

德國新修正稅法將加重電子商務營運商之責任



德國政府於2018年8月1日通過「2018年稅法」(Jahressteuergesetzes 2018)，新規範將於2019年生效。「2018年稅法」修正內容包括所得稅、公司稅、貿易稅及增值稅等多項稅收法規。其中增值稅(Umsatzsteuer)之修正主要目的係為了避免德國境外之電子商務業者在與德國民眾進行電子商務交易時，未繳增值稅(Umsatzsteuerausfällen)之情況發生，為了確保相關之稅收繳納，透過本次修法加強了電子商務平台營運商之管理義務，平台營運商將有義務提供德國政府在其平台交易之賣家(包括企業與個人)相關資訊並確保其支付相關稅負。

德國增值稅(英文為：Value Added Tax)適用對象為德國境內所發生的進口、商業及服務交易行為，從歐盟以外地區進口到德國的貨物或向德國消費者提供跨境銷售皆需要繳納19%的增值稅。但據德國稅務局的資料顯示，德國的跨境電子商務交易每年約有5億歐元的增值稅未能被徵收。因此，德國政府修正的稅法中，大幅增加了平台營運商之義務(第22f款UStG)及實際責任(第25e款UStG)。修正之稅法要求平台營運商必須記錄下列事項，且若利用該平台之賣家未繳稅款，其平台營運商則須為該賣家繳交必要的增值稅：

1. 賣家的全名和地址；
2. 企業賣家之德國稅號及增值稅識別號碼；(個人賣家則為含有生日的身分證件)
3. 上述稅務證明之有效日期；
4. 每筆交易的發貨地址及收貨地址；
5. 銷售時間及銷售額。

新修正稅法可大幅避免跨境電商逃漏稅收，同時也保護了德國境內的零售商。因為過去若國外電子商務賣家逃漏增值稅，則會與德國境內零售商所賣之貨物產生約兩成價差(稅率為19%)，進而形成不公平競爭，而新法旨在消弭這樣不公平的情況。但這樣的方式對於平台營運商之責任及營運成本皆加重，故新法對於電子商務平台方的影響，有待未來進一步觀察。

相關連結

[Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften](#)

[Germany moves to tackle sales tax fraud in e-commerce](#)

吳佳琳

高級法律研究員 編譯整理

上稿時間：2018年10月

資料來源：

1. Bundesfinanzministerium, Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften(Aug. 01, 2018), available at https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Gesetztexte/Gesetze_Gesetzesvorhaben/Abteilungen/Abteilung_IV/19_Legislaturperiode/Gesetze_Verordnungen/JSiG-2018/0-Gesetz.html (last visited Oct. 8, 2018).
2. Germany moves to tackle sales tax fraud in e-commerce, Business Standard(Aug. 01, 2018), available at https://www.business-standard.com/article/pti-stories/germany-moves-to-tackle-sales-tax-fraud-in-e-commerce-118080101202_1.html (last visited Oct. 8, 2018).

文章標籤

推薦文章

