

德国增值税合规 VAT-Compliance

一、德国增值税简介

VAT 是增值税(Value Added Tax)的简称,它适用于在德国(欧盟)境内产生的进口、商业交易以及服务行为。VAT 增值税(Value Added Tax)适用于那些使用海外仓储的卖家们。根据欧洲税法要求,不管货物在哪个欧盟国家销售,只要货物使用当地仓储,从当地国家发货,那么就需要申请货物所在发货国的国家税号。从中国直邮到德国的销售,暂不需要申请德国税号。向德国私人消费者提供电子服务和货物的跨境电商可能需要在德国缴纳增值税,从而在德国拥有增值税注册和申报义务,根据德国增值税法:

- 1、向在德国的私人消费者提供电子服务,需缴纳德国增值税。
- 2、非欧盟国家的供应商进口货物到德国,需注册缴纳德国进口增值税。
- 3、当将这些货物销售给德国客户时,也需要征收和缴纳德国增值税。
- 4、从欧盟其他国家销售给德国消费者的货物,如果超过 100,000 欧元的年度门槛,销售商也应该在德国缴纳增值税。

二、注册德国增值税(VAT)需要提交的材料及常见的问题

1、问:我需要注册德国增值税(VAT)吗?

答:根据德国税务部门的相关规定,如果您将货物储存在德国且运输和销售给德国买家,就需要注册增值税(VAT)。根据欧盟远程销售法规的相关要求,如果您的物品所在地在欧盟境内除德国外的其他任一或多个国家(您应已在物品所在地注册增值税(VAT)),当销售给德国的个人消费者的年销售额超过 100,000 欧元,则您也需要注册德国增值税号(VAT 号),并按时申报和缴纳相关的德国增值税(VAT)。

2、问:如何注册德国增值税(VAT)? 申请资料是什么语言?需要多长时间?

答:您可以通过邮寄的方式或网上注册的方式注册增值税(VAT)号。您可以联系德国税务办公室获取相关申请表格。德国税务办公室将寄给您一份申请增值税(VAT)注册表格。您必须填写自己的个人信息,以及您的公司等相关信息。您需要将填写完成并签字后的表格寄还给该税务办公室;该税务办公室审核后,会将增值税(VAT)号码寄给您。您也可以通过在德国税务网站上提交相关信息来注册增值税(VAT)号。http://www.bzst.de/DE/Home/home_node.html

您还可以委任第三方代理服务商注册增值税(VAT)号。目前所有德国官方申请资料都是德语的,无英文版本。目前德国税务局并未官方给出审核资料以及注册增值税号码所需要的时长;根据税务代理提供的信息,目前申请德国增值税时间较长,最短也需两个月左右(提交所有资料后)。该信息仅供参考。

3、问:注册德国增值税需要提交哪些材料?

答:一般来说,您需要提交:

- 公司营业执照;
- 公司税务登记证;
- 公司法定代表人的相关身份证明(例如:身份证明);
- 公司章程;
- 税务专用销售报告(Excel);
- 月度销售汇总(Custom Summary PDF);
- 进口增值税纳税文件 Steuerbescheid;
- 仓储信息(例如:包含仓储地址、合约期等信息的仓储合同)等相关资料。

A: 大陆公司:

1. 营业执照扫描件,需翻译、公司法人护照/身份证扫描件,身份证需翻、VAT 申请表;
 2. 期望的 VAT 生效日期;
 3. 国际汇款 银行账户信息(需和公司名对称);
 4. 公司股东控股报告(股东大于一人),需翻译;
 5. 法人签名盖章的 POA 授权协议;
 6. 若已经在德国进行销售,需提供亚马逊、eBay、或其他在线平台销售网站的销售记录和卖家 ID;
 7. 最新版的英国 VAT 证书;
 8. 使用除亚马逊之外的第三方海外仓,需要提供海外仓服务合同;
 9. 公司章程;
 10. 税务专用销售报告(Excel);
 11. 月度销售汇总(Custom Summary PDF);
 12. 进口增值税纳税文件(税务登记证: Steuerbescheid);
- 香港公司: 以上信息全部需要,并 NNC1 公司注册法团成立表格来证明法人已被授权
此外,视具体情况不同,德国税务机关还可能要求您提交额外材料。

4、问:拿到德国增值税号码后,需要多久申报一次?

