

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。

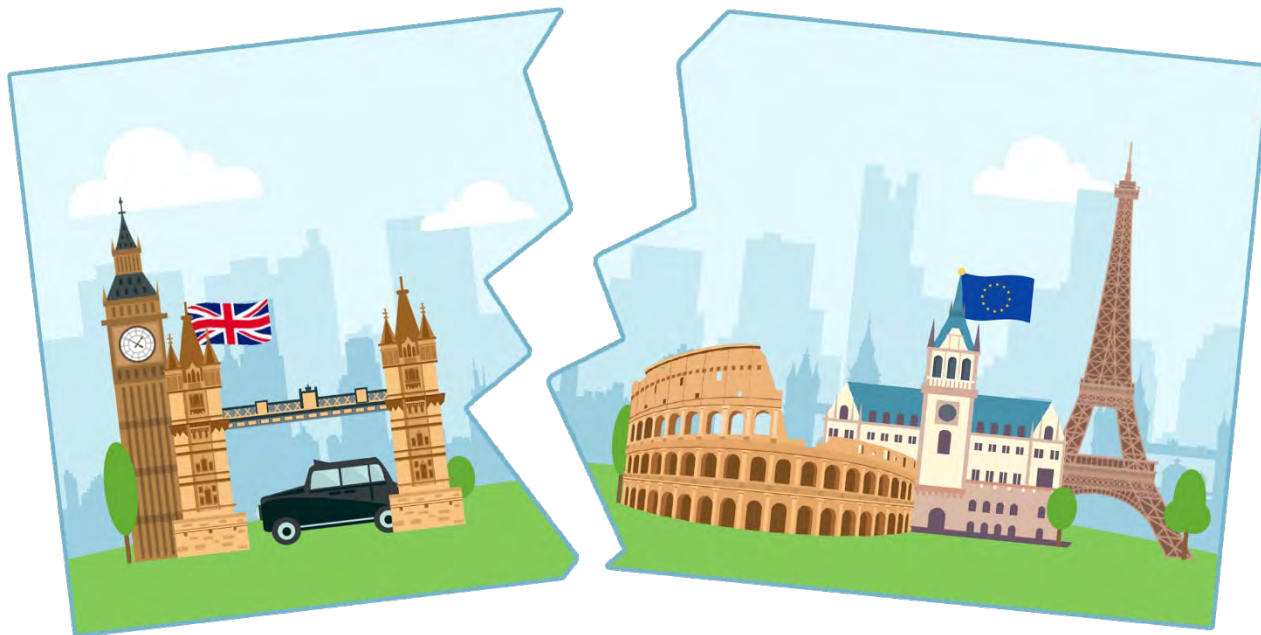


目录

2. 欧洲各国增值税法规介绍	2
2.1 英国电子商务增值税法规	3
2.2 欧盟电子商务增值税法规	8
2.3 欧洲各国的增值税法案	13
2.4 增值税法规的常见问题	20

2.1 英国电子商务增值税法规

英国已于2021年1月1日正式退出欧盟单一市场和海关联盟（以下称为“英国脱欧”）。从该日起，英国将推出一套新的增值税规则，这可能改变您在英国站点的增值税计算及缴纳方式。



2.1.1 概述

自2021年1月1日起，针对以下通过亚马逊店铺订购并配送至英国个人买家的商品，亚马逊将负责代收代缴其销售增值税：



- 从储存在英国境外的库存配送的商品且货件价值不超过£135；



- 从储存在英国的库存配送的商品（无论价值多少），并且您的公司成立地在英国境外。

如果您符合以上任一情况，亚马逊将在结账时计算英国增值税并向买家收取，然后将其直接上缴英国税务机构。您不会在买家付款中收到英国增值税金额，也无需向英国税务机构缴纳这些金额。

Tip:

如果商品是从储存在英国境外的库存配送至英国买家，对于货件价值不超过£15的商品，销售的增值税豁免已从2021年1月1日起取消。亚马逊将针对这些商品销售计算并代收代缴英国增值税。



- 配送至北爱尔兰买家的部分售出商品属于例外情况，您可能需要**自行缴纳所有应缴的英国增值税**。有关在北爱尔兰应用英国增值税法的更多信息，[请点击这里](#)，参阅本内容2.4章节增值税法规的常见问题。
- 对于任何其他商品销售，包括**已注册英国增值税的企业买家**所购买的商品，**您仍需负责缴纳英国增值税**。请阅读以下有关此项变更及其对您业务影响的信息。



