

税 务 快 报

■ Quality 品质
■ Fairness 公平
■ Skill 专业

Mai 2020

QFS - Newsletter

QFS | 谦帆思 税务快报

跨境电商税务要进入（M）OSS 时代了吗？

最近不少跨境电商服务公号都发布了欧盟内跨境电商税务申报简化程序的好消息，即从 2021 年起跨境电商通过 MOSS 程序不再需要在多个欧盟国家进行税务注册和增值税申报，而只需在其中一个国家完成注册和并集中申报即可。对于许多电商企业来说，也许正为不同欧盟国家繁琐的税务注册手续以及分别委托税务代理的诸多费用而焦头烂额，这样的好消息无异于炎炎夏日的丝丝凉风。2015 年就在欧盟引入实施的 MOSS 程序真的可以在 2021 年如期进入跨境电商领域应用吗？MOSS 真的可以解决如今跨境电商面临的税务申报困境吗？

一. 什么是 MOSS 程序？

MOSS 的全称是 Mini One Stop Shop，微型一站式服务，于 2015 年 1 月 1 日开始在欧盟引入实施。所谓 Mini（微型）在于该政策只适用于为本国以外的欧盟其他国家私人客户（非公司客户）提供电视，电信，广播和其他电子服务的公司，比如各种类型的软件服务，远程维护，数字内容服务（音乐或者电子书下载等）以及数据库和网络游戏平台等，可以通过 MOSS 程序，避免在每个接收服务的私人终端客户所在国家的税务注册和申报义务，而是只需在所在国的税务总局进行注册和申报即可。在德国负责 MOSS 的机构为联邦税务总局 BZSt。

从 2019 年起 MOSS 程序还引入了一个所谓的门限值 10000 欧元，进一步减轻微小服务商的申报负担，即对于提供跨境电子服务年营业额总额小于 10000 欧元的服务商，只需申报所在国增值税，无需再参与 MOSS 程序。

二. 什么是跨境电商税务的（M）OSS？

根据欧盟增值税改革法案，欧盟计划从 2021 年 1 月 1 日起将 MOSS 程序扩展到远程货物销售的税务申报上，演变成远程货物销售的 One Stop Shop（OSS）。具体改革内容如下：

1. 废除目前所使用的每个欧盟国家 35000 或者 100000 欧元的远程销售限额，改为统一的 10000 欧元的门限值。远程销售总额在门限值以内，只需在发货国缴纳增值税；远征销售总额超过门限值，则税务义务转移到终端私人客户所在国，即需按照客户所在国的增值税税率进行纳税。

请注意：这里的门限值 10000 欧元并不是指销往每个欧盟国家的营业额门槛，而是销往发货国以外所有欧盟国家的营业额总额门槛。

2. 当税务义务转移到终端私人客户所在国时，电商不再需要在客户所在国进行税务注册和申报，而只需在发货国的相关负责机构（一般为税务总局）进行统一的申报。

三. OSS 的局限

从以上所述来看，OSS 对于急切想要从不同国家繁复的税务注册和申报工作中解放出来的跨境电商来说似乎是一道曙光。但我们必须指出，从实际操作来说 OSS 存在不可避免的局限：

1. 使用 OSS 程序避免在多个欧盟国家的税务注册和申报义务只适用于一种理想情况，即电商只在一个欧盟国家进行仓储，所有销售都指从这一个国家的货仓发出。而对于大多数使用现代日新月异仓储物流手段的电商来说，为了节省物流成本提高物流速度，货物仓储在不同国家的仓库中，他们仍在需要在每一个存在货物仓储的国家进行税务注册和申报。
2. 每个欧盟国家的远程销售限额取消后，由一个统一的欧盟范围内的总额 10000 欧元门限值替代。之前单个国家的远程销售限额最低也在 35000 欧元，超过这个值之后才在目的国产生税务义务。而 OSS 实施后，即使对于很小的电商，门限值也很容易就达到。也就是说，电商以后更多的营业额需要使用目的国的增值税税额来计算纳税，大大增加了复杂度并影响利润率。

四. OSS 来临: 2021 or 2024?

欧盟原计划于 2021 年 1 月 1 日正式推行 OSS，但欧盟各成员国越来越多发出阻力的声音。继奥地利宣布无法在 2021 年初全欧盟范围内实施 OSS 后，德国和荷兰也于今年 4 月表示欧盟内 IT 基础设施还无法达到 OSS 实施的要求，建议延期三年至 2024 年。经过一系列的讨论后今年 5 月 8 日欧盟委员会宣布暂时将 OSS 的执行计划推迟到 2021 年 7 月 1 日，而是否需要延期至 2024 年还无定论。

我们将持续关注，为您带来最新情况更新。

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。