

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

November 2017

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

境外电商在德国申请 VAT 号

电子商务（e Commerce）跨越传统贸易物流仓储和铺货的诸多不便，利用互联网平台使供需衔接更加紧密，更加快捷高效，大大降低了交易的成本。因此近年来中国的电商高速发展，并且越来越多走上欧美各大电商平台。欧洲市场纷繁复杂的税务问题和极其严格的税务政策，相信每个跨境电商都深有体会，稍有不慎就有可能被封锁账号，冻结账户或者面临罚款的危险。因此在准备进入欧洲市场前，务必提前了解当地国对于电商的相关税务政策，比如是否必须申请当地国的 VAT 号码？是否需要进行税务申报？申报周期如何规定等等问题。在这里我们作为具有相关成功经验的德国专业会计税务事务所，为大家介绍跨境电商在德国申请 VAT 号码的基本情况。

一. VAT 号码与 EORI 号码的区别

VAT 号码在德国我们一般称为增值税税号，在当地税务局申请，并由税务局颁发。而 EORI 号码我们一般称为海关号，涉及进出口业务的公司一般需要申请用于报关，该号码由海关部门负责颁发。VAT 号码和 EORI 号码虽然对于公司来说都具有唯一性，但相互是不能取代的。因此已经具有 EORI 号码的跨境电商并不能逃避在当地国申请 VAT 并使用该 VAT 税号进行税务申报的义务。

二. 什么情况下需要注册德国 VAT 号码？

是否需要注册德国 VAT 号码的关键因素不在于该电商是否登陆了德国的电商平台（比如德国亚马逊和 ebay）注册账号进行销售，而是主要看该电商的销售物流方式。

1. 如果您在德国设有海外仓库，销售的货物从海外发到该仓库，再从该仓库销售调发，则必须在德国申请 VAT 号码并进行税务申报；
2. 如果您使用亚马逊 FBA（亚马逊仓储和代发服务），货物从海外发送到亚马逊在德国的仓库中储存销售，也必须在德国申请 VAT 号码并进行税务申报；
3. 如果您使用亚马逊 FBA 代发服务，货物虽然先储存在德国以外其他欧洲国家的仓库中，但亚马逊将货物转运到德国仓储，然后再销售，仍然需要在德国申请 VAT 号码并进行税务申报；
4. 如果您采取远程销售模式，将货物仓储在德国以外的欧洲国家，比如英国，然后将货物直接发送给德国的最终消费者。这种情况下的年销售额如果超过 10 万欧元，也必须在德国申请 VAT 号码并进行税务申报。

综上所述，如果您的货物进入德国仓储，然后再从德国本土进行销售，就必须在德国进行税务登记申请税号并进行税务申报；如果您的货物从欧盟境内的非德国仓库发送到德国的终端销售者，在年销售额超过 10 万欧元的情况下，也必须

在德国申请税号并申报税务。

注意：从中国直邮销售到德国的营业额在德国没有税务申报义务

三. 跨境电商在德国申请 VAT 号码的益处

- 拥有德国增值税税号后公司可以申报全额退回货物入关时的进口增值税；
- 拥有德国增值税税号后可以申报全额退回公司其他在德国境内所产生费用中含有的增值税，比如支付给电商平台服务费中所含的增值税。
- 德国消费者在交易后一般都会索要正规的增值税发票，拿到德国增值税税号后可为消费者提供真实有效的增值税发票，提高成交率及好评率，增加公司信誉，拓展德国市场。
- 如公司想在德国立足，做强做大，从一开始坚持正规税务操作是根本，避免偷税漏税嫌疑引起的不必要损失（账号封锁，账户冻结，罚款等）

四. 跨境电商在德国申请 VAT 号码所需材料

跨境电商作为外国公司在德国申请增值税税号，其程序与本土公司基本一致。来自不同国家公司的税号申请由不同的税务局负责审核，比如英国公司的税号申请由汉诺威税务局负责，中国公司的税号申请则应提交到柏林 Neukölln 税务局审核。每个税务局有自己的税号申请表格和所需材料清单，虽不是完全一致，但总的来看主要是以下几方面材料：

1. 公司的主体信息（股东，法人，营业执照等）
2. 公司在注册地所在国的税务登记信息
3. 公司的主营业务范围
4. 公司在电商平台的登记信息和经营活动
5. 公司在德国合作的税务代理方信息

请注意：税务局根据实际情况有权要求您提供其他材料，同时也有权对其中某些重要材料提出英文或者德文翻译以及公证的要求。

五. 跨境电商在德国申请 VAT 号码所需时间周期

根据每个企业提供材料的快慢程度以及各个税务局处理速度的不同，一般的周期为三到六个月。当然也不排除在特殊情况下需要更久时间。

税务师提醒：随着跨境电子商务的蓬勃发展，其正规化操作成为必然趋势。诚然，正规化需要一定的成本，但这是企业做大做强的必行之路，正规化带来最基本的安全感，排除账号被封，账户被冻以及被罚款追溯的危险，同时增加企业在欧洲市场的信誉度。一般来说，跨境电商在德国申请 VAT 号码的考察审核周期较本土企业长很多，所以我们非常建议如果您已有进军德国市场的计划，尽量提前着手准备申请 VAT 号码的事宜，以保障届时业务的顺畅操作。

我们 QFS 事务所已成功帮助外国电商在德国申请到 VAT 号码，如您在税号申请方面有任何问题，欢迎随时和我们联系。

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。



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。



Michael Schenkel, Steuerberater, Niederlassungsleiter Frankfurt am Main, Msc. Business Management. Spezialisiert in Umsatzsteuer und steuerliche Gestaltung.

沙米歇先生, Herr Schenkel, 德国注册税务师，德国企业经济学硕士，现任谦帆思会计税务法律事务所法兰克福分所主管，专长德国增值税工作还有德国年报税务工作。



Karin Othmann, Steuerberaterin, spezialisiert in Umsatzsteuer und steuerliche Gestaltung.

欧特曼女士, Frau Othmann, 德国注册税务师，专长德国增值税工作还有德国年报税务工作。



Ning Hua-Kellermann, Diplom-Kauffrau, Assistentin der Geschäftsführung.

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.

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。



Biao Deng, Diplom-Kaufmann, Bilanzbuchhalter.

邓彪先生，德国工程经济学硕士，德国注册会计师，母语中文。



Inge. 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。



Duan Xu , Diplom-Volkswirt, Kundenmanager,.

徐端先生，德国国民经济学硕士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所客户经理。



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助理。



Kunqi Du, Diplom-Kauffrau, Steuerassistentin

杜昆琪女士，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。



Mengxiao Vinogradic, Bachelor of Law, Steuerfachangestellte.

丁梦晓女士，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。



Wenbo Gao, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

高文博女士，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。



Tong Xu, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

许彤女士，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。



Jonas Heinkel, Steuerfachangestellter.

汉克先生 Herr Heinkel，谦帆思会计税务法律事务所税务专员



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 I Steuerberater Rechtsanwalt Süß & Partner

Partnerschaftsgesellschaft Amtsgericht Würzburg. PR 101

Sitz: Würzburg

Steuernummer: 257/172/59400

USt.-Ident: DE306914438

www.qfs-tax.de

www.qfs-tax.com

WeChat: QFS-tax

Skype: QFS-tax

Email: 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: wue@qfs-tax.de

QFS I Frankfurt am Main

WestendGate Hamburger Allee 2-4, 60486 Frankfurt

Tel.: 0049 69 8740350

Fax: 0049 69 8740350 20

Email: ffm@qfs-tax.de

QFS Newsletter