

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

November 2019

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

欧盟境内寄售仓库税务简化新规（Quick Fixes）

欧盟致力于在 2022 年至 2024 年之间完成整个欧盟统一的增值税税务体系改革。在那之前为了在一些复杂税务问题上尽早达成一致的操作指导欧盟经济和金融理事会（ECOFIN）在 2018 年 12 月 4 日的部长会议中首先通过了一系列欧盟内税务问题的更新措施。相较于以往冗长的规则制定程序，这些新规作为立即措施也被称为 Quick Fixes，正式生效时间为 2020 年 1 月 1 日。主要涉及的领域如下：

- 欧盟内销售：对交易双方企业的欧盟税务识别号，税务申报以及所交易货物跨境运输凭证做出了新的规定；
- 链条交易：对所交易货物税务意义上的流动归属做了新的判定要求；
- 寄售仓库：对企业在其他欧盟国家设立寄售仓库的情况实行新的税务简化规则。

本期快报我们首先来关注欧盟境内寄售仓库的税务简化规则。Quick Fixes 涉及的另外两大税务问题我们将在以后几期的税务快报中为你展开。

一. 什么是寄售仓库（Konsignationslager）

寄售仓库是指供货商与客户达成协议，在客户那边（一般在客户的企业领地范围内）设置自己的货仓仓储货物，以方便客户随时购买提货。货物虽然储存在客户那边，但所有权仍然属于供货商，直到客户将货物从寄售仓库中取走所有权才从供货商转移到客户身上，即直到客户将货物取走的那一刻，被取走的那部分货物对供应商来说才视为已经销售出去了。

寄售仓库是一种常见的供应链协作方式，其优势在于有利于降低整个供应链的流通成本以求各方利润最大化，在制造和零售领域得到广泛的应用。

二. 欧盟内跨境寄售仓库所涉及的税务问题

1. 截至 2020 年 1 月 1 日

由于仓储在寄售仓库中的货物所有权仍然归属于供货商，对于设置跨境寄售仓库的供货商来说，公司在寄售仓库所在国家就存在了税务注册和税务申报的义务。

举例：一家德国供货商 A 与他的瑞典客户 B 签订了零部件销售的寄售仓库协议。A 在 B 瑞典的生产厂区内设置了自己的寄售仓库，并按协议提前从德国发了一批零部件仓储在里面，以供 B 随时可以从寄售仓库中提取自己生产所需要的零件。

在这种情况下德国供货商 A 必须履行以下义务：

- 在瑞典进行税务登记申请税号
- 为从德国发送到瑞典寄售仓库的那批货物分别在德国和瑞典进行欧盟内货物转移申报（*innereuropäisches Verbringen*）
- 为 B 从寄售仓库中取走的货物（即 A 从寄售仓库中销售出去的货物）在瑞典税务机关进行申报并缴纳瑞典的增值税

由此可见在欧盟其他国家设置寄售仓库将会为公司带来一系列繁杂的税务义务，这也使得一些企业在跨境寄售仓库上望而却步。虽然个别欧盟国家制定了自己的简化法规，但由于各个国家的法规不一致往往导致问题更复杂。

2. 自 2020 年 1 月 1 日起欧盟内统一的新规生效

随着 Quick Fixes 的引入新的欧盟统一的寄售仓库法规将从 2020 年 1 月 1 日起生效，旨在避免和减轻企业在欧盟其他国家的税务登记和申报义务。根据新的法规，企业在符合以下条件的情况下可以直接将从寄售仓库销售给客户的货物做欧盟内免税销售处理：

- 供货商和客户之间存在寄售仓库协议
- 供货商将货物仓储在设置于其他欧盟国家的寄售仓库中并从中销售给客户。
- 供货商在寄售仓库所在国没有自己的企业实体组织
- 在将货物发去寄售仓库前供货商已经明确客户的公司信息以及其欧盟增值税识别号
- 供货商和客户双方分别都必须有自己单独的寄售仓库货物进出记录登记册
- 存放在寄售仓库中的货物必须在 12 个月内销售给客户

符合以上前提的情况下，客户每次从寄售仓库提货将直接被视为发生欧盟内免税交易。供货商和客户各自在自己所在国对该免税交易做申报即可，供货商无需在寄售仓库所在国再进行税务登记和申报，也无需纳寄售仓库所在国的境内增值税。

税务师提醒： 寄售仓库新旧规交替之际，虽然 Quick Fixes 名义上从 2020 年 1 月 1 日生效，但欧盟各国具体怎么执行落实还不明确。涉及寄售仓库的细节问题建议提前与税务师沟通咨询。

三. 欧盟以外的第三国的寄售仓库

Quick Fixes 新规只适用于欧盟境内的寄售仓库情况，不适用于欧盟以外的第三国。无论是欧盟内的供应商在第三国设置寄售仓库还是第三国的供应商在欧盟内国家设置寄售仓库，都涉及到货物进关以及进口增值税的问题，从寄售仓库中销售货物时也涉及到境内增值税问题。因此在操作涉及第三国的寄售仓库时还请提前与税务师联系咨询，做好相关筹划，避免税务麻烦。

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。



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

QFS Newsletter