

税 务 快 报

■ Quality	品质
■ Fairness	公平
■ Skill	专业

Juni 2020

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

准备好了吗？如何正规操作？ - 2020 年 7 月 1 日起增值税降税

如我们之前所通告，在 6 月 3 日发布的德国经济复苏一揽子计划中，增值税降税政策为其核心内容。虽然为期 6 个月的增值税降税政策（2020 年 7 月 1 日到 2020 年 12 月 31 日）在 6 月 29 日举行的联邦议会特别会议上才最终决定，但联邦财政局从 6 月中旬至今已经公布了两版该政策的实施细则，增值税降税箭在弦上，势在必行了。

意在刺激消费的增值税降税政策在振奋人心的同时也将为企业执行过程的实际操作带来不容忽视的额外工作和不同复杂商业情况下的诸多问题，比如在新旧增值税税率交替时期如何正确开具销售发票？涉及定金和预付款情况下适用哪一个增值税税率？涉及长期服务合同怎么处理？下面我们将为您介绍和讲解。

一. 从 2020 年 7 月 1 日起增值税税率变动一览

除了普遍适用的增值税税率降低以外，在本次新冠危机中受到重创的餐饮业还有特殊的降税政策，在这里我们一并纳入总览：

	截止 2020 年 6 月 30 日	2020 年 7 月 1 日 - 2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日起
一般领域	19% / 7%	16% / 5%	19% / 7%
餐饮业（堂吃）	19%	5%	2021 年 7 月 1 日前：7% 2021 年 7 月 1 日起：19%

二. 新旧增值税税率交替：什么情况使用什么税率？

在这个特殊时期里企业 6 个月内要经历两次增值税税率更替，从 2020 年 7 月 1 日降税到 2021 年 1 月 1 日升税，这期间将产生的问题量和咨询需求巨大。在这里我们为您介绍大的原则以及分析几种常见情况。

1. 确定适用税率的大原则

确定适用税率的决定性因素是营业额发生的时间点，即商品交易中货物的发货时间（物权转移到买家身上的时间）或者服务提供结束的时间点，与开票时间、

付款时间和税务申报时间点无关。

举例：A 公司在 2020 年 5 月与客户 B 签订了销售合同并开出了一半货款金额的预付款账单，B 在 6 月初付款，货物在 7 月初发出。这种情况下 7 月才是 A 公司本笔营业额的发生时间，因此适用于 16% 的增值税税率。在尾款账单中需对之前预付款账单中过高的增值税进行更正。

2. 涉及定金和预付款支付的情况

在日常商业活动中，支付定金或者预付货款是很常见的行为。在增值税税率更替的时期如何确定正确的税率，我们为您尽量简要而一目了然地做了以下分类罗列：

1) 定金和预付款在 2020 年 7 月 1 日前支付

商品交易或服务提供完成的时间点	适用的税率
2020 年 7 月 1 日前	19% / 7%
2020 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之间	16% / 5% - 之前的定金或者预付款发票应在尾款发票中进行更正或者在可预见的情况下直接在定金或者预付款发票中使用低税率。
2020 年 12 月 31 日之后	19% / 7%

2) 定金和预付款在 2020 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之间支付

商品交易或服务提供完成的时间点	适用的税率
2020 年 7 月 1 日至 12 月 31 日之间	16% / 5%
2020 年 12 月 31 日之后	19% / 7% - 请注意：即使商品交易特别是服务提供是在 12 月 31 日之前开始启动的，但只要结束时间在 12 月 31 日之后，则应适用 19%/7% 的税率

3. 涉及长期服务合同的情况

常见的长期服务合同有比如租赁合同，维护服务合同或者我们的税务代理合同。此类长期服务关系一般是在一个较长的时期内分期（比如按月，按季度或者按年度）提供合同规定的服务并相应地分期核算费用。这种情况下在 2020 年 7 月 1 日和 2020 年 12 月 31 日之间提供的服务应适用 16%/5%的低税率。

请注意：存在长期服务合同的情况下一般不会再分期开具账单，而是一开始开具一张整个服务期都适用的长期发票，或者规定好价格的服务合同直接作为发票使用（比如租房合同）。这种情况下需注意对长期发票或当发票使用的合同做出相应的调整，增加显示低税率时期税率和税值的条款，以确保发票的正确性。

税务师提醒：商业活动中大家遇到的实际情况牵扯的因素更多所以会更加复杂，在发票的修正和备注上也有很多注意事项。另外低税率的实施虽然为企业带来更多管理上和财务上的额外工作，但也同时为企业家作为私人消费者带来税务上的优惠和可筹划性。QFS 团队将全程陪伴您平稳且尽量最优化地度过这个时期。

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，客户来自中国和德国，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。



Erika Fuchs, Steuerfachangestellte.

付克思女士 Frau Fuchs，谦帆思会计税务法律事务所税务专员。



Yubei Yang, Master of Arts, Steuerassistentin.

杨雨蓓女士 Frau Yang，德国和加拿大双硕士，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。



Marina Samoylova, Sekretariat

沙莫诺女士 Frau Samoylova，谦帆思会计税务法律事务所秘书。



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