请[点击这里](#)，从英国税务机构获取有关此法律的更多信息。

2.1.2 如何应对变更的英国电子商务增值税法规

为保障您在英国站点的业务顺利开展，亚马逊建议您采取以下措施：

检查并更新您的卖家平台账户详情

为确保您的卖家平台账户增值税详情准确无误，请检查以下信息：



- **您的公司地址：**亚马逊将使用此信息识别您的主要营业地点；



- **您的默认发货地址：**亚马逊将使用您的默认发货地址向买家显示准确的含增值税商品价格；
 - 如果您正在使用或曾注册过（包括曾开始过注册流程）亚马逊增值税计算服务，请登录[增值税计算设置](#)页面以更新您的默认配送地址；
 - 如果您尚未注册亚马逊增值税计算服务，请登录[配送设置](#)页面，查看并更新您的默认配送地址。



- **您的库存所在国家/地区的增值税注册号：**亚马逊将使用您的欧洲增值税注册信息来确保创建准确的报告和文件，以保证您在这些国家/地区的增值税合规性。请访问[增值税计算设置](#)。

注意：建议您定期检查此信息，以确保始终保持最新。如需详细了解需要提供的信息，以及亚马逊如何使用这些详细信息计算您的交易增值税和亚马逊所收费用，请[点击这里](#)。

检查亚马逊欧洲店铺中您商品的市场价，确保其中包含增值税

请检查您的定价设置，确保其中包含适用的增值税。如果您的商品之前享受了不超过£15的商品销售增值税豁免，那么请注意，之前的商品价格中可能不包含增值税，请确保这些商品的最新价格都包含增值税。您也可点击[管理库存](#)，了解更多信息。

检查并知晓您的增值税发票和申报详情 - 1

为确保您的英国增值税合规流程已准备就绪，请确认知晓以下变更：



- **亚马逊增值税交易报告 (AVTR)：** 亚马逊将在亚马逊增值税交易报告中新增两列，以帮助您确定由亚马逊负责缴纳增值税的交易：
 - 税务申报计划：此列用于标识与交易相关的税务法规；
 - 征税责任方：此列用于标识负责代收代缴增值税的一方。如果此列显示为“商城”，则由亚马逊向相关机构代缴增值税。如果此列显示为“卖家”，则您仍需负责缴纳所有应缴增值税。

您可以在[此处](#)查看亚马逊增值税交易报告字段定义的详细信息。



- **增值税计算报告 (VCR)：** 亚马逊将在增值税计算报告中新增两列，以帮助您确定由亚马逊负责缴纳增值税的交易：
 - 税务申报计划：此列用于标识与交易相关的税务法规；
 - 征税责任方：此列用于标识负责代收代缴增值税的一方。如果此列显示为“商城”，则由亚马逊向相关机构代缴增值税。如果此列显示为“卖家”，则您仍需负责缴纳所有应缴增值税。

检查并知晓您的增值税发票和申报详情 - 2

增值税发票：亚马逊代收代缴增值税的情况下，亚马逊会向买家开具增值税发票。您无需为这些商品开具发票。对于这种情况，您能够从卖家平台下载两张单独的发票：



- 您与亚马逊之间用于报税的发票；



- 亚马逊开具给您的买家的增值税发票。亚马逊需要给买家开具第二张发票，而您无需为了报税提供此发票。您可以在卖家平台的“管理您的订单”中下载该发票。

如果您注册了亚马逊欧洲增值税计算服务，也可以使用现有的批量下载功能在欧洲卖家平台下载相关发票。选择“数据报告”选项卡下的“税务文件库”文件夹，然后点击“亚马逊增值税计算”选项卡，并从“报告类型”下拉框中选择“增值税发票”。

您在确认发货时提供实际发货地址

如果您直接将商品配送给买家，则当您通过卖家平台的“[确认发货](#)”页面、[配送确认模板](#)或[订单 API](#) 确认发货时，需要提供实际发货地址。如果您使用订单 API 确认发货，便需要更新系统以通过 API 提供和查看发货地址。请[登录帮助页面](#)，了解更多详情。

