

EGSZ - China Newsletter

2024 年 5 月

尊敬的 EGSZ 每月通訊讀者：

隱性利潤分配是財政法院經常遇到的問題。

柏林-勃蘭登堡財政法院最近就一家有限責任公司的電視訂閱費用和其股東兼總經理私人使用的老爺車費用是否構成隱性利潤分配做出了裁決。

家長為子女就讀一些私人或獨立學校的學費開支在個稅申報時可以作為特殊支出剔除。

透過成立空殼公司並開出虛假薪資單以獲取德國居留簽證，最近遭到警方嚴重打擊。

具體內容請看本期稅務法律快訊：

- [逾期繳納統一稅將可能更貴](#)
- [今后可通过电子邮件签订劳动合同](#)
- [歐盟永續盡職調查指令](#)
- [打擊北威州偷渡者的行動仍在繼續](#)
- [有限責任公司為其股東兼總經理的私人利益支出的費用視為隱性利潤分配](#)
- [將子女的學費作為特殊開支扣除](#)

您對本期月刊的文章內容有什麼疑問嗎？請聯繫我們，我們很樂意給您提供幫助。

[祝您身體健康工作順利！](#)

EGSZ 大中華事務部團隊

1. 逾期繳納統一稅將可能更貴

每位員工超過 110 歐元的公司週年慶典費用，如果不與其工資算在一起繳納工資稅，而是很久以後才以統一稅率繳納稅，則需作為福利繳納社保費（聯邦社會法院 2024 年 4 月 23 日的判決- B 12 BA 3/ 22 R）。

背景：

根據《社會安全薪酬條例》(SvEV)第 1 條第 1 款第 2 句，如果雇主或第三方在計稅時間內對支付（員工）報酬以免稅或按照統一稅率來代繳個人所得稅的話，則根據《所得稅法》第 40 條第 2 款，該報酬才可以不包含在工資中。

案情：

2015 年 9 月，原告公司與員工一起慶祝公司週年紀念。一直到 2016 年 3 月 31 日，該公司才為 162 名員工依照統一稅率繳納 2015 年 9 月公司週年紀念日超標的稅金。在一次財政局稽查之後，被狀告的養老保險公司要求該公司補交約 6 萬歐元的社保費。

與先前的情況不同，這次針對此的訴訟在聯邦社會法院（BSG）上並沒有成功：

- 根據相關規定，依照統一稅率繳稅必須「與相對應的時間段的薪資單一起」進行。
- 在本例中，是 2015 年 9 月的薪資單。
- 事實上，統一稅率僅在 2016 年 3 月底開始實施，因此該公司甚至在出具上一年度工資稅證明的時間點來計算繳稅費。
- 稅法中可以以不同方式處理統一稅率的做法並不會改變社會安全法之下的判決。

2. 今后可通过电子邮件签订劳动合同

今后可以用文本形式而不是书面形式签订劳动合同。德国政府已于 2024 年 3 月 21 日对此达成一致。不久之后，就可以通过电子邮件等数字方式签订劳动合同。《德国民法典》（BGB）第 126 条所要求的纸质手写签名将不再必要。

该修正案随后将纳入 2024 年 3 月 13 日通过的《第四部官僚机构减免法》（BEG IV）政府草案。第四部《官僚机构改革法》（BEG IV）的政府草案现已得到补充，纳入了数字劳动合同，现在正提交联邦参议院征求意见，并在联邦政府做出反驳后提交德国联邦议会进行讨论。

3. 歐盟永續盡職調查指令

2024 年 4 月 24 日，歐盟議會為歐洲供應鏈法鋪平了道路。該指令將要求歐洲企業檢查其供應鏈是否存在環境和勞工方面的問題。歐盟成員國仍需正式批准草案，但這被視為一種形式。3 月 15 日，足夠多數的歐盟成員國已在成員國常駐代表委員會（Coreper）上表示同意。

a. 指令草案的修改

在 Coreper 會議表決之前，對指令草案進行了數週的討論。因此，對原指令草案作瞭如下修改：

- 縮小適用範圍：

適用範圍現在包括擁有 1000 名員工（而不是 500 名）和營業額至少為 4.5 億歐元（而不是 1.5 億歐元）的公司。

- 分級適用：

根據公司規模和營業額分階段實施，因此頭幾年受影響的公司較少。

- 取消了高風險產業方法：

逐步納入不符合範圍標準但在高風險行業經營的公司的概念已被放棄。

歐盟供應鏈指令在某些方面還是超越了《德國供應鏈法》（LkSG）。在此應特別提及有關民事責任的規定：

- 公司對違反其注意義務所造成的損害負有責任，並且必須對受害方進行全額賠償。
- 此外，公司必須制定過渡計劃，使其業務模式與《巴黎協定》規定的全球升溫 1.5 度的限制相一致。
- 違規行為可能實施的製裁包括罰款，最高可達公司全球淨營業額的 5%。

b. 時間表

該指令現在必須由歐盟理事會正式通過、簽署並在《歐盟官方公報》上公佈。二十天後生效。成員國有兩年的時間將新規定轉化為國內法。在德國，這可能要透過修訂《德國供應鏈法》來完成。CSDDD 的進一步實施計畫如下：

