

# 税 务 快 报

■ Quality 品质  
■ Fairness 公平  
■ Skill 专业

Februar 2018

**QFS** - Newsletter

## QFS | 谦帆思 税务快报

### 应对突发税务稽查 (Steuerfahndung)

税务稽查可能由多种因素引起，离职的员工，企业内部管理层的分裂或者竞争对手的匿名举报等。有时候企业特别审计或者增值税审查途中发现的不寻常蛛丝马迹也可能引起后续的税务稽查。没有事前通知和任何征兆，税务稽查人员突然站到家门口或者公司门口敲响门铃，相信这对于绝大多数人都是人生少有的惊慌一刻，而对于企业负责人来说，遭遇此类情况的几率更高。所以今天我们在这里就为您讲解一下德国税务稽查的基本情况和最基本的应对策略。

在德国税务稽查一般是针对有税务违法行为和税务犯罪嫌疑的情况发生，比如怀疑偷税漏税。通过税务稽查除了确定正确的税基，也调查税务案件中的违法犯罪行为，不排除涉及刑法起诉。税务稽查过程中稽查人员作为国家公务执行官有权利对税务嫌疑方采取刑事诉讼手段，比如搜查住处等。稽查人员有可能同时行动，兵分几路在嫌疑方住处，公司以及与嫌疑方有密切往来的亲戚或者合作伙伴处同时进行物证搜查。

针对此类一般不发生，但一旦发生后果就比较严重的突发情况，企业负责人更是应该做好应急措施预案，了解最基本的应对原则。下面我们就为您介绍几个最重要的应对策略：

1. 首先企业内部应当确立一个应急事件协调负责人以及他/她不在时的代理人，即当此类突发事件发生时，员工可以明确第一时间通知谁，由谁来负责出面协调和安排，而不至于惊慌失措中面对稽查人员做出错误的反应。这对于在德国的外国企业，特别是总经理两头跑，不能常驻德国办公室的企业非常重要。
2. 当税务稽查人员突然到访，需对内第一时间通知企业内部应急事件协调负责人，对外务必第一时间通知专长处理税务违法事务的代理律师，并请求律师尽快赶到。如您还未有合作的律师，请第一时间联系公司的税务师协助。
3. 冷静，冷静，冷静！并保持友好配合的态度。这个时候双方正面交锋，而对方已经做好了充分准备应对各种情况，任何逃避，对抗和对待行为只会让稽查人员更加坐实他们最初的怀疑，让后果更加严重。
4. 平复冷静情绪后，礼貌地请所有到场的稽查人员出示他们的公务证件，完整记录所有稽查人员的姓名，职务和工作单位，并礼貌询问稽查人员该次搜查的目

的。同时在他们开始搜查行动前请他们出示有效的搜查令并复印该搜查令留底。一份有效的搜查令应包含以下内容：

- 明确的法律依据
  - 具体涉及的税务违法行为嫌疑
  - 具体想要搜查出的物品名称
  - 搜查令颁发的时间不得久于 6 个月
5. 搜查过程中请全程陪同稽查人员一起，切勿让稽查人员在您的居所或者公司场所内单独行动。
  6. 搜查过程中礼貌陪同，但切勿与稽查人员随意攀谈并发表任何看法或者做出任何观点表达。在这过程中您所说的每一句话都将被稽查人员详细记录下来，并有可能作为之后的呈堂证供。请注意，一份有效的搜查令赋予稽查人员搜查该场所的权利，但并不赋予他们审讯任何人员的权力。因此面对试探性询问您可以使用您的沉默权，礼貌告知您需要先与您的律师或税务师沟通后再作答，或者请他们直接联系您的律师和税务师。
  7. 在搜查过程中应表现出积极配合的友好态度，但切勿主动交出任何材料。同时请注意，如果稽查人员明确提出要求您找出某份材料或者某个物品，如该材料和物品真实存在，请配合稽查人员交出该材料或物品。此时的隐瞒没有任何意义，因为如果您不交出，反而会导致稽查人员将所有相关资料和物品全部查封带走，进而有可能查阅出更多其他方面的信息，即所谓的偶然所得(Zufallsfunde)。
  8. 在稽查人员搜查过程中切勿做出企图销毁或者藏匿相关材料或者物品的行为，比如试图删除某个文件等，这是非常危险的。
  9. 所有被稽查人员查抄的资料和数据您有权要求复印留底，以保证公司的正常运作。同时所有被稽查人员带走的资料 and 物品都必须做详细具体的记录。您务必要求保留一份该记录的复印件。
  10. 稽查行动结束后，请询问稽查人员留下联系方式，以备有问题时可追踪询问案件的进展。

### **税务师提醒：**

综上所述如果税务稽查员突然临门，请保持冷静克制，第一时间联系律师，然后以友好态度配合搜查，但切勿发表任何观点看法，且不要主动交出任何材料和物品。

微信公众平台订阅号: **QFStax** (德国 QFS 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 Newsletter

## 德国 QFS 谦帆思专业团队:



Frau Fei Qiao-Süß ist deutsche Steuerberaterin und Fachberaterin für internationales Steuerrecht. Sie hat sich in China als Rechtsanwältin qualifiziert und in Deutschland ein Diplom in Betriebswirtschaft und ein Master of Law (LL.M) erworben. Frau Qiao-Süß hat mehr als 10 Jahre praktische Erfahrung in der steuerlichen Beratung für die Gestaltung international agierender deutscher und chinesischer Unternehmen. Im Jahr 2016 hat sie QFS Steuerberatung mitgegründet.

