

欧洲税务合规

课程路径图及内容

5.1

增值税介绍

了解欧盟/英国增值税，以及如何通过税务合规为其业务带来好处。

5.2

欧洲各国增值税法规介绍

了解欧盟各国和英国的增值税法规，并详细介绍和增值税法规相关的常见问题。

5.3

如何完成增值税合规要求？

了解欧盟各国和英国账号被冻结情况，以及如何维持增值税合规状态和常见问题解答。



目录

1. 增值税介绍	2
1.1 <u>什么是欧洲增值税?</u>	3
1.2 <u>什么情况下需要注册增值税税号?</u>	6
1.3 <u>我应该如何申请增值税税号?</u>	10
1.4 <u>增值税合规对您欧洲业务的益处</u>	12

1.1 什么是欧洲增值税？

1.1.1 欧洲增值税的定义

欧洲增值税是针对消费者支出征收的一个税种。它由增值税注册卖家就其在欧洲境内的销售征收，并通过增值税申报缴纳给国家税务机构。是否缴纳增值税需根据公司注册地，欧洲各国的增值税起征点，是否在当地有库存等条件而定。大多数欧洲国家/地区允许您在当地的税务机构网站上在线注册增值税税号。



1.1.2 进口增值税和销售增值税的定义

进口增值税



进口环节征缴的增值税，属于流转税的一种。进口增值税是专门对进口环节的增值额进行征税的一种增值税。

当卖家向欧盟国家进口货物时，卖家需向货物首次抵达欧盟的国家当地税务局提供增值税税号并上缴税费。进口增值税对卖家来说是进项税，可与销项税相抵扣。

销售增值税



在商品交易中，卖家向买家收取的基于商品价格的税金，一般等于未税价乘以当地增值税率。销售增值税对卖家来说是销项税，可与进项税相抵扣。

1.1.3 销售增值税/进口增值税/关税的应用场景



1.1.4 欧洲各国标准税率及申报周期

国家	国家代码	标准税率	申报/付税周期
英国	UK	20%	每季
德国	DE	19%	每月 & 每年
法国	FR	20%	每月
意大利	IT	22%	每月（也可每季，须付1%的利息）
西班牙	ES	21%	每季 & 每年
波兰	PL	23%	每月
捷克	CZ	21%	每月
荷兰	NL	21%	每季
奥地利	AT	20%	每月/每季
瑞典	SE	25%	每月/每季
比利时	BE	21%	每月/每季

注意： 本页信息为通用信息。欧洲各国可能会修改或新增与增值税相关的规定或要求，烦请及时关注各国税务局的信息。若需查看更详细的欧盟各国现行增值税税率（包括优惠税率和超优惠税率），请点击[此处](#)。

1.2 什么情况下需要注册增值税税号？

1.2.1 哪些业务需要进行增值税税号注册？

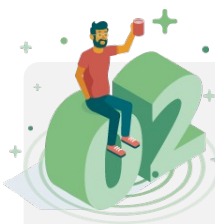
亚马逊会收集并验证欧盟成员国、英国、挪威和瑞士的增值税注册信息，以确保增值税持续准确地应用于卖家销售，并帮助卖家履行增值税义务。如果卖家提供的增值税登记信息与官方税务机构数据库中的信息不一致，或缺少/未能成功验证增值税税号，受影响的店铺或亚马逊物流功能(FBA)将受到限制。

增值税注册义务通常基于**公司注册的国家/地区**、**商品的配送目的地国家/地区**、**商品的发货国家/地区**等因素。当卖家使用亚马逊物流（FBA）服务、将商品储存在欧洲海外仓、将商品销售给企业买家、在欧盟进行跨境交易或销售额超过一定阈值时，会触发增值税注册义务。如果卖家符合以下情况之一，则需要注册增值税税号。更多详情和相关指导，请咨询您的税务顾问。



向欧盟/英国进口商品：

您位于欧盟/英国境外，要将商品清关进口至欧盟/英国的运营中心或海外仓储；清关需提供增值税税号和 EORI（EORI 详情请咨询税务代理）。



将商品储存在欧盟/英国：

储存商品是指在不同欧盟/英国的国家/地区的运营中心储存您的库存，并且在它们之间移动您的库存；
如果您需要加入亚马逊物流计划（FBA）或亚马逊物流欧洲整合服务计划（PAN-EU，允许亚马逊在您指定的欧盟商城分发您的商品），则需要各个储存库存的国家/地区注册增值税税号。



向欧盟/英国企业买家销售商品：

您从商品配送地所在的欧盟国家/地区向位于不同欧盟国家/地区的企业买家销售商品。



向位于超过“远程销售起征点”的另一个欧盟国家/地区的欧盟买家销售商品（仅限注册地在欧盟的卖家）：

如果您公司注册地在欧盟，从一个欧盟国家/地区向位于其他欧盟国家/地区的买家配送商品，则当您的销售额超过这些目的地或收货国家/地区的“远程销售起征点”时，您需要注册增值税税号或在发货国注册 IOSS。