答:一般来说,您需要每个月申报一次;同时,还需要完成一次年度申报。也就是说,一年一共需要申报 13 次。

5、问:如果增值税(VAT)不合规,德国税务机关会采取哪些措施? eBay 会采取措施吗?

答:如果您不遵守德国增值税(VAT)法规、欧盟远程法规的相关要求,那么德国税务机关将可能把该问题反映给您交易所在的网上平台,并要求该网上平台采取限制措施。eBay 会在法律允许的范围内配合德国政府相关部门对于可能存在增值税(VAT)不合规的卖家和账号进行调查;并且会在收到德国税务机关的通知后,对被认定为不合规的卖家和账号采取限制措施。上述限制措施包括但不限于:下架相关物品、限制刊登和销售给德国买家等。

6、问：虚报 VAT 或者没有 VAT 的卖家怎样应对？

答：1、马上开新店，注册新的英国德国法国等国 VAT 税号正规报税；

2、让新店跟卖之前部分热销产品的 listing，不同店铺情况不同，要测试跟卖，防止关店被牵连；

3、对于销售额一月几十万英镑卖家，只能如实缴 20% 的税款了。如果利润太低或者负利润，可以考虑提高单价降低销售额，或者多账户多 VAT 操作，以此来运营；

4、对于德国来讲，19% 增值税将不可避免，大家都是同样对待；

5、对于没有德国 VAT 的店铺又卖了很久的货物，建议赶紧注册新店，注册 VAT 正规运营。如果想要老店铺，需要补缴以前销售额 19% 的税款。

7、问：我什么时候要开始申报德国 VAT？

答：从德国发货的第一笔销售开始申报。这里卖家需要特别注意：这里和用户下单的站点没有关系。举个例子，比如买家在 amazon.fr 的客人购买了一件产品，而该产品却是从德国仓发货的，此时，该产品即属于在德国申报 VAT 的范畴之一；再比如，我的货物从来没有入过德国仓，但为什么我的货物也会有从德国仓发货的现象？这个情况是属于亚马逊根据销量进行的自行调整，如果您开通了泛欧计划，那么亚马逊是会随机来安排您的货物仓储地的。因此，当亚马逊把您的货物自行调整仓库地点后，您需要注意销售的发货地。此项信息，请下载 VAT 税务销售记录进行查询。

8、问：如果我的产品从德国以外的地区发货给德国的客户，我应该缴纳多少增值税？

答：如果你所有的产品都从亚马逊，你自己或第三方仓库来自德国以外的国家，例如英国，您将收取 20% 的增值税（英国标准增值税率）。如果你的销售额在德国每年超过 100.000 欧元，则要交德国的增值税。例如在 2017 年。你已经向德国客户售出了从英国运来的 80.000 欧元的货物价值，年销售额在德国低于 100.000 欧元，那么你没有义务在 2017 年在德国注册增值税。在 2018 年，你希望通过向德国客户销售来达到 120.000 欧元的营业额。在你的营业额达到 100.000 欧元之前，你需要申请德国的增值税，你需要开始计算并支付德国增值税的 19% 在德国的销售额。

9、问：合规的成本太高了，有没有别的办法？

答：这个谁都知道合规的成本高，对于卖家来说，德国 vat 注册每个月的申报费用，加上高达 19% 的税率，德国站的合规成本确实不低。但是德国税务正规是必然的趋势，像以前以流量为王的大量铺货时代已经一去不复返了。现在跨境店铺要生存下去，需要小而美，追求品牌化，才是店铺长久运营的王道。对于过去不久的黑五战绩来看，欧洲里德国站的成绩是最好的。对于一个市场而言，机遇和危机是并存的，卖家如果想要深耕德国站，就不应该舍弃账号，尽管合规的成本高，但从各方面来看，德国市场依然值得卖家投资。

