今天，MAX ONE公司的SD用户TRACY郭薇莹和FI用户MAY朱碧梅又为了税炒了起来，原来啊，MAXONE的增值税，是包括了三种情况，一种就是应税，简单的说，就是17%的增值税率了，一种就是零税率，就是0%的增值税了，还是一种是免税，tax exempt,其实这个和零税率是差不多的。

MAX ONE公司原来是用 ORACLE系统的，大家都知道ORACLE系统是比较灵活的，所以，在系统中，就设定了17%， 0%和免税等三种的税率，又因为MAX ONE公司大部分的业务都是内销的，都是17%，所以，他们在系统中，就设定了默认default的值是应税，17%，而在系统中，用户则可以手工去header抬头中修改税率，又或者在每一个行项目item中去修改；

而MAX ONE公司要从ORACLE转为SAP后，我们在做调研的时候，了解到在ORACLE里面是这三种税率的，于是，财务顾问蔡君 Jane Cai在和SD顾问黄伟 Wayne Huang商量以后，就在系统中设置了三种的税码tax code, 这三种税码的具体的设置如下：

在SAP中，配置税码的事务码是FTXP，然后，你去选择要创建税码的国家，这个国家会自动与Tax Procedure税确定程序关联。Tax Procedure可以通过以下的菜单来创建 [IMG - Financial accounting - Financial accounting global settings - tax on sales/purchases - basic settings - Assign country to calculation procedure].

然后，你输入税码，这个税码必须是两位的，在这里，我们设了三种税码，S1是17%，S0是0%，而SE是免税TAX EXEMPT.另外,注意啊,你在设置税码的时候不能够设置奇怪的字符,如@,\*等；不然的话，系统会出错不认的，OSS NOTE212806解释了这个问题。（当然，其实也没有什么解释了，就是叫你不要在税码中用奇怪的字符而已。）

好了，当你设定了税码TAX CODE后，你就可以进一步的定义税码的其他内容了，具体如下：

o 税码的描述

o 定义税的类型：定义该税码是进项税还是销项税

o 定义信息指示符，意思是如果税额不对的话，系统是否会发出错误信息，建议勾上这个指示符。

o Eu 码: 这个符号对于我们中国是没有什么用的，可以去留空。

o 目标税码target tax code一般也是不用的，它主要是用于deferred taxes，一般是欧洲在用。

o 报告国家: 如果你有用海外工厂的概念，那么你就填你的海外工厂，否则就不用填。

好了，设置了税码以后，就可以把税码分配给税的条件类型condition type, 一般来说，税的条件类型是MWST，或者如果不愿意用标准的MWST，那么，你也可以复制MWST，然后自己创建一个新的条件类型。要注意的是，条件类型有两种，一种是可以更改值的，另外一种是不可以更改值的，因为MWST税条件类型的严肃性，我们一般不主张去更改税率的。

好了，我们在说了如何设定税码以后，又要回到原来的问题了，就是在什么情况下会使用什么税码呢？根据我们中国的税法规定，主要有以下的这几种情况：

第一，如果是产品是出口的话，就是0%VAT;

第二，如果是客户是在报税区内经营，取得保税区的资格，那么卖给该客户的产品就如同出口，也是0%VAT;另外，还要注意的一点是，现在我们中国里面保税区的管理是有些混乱的，有很多没有取得保税区免税权利的企业也在报税区内办公的，当然了，这是一个题外话了。

第三，如果海外的第三方销售，那么就是免税VAT exempt.就是说海外的客户向我们下销售订单，而我们根据该销售订单向海外的供应商下采购订单，而由海外的供应商直接向海外的客户送货.(这个可是典型的海外的买空卖空行为啊)，则是免税VAT exempt;

第四，如果客户是非政府组织NGO（Non Government Organization）, 外国领事馆或者是UN联合国等有关外交单位，根据中国法律的规定，应该是免税VAT exempt;

