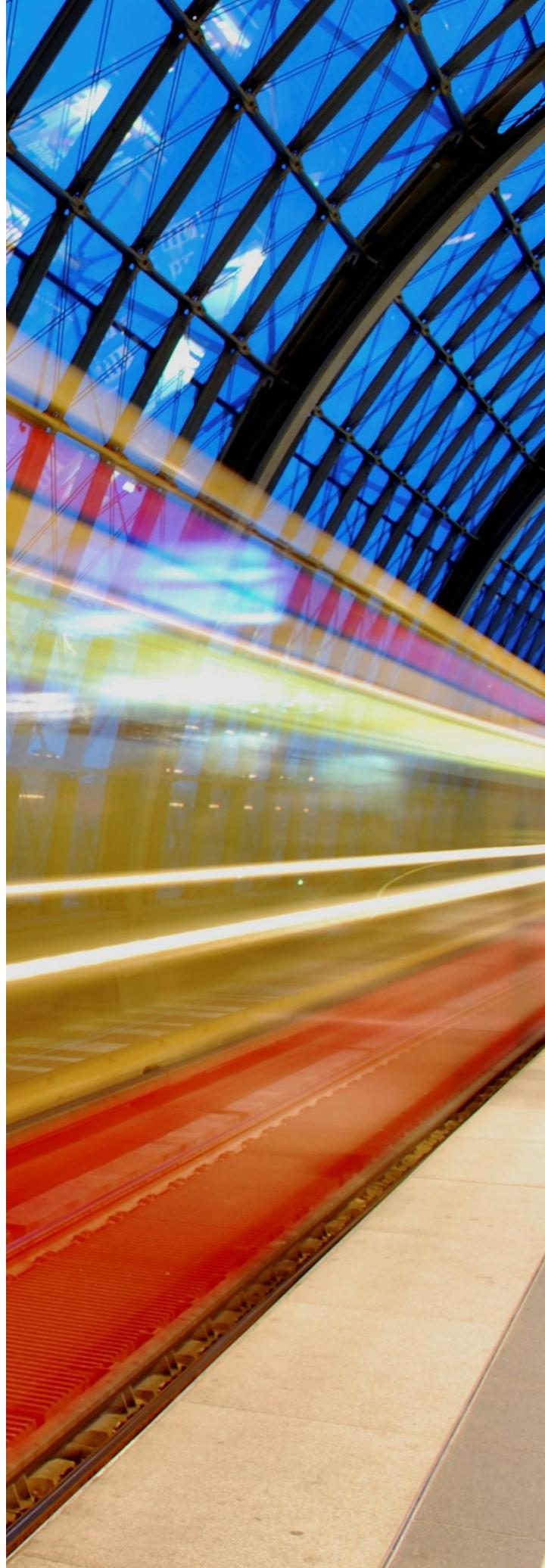
MAZARS集团

- MAZARS是一个国际性、一体化的合伙关系网络，专注于审计、会计、咨询、税务和法律 服务。我们在全球91个国家和地区开展业务，拥有40,400名专业人士，其中包括MAZARS一体化合伙制的24,400名专业人员以及 MAZARS北美联盟的16,000名专业人员，可为客户的各个发展阶段提供全方位的协助。
- MAZARS 独特的一体化模式确保了我们能够在第一时间对客户的需求做出反应并提供高质量的服务，作为全球性的合伙人关系，我们倡导以公司凝聚力超越不同文化和地域的企业价值观。





1.了解德国



1.了解德国

欧洲经济的推动力

在所有欧盟成员国内，德国人口最多。德国市场拥有近八千二百万消费者，其购买力不容小觑。德国作为稳定的经济力量，是全世界最强大的工业化国家之一。在德国还有众多创新型和高业绩的中小型企业（SMEs）。