乔斐女士, Frau Fei Qiao-Süß 是德国注册税务师和德国国际税法专业税务师。她拥有中国律师资格, 在德国获得经济学硕士和法学硕士学位。乔斐女士作为德国注册税务师有十几年的德国税务和国际税法咨询经验, 专注于德国和中国企业的国际跨国筹划咨询。乔斐女士的客户来自中国和德国, 分布于全德国。2016 年乔斐女士作为主要创始人之一成立了德国谦帆思会计税务法律事务所。



Dr. Rembert Süß, Rechtsanwalt, Gründungspartner von QFS. Dr. Süß hat in Deutschland und in China Rechtswissenschaft studiert. Er spricht und liest fließend Chinesisch. Dr. Süß ist Spezialist für das internationale Privat- und Gesellschaftsrecht. Die von ihm herausgegebenen Bücher zum Internationalen GmbH-Recht und zum Europäischen Erbrecht sind als Standardwerke anerkannt.

苏兰柏博士, Herr Dr. Suess 德国注册律师, 是德国谦帆思会计税务法律事务所创始人之一。苏博士曾经在德国和中国学习法律, 会流利的中文。苏博士是国际私法和公司法的专家。他出版的关于国际公司法和欧盟继承法专著是业内公认权威著作。



Anette Günther-Junghanns, Steuerberaterin, spezialisiert in Bilanzsteuerrecht und Jahresabschlussgestaltung.

约汉斯女士, Frau Jungshanns, 德国注册税务师, 拥有多年德国税务工作经验, 专长德国税务会计法和德国年报税务等咨询筹划工作。



**Ning Hua-Kellermann, Diplom-Kauffrau, Assistentin der Geschäftsführung. IHK zertifizierte Buchhalterin**

华宁女士，德国企业经济学硕士，中国南京大学日耳曼语言文学学士，德国工商协会认证簿记师，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所总经理助理。



**Xiuyi Peng, Diplom-Kauffrau, Kundenmanagerin. IHK zertifizierte Buchhalterin**

彭秀义女士，德国企业经济学硕士，中国复旦大学新闻广告学学士，德国工商协会认证簿记师，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所客户经理。



**Ingeborg. Robleda, Bilanzbuchhalterin.**

罗达女士 Frau Robleda，德国注册会计师，德国税务专员，具有多年财务会计经验。现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。



**Yue Yu, Master of Arts, Steuerassistentin.**

于越女士，德国经济学硕士，中国山东农业大学国际经济贸易学学士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。



**Tina Menikheim, Steuerfachangestellte**

梅尼克女士 Frau Menikheim, 德国会计税务专员, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。



**Duan Xu , Diplom-Volkswirt, Kundenmanager,.**

徐端先生, 德国国民经济学硕士, 中国南京航空航天大学会计与审计专业毕业, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所客户经理。



**Mengxiao Vinogradic, Bachelor of Law, Steuerfachangestellte.**

丁梦晓女士, 中国律师, 法学学士, 德国税务专员, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



**Kunqi Du, Diplom-Kauffrau, Steuerassistentin**

杜昆琪女士, 德国企业经济学硕士, 中国河南财经学院财会专业学士, 母语中文, 现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。





Carmen. Saur, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

邵尔斯女士 Frau Saur，德国企业经济学学士，德国税务专员，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Lili Chang, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

常丽丽女士，德国企业经济学学士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Wenbo Gao, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

高文博女士，德国企业经济学学士，中国内蒙古工业大学科技德语专业学士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。



Jonas Heinkel, Steuerfachangestellter.

汉克先生 Herr Heinkel，德国税务专员，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。





Kristina Seubert, Fremdsprachekorrespondentin.

邵柏女士 Frau Seubert, 谦帆思会计税务法律事务所秘书。



Erika Fuchs, Auszubildende.

付克思女士 Frau Fuchs, 谦帆思会计税务法律事务所税务专员培训生。

QFS Newsletter

### **QFS I Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner**

Partnerschaftsgesellschaft Amtsgericht Würzburg. PR 101

Sitz: Würzburg

Steuernummer: 257/172/59400

USt.-Ident: DE306914438

[www.qfs-tax.de](http://www.qfs-tax.de)

[www.qfs-tax.net](http://www.qfs-tax.net)

WeChat: QFS-tax

Skype: QFS-tax

Email: [info@qfs-tax.de](mailto:info@qfs-tax.de)

微信公众平台订阅号: QFStax

### **QFS I Würzburg**

Ludwigstrasse 27, 97070 Würzburg

Tel.: 0049 931 780964 0

Fax: 0049 931 780964 20

Email: [qfs@qfs-tax.de](mailto:qfs@qfs-tax.de)

### **QFS I Frankfurt am Main**

Eschersheimer Landstraße 60-62, 60322 Frankfurt am Main

Tel.: 0049 69 8740350

Fax: 0049 69 8740350 20

Email: [ffm@qfs-tax.de](mailto:ffm@qfs-tax.de)

QFS Newsletter