



SPARKLING WINE

起泡酒税的前世今生

小组成员：

税收 22-2 李卓欣

税收 22-1 姚远航

税收 22-2 马天熙

税收 22-1 胡雨哲

税收 22-3 汪盛茂

正文目录

1. 依靠鸟笼征税的起泡酒	1
1.1. “奢侈税”	1
1.2. 经典的德国起泡酒——塞克特 (Sket)	2
2. 德国起泡酒税的前世今生	3
2.1. 起泡酒税的历史	3
2.2. 德国现行“起泡酒和中间产品税”	4
2.2.1 起泡酒税属于“起泡酒和中间产品税”科目	4
2.2.2 起泡酒税的征税对象与税率	5
2.2.3 起泡酒税的征收管理办法	5
2.2.4 起泡酒税带来近 4 亿欧元收入	5
3. 德国税制简介	6
3.1. 德国税收分为三个层次	6
3.2. 德国的重要税种	7
3.3. 双重征税与国际税务	8

1. 依靠鸟笼征税的起泡酒

1.1. “奢侈税”

有传说：德国法律规定，起泡酒必须放在鸟笼中锁起来，方便税务局收取一笔额外的“奢侈税”。为了回答德国是否通过鸟笼对起泡酒征税，我们小组课后通过相关资源渠道查询了一些资料。关于传闻的来源，我们发现德国起泡酒依靠鸟笼征收的传闻来自于国内外博客。

来自国内和国外的博客介绍了德国起泡酒税：

“如果你走进德国的酒窖，你一定会发现角落里有一个鸟笼。你会感到疑惑，锁紧的鸟笼里并没有鸟，而是放置了一些酒。原来德国对起泡酒征税，而把起泡酒锁进鸟笼是为了方便德国税务局对这些起泡酒征税。”

“起泡酒税的渊源十分久远。1902 年，为了使德国跻身于世界强国的行列，德意志帝国皇帝威廉二世通过对起泡酒征税筹备皇家海军舰队，进行海军军备竞赛。因为法律规定要将起泡酒锁进鸟笼，这项法律的颁布甚至让当时德国的锁匠发了一笔小财。1905 年，税额再次增加。第一次世界大战结束后，帝国海军自沉，起泡酒税仍然维持并且税额下降。”

“1933 年为了应对世界经济危机，税额曾短暂降至零，但并未废除。随着第二次世界大战的爆发，1939 年起泡酒税税额再次增加，用于潜艇舰队的扩张和发展。可以看出，起泡酒税与当时德国军费以及经济状况联系紧密。”

“随着历史车轮的向前滚动，起泡酒税并没有沉没在长河之中，对起泡酒征税留存至今。但起泡酒税的作用发生了变化，这笔税收不再作为军队的战前资金，而是作为德国政府一部分的财政收入。”

