QFS | 谦帆思

QFS | STEUERBERATUNG
RECHTSBERATUNG
德国谦帆思会计税务法律事务所

税务快报

Quality 品质
Fairness 公平
Skill 专业

März 2019

QFS - Newsletter

QFS I 谦帆思 税务快报

进项税退税（Vorsteuerabzug）常见问题详解

进项税退税一直增值税税法的核心问题，也是广大企业商家非常关注的涉及切身利益的重要问题。什么是进项税退税？哪些进项税可以退？退税必须满足哪些前提条件？哪些进项税不可以退？什么是进项税退税审查？下面我们为您做详细的解释：

1. 什么是进项税退税？

进项税退税是指企业以营业为目的采购商品或者服务，所支付费用中所含的增值税（进项税）可以进行申报退税。根据德国增值税税法第 15 款第 1 条第 1 句 (§15 Abs.1 Satz 1 UStG)，进项税退税一共分以下五种情况：

1) 企业采购商品或者服务中所含的进项税

2) 进口增值税

3) 欧盟境内采购增值税

4) 增值税税法第 13b 款所规定的服务进项税（Reverse Charge）

5) 增值税税法第 13a 款第 1 条第 6 项所规定的服务进项税

请注意进项税退税针对的是在进项业务中已产生的且在进项发票上明确单独标注出来的增值税。如进项发票上本身不含增值税则也不产生退税的要求。

2. 哪些进项税可以退税?

一般情况下企业以营业为目的而产生的进项费用中所含增值税可以申报全额退税。这不仅包括原材料服务采购和进货采购，也包括公司日常运营的费用支出，比如办公室用品，办公室厨房用具或者清洁用品等。

同时增值税税法中也明确规定了进项税不可退税的**例外情况**，在实践中较常遇见的是：

1) 符合小企业法规规定的无增值税义务小企业（Kleinunternehmen）的进项

QFS Newsletter

增值税不可退税；

2) 非企业营业用途的费用，比如企业法人，总经理或者员工及其家属的私人费用，是不能作为公司费用入账并退进项税的。

3) 根据增值税税法第 15 款第 2 条（§15 Abs. 2 UStG）之规定，跟免税营业额相关的进项费用中所含增值税是不可申报退税的。比如出租办公室，租金收入是免税的营业额，因此装修该办公室的材料人工费用支出中所含的进项税是无法退税的。

特别注意豁免条款：增值税税法第 15 款第 3 条（§15 Abs. 3 UStG）对于企业免税营业额相关的进项税退税禁止做出了豁免规定。即根据增值税税法第 4 款第 1 到第 7 项（§4 Nr. 1 bis Nr. 7 UStG）所规定的免税营业额，其相关的进项税是可以申报退税的。最常见的是：

- 出口的免税营业额；
- 欧盟内销售的免税营业额；
- 海运空运服务营业额
- 与进出口相关的服务营业额

举例：贸易公司 A 在德国境内采购了一批家用小电器，然后出口销售到中国。该笔营业额对于 A 来说属于出口免税营业额，但采购发票中所含的 19%进项增值税仍然是可以申报全额退返的。

3. 进项税退税必须满足哪些前提条件?

1) 必须有商品或者服务的交易发生

2) 该商品或服务交易必须由另一个公司提供

3) 交易接收方必须将购买的商品或服务用于与企业营业相关的用途

4) 必须有符合德国增值税税法第 14 款以及第 14a 款（§14 & §14a UStG）之规定的进项发票

具体来说即进项发票必须符合以下规范：

- 买家和卖家完整的名称和地址
- 卖家的德国境内税号或欧盟税号
- 出具发票的日期
- 发货日期
- 此发票的发票号

QFS Newsletter

- 商品的名称，数量
- 商品的单价，总值及相互约定的优惠条件
- 使用的税种及由此税种产生的税值

税务师提醒：发票总值不超过250欧元（包含增值税）的小额发票，只需符合以下四点规则即可申报退税：

- 卖家完整的名称和地址
- 出具发票的日期
- 商品的名称，数量
- 商品的单价，总值及相互约定的优惠条件

4. 什么是进项税退税审查？

一般情况下企业申报退税后顺利的话会在两到六周内收到税务局的退税转账。但必须注意税务局对于退税申报保留随时审查权利，如再审查中发现问题，可拒绝退税或者追讨已经退返的税金连同利息。

