

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Juli 2019

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

跨境电商在德国的潜在税务风险和实例

我们前几期的税务快报已经就跨境电商在德国的税务义务以及增值税申报原则做了详细的介绍。随着德国税务机关对跨境电商市场的逐步规范，关注焦点慢慢从一开始的税号申请工作转移到增值税的合规申报上。由于跨境电商在海外的仓储配送方式多样，比如自发货，或者使用亚马逊代发，更进一步还有参加 CEE 或者 PAN-EU 泛欧计划等，由此产生的税务义务不仅仅是注册税号和增值税申报这么简单，还有一些其他的暂时未引起重视却必将无法回避的税务风险。下面我们着重讲两点：欧盟内货物转移申报和放弃远程销售限额的目的国报税原则。

一. 欧盟境内货物转移申报（Innereuropäische Verbringung）

跨境电商在德国以及在欧盟其他国家是否有纳税义务需根据货物仓储地，货物发送目的地和营业额是否超过远程销售限额等因素来综合判定。很多卖家为了节省物流成本会将货物在欧盟内不同国家之间进行仓储调配，最常见的是加入亚马逊的 CEE 或者泛欧计划（PAN EU），以便达到成本最优化。在这种情况下，亚马逊会将卖家的存货在欧盟几个国家的亚马逊仓库之间进行调配，比如从德国的亚马逊仓库调配到波兰的亚马逊仓库。买家下单后，货物将从波兰的亚马逊仓库发货给买家。此时商家除了要注意增值税到底应该在那个国家申报缴纳外，还应当对货物在欧盟国家之间的调配进行欧盟内货物转移申报，即在货物转移起始国德国和到达国波兰都应进行申报。这个申报可能对于大部分前段时间忙于注册税号申请税务证书副本以及补税报税的中国跨境电商来说还是很陌生的。但这将是跨境电商在欧盟税务规范化道路上不可避免税务风险。目前已有卖家陆续收到税务局的申报要求通知，相信后面会越来越多。下面我们举例讲解什么是欧盟内货物转移申报。

举例：跨境电商 A 公司注册地在中国，目前在德国亚马逊注册了店铺销售电子产品。A 公司为了优化物流成本参加了亚马逊的泛欧计划。2019 年 7 月亚马逊将 A 公司的一部分价值 8000 欧元的存货从德国亚马逊仓库转移到了波兰的亚马逊仓库等待接受订单发货。

税务影响：对于这 8000 欧元货物在欧盟境内跨境转移的行为（请注意这里并不是货物销售，而是销售前的货物仓储转移），A 公司根据德国增值税税法第 6a 条第 2 款（§ 6a Abs. 2 UStG）之规定应在货物转移起始国（德国）进行欧盟内货物转移发

货的申报；根据德国增值税税法第 1a 条第 2 款 (§ 1a Abs. 2 UStG) 之规定在货物转移目的国（波兰）进行欧盟内货物转移获得的申报。

请注意：

1. 在进行欧盟境内货物转移税务申报时，A 公司必须在货物转移起始国和目的国都具有增值税税号（USt.ID-Nummer），即必须进行税务登记申请税号。
2. 欧盟内货物转移会产生税务申报义务，但最终不产生增值税缴纳义务。根据税法规定，该货物转移行为在票据完整规范的情况下是免税的。

二. 放弃远程销售限额的目的国报税原则（Verzicht auf die Lieferschwelle）

根据欧盟的远程销售法，在欧盟内 B2C 的跨境远程销售原则上应在货物发出国缴纳增值税。如果当年销往某一目的国的总营业额超过一定限额（即该国的远程销售限额），则超过的那部分营业额应在货物销售目的国缴纳增值税。当然，根据德国增值税税法第 3c 条第 4 款 (§ 3c Abs. 4 UStG)，商家可以选择放弃远程销售限额，然后所有远程销售的营业额直接在目的国缴纳增值税。而选择目的国报税原则有时候也是一种税务优化的手段。

举例：跨境电商 A 公司注册地在中国，目前在德国亚马逊注册了店铺销售电子产品。A 公司参加了亚马逊泛欧计划，货物被仓储在亚马逊波兰仓库。居住在德国的 Schmitt 先生通过亚马逊订购了 A 公司价值 119 欧元的产品，产品从波兰仓库直接发送到 Schmitt 先生德国的住处。截止该笔销售发生时 A 公司针对德国的远程销售限额 10 万欧元并未超过。

增值税申报：

- **发货国原则：**德国 10 万欧元的远程销售限额并未超过，因此 A 公司该笔从波兰仓库发货的营业额应在波兰申报并纳税。波兰的增值税税率为 23%，因此 A 公司应纳增值税 22,25 欧元。
- **目的国原则：**如果 A 公司从一开始选择针对德国放弃远程销售限额，使用目的国原则纳税，则该笔从波兰发往德国的营业额应在德国按照德国的增值税税率 19% 进行纳税，即 A 公司只需缴纳增值税 19 欧元。
- **结论：**可以看出，一般情况下如果目的国的增值税税率低于发货国，选择目的国报税原则对于商家来说是有利的。

但是请注意：潜在的税务风险！

1. 商家如要采取目的国报税原则，需要在发货国税务机关提出申请。申请程序以欧盟成员国各个国家内部制定的规则为准。以上面例子中的波兰为例，A 公司如果想对发往德国的营业额直接在德国缴纳增值税，需在波兰提交 VAT - 21 申请表格提出书面申请。且申请提交后还需经过 30 天的等待期，才可以最终实现对德国的目的国原则。也就是说，如果商家想要在波兰申请放弃对德国的远程销售限额，必须至少提前 30 天提交书面的申请。
2. 放弃远程销售的目的国报税原则是没有追溯效力的，即对提出申请前的营业额没有追溯效力。
3. 对于没有提出过申请就自行采用目的国原则报税的商家，在将来的税务审查中有极大的双重纳税风险。

税务师提醒：

对于销售量大销售面广的跨境电商来说，采用何种报税原则有非常大的税务优化可筹划空间，同时在利用这些税务优化策略时也会存在潜在的税务风险。因此请务必以全局视野在运营之初尽早与税务师联系，咨询筹划最优的税务策略并回避风险。欢迎和我们联系！

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。



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。



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。



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。

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