

FACTS & FIGURES

ドイツ進出基礎知識

ドイツにおける
ビジネスの立ち上げ

2024/2025年版



重要な法律関連情報

本書では、外国籍企業から頻繁に寄せられる質問を「入国および滞在の要件」、「ビジネスの立ち上げ」、「法人課税」、そして「被雇用者と社会保障」という4つの重要なテーマに分類し、それらの質問に焦点を当てつつ、ドイツにおけるビジネス立ち上げの過程を説明するものです。本書ではこれらのテーマに関するきわめて重要な必須情報に加え、ドイツにおいて迅速かつ簡単に新規ビジネスを立ち上げる方法をご覧いただけます。

入国と滞在

通常、ドイツにおいてビジネスを立ち上げる過程においては、ある時点でビジネス立ち上げの主体である外国人企業家が自らドイツを訪れる必要が生じます。この際、企業家の出身国によってはドイツ入国の際にビザが必要となる場合があります。また、ドイツ長期滞在の際には滞在許可が必要となります。予定しているビジネス活動に応じ、様々な種類の滞在資格が存在します。

当機関の法律専門スタッフは、以下の点をチェックし、様々な情報提供を行うことにより皆様のドイツへの渡航の準備をお手伝いします。

- ドイツ入国前にビザが必要かどうか
- 予定しているビジネス活動を遂行するには、どのようなタイプのビザまたは滞在許可が必要か
- 各種滞在許可の取得要件
- 申請手続きの流れ

ビジネスの立ち上げ

ドイツ会社法では、あらゆるタイプのビジネスを網羅する様々な法体系が提供されています。ドイツにおける会社設立は、設立完了までほんのいくつかのステップのみを必要としており、そのため設立のプロセスは、極めてスムーズかつ効率的だと言えます。

当機関の専門スタッフは、以下の情報を提供し、皆様のドイツでのビジネス立ち上げ準備のお手伝いをします。

- ドイツで商業活動を始めるための一般的な方法
- 様々な会社形態
- 会社設立手順の詳細
- 商業登記および事業担当局への届出・登録

法人課税

企業税制の内容は、主に企業形態によって異なります。このため、会社の企業形態を選択する際には、会社の法的形態によって異なる税務上の影響を考慮する必要があります。ドイツはいくつかの国々と二重課税防止条約を締結する包括的な体制を取っています。分配利益の二重課税に対処する二国間協定もその一例です。

当機関では、以下の情報をご提供します。

- ドイツの税制環境
- 特定の企業形態における税務上の影響
- 二重課税の回避方法
- 税務署への登録方法

被雇用者と社会保障

会社設立の段階から、必要となる専門家や従業員の募集方法について注意を払う必要があります。さらに、様々な雇用モデルや雇用契約の内容・条件に関する知識を取得することが、採用プロセスの成功に役立ちます。

当機関の法律専門スタッフは、以下の情報を事前に提供することにより、皆様の採用プロセス最適化のお手伝いをいたします。

- フレキシブルな雇用モデル
- 様々な雇用条件
- 社会保障システムと給与計算
- 被雇用者の社会保障システムへの登録方法

ビジネスの法的構造

ドイツでは、国籍や居住地に関わらず、誰でもビジネスを立ち上げることができます。ドイツに支社や新たな子会社を立ち上げる際、特別に取り決められた投資法などはありません。また、海外企業がドイツでビジネスを立ち上げる際に、最低ドイツ人株主持ち株比率も規定されていません。全ての会社形態の基本構造は法によって規定されており、このため予測可能性と法的な確実性が担保されています。また、外国籍の企業家にもドイツ人企業家と同じ法的条件が適用されます。

一般的に外国企業にとっては、ドイツ市場においてビジネスパートナーやサプライヤー、公的機関や銀行など関わっていく際に、すでにドイツで会社が設立されている場合の方がより簡単であるということが報告されています。実際よく選択されるのは、海外企業が保有する別会社（子会社）をコーポレーションの形態で設立する方法です。しかしながら、企業家個人が保有する企業を設立することも可能です。

また、既存の企業がドイツ支社を介して事業活動を行うことも可能です。いずれの方法においても、設立の手続きはわかりやすく簡潔なものとなっています。通常、ドイツ国内に会社を設立しようとする外国人に対する制限事項はありません。しかしながら、地方自治体の事業担当局へ登録の際には、原則としてドイツ国内居住で、現地で代表ができる者が求められます。

子会社

子会社とは、別会社（親会社）により設立され、主にその支配下に置かれる自立的な企業体です。子会社の設立時には、資本会社（コーポレーション）という形態がよく選択されます。

資本会社の主な特徴は、株主による資本の出資が行われるという点です。資本会社は「法人」組織です。これは、個々の株主ではなく、会社自身が権利を保持し義務を負う主体であることを意味しています。契約を締結し、資産を保有し、納税の義務を負うのも、全て資本会社である会社自身です。資本会社は、法人税、営業税および連帯付加税の納税義務を負っています。また、株主は個人として有限責任を負うため、最低出資資本の拠出が必要となります。資本会社は、1人または複数の株主による設立が可能となっています。

GmbH (有限会社)

ドイツで最も一般的な会社の法的形態は有限会社 (Gesellschaft mit beschränkter Haftung – 略称GmbH) です。GmbHは高い柔軟性を有する組織であると同時に義務事項が比較的少ないことが特徴です。GmbHのもうひとつの利点は、ドイツにおける事業活動に対する債務責任がGmbHの資産に限定されていることです。GmbHという会社形態に関する詳細情報は、別添「ビジネスの立ち上げ」をご覧ください。

AG (株式会社)

ドイツの株式会社 (Aktiengesellschaft - 略称AG) は、多くの株主を抱える大規模な企業を想定した会社形態です。AGは、株式上場資格や株式の譲渡が容易であることなど、資本の誘致に理想的なものとなっています。しかし、GmbHとは対照的に、AGの設立や組織の構成には比較的多くの手続きが必要です。また、様々な強行規則により、柔軟性はあまり高くありません。このような側面はあるものの、AGという形態は高い市場の評価を得ています。