如企业遭遇进项税退税审查，会先收到税务局的审查通知。审查通知一般会告知审查的时间段，审查的范围，要求提交审查的材料以及要求回复解释的疑问，并会规定最晚回复的期限。如果是要现场审查，税务局也会明确告知审查的时间和地点。

税务师提醒：税务局的进项税退税审查一般来说是无规律无针对性的，属于抽查性质，与税务局是否监测到违规行为无关。根据我们的经验，有以下几种情况比较容易引起审查：

- 新成立的公司
- 长期从事出口业务的公司，即存在持续退税申报以及免税营业额
- 企业突然产生跟之前月份差距较大的大额退税
- 其他税务上的异常申报

如公司收到税务局退税审查的通知，建议及时通知您的税务师协助处理。

QFS Newsletter

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。作为德国注册税务师乔斐女士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以及应对德国税务局企业特别审计和增值税特别审查等。乔斐女士是德国 QFS 谦帆思会计税务法律事务所的主要创始人之一，客户来自中国和德国，分布于全德国。

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，会读写流利的中文。苏博士是德国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。

QFS Newsletter

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

顾安特女士，Frau Jungshanns, 德国注册税务师，拥有二十多年德国税务工作经验，专长德国税务会计法和德国年报以及税务咨询筹划工作。

Kevin Dietz, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, spezialisiert in Wirtschaftsprüfung, Bilanzsteuerrecht und Jahresabschlussgestaltung.

笛驰先生，Herr Dietz, 德国注册审计师，德国注册税务师，拥有多年德国税务事务所工作和管理经验。专长于企业审计，企业并购咨询和税务尽职调查，以及税务筹划咨询。

Ingeborg. Robleda, Bilanzbuchhalterin.

罗达女士 Frau Robleda，德国注册会计师，德国税务专员，具有二十多年财务会计经验。现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点：年度税务申报和个人税务申报。

Yue Yu, Master of Arts, Bilanzbuchhalterin.

于越女士 Frau Yu，德国注册会计师，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。专业重点：上市公司年报税务申报，中文英文合并报表，会计准则转化。

QFS Newsletter

Tina Menikheim, Bilanzbuchhalterin

梅尼克女士 Frau Menikheim，德国注册会计师，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。 专业重点：年报，企业和个人自由职业者税务

Ping Hohmann, Bilanzbuchhalterin.

何萍女士 Frau Hohmann，德国注册会计师，具有多年上市公司财务会计工作经验。现任谦帆思会计税务法律事务所税务经理。专业重点：年报，税务申报，增值税工作。

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

彭秀义女士 Frau Peng，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税务经理。专业重点：增值税咨询和电商税务项目。

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

华宁女士 Frau Hua-Kellermann，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。

QFS Newsletter

Duan Xu , Diplom-Volkswirt, Kundenmanager,.

徐端先生 Herr Xu，德国国民经济学硕士，中国南京航天航空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 Frau Ding，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 Frau Du，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 Saurs, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

邵尔斯女士 Frau Saurs，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。

QFS Newsletter

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

Wenbo Gao, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

高文博女士 Frau Gao，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。

Lixia Ding, Master in Wirtschaftswissenschaft. Steuerassistentin.

丁丽霞女士 Frau Ding，德国经济学硕士，中国上海机电学院对外德语专业学士，母语中文，现任谦帆思会计税务法律事务所税务助理。

Kristina Seubert, Fremdsprachekorrespondentin.

邵柏女士 Frau Seubert，谦帆思会计税务法律事务所秘书。

QFS Newsletter

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.net

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: info@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: info@qfs-tax.de

QFS Newsletter