在欧盟/英国成立公司的卖家向该国销售商品：

如果您的企业成立于某个欧盟国家/英国，您向该国/地区的买家销售商品，且您的销售额超过“国内销售起征点”，则您可能需要在该国家/地区注册增值税税号。

1.2.2 远程销售阈值参考表

远程销售指的是**公司注册地在欧盟的卖家**从一个**欧盟国家销售商品**给另一个**欧盟国家的买家**。一般来说，这些买家是没有开展任何商业活动且无需缴纳增值税的个人。

“远程销售起征点”指的是**欧洲各国用欧元设定的金额**。如果您从一个国家/地区运送到另一个国家/地区的商品销售额超出了该国家/地区的远程销售起征点，那么您必须在该国家/地区进行增值税注册，并且您有责任在该国家/地区申报、收取和支付增值税（代扣代缴执行之后，卖家也可以选择¹在发货国注册 IOSS）。

远程销售起征点**不是**您在欧洲国家的总销售额。每个欧洲国家/地区都有自己的远程销售起征点，各国家/地区的**起征点在7月1日后已全部调整为€10,000**。需要明确远程销售起征点，请向您开店平台所在国家/地区的税务部门咨询。

请参阅下表，了解需要您在各个欧盟国家/地区注册增值税税号的远程销售起征点。

注意：由于注册税号需要一定时间，请在超过远程销售阈值之前安排注册增值税号。

国家	国家代码	远程销售阈值
德国	DE	€ 10,000
法国	FR	€ 10,000
意大利	IT	€ 10,000
西班牙	ES	€ 10,000
波兰	PL	€ 10,000
捷克	CZ	€ 10,000
荷兰	NL	€ 10,000
奥地利	AT	€ 10,000
瑞典	SE	€ 10,000
比利时	BE	€ 10,000

1.2.3 如何完成合规要求：上传税号至卖家平台

卖家必须针对所有有纳税义务的国家/地区向税务机构注册有效的增值税税号，上传至卖家平台并完成验证。卖家需确保卖家平台中提供的增值税登记信息与官方税务机构数据库中存储的法定名称、地址保持一致。

登入亚马逊卖家平台欧洲站点，点击“设置 > 税务设置 > 添加增值税税号”；请确保您在卖家平台中提供的增值税登记信息与官方税务机构数据库中存储的法定名称、地址保持一致：



法定名称/地址不匹配的解决方法：卖家可以通过联系税代更新储存在官方税务机构数据库中的信息，或自行修改提供在卖家平台的信息，使两处保持一致。具体修改步骤包括在卖家平台中更新法定名称和地址，并提交验证。

1.3 我应该如何在申请增值税税号？

增值税税号对于欧盟各站点和英国站点的卖家是必不可少的，但是关于如何申请增值税税号您是否了解？接下来将为您介绍申请增值税税号的流程。

首先由卖家们把相关的材料提供给税务代理，然后由税务代理递交给税局进行增值税号的申请，在等待审核过程中如果材料不合规则需要卖家重新进行申请，完成上述步骤后，只要等待税局处理便可得到正式税号电子证书。此外，更多方法请参与[此处](#)内容。



了解了如何申请增值税税号之后，那具体需要提供什么资料以供审核呢？不同国家有不同的资料需求，您可以通过下表了解各国申请增值税号所需提供的资料。

对应出口国	营业执照	法人身份证 (护照)	POA 文件	平台账号 信息截图	64-8文件	海牙认证 原件
英国	√	√	√	√	√	×
德国	√	√	√	√	×	×
意大利	√	√	√	√	×	×
法国	√	√	√	√	×	×
西班牙	√	√	√	√	×	√
捷克	√	√	√	√	×	×
波兰	√	√	√	√	×	×
奥地利	√	√	√	√	×	×
比利时	√	√	√	√	×	×

注意：本页信息为通用信息。欧洲各国可能会修改或新增与增值税相关的规定或要求，烦请及时关注各国税务局的信息。

1.4 增值税合规对您欧洲业务的益处

及时完成增值税合规，除了保证账户税务合规安全，可以更快使用 FBA、PAN-EU，还可以开通增值税计算服务（VCS）降低发票缺陷率，让您的欧洲业务畅通无阻。

1.4.1 提前完成增值税合规 - 保证账户安全的基础

- **规避风险，减少损失：**



- 避免因为缺少税号而导致英国/德国/法国等站点销售权限受到影响；



- 避免被税局查账而付出更多成本和精力；



- 避免旺季期间，因为税务问题失去销售权限，错失大卖机会。

- **更加安心：**



- 防患于未然，提前合规备战，不再担心规则多变的欧洲市场。

1.4.2 欧洲增值税税号 - FBA 的通行证

- **及早入仓**



- 上传增值税税号，即可发货至该国家 FBA 仓库，快人一步，抢占先机！

• 更快送达:



