

给业务伙伴送礼

年终给业务伙伴分发礼物是很常见的做法。因此这些费用作为企业支出在计税前予以扣除就要注意以下几点规定：

- 给每一个业务伙伴送礼一年净价（不含销售税）不能超过35欧元。
- 不能扣除的预缴销售税（Vorsteuer），例如在保险公司经纪和医生那里，在计算上线的时候也必须算进去，也就是说35欧元已经包含了销售税在内。
- 账单必须符合有关规定，即上面要标示礼品接收人的名字。如果账单上有多个商品，则其中的礼品必须按照礼品接收人的名单以及每份礼品金额分开列出。
- 最后这样的费用还要跟其它所有费用分开，单独记在一个特别的明细科目"给业务伙伴送礼（Geschenke an Geschäftsfreunde）"上。

给某人多次送礼加起来一旦越过每人每年35欧元的上线，或者法定前提条件没满足，则意味着给此人送礼的全部费用一律不予扣除。此外，这些费用还没包括销售税在内。

送花圈以及相应的捐赠不属礼品范畴，所以也不允许在"给业务伙伴送礼"的会计帐目上做账。在此种情况下应设立"花圈及相应捐赠"的明细科目。

货物收受人一旦退货即要退还扣除的预缴销售税

供货人对所销售的货物都要按买卖双方约定的价钱向财政局缴纳销售税，即使他还没收到货款。同时货物收受人可以把账单上的销售税作为预缴销售税来扣除，即使他还没支付货款。供货人收不到货款，可在销售税申报上报告财政局从而收回该项销售税。同时货物收受人也必须退还财政局该笔预缴销售税。

如果供货人的支付要求不被理睬，并且客观上知道该货款至少在可预见的时间内也收不回来，则算为货款不能收回。根据联邦财政院的解释，类似此种状况的是，货物收受人对已有的支付要求存有争议（例如货物损坏或数量短缺），并且也告知对方不支付（部分或全部）货款。这样，货款不能收回在货物收受人拒绝支付的时候就已经成立，而不是缺乏支付能力的时候。

2011年度的财务报表必须在2012年12月31日以前公布

对于从2010年12月31号开始经营的企业来说，特别是有限责任公司或者是两合公司，必须在2012年12月31日以前公布本年度的财务报告（Jahresabschluss）。最晚到截止日为止，必须向德国联邦司法部电子公告机构（elektronischer Bundesanzeiger）提交年度报表。

Erkens Gerow Schmitz Zeiss

Wirtschaftsprüfer | Steuerberater | Rechtsanwälte

EGSZ 审计 税务 律师 事务所

EGSZ-CHINA NEWSLETTER

11/2012

如果公司不在这期间提交年度财务报表，那么需要根据法律的规定缴纳罚款。同时司法局也会要求企业在6周之内提交年度财务报表，并且告知缴纳的罚款金额。另外还有因为延迟交付而产生的催告费用，也需要企业承担。

因为没有公开财务报表而产生的第一次罚款的数额至少为2500欧元。如果之后还没有提交，罚款会成倍增长，最高到25000欧元。

Für weitere Informationen kontaktieren Sie gerne direkt unser EGSZ China Desk:
您若想更详尽的资料，请跟我们联系：

潘女士

(国语, 粤语, 德语)

电话: 0049-211-17 257 35

手机: 0049-177-9733 090

电邮: s.pan@egsz.de

<http://www.egsz.de/china>

王先生

(国语, 英语, 德语)

电话: 0049-211-17 257 38

手机: 0049-176-3071 9460

电邮: c.wang@egsz.de

<http://www.egsz.de/china>

Erkens Gerow Schmitz Zeiss

Wirtschaftsprüfer | Steuerberater | Rechtsanwälte

EGSZ 审计 税务 律师 事务所

Herausgeber

Erkens Gerow Schmitz Zeiss
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte
Immermannstraße 45
40210 Düsseldorf

Redaktion

Björn Christian Gerow (V.i.S.d.P.)
Immermannstraße 45
40210 Düsseldorf

Sijing Pan / Chenglong Wang
Immermannstraße 45
40210 Düsseldorf

Bezug

Der EGSZ-China Newsletter kann kostenlos per E-Mail bezogen werden. Bitte schreiben Sie eine E-Mail an China@EGSZ.de mit dem Betreff „EGSZ-China Newsletter“ auch für Anschriftenänderungen.

Download kostenlos unter: www.egsz.de/china

Rechtliche Hinweise

Die im Newsletter enthaltenen Informationen 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 des Newsletters.

Erkens Gerow Schmitz Zeiss

Wirtschaftsprüfer | Steuerberater | Rechtsanwälte

EGSZ 审计 税务 律师 事务所