第五，如果对于某些产品，如国家规定的，如避孕套等计生产品，是0%的。我何慕雄听了这里心里就嘀咕了，难道MAXONE公司产品线这么长，还会去生产避孕套吗？

第六，就是客户虽然是国外的，理论上是出口，但是实际上，应该是要收17%的税的；具体是什么内容呢？就是MAX ONE公司是一个包罗万象的公司，什么都做，什么都生产的；MAX ONE公司除了生产实物产品以外，还提供软件服务，MAX ONE公司为其美国总公司提供一些的软件服务，美国公司下单以后，MAX ONE就进行‘生产’，就是软件编程，在完成软件编程以后，就把完成编程的软件用发邮件的方式寄回去美国。MAX ONE公司有这方面的业务，而且业务量还不少；按道理来说，如果该业务是纯粹由私人完成的话，既然一切都是在网上完成的，那么就干脆不报税，逃税算了，但是MAX ONE是一家诚实守法的公司。于是，MAX ONE就去问税局，要求这种服务收入按照出口算；但是税局想要收一笔税钱，就问MAX ONE，如果这种的服务算出口的话，那么，是否有相应的出口单据呢？比如说装箱单，报关单等，MAX ONE就说并没有这方面的单据；MAX ONE 不甘心，于是又跑到海关去问，希望办理该软件的出口手续，海关就说，根据海关法，海关只是对进出境运输工具，货物，物品实施监督管理，而软件服务等无形商品，并不伴随有形货物进出口的，不属于海关监管范围。在海关那里碰了钉子以后，MAX ONE只好又去找税局了，税局是一门心思想要收到这笔的增值税的，于是就耐心问MAX ONE，这个的软件的服务是否都是发生在中国的境内呢？回答当然是是的，那么结论就很清楚了，因为这个服务的实施是在中国境内的，所以就要收17%的增值税了。好了，经过了一番的沟通以后，终于确定这些的软件出口的业务类型要收增值税了。

好了，终于确定了以上六种的业务类型，也确定了三种的税码，也确定了要使用MWST这种的条件类型以后，SD顾问黄伟 Wayne Huang和FI顾问朱碧梅 May Zhu就开始配置了，May负责配置税码，而Wayne负责配置条件类型；

具体的配置如下：

首先，我们确定决定税的条件有哪几个，基本上有四个，

一个是客户所在地的国家，要注意，这个客户指的是送达方ship to party,系统会去检查送达方客户主数据的国家，如果是非中国的话，那么就可以确定这笔业务是出口的业务，那么税率就可以是零了；这个国家在哪里设置呢？其实就是在客户主数据的一般数据中设置的；具体如下，你可以通过XD03或者是VD03来查看客户主数据的一般数据，如下图，如果送达方的国家是泰国的话，那么这个业务就是出口业务了，其税率为零。

SAP里面的销售税是如何确定的

一个是该客户的税的indicator指示符，就是说该客户的税码，上面我们说过，我们会帮客户设立三种税码的，分别是S1，17%税，S0，0%税和SE，免税的；可以相应的，我们也会在系统的配置中设立0，1，3等三种税指示符。你可以在客户主数据的销售数据中进行设置，我们在上面已经提到过，对于一些在中国境内，但是可以免税的客户，如在中国境内的非政府组织NGO（Non Government Office）, 大使馆等，虽然他的地址是中国的，但是还是免税的；因为在客户的税码应该是设为SE，免税，而税的指示符是3，如下图，在XD03,修改客户主数据中找销售数据sales data,然后再找billing documents开票文件，在税的一栏中，把国家设为CN中国，Tax Category为MWST,而税的指示符设为3；

上面说到客户了，那么，物料呢，像避孕套等计生用品是不用税的，是免税的，因此，我们也会在物料主数据的销售视图1中维护税的指示符是3，具体的操作与客户主数据的操作相似，就是我们通过MM02进入修改物料主数据，然后选择销售视图1，在输入工厂plant和销售组织后，进入税的维护栏位，然后把国家设为CN中国，Tax Cateogry为MWST，而税的指示符为3；

我们向MAXONE超进公司的财务经理朱碧梅 May Zhu，介绍了在SAP中，税是由送达方的国家，客户和物料的税指示符而决定后，May提出了一个问题，就是如果送达方的国家是外国，应该是零税的，而客户的指示符又是1，是应该交税的，那么系统上的税应该是应税还是零税呢？

我何慕雄觉得这个问题真是问到点子上了，确实，在SAP中，如果同时有多个因素来影响一个值的话，那么一般会采用access sequence存取顺序的来解决的。

就拿这个MWST的税吧，SAP就制订了名为MWST的存取顺序，其顺序如下：

顺序1，- Departure country + Destination country（离开国家 + 到达国家，），这里的离开国家是指货物离开工厂plant的国家，而plant的国家是在做配置configuration时决定的；而到达国家是指送达方的国家；因为plant的国家一般是固定的，不能够变的，所以就由送达方的国家决定了

顺序2，Departure country + Customer tax classification + Material tax classification（离开国家+客户的税指示符+物料的税指示符）,这个从字眼上就能够看清楚了，不用再做解释，这个主要是用于国内税的；

顺序3. Departure country + Destination country + Customer tax classification + Material tax classification（离开国家+到达国家+客户的税指示符+物料的税指示符），还是那句话，这个从字眼上就能够看清楚了，不用再做解释，而这个顺序主要是用于出口税的；

好了，界定了这三个顺序后，用户就根据自己的实际需求，用VK11来在系统上建立税的记录，具体如下，在输入VK11后，输入MWST的条件类型；然后，你就根据自己的实际需求来选择所需要的顺序并且是输入；

SAP里面的销售税是如何确定的

那么，在确定税的时候，系统就会一个一个按照顺序来找，如果在当前的顺序中找到了值，那么，系统就不再寻找了；而如果找不到，则继续找一下的值。好了，回应May的问题，如果国家是外国，而客户的税的指示符是1的话，系统会如何确定呢？很简单，按照存取顺序，系统会先找departure country/destination country, 而因为发货方是外国，而如果用户又已经用VK11来维护了这个国家的税的条件记录的话，那么系统就会拿发货方是外国的值，就是出口税为零，而系统也不会去看其他的顺序了。