请务必以单独的货件配送买家的每个订单

如果您直接向买家发货，请确保一个订单编号下的每个订单均单独向买家发货。您不得将单个订单编号拆分为多个货件，也不得将多个订单编号合并为单个货件。

2.2 欧盟电子商务增值税法规

自**2021年7月1日**起，27个欧盟国家/地区对电子商务销售实施新的增值税规则，这将会对您通过在线商城（包括亚马逊）向欧盟消费者销售商品产生影响。

2.2.1 法规概述

自**2021年7月1日**起，在以下情形中，亚马逊需要针对您在亚马逊商城的 **B2C 商品销售（面向个人消费者的销售）** 代扣代缴增值税：



- 从欧盟境内库存配送至欧盟个人买家，并且您的公司注册地址在欧盟境外；



- 从欧盟境外库存直接配送至欧盟个人买家，且货件价值不超过€150，且此类货件需要提供 IOSS 相关信息。

IOSS 相关信息包括：



- ① 亚马逊的进口一站式商店（IOSS）编号（可在[订单详情页](#)中查看）；
- ② 亚马逊在结账时评估的托运货物的内在价值（≤150欧元）；
- ③ 亚马逊订单编号。

Tip:

请确保向您的物流合作伙伴提供 IOSS 相关信息，通常是您的邮政运营商或快递承运人。您的报关行负责向欧盟海关提供此信息，以便这些包裹免收客户的进口增值税。如果没有正确提供此信息，您的客户可能需要支付额外税款才能接收他们的订单。



- **亚马逊会按照目的国的税率代扣代缴。**例如，从波兰配送到德国的 B2C 订单，将按照德国的税率代扣代缴增值税；



- 从欧盟境外库存配送至**法国**个人卖家的订单（其他欧盟国家不受影响），**货件价值 > €150**的商品将被限制销售，即7月1日起买家将无法下单此类商品。如果使用欧盟境内库存（亚马逊物流服务 FBA/第三方海外仓）配送至法国则不会被限制销售；



- **货件价值不超过€22的小包裹不再免除增值税：**自**2021年7月1日**起，所有的进口电子商务包裹无论货件价值多少均需缴纳应缴增值税；



- **欧盟境内远程销售阈值起征额调整**：欧盟境内远程销售阈值现有起征额将于**2021年7月1日**起弃用，适用于**欧盟全境**的**新起征额为€10,000**；

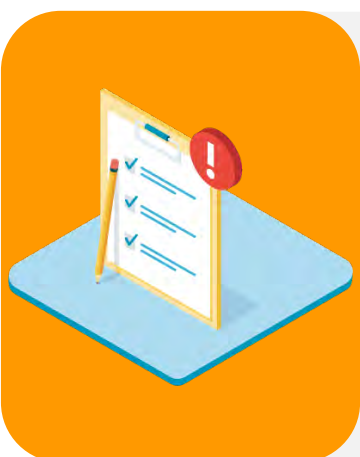
注意：这不适用于您公司注册地址所在国家/地区境外进行的销售，也不适用于亚马逊代扣代缴增值税的销售。例如：

- ① **如果您的公司成立地在中国**，从欧盟境内库存配送至欧盟个人买家，亚马逊将代扣代缴相应增值税，则不适用新的欧盟境内远程销售阈值；
- ② **如果您的公司成立地在欧盟境内**，新的欧盟境内远程销售阈值仅适用于从您公司成立地配送至其他欧盟国家/地区个人买家的销售。



- **欧盟新增“可选增值税申报程序”**：欧盟将推出名为**“Union One Stop Shop (Union - OSS)”**的可选增值税申报程序。借助这一简化的申报程序，**公司注册地址在欧盟境内**的卖家可以在其本国为在欧盟全境进行的远程销售统一申报增值税；

注意：如果您的公司成立地在中国，则不适用“Union One Stop Shop”。



- **欧盟增值税税号注册要求不变**：您存放库存的欧盟国家/地区仍然需要满足增值税税号注册要求。

请点击[这里](#)，从欧盟委员会获取有关此法律的更多信息。

2.2.2 如何应对变更的欧盟电子商务增值税法规

为了更好地应对此次欧盟电子商务增值税法规变更，请您确保完成以下操作：



请及时查看并更新您的卖家平台账户详情

- **身份信息：**公司地址，此信息用于识别您是欧盟还是非欧盟卖家；
- **配送设置：**一般配送设置 > 默认配送地址（自发货卖家），请准确填写默认配送地址。亚马逊可能会使用此地址来确定订单的发货地（若您未确认实际发货地址）；
- **增值税计算设置：**存放库存的国家需上传增值税号。