- 使用欧洲 FBA，尾程派送更快，消费者体验更佳，收获消费者青睐；



- 开启欧洲配送网络（EFN）：您只需要将库存存储在一个欧盟国家，注册该国家的增值税税号，该库存可以配送来自其他欧洲商城的订单。

• 更多曝光:



- 由 FBA 派送的产品可获得 Prime 徽章，吸引百万消费者的目光；



- 使用 FBA，提升产品获得促销活动（Deals）推荐的机率；



- 更高机会赢得黄金购物车；



- 提高商品曝光度，把握成为爆款的机会！

1.4.3 上传两个欧盟税号，即可开启 PAN-EU，用更低物流成本实现欧洲多国运输

• 成本更低：



- 您无需承担在库存国家之间调配商品的费用；



- 更低物流成本，最高节省53%的物流成本；



- 利润空间更大，更好提高产品价格竞争力。

• 灵活仓储：



- 亚马逊根据预期消费者需求，在您选择存放库存国家，调配和储存商品；



- 简化运营，不再为库存分配，调拨，管理多国库存而烦恼。

1.4.4 上传增值税税号，即可使用亚马逊增值税计算服务（免费）

- **提高销售转化：**



- 商品上显示“可下载发票/收据”徽章，增加商品在企业买家端曝光；



- 商品页面上显示不含增值税的价格，提升获得购买按钮的概率。

- **自动开票省时省力省心省钱：**



- 自动生成订单增值税发票或收据；



- 企业买家可以直接通过其亚马逊账户获取此发票。

1.4.5 如何正确使用亚马逊增值税计算服务

亚马逊增值税计算服务¹会根据卖家确定的增值税计算设置和配置期间设置的任何相关卖家信息，计算卖家在27个欧盟（EU）成员国和英国中应缴纳的增值税，不会计算在欧盟和英国以外的国家/地区应缴纳的增值税，有助于降低发票缺陷率。您也可登陆卖家平台，通过“学习 > 卖家大学”，查找“亚马逊企业购3.7 - 欧洲站增值税计算服务 VCS”了解更多相关信息。

- **第一步：上传增值税税号**

登入亚马逊卖家平台欧洲站点，点击“设置 > 税务设置 > 添加增值税税号”；请确保您在卖家平台中提供的增值税登记信息与官方税务机构数据库中存储的法定名称、地址保持一致。



1. 亚马逊增值税计算服务：简称 VCS，全称为 VAT Calculation Service，是亚马逊为卖家推出的免费工具，帮助企业卖家提升销售和运营效率。

• 第二步：注册增值税计算服务

点击“设置 > 税务设置”，并在税务设置中点击“增值税计算设置”开通增值税计算服务；

• 第三步：在卖家平台完成增值税计算设置

选择“同意并激活”激活该服务，亚马逊将代您自动创建，降低发票缺陷率！

1.4.6 上传英国和欧盟的税号，保障英国脱欧后，英国和欧盟业务继续畅销

• 缺少英国或欧盟的税号 - 生意阻碍重重：



- 无法跨英国/欧盟边境运输，进出口商品；
- 无法在英国/欧盟两边储存库存；
- 英国和欧盟订单受限制。

• 拥有英国和欧盟的税号 - 生意畅通无阻：



- 针对英国以及其他欧盟国家/地区跨境运输商品；
- 拆分库存发送并储存至英国和欧盟；
- 保障英国和欧盟销售。

1.4.7 未提供有效增值税登记信息的后果

如果卖家未能提供有效的增值税登记信息，受影响的店铺或亚马逊物流功能(FBA)将受到限制。对于参加了亚马逊物流欧洲整合服务（PanEU）或中欧计划（CEP）的卖家，如逾期未完成合规，将不再符合相关服务的要求，并可能面临额外的配送费用。

恭喜您完成本课程的学习

接下来有更多学习内容等着您

课程路径图

5.1 增值税介绍

5.2 欧洲各国
增值税法规介绍

5.3 如何完成
增值税合规要求?



动动手指，一键点亮页面右下角的“👍”
让我们为您带来更多实用的学习资料!



请扫二维码填写课程反馈
让我们持续优化您的体验

延伸学习课程



合规

- 安全合规概述
- 产品合规
- 税务合规
- 贸易合规

除了本章的增值税介绍，欧洲税务合规系列中还有更多内容等着您，别忘了持续学习更多...



手把手带您读懂合规政策要求

覆盖产品/运营2大合规课题，避免商品违规下架及救回受限帐户。



扫码了解更多



安全运营避免账户受限

带您全面梳理产品合规与侵权，提供运营建议，解决账户受限问题。



扫码了解更多