

利安达国际
Reanda International

德国国别分析报告

National Market Analysis Report of Germany

北京管理总部
国际业务协调部
2018.8

目录

Content

- 一、利安达国际成员所 宏观环境分析 -- PESTEL 模型分析
- 二、利安达国际德国所 行业分析
- 三、利安达德国所 成果分析

一、成员所所在地PESTEL 模型分析

PESTEL Analysis of Germany

1. PESTEL模型简介 (Introduction of PESTEL Model)
2. 政治因素分析 (Political Analysis)
3. 经济因素分析 (Economic Analysis)
4. 社会因素分析 (Social Analysis)
5. 科技因素分析 (Technological Analysis)
6. 环境因素分析 (Environmental Analysis)
7. 法律因素分析 (Legal Analysis)
8. 总结 (Conclusion)



1. PESTEL模型简介

Introduction of PESTEL Model



PESTEL 模型简介

PESTEL分析是PEST分析的扩展变形形式，又称大环境分析，是分析宏观环境的有效工具，不仅能够分析外部环境，而且能够识别一切对组织有冲击作用的力量。它是调查组织外部影响因素的方法，PESTEL代表企业外部环境包含的6大因素：

(1) 政治因素(Political)：是指对组织经营活动具有实际与潜在影响的政治力量和有关的政策、法律及法规等因素。

(2) 经济因素(Economic)：是指组织外部的经济结构、产业布局、资源状况、经济发展水平以及未来的经济走势等。

(3) 社会因素(Social)：是指组织所在社会中成员的历史发展、文化传统、价值观念、教育水平以及风俗习惯等因素。

(4) 技术因素(Technological)：技术要素不仅仅包括那些引起革命性变化的发明，还包括与企业生产有关的新技术、新工艺、新材料的出现和发展趋势以及应用前景。

(5) 环境因素(Environmental)：一个组织的产品或服务中能与环境发生相互作用的要素。

(6) 法律因素(Legal)：组织外部的法律、法规、司法状况和公民法律意识所组成的综合系统。

2. 政治因素分析

Political Analysis

政体简介

德国实行议会民主共和制下的总理负责制，立法权、司法权和行政权互相独立并互相制衡。《德意志联邦共和国基本法》于1949年5月23日生效。本法确定了德国五项基本制度：共和制、民主制、联邦制、法制国家和社会福利制度。议会是德国最高的权力机关，由联邦议院和联邦参议院组成。联邦议院行使立法权，并监督法律执行。共设598个议席，每4年选举一次，在联邦大选中得票率超过5%的政党可进入联邦议院。根据不同的选举结果还可能设立“额外议席”。第19届联邦议院选举于2017年9月24日举行，共有709个议席，其中联盟党246席（基民盟200席，基社盟46席），社民党153席，选择党94席，左翼党69席，绿党67席。

联邦参议院由69名代表组成，按各州人口比例由各州政府指派3-6名州政府代表或全权代表。他们参与立法，并在联邦代表本州利益。联邦参议院议长由各州州长轮流担任，每年轮换一次。

政府为内阁制。通常由联邦议院最大的政党牵头组阁，其领袖经联邦议院选举担任总理。总理负责制定和实施内外政策，直接对议会负责。

外交关系

同法国的关系

欧盟和跨大西洋伙伴关系是德外交政策两大支柱。

德国重视与法国的合作，推动欧盟内的大国关系均衡发展。德法特殊关系是德欧盟政策的核心和对外政策的基石之一。二战后德主动与法和解，共同致力于欧洲联合进程，德法轴心成为欧盟一体化的“发动机”。德法领导人坚持6-8周会晤一次及每年举行2次联合内阁会议的机制。



2. 政治因素分析

Political Analysis

同英国的关系

德国重视英国在跨大西洋关系中的特殊作用，视其为维护自由贸易、应对气候变化以及抗衡法、意等南欧国家的重要盟友。英国脱欧后，德英关系必然发生改变，但两国仍将保持紧密的合作关系。

同美国的关系

对美国关系是德国对外关系两大支柱之一。德国重视维系和发展与美的盟友关系。施罗德政府曾坚决反对美国对伊拉克动武，导致德美关系一度陷入低谷。默克尔上台后，将重新改善德美关系作为其外交政策的一个主要目标，德美交往明显增强，两国关系回暖。2013年爆出美国窃听默克尔总理手机事件，对双边关系造成一定影响，但德国仍力推欧美跨大西洋贸易和投资伙伴协定（TTIP）谈判，希望加快实现欧美两大经济体间的自由贸易。特朗普上台后推行保护主义政策，TTIP谈判暂时搁浅，对默克尔的难民政策、德美贸易顺差等问题也多加诟病，德美关系遭遇波折，但美国作为德国在欧盟外最重要盟友的地位仍无可撼动。

同俄罗斯的关系

德国视俄罗斯为政治、军事大国，看重俄在解决全球与地区冲突、打击国际恐怖主义以及欧洲政治、安全事务中的作用，认为从地缘政治角度考虑，德俄及欧俄关系具有战略意义。默克尔上台后，坚持两国政府磋商、民间对话等各种合作机制，致力于继续发展和深化与俄的战略伙伴关系，推动双方在经贸和能源领域的合作，但同时突出对俄民主、人权等问题的关注。乌克兰危机后，西方国家对俄罗斯实施了涉及政治、能源、金融、军事等领域的多轮制裁，俄罗斯开始实施反制措施。俄罗斯与包括德国在内的西方国家关系呈现恶化趋势。

同中国的关系

中国与德国（西德）于1972年10月11日建立大使级外交关系，1989年德国参与对华制裁，1992年科尔政府开始调整对华政策，1993年制定以中国为重点的亚洲战略，两国关系全面恢复。2014年习近平主席访德期间，两国决定将双边关系提升为全方位战略伙伴关系。近年来，中德关系发展良好，两国高层交往频密，务实合作成效显著，人文交流亮点不断，在国际和地区事务中的协调与合作更趋紧密。德国总理默克尔更是11次造访中国。

2. 政治因素分析

Political Analysis

“一带一路”与德国

德国在欧洲国家中最先表态支持“一带一路”建设。在亚洲基础设施投资银行57个创始成员国中，德国是出资最多的域外国家。德国各界对“一带一路”关注度高，中国驻德大使史明德说：“我一年作报告接近50场，近三分之一与‘一带一路’相关。”据介绍，中德两国外交部已签订阿富汗合作项目协议，两国将在矿业、救灾减灾等领域开展合作。中德可持续发展中心也在北京揭牌，其目标是推动中德企业在非洲等第三方市场进行合作。中国铁路与德国西门子公司在机车车辆、通信信号等领域长期开展合作。随着“一带一路”建设不断推进，中欧班列的数量快速增长。2016年共开行1702列中欧班列，其中，中德之间的班列有1034列。中国驻德国大使馆经商处公使衔参赞王卫东说，中欧班列为德国企业开展对华贸易提供了新的物流方案，也强化了杜伊斯堡、汉堡等德国城市作为欧洲物流枢纽的地位。德国联邦铁路、DHL快运公司等运输物流企业也从中欧班列中看到巨大商机，将其作为未来业务增长点。中欧班列是将中国与欧洲以及沿线国家连接起来的一张网络，也是“一带一路”倡议在欧洲具体落地的典范。根据规划，在班列沿线，已经陆续兴起了商业和工业园区、物流中心、发电厂和油气管道。以中欧班列为代表，德中围绕“一带一路”已有了一些示范性项目。除了人们熟悉的杜伊斯堡和重庆之间的渝新欧铁路外，宝马和德国联邦铁路不久前还续签了从莱比锡和雷根斯堡两地向沈阳华晨宝马运送汽车零部件的协议。“这为形成更加富有效率的供应链带来了推动力，德国和中国企业将从这些新的运输方式中获益。”



2. 政治因素分析

Political Analysis

德国对外来的鼓励政策

投资优惠政策框架

根据德国《对外经济法》规定，外国投资者在德国投资享受与本国企业一致的国民待遇，因此中国企业在德投资时，能享受到欧盟、德国联邦、政府及各联邦州政府制定的涉及地区、就业和科研等不同领域的政策优惠，包括为在德国的外国及本国企业的投资和经营活动提供补贴、低息贷款和担保等优惠条件。这些投资促进措施中相当一部分直接以企业的投资活动为资助对象，通常只适用于部分地区，并由州政府负责具体实施，如选择和审批项目、监督受益人遵守规定及确定促进重点等。欧盟和德国联邦政府只负责制定框架条件和提供资金，并发挥协调和监督作用。

行业鼓励政策

根据促进目的不同，德国对行业投资的优惠促进措施可分为降低投资成本和减少经营成本两类。前者主要包括投资补贴、投资补助、长期优惠贷款、参股资助和国家担保等形式。优惠对象是设立或参股制造业和数据处理、研发、技术设计等相关服务业企业。由于德国东部五州和柏林州属于公共任务GA的C类和D类地区，大企业(250人以上)最高可获得投资成本20%的资助，中型企业(250人以下)的资助最高可达30%，对小型企业的资助最高可达40%。后两者主要有工资补助、支持人员培训、研发补助、研发贷款和研发风险投资等形式。对德国西部的资助相对较低，大、中、小型企业分别是最高20万欧元、10%、20%。各具体项目的服务对象和促进额度各不相同。需注意的是，大企业不仅获得投资资助的比例较低，而且不享有参股资助和研发补助等促进措施支持。在产能合作方面，中德将把三方合作作为切入点，开展面向第三市场的国际产能合作，共同支持和参与“一带一路”和亚欧互联互通建设，开拓国际市场。德国是亚洲基础设施投资银行(ANB)的最大域外出资国。

