

德国税务快讯

2020年3月20日

新冠疫情下的税收援助措施

在2020年3月13日举行的联邦新闻发布会上，德国联邦财政部长肖尔茨和联邦经济部长阿尔特迈尔提出了一揽子措施来缓解新冠病毒的经济影响。一揽子措施的目的是为公司和企业提供足够的流动性，以确保增长和就业。

一揽子措施中，除了短期工作报酬（Kurzarbeitergeld）的简化申请和优惠贷款（特别是德国复兴信贷银行的贷款），在税务层面还包括**延期纳税**申请便捷化、**减少预付税款**申请便捷化，以及放宽**税法强制执行**等措施，从而为纳税人提供税收流动性援助。这些税收措施可以通过行政渠道实施，而不必采取立法程序。

2020年3月19日，联邦财政部发布了新冠疫情下的税收措施的法令。同日，联邦各州发布了关于新冠疫情下的地方所得税措施的法令。

下面我们结合以上政策列出了最需关注的问题及其答案。

1. 基本信息

计划实施哪些税收援助措施？

财政流动性支持方面，包括：延期纳税申请便捷化、减少预付税款申请便捷化，以及放款税法强制执行规定等系列措施。

这些措施具体有什么要求？

根据规定，可以“根据情况介绍”对“可以证明受到直接和重大影响的纳税人”的所得税（Einkommensteuer）、企业所得税（Körperschaftsteuer）和地方所得税

(Gewerbesteuer) 的预付款进行调整。此外，可以对2020年12月31日前已经到期或即将到期税款申请延期纳税。这些申请不得由于纳税人无法证明损失的详细价值而被拒绝。审查延期条件时，没有严格要求。

是否已经有申请表？

巴伐利亚州税务局以及北莱茵-威斯特法伦州的财政局已经提供了针对新冠病毒的税收援助的简化申请表 (<https://www.finanzamt.bayern.de/Informationen/News>, <https://www.finanzverwaltung.nrw.de/de/information/corona>)。从而使得纳税人可以通过简化方式申请无息延期纳税、减少预付税款或地方所得税评估额，而无需提供进一步的原因。请注意，申请表目前仅适用于巴伐利亚州和北莱茵-威斯特法伦州。纳税人可以与主管税务部门就具体申请进行沟通。

这些税收援助措施适用于什么时期？

强制执行措施的豁免或延迟支付滞纳金的规定在2020年12月31日前适用。减少地方所得税税基从而减少预付款的申请可以在2020年12月31日前提交（参见 2020年3月19日的联邦州法令）。2020年3月19日的联邦州法令为延期纳税申请和调整所得税和企业所得税预付款申请规定了相应的期限。

是否可能针对2020年12月31日之后到期的税款提出延期纳税申请？是否可能申请调整2020年12月31日之后的预付税款？

根据联邦州法令，是可能的。但是，需要特殊的理由。

是否同时计划对由海关总署负责的税种（例如能源税和航空交通税）或联邦税务总局负责的税种（例如保险税）实施相应的税收援助措施？

相应的税收援助措施正在计划中。海关总署已被指示应以适当的方式支持纳税人。同样，联邦税务总局将就其负责的保险税和增值税采取措施。

2. 延期/减免

延期纳税方面有何优惠措施？

如果税款征收会对纳税人造成重大困难，税务机关可以延期征收。在 2020 年 3 月 19 日的联邦财政部法令中，明显受到直接重大影响的纳税人可以在 2020 年 12 月 31 日之前提交申请，对在该日期之前已经到期或即将到期的税款申请进行延期缴纳。同时，税务

机关收到指示，在审查延期条件时不得强加严格的要求。此举将通过推迟纳税日期来支持纳税人的流动性。

延期纳税是否免息？

根据新闻发布会上的官方发言，延期纳税无需缴纳滞纳金。巴伐利亚州税务局和北莱茵-威斯特法伦州财政当局的申请表中也都提供了此信息。根据联邦财政部的法令，一般情况下应免除延期纳税的利息。

是否可以延期缴纳增值税？

2020年3月19日的联邦财政部法令并未明确提及增值税。根据联邦财政部的口头消息该法令并未涉及增值税，因此不能按照联邦财政部法令的简化要求申请延期缴纳增值税。然而，根据具体各州的新闻稿（例如2020年3月17日巴伐利亚州和黑森州，2020年3月19日北莱茵-威斯特法伦州），延期纳税也应适用于增值税。