请查看您的定价，要确保亚马逊欧洲商城的选品价格都包含增值税

- 请访问[管理库存页面](#)，查看您在欧盟商城的定价设置。例如，Amazon.es 的商品应按适当的费率包含西班牙增值税。



请查看增值税发票和报告详细信息

- 您可以通过[亚马逊增值税交易报告（AVTR）](#)及[增值税计算报告（VCR）](#)查看您的订单是否被亚马逊代扣代缴；
- 亚马逊将向您的买家开具发票。您可以从卖家平台的[管理订单](#)下载发票。

如果您是使用亚马逊物流服务（FBA）/第三方海外仓的卖家（欧盟境内库存发货给欧盟买家）：



- **税号注册**：如果您在德国、法国、意大利、西班牙、波兰以及捷克共和国等国存放库存的话，则您依然需要完成相关国家增值税号的注册；
- **税务申报**：欧盟代扣代缴之后，您在欧盟登记增值税以及提交欧盟增值税申报文件的要求并没有变化。请联系您的税务顾问，按期完成欧盟各国增值税的申报工作。对于已经被代扣代缴增值税的销售，您仍需依据要求完成相应的申报工作，但无需重复缴纳增值税。详情请咨询您的税务顾问；
- 无需 IOSS 相关信息。

如果您是自配送（MFN）卖家（欧盟境外库存直接发货给欧盟买家）：



- **IOSS 相关信息**：货件价值≤€150，被代扣代缴的 B2C 订单，包裹需提供 IOSS 相关信息；
- **确认订单的实际发货地址**：
 - ① 通过卖家平台 > 确认发货页面 > 配送模板确认（具体参考[帮助页面](#)）；
 - ② 通过订单 API 确认发货（参考[帮助页面](#)）；
- **订单不可拆分/合并**：请不要将单笔订单拆分为多个货件/将多笔订单合并为一个货件。（否则您的买家可能需要支付额外的税款才能签收订单）。

2.3 欧洲各国的增值税法案

想轻松搞定欧洲税务问题，仅仅了解英国电子商务增值税法规是远远不够的，欧洲各国的增值税法案也必须了如指掌！

2.3.1 英国财政法案

英国财政法案已于2018年3月15日生效。根据该新法案，所有的网上商城必须阻止在英国储存商品却未在英国进行增值税注册的非英国企业的销售。

如同时发生下列两种情况，商城将关闭非英国身份的卖家账户：

- 卖家在英国存储库存；



- 卖家未向商城提供其英国增值税税号。



对亚马逊账号的影响：



- 卖家上传增值税号的注册公司和地址与亚马逊卖家平台的注册公司名称和地址必须一致，否则可能无法通过审核。

Tip:

自卖家在英国拥有库存起的90天内仍未上传您的英国增值税税号，亚马逊将会关闭其账号。如果您的英国税号注册正在进行中且英国账户出于正常状态下，您可以向 uk-vat-number-appeals@amazon.co.uk 提交您的增值税注册证明文件以获得额外的30天（共计120天）。

- 英国增值税纸质证书&电子版



**HM Revenue
& Customs**

HMRC

**CERTIFICATE OF REGISTRATION
FOR
VALUE ADDED TAX**

REGISTRATION NUMBER
250/000000779

EFFECTIVE DATE **1 OCTOBER 2018**

CERTIFICATE ISSUED ON **10 OCTOBER 2018**

RETURNS TO BE **FILED**

NO BANK DETAILS SUPPLIED

LEGAL ENTITY **INCORPORATED COMPANY**

TRADE CLASSIFICATION **47910 -
RETAIL, MAIL ORDER HOUSE OR INTERNET**

This certificate confirms that you are registered for VAT from the date shown above.

The details above include the end date of the next accounting period, the frequency of your VAT returns and the bank details HM Revenue & Customs (HMRC) will use to make any repayments of VAT to your business. These details only apply from the date on which this certificate is issued.

Please ensure that all the details are correct. If the information is incorrect or if it changes in the future then you must tell HMRC.

If you pay your VAT by Direct Debit, we record those bank account details separately. You will need to contact your bank if you have to change these details.