地区鼓励政策

德国地区鼓励政策大致可划分为欧盟地区政策、德国政府地区政策。其中，德国政府地区政策中有一部分也会惠及原东德地区。

【欧盟地区政策】欧盟结构基金和凝聚基金是欧盟为实施地区政策，缩小欧盟不同地区之间发展差距，促进经济和社会的统筹发展，从预算中拨款设立的基金。欧盟于1996年通过关于建立结构基金的法令，2000年至2006年期间，结构基金主要有4种：欧洲地区发展基金、欧洲社会基金、欧盟农业指导与担保基金和渔业指导财政工具。2007年至2013年项目期间，机构基金包括欧洲地区发展基金、欧洲社会基金和凝聚基金3种。2007年至2013年欧盟已拨款3480亿欧元，超过整个欧洲预算的1/3。其中结构基金2780亿欧元，凝聚基金700亿欧元。2014年至2020年欧盟凝聚基金将提供3518亿欧元。

2. 政治因素分析

Political Analysis

根据欧盟的援助原则，欧盟结构基金项下没有单独的促进措施，而是为成员国国家、地方或其他促进措施提供资金支持。具体执行程序是：欧盟委员会与各相关成员国的主管机构逐一协商制定该国使用结构基金项下资金的“共同体促进方案”，内容包括被促进地区情况、促进战略和重点等。成员国（联邦）政府与地方（州）政府在此方案基础上制定实施计划，并上报欧盟委员会批准。地方（州）政府负责管理和实施。

【德国政府地区鼓励政策】德国政府的鼓励政策主要来自两大层面：第一是联邦层面，如“改善地区经济结构”公共任务（简称“GA”）基金、投资补助和以德国复兴信贷银行（简称“KfW”）为代表的金融机构面向企业提供各种资金优惠；第二是联邦州层面，德国各联邦州政府根据本州具体经济发展状况，制定多项促进措施。州政府同时还负责具体实施部分欧盟和联邦政府的促进措施。德国政府促进政策具有如下特点。

（1）投资促进措施成体系并能涵盖到各方面。具体措施包括现金补贴、优惠贷款、提供担保、国家参股等。资助投入方向涉及：成立和收购企业、促进就业、改革创新、环境保护、市场开拓和人员培训等。

（2）投资促进措施的资助对象主要是从事加工制造业以及相关的服务行业的企业。其中，中小企业是资助重点，获得的补贴最高可以占到总投资的4%。欧盟划定的大中小企业界线分别是：雇员人数在250人以上，50-250人之间，50人以下；年销售额5000万欧元以上，1000万-5000万欧元之间，1000万欧元以下；总资产4300万欧元以上，1000万-4300万欧元之间，1000万欧元以下。如果中小企业隶属于大型企业，该公司被视为大公司。

（3）从地区流向上看，主要资助向经济欠发达地区的投资，以缩小地区差距，达到经济整体发展的目的。

德国的税收体系和制度

德国是联邦制国家，其行政管理体制分联邦、州和地方（乡镇）三级。每一级行政管理有各自的职能和分工，为履行这些职能而产生的费用也由其承担。因此，德国纳税人所缴纳税费并不统一划入联邦财政，而是实行分税制，即将全部税收划分为共享税和专享税两大类。共享税为联邦、州、地方三级政府或其中两级政府共有，并按一定规则和比例在各级政府之间进行分成；专享税则分别划归联邦、州或地方政府，作为其专有收入。近年来，随着欧盟经济一体化的不断加深，其对各成员国经济社会发展，特别是财政政策制定与实施正发挥着越来越大的影响力。因此现在也有人认为应将欧盟作为德国税收体制中的第四级。在上述四级税收分享中，联邦所占的比重最大，其次是州，再次是地方，最后是乡。德国税收占国内生产总值的比重基本保持在21%-25%，总体上呈现稳中有降的趋势。目前，德国各级政府共征收30多种税。尽管税目繁多，但重点却十分突出：主体税种是所得税和增值税，二者分别占德税收总额的约三成和四成；其余各种税的总和约占30%。

2. 政治因素分析

Political Analysis

主要税赋和税率

(1) 个人所得税

个人所得税的法律依据是《所得税法》。德国个人所得税纳税人分为无限纳税人和有限纳税人。德国常住居民（在德有长期或习惯住所）承担无限纳税义务，按其国内外的全部所得纳税；非德国常住居民承担有限纳税义务，通常仅按其在德国境内的收入缴税。根据德国《所得税法》的规定，个人收入所得税征收的范围包括：从事农业和林业的收入；从事工商业的收入；从事自由职业的收入；受雇工作所得；投资所得；租金收入和著作、专利等所得；其他收入。上述总额减去法律所允许的免税数额后的余额，即为应税所得。个人所得税是按超额累进税制征收的，目前的最低和最高税率分别是15%和45%（25万欧元以上）。个人所得税的起征点和适用最高税率的收入金额，因纳税人的婚姻状况和子女状况不同而各异。此外，还征收5%的团结附加费（例如，如果增加45%，征收2.475%）。德国个人所得税主要采用“分期预缴、年终汇总核算清缴、多退少补”的办法征收，但对工资、利息、股息和红利等所得则采用预提法进行来课税。个人所得税项下两个最主要的子税种是工资税和资本收益税。

(2) 公司所得税

公司所得税又称公司税或法人税，其法律依据是《公司所得税法》。以有限责任公司的法律形式成立的企业（例如“GmbH”或者股份公司AG）是德国公司所得税的纳税主体。公司所得税纳税主体分为无限纳税人和有限纳税人，凡总部和业务管理机构在德国境内的公司承担无限纳税义务，就其境内外全部所得纳税；凡总部和业务管理机构不在德国境内的承担有限纳税义务，仅就其在德境内所得纳税。公司所得税属联邦税，公司所得分红前后的税率现统一为15%，和个人所得税一样，这里也征收了5.5%的团结附加税，这导致了0.825%的附加税。公司所得税的征收方法与个人所得税类似。

(3) 团结附加税

1990年两德统一后，为支付统一带来的财政支出和加快东部地区建设，于1991年开征此税。原计划为临时税收，1993年曾一度废止，后于1995年恢复。个人和公司均是该附加税的征收对象，其税基是同期个人和公司应缴纳的所得税税额，税率为5.5%。

(4) 营业税

营业税是由地方政府对企业营业收益征收的税种，其法律依据是《营业税法》。所有在德国经营的企业都是该税种的征收对象，不论其企业的法律形式是人合公司还是资合公司。该税的税基是企业当年的营业收益，营业收益基于《公司所得税法》所依据的利润，经《营业税法》规定的增减项修正后计算得出。德国各地营业税税率从7%到17%不等。营业税的税率确定方法比较特殊，先由联邦政府确定统一的税率指数，目前德联邦政府确定的税率指数是3.5%，再由各地方政府确定本地方的稽征率，平均稽征率介于350%-400%之间，不得低于200%。法律没有规定稽征率上限，通常大城市也未超过490%。企业营业率计算公式：企业收入x税率指数x稽征率。近年来，德国部分地区通过降低稽征率以减轻当地企业营业税税负，并以此作为促进新企业建立和吸引外来投资的一项优惠措施。（例：埃施波恩在法兰克福附近，所用营业税税率为11.55%，而不是在法兰克福的营业税税率16.1%。）

2. 政治因素分析

Political Analysis

(5) 增值税

增值税属共享税，是德国最重要的税种之一，征收范围涉及商品生产、流通、进口环节和服务等领域。德国的增值税体系要求由最终消费者实际承担增值税，因此从严格意义上讲，增值税并不是企业税务负担。增值税采取发票扣税法征收，一般税率为19%，部分商品（如食品、农产品、出版物和2010年新增的酒店业等）税率为7%。原则上对所有在德国国内发生的产品和服务交易均须征收增值税，但对有些商业活动予以免税，如出口、部分银行和保险业务。增值税税基是商品或服务的交易净价。在德国，所有货物和服务的商业交易都要开具发票，发票上要列明货物或服务的价格（净价），适用的增值税率、税额和最终含税价（总价）。货物或服务购买者所要支付的就是发票中列明的含税总价。企业在出售产品或服务之前，通常需购买其他企业的产品或服务，用于再加工或应用（而非自己消费），购买时支付款项中也包含增值税。这一部分预交增值税可在该企业每月或每季度申报应纳增值税税额中扣除。

(6) 地产税

德国地方政府每年向在其辖区内的房地产所有者征收地产税。地产税又分对农林业用地征收的“A类”和对其他用地征收的“B类”两种，税基是根据评估法确定的房地产价值（该地产价值由各地税务局确定，每6年核定一次，与市场价格无关），税率的确定过程与营业税类似，也是由德联邦政府制定统一的税率指数，然后由各地方政府自行确定稽征率，二者乘积即是地产税税率。对于A类地产税，全德统一税率指数是6%。2003年全德各地方平均稽征率是282%；对于B类地产税，根据房地产种类不同，西部地区的税率指数一般在2.6%-3.5%之间，东部地区的税率指数在5%-10%之间，2005年全德各地方B类地产税的平均稽征率是392%。

(7) 地产购置税

在德国境内进行房地产买卖，须缴纳地产购置税。该税税基是地产交易标的物的实际交易价格或依法估定价格，各州现行平均税率5%左右。

(8) 其他有关税种

除上面提到的主要税种，中国企业在赴德投资经营时常会遇到的税种还包括机动车税、能源税和保险税等。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