是否可以延期缴纳工资税和资本利得税？

不可以，工资税和资本利得税由于其税收抵扣的性质，不得延期缴纳（《德国税收通则》第222条第3款和第4款）。对于代扣代缴的税款，可以向主管税务部门提交延期进行强制执行措施的申请。

延期或减免地方所得税的申请应提交给哪个政府部门？

延期和减免的申请应提交市政府。只有在不来梅、柏林、汉堡，由于其地方所得税的评估和征收尚未转移到市政府，所以仍需向相关税务机关提交申请（参见2020年3月19日的联邦州法令）。

是否可以延期缴纳社会保险？

征收机构（即各医保）可以在以下情况下延期全部社会保险的缴纳：

- 立即收取将给雇主带来极大的困难，
- 延期缴纳不影响索赔，并且
- 所有保险公司进行相同的延期

如果雇主暂时由于经济不利环境面临严重的财务困难，或者立即缴纳全部保费会使雇主陷入这样的困境，则认为雇主存在重大困难。征收机构原则上可以在收取合理利息和足够保证金的前提下，延迟收取全部社会保险。

3. 预付税款

预付税款方面有何优惠措施？

根据2020年3月19日的法令，可以“根据情况介绍”对“可以证明受到直接重大影响的纳税人”的所得税、企业所得税和地方所得税的预付款进行调整。这些申请不得由于纳税人无法证明损失的详细价值而被拒绝。

下一个预付款日期是什么时候？

所得税/企业所得税：2020年6月10日

地方所得税：2020年5月15日

是否可以“追溯地”减少预付税款？

通常可以。如果希望减少已经到期的预付款（当前情况下应为2020年评估期的第一笔预付款），纳税人应当单独对此提出申请。但是，税务机关或市政府将对如何操作拥有自由裁量权，即：是否仅减少未来到期的预付款，或者减少已经支付的预付款（即（部分）返还）。2020年3月19日的法令中未包含进一步的细节。

减免地方所得税的申请应当提交给哪个政府部门？

原则上，市政府（如果负责地方所得税的评估和征收）以及税务机关（负责更改地方所得税的税基）均可以（酌情）减少地方所得税的预付款。在原则上，市政府必须在独立更改预付款之前与税务机关联系。如果税务机关更改了地方所得税评估额，则市政府受其约束。通常，如果税务机关还调整所得税和企业所得税的预付款，则亦会对地方所得税采取相应行动（参见联邦2020年3月19日的联邦各州法令）。在这种情况下，税务机关针对预付地方所得税而确定的预计税基，市政府也应遵守。因此，一般来说，建议向税务机关提出针对地方所得税的减少税基的申请。这也避免了向存在常设机构的各个市政府重复申请的工作。

能否将2020年支付的增值税特别预付款减为零？

2020年3月19日的联邦财政部法令并未提及增值税。但是，黑森州财政部在2020年3月19日的新闻稿中指出，可以进行相应的非正式申请。从而公司在没有其他款项可供抵扣的情况下，将被退还已缴纳的增值税特别预付款。值得注意的是，这并不是全国适用的规定。如有任何疑问，请与主管税务机关联系。

4. 强制执行措施

强制执行措施有什么变化？

如果被执行人直接受到新冠疫情的影响，应在 2020 年 12 月 31 日之前免除强制执行措施（例如冻结帐户）或免缴滞纳金。根据 2020 年 3 月 19 日联邦财政部法令，如果税务机关经由被执行人告知或以其他方式得知被执行人受到新冠疫情直接重大影响，则应对在 2020 年 12 月 31 日之前拖欠或到期的所有税款免除强制执行措施。

5. 其他

其他国家采取了什么税收措施？

世界各国正在采取财政和经济政策措施，以减轻新冠病毒的经济影响。毕马威就此提供网上动态更新：

<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/04/taxnewsflash-coronavirus-covid-19-developments.html>

* * *

您的毕马威联系人将很高兴为您就以上内容提供税务支持。

版权所有

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

联系人

林柏毅博士 Dr. Holger Lampe

国际税务部，德国中国业务部
合伙人，杜塞尔多夫

KPMG AG WPG

电话: +49 211 475 7628

传真: +49 211 475 6350

h Lampe@kpmg.com

王晓丹

国际税务部，德国中国业务部
高级经理，杜塞尔多夫

KPMG AG WPG

电话: +49 211 475 8433

传真: +49 1802 11992-1341

xiaodanwang@kpmg.com

This Client Information is a service of KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. If you do not want to receive Client Information any longer, please contact the sender of the email by simply answering the email.

www.kpmg.de

www.kpmg.de/socialmedia



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.