

EGSZ - China Newsletter

2024 年 5 月

尊敬的 EGSZ 每月通讯读者：

隐性利润分配是财政法院经常遇到的问题。

柏林-勃兰登堡财政法院最近就一家有限责任公司的电视订阅费用和其股东兼总经理私人使用的老爷车费用是否构成隐性利润分配做出了裁决。

家长为子女就读一些私人或独立学校的学费开支在个税申报时可以作为特殊支出剔除。

通过成立空壳公司并开出虚假工资单以获取德国居留签证，最近遭到警方严重打击。

具体内容请看本期税务法律快讯：

- [逾期缴纳统一税将可能更贵](#)
- [今后可通过电子邮件签订劳动合同](#)
- [欧盟可持续性尽职调查指令](#)
- [打击北威州偷渡者的行动仍在继续](#)
- [有限责任公司为其股东兼总经理的私人利益支出的费用视为隐性利润分配](#)
- [将子女的学费作为特殊开支扣除](#)

您对本期月刊的文章内容有什么疑问吗？请联系我们，我们很乐意为您提供帮助。

祝您身体健康工作顺利！

EGSZ 大中华事务部团队

1. 逾期缴纳统一税将可能更贵

每位员工超过 110 欧元的公司周年庆典费用，如果不与其工资算在一起缴纳工资税，而是很久以后才以统一税率缴税，则需作为福利缴纳社保费（联邦社会法院 2024 年 4 月 23 日的判决 - B 12 BA 3/ 22 R）。

背景：

根据《社会保障薪酬条例》(SvEV)第 1 条第 1 款第 2 句，如果雇主或第三方在计税时间段内对支付（员工）报酬以免税或按照统一税率来代缴个人所得税的话，则根据《所得税法》第 40 条第 2 款，该报酬才可以不包含在工资中。

案情：

2015 年 9 月，原告公司与员工一起庆祝公司周年纪念日。一直到 2016 年 3 月 31 日，该公司才为 162 名员工按照统一税率缴纳 2015 年 9 月公司周年纪念日超标的税款。在一次财政局稽查之后，被告的养老保险公司要求该公司补交约 6 万欧元的社保费。

与之前的情况不同，这次针对此的诉讼在联邦社会法院（BSG）上并没有成功：

- 根据相关规定，按照统一税率缴税必须“与相对应的时间段的工资单一起”进行。
- 在本例中，是 2015 年 9 月的工资单。
- 事实上，统一税率仅在 2016 年 3 月底开始实施，因此该公司甚至在出具上一年度工资税证明的时间点来计算缴纳税费。

税法中可以以不同方式处理统一税率的做法并不会改变社会保障法之下的判决。

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. 欧盟可持续性尽职调查指令

2024 年 4 月 24 日，欧盟议会为欧洲供应链法铺平了道路。该指令将要求欧洲企业检查其供应链是否存在环境和劳工方面的问题。欧盟成员国仍需正式批准该草案，但这被视为一种形式。3 月 15 日，足够多数的欧盟成员国已在成员国常驻代表委员会（Coreper）上表示同意。

a. 对指令草案的修改

在 Coreper 会议表决之前，对指令草案进行了数周的讨论。因此，对原指令草案作了如下修改：

- 缩小适用范围：

适用范围现在包括拥有 1000 名员工（而不是 500 名）和营业额至少为 4.5 亿欧元（而不是 1.5 亿欧元）的公司。

- 分级适用：

根据公司规模和营业额分阶段实施，因此头几年受影响的公司较少。

- 取消了高风险行业方法：

逐步纳入不符合范围标准但在高风险行业经营的概念已被放弃。

欧盟供应链指令在某些方面还是超越了《德国供应链法》（LkSG）。在此应特别提及有关民事责任的规定：

- 公司对违反其注意义务所造成的损害负有责任，并且必须对受害方进行全额赔偿。
- 此外，公司必须制定过渡计划，使其业务模式与《巴黎协定》规定的全球升温 1.5 度的限制相一致。
- 对违规行为可能实施的制裁包括罚款，最高可达公司全球净营业额的 5%。

b. 时间表

该指令现在必须由欧盟理事会正式通过、签署并在《欧盟官方公报》上公布。二十天后生效。成员国有两年的时间将新规定转化为国内法。在德国，这可能要通过修订《德国供应链法》来完成。CSDDD 的进一步实施计划如下：