ドイツでのビジネス活動のための会社形態

子会社

- 新しい法人の設立
- 様々な法人形態が可能 (GmbH, AG)

支社

- 新しい法人の設立なし
- ドイツにおいて実際に事業が存在している旨を登録

支社

ドイツ国外に本社を置き登記済みの事業を展開している外国籍企業はドイツに支社を設立することができます。ビジネスをスタートさせたり、ビジネスパートナーとの関係維持のためにドイツにおいて拠点を確立しようとする外国籍企業にとっては、支社は適切な事業形態といえます。

主な特徴

支社は本社から独立・分離しておらず、別個の法人格も持ちません。支社は法的にも組織的にも本社事業の一部であり、本社に適用される法の支配下にあります。こうした理由から、債権者が支社に対し求める責任を、本社は自社の資産の範囲内で100%負うこととなります。支社のために発生した義務や債務についても、全ての責任は外国籍の本社が負います。

ドイツでは、本社からの独立度により異なる2種類の支社があります。いずれの場合もドイツにおける最低1名の常駐代表者が必要となります。

独立支社

独立支社 (selbständige Zweigniederlassung) は、単なる業務履行やサポート関連タスクだけに留まらず、これ以上の業務を遂行します。独立支社には、本社の事業目的の範囲に限定されるものの、ある程度の経営上の裁量権が与えられています。通常、独立支社は執行権を伴った独自の経営管理を遂行すると共に、独自の銀行口座、独自の、または本社を通じた会計、および本社から配分された独自の事業資産を有しています。

非独立支社

非独立支社 (unselbständige Zweigniederlassung) は、ドイツにおけるビジネスコンタクトの維持やビジネスの開始に焦点を当てた活動を行います。非独立支社はサポート業務やビジネス履行に関する業務を行いますが、独自の経営上の裁量権は有しておらず完全に本社の支配下にあります。

この2種類の支社の登録手続きに関する詳しい情報については、別添「ビジネスの立ち上げ」のページをご覧ください。

支社に対する課税

当該国との二国間租税条約に従って、支社が恒久的なビジネス施設 (Permanent Establishment: PE) として認められる場合、支社はドイツにて課税対象となります。一般的に、独立支社は恒久的施設とみなされます。他方、非独立支社は一定の条件下でのみ恒久的施設とみなされます。

ドイツにある外国籍企業の恒久的ビジネス施設に帰する利益は、ドイツの企業税制に従って課税されます (法人税、連帯付加税および地方税としての営業税)。法人課税に関する詳しい情報については、該当する別添ページをご参照ください。

恒久的施設の場合、どういった収入が課税対象となるかを判断するには、施設の機能やリスクの分析が必要となります。これはつまり、施設スタッフの機能、施設の財産、リスク、そして資本を特定し記録する必要があることを意味しています。納税申告には特別なルールが適用されます。

さらに、ドイツ国内の恒久的ビジネス施設と本社および他の関連会社との間の取引は、いかなるものであっても移転価格規定を順守する必要があります。

その他の形態

市場調査や初期顧客の開拓のみを目的とする事務所は、通常「駐在員事務所」と呼ばれます。しかしながら、この「駐在員事務所」はドイツ商法には存在していません。事務所が外国籍企業の商業活動のために使用される (よって外国籍企業組織の一部を成す) ようになった場合は、この事務所は少なくとも非独立支社として登録されなければいけません。

典型的なケースは、外国籍企業が企業の商業活動を継続的に行う常駐の駐在員を配属した場合などです。

自営の第三者 (本社公認の代理商など) が事務所を運営する場合は、外国籍企業は直接ビジネス活動を行っていないものと見なされます。この場合は、自治体の事業当局に外国籍企業を登録する必要はありません。ここでは、代理商の実際の独立性と、本社からの指示なしに自由にビジネス活動が行えるかが重要な判断基準となります。

ビジネスの立ち上げ

ドイツ市場に参入するには様々な方法があります。通常、ドイツで事業展開する外国企業は現地子会社を設立するか、支店を登録する方法を選択します。また多くの場合、外国企業は現地子会社設立の際に有限責任会社(Gesellschaft mit beschränkter Haftung –略称 GmbH)の会社形態を選択しています。

有限責任会社 (GmbH) の設立

有限責任会社はドイツで最も広く普及している法人形態です。高い柔軟性を有し、義務事項が比較的少ないということが高く評価されています。また、有限責任会社のもうひとつの利点は、責任範囲が社の資産に限定されているということです。有責任限会社を設立するには、少なくとも1人の出資者(個人または法人)および1人の取締役(個人)が必要です。出資者と取締役は同一人物であることも可能です。また、有限責任会社の出資者や取締役の国籍や居住地が問われることはありません。しかしながら、会社にはドイツ国内の商用住所と現地在住の代表者が必要となります。また、有限会社には最低資本金として2万5,000ユーロが必要です。これは現金または現物で出資することが可能です。

オンライン設立申請

有限責任会社(GmbH)のオンライン設立申請は、現金および現物での出資による設立に適用されます(現物出資の場合、譲渡自体が公証の対象となる資産を除く)。オンライン公証は、公証人と関係者間のビデオ会議で行われます。ドイツ連邦公証人連合会は電子身分証明書(ドイツまたは他のEU加盟国のeID)を必要とする2段階の識別手順を備えたシステムを持つビデオコミュニケーションを提供しています。会社設立に必要な署名は、認可を受けた電子署名によって取得されます。申請手順の詳細については、以下ウェブサイトを参照してください。

➔ www.gtai.de/company-set-up

必要な文書

ドイツでの事業登録を無事に完了するには、親会社の存在や、親会社を代表として活動する人物の代理権を証明する文書が必要となります。通常は、こうした証明としては外国籍の親会社の本国での商業登記の抄録と定款が要求されます。親会社が提出する日本語の公式文書は、公証認定され、アポストリーユを取得しなければいけません。さらに、認証を受けたドイツ語訳も添付する必要があります。日本では、外務省(証明班)がアポストリーユによる証明を管轄しています。