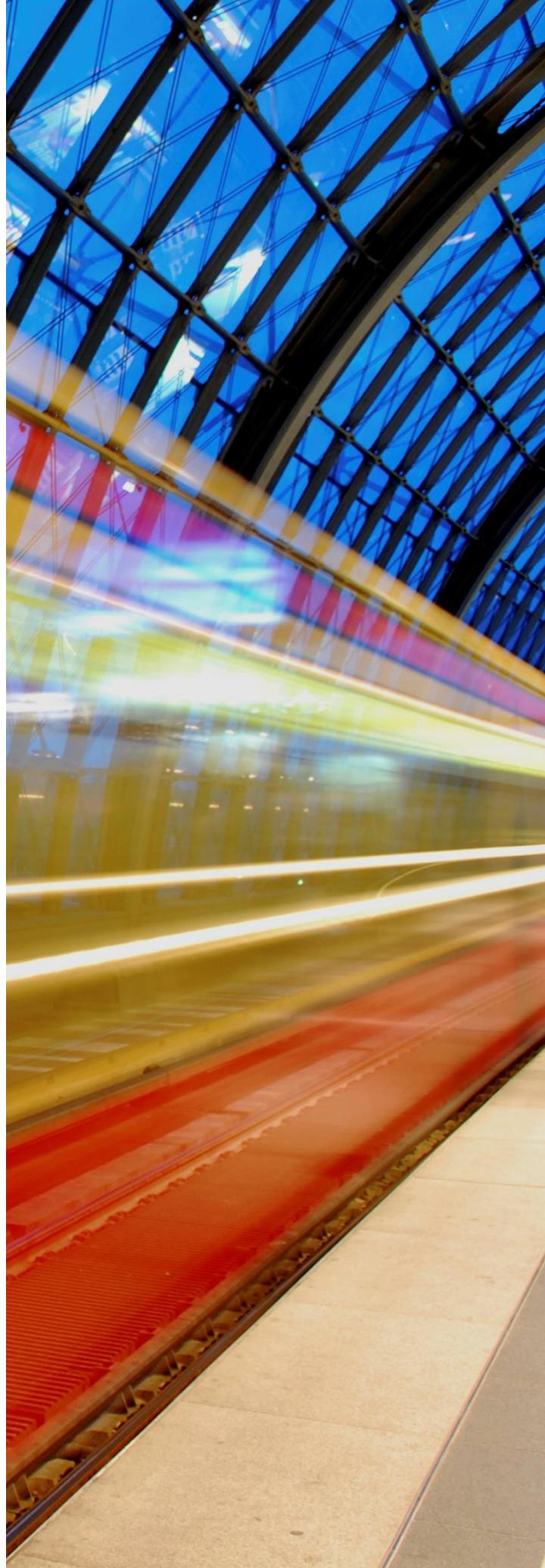
德国的优势在于它的多样性和引以为傲的工业体系。随着高度发展的服务业（“第三产业”）和得天独厚的高素质员工，德国拥有一流的金融和银行服务。基础设施的品质为商业关系打下了良好的基础。由于地处欧洲中心地带，德国也成为了连通欧洲东西部的桥梁。