- 2024 年 5 月/6 月：CSDD 发布 20 天后生效。
- 2026 年 5 月/6 月：即生效 2 年后，欧盟各国必须将 CSDDD 转化为国内法
- 2027 年，即生效 3 年后，CSDD 适用于以下公司（5,000 名以上员工，营业额超过 15 亿欧元）
- 2028 年，即生效后 4 年，CSDDD 适用于以下公司（员工人数超过 3,000 人，营业额超过 9 亿欧元）
- 2029 年，即生效后 5 年，CSDDD 适用于以下公司（员工超过 1,000 人，营业额超过 4.5 亿欧元）

4. 打击北威州偷渡者的行动仍在继续

今年 4 月杜塞尔多夫检察院在一次大规模突袭行动中逮捕了十名犯罪嫌疑人，该行动针对的是分布在八个联邦州的一个团伙。

来自德国联邦警察和检察院的 1000 多名警察从清晨开始就参与了此次行动。共搜查了 101 处住宅和商业场所，其中包括两家律师事务所。据说，涉嫌的团伙利用德国居留法中最新的外国技术工人的特殊规定，为大约 350 名主要是中国公民办理了居留证，为此每个人向律师事务所支付了 3 万至 35 万欧元不等的费用。嫌疑人涉嫌用这笔钱成立假公司、为所谓的住所提供资金以及伪造所谓的工资支付等。

这次全德国范围的突击搜查主要集中在德国 8 个州（Nordrhein-Westfalen, Schleswig-Holstein, Hamburg, Berlin, Hessen, Rheinland-Pfalz, Baden-Württemberg und Bayern），相关资产（21 万欧现金）也被没收，证据也被搜查封存。一处德国移民局也涉及其中，雇员涉嫌受贿。

调查集中在北莱茵-威斯特法伦州，十名嫌疑人在那里被捕。其中包括一名男律师和一名女律师。，当局认为这两名全职从事律师工作的主谋贿赂了移民局的员工。据说，在某些情况下，为了获得永久有效的居留证，他们支付了高达 35 万欧元的贿赂。

偷渡是指协助他人未经许可进入德国，通常是为了换取金钱。这涉及乘坐交通工具的行程服务、伪造证件或住宿。根据德国《居留法》，未经许可入境和居留将受到处罚。任何在德国逗留而未获得所需居留许可的人都必须离开德国。商业偷渡行为将被处以 1 至 15 年监禁。

5. 有限责任公司为其股东兼总经理的私人利益支出的费用视为隐性利润分配

资合公司为其股东兼总经理的私人利益提供资金资助，其足以构成隐形利润分配的私人诱因，通常是因为公司关系而有的，如果该费用支出属于《所得税法》第 12 条第 1 款第 2 句以及第 4 条第 5 款第 1 句第 4 项的不可扣除的营业费用支出或者类似目的开支。柏林-勃兰登堡财政法院认为，由于混合节目的电视订阅近似私人消费，因此只有 - 就如通过定制特定的电视订阅服务 - 在审查隐性利润分配时确定所发生的费用几乎完全是因为企业运营所需要的，那么才可以否定上述因为公司关系而有的（私人）诱因。

柏林-勃兰登堡财政法院也认为，股东兼总经理驾驶老爷车作为公司用车，其舒适性和运输功能与现代汽车相比大打折扣，其动机在相当程度上是因为老爷车马力大开去休闲的刺激以及驾驶着炫耀其汽车的私人兴趣。因此，租赁分期付款和维修费用不能作为营业费用扣除。