親会社の法人格、国籍、組織の法的形態や外国籍企業の国籍により、要求される文書が異なる可能性がありますのでご注意ください。個々のケースについて早い段階でドイツの公証人にご相談されることをお勧めします。

有限責任会社 (GmbH) 設立の手続き

ステップ1 定款の作成

定款は会社のアイデンティティと組織構造を形成するものです。有限責任会社の契約上のデザインは自由裁量の余地が大きいため、有限責任会社は非常に柔軟の高い会社形態です。定款には、資本金、出資者(株主)と各々の出資額、商号、登記上の所在地、および企業目的を必須事項として記載する必要があります。

ステップ2 定款の公証

通常、定款の作成と公証はドイツの公証人により一度で完了します。創立出資者は公正証書をもってこの定款を承認し、取締役を1人以上任命します。

ステップ3 資本金の支払い

定款が公証されたら、会社の銀行口座を開設し、資本金を預け入れる必要があります。資本金2万5000ユーロ(現金出資)の標準的な有限責任会社を商業登記するには、届出の時点で1万2500ユーロが支払われていれば十分です。

ステップ4 商業登記への登録

有限責任会社(GmbH)の設立に必要な資本金が調達されたことが確認できたら、取締役は有限責任会社の商業登記(Handelsregister)への登録を申請します。申請書は公証人がオンラインで記入します。商業登記の申請が全ての設立要件を満たしていることが認められると、有限責任会社は正式に登録され有限責任の法人として成立します。

ステップ5 事業担当局への登録

事業の運営を実際に開始する前に、企業の住所がある自治体の事業担当局(Gewerbe-/Ordnungsamt)に計画している活動を通知する必要があります。ほとんどの場合は、事業登録に際して営業免許や営業許可が求められることはありません。しかしながら、一部の事業部門では許可または認可が必要な場合があります。また、事業担当局への登録を行うには、現地代表者が少なくとも1人は必要です。

支社の設立

ドイツ国外に本社を置き登録済みの事業を展開している外国籍企業は、ドイツに支社を設立することができます。支社には、独立支社 (selbständige Zweigniederlassung) と非独立支社 (unselbständige Zweigniederlassung) という2つのカテゴリーがあります。支社は本社から独立・分離しておらず、別個の法人格を持ちません。支社は法的にも組織的にも本社事業の一部であり、本社は支社の債務に対する全ての責任を負っています。このため会社設立の手続きは不要であり、必要なのはドイツの事業担当局への登録のみとなります。

独立支社は社内レベルでは本社に従属していますが、対外的には独立したビジネス活動を遂行します。組織のレベルでは、独立支社は本社からの独立性をある程度維持しています。通常、独立支社は執行権を伴った独自の経営管理を遂行すると共に、独自の銀行口座、事業資産、(独自の、または本社を通じた) 会計を有しています。一方、非独立支社はドイツにおけるビジネスコンタクトの維持やビジネスの開始に焦点を当てて活動します。非独立支社はサポート業務やビジネス履行の関係業務を実行しますが、独自の経営上の裁量権は有しておらず、完全に本社の支配下にあります。

法的安定性

ドイツにおけるビジネスの立ち上げの手続きは、商法上の法的安定性を企業家に与えるものです。この手続きを完了することで透明性が確保されると同時に、日常業務においても最高水準の安全性が企業に付与されます。これには、ドイツの民事法公証人やユニークな商業登記システムが重要な役割を果たしています。

ドイツの公証人

民事公証人は、中立性を宣誓し公的な職務を委託された任命弁護士です。ドイツでは公証人は「純公証人」または「弁護士兼公証人」として活動しますが、これは地域によって異なります。また、独立性と公平性を確保するために、各連邦州ごとに公証人の数は制限されています。ドイツでは、会社の設立や商業登記の申請などで公証が必要となります。公証料金は法律で規定されており、取引額に応じて異なります。有限責任会社(GmbH) 設立の公証費用は、主に資本金額により決定されます。

➔ www.notar.de

商業登記

商業登記 (Handelsregister) は、登録済みの企業に関する重要な情報を提供することによって、商法上の法的安定性を確保するものです。商業登記は区裁判所 (Amtsgericht) が管理しています。企業データの一部はオンラインでも閲覧できるため、任意の企業の存在や代表権を迅速かつ容易にチェックすることが可能となっています。商業的な事業運営を必要とする全ての法人・企業は商業登記への登録を行う必要があります。商業登記の登録申請は、必ずドイツの公証人が提出しなければいけません。商業登記の申請などに関しては、公証のオンライン手続きが整備されています。

➔ www.unternehmensregister.de

支社の登録

商業登記への登録

商業登記 (Handelsregister) が必要となるのは独立支社のみです。登録申請はドイツの公証人がオンラインで記入します。申請内容には外国籍の本社と当該支社に関する詳細な情報が記載されていなければいけません。

これには、たとえば親会社の存在や、親会社を代表して活動する人物の代理権を証明する文書が含まれます。本社の法人格や国籍、組織の法的形態や外国籍企業の国籍によって要求される文書が異なる可能性がありますのでご注意ください。

この案件については、ドイツの公証人に早い段階でご相談することをお勧めします。非独立支社の場合は、事業担当局への登録のみが必要となります。

事業担当局への登録

事業の運営を実際に開始する前に、事業運営者は必ず管轄自治体の事業担当局 (Gewerbe-/Ordnungsamt) に通知しなければいけません。この手続きは、会社形態に関わらず全ての企業に義務付けられています (フリーランサーを除く)。このため、独立支社も非独立支社も、事業の運営を開始する前に事業担当局への登録を行う必要があります。原則として、手続きは有限会社(GmbH)のときと同じです。有限会社と同様、事業担当局への登録にはドイツに居住する代表者が少なくとも1人は必要となります。ほとんどの場合は、事業登録に際して営業免許や営業許可が求められることはありません。しかしながら、一部の事業部門では免許・許可などが必要となる場合があります。

入国と滞在

ドイツは個人の出身国、滞在予定期間およびドイツ国内で計画している事業活動に応じて様々な種類の滞在資格を発行しています。ドイツでの事業展開・拡大を目的とした場合、下記のような滞在資格が一般的です。