图1:介绍起泡酒税的国内博客



数据来源：网易新闻

图2:介绍起泡酒税的外国博客



数据来源：www.wine-searcher.com

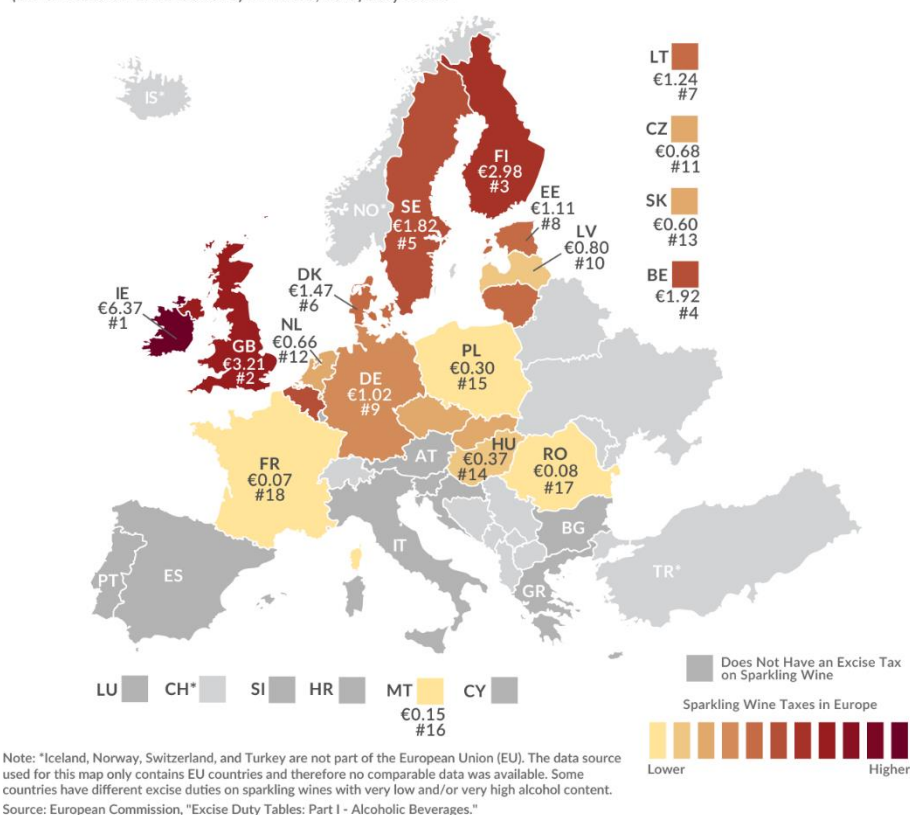
德国并不是唯一对起泡酒征税的欧洲国家，也不是最早征起泡酒税的国家。从表中可以看出，2020 年 7 月，欧洲有 18 个国家征起泡酒税。其中，爱尔兰的起泡酒税最高，每个标准尺寸的起泡酒瓶的起泡酒税为 6.37 欧元。英国和芬兰紧随其后，分别为 3.21 欧元和 2.98 欧元。

在征收起泡酒税的国家中，税率最低的三个国家分别是马耳他 0.15 欧元、罗马尼亚 0.08 欧元和法国 0.07 欧元。除此之外，欧洲还有奥地利、保加利亚、克罗地亚、塞浦路斯和意大利等不征收起泡酒税。

图3:欧洲的起泡酒税

Sparkling Wine Taxes in Europe

Excise Duty per Standard Size Sparkling Wine Bottle
(0.75 Liters or 0.20 Gallons) in Euros, as of July 2020



数据来源：taxfoundation

起泡酒税真是“奢侈税”吗？我们小组进一步查询资料寻找答案。

1.2. 经典的德国起泡酒——塞克特 (Sket)

在了解起泡酒税前，我们先需要了解什么是起泡酒，以及有哪些起泡酒。

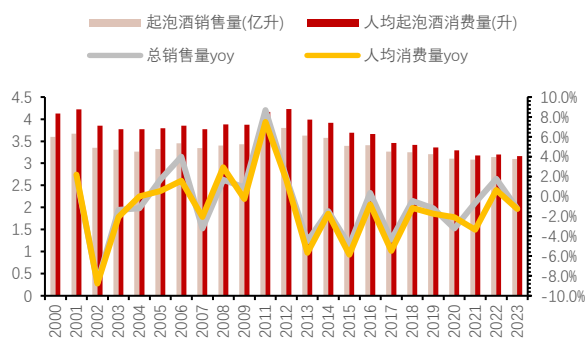
葡萄酒有红酒和白酒，还包括起泡酒，当中最为人所知的是法国香槟 (Champagne)，除此之外还有意大利的 Prosecco、西班牙的 Cava，在德国，起泡酒称为塞克特 (Sket)。

德国人很喜欢喝起泡酒，有超过 250,000 英亩的葡萄园分布在 13 个子产区。

2017 年德国生产了 3.688 亿瓶塞克特，其中大部分用于内销（当年一共生产 4 亿瓶起泡酒）。塞克特是使用大型发酵罐大批量生产的，基酒由本地产的葡萄或国外产的葡萄制造，价格分各种等级，其酒体偏轻，常为干型或半甜型，带有花香和果香。