用户的财务经理May听了以后，有点明白了，但是她是一个比较好学的，很爱研究的人，她接着又提了一个问题；既然国家country是取ship to party送达方的国家，那么，客户的税的指示符又应该去哪一种客户呢，是订货方sold to party, 送达方ship to party, 付款方payer还是开票方bill to party呢？呵呵，这个问题可就比较的复杂了，我就详细地和May解释了一下，基本上来说，税的指示符tax classification是由订货方sold to party和付款方payer决定的，具体如下：

1. 如果付款方payer有VAT税号，并且这个税号是和订货方sold to party一样的，那么VAT税号和税的指示符就由付款方payer来决定；

2.而如果上面的不成立，则如果送达方ship to party有税号而订货方sold to party没有，则税号和税指示符则由送达方ship to party来决定；

3. 而如果以上第二条不成立的话，则税号与税指示符则由订货方sold to party来决定的。

好了，客户的税的指示符tax indicator确定了。财务经理May又仔细看了看解决方案，突然，她发现好像上面说的第三种情况，海外第三方销售的问题还没有解决哦。

第三，如果海外的第三方销售，那么就是免税VAT exempt.就是说海外的客户向我们下销售订单，而我们根据该销售订单向海外的供应商下采购订单，而由海外的供应商直接向海外的客户送货.(这个可是典型的海外的买空卖空行为啊)，则是免税VAT exempt;

我何慕雄看了看SAP标准的存取顺序A,B,C好像是真的没有哦，那么，我们就只能够再加一个存取顺序了，我看了一下MAXONE公司的配置，发现SD中是用一种订单类型来定义第三方销售的，而这个新的存取类型可以是sales order type + departure country + destination country + customer tax classification,订单类型+离开国家+到达国家+客户税指示符，意思是，如果订单类型是第三方销售，而离开国家和到达国家都是海外，税的指示符是3的话，那么，就是免税了。

但是，我们一般是不轻易改变SAP的标准的配置的，于是，我就问May,是否海外的第三方销售，就是海外的卖空和卖空是非常多的，答案是否定的，当然了，这个也可以理解了，在中国，有哪个客户会这么傻，专门去卖空和卖空呢？

听了我们讨论了这么久，在旁边一直不作声的客服经理Tracy问道：‘我们原来使用oracle的时候，是可以手工选择应税和免税的，现在可以吗？我说到，理论上是不可以的，因为SAP是讲逻辑严密的，是一般是不鼓励手工修改的，所以，SAP标准的税的条件类型MWST是不允许手工修改的。

但是，凡是总有例外，就像这种海外的第三方销售，买空卖空，因为发生的情况比较少，如果专门去改配置的话好像工作量比较大，所以，倒是可以采用手工修改的方法的。

而与Oracle不一样，SAP并不允许或者是建议直接去改税MWST的值，而是要去改销售订单中决定税的几个值，包括送达方的国家，和税指示码等，更灵活的是，你不但可以在header抬头对整张订单进行修改，而且，你更可以是修改某一item行项目；具体是如何呢?如果你要修改header抬头的话，那么，你可以进入VA02,修改销售订单，然后在goto-header-billing document那里去手工修改 税离开国家Tax depart. Country, 税到达国家Tax dest. Country和Alt. tax classific.税码等值，就可以了。

SAP里面的销售税是如何确定的

而如果要修改行项目呢？就要去以下的菜单了，goto- item – billing, 在里面，你只需要修改Tax classific.的值就可以了。

好了，在向用户培训后如何手工更改送达方的国家和税指示符以后，MAX公司的税务要求基本上是解决了。

但是，有一天，客服经理Tracy又跑过来问我何慕雄了，她说她有一个海外的客户，是属于出口的业务，但是，这次的生意要开增值税发票，于是，她就去订单的抬头那里去修改税的指示符tax indicator,把这个客户的指示符从0免税，改为1应税，但是订单中的MWST还是零哦，这是为什么呢？

我听了，笑着说，‘Tracy啊，你还是没有理解透access sequence存取顺序的含义啊。’正像我以前说的，现在系统中的标准顺序是

1.departure country/destination country

2. departure country/+ Customer tax classification + Material tax classification

而我说过，存取顺序的意思是，系统先看departure/destination country能不能取到值，如果取到值，那么就取该值，而不去看第二个存取顺序了；现在很明显，这个客户是海外客户，从第一个就可以取到0税的值了，那么系统就不会去看第二个customer tax classification了，所以你改了tax classification税指示符也没有用啊。如果你想要收17%的税的话，那么，你就把抬头header中的Tax dest. Country的国家改成为CN中国就可以了。

Tracy按照我说的回去改了以后，果然就可以对海外的客户收17%的增值税了。