

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Dezember 2019

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

欧盟内免税销售和链条交易新规以及旅游服务业征税新规

如我们前一期税务快报所介绍，于 2020 年 1 月 1 日开始生效的 Quick Fixes 主要涉及的领域除了上期已经讲解过的寄售仓库，还包括欧盟内免税销售和链条交易的法规更新。

本期快报我们继续关注 Quick Fixes 涉及的另外两大税务问题（欧盟内免税销售和链条交易），另外我们还将为您介绍从 2020 年起旅游服务行业实行的新的征税规定。

一. 欧盟内免税销售（Innereuropäische Lieferung）

欧盟内跨境销售原则上是可征税的，但根据德国增值税法第 4 条第 1b 款以及第 6a 条（§ 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG）之规定，在符合以下前提情况下欧盟内跨境销售可以免除增值税，即我们常提到的欧盟内免税销售：

- 买方是一家公司
- 所交易的货物从欧盟一个国家（发货国）被运送到欧盟另一个国家（目的国）
- 买方有义务在目的国为所购买的货物进行税务申报

截至 2019 年 12 月 31 日买方公司在欧盟另一个国家的增值税识别号（USt.ID）以及欧盟内免税销售的总结申报（Zusammenfassende Meldung）并不是判定欧盟内销售免税的必要材料，而只是作为形式上的要求，比如可以通过买方在另一个欧盟国家的 USt.ID 号码来证实买方是一家公司，且在货物目的国有税务申报义务。

从 2020 年 1 月 1 日起欧盟内跨境销售的免税前提增加了以下三点：

1. 买方必须在发货国以外的另一个欧盟国家进行过税务登记
2. 买方必须在发货时告知卖家它真实有效的欧盟增值税识别号（USt.ID）
3. 卖家必须在法定期限内及时正确地在联邦税务总局对欧盟内的免税销售进行总结申报

税务师提醒:

1. 由于新规对于欧盟跨境交易中买方真实有效的 USt.ID 号码提出了明确规定，并将它作为免税的必要条件，我们建议卖方公司定期核实客户公司提供的 USt.ID 是否正确有效。错误或者无效的 USt.ID 号码会导致交易无法免税。
2. 如果买方在发货时无法提供真实有效的 USt.ID 号码，卖方必须在发票中标注常规的增值税，以避免在日后的增值税审计中承担补税风险。

二. 链条交易 (Reihengeschäft)

链条交易指的是在至少三方参与的交易中，同一个货物从第一个供货商处直接被运送到最终客户处。在整个过程中至少产生两个交易关系，即第一供货商对中间商和中间商对最终客户。

对于跨境的链条交易来说，免税政策只能归属其中一个交易关系，即所谓的移动交易 (Bewegte Lieferung)，而另一个交易关系则属于静止交易 (Ruhende Lieferung)，须根据实际情况进行纳税。因此判定哪一个交易关系属于移动交易对于企业来说就至关重要了。

之前的法规只规定了移动交易只能归属链条交易中其中一个交易关系，却没有明确如何在不同情况下进行判定。从 2020 年 1 月 1 日起德国增值税法第 3 条第 6a 款 (§ 3 Abs. 6a UStG) 对此做了明确的规定：

1. 如果货物由链条中的第一供货商来运输或者委托第三方运输，则移动交易归属于第一供货商与中间商的交易关系；
2. 如果货物由链条中的最终客户来运输或者委托第三方运输，则移动交易归属于中间商与最终客户的交易关系；
3. 如果货物由链条中的中间商来运输或者委托第三方运输，则原则上移动交易仍归属于第一供货商与中间商的交易关系；
4. 如果货物由链条中的中间商来运输或者委托第三方运输，且从一开始中间商就将自己在发货国的 USt.ID 号码告知了第一供货商，则移动交易归属于中间商与最终客户的交易关系。

税务师提醒: 由于链条交易十分复杂，有时候涉及三个以上的参与方以及涉及欧盟内跨境甚至欧盟外跨境，且还存在一种特殊的链条交易情况即欧盟内三角贸易，我们建议公司在遇到链条交易的业务时提前与税务师联系咨询相关情况并筹划最佳税务优化的交易方案。

三. 旅游服务业的征税方式

旅游服务业 B2C 的营业额必须采取差额征税 (Margenbesteuerung), 但 B2B 情况到底使用差额征税还是常规征税方面一直存有争议。在德国截至 2019 年 12 月 31 日对于 B2B 业务公司可以采取常规征税方式, 也可以援引欧洲法院的裁决选择使用差额征税方式, 即公司有选择权。但自 2020 年 1 月 1 日起法规有了新变动。从 2020 年起旅游服务公司必须采取差额征税的征税方式。并且从 2022 年起, 差额征税中不可再使用整体差额利润的计算方式, 而是必须对每一单旅游服务实行单独差额利润计算。

税务师提醒: 差额征税对于很多人来说还是很陌生的专业名词, 采取差额征税后销售发票如何开具, 差额利润如何计算以及每月的增值税申报如何进行等等, 对于必须直接面对这次变动的公司来说都是很大的挑战。因此我们非常建议您尽快和您的税务师联系咨询相关信息。

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。

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 and 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。



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。



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



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。



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 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 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。



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。



Xiaou Sun, Bachelor of Arts, Steuerassistentin.

孙晓欧女士 Frau Sun, 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。



Kristina Seubert, Fremdsprachekorrespondentin.

邵柏女士 Frau Seubert, 谦帆思会计税务法律事务所秘书。



Irina Ludosan, Sekretariat

罗德尚女士 Frau Ludosan, 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.



Patricia Galland, Auszubildende.

高茜娅女士 Frau Galland，谦帆思会计税务法律事务所税务专员培训生.



Hui Zhang, Auszubildende.

张辉女士 Frau Zhang，谦帆思会计税务法律事务所税务专员培训生.

QFS | 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 | Würzburg

Ludwigstrasse 27, 97070 Würzburg

Tel.: 0049 931 780964 0

Fax: 0049 931 780964 20

Email: info@qfs-tax.de

QFS | 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