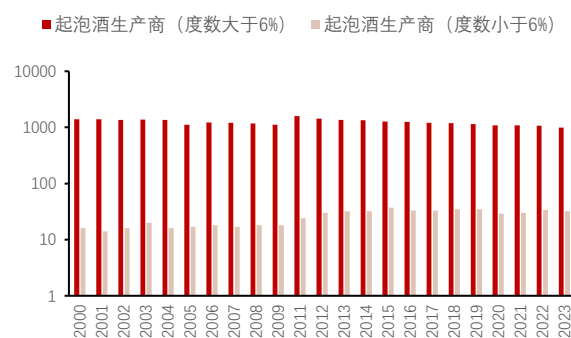
根据酿造塞克特的葡萄果实的来源及种类，德国塞克特可以划分为五个等级。最基础的塞克特，也需要满足一定的要求。比如，成酒酒精度不少于 10%，瓶内压力不少于 2.5 个大气压等。同时酿造塞克特可以进口其他国家的葡萄、葡萄汁甚至基酒。而最高级的酒庄塞克特通常都会用雷司令葡萄来酿造，有时也会是用霞多丽、灰皮诺、白皮诺甚至黑皮诺葡萄。同时满足酒标必须有品种的标识，酿造必须使用传统法酿造等等。

图4:德国起泡酒消费量



数据来源：德国联邦统计局

图5:德国起泡酒厂家数



数据来源：德国联邦统计局

目前在德国，起泡酒需要缴纳增值税与起泡酒税。在我国商务部的外贸实务查询服务网站中，可以根据德国编码 2204.10 查询到：起泡酒需要缴纳 19% 的增值税与每百升 136 欧元的起泡酒税。

2. 德国起泡酒税的前世今生

2.1. 起泡酒税的历史

该税种于 1902 年由德意志帝国皇帝威廉二世时期的德国国会引入，目的是资助帝国海军的建设。当时的说法是，“随着国家军事开支的大幅增加，气泡酒也必须贡献力量。”那时，每瓶气泡酒的平均价格为 2.50 帝国马克，额外增加了 50 芬尼的附加费。在帝国时期，气泡酒是一种非常流行的时尚饮品，征税的目的是让中上层阶级更多地参与到军备开支的融资中。然而，税收收入中只有很小一部分能够用于覆盖这些开支。1905 年，气泡酒税从售出的约 1100 万瓶中筹集了 550 万帝国马克，而同年德国海军的军备开支高达 2.31 亿帝国马克。

第一次世界大战结束后，尽管舰队和帝国不复存在，这一税种依然被保留。1933 年，为了应对经济危机，纳粹政府曾将其暂时降至零，但并未彻底废除。

1939 年，该税种再次被提高，成为每瓶 3 帝国马克的战时附加费，用于资助德国潜艇舰队。第二次世界大战结束后，这一税种依然存在，并在 1949 年被新成立的德意志联邦共和国继承。货币改革后，税收标准变为每瓶 3 马克（取代了帝国马克），这使得气泡酒对大多数人来说变得难以承受，导致许多气泡酒窖面临破产的威胁。当时，气泡酒税仍然依据战时经济条例执行，直到 1952 年，也就是战争结束 7 年后，才被新的气泡酒税法取代，新法旨在资助战争损失的修复和国家的重建。在这个过程中，它转变为每瓶 1 马克的所谓消费税。

尽管该税种在 1933 年为了应对经济危机被废止，但它在 1939 年又以战争附加费的形式重新实施，特别是为了资助潜艇舰队的建设。这一政策促进了最廉价气泡酒的生产。

即使在欧盟成立和单一欧洲市场引入之后，这一税种依然存在。经过 120 多年的演变，它以“起泡酒和中间产品税法”的形式继续存在，该法律自 2009 年起开始实施。

2.2. 德国现行“起泡酒和中间产品税”

2.2.1 起泡酒税属于“起泡酒和中间产品税”科目

作为特种消费税的德国起泡酒税由海关负责，海关总署向独立起泡酒生产商签发正式证书，显示其年总产量并确认其独立性。在德国联邦司法部法律信息系统的网站中搜索“Schaumweinsteuer”，即起泡酒税，我们可以了解起泡酒和中间产品税的相关规定。