提示：

联邦财政法院已经清楚说明老爷车的费用开支实属“类似目的”。特别是当很少使用老爷车时，它与私人生活方式相挂钩并且与《所得税法》第 4 条第 5 款第 1 句第 4 项所列的其他费用和物品相似。

6. 将子女的学费作为特殊开支扣除

许多父母在其经济能力范围内为子女的教育支付了大量费用。国家还允许将私立学校的学费作为特殊开支进行部分扣除，从而减轻家长负担。

法律规定，在独立学校（Schulen in freier Trägerschaft）或主要由私人出资的学校就读也可享受这一优惠。这里所说的学校是指所有可使学生获得或帮助他们准备获得国家承认的学校毕业证书、或职业学校毕业证书的学校。在德国，这些学校中最著名的是华德福学校（Waldorfschulen）和蒙特梭利学校（Montessori-Schulen），但也包括成人教育中心和其他为通过所有学校毕业考试而提供补习课程的继续教育机构，如果其开设的课程是根据相关考试规定而提供的科目的话。

其他欧盟/欧洲经济区国家的同类学校也包括在内。所以瑞士或英国的著名私立学校并不在之列。不过，如果国外的德国学校，按照德国国家承认的课程进行教学，则属于例外，可以包括在内。本规定不适用于辅导机构、音乐学校、体育俱乐部或假期课程，也不适用于大学、应用科学大学和相应的欧盟/欧洲经济区机构。纳税人必须提供外国学校的证明（包括德文译文）。

只有学费才可计入获得该优惠的费用。住宿费、餐饮费和托儿费不属于学费。在公立学校就读时必须单独支付的特殊费用（课本费、课堂游览费或额外的音乐课）也不包括在学费中。父母双方每年可扣除的最高限额为每个孩子每个日历年5千欧元，与每年上学的时间无关。在夫妻分开单独报税的情况下，可以选择分摊，不然就为每人50%。扣除额按所发生费用的30%来计算。

提示：

能够将学费申请为特殊费用支出的前提是，对该子女有权领取孩童金或申请孩童免税额。



潘斯静女士
 德国经济学硕士 (Dip.-Volkswirtin)
 税务助理
 (国语, 粤语, 德语)
 电话: 0049-211-17 257 62
 手机: 0049-177-9733 090
 电邮: s.pan@egsz.de



王成龙先生
 德国法学硕士(Master of Laws)
 博士研究生
 (国语, 德语, 英语)
 电话: 0049-211-17 257 38
 手机: 0049-170-6688 668
 电邮: c.wang@egsz.de



何晓如女士
 (国语, 德语, 英语)
 国际税务硕士, 税务助理
 (Master of International Taxation)
 电话: 0049 211 17257 40
 电邮: x.he@egsz.de



王一女士
 (国语, 德语, 英语)
 法学硕士, 税务助理
 (Master of Laws (LL.M.))
 电话: 0049 211 17257 81
 电邮: y.wang@egsz.de



袁女士
 (国语, 德语, 英语)
 企业管理学学士, 税务助理
 (Bachelor of Science (B. Sc.))
 电话: 0049 211 17 257 33
 电邮: y.yuan@egsz.de



胡晓琼
 (国语, 德语, 英语)
 德国税务审计学士, 税务助理
 (Bachelor of Arts (B.A.))
 电话: 0049 211 17 257 88
 电邮: x.kornadthu@egsz.de



杨清涛女士
 (国语, 德语, 英语)
 企业管理学学士, 税务助理
 (Bachelor of Science (B. Sc.))
 电话: 0049 211 17 257 88
 电邮: 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-中国通讯中的信息具有一般性，不针对个人决策情况。我们始终都建议您找到合适的专业咨询。尽管所发的信息经过了严谨的审查处理，我们对其内容不承担任何责任。EGSZ-中国通讯被允许按照原样转发，但不得用于商业用途，否则将被撤销。保留所有版权。