10、问：如何征收增值税以及如何退税？

答：要征收增值税，第一步是先注册增值税并获得增值税号。注册增值税后，必须遵循注册国家的增值税法规，您必须对您销售的商品或者服务收取增值税，并在增值税发票上显示此项增值税。

如果您在德国销售商品，适用的增值税税率根据您的商品类型而异。目前，适用的增值税税率为 19%、7% 或 0%。值得注意的是，在德国销售的大部分商品适用于 19% 税率，如您不确定您的商品适用于哪项增值税税率，请咨询您的税务顾问。

向当地税务局缴纳的增值税金额，即向买家征收的增值税，可由您的业务采购/成本产生的增值税抵免。例如当您缴纳了购买时产生的德国增值税，您可以在德国增值税申报中用此项增值税抵免您在德国的销售产生的增值税。

应当向税务局缴纳的增值税金额视您的德国销项税减去可退回的德国进项税金额的净值！如果申报时，销项税 < 进项税，会出现留抵税额，3 个月内，可以在申报表勾选申请退款。

增值税申报时每年一次年度申报，每月一次月度申报（如果年销售额在 1.000 EUR - 7.500 EUR 可以季度申报），但是新注册的，需要在前两年进行每月申报。

针对欧洲境外的外国公司

如果您是成立于欧洲境外的外国公司，在欧洲没有注册地址也未将货物储存在欧洲，向欧洲国家出口商品以进行销售，通常您需要向进口国的税务局缴纳进口增值税（可能还有进口关税）。

请注意，如果您将商品储存在欧洲国家，您将需要注册增值税。

1、将货物储存在德国并只销售给德国买家，您需要注册德国增值税（从商品进入德国那一刻起），同样如果将货物储存在任何其他欧洲国家，都需要在这个国家注册增值税。海外（非欧洲）企业可能还需要指定德国税务代表。

2、将货物储存在德国并销售给非德国买家（通常称远程销售），您可能还需要在收货的欧洲国家注册增值税（超过其国家远程销售的增值税起征点）。

针对欧洲境内成立的公司

如果您从一个欧洲国家向另一个欧洲国家销售商品，当您的销售超过增值税注册起征点时，需要在这一国家注册增值税。如果您将自己的商品从一个欧洲国家/地区转移到另一个欧洲国家/地区，则此类转移行为也可能被视为需要征收增值税的交易。

您将商品储存在德国并只向德国买家销售商品，当您的销售超过德国增值税注册起征点时，您需要注册增值税。

11、问：如果想了解更多和德国增值税 (VAT) 相关的资讯，我可以从哪些官方渠道获取？

答：您可以在德国财政部 (Bundesministerium der Finanzen) 的相关网页上找到德国增值税 (VAT) 法规的相关信息：<https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/DE/Home/home.html>

在德国中央税务局 (Bundeszentralamt für Steuern) 的相关网页上可以找到更多详细信息。

http://www.bzst.de/DE/Home/home_node.html

您还可以向第三方服务公司咨询相关事宜。

附加信息：
 欧盟增值税起征点 (Schwellenwerte) (2017年4月起)

增值税起征点				
国家	远程销售起征点		建立于本国的业务在该国的起征点	
	国家货币	欧元等值	国家货币	欧元等值
英国	£70,000	€ 82,489	£83,000	€ 97,808
德国	€ 100,000		€ 17,500	
法国	€ 35,000		€ 82,800 € 42,900 € 33,100	
意大利	€ 35,000		€ 50,000 € 45,000 € 40,000 € 30,000 € 25,000	
西班牙	€ 35,000		无	
波兰	PLN 160,000	€ 37,154	PLN 200,000	€ 46,442
捷克	CZK 1,140,000	€ 42,189	CZK 1,000,000	€ 37,008

信息来源：

<https://www.euvat.kpmg.ch/single-post/2017/11/05/>

<http://kj.tt/article/17746>

<http://www.ecovis-beijing.com/zh/news-cn/articles-cn/2017-03-17-08-19-6>

<https://m.mjzj.com/wen-zhang/ru-he-zhu-ce-de-guo-zeng-zhi-shui-VAT-xu-yao-ti-jiao-nei-xie-cai-liao/31230.html>