- 2024 年 5 月/6 月：CSDD 發布 20 天後生效。
- 2026 年 5 月/6 月：即生效 2 年後，歐盟各國必須將 CSDDD 轉化為國內法
- 2027 年，即生效 3 年後，CSDD 適用於下列公司（5,000 名以上員工，營業額超過 15 億歐元）
- 2028 年，即生效後 4 年，CSDDD 適用於以下公司（員工人數超過 3,000 人，營業額超過 9 億歐元）
- 2029 年，即生效後 5 年，CSDDD 適用於以下公司（員工超過 1,000 人，營業額超過 4.5 億歐元）

4. 打擊北威州偷渡者的行動仍在繼續

今年 4 月杜塞爾多夫檢察院在一次大規模突襲行動中逮捕了十名犯罪嫌疑人，該行動針對的是分佈在八個聯邦州的一個團夥。

來自德國聯邦警察和檢察院的 1000 多名警察從清晨開始就參與了這項行動。共搜查了 101 間住宅和商業場所，其中包括兩家律師事務所。據說，涉嫌的團夥利用德國居留法中最新的外國技術工人的特殊規定，為大約 350 名主要是中國公民辦理了居留證，為此每個人向律師事務所支付了 3 萬至 35 萬歐元不等的費用。嫌疑人涉嫌用這筆錢成立假公司、為所謂的住所提供資金以及偽造所謂的工資支付等。

這次全德國範圍的突襲搜查主要集中在德國 8 個州 (Nordrhein-Westfalen, Schleswig-Holstein, Hamburg, Berlin, Hessen, Rheinland-Pfalz, Baden-Württemberg und Bayern)，相關資產 (21 萬歐現金) 也被沒收，證據也被搜索封存。一處德國移民局也涉及其中，僱員涉嫌收賄。

調查集中在北萊茵-威斯特法倫州，十名嫌疑人在那裡被捕。其中包括一名男律師和一名女律師。當局認為這兩名全職從事律師工作的主謀賄賂了移民局的員工。據說，在某些情況下，為了獲得永久有效的居留證，他們支付了高達 35 萬歐元的賄賂。

偷渡是指協助他人未經許可進入德國，通常是為了換取金錢。這涉及乘坐交通工具的行程服務、偽造證件或住宿。根據德國《居留法》，未經許可入境和居留將受到處罰。任何在德國逗留而未獲得所需居留許可的人都必須離開德國。商業偷渡行為將被處以 1 至 15 年監禁。

5. 有限責任公司為其股東兼總經理的私人利益支出的費用視為隱性利潤分配

資合公司為其股東兼總經理的私人利益提供資金資助，其足以構成隱形利潤分配的私人誘因，通常是因為公司關係而有的，如果該費用支出屬於《所得稅法》第 12 條第 1 款第 2 句以及第 4 條第 5 款第 1 句第 4 項的不可扣除的營業費用支出或類似目的開支。柏林-勃蘭登堡財法院認為，由於混合節目的電視訂閱近似私人消費，因此只有 - 就如通過定制特定的電視訂閱服務 - 在審查隱性利潤分配時確定所發生的費用幾乎完全是因為企業營運所需要的，那麼才可以否定上述因為公司關係而有的 (私人) 誘因。

柏林-勃蘭登堡財法院也認為，股東兼總經理駕駛老爺車作為公司用車，其舒適性和運輸功能與現代汽車相比大打折扣，其動機在相當程度上是因為老爺車馬力大開著去休閒的刺激以及駕駛著炫耀其汽車的私人興趣。因此，租賃分期付款和維修費用不能作為營業費用扣除。

提示：

聯邦財法院已經清楚說明老爺車的費用開支也屬於“類似目的”。特別是當很少使用老爺車時，它與私人生活方式相掛鉤並且與《所得稅法》第 4 條第 5 款第 1 句第 4 項所列的其他費用和物品相似。

6. 將子女的學費作為特殊開支扣除

許多父母在其經濟能力範圍內為子女的教育支付了大量費用。 國家也允許將私立學校的學費作為特殊開支進行部分扣除，從而減輕家長負擔。

法律規定，在獨立學校（Schulen in freier Trägerschaft）或主要由私人出資的學校就讀也可享有此優惠。 這裡所說的學校是指所有可使學生獲得或幫助他們準備獲得國家承認的學校畢業證書、或職業學校畢業證書的學校。 在德國，這些學校中最著名的是華德福學校（Waldorfschulen）和蒙特梭利學校（Montessori-Schulen），但也包括成人教育中心和其他為通過所有學校畢業考試而提供補習課程的繼續教育機構，如果其開設的課程是根據相關考試規定而提供的科目的話。