- ・ シェンゲンビザ
- ・ 滞在許可
- ・ 定住許可

滞在資格	滞在資格
シェンゲンビザ	ドイツへの入国および短期滞在 (180日間で最長90日以内) を許可
滞在許可	限定的ではあるが長期滞在 (180日間で90日を超える滞在)、自営業者または被雇用者としてドイツ国内で就労する場合に必要
定住許可	ドイツでの居住および有給雇用に対する無制限の許可

ビジネス立ち上げのためのシェンゲンビザ

通常、非EU市民のドイツ入国・短期滞在にはシェンゲンビザが必要ですが、日本国籍保持者はビザ無しでドイツ入国・短期滞在が認められています。通常の場合シェンゲンビザはドイツで会社を設立するために必要なほとんどの手続きに十分なものとなります。会社設立にシェンゲンビザを使用しても、その後の滞在許可の発行が保証されるものではなく、必要に応じて自営業または被雇用のための滞在許可を適切に申請しなくてはなりません。また、会社設立の手続きが90日を超える場合は、滞在許可を申請する必要があります。

滞在許可

通常、ビジネスの立ち上げに滞在許可は必要ありません。しかしながら、外国籍者がドイツで事業を運営したり、ドイツで働いたりする場合には滞在許可が必要です。ドイツにおいて想定される活動に応じて、ドイツでの事業設立を計画する外国企業とその従業員が利用できるさまざまなオプションがあります。

定住許可

定住許可は、ドイツでの居住および有給雇用に対する無制限の許可です。例えば、熟練労働者や自営業者として3年間の滞在許可を取得した後など、滞在許可の種類に応じて許可されます。EUブルーカード(次ページ参照)では、さらに有利な条件での滞在許可が提供されます。

ビザと滞在許可の申請手続き

通常、シェンゲンビザはドイツ入国前に管轄のドイツ大使館または総領事館で申請・取得する必要があります。ビザ免除は日本を含む多くの国に適用されています。滞在許可が必要な場合、通常、ドイツ入国前に、管轄のドイツ大使館または総領事館にナショナルビザ(national visa)の申請書を提出する必要があります。ナショナルビザによりドイツへの入国が可能となり、滞在許可が発行されます。日本国籍者はナショナルビザ不要でドイツに入国後に滞在許可(自営業または被雇用)を申請することができます。これは、日本国籍者のほか、オーストラリア、カナダ、イスラエル、ニュージーランド、韓国、英国、米国の国籍者にのみ適用されます。申請料は通常、シェンゲンビザの場合は80ユーロ、ナショナルビザの場合は75ユーロです。滞在許可の取得には最大100ユーロの追加料金もかかります。

欧州連合 (EU) 市民

欧州連合 (EU) および欧州経済領域 (EEA) の市民は、ドイツ入国、定住、または就労の際に滞在許可は必要ありません。ドイツへの移住の場合、現地の住民登録局 (Einwohnermeldeamt) での住民登録のみが必要です。詳細情報はGTAIウェブサイトをご覧ください：

日本国籍の方は：

- ・ ドイツ入国および短期滞在のためのビザが免除されます。
- ・ ナショナルビザ不要でドイツに入国後に滞在許可(自営業または被雇用)を申請することができます

さらに詳しい情報は、GTAIウェブサイトをご覧ください：

➔ www.gtai.de/residence-titles

ドイツ進出基礎知識

自営業者としての滞在許可

非EU市民の企業家が自営業者としてドイツの現地で会社経営を直接行うには、自営業者用の滞在許可が必要です。滞在許可の発行には、計画中の事業がプラスの経済効果をもたらすと予想され、ドイツにおいて資金調達が確保されているといった条件が求められることがあります。たとえば根本的なビジネスアイデアの実現可能性、外国籍自営業者の企業家としての経験、資本投資のレベル、そして雇用や訓練状況への影響およびイノベーションと研究に対する貢献、などを考慮して計画されているビジネスプロジェクトの個別評価がなされます。自営業を目的とした滞在許可期限は最長3年です。3年後、投資プロジェクトが成功を収め、かつ将来的に安定した収入が見込める場合には定住許可が下ります。

通常、自営業者と見なされるポジションとは？

- ・ 企業家 (フリーランサーを含む)
- ・ パートナースhip会社のパートナー
- ・ 有限責任会社 (GmbH) の取締役を兼ねる支配株主

雇用のための居住許可

高資格の専門人材に対する滞在許可は、申請者に対し具体的な雇用の提供があり、ドイツで認定された資格及びドイツ連邦雇用庁 (FEA) の許可がある場合に交付されます。

2024年3月から大部分が施行されている専門人材移民法の改正により、ドイツの労働市場はEU域外からの高技能労働者にさらに開放されました。特定の技能や資格を持つ専門人材には、大卒者および少なくとも2年間の職業訓練を終了した熟練人材が含まれます。ドイツ国外の専門資格 (学術的および職業的資格の両方) は、ドイツの資格と同等であることを確認し、公式に認定される必要があります。このほど、新たにこの認定がドイツ入国後に行うことが可能になりました。この目的のために、熟練労働者と雇用者は認定パートナーシップに合意する必要があります。特定の場合には、海外で取得し認められた職歴や資格でも十分な場合があります。

さらに、ドイツで取得または認められた資格を持つ熟練労働者は、資格を取得した分野だけでなく、あらゆる形態の資格のある雇用を追求できることです。さらに、外国人技能労働者を雇用したドイツに拠点を置く雇用主は、追加料金で外国人技能労働者に代わってファストトラック手続きを申請することで、ビザ手続きを迅速化することができます。居住許可は最長4年間発行され、3年後に定住許可が発行されます。

EUブルーカード

EUブルーカードにより、大学卒業資格を持つ専門家有資格の専門人材のドイツにおける雇用を迅速に行うことができます。この改革により、給与基準額が全般的に引き下げられたため、より多くの熟練労働者がEUブルーカードを利用できるようになりました。さらに、特別需要のある職業に対するEUブルーカードの範囲が大幅に拡大されました。非EU市民は、ドイツの大学卒業資格 (または証明された同等の資格) と年間額面年収が少なくとも4万5,300ユーロ (2024年時点) の雇用契約を保持している場合に、この居住許可を申請できます。