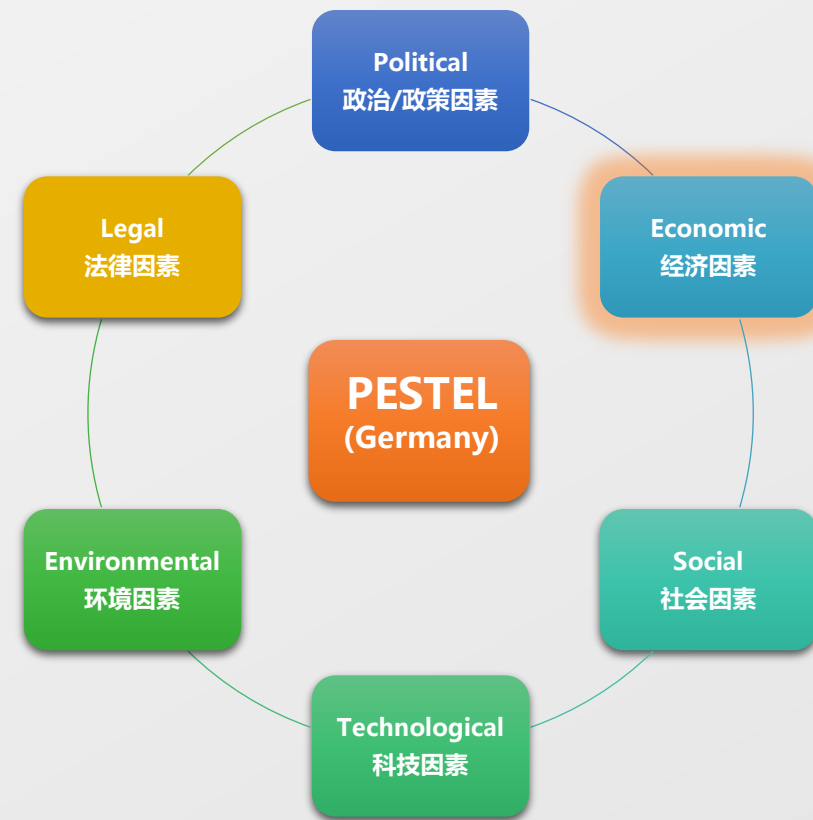
宏观经济态势

德国是欧洲最大的经济体，全球生产总值第四大国，以及国内生产总值第五大国。从工业革命时期以后，德国一直是日益全球化的经济的先驱，创新者和受益者。德国是欧盟和欧元区的创始成员之一。凭借其在2012年1.516万亿美元的出口额，德国是世界第三大出口国。出口额占超过三分之一的国家输出。在2013年，德国在全球取得了2,700亿美元的贸易顺差，成为全球最大的资本输出国。

2013-2017年德国GDP变化趋势（现价欧元）



(数据来源：世界银行)

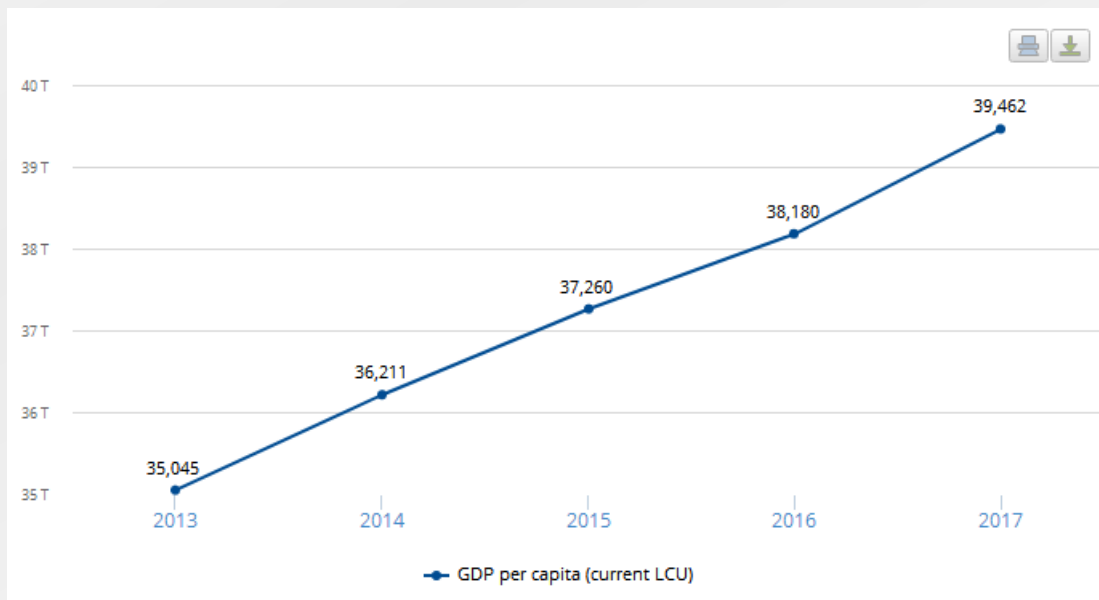


3. 经济因素分析

Economic Analysis

相关经济数据

2013-2017 德国人均GDP趋势（现价欧元）



2013-2017德国经济增长情况

| 年份 | GDP (亿欧元) | 增长率 (%) | 人均GDP (欧元) | 增长率 (%) |
|------|-----------|---------|------------|---------|
| 2013 | 28262.4 | 0.5 | 35045.2 | 0.2 |
| 2014 | 29324.7 | 1.9 | 36211.2 | 1.5 |
| 2015 | 30436.5 | 1.7 | 37260.1 | 0.9 |
| 2016 | 31440.5 | 1.9 | 38179.7 | 1.1 |
| 2017 | 32633.5 | 2.2 | 39462.5 | 1.8 |

(数据来源：世界银行)

德国经济在2009年受到金融危机的影响比较严重，国内生产总值开始下滑。2012年受欧债危机影响，2013年逐步下滑至0.5%。2014年以来，德国经济呈现加快增长势头，在2017年经济增长2.2%，取得自2012年以来最高经济增长率。同时，2017年人均GDP增长率也出现了近五年的最高增长，增长1.8%，达到39462.5欧元。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

货币及汇率

欧元 (Euro) 是欧盟中19个国家的货币。欧元的19个会员国是德国、法国、意大利、荷兰、比利时、卢森堡、爱尔兰、西班牙、葡萄牙、奥地利、芬兰、立陶宛、拉脱维亚、爱沙尼亚、斯洛伐克、斯洛文尼亚、希腊、马耳他、塞浦路斯。1999年1月1日在实行欧元的欧盟国家中实行统一货币政策 (Single Monetary Act) , 2002年7月欧元成为欧元区唯一合法货币。欧元由欧洲中央银行 (European Central Bank, ECB) 和各欧元区国家的中央银行组成的欧洲中央银行系统 (European System of Central Banks, ESCB) 负责管理。另外欧元也是非欧盟中6个国家 (地区) 的货币, 他们分别是: 摩纳哥、圣马力诺、梵蒂冈、安道尔、黑山和科索沃地区。截止2018年8月10日, 欧元同人民币的汇率为0.12681:1。



欧元/人民币 一年期汇率走势 2017年8月10-2018年8月10日



欧元/人民币 两年期汇率走势 2016年8月10日-2018年8月10日



欧元/人民币 五年期汇率走势
2013年8月10日-2018年8月10日

(数据来源: xe.com)

3. 经济因素分析

Economic Analysis

产业结构

2009年的欧债危机爆发以后，德国经济出现了下滑。但是2010年就开始出现增长。其中重要的原因是德国政府和企业进行了产业结构的优化调整，2017年德国产业结构中，农业占比0.6%，工业占比30.1%，服务业占比69.3%。

1. 农业

德国农业发达，机械化程度很高。2016年，德国共有农业用地1671.1万公顷，约占德国国土面积的一半，其中农田面积1182.3万公顷。2016年，德国拥有农业企业27.54万家，以中小企业和家庭企业为主，其中生态农业企业近2万家。2015年，农林渔业就业人口63.5万，占国内总就业人数的1.5%。2015年，农林渔业产值151.9亿欧元，约占国内生产总值0.5%。

2. 工业

德国鲁尔区是德国的传统煤钢工业区。慕尼黑（宝马汽车总部所在地）、汉堡（空客公司的三个客机总装中心之一）、斯图加特（奔驰和保时捷总部所在地）、沃尔夫斯堡（大众汽车总部所在地）、柏林、莱比锡、德累斯顿则是德国东部的工业重镇。新兴工业集中在慕尼黑一带。德国的主要工业部门有电子、航天、汽车、精密机械、装备制造、军工等。德国产品以品质精良著称，技术领先，做工细腻，但成本较高。德国的工业品在世界享有盛誉，而德国也是西欧最大汽车生产国。

（1）汽车及其配套工业

德国是世界汽车制造强国，汽车是其最重要的出口产品。2016年，德国汽车及零部件总销售额约4046亿欧元，同比下降0.04%。其中，国内销售额1483亿欧元，海外销售额2563亿欧元。德国是继中国、美国、日本后世界第四大汽车生产国。德国汽车行业的生存很大程度依赖海外市场。德国本土制造的轿车约有77%用于出口。因此，能否顺利进入海外市场成为德国汽车企业的核心关键之一。

（2）机器设备制造工业

德国是仅次于中国、美国的世界第三大机械设备制造国。2016年，德国机械设备制造业销售额为2200亿欧元，同比增长0.8%。德国机械设备制造业是典型的出口导向型产业。2016年，机械设备是德国仅次于汽车的第二大出口商品（1560亿欧元），同比增长0.2%。德国是世界第一大机械设备产品出口国，75%的机械设备产品销往国外。出口额约占世界机械出口总额的19%，在机械设备业32个产品领域中，德国产品在18个领域为世界出口第一，在其余领域内也均处于世界前列。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

