

税务师  
快报

■ Quality 品质  
■ Fairness 公平  
■ Skill 专业

## QFS | 谦帆思 税务快报

关注我们的公众订阅号

微信公众平台订阅号:

QFStax (QFS 德国谦帆思事务所)



### 7 月快报: 2021 年欧盟增值税税改介绍

欧盟增值税新规即将在 2021 年 7 月 1 日起生效, 27 个欧盟国家以及地区将实施增值税新规。下面为大家来全面的了解欧盟增值税新规的内容以及影响。

#### 1. 欧盟增值税新规主要内容:

- 欧盟境内远程销售阈值废除: 取而代之的是全欧盟范围内新的 10000€ 的阈值。也就是说, 如果您的公司在德国有仓储并由德国发货给欧盟其他国家的买家, 在年销售额低于 10000€ 时, 使用德国税率在德国缴纳增值税, 一旦超过 10000€, 则必须使用目的国(买家所在地)的税率缴纳增值税。
- 自 2021 年 7 月 1 日起, 价值小于 22€ 的货物免税政策将不再适用, 也就是说往后所有进口到欧盟的商品都要缴纳增值税。
- 推出一站式增值税申报程序 Union-OSS (Union- One Stop Shop): 从 2021 年 7 月 1 日起, 允许欧盟境内的企业只在一个成员国按季度申报和缴纳其在所有欧盟国家产生的应交增值税。卖家只需在申报表格中填写其他欧盟国家

的远程销售金额，并将税金一并缴纳给 OSS 注册国的税局即可。该国将根据提交的 OSS 申报表再将增值税分配给其他 26 个欧盟成员国。

举例来说，如果您的企业设立在德国，商品销售给所有欧盟的客户(B2C)，并在去年或今年的销售额已超过 10000 欧元，那么您有义务在德国申请 OSS 账户，通过 OSS 在德国申报和缴纳在所有欧盟国家产生的应缴增值税。OSS 为季度申报，申报表必须在每个季度结束后的下个月月底之前以电子的方式提交给德国联邦财政局。OSS 在 7 月 1 号已开始正式生效。

卖家类型	Union-OSS
欧盟卖家(从公司注册地发往欧盟其他国家)	适用
欧盟卖家(其他)	
非欧盟卖家(自建网站，欧盟境内库存发货)	
非欧盟卖家(电商平台，欧盟境内库存发货)	不适用(平台代收代缴)

- ❖ 需要注意的是，若是注册在非欧盟的国家，且是通过电商平台（如 Amazon，eBay 等）进行销售，则不适用于 Union-OSS 的注册；并且即便平台已经代扣代缴了的增值税，但仍需要在欧盟内有库存的国家注册 VAT 并按时申报。
- 推出进口一站式服务机制，IOSS: IOSS (Import-One-Stop Shop)，是针对非欧盟地区的 B2C 卖家，欧盟为从第三国进口的价值不超过 150€ 商品的远程销售建立的一套特别机制。此程序在分类上属于进口机制，IOSS 在作用上与 OSS 一致，非欧盟地区的卖家可以选择任意一个欧盟成员国注册 IOSS 即可。从 7 月 1 日后，所有货物低于 150€ 的商品都必须通过 IOSS 每月进行增值税申报。在自发货的商品包裹上须贴有 IOSS 的编号。
- 将卖家和电商平台绑定，电商平台代扣代缴增值税：新规明确了电商平台对电商在该平台销售的货物增值税的代扣代缴义务，这在某种程度上，让电商平台承担了更多卖方的责任，以下为代扣代缴制度的几种情况：

卖家注册地	库存所在地	货件价值	增值税缴纳方式
欧盟境外	欧盟境内	无论多少	Amazon 代收代缴
欧盟境外	欧盟境外	≤ 150€	Amazon 代收代缴
		>150€	卖家自己缴纳
欧盟境内	欧盟境内	无论多少	卖家自己缴纳
欧盟境内	欧盟境外	≤ 150€	Amazon 代收代缴
		>150€	卖家自己缴纳

(以 Amazon 为例的代收代缴规则)

## 2. 欧盟增值税新规实施产生的影响:

### ➤ 新规执行后对注册 VAT 税号的影响

卖家类型	Union-OSS	远程销售阈值	税号注册	
			目的国	发货国(库存所在地)
欧盟卖家 (从公司注册地发往欧盟其他国家)	未注册	≤10000€	不需要	需要, 库存所在国均需要注册税号
		>10000€	需要	
	已注册	≤10000€	不需要	
		>10000€	不需要	
非欧盟卖家 (自建网站, 欧盟境内库存发货)	未注册	≤10000€	不需要	
		>10000€	需要	
	已注册	≤10000€	不需要	
		>10000€	不需要	

非欧盟卖家	不适用	不适用	不需要	
-------	-----	-----	-----	--

- 电商平台对商品实行代扣代缴增值税时，与该卖家在此商品销售目的国是否拥有 VAT 税号无关。代购代缴原则将按照目的国(买家所在地)的税率自动进行计算税金。
- 此次欧盟增值税新规推行后竞争环境会更为公平，对于有意在欧洲长期发展，规模较大的企业建议及时做好在欧盟国家实体的注册，合理规划税收工作。

我们事务所不仅可以为广大跨境电商提供专业的税务咨询，也能够为想在欧洲成立实体的电商提供专业的法律和税务服务。如您有任何相关问题或具体需要，欢迎随时联系我们。

咨询电话：+49 931 7809640，邮箱：[info@qfs-tax.de](mailto:info@qfs-tax.de)

欢迎反馈并订阅我司税务快报！

我们的 **微信公众号** 会同时推送每一期的税务快报内容，也可查阅往期历史推送，敬请关注：

微信公众平台订阅号：**QFStax (QFS 德国谦帆思事务所)**

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。