人員不足が顕著な専門職の額面年収水準は4万1,042ユーロ (2024年時点) に設定されています。このカテゴリには、STEM専門職に加えて、たとえば生産や物流のマネージャー、さらに幅広い分野の医療専門従事者も含まれます。このカテゴリ内では、大学卒業資格がないものの、過去7年間に少なくとも3年間の関連専門職経験を持つITスペシャリストもEUブルーカードを取得できます。職業に関係なく、初級レベルの従業員 (過去3年以内に大学卒業資格を取得) も、より低い給与基準の恩恵を受けることができます。しかしながら、給与水準が低い場合には、ドイツ連邦雇用庁 (FEA) の承認が必要です。定住許可はEUブルーカードを27か月保持した後か、またはEUブルーカードを保持する外国籍市民のドイツ語能力が一定のレベルに達している場合は21か月後に付与されます。

企業内転勤 (Intra-corporate transfer: ICT)

ドイツでは新たに「ICTカード」制度が導入され、高い専門性を有する従業員の長期的な企業内転勤が容易になりました。これにより、EU圏外の第三国に登録所在地のある企業からドイツ国内の受け入れ企業への企業内転勤が可能になります。転勤前のEU圏外の第三国の勤務先とドイツ国内の受け入れ企業は同一企業または企業グループでなければなりません。また、ICTカードの適用資格のある従業員は、EU圏外の第三国の国籍を有する経営管理職と専門家であり、企業内転勤直前の少なくとも6か月間の連続した期間に元の勤務先で雇用されている必要があります。さらに、労働契約書や、また必要に応じて辞令 (Assignment letter) などで、転勤の詳細および従業員が専門的な職業資格や経験を有していることを証明する必要があります。ICTカードは、管轄権を有するドイツの在外公館で申請を行うことができます。

法人課税

有限会社 (GmbH)、株式会社 (AG) および外国籍企業のドイツにおける恒久的施設と見なされる法人を含め、全ての法人には法人税が課せられます。一般的に、企業に対する所得課税には以下の3つがあります。

- 法人税
- 連帯付加税
- 営業税

営業税の税率は自治体により異なります。このため、企業に対する所得課税に全国一律の税率といったものではありません。しかしながら、法人税と連帯付加税の税率は全国一律です。多くの地方自治体の法人課税率は、25%未満です。法人課税率のドイツ全国平均は29.9%です。

Germany Trade & Invest は、皆様がドイツ国内の魅力的な拠点を探し出すためのサポートを行います。外国籍企業がドイツ国内で恒久的組織として設立した支社に対する課税の詳細については、本書の折り込みページをご参照ください。

法人税

法人税 (Körperschaftsteuer) は、課税対象となる企業収入の15%という、全国一律の固定税率で徴収されます。法人税は、課税対象となる収入 (年間事業収益など) を根拠として徴収されます。ドイツ商法では、法人企業の年間収益は年次財務表において集計・記載されます。これも課税対象となる収入を決定する根拠として用いられます。しかしながら、ドイツの税法には様々な会計オプションや収入修正の規則が存在しています。このため、課税対象となる収入額は、商法が義務付けている年次財務表に記載されている年間収益の額とは通常は異なっています。

連帯付加税

連帯付加税 (Solidaritätszuschlag) も、全国一律の税率で法人に課税されます。連帯付加税は法人税に追加されるもので、税率は法人税額の5.5%です (所得の5.5%ではない)。法人税と連帯付加税を合わせると、課税率は全体で15.8%となります。

営業税

営業税 (Gewerbesteuer) は連邦法が規定する税ですが、地方税 (市税) となります。営業税の課税対象となる収入 (事業収益および法定の加算項目、手当) の決定方法はドイツ全国共通です。また、自治体内では事業種類に関わらず営業税率も一律となっています。しかしながら、営業税率は個々の自治体が独自に設定します。このように、地域ごとに税率が異なる営業税の算定は、全体の税負担を考える上で大変重要な要素となっています。営業税の最低税率は7%です。営業税率の上限を定める法規定はありませんが、営業税率のドイツ全国平均は14%強 (2020年) です。一般に、営業税率は地方よりも都市部で高くなる傾向があります。営業税には連帯付加税は課せられません。

営業税の算定

営業税は、以下に挙げる2つの係数をもとに計算されます。

- 賦課率 (Hebesatz) (各自治体が個別に規定)。
- 課税基準率3.5% (全国共通)

まず、課税対象となる収入に課税基準率を掛け、いわゆる課税基準額を算出します。次に、この課税基準額に各自治体が設定する賦課率を掛けます。平均賦課率は約400%強となります。また賦課率は200%以上でなければいけません。自治体が設定する賦課率に上限はありません。

営業税の算出モデル

- A市に拠点を置くある有限責任会社 (GmbH) の課税対象となる年間収入を100万ユーロと仮定。
- A市の賦課率は400%と規定。
- この有限責任会社の課税基準額は課税対象となる年間収入の3.5% (=3万5,000ユーロ)。
- この3万5,000ユーロに自治体の賦課率400%を掛けると、この有限責任会社の営業税総額は14万ユーロとなる。

ドイツ進出基礎知識

利益配当金への課税

国際的なビジネス関係における二重課税を防ぐため、ドイツは各国との二国間租税条約の広範なネットワークを築いています。たとえばドイツの子会社が海外の親会社に利益配当金を支払う場合、通常は25%の配当源泉税 (Kapitalertragsteuer) に加えて連帯付加税を納める義務が発生します。

しかし、親会社本国との間に二国間租税条約が結ばれている場合は、この配当源泉税の税率は大幅に軽減されるのが通例です (15%、10%、5%など)。ドイツで納められた配当源泉税は、外国税の納税義務がある場合は締約国側において課税控除することができる (外国税額控除) 他、親会社は二国間租税条約締結国における未払配当金税を免除されます。また、パートナーシップによる配当金支払いには異なる規則が適用されます。