(3) 电子电器工业

德国拥有世界领先的电子电气工业。根据德国电子电气工业协会数据，国内雇员总数约85万人，产品达10余万种，是德国第三大支柱产业。2016年，德国电子电气业销售额约1790亿欧元。德电子电气业发展在很大程度上依赖于汽车业发展。汽车、数据处理、工业电子是该行业三大主要销售市场，分别占行业销售额的37%、28%和23.4%。德国电子电气工业每年的研发投入约占德国工业总研发投入的1/5，是德国第二大研发投入领域，2016年投入近162亿欧元。据德国电子电气行业协会数据，2016年，该行业出口总额为1821亿欧元，同比增长4.4%；前三大出口目的国分别是中国、美国、法国，出口额分别为163亿、161亿、118亿欧元。

据德国电子电气行业协会数据，2016年，该行业出口总额为1821亿欧元，同比增长4.4%；前三大出口目的国分别是中国、美国、法国，出口额分别为163亿、161亿、118亿欧元。

(4) 化工及制药

德国是世界最大的化工产品出口国，是欧洲首选的化工投资地区，拥有完善的基础设施、研究机构和高素质劳动力。根据德国化学工业协会数据，2016年，德国化工行业年销售额1830亿欧元，同比下降3%。据德国联邦统计局数据，2016年，德国化工产品出口10700亿欧元，制药及相关产品出口7100亿欧元。

(5) 航空航天工业

航空航天是德国最具创新精神和表现最出色的行业之一。2016年，德国航空航天工业发展良好，呈持续增长状态。全行业销售额达375亿欧元，增幅为8%，就业人数达10.8万。其中，民用航空部门是全行业最大的部门，得益于全球订单和交付数量的增长，全年销售额271亿欧元，增长7%，就业人数超过7.5万。军事航空部门销售额为75亿欧元，增长8%；就业人数为2.38万，增长3%。航天部门销售额为29亿欧元，增幅高达17.3%；就业人数为8900人，增长5.7%。

(6) 食品及饮料行业

食品与饮料是德国第四大产业，有约6000家企业和55.5万名员工。从销售额看，德国是欧洲最大食品与饮料生产国；从附加值看，德国在欧洲位于第二。德国食品及饮料业门类广泛，销售额前几类分别是：肉类（占22.6%）、奶制品（占16.1%）、酒精饮料（占10.9%）和糖果类（占8.9%）。欧洲几乎所有国际食品商都在德国投资设厂，重要国内及国外生产商包括：欧特家博士（Dr.Oetker）集团、Siidzucker有限公司、Vion食品集团、卡夫食品德国有限公司、雀巢公司等。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

(7) 信息与通信技术产业

就销售规模、产业范围、成长潜力、研究实力和员工素质而言，德国的信息与通信技术（ICT）产业在欧洲位居第一，约占市场份额的20%，在世界市场位居第四，约占5.5%。据德国联邦信息通信技术联合会数据，2015年，ICT行业产值（包设备及服务）1576亿欧元，同比增长2.9%；从业人员96万人。据德国信息技术、通讯和新媒体协会（BITKOM）数据，2015年，德国有88%的家庭使用宽带互联网。德国拥有最优秀的ICT产业研究机构，具有高水平的集成及网络系统。弗劳恩霍夫研究所是欧洲最大的信息与通信技术研究机构，所有重要的信息与通信技术制造商、运营商在德国都拥有其研发实验室。

2016年3月14-18日，全球规模最大的信息、通信和软件领域权威展览 CeBIT（汉诺威消费电子、信息及通信技术博览会）在德国城市汉诺威举行，该展会继续聚焦数字经济。德国经济与能源部长加布里尔宣布了新的“数字战略2025”，就数字化发展做出系统安排，基础设施投资部分高达1000亿欧元。

“数字战略2025”为未来确定了十大步骤：（1）2025年前在德国建设千兆光纤网络；（2）引导新的创业潮流，促进新公司与现有公司合作；（3）为投资和创新设立监管框架；（4）推进基础设施领域的智能联网；（5）加强数据安全，发展数据主权；（6）实现中小企业、手工业和服务业新的商业模式；（7）利用工业4.0实现德国制造的现代化；（8）加强顶层数据技术的研发和创新；（9）在人生各个阶段实现数字化教育；（10）将数据机构作为日常的现代化技术中心。

(8) 可再生能源

2011年6月，德国决定在2022年前关闭所有17座核电站，并大幅推动可再生能源发展。为保持和拓展该领域的强势地位，德政府投入资金支持技术革新，其中大部分资金用在可再生能源开发、可再生原材料生产和能源效率提高方面。

德国不仅把发展可再生能源作为确保能源安全、能源多元化供应的重要战略选择，而且也视之为减少碳排放、解决环境问题的重要措施。德国在太阳能、风能、生物质能、地热能、水利发电等开发利用方面居世界领先水平。可再生能源在德国一次能源消耗中占比不断上升，2015年达到12.5%，比2014年提高1个百分点。可再生能源在最终能源消费中所占比例也在不断上升，2016年，德国燃煤、燃气等火电占比为52.7%；核能发电占比13.1%；风能、太阳能等可再生能源发电比重达29%，已连续4年超过核电。可再生能源中，风电占11.9%，生物质能占7%，太阳能占5.9%，垃圾焚烧占0.9%，水电占3.2%。

3. 经济因素分析

Economic Analysis

区域间投资与贸易合作

德国对外投资

根据德国联邦统计局数据，2017年，德国外贸总额为23134亿欧元，比2016年增长7.2%。其中出口12791亿欧元，增长6.2%，进口10343亿欧元，增长8.3%，均创历史新高。

(1) 德外贸商品结构

从出口商品结构看，汽车及零部件依然是德国最大出口商品，出口额为2344亿欧元，增长9.7%，其次是机械设备、化工产品。从进口商品结构看，汽车及零部件也是德国最大进口商品，进口额为1146亿欧元，增长8.0%，其次是数据处理、电子和光学产品和机械设备。顺差最大商品为汽车及零部件，为1198亿欧元，其次是机械设备、化工产品，逆差最大商品为原油和天然气和农产品。

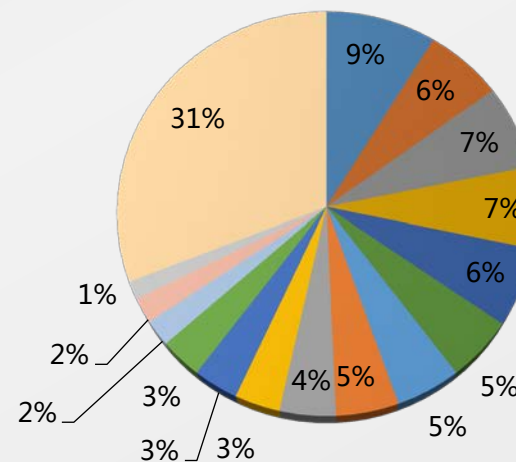
(2) 德外贸主要伙伴

从贸易伙伴看，中国连续两年成为德国全球最大贸易伙伴，中德贸易额为1866亿欧元，增长9.6%，其次是荷兰、美国。德国最大出口目的国依次是美国、法国和中国，其中德国对中国出口额为862亿欧元，增长13.4%。德国最大进口来源地依次是中国、荷兰、法国，其中德国从中国进口额为1004亿欧元，增长6.7%。

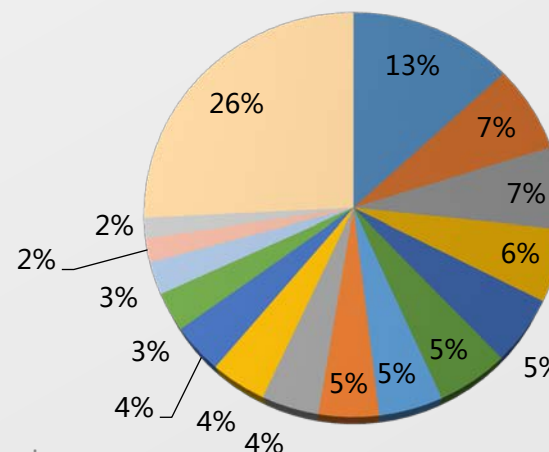
中国连续两年保持德国全球最大贸易伙伴国地位，除继续保持德国最大进口来源国地位外，中国超过荷兰、英国，成为德国第三大出口目的国，在德外贸份额由2016年的7.9%上升至2017年8.1%。以美元计，双边贸易首次突破2000亿美元，达2112亿美元。

- 美国
- 中国
- 法国
- 英国
- 荷兰
- 意大利
- 奥地利
- 波兰
- 瑞士
- 比利时
- 西班牙
- 捷克
- 瑞典
- 俄罗斯
- 匈牙利
- 其他

2017德国对主要贸易伙伴出口额占比



2017德国自主要贸易伙伴进口额占比



- 荷兰
- 中国
- 法国
- 比利时
- 意大利
- 波兰
- 捷克
- 美国
- 奥地利
- 英国
- 西班牙
- 匈牙利
- 俄罗斯
- 日本
- 其他 18

3. 经济因素分析

Economic Analysis



中德投资往来

据欧盟统计局统计，2017年中德双边贸易额为1805.7亿美元，增长11.2%。其中，德国对中国出口988.0亿美元，增长16.2%，占德国出口总额的6.8%，提高0.4个百分点；德国自中国进口817.7亿美元，增长5.7%，占德国进口总额的7.0%，降低0.3个百分点。德国与中国的贸易顺差为170.4亿美元，增长121.4%。中国为德第三大出口市场和第二大进口来源地。

机电产品一直是德国对中国出口的第一大类产品，2017年出口额为367.3亿美元，增长23.7%，占德国对中国出口总额的37.2%。运输设备是德对中国出口的第二大类商品，出口额309.2亿美元，增长7.7%，占德国对中国出口总额的31.3%。光学钟表医疗设备是德国对中国出口的第三大类商品，出口额82.2亿美元，增长20.2%，占德国对中国出口总额的8.3%。前三大类产品占德国对中国出口的近八成。2017年中国是德国出口增长最快的主要市场之一，对中国出口增长16.2%，仅次于德国对俄罗斯22.9%的出口增幅。