表1:截至 2024 年 7 月（含 2024 年 7 月）的德国联邦税费收入

	实际 2023		2024 年目标¹		实际 (年初至今)		同比变化 (年初至今)
	以 €m 为 单位	占比 %	以 €m 为 单位	占比 %	2023 年 1 月 至 7 月	2024 年 1 月 至 7 月	
					以 €m 为单位		
税费²	356,082	90.8	374,386	87.4	199,624	205,799	+3.1
联邦联合份额:	317,036	80.8	333,107	77.8	180,562	181,833	+0.7
所得税和公司税 (包括利息和资本利 得的最终预扣税)	175,898	44.8	182,708	42.7	96,394	98,643	+2.3
其中:							
工资税	100,382	25.6	107,058	25.0	54,904	57,385	+4.5
评估所得税	31,190	8.0	30,430	7.1	14,877	14,415	-3.1
收入的未评估税	18,221	4.6	15,975	3.7	13,314	11,929	-10.4
利息和资本利得的 最终预扣税	3,679	0.9	7,920	1.8	1,887	4,957	+162.7
公司税	22,426	5.7	21,325	5.0	11,412	9,956	-12.8
增值税	138,452	35.3	147,660	34.5	82,848	81,963	-1.1
贸易税分摊	2,685	0.7	2,739	0.6	1,319	1,227	-7.0
能量负荷	36,658	9.3	36,400	8.5	16,196	16,282	+0.5
烟草税	14,672	3.7	15,830	3.7	7,902	8,222	+4.0
团结附加费	12,239	3.1	12,150	2.8	7,087	7,223	+1.9
保险税	16,851	4.3	18,100	4.2	11,639	12,577	+8.1
电费	6,832	1.7	5,710	1.3	3,997	3,273	-18.1
机动车税	9,514	2.4	9,750	2.3	5,890	6,052	+2.8
酒精税, 包括 alcopops 税	2,160	0.6	2,161	0.5	1,237	1,155	-6.6
咖啡税	1,030	0.3	1,030	0.2	590	581	-1.5
航空税	1,486	0.4	1,850	0.4	768	907	+18.1
起泡酒和中间产品	385	0.1	385	0.1	232	231	-0.4
欧盟能源危机贡献	0	0.0	1,000	0.2	0	113	X
联邦应计的其他税款	2	0.0	2	0.0	0	2	X

数据来源： 德国联邦财政部

2.2.2 起泡酒税的征税对象与税率

德国税法规定，起泡酒指装在瓶子里的所有饮料，瓶子里装有由特殊固定装置连接起泡酒塞的饮料，或由于溶解的二氧化碳而在 + 20 °C 时超压 3 巴或更高，并且属于欧盟联合命名法的饮料。根据不同种类的起泡酒，德国税法规定了不同的判定要求。

表2:不同起泡酒判定准则

种类	联合命名法	标准
1	分目 2204、10、2204、2106、2204、2107、2204、2108、2204、2109、2204、2210、2204、2910 和税目 2205	实际酒精浓度（按体积计）超过 1.2% 至 15%（体积计），并且完全由发酵产生
2	子标题 2206 0031 和 2206 0039 以及子标题 2204 10、2204、2106、2204、2107、2204、2108、2204、2109、2204、2210、2204、2910 和标题 2205 的区域	实际酒精浓度（按体积计）超过 1.2% 至 13%（体积计）
3	分目 2206 0031 和 2206 0039	实际酒精浓度（按体积计）超过 13% 至 15%（以体积计），并且仅由发酵产生

数据来源： 德国联邦司法部法律信息系统

德国税法要求在德意志联邦共和国的领土（不包括 Büsingen 领土和 Heligoland 岛）内缴纳起泡酒税，其税额为每百升 136 欧元，对于实际酒精浓度低于 6% 的起泡酒，税额为每百升 51 欧元。

2.2.3 起泡酒税的征收管理办法

在税收管辖范围内以预包装形式进入自由流通的起泡酒必须在当时通过印花税票进行标识，并且为商业目的以自由流通方式以预包装装瓶的起泡酒在从装瓶企业中取出时必须以相同的方式进行标记。在此过程中，对印花税票的标识，特别是印花税票的生产、设计、购买、粘贴和使用以及印花税票程序有特别规定，并可以下令采取必要的安全措施。

