

德国税务快报

Newsletter 03-2026



2024年度财务报表：申报期限、配合义务及及时协作的重要性

目前，许多企业正处于2024年度财务报表编制的关键阶段。从我们作为税务顾问的角度来看，当前的申报期限尤为重要：按照德国税务局要求和税法规定，2024年度的财务报表如果是税务师事务所代理，制作和申报最迟时间分为二个部分：年报制作包括德国联邦法院公示正常情况是2025年年底，特别容忍期，到2026年3月中旬不会发送罚款。纳税申报和E Bilanz 即电子报表最迟在2026年的4月30号必须申报。



未委托德国注册税务师，税务顾问的常规申报截止日期为（2025年7月31日）已经过去。这意味着，2024年度的税务申报和E Bilanz 目前只能通过税务顾问在延期截止日2026年4月30日之前完成。

根据我们的经验，这种情况通常会导致大量工作集中在截止日期前的几个月内。无论是您作为客户，还是我们作为税务顾问，工作量和沟通协调的需求都会显著增加。同时，年报延迟申报，可以增加税务局审计风险。因此，尽可能配合税务师，提供所有制定财务年报的所有内容，尽早、系统地推进相关工作，对于避免不必要的风险至关重要。

当前的申报期限情况如下：

- **2025年7月31日**：未委托税务顾问的申报期限（已过期）
- **2026年4月30日**：通过税务顾问的延期申报期限
- **结论**：目前只能通过税务顾问实现按时申报

尽管延期后的截止日期看似还有一定时间，但从实际操作来看，这段时间往往比预期更紧张。随着截止日期临近，税务师事务所的工作负荷会大幅上升，需要同时处理大量客户的申报。如果资料提交过晚，可能会严重影响按时完成申报的进度。因此，我们在此特别提醒并恳请您尽早准备并提交相关资料，以确保顺利完成年度申报工作。

如果未能按时提交申报，德国税法设有一套分级的处罚机制，并且在实践中执行非常严格。与部分国家不同，德国税务机关在此方面的裁量空间较小。

常见的处罚阶段包括：

- **滞纳金 (Verspätungszuschlag)**：通常自动产生，每延迟一个月至少25欧元，具体金额可能根据税额和延迟时间显著增加
- **强制罚款 (Zwangsgeld)**：在多次催告无效后征收，用于强制履行申报义务
- **税务估算 (Steuerschätzung)**：在未提供充分资料时由税务局进行估算，通常对企业不利
- **丧失税务筹划空间**：部分税务选择权无法再优化使用
- **增加税务稽查风险**：反复延误可能提高被税务审计的概率

这些后果不仅是形式上的处罚，实际上会带来明显的经济影响。尤其是税务估算，往往会导致税负偏高，后续更正不仅困难，还会耗费大量时间和成本。此外，还会增加企业的管理负担和不必要的支出。

要确保年度报表顺利完成，您的配合至关重要。我们依赖您提供完整、结构清晰且及时的资料。在实践中，绝大多数延误并非由于复杂问题，而是因为资料缺失、信息不明确或反馈不及时所导致。

主要配合内容包括：

- **财务及凭证资料**：完整的账务记录、发票、银行流水
- **公司法律文件**：商业登记、股东决议、相关合同
- **关联交易信息**：集团内部交易、转让定价、相关协议
- **补充信息**：库存情况、应收应付、固定资产投资

除了避免处罚，提前开展工作还具有显著的战略优势。如果时间充裕，我们可以共同深入分析相关事项，优化税务安排，合理利用税收筹划空间，并高效解决潜在问题。这不仅有助于确保合规性，还能实现更优的财务结果。同时，较早完成的年度报表也为企业经营决策提供可靠依据。

提前协作的优势包括：

- **减少时间压力和错误风险**
- **更好地利用税务筹划空间**
- **提高报表质量和数据可靠性**
- **为企业决策提供及时支持**

对于中国母公司在德国设立的子公司或分支机构而言，年度报表的编制通常面临更高的复杂度。这不仅源于中德会计准则之间的差异，还包括额外的信息收集、翻译及协调工作。很多情况下，需要从中国获取相关资料，对其进行理解、核实，并转换为符合德国会计准则（HGB）的形式。

此外，集团内部交易（如货物、服务或资金往来）往往缺乏充分的合同或不符合德国税法的要求。在这种情况下，需要额外投入时间进行补充说明、文件整理甚至调整处理。同时，与中国母公司的沟通通常涉及多层级审批流程，加之时差和语言因素，也会进一步延长处理时间。

中国背景企业在德国的常见额外工作包括：

- 从中国获取并整理相关资料
- 不同会计准则之间的转换与调整
- 补充和规范关联交易文件
- 与母公司进行多轮沟通与协调

这些额外因素通常会显著增加年度报表的编制时间。因此，更需要提前准备并尽早启动相关工作。

在此，我们再次强调：请务必充分利用当前仍然可用的时间窗口。同时，也希望您理解，在截止日期前的阶段，我们作为事务所同样面临较大的工作压力。您尽早提交资料，将有助于我们为您提供高质量、可靠的服务，并有效避免时间上的瓶颈。最后，我们建议将年度报表的编制视为一个持续性的过程，而非临近截止日期才开始的单次任务。尤其是面向下一年度的申报，现在就开始提前规划、持续整理资料、优化内部流程，将有助于您长期稳定地享受上述各项优势。

我们将非常乐意为您提供支持，协助您高效、有序地完成年度报表的编制工作，并随时与您进行前期沟通与规划。

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。

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](#)