德国自中国进口的主要商品为机电产品、纺织品及原料和家具玩具杂项制品，2017年合计进口554.7亿美元，占德国自中国进口总额的67.8%。除上述产品外，贱金属及制品、化工产品、光学钟表医疗设备等也为德国自中国进口的主要大类商品(HS类)，在其进口中所占比重超过或接近5%。总体来看，与对中国出口不同，德国自中国进口虽然也保持增长，但进口增幅低于其对中国出口增幅近十个百分点，部分自中国主要进口大类商品如纺织品、运输设备等进口甚至持续下降。德国进口增长较快市场集中于俄罗斯及波兰、捷克、荷兰、西班牙等欧盟成员国。

4. 社会因素分析 Social Analysis

人口

截止2018年为8285万，是欧盟人口最多的国家，每平方公里人口密度231人，是欧洲人口最稠密的国家之一。主要是德意志人，有少数丹麦人和索布族人。外籍人口911万，占人口总数的11%，其中土耳其人最多，约151万。通用德语。居民中信奉基督教新教和罗马天主教的各占约30%。

语言

德国官方语言为德语，英语亦较为普及。除此之外，索布人、弗里森人和丹麦人也在各自生活区域里保留了本民族语言。

德国 - 人口

历史上 数据 API 预测



| 劳动力 | 近期数据 | 参考日期 | 前次数据 |
|--------|-------------|---------|-------|
| 失业率 | 3.4 % | 2018-08 | 3.4 |
| 就业人数 | 44783 千 | 2018-08 | 44750 |
| 失业人员 | 2256 千 | 2018-09 | 2351 |
| 生活工资家庭 | 1990 EUR /月 | 2017-12 | 1960 |
| 生活工资个人 | 1240 EUR /月 | 2017-12 | 1210 |



(数据来源: Trading Economy)

4. 社会因素分析

Social Analysis

文化风俗

天主教和新教的德国福音教会是德国最有影响力的两大教会。按信众人数，希腊东正教可排为德国第三大宗教，此外还有1.7%的人信奉伊斯兰教，26.3%的无宗教信仰。

德国有3000多座博物馆，收藏内容十分丰富。此外，每年都举行各种艺术节、博览会和影展等。法兰克福和莱比锡是德国图书出版业中心。德国图书出版量在世界上仅次于美国占第二位。

音乐是德国人生活中不可缺少的组成部分。德国造就了各个不同时期的音乐大师，贝多芬、巴赫、门德尔松、瓦格纳等。柏林爱乐乐团更是享誉世界。

德国人时间观念比较强，无论是在商务上还是在私人交往上，德国人注重准时。德国人重视商业信誉，一般不轻易更换合租伙伴。

教育

教育和文化艺术事业主要由各州负责，联邦政府主要负责教育规划和职业教育，并通过各州文教部长联席会议协调全国的教育工作，在中小学教育、高等教育以及成人教育和进修方面，主要立法和行政管理权属于各州。全国性的文化艺术活动由联邦政府予以资助。对外文化交流由外交部负责协调。大、中、小学和职业教育发达。实行12年制义务教育，公立学校学费全免，教科书等学习用品部分减免。小学学制4-6年，中学学制5-9年，高等学校享有一定自主权，对高中毕业生原则上实行自由入学，对部分学科规定名额限制。职业教育实行双元制，即职业学校理论学习和企业中的实践相结合。成人教育和业余教育十分普及。教师为终身公务员，必须受过高等教育。德国高校主要分为三大类：综合大学、应用技术大学、艺术类大学，各种类型的高校教学侧重点各不相同，规模也不一样。

人民生活

德国实行全民医保制度，并建立了以法定公共医疗保险为主、私人医疗保险为辅的医保制度，具有高效、公平和覆盖面广等特点。医疗保险的资金基本上由雇主和雇员各承担一半。按2008年标准，所有月毛收入不超过4012.5欧元的雇员都必须参加法定公共医疗保险。薪酬超过保险义务界限的雇员可自由选择参加法定医疗保险或参加私人医疗保险，医疗保险的费用由雇员和雇主分摊。

据世界卫生组织统计，2014年德国全国医疗卫生总支出占GDP的11.3%，按照购买力平价计算，人均医疗健康支出5182.11美元；2015年，人均寿命为81岁。

5. 科技因素分析

Technological Analysis

德国是世界科技领先的国家，在科学方面的成就相当显著，而投入研究开发为整体经济的一部份。有103位德国人获颁诺贝尔奖，在20世纪，德国的诺贝尔奖得主较其他国家为多，尤其是在物理、化学、生理学或医学等科学领域。

德国联邦统计局2017年4月公布数据显示，2015年，德国科研总投入903亿欧元，约占GDP的3.0%。其中高校科研机构研发投入154亿欧元（占比17%），非高校科研机构研发投入12亿欧元（占比13.8%），企业研发投入624亿欧元（占比69.2%）

2010年7月，德国出台了《思想·创新·增长——德国2020高技术战略》，基于德国高科技战略的成功模式，强调聚焦于全球挑战、着眼未来和面向欧洲等战略新重点，提出了气候与能源、健康与营养、物流、安全和通信等国家需求领域的思路和建议。针对上述五个领域，该战略确定了11项“未来项目”，如二氧化碳中性、高能源效率和适应气候变化的城市、构建智能能源供给系统、代替石油的可再生资源、个性化医疗、优化饮食获取健康、独立的老年生活、至2020年拥有100万辆电动汽车、通信网络的有效保护、低耗能的信息与通信技术、全球知识的数字化与普及化等，德国将在未来10至15年跟踪这些项目。与之前的高技术战略相比，2020高技术战略关注面向全球挑战的战略制定，同时在国家层面，更加明确提出了优先发展领域。高技术战略起初重视具有市场潜力的具体科技领域，而从2010年开始，特别注重寻找并实现满足社会需求的解决方案，这就需要集中各方面力量。因此，联邦政府制定全面的跨部门创新政策，以期汇集各种资源、实现资源有效利用，为德国经济和社会注入新活力。

2013年，德国新一届政府成立后，又开始了新一轮的高技术战略实施计划。联邦政府于2014年9月推出《新高技术战略——创新德国》，旨在把德国建设为世界领先的创新国家。新的高技术战略不仅制定了技术发展路线图，对优先发展领域的创新战略进行进一步明确，同时推出了更广泛的创新理念：创新不仅是技术创新，而且还包括社会创新。高科技发展应与社会各界展开对话，为科技进步所带来的社会问题与挑战提出解决方案。如今德国高技术战略逐渐发展成为全面的、综合性的、跨部门的创新战略。该战略延续了《德国2020高技术战略》中所强调的能源、健康、电动汽车、安全等创新优先领域，并在此基础上将“智能交通”与“智能服务”等与数字化经济和“工业4.0”相关的科技创新列为优先发展领域。



5. 科技因素分析

Technological Analysis

近年来，德国在可再生资源、纳米技术、生物技术和环保技术等高科技领域也取得了突飞猛进的发展：

——可再生资源。在风电和光伏太阳能领域，德国不论在产量还是在技术水平上，都处于国际领先水平。2009年同上年度相比，德国专利申请量涨幅最大的是太阳能和风能领域。其中太阳能领域申报的重点是半导体器件、光伏模块生产工艺的简化、太阳能跟踪系统等。风能专利申请的重点是风力发电设备和发电场并入电网的技术。

——环保技术。在无公害食品行业、废弃物处理和再循环、土地、大气和水污染治理等环保技术方面德国优势较大，每年环保专利技术登记，德国公司稳居世界头名。在环境技术出口方面，德国的世界市场占有率达18%。德国的环保产品中，技术含量较高的高端解决方案占主导地位。

——纳米技术。德国纳米技术居世界领先地位，特别是在研究水平方面。其论文和专利数量与美、日处于同一层次。在世界专业杂志发表的论文占10.7%，居世界第三位。但在成果转化方面，德国基础研究与产品研发还相对脱节。

——生物技术。近年德国生物医药行业增长迅速。德新批准药品的31%为生物药剂，德国成为美国之外最大的生物医药生产国，也是欧洲新药研发最多的国家。德国生物医药行业在心脏、血液循环、糖尿病、癌症等疾病的病源研究、预防、基因治疗等方面拥有国际先进的水平。从全球范围内看，德国在生物育种基础研究和基因排列研究方面较为先进，比如抗旱大麦的研发成果跻身国际先进行列。德国拥有世界生物育种领域全部专利的8%。

——航空航天产业。德国在航空复合碳纤维轻质材料、航空发动机、大型运载火箭和地球遥感等方面的研发具有一定优势。目前德国在伽利略全球卫星定位系统（Galileo）和欧盟地球环境和安全观测系统（GMES）的建设中发挥着主导作用。

——新材料。据德官方评估，德国在新材料研发方面处于国际先进行列。德国与新材料研发相关度较高的研发密集性产品占世界市场的份额达18%。所涉及产业主要是汽车制造业、机器制造业、电子产业和化工产业。在研发费用占产值8.5%以上的尖端技术领域，德国产品占世界市场份额为9.3%。

——海洋产业。德国海洋产业十分重视研发，研发经费占全行业产值的10%。德国海洋产业在下列领域具有领先地位：豪华游轮和军舰（特别是潜艇）、船舶环保技术，例如清洁燃料（氢电池、天然气）和辅助性燃料（风能和太阳能）应用、水下作业机器人深水钻探、可燃冰（Gas hydrate）基础性研究、海底储存二氧化碳技术研究、北极探矿、海上风力发电装置等。