For help and information on VAT, including the deadlines for submitting your returns and paying any VAT due to HMRC, you can visit us online at www.hmrc.gov.uk/VAT

VAT 4 RIN-NO 62556 REPRINT 000779 01 02292 250/98056/000779

2.3.2 德国增值税法案指南

• 德国财政法案介绍及影响



法案介绍：

德国增值税法规修正案在2019年1月1日生效，要求网上商城上所有有应税销售的卖家提供德国增值税税号。这包括在德国存放库存和从德国配送的卖家，也可能包括从德国境外运送货物给德国客户的卖家。

需要税务注册的情形：

如果您符合以下情形之一，则会产生在德国进行税务注册的责任：

- 卖家的企业在德国依法设立；
- 卖家在德国储存库存并从德国配送商品；
- 卖家从非欧盟国家向德国客户发货，且卖家（或其承运人）是登记进口商。

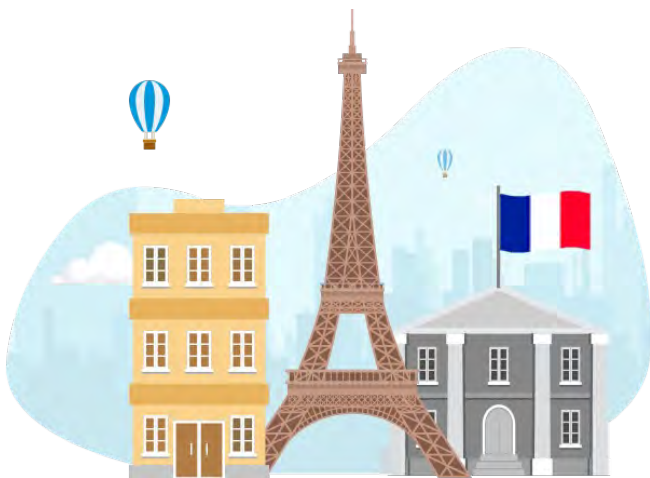


Tips:

- 卖家需确保卖家平台上的公司名称和地址与您的德国增值税税号注册证书中的数据一致，自2023年3月1日起，卖家需在收到警告通知后60天宽限期内完成合规要求；
- 在“DE”开头的 VAT 税号未成功上传至卖家平台前，请不要启用德国库存仓储且不要发货至德国仓库。若为获取仓储地址截图而创建德国站发货计划，也请在获得截图后，立即移除创建货件并于24小时之内关闭德国仓库设置。如何检查及关闭已启用库存仓储？请通过此路径：卖家平台 > 设置 > 亚马逊物流 > 跨境物流设置（启用仓储库存）。

2.3.3 法国增值税法案指南

- 法国财政法案介绍



根据法国反欺诈法案，亚马逊需向法国税务机构提供有关卖家上一年的亚马逊商城业务的数据，包括卖家的法国和欧洲增值税税号。

- 需要税务注册的情形

为了符合新的法国反欺诈法规的要求，所有的亚马逊卖家都应当上传法国或者欧洲增值税税号。虽然有很多情况都要求注册法国增值税，但对您而言，最常见的情况是：

- 您的公司在法国境外，但在法国境内储存库存并配送订单；
- 您在法国境内成立公司，并从法国向法国买家配送商品，且您每年在所有销售渠道中的销售总额超过€82,800。

2.3.4 奥地利增值税法案指南

- **奥地利财政法案介绍**



根据《2020年奥地利税务修正法》，亚马逊有义务与奥地利税务机构共享向奥地利买家销售商品的卖家身份和交易数据。此身份数据包含卖家在奥地利的增值税注册号。因此，您需要在卖家平台上提供您的奥地利增值税注册号。如果亚马逊发现您不符合要求（包括没有增值税税号），可能会暂停您向奥地利境内买家销售商品的权限。

- **需要税务注册的情形**

虽然有很多情况都要求注册奥地利增值税，但对卖家而言，最常见的情况是：

- 您的公司在奥地利境外，但在奥地利境内储存库存并配送订单；
- 您在奥地利境内成立公司，并从奥地利向奥地利买家配送商品，且您每年在所有销售渠道中的销售总额超过€30,000。