总地来说，德国是欧洲市场的核心所在。





2.如何在德国成立公司



2.如何在德国成立公司

成立公司时的全方位考虑

购买公司股份或收购现存德国公司的资产（如：空壳公司）：在这种情况下，有必要了解有关公司财务、税务及法律的特征。

依据德国法律成立子公司：在这种情况下，需要了解不同的法律形式对公司造成的影响。

在德国成立分支机构：在这种情况下，可以免除在法律层面上建立公司，同时也可以达到相当大的企业规模。

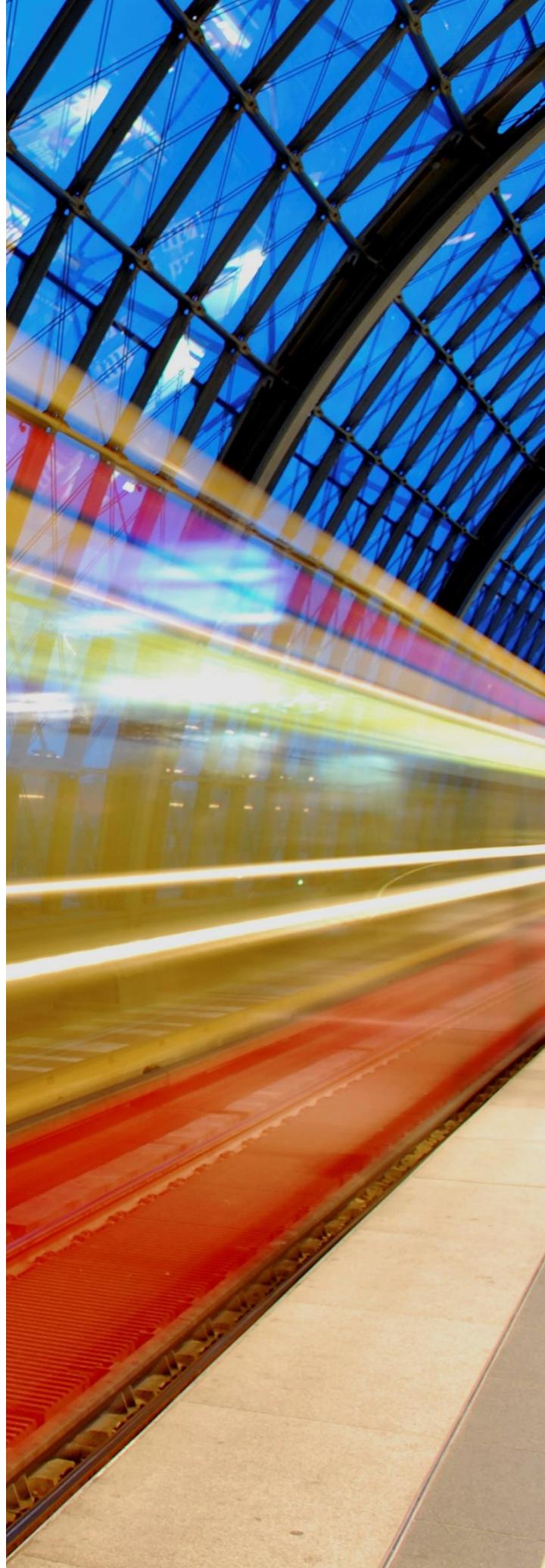
其他更为灵活的成立形式有：建立信息中心，联络处或交货仓库。

下表归列了在德投资时的一些可能：

	成立子公司	成立分支机构	成立交货仓库
商业登记注册	强制义务	强制义务	无义务
公司章程	强制义务	不适用	不适用
代表	子公司的总经理	获授权代表人	公司总部
机构名称	子公司名称	分公司名称	总公司名称
税务申报义务	强制义务， 申报各个税种	强制义务， 申报各个税种	对于增值税和员工工资税有 潜在强制义务
纳税义务	有	有	潜在义务
会计记账	子公司所在地强制义务	非强制义务， 但推荐进行会计记账	增值税退税证明等