➔ 2017年より、日本とドイツの間には新たな改正を経た二国間租税条約が適用されています。この新しい日独間租税条約には、日本の親会社がドイツ子会社の議決権株式の25%以上を少なくとも18か月間にわたって保有しているという前提のもと、日本の親会社に支払われた配当金に対する配当源泉税が一切免除 (0%) されるという、ドイツ国内の子会社にとって有利な内容が盛り込まれています。また、新条約ではロイヤリティーや利息への配当源泉税は全て免税となっています。この改正は、日本とドイツ二国間の資本市場の活性化、そして日本企業にとっての欧州投資・進出立地としてのドイツのポジションの強化を目指しています。

なお、EU域内では、国内の法人子会社と外国籍の親会社間の配当源泉税率は、親会社が子会社の10%以上の株式を所有している場合は原則として全額免税となります。

付加価値税 (VAT)

付加価値税 (VAT) は、モノやサービスの取引に対して課される税です。通常、企業はモノやサービスの値段に付加価値税を上乗せし、これを顧客への請求書に記載する義務を負います。

特定の企業間取引では、企業顧客は付加価値税 (VAT) を税務当局に納める、いわゆるリバースチャージ手順を行う必要があります。(下請け業者が実施する特定の種類の建設工事などに適用されます。) このリバースチャージ手続きは一般に、地域内供給と呼ばれる、あるEU加盟国の企業から別のEU加盟国の企業顧客への商品やサービスの販売にも適用されます。一般に、地域内での購入の場合、顧客側は自身の属するEU加盟国でVATを支払う必要があります。

付加価値税率

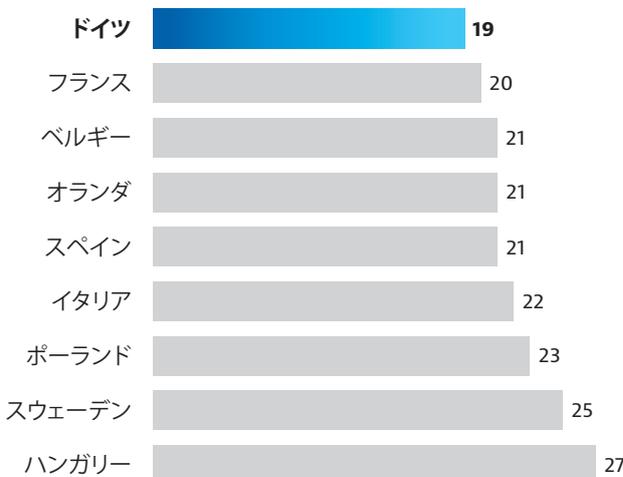
ドイツの付加価値税率は欧州平均を下回る19%となっています。一部の消費財や日常的なサービス (食品、新聞、地域内の公共交通機関やホテル滞在など) については軽減税率 (7%) が適用されています。また、一部のサービス (銀行、医療関係のサービスや社会事業) には付加価値税は課税されません。徴収された付加価値税は、毎月、毎四半期、または年一回のペースで税務庁に納付されなければいけません。この納付期限は企業の売上高により異なります。

前段階税額控除

企業自身も、モノやサービスの購入時には付加価値税 (VAT) を支払っています。付加価値税の徴収分と支払い分の差額は、前段階税額控除 (Vorsteuerabzug) として確定申告で調整することができます。このため、企業にとっては、付加価値税は一過性の税という位置づけとなります。

EU主要加盟国における付加価値税

付加価値税平均率 (%)



出典: 欧州委員会・欧州税務データベース (2024年2月)

税務署への登録

全ての企業は自治体の税務署 (Finanzamt) に登録し、法人課税やドイツの付加価値税に使用される税番号を取得しなければいけません。税務調査票は、会社または恒久的施設を設立後、1か月以内に記入する必要があります。企業が他のEU加盟国にモノを納品したり、またはEU加盟国からモノを輸入する意図がある場合は、連邦中央税務局が発行する付加価値税登録番号が必要です。付加価値税登録番号はオンラインで申請できます。また、他の通常の税番号を申請する際に、一緒に付加価値税登録番号を申請することも可能です。

被雇用者と社会保障

ドイツは高い能力を持ち、やる気に溢れた誠実な労働力があると国際的にも知られています。また、雇用主は個々のニーズに合わせたカスタマイズの採用プロセスを通じて人材を獲得することが許可されています。雇用は非差別的な方法で行うことは大原則ですが（これは、雇用者が人種、民族、ジェンダー、宗教、信念、障がい、年齢、性的指向によって応募者を差別することなく、機会均等の原則に基づいて人員を雇用しなければいけないことを意味しています）、その他の順守すべきガイドラインはそう多くはありません。また、ドイツ連邦雇用庁 (Bundesagentur für Arbeit) は人材あっせんサービスを提供しているほか、人材雇用のための包括的な公的サポートプログラムもいくつか存在します。

雇用モデル

正規雇用

正規雇用とは無期限の雇用契約であり、契約の終了は法で定められた通知期限を遵守した上で、書面で契約終了を通知することにより行います。従業員数10人以上の企業においては定期的な解雇には正当な理由が必要です。通常の正規雇用契約では、雇用者と被雇用者は通常は6か月間の試用期間を含むことに合意します。試用期間中であれば、2週間の通知期限を守ればどちら側からも契約を随時終了できます。

有期雇用契約

有期雇用契約は指定の期日に自動的に終了します。その際、正式な解雇手続きは必要ありません。契約を更新するかどうかは雇用者の決断に委ねられます。通常、有期雇用契約の期間は最長2年間です。また、契約期間の合計が2年間を超えない限りは、3回まで延長が可能です。新設会社の場合は、最初の4年間の有期雇用契約期間は最長で4年間まで認められており、契約期間の合計が4年間を超えない限りは何度も契約更新ができます。