2.3.5 意大利增值税法案指南

- **意大利最新消息：**
意大利税局从2019年7月起要求亚马逊与其共享卖家数据的部分内容。
- **需要税务注册的情形**



卖家的公司成立于意大利境外，但在意大利境内分别存储库存。

2.3.6 西班牙增值税法案指南

- **需要税务注册的情形**



卖家的公司成立于西班牙境外，但在西班牙境内分别存储库存。

2.3.7 波兰增值税法案指南

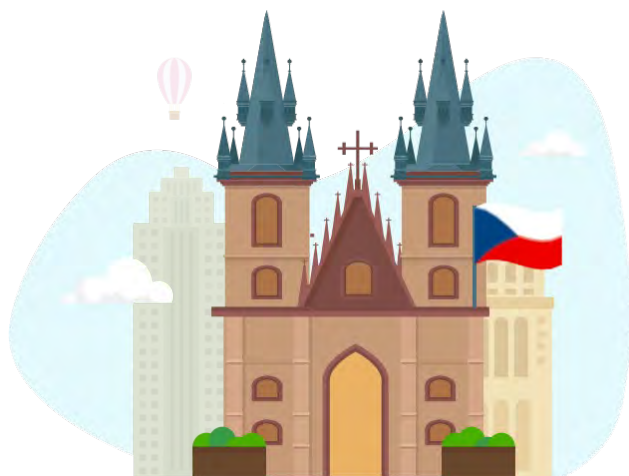
- 需要税务注册的情形



- 您在波兰境外建立，并在波兰存储货物以销售给客户；
- 如果您在波兰成立，每年制造超过200,000兹罗提的应纳税用品。

2.3.8 捷克增值税法案指南

- 需要税务注册的情形



- 您在捷克共和国境外建立，并在捷克共和国存储货物以销售给客户；
- 您在捷克共和国成立，每年生产超过1,000,000捷克克朗的应纳税用品。

2.4 增值税法规的常见问题

2.4.1 英国电子商务增值税常见问题



这一变化将对我的增值税登记义务有何影响？

Q1

您有遵守增值税注册义务（包括商品储存在英国的情况），并有责任针对英国电子商务法规所涉及的增值税以外的交易（包括向已注册英国增值税的企业买家提供的商品）缴纳申报任何英国增值税。



亚马逊会负责代收代缴部分销售的增值税，那么我是否仍需提交相应的增值税申报单？

Q2

您在英国登记增值税或提交英国增值税申报文件的要求没有变化。您仍需负责申报适用的 B2B 交易的应缴增值税、所购商品的可退税金额以及亚马逊已代收代缴增值税的所有商品的净价值。请咨询您的税务顾问，进一步讨论相关变更。更多信息请点击[此处](#)查询。



货件价值的定义是什么？

Q3

货件价值是指商品售出后配送给英国买家时在托运阶段的内在价值。此价值等于商品售出的价格，不含以下费用：

- 单独向买家收取并在发票上单独注明的任何**运费**和**保险费用**；
- 在英国配送时应付的任何**增值税**或**关税**。

例如：如果您配送的货件包含三件商品，则货件价值是买家为这三件商品支付的总价格，扣除增值税以及任何单独收取的运费或保险费用。

对于亚马逊配送的任何货件，如果您配送一件商品，但该商品与亚马逊和其他销售伙伴销售的商品包含在同一货件中，则货件价值是买家为所有商品支付的总价格（扣除增值税）以及另行支付的任何运费或保险费用。