其他歐盟/歐洲經濟區國家的同類學校也包括在內。 所以瑞士或英國的著名私立學校並不在之列。 不過，如果國外的德國學校，依照德國國家承認的課程進行教學，則屬於例外，可以包括在內。 本規定不適用於輔導機構、音樂學校、體育俱樂部或假期課程，也不適用於大學、應用科學大學和相應的歐盟/歐洲經濟區機構。 納稅人必須提供外國學校的證明（包括德文譯文）。

只有學費才可計入獲得該優惠的費用。 住宿費、餐飲費和托兒費不屬於學費。 在公立學校就讀時必須單獨支付的特殊費用（課本費、課堂遊覽費或額外的音樂課）也不包括在學費中。 父母雙方每年可扣除的最高限額為每個子女每個日曆年 5 千歐元，與每年上學的時間無關。 在夫妻分開單獨報稅的情況下，可以選擇分攤，不然就為每人 50%。 扣除額是根據所發生費用的 30%來計算。

提示：

能夠將學費申請為特殊費用支出的前提是，對該子女有權領取孩童金或申請孩童免稅額。



潘斯静女士
 德國經濟學碩士 (Dip.-Volkswirtin)
 稅務助理
 (粵語, 國語, 德語)
 電話: 0049-211-17 257 62
 手機: 0049-177-9733 090
 電郵: s.pan@egsz.de



王成龙先生
 德國法學碩士(Master of Laws)
 博士研究生
 (國語, 德語, 英語)
 電話: 0049-211-17 257 38
 手機: 0049-170-6688 668
 電郵: c.wang@egsz.de



何晓如女士
 (國語, 德語, 英語)
 國際稅務碩士, 稅務助理
 (Master of International Taxation)
 電話: 0049 211 17257 40
 電郵: x.he@egsz.de



王一女士
 (國語, 德語, 英語)
 法學碩士, 稅務助理
 (Master of Laws (LL.M.))
 電話: 0049 211 17257 81
 電郵: y.wang@egsz.de



袁女士
 (國語, 德語, 英語)
 企業管理學學士, 稅務助理
 (Bachelor of Science (B. Sc.))
 電話: 0049 211 17 257 33
 電郵: y.yuan@egsz.de



胡曉瓊
 (國語, 德語, 英語)
 德國稅務審計學士, 稅務助理
 (Bachelor of Arts (B.A.))
 電話: 0049 211 17 257 88
 電郵: x.kornadthu@egsz.de



杨清涛女士
 (國語, 德語, 英語)
 企業管理學學士, 稅務助理
 (Bachelor of Science (B. Sc.))
 電話: 0049 211 17 257 88
 電郵: q.yang@egsz.de



www.egsz.de/china

Herausgeber

EGSZ Gerow Kuhlmann Schmitz Zeiss PartmbB
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte
Breite Str. 29
40213 Düsseldorf

Redaktion

Björn Christian Gerow (V.i.S.d.P.)
Sijing Pan/ Xiaoru He/ Chenglong Wang/ Yi Wang

Breite Str. 29
40213 Düsseldorf

Bezug

Sie können den EGSZ-China Newsletter kostenlos per E-Mail oder als Download erhalten: www.egsz.de/china

Bitte schreiben Sie uns eine E-Mail an China@EGSZ.de mit dem Betreff „Abmeldung“, falls Sie den kostenfreien EGSZ-China Newsletter nicht mehr als E-Mail erhalten möchten.

Unter China@EGSZ.de können Sie uns auch gerne Mitteilungen und Anfragen senden.

Rechtliche Hinweise

Die Informationen des EGSZ-China Newsletters sind allgemeiner Natur und nicht auf individuelle Entscheidungssituationen ausgerichtet. Hierzu empfehlen wir stets eine passende fachliche Beratung. Trotz sorgfältiger Bearbeitung der Information übernehmen wir keine Gewähr für den Inhalt. Die unveränderte Weitergabe des EGSZ-China Newsletters im Ganzen ist ohne gewerbliche Nutzung bis auf Widerruf erlaubt. Alle Rechte vorbehalten.

法律提示:

EGSZ-中國通訊中的信息具有一般性，不針對個人決策情況。我們始終都建議您找到合適的專業諮詢。儘管所發的信息經過了嚴謹的審查處理，我們對其內容不承擔任何責任。EGSZ-中國通訊被允許按照原樣轉發，但不得用於商業用途，否則將被撤銷。保留版權。