派遣雇用

派遣雇用とは、企業が派遣会社から被雇用者を賃貸 (リース) することを意味しています。被雇用者は法的には派遣会社によって雇用されており、派遣者会社から給与を受け取ります。このため、人材のリースを受けている企業と被雇用者の間には正式な契約関係は存在しません。通常、一週間あたりの労働時間や賃金等の雇用条件は団体労働協約により取り決められますが、協約の適用から外れるため、リースされた従業員と常勤スタッフの「平等な扱い」原則を限定的に変更することができます。被雇用者が企業に提供するサービスの期間や終了条件は、リースを受けている企業と派遣会社のサービス契約により決定されます。派遣労働者の派遣期間は法律により最長18か月と規定されています。

賃金水準の推移

一般に、賃金の交渉は個別でおこなわれます。ただし、一般的な最低賃金があることにご注意ください。2024年1月時点で時給12.41ユーロの最低賃金が適用されており、2025年1月には12.82ユーロへ引き上げられる予定です。また特定に業界ではこれより高い最低賃金が設定されている場合があります。(例: 普遍的に適用される団体賃金協約を結んでいる場合)

ただし、この法定最低賃金が免除される一般的なケースが存在します。たとえば、以下のカテゴリーに属するグループにはこの最低賃金は適用されません。

- 18歳未満の若者
- 雇用後6か月間以内の長期失業者 (1年以上の失業期間がある者) 必須科目としてインターンシップ / 最長3か月間のインターンシップを修了する学生

労働時間と休暇

ドイツの労働法では、従業員の1日8時間、1週48時間の勤務が許可されています。土曜日は通常の業務日と見なされます。週5日制の場合、許可される1週の労働時間は合計40時間です。多くの場合、勤務日は月曜日から金曜日となりますが、小売業者や製造業は通常土曜日にも営業しています。日曜日と法定の祝日は一般的に休日と見なされますが、この一般ルールには日曜日と祝日の就業を許可する多くの例外があります。また、特定の条件を満たす場合、1日あたり最大10時間まで労働時間を延長することが可能です。

法定休憩時間は、1日あたりの総労働時間によって決まります。従業員は、1日あたり6～9時間勤務する場合、30分の休憩を取る権利があります。また、従業員が1日9時間を超えて勤務する場合、45分の休憩を取る権利があります。

週6日制で勤務するフルタイムの従業員は、年に最低24日(4週間に相当)の有給休暇を取得する権利があります。同じく週5日制で勤務するフルタイムの従業員は、少なくとも年20日の有給休暇を取得する権利があります。

ドイツの経済概要

ドイツ貿易・投資振興機関が発行する「ドイツの経済概要」(英語)は、ドイツの労働市場や高品質で生産性の高い労働力に関する詳細な情報と統計を提供しています。

➡ www.gtai.de/economic-overview

ドイツ進出基礎知識

社会保障

ドイツの社会保障制度の根幹は、再分配のプロセスを通して社会全体が拠出する財源により支えられています。年金受給者、病人や介護を必要とする人々、そして失業者のためのコストは、被雇用者および雇用者からの分担金によって直接賄われています。一般には、雇用者と被雇用者はおおよそ同程度の分担金を支払っています。例外として、労災保険の費用は雇用者のみが負担しています。分担金には被雇用者の額面給与のおよそ20%があてられています。

社会保険の構成

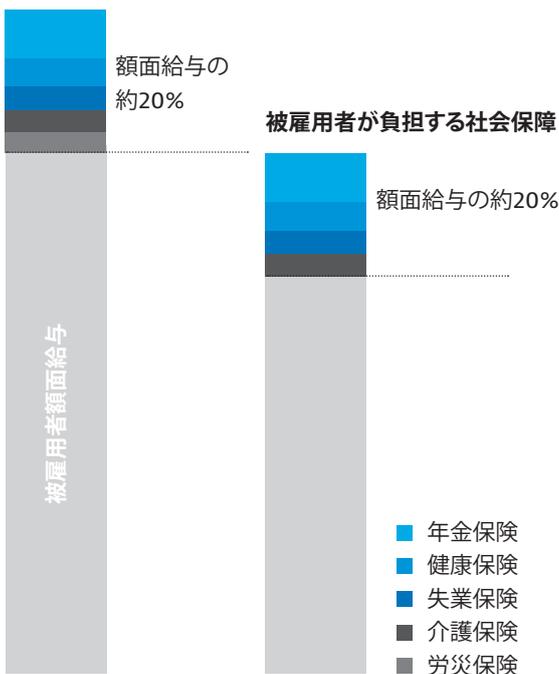
ドイツの社会保険制度は以下のような構成となっています。

- ・ 年金保険
- ・ 健康保険
- ・ 失業保険
- ・ 介護保険
- ・ 労災保険

上に挙げた社会保障の構成要素は全て、拠出金がプールされている共同基金で賄われています。法定健康保険会社のみ被雇用者が自分で選ぶことができます。また、額面月収が一定の額を超えている場合、被雇用者は法定健康保険の代わりに民間健康保険への加入を選ぶことができます。

社会保障分担金の配分

雇用者が負担する社会保障分担金



給与計算

ドイツでは、被雇用者は手取りで給与を受け取ります。つまり、渡される給与からは既に税金や社会保障分担金が差し引かれています。

給与所得税

被雇用者は給与所得税 (Lohnsteuer) を納税します。これは、被雇用者が納める所得税を表す用語です。雇用者は、被雇用者の額面給与から給与所得税を差し引き、税務署に納付する義務を負っています。これは給与所得税の額に応じ、1か月ごと、3か月ごと、または年に一度の間隔で、認証機能付きオンライン操作により行う必要があります。認証に必要な電子証明書を取得するには、雇用者は自分自身と被雇用者全員を「Elster」オンラインポータル (www.elster.de) で登録します。

社会保障分担金

雇用者は、額面給与を計算した上でそこから社会保障分担金を差し引き、被雇用者が加入している医療保険会社にこれを納付します(医療保険会社はこれらの分担金を労災保険を除く関連機関に回します)。雇用者は、個々の被雇用者をそれぞれが加入している健康保険会社に登録しなければいけません。登録するには、事業所番号 (Betriebsnummer) を持っていることが前提条件となります。雇用者は、ザールブリュッケンにあるドイツ連邦雇用庁で事業者番号の取得申請を行う必要があります。