经认证的收货人在授权范围所涵盖的目的地收到起泡酒（包括部分数量）后，应立即向总海关提交，但不得迟于运输结束后五个工作日，根据官方规定的数据集，使用计算机化运输和控制系统提交收货声明。

负责监督税收的官员可以免费取样，用于检测起泡酒税或可能需缴纳起泡酒税的商品、用于制造此类商品的物质以及此类商品的包装。必须根据要求发出提款确认。应海关总署的要求，许可证持有人应免费提供样品用于检测目的。

2.2.4 起泡酒税带来近 4 亿欧元收入

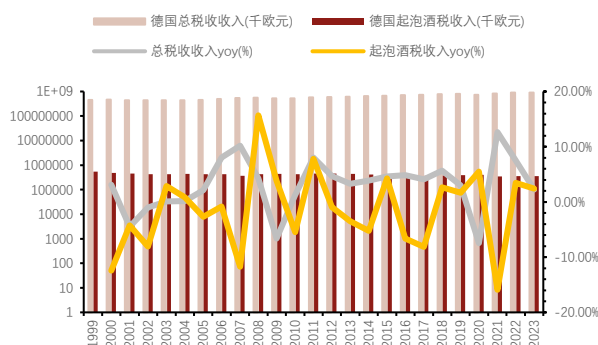
2023 年德国共售出约 3.101 亿升起泡酒。这包括征税的国内销售（2.673 亿升）和免税出口（4280 万升）。合计应向联合会缴纳的起泡酒税销售税额为 3.628 亿欧元。统计数据涵盖所有应纳税的国内和国外起泡酒品种（例如 Sekt、

香槟等)，还包括酒精浓度低于 6% 的起泡果酒。

中间产品是添加了蒸馏产生的酒精的发酵产品；最著名的是雪利酒、波特酒和马德拉酒。2022 年，应缴税款为 2560 万欧元，来自销售的 1830 万升应税中间产品。

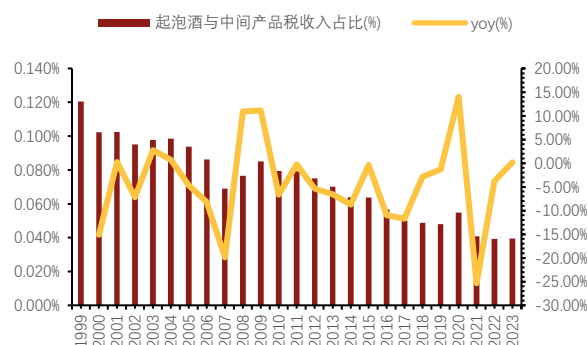
起泡酒税收入在所有消费税中排名倒数第二，德国民众时常希望取消起泡酒税，因为泡酒税的收入很可能不能覆盖征收过程中的行政开支。2020 年，最近一次废除起泡酒税的请求被德国联邦议会驳回。

图6:德国税收与起泡酒税收入



数据来源：德国联邦统计局

图7:起泡酒与中间产品税收收入占比变化



数据来源：德国联邦统计局

3. 德国税制简介

德国的税制是欧洲最复杂和完善的税收体系之一，其结构健全，涵盖了联邦、州和地方各级政府。税收不仅为政府提供资金，还通过税收政策引导社会经济的发展。

3.1. 德国税收分为三个层次

德国的税收分为联邦税、州税和地方税三个层次，各自的税种和税收分配相对明确，并且德国税制强调“能力负担原则”，即纳税人的缴税能力决定了其纳税义务。以下是德国税制联邦税、州税和地方税的概况。

3.1.1 联邦税 (Bundessteuern)

联邦税是德国税收的主要来源，主要用于联邦政府支出和国家层面项目支出，其中包括增值税、所得税、石油税、烟草税、保险税、航空旅客税等。增值税（Mehrwertsteuer）是德国最重要的税种之一，其标准税率为 19%，而对某些基本生活用品、书籍和交通票价等则适用 7% 的优惠税率。