3.如何聘任员工

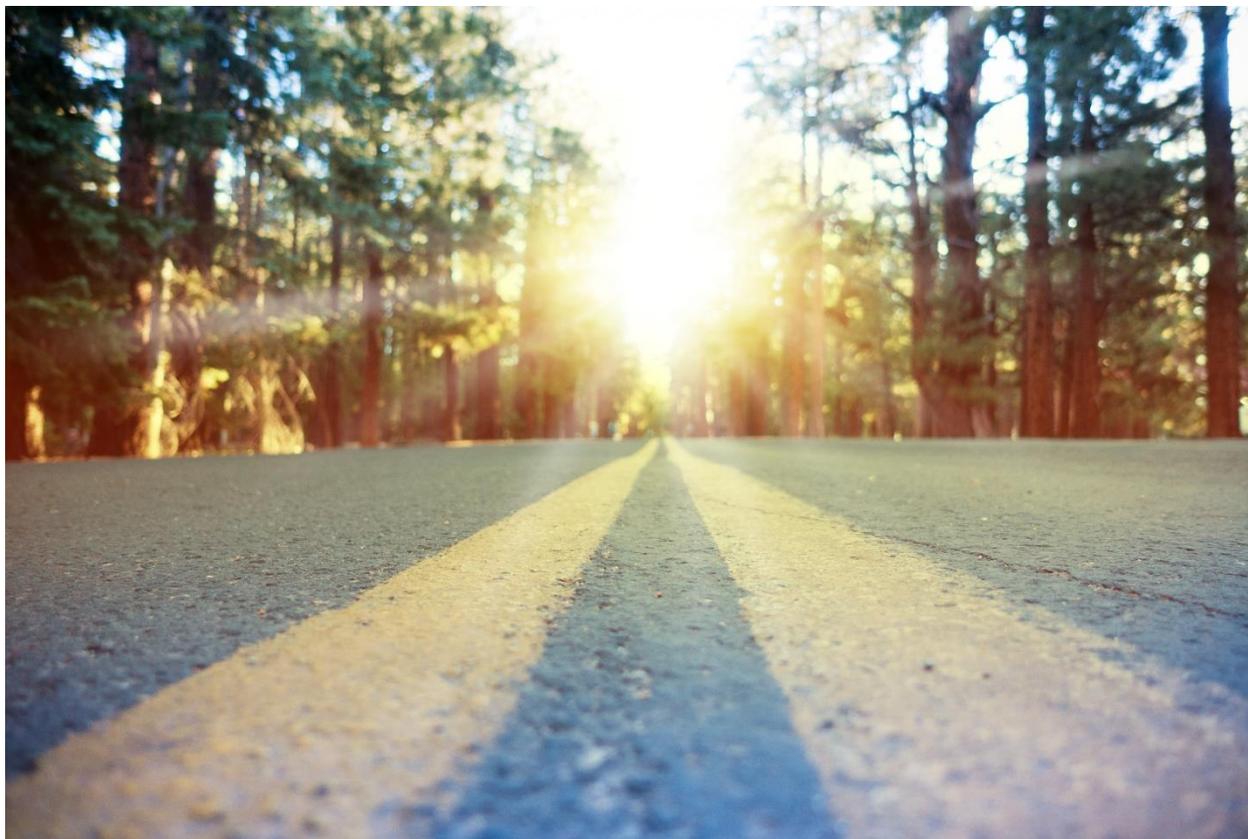


3.如何聘任员工

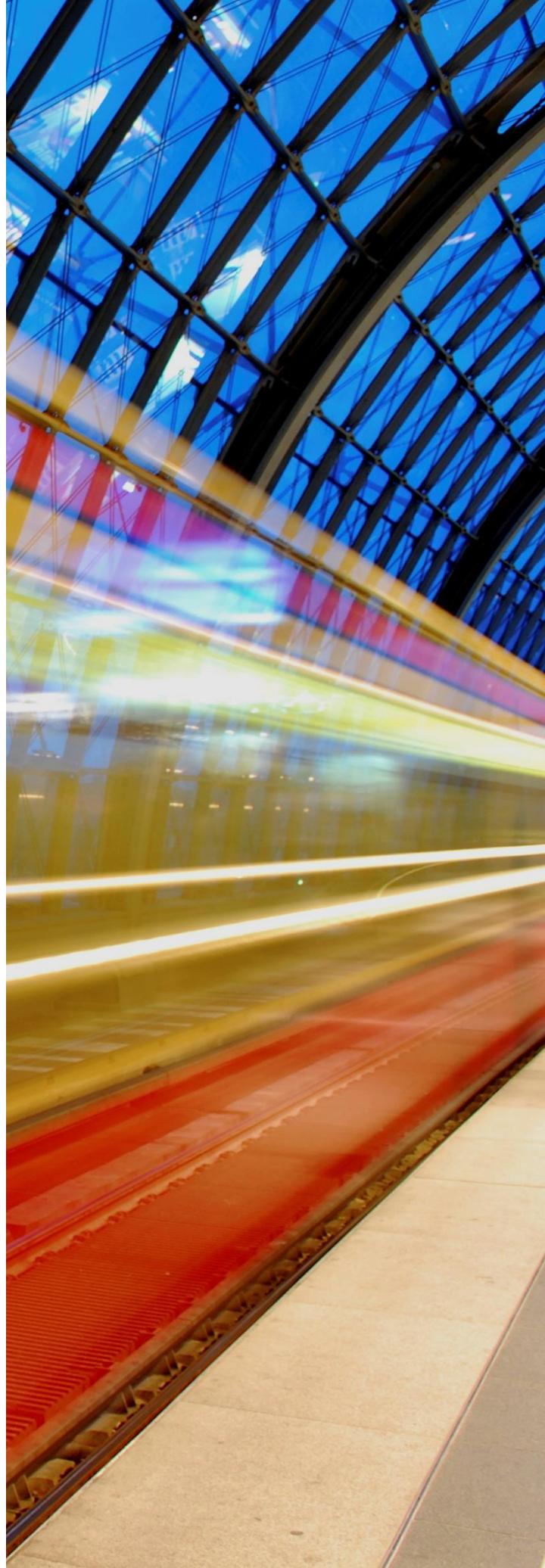
决定聘任何种员工，人力成本如何计量？

在海外成立公司时，员工资质、劳动生产率和员工成本这几个方面起到举足轻重的作用。德国雇员一般都拥有较高的资质，德国也是全世界劳动生产率最高的国家之一。在此，有一些重要差异需要考虑，有些联邦州（如：拜仁州）和一些城市（如：法兰克福，慕尼黑或斯图加特）拥有较高素质的员工，失业率也相对较低，但工资水平也较高。另外，东部地区的工资往往比西部地区要低一些。

自2017年8月1日开始生效，德国联邦议会出台了2019年最低工资标准为9.19欧元/小时。对于某些特定群体不计入此列。此外，员工的最低休假权利为每年最少20天。实际上，这种集体协议或者个人工作合同很大程度上会延长带薪休假：平均而言，德国员工每年可享有5-6周的带薪假期。请注意，在德国存在很多关于“共同决策”、社会法律、临时工和解雇保护的规定。



4.个人税负



4. 个人税负——确定个人应纳税所得额