除上述技术外，德国的第三产业技术也很发达，其中包括物流业管理、文化创意产业等。

6. 环境因素分析

Environmental Analysis

地理位置

德国位于欧洲中部，陆界与九国接壤，东邻波兰、捷克，南毗奥地利、瑞士，西接荷兰、比利时、卢森堡、法国，北接丹麦，濒临北海和波罗的海。陆地边界全长3757公里，海岸线全长2389公里，国土面积35.7万平方公里。

德地形多样，从北到南可分为三大地形区：北部低地，中部丘陵及南部阿尔卑斯山区。著名的河流有莱茵河、多瑙河和易北河，著名的湖泊有博登湖（康斯坦茨湖）和基姆湖。

德国首都柏林属于东1时区，比北京时间晚7小时；每年3月到10月实行夏令时，期间将时钟调快1小时，比北京时间晚6小时。

自然资源

德国是自然资源较为贫乏的国家，除硬煤、褐煤和盐的储量丰富之外，在原料供应和能源方面很大程度上依赖进口，2/3的初级能源需进口。硬煤探明储量约2300亿吨，褐煤约800亿吨。其他矿藏的探明储量为：钾盐约130亿吨，铁矿石16亿吨，石油5000万吨，天然气3820亿立方米。东南部有少量铀矿。森林覆盖面积为1076.6万公顷，占全国面积约30%。水域面积86万公顷，占全国面积的2.4%。

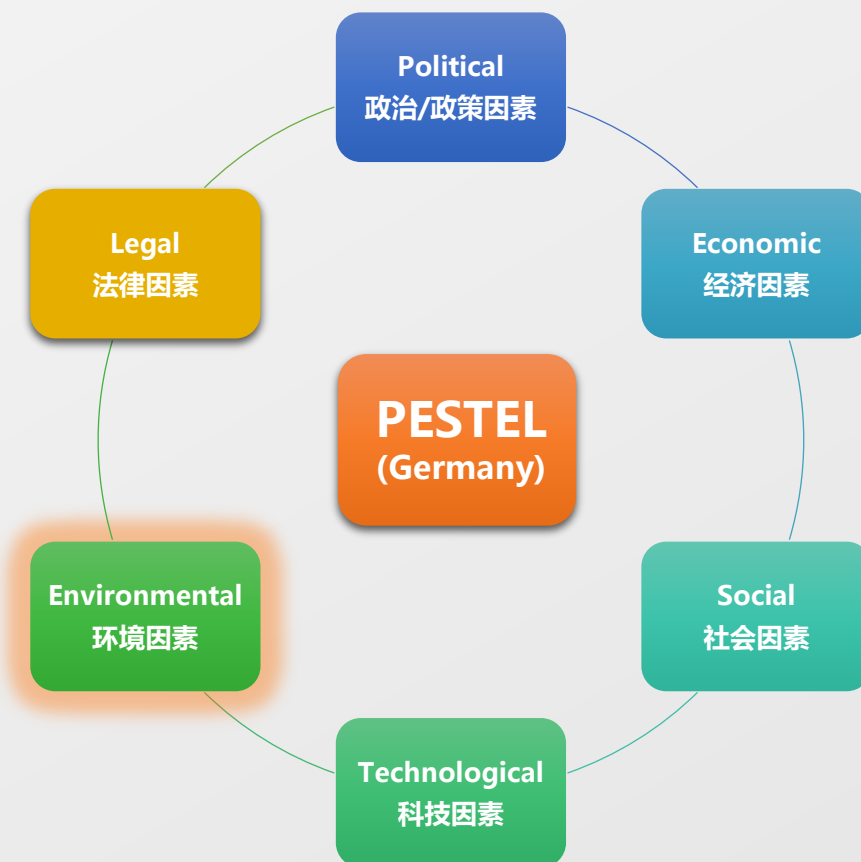
交通运输

德国公路交通十分发达。2016年，城际公路网全长23万多公里，其中联邦主干道长约3.9万公里，高速公路近1.3万公里。

德国铁路网是欧洲交通道路核心部分之一，以3.33万公里的长度位居欧盟国家之首，连接着所有大城市和几乎所有小城市。2016年，德国铁路货运总量为3.64亿吨，同比下降1%。其中境内货运量约占总货运量的2/3。2015年，铁路客运量为25.2亿人次，同比减少0.1%。

德国联邦水路网络包括7350公里内河及2.3万平方公里的海域。35%流域可自由通过，41%有船闸，25%为人工运河。联邦水路还包括约450个船闸和290座堤坝，2个升船机、2个峡坝和约15座运河桥。主要水路网络总长约4800公里，涵盖的河流（水路等级为4级以上）有莱茵河（包括内卡河、美因河、摩泽尔河和萨尔河等支流）、多瑙河、威悉河、易北河等水运干线和抵达奥得河及多瑙河的连接性运河体系。

德国民航运输业发达，法兰克福机场是世界主要航空港之一。2016年，德国航空货运（包括航空快递）吞吐量总计453万吨，同比增长3.3%。最重要的4个客运机场分别是法兰克福机场、慕尼黑机场、杜塞尔多夫机场和柏林泰戈尔机场。



7. 法律因素分析

Legal Analysis

司法机关

联邦宪法法院是最高司法机构，主要负责解释《基本法》，监督《基本法》的执行，有16名法官，由联邦议院和联邦参议院各推选一半，由总统任命，任期12年。正、副院长由联邦议院和联邦参议院轮流推举。此外设有联邦法院（负责民事和刑事案件）、联邦行政法院（负责一般行政司法案件）、联邦惩戒法院（负责公职人员违纪案件）、联邦财政法院（负责财政案件）、联邦劳工法院（审理劳工案件）、联邦社会法院（审理社会福利纠纷）和联邦专利法院（审理有关专利问题的案件）。

各级法院相应设有检察机关，任务是对违法、犯罪提出起诉，但不受法院的管辖，不干预法院的审判工作，也不独立行使职权，而受各级司法部门的领导。其任务主要是领导刑事案件的侦查并提起公诉。检察机关受联邦或州政府司法部门的领导，在行使职权时相对独立。联邦行政法院设联邦最高检察院，由联邦检察长和数名联邦检察官进行工作。

法律条款

德国在贸易管理方面最重要的法律为《对外经济法》及相关的《对外经济条例》。德国制定《对外经济法》的主导思想是：尽可能减少对对外经济活动的限制。该法第一条中就规定，“对外经济往来原则上是自由的”。但在承认这一基本原则的同时，《对外经济法》也让德国政府保留了在特定情况下进行干预的权力。

德国是一个对外国投资者比较开放的国家，在法律上，外国企业和本国企业受到同等待遇。德国没有专门为外资企业制定的法规，外国投资者对企业的拥有权、外资公司组织形式及其资本流动不会受到特殊的限制。

【禁止投资的行业】德国对外资的市场准入条件基本与德国内资企业一样，允许德国投资者进入的领域一般对外国投资者也不设限制。随着德国私有化进程的发展，原来禁止投资者进入的水电供应、基础设施、能源、医药等领域现在也对境内外投资者放开，但需对投资者个人的经济实力和技術能力等方面进行调查，对投资项目进行审批。

目前德国明确禁止投资者进入的领域只有建设和经营核电站及核垃圾处理项目（根据德国《和平利用核能及核能风险保护法》）。即使是投资武器生产项目，德国的《武器法》也只是规定，如果不是德国籍投资者，项目有可能不被批准。



8. PESTEL总结

Conclusion of PESTEL Analysis

经过以上的分析，德国是极具投资吸引力的。中国社会科学院在2017年发布的《2017年度中国海外投资国家风险评级报告》显示，德国在57个样本中排名第一，是中国海外投资风险最低的国家。

德国位于欧洲中部，北临北海，波罗的海；陆上和9个国家接壤，是本区邻国最多的国家，处在欧洲路上“十字路口”“水陆交通十分便利。中欧班列在欧洲的终点处就是德国的杜塞尔多夫。良好的环境区位优势为投资带来了更多便利。与此同时德国还具有高素质的劳动力和强大的科技创新能力。

德国是欧洲最大的经济体，全球生产总值第四大国。在欧洲遭受了2008年经济危机的严重打击下，德国虽然受到影响比较严重，但恢复的速度迅速。在2017年经济增长2.2%，创下了经济危机以来的最高经济增长率。2010年来，德国与中国的经贸交流不断，中国对德投资日益活跃。

随着中国“一带一路”的发展，德国对此高度关注，并且给予很多投资，是区域外投资最多的国家。德国在吸引投资上有很多投资政策的补贴和优惠的税收政策。“中国制造2025”和“德国工业4.0”两大战略可以有效地对接，带来更大的投资潜力。

