

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Oktober 2019

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

符合德国 GoBD 原则的发票管理和存储

数字化时代的今天，人们已经逐渐告别在办公室里堆积如山的文件夹或拥挤的文件架夹缝之间查找翻阅文件。现在工作中通过电子邮件收发发票并不罕见，而企业自身使用简单易操作的办公室软件（比如 MS Word 或者 MS Excel）来出具发票也越来越普遍。办公数字化的优势显而易见，但企业必须在电子发票的管理和保存上注意符合 GoBD 原则，以避免在未来的企业审计中发票不被认可的风险。

一. 什么是 GoBD 原则

德国 GoBD 原则全称可译为规范管理和存储电子文档以及进行数据访问的原则。该原则于 2014 年 11 月 14 日颁布，自 2015 年 1 月 1 日起正式生效。主旨是颁布税务机关对于与企业财税务相关的电子数据和文档管理和储存的正式要求，以及规定税务机关电子数据访问的规则。

电子发票的管理和储存要符合 GoBD 原则需注意以下几个规则：

- 可追溯性
- 可审核性
- 完整性
- 正确性
- 及时性
- 整齐秩序性
- 不可更改性

如果企业在电子文档和数据的管理和储存上违反了 GoBD 原则，将极有可能导致在未来的企业审计中相关发票和数据不被税务机关认可而承受损失。

二. 销售发票符合 GoBD 原则的管理和存储

1. 纸质发票

对于规模较小发票量不大的企业使用传统的纸质发票仍不失为一个好的选择，工作量不至于过大且不产生额外费用。纸质发票的管理和保存需注意以下几点：

- 使用 Word, Excel 或其他类似软件预先做好的发票模板开具出来的发票需直接打印出来成为纸质发票；
- 电子版的发票不作为正式发票保存在电脑中；
- 打印出来的纸质发票原件才作为正式发票通过邮寄寄送给客户；
- 打印出来的纸质发票的复印件自己留存备份入账。该纸质发票有十年的保存义务。

请注意：如果该发票企业是通过电子邮件发送给客户的，那么以上所讲的纸质发票的保存方式就不再适用了。具体请参见我们下面所讲的电子销售发票的保存。

2. 电子发票

对于达到一定规模或者发票量较大的企业，纸质发票的寄送，存档和查找都十分不便，此时电子发票的优势凸显出来，这也是今天电子发票越来越广泛使用的原因。但是使用电子发票必须注意规范地管理和保存，简单将企业开具的电子发票保存在电脑的硬盘中是不够的，它首先就不符合 GoBD 原则中的不可更改性。由于其随时随地的可任意更改性，导致 GoBD 原则的可追溯性和可审核性也不能符合。

如何可以使电子发票的使用符合 GoBD 原则，我们有以下建议：

1. 使用专业的财务软件或者发票开具软件来开具发票。此类软件自身都有归档保存的功能。对于已经生成的发票不可做无痕迹的修改，发票的取消和重开系统内都有相应的记录。
2. 如果企业使用 Word 或 Excel 来开具发票，须将已经生成发送的发票储存在不可更改的数据载体上，比如不可重写的 CD 光盘，或者使用符合规范的数据管理系统或在线归档系统等，以保障发票的不可更改性和任何变动的可追溯性。在市场上存在非常多样化的符合 GoBD 原则的数据管理系统和在线归档系统，企业可根据自身实际情况选择适合的使用。

三. 进项发票符合 GoBD 原则的管理和存储

1. 纸质发票

如果收到纸质的进项发票，只需将发票原件正常归档保存。需注意的是发票的保存义务是 10 年，即 10 年内发票需保证其可查可读性。对于打印在热敏纸上的小票，时间稍长上面的字迹就容易模糊甚至完全褪去，因此建议务必及时复印留底保存。

2. 电子发票

如果是通过电子邮件收到的或者自己去网页上下载的电子版发票，需及时进行电子归档妥善保存数据，并建议做好备份，以避免硬盘损坏等意外发生时数据丢失。请注意，收到的电子发票如果只是将打印出来的副本保存是不够的，还必须电子文档本身也进行保存。

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