

德国税务快报

Newsletter 04-2026



德国营业税：为什么企业所在地会影响税负，以及这种影响在何时真正重要

许多在德国设立子公司的中国企业，在选择注册地点时，通常首先考虑基础设施、客户距离、专业人才或产业集群等因素，而税务负担往往被放在次要位置。然而，根据企业结构和盈利水平的不同，税负差异可能逐渐累积成相当可观的金额。因此，本文将介绍德国有限责任公司（GmbH）的税务体系，分析德国不同地区之间的税负差异，并说明税务因素在什么情况下会真正成为决定企业选址的重要因素。



德国GmbH税收结构

德国有限责任公司的所得税主要由企业所得税（Körperschaftsteuer）和营业税（Gewerbesteuer）组成。其中，企业所得税在德国全国统一为15%，再加上团结附加税（Solidaritätszuschlag）后，实际税率约为15.825%，因此这一部分基本不存在地方性筹划空间。真正导致地区税负差异的核心因素是营业税，因为营业税由各地方政府征收，其税率取决于各市镇自行设定的“营业税征收系数”（Hebesatz）。

营业税以企业营业利润为基础计算，并在特定情况下进行加计与扣减。计算方式首先适用3.5%的法定计税比例（Steuermesszahl），随后再乘以各地的营业税征收系数。不同地区的征收系数差异较大，实际范围从低于200%到超过500%不等，因此企业整体税负可能出现显著差异。例如，在营业税征收系数为250%的地区，企业整体税负约为22.8%；而在490%的地区（例如慕尼黑），整体税负则可达到约32.3%。如果企业年利润为200万欧元，两者之间每年税负差额可达到约19万欧元。

德国各地区税率差异的实际情况

由于营业税征收系数差异较大，德国不同地区之间存在明显的税务区位差异。例如，格吕恩瓦尔德（Grünwald）或埃施博恩（Eschborn）等地区因营业税较低而被视为税务上较有吸引力的地点，而柏林、法兰克福或慕尼黑等大城市则通常具有较高税负。这背后的原因在于，经济实力较强的大城市可以通过较高的营业税税率，将其基础设施、市场规模及国际影响力等区位优势转化为财政收入；而一些规模较小或经济相对较弱的地区，则会通过降低营业税来吸引企业落户。因此，在实践中，经常会出现一种有趣的结构：企业将注册地设在大型经济中心周边、税率较低的城市，以兼顾市场资源与税务优势。同时，也存在许多混合型结

构，即企业的核心运营功能仍保留在大城市，而行政管理、控股或部分后台职能则设立在税负较低的地区。

税率在什么情况下真正重？

营业税对企业选址的重要程度，很大程度上取决于企业的商业模式。对于控股公司、知识产权公司（IP公司）以及缺乏固定地域依赖的管理或销售型公司而言，营业税往往具有较大影响，因为这些企业通常能够在较低运营依赖下获得较高利润，因此税率差异会直接影响企业收益。

相反，对于生产、物流或本地服务等高度依赖实际经营地点的企业而言，营业税的重要性通常较低，因为基础设施、客户距离以及人才资源往往更加关键。此外，在企业初创阶段，由于利润规模较小，税务差异所带来的绝对节税金额通常也较有限。

企业在考虑迁移地点时，还应充分考虑现有商业网络与合作关系。因为一旦因迁址导致销售渠道、客户关系或监管沟通受到影响，其经济损失往往可能超过税务节省所带来的收益。

实体要求与税务边界

利用税率较低地区进行税务规划在原则上是合法的，但德国税务机关对此设有明确限制。税务机关会审查企业在所选地点是否真正具备经济实体（Substanz）。如果企业仅仅进行形式上的注册，而缺乏真实经营活动，则可能依据《德国税法通则》第42条（§42 AO）被认定为滥用税务安排。

这意味着，仅有注册地址并不足够。企业通常需要具备真实办公场所、实际在当地履职的管理层、员工，或至少能够证明存在真实经济活动及决策流程，才能获得税务上的认可。特别是在国际集团结构中，税务机关还会进一步审查企业的核心经营决策究竟是在何处作出，因为这可能决定企业“实际管理地”（Ort der Geschäftsleitung）的认定，而这一点对税务归属具有关键意义。

中德双重征税协定

对于中国企业而言，中德双重征税协定（Doppelbesteuerungsabkommen）同样具有重要意义。该协定主要规范跨境利润流动的征税权分配，尤其涉及股息分配等事项。例如，德国对股息通常征收10%的预提税，但若中国母公司持股比例达到25%以上，则税率可降低至5%，且这一规定与企业所在地无关。同时，该税款通常可以在中国进行抵免。

此外，集团内部交易，例如特许权使用费或利息支付，还必须符合转让定价规则，即符合“独立交易原则”（Fremdvergleichsgrundsatz），也就是说，相关价格应与独立第三方之间可能达成的条件一致。因此，企业需要对其定价逻辑进行充分的文件记录与合理说明。