附：德国主要中资企业名单

List of Chinese Enterprises in Germany

- (1) 德国五矿有限公司Minmetals Germany GmbH
- (2) 江苏省驻欧洲招商代表处China JiangsuRepresentytive Office for Investment Promotion (Europe)
- (3) 中丝(德国)公司Chinasilk (Germany) GmbH
- (4) 中国机械设备进出口总公司驻德国代表处Representative of CMEC in Germany
- (5) 通用技术欧洲德玛斯公司Genetec Europe Co., Ltd
- (6) 国航法兰克福办事处Air China Frankfurt Office
- (7) 中国人民银行驻欧洲代表处The Peoples Bank of China Representative Office in Frankfurt
- (8) 中石化欧洲代表处China Petroleum & Chemical Corp. R-Office in Europe
- (9) 中国银行法兰克福分行Bank of China Frankfurt Branch
- (10) 中国工商银行法兰克福分行Industrial and Commercial Bank of China
- (11) 建设银行法兰克福分行China Construction Bank Frankfurt Representative Office
- (12) 交通银行法兰克福分行Bank of communications Frankfurt Representative Office
- (13) 中国图书贸易有限公司CBTChina Book Trading GmbH
- (14) 贸促会驻德代表处CCPIT
- (15) 华为技术德国公司Huawei Technologies Deutschland GmbH
- (16) 中国驻法兰克福旅游办事处 Fremdenverkehrsamt der VR China
- (17) 中图总公司驻德国代表处CNEIC Representation Office Germany
- (18) 上海外国投资促进中心驻法兰克福办事处 Shanghai Foregin Investment Development Board Frankfurt Office
- (22) 纷美包装有限公司Greatview Aseptic Packaging Manufacturing GmbH
- (23) 全球能源互联网欧洲研究院GEIRI Europe GmbH
- (24) 航盛科技有限公司HANGSHENG TECHNOLOGY GmbH
- (25) 中国银行柏林分行Bank of China Berlin Branch
- (26) 中国工商银行柏林分行ICBC Berlin Branch
- (27) 中远海运欧洲公司COSCO SHIPPING Lines (Germany) GmbH
- (28) 中国外运长航集团德国公司 Sinotrans (Gemany) GmbH
- (29) 中国船舶重工国际贸易有限公司汉堡代表处China Shipbuilding & Offshore International Co., Ltd.Hamburg Rep.Office
- (30) 中国船舶工业贸易公司欧洲代表处Europe Representative Office of China Shipbuilding Trading Co., Ltd.(CSTC)
- (31) 中国船级社(欧洲)有限公司China Classification Society (Europe) GmbH
- (32) 中国检验认证集团不莱梅有限公司 CCIC Bremen GmbH
- (33) 中钢德国有限公司Sinosteel Germany GmbH
- (34) 宝钢欧洲有限公司Baosteel Europe GmbH
- (35) 中国银行汉堡分行Bank of China, Hamburg Branch
- (36) 中国工商银行汉堡分行Industrial and Commercial Bank of China Limited, Hamburg Branch
- (37) 中粮欧洲有限公司COFCO (Europe) GmbH
- (38) 天津保税区欧洲办事处Europe Office of Tianjin Port Free Trade zone
- (39) 三利进出口有限公司Sunry Imports& Export GmbH

二、德国会计行业分析

Accounting Industry Analysis of Germany



1. 德国会计行业概况
(Introduction of Accounting Industry in Germany)
2. 利安达德国所排名
(Ranking of Reanda Germany)

1. 德国会计行业概况

Introduction of Accounting Industry in Germany

德国的会计规范早在19世纪已开始法典化，法律企图囊括所有可能发生的事件。在会计管理体制上，通过立法程序由政府 and 民间会计团体联合领导和全国会计工作，但会计团体地位相对较低，作用较小。在会计工作规范上没有单行的会计准则，其会计规范由政府通过分散于《商法》、《公司法》、《税法》中的规定来体现的。根据德国《法定审计师法》的规定，德国联邦经济和劳动事务部对法定审计师行业进行管理和监督。

会计师职业团体：

德国注册会计师公会（wirtschaftsprüferkammer，WPK）是依照法律规定成立的对法定审计从业者实行管理的公法社团，在政府的监督下开展工作，主要对于法定审计师的执业资格和执业质量进行管理，法定审计师强制入会。该协会创建于1931年在德国全境拥有21000多名成员。

德国法定审计师协会（Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.，IDW）则为会员自发成立的行业组织，法定审计师自愿加入。1961年根据公法(public law)创立。

两个协会都是国际会计师联合会成员。

会计准则委员会（ASCG），1998年成立，主要职责是制定有关合并会计报表方面的会计准则并由德国司法部颁布，同时在国际会计准则中代表德国利益。

遵循国际会计准则

2002年6月，欧洲联盟通过了一项国际会计准则，要求在欧盟证券市场上市的欧洲公司，包括银行和保险公司，按照国际会计准则委员会的规定，从2005年财政年度的财务报表开始编制合并财务报表。欧盟国家可以选择：

- 要求或允许未上市公司使用IFRS
- 要求或允许在母公司（未合并的）财务报表中使用IFRS。
- 允许那些只上市证券是债务证券的公司，在2007年之前延迟IFRS的采用。

允许在欧盟以外的交易所上市的公司，以及目前使用非欧盟公认会计准则（在大多数情况下，这将是美国公认会计准则）准备其主要财务报表的公司，将在2007年之前延迟IFRS的使用。

欧洲的监管规定不仅适用于28个欧盟成员国，也适用于欧洲经济区的三个成员国（EEA）——冰岛、列支敦士登和挪威。

德国是欧盟成员国。因此，自2005年以来，在欧盟证券市场上市的德国公司也遵循了IFRS。欧盟委员会（欧盟委员会）定期发布一份文件，总结欧盟成员国对国际金融机构条例的选择。

2. 利安达德国所排名 Ranking of Reanda Germany

| Rank | Name | Fee income (€m) | Last Years fee income (€m) | Growth rate (%) | Fee split (%) | | | | |
|----------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|--------------|----------|-------|
| | | | | | Audit & Assurance | Accounting services | Tax services | Advisory | Other |
| Networks | | | | | | | | | |
| 1 | PwC* (1) | 1,778.0 | 1,628.3 | 9% | 35 | - | 24 | - | 42 |
| 2 | EY* | 1,529.4 | 1,499.0 | 2% | 24 | 2 | 36 | - | 38 |
| 3 | KPMG* (1) | 1,520.0 | 1,431.9 | 6% | 39 | - | 24 | - | 37 |
| 4 | Deloitte* (1) (2) | 963.0 | 790.0 | 22% | 31 | - | 20 | 16 | 33 |
| 5 | Nexia International* | 248.1 | 242.4 | 2% | 27 | 16 | 37 | 14 | 6 |
| 6 | BDO* | 214.9 | 212.5 | 1% | 44 | 8 | 36 | 12 | - |
| 7 | HLB International* (1) | 193.6 | 175.4 | 10% | 40 | - | 34 | - | 26 |
| 8 | ECOVIS International* | 152.2 | 142.4 | 7% | 17 | 31 | 35 | 16 | 1 |
| 9 | Moore Stephens International* (3) | 137.9 | 144.8 | -5% | 41 | 17 | 27 | 7 | 8 |
| 10 | PKF International* | 128.7 | 120.8 | 7% | 27 | 22 | 31 | 4 | 16 |
| 11 | Crowe Horwath International* | 122.4 | 116.1 | 5% | 27 | 13 | 25 | 21 | 14 |
| 12 | Baker Tilly International* | 120.1 | 120.3 | 0% | 38 | 5 | 23 | 19 | 15 |
| 13 | Mazars* (1) (4) | 113.6 | 82.6 | 38% | 42 | - | 48 | 6 | 4 |
| 14 | RSM* | 103.3 | 97.8 | 6% | 33 | 17 | 30 | 14 | 6 |
| 15 | Grant Thornton International* (1) | 87.9 | 86.8 | 1% | 39 | - | 28 | 29 | 4 |
| 16 | Kreston International* | 54.8 | 50.6 | 8% | 35 | 5 | 47 | 2 | 11 |
| 17 | MGI Worldwide* | 39.5 | 42.3 | -6% | 30 | 22 | 24 | 15 | 9 |
| 18 | Russell Bedford International* | 36.0 | 35.0 | 3% | 28 | 25 | 32 | 8 | 7 |
| 19 | Auren* | 20.0 | 18.3 | 9% | 17 | 61 | 15 | 7 | - |
| 20 | Reanda International* (5) | 9.8 | 6.2 | 58% | 5 | 27 | 36 | 2 | 30 |
| 21 | TGS Global* (1) (6) | 2.8 | 3.8 | -28% | 20 | - | 52 | 28 | - |
| Total revenue | | 7,575.90 | 7,047.30 | 7% | | | | | |

根据IAB去年公布的针对德国国内会计师事务所网络的排名显示，利安达德国所名列第20名。

(数据来源：《国际会计公报》
(International Accounting Bulletin, 简称IAB))



三、德国成员所成果分析

Company Analysis of Reanda Germany

1. 成员所简介 (General Introduction of Reanda Germany)
2. 成员所优势介绍 (Advantages of Reanda Germany)
3. 业务现状分析 (Business Status Analysis of Reanda Germany)



1. 成员所简介 General Introduction

- 成员所名称：AMC GmbH
- 加入时间：2013
- 人员规模：176人
- 经营范围：会计服务、审计、税务咨询、薪资服务、国际税务服务、管理咨询等

2. 成员所优势介绍

Advantage of Reanda Germany

- 税务服务优势明显

利安达德国所经过多年的发展已经形成了具有审计、商业咨询、会计服务、税务咨询、和薪酬服务等一系列不同业务种类。其税务服务一直以来都是该所的优势业务，在收入中占有很大比例。利安达德国所专家对估计税务颇具研究，擅长转移定价等国际税务服务。与总部位于法兰克福的律所 BLUEDEX合作，提供包括劳动和社会保障法在内的员工调配服务。

- 多处办事处分布

利安达德国所在德国总部位于德国南部Neckarsulm，加上其在Heilbronn、Görlitz及Bautzen也有的办事处，总共拥有4个办公分布。其税务咨询公司在德国更是有12个不同办事处。可以方便为不同区域的客户提供专业服务。

- 客户资源广泛，良好的执业口碑

利安达德国所竭诚为各种类型的客户服务，汽车供应商、IT行业、食品行业、电器工业等都为德国所的客户，并且从德国向海外不断拓展新业务。在事务所发展的23年间，利安达德国所完全依靠自身资源扩大规模，通过现有客户的口碑宣传和协作单位例如银行，律师所等组织的推荐从而提升企业知名度，深受各行业长期合作客户的好评。