3.1.2 州税 (Landessteuern)

州税是各个联邦州的主要收入来源之一。尽管州政府有权征收州税，但多数情况下，州政府只能在联邦税法允许的范围内对某些税收项目进行调整。州

税包括车辆税、遗产税、博彩税等。此外，教育、交通等许多州级项目的资金大多来源于州税。

3.1.3 地方税 (Gemeindesteuern)

地方税是德国市镇和地方政府的重要财政来源，主要用于当地的公共服务和基础设施建设。最常见的地方税是房产税 (Grundsteuer) 和工商税 (Gewerbesteuer)。房产税依据房屋和土地的市场价值征收，工商税则基于企业的利润。

3.2. 德国的重要税种

3.2.1 个人所得税

个人所得税是德国最主要的税收来源之一，适用于个人和家庭收入，累进税率从 14% 到 45% 不等。收入越高，缴纳的税率就越高。为了确保公平，德国税制对低收入群体提供了一定的免税额和减免政策。德国个人所得税的基本税率为 14%，起征点适用于年收入低于约 9,744 欧元的个人和 19,488 欧元的已婚夫妇。最高税率在收入超过 277,826 欧元时适用，为 45%。在申报纳税时，个人可以根据具体情况选择个人申报或和配偶一起选择联合申报，这样通常会降低家庭的整体税负。

此外，德国还有一项名为“团结税”的附加税 (Solidaritätszuschlag)，其征收对象为高收入者，税率为个人所得税的 5.5%。

并且，德国对资本收益的征税方式相对严格。利息收入、股票分红以及其他资本收益均须缴纳资本税，税率为 25%。这一税种旨在确保投资收益的公平分配，同时鼓励个人的长期投资行为。

3.2.2 企业所得税

企业所得税是针对公司、合作社等法人实体的利润征收的税种，税率为 15%。德国的企业所得税结构相对简单，并且对利润再投资的企业提供一定的税收减免。此外，地方政府还会对企业征收工商税，税率因地而异。

此外，商业税是对所有从事商业活动的企业征收的地方税，由地方政府收取。商业税的税率根据当地市政当局决定，但通常为企业利润的 7% 至 17% 不等。中小企业在某些情况下可以享受税收优惠，以鼓励创新和区域经济发展。

3.2.3 增值税

增值税是德国最重要的间接税之一，征税范围几乎涵盖所有的商品和服务。德国的增值税制度和中国类似，属于流转税，主要特点是增值环节的税额可以在商品或服务的生产链中进行扣除，从而避免重复征税。税收负担情况也与中国相同，由消费者承担最终税负。

德国增值税的标准税率为 19%，适用于绝大多数商品和服务；优惠税率为 7%，适用于日常生活所需的基本商品，如食品、药品、书籍、公共交通等。

3.2.4 消费税

消费税包含烟草税、啤酒税、起泡酒税、能源税、电税、酒类税等。

3.2.5 遗产税和赠与税

德国的遗产税和赠与税对继承或赠予的资产征税。税率根据财产价值和亲属关系的远近而定，较近亲属可以享有更高的免税额。例如，子女可以免税继承最高达 400,000 欧元的财产，而配偶则可享有高达 500,000 欧元的免税额。

3.3. 双重征税与国际税务

德国是世界上签署双重征税协定最多的国家之一，已经与超过 90 个国家和地区签订了相关协议。这类协定旨在避免跨国公司和个人在多个国家因同一项收入或财富被重复征税，同时规定了各国对跨国所得的征税权。德国公民和企业在外国的收入，通常可以在德国享受税收抵免或豁免，具体取决于所在国的双边协议条款。

德国的税制复杂而全面，不仅涵盖了各类收入、消费和资本，还通过税收政策调控社会经济发展。个人所得税、企业所得税和增值税是德国税收的核心，而环境税等新兴税种的引入则反映了德国对环境保护和可持续发展的重视。虽然德国的税负相对较高，但这为其良好的社会福利体系和公共服务提供了可靠的资金支持。同时，德国的双重征税协定和税收优惠政策也为跨国企业和个人提供了便利，推动了其国际经济的融合。