个人所得税

在德国永久居住的个人，以及在德国拥有固定居所的个人，不论他们是否属于德国公民都承担无限纳税义务。永久居留是指此人在德国的不间断逗留期限至少为六个月，这六个月可以跨越两个公历年度。除非双重征税协议另有规定，他们需就其全球收入纳税。而在德国非永久居住的个人，以及在德国没有固定居所的个人，除非双重征税协议另有规定，将就其源于德国的收入所得进行征税。

个人应纳税所得可能源于以下几大类：

- 商业和商务活动收入
- 自主从业收入
- 工资薪金所得
- 投资收益
- 农业和林业的收入
- 租赁收入
- 其它收入

纳税义务的特殊条款

个人所得税按超额累进税率征收，第一等级为免税（适用于最低收入者）。在2019年，鉴于最低生活保障水平的要求，单身个人享有9,168欧元的免税额。自2009年以来，最低税率一直保持在14%，而最高税率则一直为45%。

纳税义务人可以无限制地将某一会计年度最高金额为一百万欧元的亏损往前进行抵减（已婚夫妇的共有最高限额为两百万欧元），也可往后无限期结转。为了保证“最低征税”原则的适用，向以后年度最多可无限制结转一百万欧元的亏损，超出的收益部分只有60%可以用于抵扣。

