

EGSZ - China Newsletter

2021 年 5 月

尊敬的 EGSZ 每月通讯读者:

新冠肺炎病毒危机对生活各领域产生了巨大影响。在此我们就重要话题为您收集了最新信息: https://www.egsz.de/zh_cn/coronanews-vcn.php

有关税法的更多信息, 请参阅该网页后面的页面。

除此之外, 您在本期通讯中您还会读到以下信息:

- 联邦财政部界定现金和实物的受益
- 汽车每月 Abo 可能有的税收后果
- 税务稽查: 无权要求参与者亲自出席最后的会议
- 加油券和广告收入代替工资必须履行缴纳社保费的义务
- 德国关于申请破产义务的豁免规则于 4 月 30 日结束

我们很乐意回答您的问题并祝您

保持健康!

EGSZ 中国事务部团队

1. 联邦财政部界定现金和实物的受益

随着对电动汽车进一步的税收优惠以及税收规定的修改，联邦政府强化了对实物受益的规定。

财政部在2021年4月13日就界定现金与实物受益上发函表态。这份公函列出了区分现金和实物受益的原则，并详细介绍了新法规，通过示例进行了说明。

通过“属于现金收入”此一新定义，法律上确定了指定用途的现金发放，事后费用报销，代币卡和其他绑定现金额度的好处，都不是实物受益，乃是现金受益。

但是，某些指定用途的购物券-包括相应的购物卡，数字购物券，购物券代码或购物券应用程序/应用程序-或相应的现金卡-包括预付卡形式的价值信用卡-在法律上被定义为实物受益。

前提条件是，购物券或现金卡的持有人只能向雇主或第三方购买商品或服务，并且还必须符合2022年1月1日起生效的《支付服务监管法》（ZAG）的标准。

如果雇员先支付了预付款（例如，基于雇主本人自行签发的购物券），而雇主随后给他报销了费用，则是没有满足上述前提条件。这种情况下，是属于事后费用报销的现金受益。

该公函就各种示例表明了哪些服务和购物券或现金卡可以视为实物收益，哪些可以等同于现金受益。

从2022年1月1日开始，凡不符合 ZAG 关于工资税和所得税细则标准的购物券或现金卡都不是实物受益，而是现金受益：

代币卡，特别是可在独立的无现金支付交易系统框架内使用的，产品范围不受限制的，具有超地区接受性的现金卡或预付信用卡形式的信用卡（BFH-Urteil vom 4. Juli 2018 - VI R 16/17, BStBl II 2019 Seite 373., Rz. 31）。

仅凭购物卡或现金卡仅可在德国境内使用的限制并不足以确定实物受益。

该公函的原则从2020年1月1日起适用。但是，如果购物券和现金卡仅用于购买商品或服务，只是还不符合 ZAG 的标准，却一直到了2021年12月31日为止仍视为实物受益，是无可非议的。

2. 汽车每月 Abo 可能有的税收后果

如果自由职业者或自营职业者选择汽车每月 Abo，即每月支付固定的使用、维修和保险费用，则会有税收后果的。如果车辆至少有10%是用于公事，那么每月的 Abo 费用可以作为公司费用扣除。

如果车辆也被私用，则应就这一私用部分缴纳个人所得税。该私用部分计算方式是以所谓的1%规则进行一次性计算，或者准确地以司机的行车记录进行计算。

如果车辆至少有50%是出于公用，也可以使用1%的统一费率规则。衡量标准则是该车辆在德国汽车最新价目表上的含税价。如果汽车公用的比例低于50%，则必须通过估算行车记录来确定私人使用部分。

如果你想对公车私用进行精准计算，则必须使用一本司机行车记录。如果车辆很少私用，那么司机行车记录则尤其重要。

3. 税务稽查：无权要求参与者亲自出席最后的会议

请人希望在税务稽查结束后进行关于最终审查结果的讨论会议。因为新冠疫情的扩散，税务局建议通过电话形式来进行，但被申请人拒绝。由于这个原因，税务局在其最终的税务稽查报告中假定申请人没有兴趣进行最终讨论。但是申请人则希望，在有关各方亲自出席的情况下进行最终关于稽查结果的讨论。申请人认为，在讨论会议没有举行之前，税务局不应该发布税务稽查报告的结果。

杜塞尔多夫税务法院驳回了申请人的请求。最后的会议不一定要参与者亲自出席，特别是由于新冠疫情的结束是无法预见的。税法中也没有规定会议的地点或方式。通过电话来沟通讨论稽查结果也是被允许的。申请人多次拒绝税务局的电话讨论提议。因此，税务局可以认为申请人放弃了最终关于稽查结果讨论会议的机会。

4. 加油券和广告收入代替工资必须履行缴纳社保费的义务

联邦社会法院裁定，超过一定金额的加油券，还有私家车出租广告位的收入，这些作为新的工资构成部分的收入，属于履行社保义务的报酬，因此有义务缴纳社保费。

在本案中，作为2010年所谓的优化净工资模式，原告与其员工达成以下协议：在工作时数不变的前提下，员工放弃249至640欧元的毛收入。之前的毛收入被用来计算未来的工资收入，同时“新的工资组成部分”以每月燃油津贴40欧元和提供广告位的每月租金21欧元的形式发放。被告的养老保险机构在税务稽查结束后要求原告缴纳社保费。联邦社会法院支持了养老保险机构的上诉。

5. 德国关于申请破产义务的豁免规则于4月30日结束

尽管2020年出现了基于疫情的经济衰退，但德国的企业破产数量已降至约21年来的最低水平。联邦统计局最近报告说，地方法院报告了15841起公司破产案，比2019年减少15.5%。

因此，申请的公司破产数量下降到1999年《破产法》出台以来的最低水平。这乍一看是积极的，但是主要原因是由于新冠疫情德国暂停了破产申请要求。

去年春天，德国政府允许受新冠病毒影响的公司的老板放弃申请破产。最初，疫情救济只持续到秋天。但随后，恢复破产正常状态被推迟到2020年底，后来移到2021年2月1日，最后是5月1日，但只有在及时申请援助且并非明显无望的情况下。随着计划于5月初结束豁免，情况至少应该变得更加清晰。关于破产及时申请的义务性要求的规则将再次适用！



潘斯静女士
德国经济学硕士 (Diplom-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
www.egsz.de/china



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
www.egsz.de/china



孙喆女士
德国注册税务专员
(Steuerfachangestellte)
(国语, 德语, 英语)
电话: 0049-211-17 257 72
电邮: z.sun@egsz.de
www.egsz.de/china



於昕女士
企业管理学硕士 (Master of Science (M. Sc.))
税务助理
(国语, 德语, 英语)
电话: 0049-211-17 257 88
电邮: x.yu@egsz.de
www.egsz.de/china



王青女士
(国语, 德语, 英语)
企业管理学硕士, 税务助理
(Master of Science (M. Sc.))
电话: 0049 211 17257 81
电邮: Q.Wang@egsz.de
www.egsz.de/china



Herausgeber

EGSZ Gerow Kuhlmann Schmitz Zeiss Partg mbB
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte
Immermannstraße 45
40210 Düsseldorf

Redaktion

Björn Christian Gerow (V.i.S.d.P.)
Sijing Pan/ Zhe Sun/ Chenglong Wang / Qiang Wang/ Xin Yu
Immermannstraße 45
40210 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.