

EGSZ - China Newsletter

2023 年 12 月

尊敬的 EGSZ 每月通訊讀者：

2023 年 3 月 8 日，中國加入了《廢除外國公文認證要求公約》，這意味著以前需要由中國駐德國大使館和總領事館進行的領事認證以及之前由德國當局進行的預認證或過認證不再必要。

餐飲業 7% 的優惠稅率到今年底將不再延長。新舊年交替後，稅率將恢復到 19%。根據德國新聞社的消息，這項決定已獲得紅綠黃執政黨聯盟（又稱交通燈聯盟）的同意。

每年聖誕節來臨，企業主都會發放給員工福利，其中也有提供服務給員工慶祝聖誕節。但每位員工得到的福利若超過 110 歐元就需要繳稅。

具體內容請看本期稅務法律快訊：

- 作為增值稅稅案的聖誕晚會
- <<成長機會法>>獲得通過
- 納稅人退還稅務局的退稅利息視為資本資產的負收入
- 進口增值稅作為預付進項稅的扣除
- 中國加入了《廢除外國公文認證要求公約》的簡要說明
- 餐飲業增值稅減稅政策將於 2023 年 12 月 31 日結束
- 德國合夥企業法現代化 (MoPeG) 於 2024 年 1 月 1 日生效

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。

祝您聖誕節和新年快樂！

EGSZ 大中華事務部團隊

1. 作為增值稅稅案的聖誕晚會

公司活動，如即將舉行的聖誕晚會，在很大程度上已編入工資所得稅。可惜這不適用於增值稅，因為沒有具體的法律標準。根據《銷售稅法》（UstG）第 3 (9a) 條 No. 2，企業主為其員工私人用途免費提供的其他服務等同於其他在德國應稅的有償服務，但禮品除外。

另一方面，主要因雇主的商業利益驅動而帶來的福利則無需納稅。稅務局認為，這樣的福利總額是假設在“通常”範圍內，每名員工和公司活動，一年最多 2 次，不超過 110 歐元（含增值稅），

聯邦財政法院在 2023 年 5 月 10 日的裁決中，從增值稅角度將 110 歐元視為免稅限額。結果是：如果企業主在購買服務時已經打算將所購服務完全直接用於《銷售稅法》第 3 條第 9a 款意義上的價值自由轉移，則無權抵扣進項稅。

此外，這也意味著企業主必須為《銷售稅法》（UstG）第 3 (9a) 條意義上的同等的其它服務支付增值稅，即使沒有進項增值稅抵扣。

提示：

德國政府計劃將免稅額從 110 歐元提高到 150 歐元。

2. 《成長機會法》獲得通過

德國聯邦議會於 2023 年 11 月 17 日通過了所謂的《成長機會法》。聯邦政府希望藉此加強德國作為經濟中心的競爭力。

3. 納稅人退還稅務局的退稅利息視為資本資產的負收入

如果所得稅退稅利息的確定有利於納稅人並已支付給納稅人，而納稅人因利息的重新確定向稅務局退還該利息，則該退款可能導致資本資產的負收入。聯邦財政法院對此做出了裁決。

產生負收入的前提是，前後兩次的利息確定必須是相同的差額和相同的利息期限。

4. 進口增值稅作為預付進項稅的扣除

進口要求企業利用其進口貨物以達到企業應稅營業額目的。這意味著企業為了銷售目的而使用貨物本身，也就是其價值。如果企業主就進口貨物本身僅提交一份清關或運輸服務，那麼他就沒有進口增值稅的扣除權。

聯邦財政法院就此確認了漢堡財政法院的判決。如果一個納稅人作為間接代理提交報關申報，並且其活動僅限於與貨物進口有關的關稅手續，那麼只有證明（這些進口貨物）與特定的出倉銷售，更確切地說，與納稅人的整體經濟活動直接相關時，他所支付的進口增值稅才能作為預付進項稅扣除。

無論如何，與整體經濟活動的任何關聯都會被進口銷售稅與外國供應商特定的出倉銷售的關聯所取代。

5. 中國加入了《廢除外國公文認證要求公約》的簡要說明

2023年3月8日，中國加入了《廢除外國公文認證要求公約》（以下簡稱《公約》）。《公約》將於2023年11月7日在中國和德國之間生效。《公約》同樣適用於中國香港特別行政區及澳門特別行政區。

自11月7日起，在德國簽發的、《公約》所列且擬在中國使用的公文只需加註，可向德國主管當局申請加註。這意味著以前需要由中國駐德國大使館和總領事館進行的領事認證以及先前由德國當局進行的預認證或過認證不再必要。因此，自11月7日起，中國大使館和總領事館的領事認證程序將暫停。反之亦然。

中華人民共和國外交部是在中國大陸簽發公文的主管機關。省級和市級相關外事辦公室有權為各自行政區域內的公文簽發加註。

加註可透過 <https://consular.mfa.gov.cn/VERIFY/> 線上驗證。申請加註的要求和具體程序可在中國領事服務網（<http://cs.mfa.gov.cn/>）或所列外事辦公室的相應網站上查詢。

根據《公約》規定，一國簽發的加註可證明官方文件上簽字的真實性、文件簽字人在簽字時的身份，必要時還可確認文件上印章的真實性。

中華人民共和國外交部是在中國大陸簽發的公文的主管機關。各省市的相關外事辦公室有權為各自行政區域內的公文簽發加註。

6. 餐飲業增值稅減稅政策將於 2023 年 12 月 31 日結束

餐飲業堂食 7% 的優惠稅率將持續到今年底。新舊年交替後，稅率將恢復到 19%。根據德國新聞社的消息，這項決定已獲得紅綠黃政黨聯盟（又稱交通燈聯盟）的同意。

7. 德國合夥企業法現代化 (MoPeG) 於 2024 年 1 月 1 日生效

德國《合夥企業法現代化》(MoPeG) 於 2024 年 1 月 1 日生效。該法旨在使德國合夥企業法更加的現代化，並使其適應當前的經濟要求。該法為合夥關係，尤其是民法典意義上的合夥關係 (GbR) 帶來了重大變化。主要變化是 GbR 的法律行為能力、公司註冊的引入以及根據《重組法》進行重組的可能性。該法還包括稅法的修改，例如合夥企業可選擇繳納公司稅，以及為小型合夥企業提供稅收減免。因此，企業家和公司應熟悉這些變化並採取適當措施。



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



何曉如女士
 (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



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
 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.)
Xiaoqiong Kornadt-Hu/ Sijing Pan/ Chenglong Wang/ Yijiao Yuan

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。