转让定价与企业结构

在国际集团架构中，企业所在地的选择也与转让定价密切相关。因为集团利润的分配，很大程度上取决于各公司承担的功能、风险以及拥有的资产。因此，如果某一

低税率地区真正承担了具有价值创造作用的功能，例如战略管理、融资职能或无形资产的管理，那么在该地配置利润通常更容易获得税务认可。

相反，如果企业只是人为地将利润转移至低税率地区，而没有相应的经济实体与经营功能，则很容易被税务机关进行调整。因此，企业的税务选址与转让定价结构之间，必须保持一致性，这也是国际税务规划中的核心问题之一。

实践中的典型结构模式

在实践中，国际企业集团通常会采用一些较为典型的结构模式，以结合税务与经营需求。例如，常见的一种模式是将运营公司与控股公司分离：运营实体继续设在经济实力较强的大城市，而融资、股权管理或战略管理等功能则转移至税率较低的地区。

另一种较为常见的结构是知识产权（IP）结构，即将商标、软件、专利等无形资产集中于单独公司，再由运营公司支付许可费用。在设计合理且具备真实经营功能的前提下，此类结构能够实现一定税务优化。但需要注意的是，只有当这些结构真正具备实际业务功能与决策能力，而不仅仅是为了节税而设立时，才具有长期可持续性。

经济性权衡

从实践经验来看，企业通常需要达到每年约100万至200万欧元的稳定利润后，税务选址优化才开始具有明显经济意义。因为在此之前，迁址成本或建立额外实体（例如办公场所、组织架构及人员配置）的成本，往往会超过节税收益。

与此同时，大城市在国际影响力、市场资源、金融环境以及企业声誉方面，往往仍然具备长期优势。因此，低税率地区虽然对于控股或IP结构是一种常见且合理的安排，但企业仍应结合整体战略进行评估，并考虑未来增长计划，因为随着利润增长，原本较小的税务差异也会逐渐变得更加重要。

长期战略视角

企业在选择地点时，不应只关注短期税务优化，而应将其纳入长期企业战略之中。因为税收政策、营业税税率以及监管要求都可能随着时间发生变化，同时随着企业规模扩大，市场位置、品牌形象以及客户距离的重要性也会不断上升。因此，一个当前税率较低的地点，未来未必仍具吸引力；相反，一个在战略上更具优势的地点，即使税负较高，也可能带来更稳定的长期竞争优势。尤其对于国际化扩张中的企业而言，选址决策不应孤立地从税务角度出发，而应综合考虑税务、经营与战略因素。

选址中的实际操作问题

除了税务本身之外，企业在实践中还需要考虑大量运营层面的因素，例如办公场地的可获得性、劳动法环境、地方补贴政策，以及员工和商务伙伴的交通便利性等。对于国际企业而言，机场距离、国际学校以及领事机构等因素也可能具有重要意义，因为这些都会影响外派员工对工作地点的接受程度。因此，如果企业只从税务角度进行优化，而忽视这些现实因素，往往容易导致整体方案并不理想。

三步决策框架

为了作出更加合理的选址决策，企业通常可以采用一个结构化的分析框架。首先，需要明确GmbH在集团中的功能定位，因为这决定了企业在地理上的灵活程度；其次，需要对未来数年的盈利情况进行合理预测，以便量化税务差异带来的真实影响；最后，应由经验丰富的专业顾问进行税务审核，从而确保整体结构不仅符合德国税法要求，同时也兼顾国际税务因素。

结论

营业税是德国企业选址中的重要因素之一，对于盈利能力较强的企业而言，不同地区之间的税负差异可能产生明显影响。然而，税务不应被孤立看待，因为经营需求、战略布局以及整体商业环境同样至关重要。因此，对于中国企业而言，如果企业属于利润较高、结构化程度较强的控股或IP型公司，那么进行税务优化的选址是合理且常见的；而对于高度依赖实际经营地点的运营型企业，则应优先考虑区位优势，并将税负视为经营环境中的既定条件。

希望以上内容能为您提供有价值的参考。如您有任何疑问，欢迎随时与我们联系，我们将为您的具体情况提供专业、务实的解答与支持。

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

我们的 [微信公众号](#) 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号: [QFStax \(QFS德国谦帆思事务所\)](#)

更多专业咨询，尽在谦帆思，请搜索公众号QFStax或者扫描以下二维码关注我们。



您也可以在[Facebook](#), [Instagram](#) 和 [Twitter](#) 上找到我们。

文章和图片版权归德国QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB 德国谦帆思会计税务法律事务所拥有。如需转载或在其他公众场合分享，需经过QFS书面同意，谢谢配合。

免责声明

本期简报内容仅供一般性信息参考，不构成任何个别税务或法律建议。尽管我们在编写过程中已尽最大努力确保内容准确，但对于内容的时效性、完整性及准确性不承担任何保证责任。对于因依据本简报内容作出的决定所产生的任何后果，本所不承担责任。

QFS Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner mbB

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322, Frankfurt am Main

Diese E-Mail wurde an {{ contact.EMAIL }} gesendet.

Sie haben diese E-Mail erhalten, weil Sie sich für unseren Newsletter angemeldet haben.

[Abbestellen](#)