被雇用者の額面給与から引く分とは別に、雇用者は法定労災保険の分担金を同業者労災保険組合 (Berufsgenossenschaft) に振り込まなくてはなりません。振り込みを行うには、雇用者は同業者労災保険組合に前もって別途登録しておく必要があります。

二国間社会保障協定

被雇用者の多国間移動の簡易化のために、ドイツはオーストラリア、ブラジル、カナダ、中国、インド、イスラエル、日本、韓国、トルコ、アメリカ合衆国と二国間社会保障協定を結んでいます。

日本とドイツの間では、公的年金保険に関する社会保障協定が結ばれています。この協定により、日本の雇用者によって日本人被雇用者がドイツに派遣された場合は、60か月間までなら日本の年金保険を維持できるようになっています。具体的な理由があれば、この期間をさらに最大で36か月間延長できる場合があります。日本での管轄機関は日本年金機構です。

EU域内では、EU法により被雇用者の配属が簡易化されています。EU法では、国を移動して配属された被雇用者は、他国での滞在が一時的なものである限りは自国の社会保険システムに留まれるよう定められています。この場合は、雇用者は一時的にドイツを拠点としている被雇用者のために社会保障分担金を納付する必要はありません。

Germany Trade & Investは皆様のお手伝いをいたします

Germany Trade & Invest (GTAI-ドイツ貿易・投資振興機関)の産業エキスパートチームは、皆様のドイツにおける事業活動の立ち上げを支援します。また、事業拡大計画の初期段階からプロジェクトマネジメントをサポートします。

Germany Trade & Invest (GTAI-ドイツ貿易・投資振興機関)は基幹市場や関連するサプライ・アプリケーション部門、そして研究開発環境に至るまで、皆さまが必要とする産業情報を全てご提供します。

海外企業が必要とする個々の需要と投資基準に合致したビジネス立地を提案してきた豊富な経験を活かし、皆様からいただいたご要望をコンサルティングサービスを通じて具体的な立地選定へとつなげてまいります。また、候補立地の訪問や、潜在的パートナー、大学や当該産業部門で活躍するその他の研究機関とのミーティング等をアレンジ・調整します。

当機関のコンサルタントチームは、ドイツの税・法制度、産業規制、国内労働市場など重要な基礎的情報をご提供します。当機関のエキスパートは、皆さまの投資プロジェクトに合った融資パッケージの作成のお手伝いをするほか、適切な融資パートナーを皆様にお引き合わせします。投資助成金制度の専門家が利用可能な助成金に関する詳細情報をご提供するほか、申請プロセスのサポートや地域の経済振興公社とのコンタクトもアレンジします。

当機関は、全ての投資事業支援サービスを、厳粛な守秘義務のもと無償でご提供しています。

皆さまの企業進出プロジェクトをサポートする当機関のサービス



お問い合わせ先

企業進出サポートサービス

税制・法制サービスチームは、ドイツ貿易・投資振興機関(Germany Trade & Invest)の企業進出サポートサービス部門の一員です。専門家チームがドイツの税制・法制度に関する情報をご提供し、ドイツでのビジネス立ち上げを目指す外国企業をサポートします。税制・法制サービスチームは、情報の提供を通じ、会社設立、法人課税、入国と居住の規則、被雇用者と社会保障に関する義務など、国際的な事業活動を展開する企業の皆様から多く寄せられる質問にお答えします。

企業進出サポートサービス部門は、融資やインセンティブの情報、そして産業固有の市場分析などを含むその他の広範囲なサービスもご提供しています。

10年を超える経験を持つ企業進出サポートサービス部門は、ドイツにおいてビジネスを立ち上げる国際企業の支援実績を誇っています。ドイツにおけるビジネス立ち上げに関する質問は、ぜひ当機関までお問い合わせください。 invest@gtai.de

ドイツの税・法律のフレームワークに関する詳細な情報については、当機関ウェブサイトをご参照ください。

www.gtai.de/investment-guide

出版元

発行者

Germany Trade and Invest
Gesellschaft für Außenwirtschaft
und Standortmarketing mbH
Friedrichstraße 60
10117 Berlin
Germany

T +49 (0)30 200 099-555
F +49 (0)30 200 099-999
invest@gtai.de
www.gtai.de

総裁室

Julia Braune, 主席総裁
Dr. Robert Hermann 総裁

編集者

William MacDougall, GTAI

執筆者

税・法律サービス:
christina.schoen@gtai.de
udo.sellhast@gtai.de

レイアウト

Danielle Röbbenack, GTAI

印刷

Kern GmbH, 66450 Bexbach
www.kerndruck.de

写真著作権

表紙:
fotolia/JFL Photography

注文番号

21166-3

注記

All rights reserved
©Germany Trade & Invest, 2024年2月

本文書の全部または一部を事前のな許可なく複製することは禁じられています。記載されている全ての市場データは発行時の最新の市場情報に基づいています。Germany Trade & Investは記載情報の最新性、正確性または完全性について何ら責を負うものではありません。

Supported by:



on the basis of a decision
by the German Bundestag

当機関について

ドイツ貿易・投資振興機関(Germany Trade & Invest, GTAI)はドイツ連邦政府の経済振興機関です。豊富な情報や施策を通じてドイツ企業の海外市場への輸出促進を行う他、日本を含む外国企業のドイツへの事業進出・拡大を誘致するため、情報やコンサルティングなどのサポートを無料で提供しています。また、海外にビジネス立地としてのドイツの強みを発信し、ドイツ国内の経済構造改革地域の国際化支援を行っています。世界中に展開する60ヶ所を超える事務所を通じて継続的に様々な活動を行い、ドイツにおける経済立地の強化に貢献しています。

Germany Trade & Invest

本部

Friedrichstraße 60
10117 Berlin
Germany
T +49 (0)30 200 099-0
F +49 (0)30 200 099-111
invest@gtai.de
www.gtai.de

Germany Trade & Invest

ボン事務所

Villemombler Straße 76
53123 Bonn
Germany
T +49 (0)228 249 93-0
F +49 (0)228 249 93-212
info@gtai.de
www.gtai.de