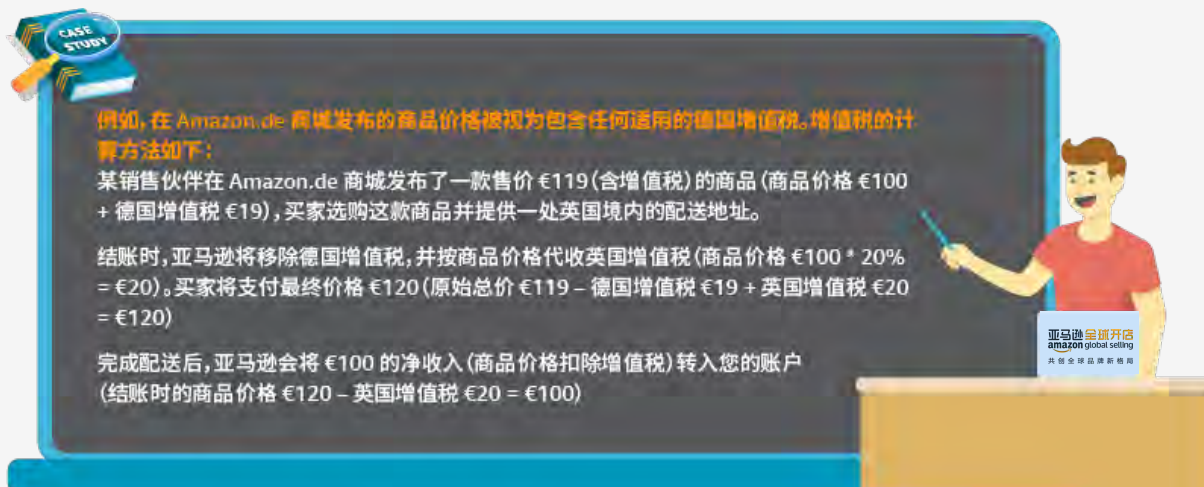
亚马逊如何计算这些销售的增值税？

Q4

为了遵守新的增值税法规，亚马逊将针对您满足上述资格的销售计算并代缴应缴增值税。

- 英国商城（.co.uk）在英国商城发布的商品价格将被视为含英国增值税。亚马逊将针对您的销售计算应缴英国增值税，并从向买家收取的金额中预扣相应税费。
对于从英国境外配送的货件，亚马逊将计算买家订单不含英国增值税的金额，以确定货件价值是高于还是低于£135的阈值。如果价值等于或低于此阈值，亚马逊将计算应缴的英国增值税，并从向买家收取的金额中预扣此金额。
亚马逊在此计算中将不会使用您提供的任何商品税务代码。您的商品税务代码将继续用于由您负责缴纳增值税的商品销售；

- 欧洲商城 (.de、.fr、.it、.es、.nl、.se、.pl) 在欧洲商城发布的商品价格将被视为包含该商城所在国家/地区的增值税。亚马逊将根据商城所在国家/地区移除增值税来计算不含增值税的商品价格，确定不含增值税的商品价格是否低于£135的阈值，在低于该阈值的情况下以实际金额计算英国增值税。亚马逊将向买家收取包括英国增值税在内的总金额。



CASE STUDY

例如，在 Amazon.de 商城发布的商品价格被视为包含任何适用的德国增值税。增值税的计算方法如下：

某销售伙伴在 Amazon.de 商城发布了一款售价 €119 (含增值税) 的商品 (商品价格 €100 + 德国增值税 €19)，买家选购这款商品并提供一处英国境内的配送地址。

结账时，亚马逊将移除德国增值税，并按商品价格代收英国增值税 (商品价格 €100 * 20% = €20)。买家将支付最终价格 €120 (原始总价 €119 - 德国增值税 €19 + 英国增值税 €20 = €120)。

完成配送后，亚马逊会将 €100 的净收入 (商品价格扣除增值税) 转入您的账户 (结账时的商品价格 €120 - 英国增值税 €20 = €100)。

亚马逊全球开店
amazon global selling
共创全球品牌新格局

亚马逊在此计算中将不会使用您提供的任何商品税务代码。您的商品税务代码将继续用于您应缴纳任何适用增值税的商品，例如：不含增值税价值超过£135的商品或法规适用范围之外的商品：

- 如果货件价值超过£135，由亚马逊配送，并且您[注册了亚马逊增值税计算服务](#)，亚马逊便会：
 - 使用您的增值税计算设置（包括您分配的商品税务代码）计算不含增值税的商品价格；
 - 估算向买家代收的进口费用和关税。
- 如果货件价值超过£135，由亚马逊配送，但您[并未注册亚马逊增值税计算服务](#)，亚马逊便会：
 - 向买家全额收取市场价款；
 - 估算向买家代收的进口费用和关税。
- 如果货件价值超过£135，并且由您自行配送，亚马逊便会向买家全额收取市场价款。您仍需承担向买家配送商品相关的所有费用，包括清关时应缴的所有进口费用和关税。



Q5

在这一新的增值税规则生效后，统一税率计划（Flat Rate Scheme）将发生哪些变化？我是否仍可以使用此税率报税？

英国统一税率计划（Flat Rate Scheme）未被取消。但根据新法规的要求，该计划不适用于亚马逊负责代收代缴英国增值税的商品。亚马逊将使用标准的英国增值税税率来计算和代收代缴此类销售的增值税。您可能需要联系您的税务顾问，讨论是否需要变更您在英国税务海关总署（HMRC）的增值税注册信息或变更增值税申报单的准备工作的。



Q6

什么是进口增值税递延（PVA - Postponed VAT Accounting）？

自2021年1月1日起，英国引入了进口增值税递延，企业只需在其增值税申报单中填写英国进口增值税，而无需在进关时就实际缴纳给英国税务海关总署。如果卖家在英国注册了增值税号，在进口商品至以下国家/地区时，只需在增值税申报单中填写进口增值税即可：

- 从英国境外任何地区进口至大不列颠（英格兰、苏格兰和威尔士）；
- 从英国和欧盟境外进口至北爱尔兰。

更多相关信息，请参阅[此处](#)了解英国税务海关总署提供的详情。也可联系物流合作伙伴、报关行或税务顾问，以获取更多帮助。



Q7

我已经使用预付费进口增值税服务向英国买家配送商品。这一变化对我有何影响？

自2021年1月1日起，只要是从非英国地址配送给英国买家的货件且货件价值不超过£135，亚马逊便要计算并代收英国增值税，亚马逊会将这笔增值税直接上缴英国税务机构。

