

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 Revision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

(审计公司)

BM Partner GmbH Steuerberatungsgesellschaft

(税务顾问公司)

Kanzlerstr. 8
40472 Düsseldorf
mail@bmpartner.de

电话: +49 / 211 / 96 05 03
传真: +49 / 211 / 96 05 170
网页 : 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	39.775,00	15.613,00

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

亏损回溯扣抵	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	- <u>511</u>	<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	<u>4</u>	
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。

感谢您的倾听！

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。