

**BM Partner**

提供给  
利润下降或甚至亏损的企业  
税务上的提示

史特凡•罗瑟(Stefan Rose)  
财经硕士/审计师/税务师

2009年5月27日

# BM Partner

**BM Partner Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
(审计公司)

**BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft**  
(税务顾问公司)

Kanzlerstr. 8  
40472 Düsseldorf  
[mail@bmpartner.de](mailto:mail@bmpartner.de)

电话: +49 / 211 / 96 05 03  
传真: +49 / 211 / 96 05 170  
网页 : [www.bmpartner.de](http://www.bmpartner.de)

金融市场危机和因此而起的全球性经济危机导致众多企业利润缩水，许多企业在2009年仍然必须面对不景气和承担损失。

以下的税务上的提示将介绍降低预付税的申请，以及用一家资本公司为例，如何理想地处理亏损的提前或回溯申报扣抵。

申请调适(降低)公司所得税预付款和地  
方营业税预付款

## 法律基础

### 公司所得税：

根据法人所得税法第31条的规定，比较个人所得税法第37条，纳税义务人必须在每年三月、六月、九月和十二月的十日预缴当前纳税季度预计会产生的公司所得税。必须预缴的金额原则上根据上个年度公司所得税的缴纳额度来计算。如果纳税义务人使用税务机关规定的申请表格，在确认预付税款的金额时，才能顾及由于2008年实施的企业税法改革所造成的改变。

## 法律基础

### 地方营业税:

根据营业税法第**19**条的规定，纳税义务人必须在每年二月、五月、八月和十一月的**15**日预缴当前纳税季度预计会产生的营业税。

其他的要求都跟公司所得税预付款的要求一致。

## 重要依据

上个纳税年度得出的税款金额  
(本年度预付款的计算基础)

以及

使用税务机关规定的申请表申请  
(请参考附件)

如果至今设定的预付税款金额是以2007年的纳税情况为依据，而且假设2009经济年度的利润预期将减少为应课税所得的50 %，申请降低预付税款将造成的结果：

预付税款的计算	2007年 欧元	2009年 欧元
应课税所得：	100.000,00	50.000,00
地方营业税(使用杜塞尔多夫市的计税基准)	18.200,00	7.700,00
公司所得税	20.450,00	7.500,00
团结附加税	1.125,00	413,00
预付税款总计	<b>39.775,00</b>	<b>15.613,00</b>

2007年预付税款的计算是根据2008年实施企业税法改革以前的税务情况而进行的。

## 结果

欧元

预付税款计算基础	
- 2007年度纳税	39.775,00
- 2009年度预计结果	<u>15.613,00</u>
预付税款可降低的金额	24.162,00

=====

对于2009年的经济年度来说，经由申请降低  
预付税款，可以避免公司的流动资金减少  
24.162,00欧元。

## 其他先决条件：

提出降低预付税款的申请时，必须提出一份企业经济评估和2009年预期的应付所得税计划来当作论据。

如果在本年度之内可预见，计划中的应课税所得超出预估金额很多，就必须再申请提高预付税款的金额。

资本公司亏损时  
税务因应处理

## 法律基础

### 公司所得税:

根据法人所得税法第8条的规定，比较个人所得税法第10条，在当前经济年度无法平衡的损失，最高到511.500,00欧元的金额 可从上个年度公司所得里扣除(亏损回溯扣抵)。  
也可以申请完全放弃或部分放弃亏损回溯扣抵。

当年度无法平衡的、不进行回溯扣抵的损失，在接续的年度一百万欧元以内的亏损可以无限制的扣抵，超过此金额的部分的60 % 可从接续的年度的收入里扣抵（损失提前扣抵）。  
剩余的损失提前扣抵必须另外确认。

## 法律基础

地方营业税：

根据营业税法第10a条，在当前经济年度不能平衡的亏损，必须另外确认，不能进行亏损回溯扣抵。

当年度无法平衡的损失，在接续的年度一百万欧元以内的亏损可以无限制的扣抵，超过此金额的部分的 60 % 可从接续的年度的营业收益里扣抵（损失提前扣抵）。

## 重要原则

公司所得税: 亏损回溯扣抵, 到511.500,00欧元的额度是可能的

亏损提前扣抵无限制, 但是每年可平衡的金额最高是一百万欧元, 加上超过一百万欧元的收入超出部分的60 %

地方营业税: 不能进行亏损回溯扣抵

亏损提前扣抵无限制, 但是每年可平衡的金额最高是一百万欧元, 加上超过一百万欧元的营业收益超出部分的60 %

# BM Partner

	2008年 千元欧元	2009年 千元欧元
应课税所得	1.000	- 2.000
亏损回溯扣抵/公司所得税	- 511	<u>511</u>
应课税所得/亏损提前扣抵	489	1.489
由于亏损回溯扣抵而得到的退税		
公司所得税	77	
团结附加税	4	
总计	81	
必须另外提出申请的亏损提前扣抵		
公司所得税		1.489
地方营业税		2.000

## 亏损提前扣抵

2010年  
千元欧元

应课税所得/营业收益	1.500
第一步的损失扣抵	- <u>1.000</u>
剩下的应课税所得/营业收益	500
第二步的损失扣抵, 最高五十万欧元的60 %	- <u>300</u>
应课税所得/营业收益	
营业税(使用杜塞尔多夫市的计税基准)	31
公司所得税	30
团结附加税	2