您不得对此类货件使用预付费进口增值税服务，否则增值税将缴纳两次，这包括泽西邮政和根西邮政提供的海峡群岛发货服务。



Q8

在这一新的增值税规则生效后，商品的市场价会有何变化？

请继续为亚马逊欧洲店铺提供包含所有适用税费（包括增值税）的市场价。如果您的商品之前享受了不超过£15的商品销售的增值税豁免，那么您之前的商品价格中可能不包含增值税。



Q9

如何调整商品的市场价？

请登录管理库存。您可通过更新“价格”并点击“保存”来设置市场价。或者点击管理库存中的“编辑”，然后在“报价”选项卡中更新“您的商品价格”。请点击“保存并完成”以完成更改。



如果买家退回含英国电子商务增值税的订单该怎么办？

Q10

如果是由亚马逊代收代缴的订单获得部分或全额的退款，亚马逊将向买家赔偿退款金额中的增值税。

您只需向买家退款不含增值税的金额，在管理退货页面按照常规退货流程进行即可。在卖家平台确认订单时，您可以在发货前，在订单详情页面注明“MarketplaceFacilitator”，以此表明订单遵循英国电子商务增值税规定。对于遵循英国电子商务增值税规定且注明为“MarketplaceFacilitator”的订单，其增值税退款将直接由亚马逊负责。



这些增值税规则如何适用于北爱尔兰境内的买家？

Q11

新的英国增值税规则不适用于配送至北爱尔兰买家的以下商品：

- 使用欧盟境内的库存配送的商品（无论价值多少）；
- 使用北爱尔兰境内的库存配送的商品（无论价值多少），但是您作为亚马逊的销售伙伴并未在英国境内注册企业。

如果出现上述任何一种商品配送情况，您仍需负责将所有应缴增值税上缴相关税务机构。

3.4.2 其他常见问题



欧盟增值税注册号和当地增值税税号有何区别？

Q1

欧盟增值税注册号：在 VIES 中验证并列出的增值税注册号。欧盟增值税注册号前具有授予该税号的国家/地区前缀（例如，意大利为 IT，西班牙为 ES）。

当地增值税注册号：当地增值税注册号没有国家/地区前缀，原则上仅用于授予该号码的国家/地区内的国内交易（例如：从国内供应商购买商品）。



我上传了我的增值税号，但被拒绝了该怎么办？

Q2

如果您上传了增值税号，但亚马逊拒绝了该号码，说明欧盟增值税信息交换系统（VIES）认为您上传的增值税注册号无效。请检查税号或联系您的税务顾问寻求帮助。



我可不可以先发 FBA 头程，再上传增值税税号？

Q3

不可以的，因为发了头程就代表触发了相应的增值税义务，而注册增值税税号需要花费一定时间，因此您的账户将有可能受到暂时限制。所以亚马逊会建议您先完成税务合规要求，再进行货物运输。



Q4
亚马逊 (amazon.at) 上没有奥地利商城，为什么需要我上传奥地利增值税注册号？

无论您在哪个亚马逊商城销售商品，都可能有许多活动产生奥地利增值税注册义务。需要履行奥地利增值税义务的亚马逊卖家必须向卖家平台上传奥地利增值税注册号。



Q5
如何查看我向亚马逊上的波兰或捷克买家提供的商品？

您可以在卖家平台下载亚马逊增值税交易报告，其中包括您所有商品的信息。请浏览：“数据报告 > 库存和销售报告”。



Q6
我在波兰和/或捷克共和国的库存是为了配送其他欧洲国家（如德国）买家的订单 — 为什么我需要上传波兰和/或捷克增值税注册号？

无论您销售到哪个欧洲国家/地区，在波兰和/或捷克共和国储存库存都将在波兰和/或捷克共和国产生增值税注册义务。

例如：如果您是 Pan-EU 配送计划的一员，且您在波兰存储库存，则该库存可以配送给德国买家。您若已经通过在德国支付增值税而符合要求。这可能意味着，在波兰，您只有申报义务，却不需要支付额外的增值税。

注意：此信息不构成任何法律或税务建议，如有任何问题，建议您联系您的法律或税务顾问。

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!

此内容是否有帮助?



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

除了本章的欧洲各国增值税法规介绍，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...



官方讲堂-店铺合规宝典： 不踩红线巧避坑

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



官方讲堂-账户健康

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