

EGSZ - China Newsletter

2025 年 5 月

尊敬的 EGSZ 每月通訊讀者：

2025 年 4 月 14 日，歐盟理事會正式通過了一項新的歐盟指令（DAC 9），旨在改善有關對跨國企業最低徵稅進行資訊交流的行政合作。

聯邦憲法法院駁回了對這項有爭議的徵稅提出的憲法申訴。

2025 年 4 月 9 日，基民盟/基社盟和社民黨就一項聯盟協議達成一致，該協議作為聯合聯盟的基礎。這份聯合協議長達 144 頁，其中包括稅收政策措施等內容。

具體內容請看本期稅務法律快訊：

- 國際稅收/歐洲委員會通過 DAC 9 指令
- 2024 年年度個人所得稅申報的截止日期
- 關於永續性報告（CSRD）和盡職調查（CSDDD）的「停擺指令」於 2025 年 4 月 16 日在《歐盟官方公報》上公佈
- 德國聯邦憲法法院駁回關於取消團結附加稅的憲法申訴
- 德國聯合執政協議已達成

您對本期月刊的文章內容有什麼疑問嗎？

請聯絡我們，我們很樂意給您協助。

祝您身體健康！工作順利！

EGSZ 大中華事務部團隊

1. 國際稅收：歐洲委員會通過 DAC 9 指令

2025 年 4 月 14 日，歐盟理事會正式通過了一項新的歐盟指令（DAC 9），旨在改善有關對企業最低徵稅進行資訊交流的行政合作，以便跨國企業集團和大型國內集團根據 20 國集團/經合組織全球協議（G20/OECD）第二支柱更好地履行所承擔的申報義務，其目的是防止稅基侵蝕和利潤轉移，並確保對大型企業徵收有效的最低稅額。

DAC9 更新了現有的歐盟行政合作指令（Directive on Administrative Cooperation - DAC），擴展了稅收透明度條款。其目的是簡化大企業的報告程序，改善稅務機關之間的資料交換，並與全球最低徵稅標準保持一致。

新指令還旨在創建一個標準表格，與 G20/OECD 關於稅基侵蝕和利潤轉移的包容性框架制定的標準表格相一致，跨國企業和大型國內集團必須使用該標準表格，用以申報所要求的涉稅信息，以確保公司稅的最低稅率制度得以合規化運行。大型集團的申報將得到簡化，其中允許集中申報補充納稅申報表，即由一家公司為整個相關集團申報，而不是由個別公司在當地單獨申報。

對於大型跨國和國內集團或年營業總額至少為 7.5 億歐元的企業，其利潤應適用至少 15% 的稅率。成員國必須在 2025 年 12 月 31 日之前實施 DAC9。選擇稍後實施第二支柱指令的國家仍必須在同一期限內實施 DAC9。

提交第一份補充報稅表的截止日期為 2026 年 6 月 30 日。

背景：

DAC9 指令由委員會於 2024 年提出，旨在實施歐盟理事會在 2022 年 12 月 15 日頒布的關於補充納稅申報表具體規定的 2022/2523 指令，以確保對聯盟內跨國企業集團和大型國內集團在全球範圍內進行最低徵稅（支柱 2 指令）。第二支柱指令落實了二十國集團/經合組織關於打擊稅基侵蝕和利潤移轉（BEPS）包容性框架達成的國際稅改協議。

2. 2024 年年度個人所得稅申報的截止日期

自新冠疫情爆發以來，德國財政管理部門延長了前幾年個人所得稅申報的截止日期。2024 年的個人所得稅申報，最後適用的延長截止日期比去年更短。未接受稅務師諮詢、自行準備所得稅申報的納稅人，必須在 2025 年 7 月 31 日之前向其居住地的財政局提交申報。若透過稅務顧問提交，2024 年所得稅申報的截止日期將延長至 2026 年 4 月 30 日（稅務顧問特權）。然而，延長至 2026 年 4 月 30 日的截止日期僅適用於與現有委託相關的納稅人，僅持有委託授權書是不夠的。

3. 關於永續性報告（CSRD）和盡職調查（CSDDD）的「停擺指令」於 2025 年 4 月 16 日在《歐盟官方公報》上公佈

2025 年 2 月 26 日，歐盟委員會公佈了關於歐盟會計指令（2013/34/EU 號指令）、歐盟法定審計指令（2006/43/EC 號指令）、CSRD（2022/2464 號指令（歐盟）修正案和 CSDDD（2024/1760 號指令（歐盟）提案的第一套指令（歐盟）。關於延遲 CSRD 和 CSDDD 適用範圍的提案（「停擺」提案）是單獨提交的。