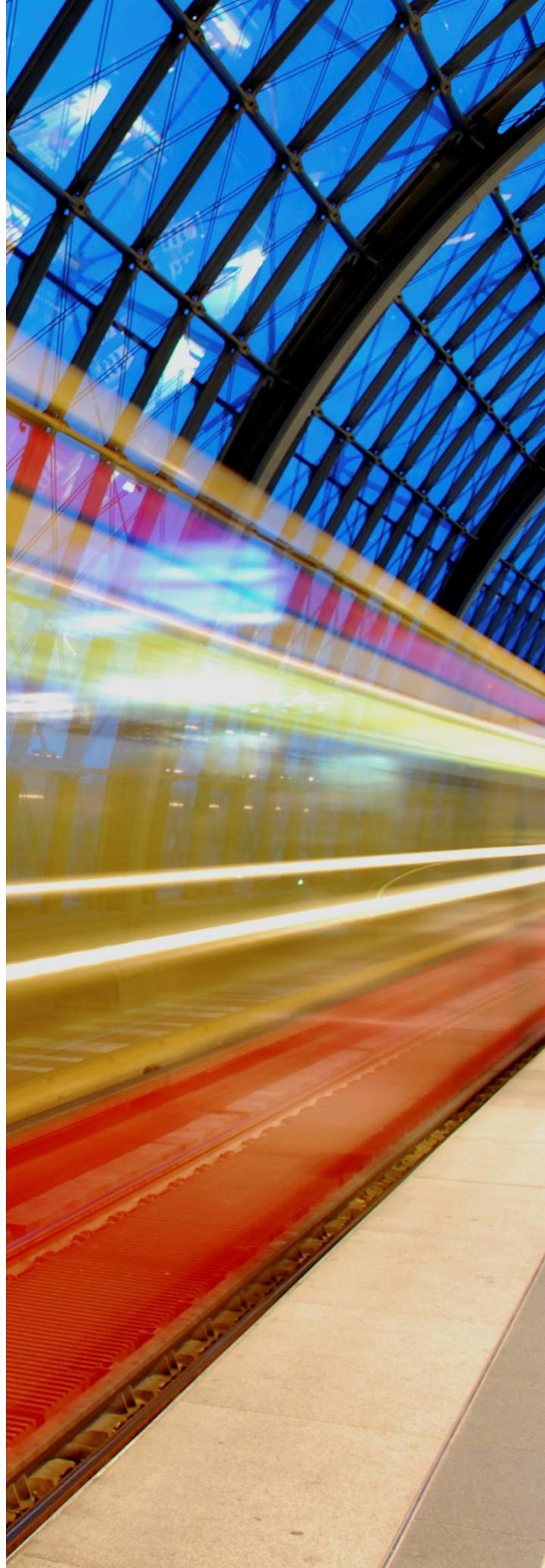
某些费用可用于抵扣应纳税所得额，例如：特殊费用或者意外开支。

在德国存在一种税率为25%的税种，适用于投资收益，这里的收益主要指的是股息、利息等等，此税种为源头税。

生活在德国的个人，需缴纳教会税。其税率为个人所得税的8%—9%。如果纳税人宣称自己没有宗教信仰，则不必缴纳。此外，团结费附加为应付个人所得税的5.5%。这个税种用于资助两德统一。



5.企业税负



5. 企业税负——确定企业应纳税所得额

确定应纳税所得额

在德国，税法对于合伙企业和有限公司之间有着不同的规定。

只要有限公司的法定所在地在德国境内或主要管理决策在德国境内进行，该公司在德国就有纳税义务。在这种情况下，有限公司作为纳税人的征税范围应覆盖其在全球各地的收入。

而在德国设有分支机构或常设机构的公司只需对其在德国境内获得的收入上缴税费。

一般情况下，在德有限公司需要缴纳企业所得税和团结费附加。企业所得税税率为15%，在此基础上征收团结费附加，其税率为5.5%。因此，整体税负为15.825%。有限公司还需缴纳营业税。