- 所内从业人员具有多语言多文化背景，在国际化业务上优势显著

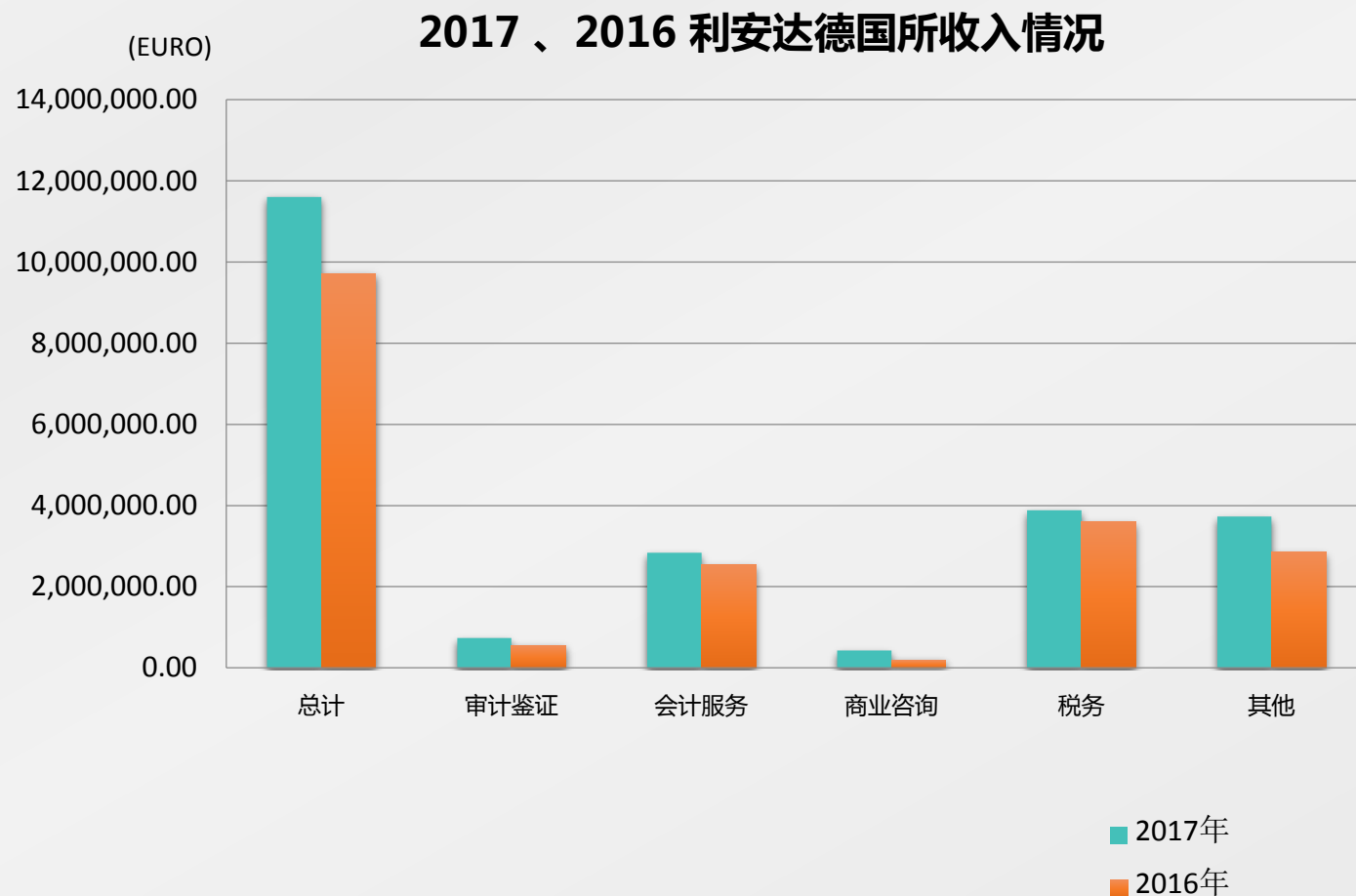
利安达德国所所内从业人员在具备坚实的专业背景的情况下，可使用如德语、英语、中文等多种语言，充分发挥跨文化的优势，为多家跨国业务服务，获得国内外客户的众多好评。

- 拥有中国业务部

利安达德国所紧跟当下世界经济贸易发展的新趋势，着眼于拓展中德业务市场进而在加入利安达国际时就成立了中国业务部，其中从业人员不仅为华人，同时具有专业的法律资格，能充分发挥自身优势为中资企业提供相应的服务。

3. 业务现状分析

Business Status Analysis of Reanda Germany



如图中数据所示，2016年利安达德国所的年收入由审计鉴证、会计服务、商业咨询、税务和其他组成，其他主要是薪酬服务和代理记账业务。2017年的业务整体上与2016年一致。鉴证类业务比较少，税务服务占比最多，在2017年达到收入的33.46%，同时其他类业务也占主导地位，达到了32%。2017年整体营业额较2016年呈现明显的上涨趋势，增长率为19%。

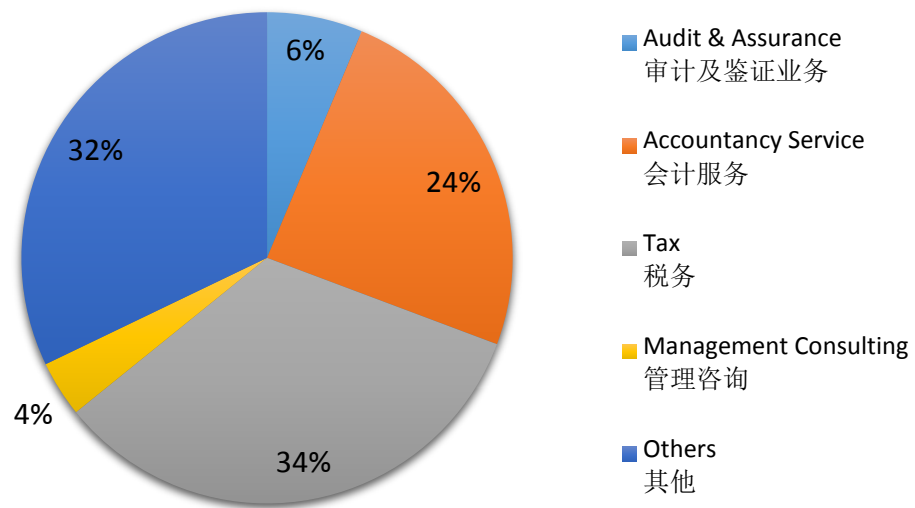
3. 业务现状分析

Business Status Analysis of Reanda Germany

如图中数据所示，利安达德国所鉴证类业务的比重在所有业务板块中占比不是很多，2017和2016年都是占据总业务收入的6%。而非鉴证业务类，在2017年管理咨询和其他业务均有小幅提升。税务服务在这两年一直是保持着占比的领先优势，2017年稍有下降。总体上，应在保持税务服务业务优势的前提下，充分发挥利安达德国所在其商务服务业务方面的优势，丰富业务种类、促进其他业务领域的发展最终实现整体收入的进一步增长。

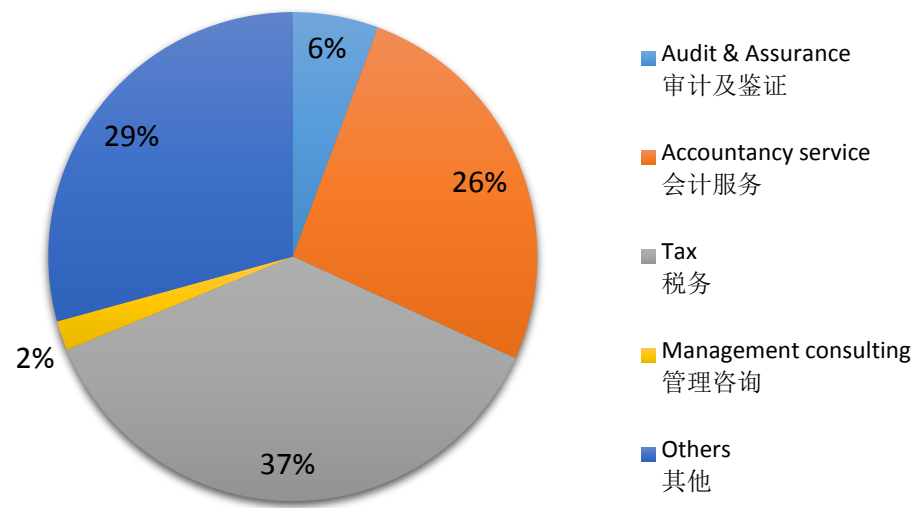
2017 利安达德国所业务收入明细

2017 Fee Split



2016 利安达德国所业务收入明细

2016 Fee Split



免责声明

- 本报告经过精心编制及整合，出于为公众传播、普及综合性资讯的目的，并非旨就会计、税务或其他专业服务范畴提供特定或一般性建议。
- 本网站所提供的国家及社会相关介绍、政策资料、行业数据等信息，力求但不保证资料的准确性，如有错漏，请以相关政府机构、行业监管部门公布的官方信息为准。
- 利安达国际不对因此报告内资料全部或部分内容产生的、或因依赖该资料而引致的任何损失承担任何责任，也不对任何因本报告提供的资料不充分、不完整或未能提供特定资料产生的任何损失承担任何责任。
- 任何人不得以此报告中的信息用作商业活动或财务决策的判断依据，请先向您的相关专业顾问获取具体意见，并欢迎您同利安达国际的专业人员联络咨询，以助您解决个别疑难。
- 任何利安达国际、其他成员所或其相关机构均不对任何因使用此报告而导致的直接或间接的损失承担任何法律责任。

www.reanda.com
www.reanda-international.com

© 2018 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）版权所有

谢谢观看，敬请指导!