

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Februar 2020

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

增值税免税、不可征税和税务义务反转

企业在日常业务操作中都应该明确自己的每一笔营业额是否有增值税义务，并依照法规将相应的增值税标注到销售发票上。遗漏或者错误标注增值税很可能为企业带来巨大损失。在一些情况下的营业额增值税为零，本期税务快报我们就来为您简单介绍一下有哪几种增值税为零的情况，并附上相应的案例。

一. 增值税免税 (steuerfrei)

对于销售货物和提供服务产生营业额的免税情况在德国增值税税法第 4 款 (§ 4 UStG) 下进行了详细的罗列。我们在这里举两个最常见的例子：

1. 出口免税 (§ 4 Abs. 1a UStG)

案例：德国公司 A GmbH 将采购的厨具从其位于德国的仓库销售到中国。A 将销售发票和对应的商品出口凭证提供给税务师入账。这种情况下税务师将该笔营业额根据增值税法第 4 款第 1a 条作为出口免税营业额入账申报。

2. 欧盟内免税销售 (§ 4 Abs. 1b UStG)

案例：德国公司 B GmbH 将采购的厨具销售给位于法国的公司客户，商品从 B 公司的德国仓库直接发送到客户的法国仓库。B 将销售发票和对应的物流凭证以及客户的到货证明提供给税务师入账。这种情况下税务师将该笔营业额根据增值税法第 4 款第 1b 条作为欧盟内免税营业额入账申报。

德国增值税税法第 4 款规定了一系列的免税情况，以上我们举例了两种最为常见的情况。需要注意的是实现免税除了要符合免税法规罗列的情况外，还应具备完整的相关证明材料，比如合规的销售发票和物流凭证等。如果材料不齐全不合规，比如出口凭证丢失或者销售发票上没有标注免税条款，即使情况属实也无法被税务局认可为免税。

二. 不可征税 (nicht steuerbar)

不可征税指的是德国不是征税属地因此营业额在德国没有增值税义务的情况。很多人将免税和不可征税混为一谈，认为是同一种情况，其实不然。免税和不可征税是

完全不同的两种情况，对于免税营业额本质上德国是有增值税征税权的，只是根据相应的免税法规将增值税义务免除了。而对于不可征税营业额德国是没有征税权的。

举例：德国公司 C GmbH 从法国供应商处采购了一批厨具，并将该厨具销售给了一家中国客户。为简化程序节省物流成本这批厨具 C 公司与供应商约定，由供货商负责物流直接从自己法国的仓库发给了中国客户。这种情况下，C 公司开给中国客户的销售发票上增值税为零，该笔营业额的征税属地在中国不在德国，因此税务师将该笔营业额入账申报为不可征税营业额。

三. 税务义务反转 (reverse charge)

有的时候我们会遇到一些服务发票，特别是欧盟境内的服务发票不含增值税，上面标注了“reverse charge”或者“Steuerschuldumkehr”字样。根据德国增值税法第 3a 款第 2 条 (§ 3a Abs. 2 UStG)，在 B2B 模式下确认征税属地的基本原则为以服务接收方公司的所在地为征税归属地。如服务方公司在德国，而服务接收方公司位于德国以外的欧盟国家，则根据法规提供服务的公司在服务接收方公司所在国具有增值税义务，这意味着需要在德国以外的欧盟国家进行税务注册并申报缴纳增值税。为了避免企业为欧盟其他国家的客户提供服务而在其他成员国产生税务注册和增值税义务，在欧盟内规定了服务类营业额执行税务义务反转规则，即将提供服务方公司的增值税义务转移到接受服务方公司身上。

举例：德国公司 D GmbH 为一家法国公司提供了商务咨询服务。在 D 公司开给法国公司的服务发票上增值税为零，同时发票上应标注“reverse charge”。此时 D 公司在法国的增值税义务转移到了法国客户身上。因此 D 公司无需为此在法国进行税务登记并缴纳增值税，该增值税义务转移到了服务接收方。

如果反过来是法国公司为德国 D 公司提供了咨询服务，则法国公司开给德国 D 公司的销售发票上增值税也应为零。同样法国公司在德国的增值税义务转移到了 D 公司身上，因此 D 公司须为接受该服务在德国缴纳 19% 的增值税，当然正常情况下这笔增值税也可以在当月作为公司进项税进行抵扣。

税务师提醒：

虽然从表象上看都是发票上增值税为零，但免税、不可征税和税务义务反转在税法上却是完全不同的情况，须满足各自不同的条件才可以合规地免除增值税义务。本期我们的税务快报尽量为大家做了一个概念上的简单讲解，希望大家在遇到相关情况时能有一定辨别敏锐性，并及时在业务发生早期与税务师联系做好筹划。

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 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