# BM Partner

必须另外提出申请的亏损提前扣抵	千元欧元	千元欧元
公司所得税/地方营业税, 2010年1月1日	1.489	2.000
亏损扣抵, 2010年	- <u>1.300</u>	- <u>1.300</u>
必须另外提出申请的亏损提前扣抵, 2010年12月31日	189	700
	=====	=====

在2010年12月31日进行亏损提前扣抵, 该年的亏损将可从2011年的盈利中扣除。

**BM Partner**

谢谢您的倾听！

<input type="checkbox"/> Drucken	<input type="checkbox"/> Ausdruck nur über diese Schnittstelle!	<input type="checkbox"/> Stammdaten-Auswahl	<input type="checkbox"/> Stammdaten-Schnellübernahme	<input type="checkbox"/> Eingabekontrolle	<input type="checkbox"/> Bedienungsanleitung
Ergänzendes Steueroformular V.3.2 (01.09.2007)					
<b>Antrag</b> auf Anpassung					
<p><input type="checkbox"/> der Körperschaftsteuer voraussichtliche Anzahlungen</p> <p><input type="checkbox"/> des Gewerbesteuermessbetrags</p> <p><input type="checkbox"/> für Vorausszahlungszwecke</p>					
<p>An das Finanzamt</p> <p><b>2008 / 2009 /</b></p> <p>nach § 31 KStG in Verbindung mit § 37 EStG / § 19 GewStG</p> <p>- bei Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich -</p>					
<p>Name und Anschrift des Steuerpflichtigen</p> <p><b>Steuernummer</b></p> <p>Eine Anpassung der Körperschaftsteuer voraussichtlichen / des Gewerbesteuermessbetrags für Vorausszahlungszwecke wird auf der Grundlage des nachfolgend unter Berücksichtigung der Gesetzesänderungen auf Grund des Unternehmenssteuergesetzes 2008 ermittelten Körperschaftsteuer-Jahres voraussichtlich vorauszahlungssozial / Gewerbesteuermessbetrag beantragt:</p>					
<p>Für den Veranlagungs-/Erhebungszzeitraum 2008 / 2009 /</p> <p><input type="checkbox"/> -beitrag des voraussichtlich zu versteuernden Einkommen . . . . .</p> <p><input type="checkbox"/> -beitrag der voraussichtlichen Gewerbesteuer . . . . .</p> <p>Körperschaftsteuer 15% . . . . .</p> <p>Gewerbesteuermessbetrag (Mitszahl 35% ggü. Nach Abzug des Freibetrags von 24.500 € bzw. 3.900 €, § 11 Abs. 1 Satz 3 und A bis 2 GewStG) . . . . .</p> <p>voraussichtlich anzurechnende Kapitalertragsteuer . . . . .</p> <p>Jahresvorrauszahlungssoll . . . . .</p> <p>Gewerbesteuermessbetrag für Vorausszahlungszwecke 2008 / 2009 /</p>					
<p><input type="checkbox"/> Bei der Ermittlung des voraussichtlichen zu versteuernden Einkommens / des voraussichtlichen Gewerbesteuers wurde folgende Gesetzesänderungen auf Grund des Unternehmenssteuergesetzes 2008 einberücksichtigt: - eingesehnehend berücksichtigt:</p> <p><input type="checkbox"/> Ausschluss des Erfreibausgabenabzugs für Zinsaufwendungen (§ 4 Abs. 5b EStG) . . . . . i.H.v.</p> <p><input type="checkbox"/> Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 4b EStG, § 8a KStG) . . . . . i.H.v.</p> <p><input type="checkbox"/> Einschränkung der Solotabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 und 2a EStG) . . . . . i.H.v.</p> <p><input type="checkbox"/> Neuregelung der gewerbesteuерlichen Hinzurechnungen für Finanzierungsanträge (§ 8 Nr. 1b Buchst. c bis GewStG) . . . . . i.H.v.</p> <p><input type="checkbox"/> Aufgrund der Gesetzesänderungen durch das Unternehmenssteuergesetz 2008 werden Einkommenserhöhungen / Erhöhungen des maßgebenden Gewerbesteuers nicht eintreten.</p>					
<p>Zur Begründung des Antrags sind folgende Unterlagen beigelegt:</p> <p>Betriebswirtschaftliche Auswertung zum</p> <p>Diese Erklärung muss von steuerpflichtigen bzw. von einer in § 34 Abs. genannten Person eigenhändig unterschrieben sein.</p> <p>Datum und Unterschrift</p> <p><b>18.05.2009</b></p>					
<p><b>Hinweis:</b> Nach den Datenschutzgesetzen Die im Anpassungsantrag angeforderten Daten werden auf Grund der §§ 19 ff. der Abgabenordnung in Verbindung mit § 31 KStG i. V. mit § 37 EStG und § 19 GewStG verlangt. Antrag auf Anpassung der Körperschaftsteuer voraussichtlichen / des Gewerbesteuermessbetrags für Vorausszahlungszwecke ab 2008 nach Unternehmenssteuergesetz 2008</p> <p><b>KSt / GewStVz (2008) 07</b></p>					

## 免责声明

在这份文件里的信息是一般信息，不能代表企业经营、税务或法律方面的咨询顾问，尤其是不能取代针对客户个别需求的优良咨询顾问。关于更深入的问题，请您务必接受个别咨询服务。

我们非常细心地收集和整理资料，尽管如此我们还是不能担保资料的及时性和完整性。

这份文件的内容受德国著作权法的保护，本文件的复制、加工、传播和任何超出著作权许可的使用方式必须事先取得BM Partner 有限公司的书面同意，复印本文件只能用于私人用途，不能用于商业用途。