合伙企业的所得税由合伙人层面缴纳。合伙企业的股东如果是自然人，则适用个人所得税；合伙企业的股东如果是公司，则适用企业所得税。就合伙企业来说，其本身既不支付个人所得税也不支付企业所得税。不过，合伙企业通常需缴纳营业税。

营业税由公司所在地市政府收取，税率从7%到17%不等，税负的平均水平为14%。

在德国，增值税税率通常为19%。低税率为7%，适用于特定的社会文化活动。

计算企业应纳税所得额

在德国，应纳税所得额的确定以损益表的结果为基础。然而，应纳税所得额（这通常是主要税种的征税基础）往往和财务报表披露的结果有所出入。在计算个人所得税、企业所得税和营业税时，这一数字会作相应调整。

5. 企业税负——确定企业应纳税所得额

资本利得和资本损失

有形资产的资本利得需要全额缴纳企业所得税和营业税。资本损失可以全额抵扣。

免税收入

有一些收入不必计入应纳税所得额。例如：在某些情况下，股息(来自德国境内或境外公司)是免税的，但如果参股至少达到10%，则5%的股息被认为是不可抵扣的费用。同样的原则也适用于出售股票的资本收益。在这种情况下，10%参股规则不适用。

不可抵扣的费用

在财务报表中一些已经列示的费用是不能被抵扣的。例如：与免税收入有关的支出。

税务亏损抵销

所谓“抵前”即允许一个财务年度内的税务损失与以前的税务盈利相抵消。被抵前的亏损也可无限期往以后年度进行结转，结转的最高上限为一百万欧元，超出的收益部分只有60%可以用于抵扣。



6.了解德国的会计制度

6.了解德国的会计制度

几个要点

谨慎性原则在德国会计准则中占主导地位。

这一原则有以下几个重要的方面：

- 所有在资产负债表日之前可预见的损失和潜在风险需要被确认；
- 所有在资产负债表日至财务报表完成日之间发生的损失需要被确认（财务报表的编制）（即资产负债表日后事项）；
- 只有在资产负债表日之前实现的收益才可被确认为收益（即风险、报酬、所有权已经全部转移）；
- 研究费用、品牌、文献、出版物、客户名单以及其他并非以购买方式取得的无形资产不得被确认为资产。





7.联系我们



7.联系我们

柏林
Alt-Moabit 2
10557 Berlin
电话: +49 30 208 88-0

格赖夫斯瓦尔德
Steinbeckerstrasse 10
17489 Greifswald
电话: +49 3834 885 33-40

慕尼黑
Herzog-Heinrich-Strasse 22
80336 München
电话: +49 89 350 00-0

德累斯顿
Kleine Brüdergasse 3
01067 Dresden
电话: +49 351 45 15-0

汉堡
Domstrasse 15
20095 Hamburg
电话: +49 40 288 01-0

纽伦堡
Längenstrasse 14
90491 Nürnberg
电话: +49 911 60 07-0

杜塞尔多夫
Bennigsen-Platz 1
40474 Düsseldorf
电话: +49 211 83 99-0

科隆
Gustav-Heinemann-Ufer
72
50968 Köln
电话: +49 221 28 20-0

波茨坦
Hebbelstrasse 27
14469 Potsdam
电话: +49 331 73 04 07-70

法兰克福
Theodor-Stern-Kai 1
60596 Frankfurt am Main
电话: +49 69 967 65-0

莱比锡
Petersstrasse 1-13
04109 Leipzig
电话: +49 341 60 03-0

斯图加特
Friedrichstrasse 10
70174 Stuttgart
电话: +49 711 60 17 87-0