在歐洲議會和歐洲理事會批准歐盟委員會提出的延遲 CSRD 永續發展報告和盡職調查義務立法的適用範圍（作為歐盟第一個綜合方案的一部分）後，歐盟第 2025/794 號指令（即所謂的「停擺」指令）於 2025 年 4 月 16 日在《歐盟公報》上公佈。

一方面，「停止上鎖」（„Stop-the-Clock「指令涉及將所謂的第二或第三波公司（根據迄今適用的歐盟法律，這些公司有義務從 2025 年 1 月 1 日或 202 年 1 月 1 日起的財政年度開始提交可持續發展報告）的可持續發展報告（CSRD）首次適用日期推遲兩年。

其次，該指令將《歐洲供應鏈指令》（CSDDD）對第一波企業的初始適用日期推遲了一年。

歐盟成員國必須在 2025 年 12 月 31 日之前將該指令轉化為國內法，以使其對企業產生法律效力。

4. 德國聯邦憲法法院駁回關於取消團結附加稅的憲法申訴

德國聯邦憲法法院駁回了針對 2019 年 12 月 10 日修訂的《1995 年團結附加稅法》的憲法申訴（案號：2 BvR 1505/20）。法官在判決理由中指出，由原東德新聯邦州加入所導致的聯邦政府額外財政需求明顯消失的情況，至今（仍）無法得到確認。因此，德國立法機關並不存在自 2020 納稅年度起必須取消團結附加稅的義務。

法院同時認定，立法機關透過 2019 年的稅改（包括自 2021 年起提高免稅額等措施）已履行其對稅務前提條件持續監督的義務。此外，5.5%的附加稅率並未超出合理範圍。關於申訴中提出的不平等對待問題，例如所得稅納稅人與公司所得稅納稅人之間，或資本收益稅方面的差異，憲法法院認為這些屬於不同性質的法律事實，不構成違憲情形。

5. 德國聯合執政協議已達成

2025 年 4 月 9 日，德國聯盟黨和社民黨就一份聯合執政協議達成一致，該協議將作為共同組成聯合政府的基礎。這份 146 頁的聯合執政協議包含以下要點：

- 小微企業減負：透過即時的減少官僚計畫來減輕小微型企業的負擔，包括減少文件記錄義務和暫停統計義務。
- 行政現代化與數位化：重點在於行政的現代化與數位化。聯邦政府規模將縮小 8%。此外，還將設立一個數位化和國家現代化部。
- 稅收政策：雖然不會進行全面的企業稅收改革，但將在 2025 年、2026 年和 2027 年引入 30% 的設備投資折舊，並從 2028 年 1 月 1 日起分五步將企業所得稅稅率每次降低 1%。同時擴大或調整個人企業留存收益優惠。

注意，在 2008 年的企業稅收改革中，引入了留存收益優惠，允許個體企業和個人合夥企業對未提取的利潤按 28.25% 的優惠稅率徵稅，而不是常規所得稅稅率直至最高稅率的 45%。以後提領時，再補稅 25%，以實現與公司企業的稅收平等。

降低餐飲業食品加值稅：2026 年 1 月 1 日起，將餐飲業食品的增值稅降低至 7%。

- 減少稅收官僚主義：透過類型化、簡化和一攬子化實現稅收簡化。此外，將擴大簡單稅務案件的預填和自動化稅務申報。目標是逐步將公司企業和個人合夥企業轉變為自我評估。
- 數位政策：明確承諾將德國作為資料中心。在資料保護方面，宣布進行改革（例如，將監督權集中在聯邦資料保護專員手中）。

歷史表明，並非所有聯合執政協議中的承諾都會實際落實。所有計劃都需在財政允許的前提下進行。



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



王成龍先生
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



楊清濤女士
(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
楊清濤女士



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 17 257 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.fromm-kornadt@egsz.de



www.egsz.de/china

Herausgeber

EGSZ Gerow Kuhlmann Schmitz Zeiss PartG mbB
Audit Tax Legal
Breite Straße 29-31
D-40213 Düsseldorf

Redaktion

Björn Christian Gerow (V.i.S.d.P.)
Sijing Pan/ Chenglong 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。