

# 欧盟VAT税改政策 解读

寄递事业部

2021.6

## 一、 欧盟增值税VAT税改政策要求

## 二、 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT申报 缴纳方式及操作流程

## 三、 中国邮政根据邮联和欧盟要求进行的 相关准备

## 一、欧盟增值税VAT税改政策要求

01 欧盟VAT税改政策出台背景

02 欧盟VAT税改政策要求

03 税改政策与现行政策的比较分析

# 01 欧盟增值税（VAT）税改政策出台背景

- 欧盟理事会于 2019 年 11 月通过《第 2019/1995 号指令》（电子商务增值税指令）确立了新的增值税规则。对《增值税指令》进行了多项修改。
- 从2021年7月1日起，有关跨境企业对消费者（B2C）电子商务活动的增值税规则将发生变化。这些变化的根本原因是为了克服跨境在线销售的税收障碍，实现增值税电子商务一揽子计划，解决远程销售商品所用增值税制度和低价值进口货物所产生的问题，让所有企业在简化、公平的竞争环境中成长。
- 税改新政实施后，预计欧盟每年来自海外的税收将会大幅增加。



## 欧盟27个成员国包括：

德国、法国、意大利、西班牙、波兰、捷克、奥地利、比利时、瑞典、荷兰、保加利亚、丹麦、爱沙尼亚、爱尔兰、希腊、克罗地亚、塞浦路斯、拉脱维亚、立陶宛、卢森堡、匈牙利、马耳他、葡萄牙、罗马尼亚、斯洛文尼亚、斯洛伐克、芬兰

### 取消低价值商品免征进口增值税规定

- 2021年7月1日起，欧盟将取消对从非欧盟国家进口低于22欧元的商品免征进口增值税的规定
- 同时设立了阈值：
  - 对价值不超过150欧元的货物，将要求平台/卖家缴纳增值税；
  - 对于价值超过150欧元的货物，可在抵达寄达地后由收件人缴税。

### 推出OSS解决方案，扩大一站式申报服务覆盖范围

- 欧盟将一站式机制OSS（One Stop Shop）试用范围从欧盟国家扩大到非欧盟国家。非欧盟国家供应商（平台/卖家）只需在一个欧盟国家注册VAT账号，就可一次性申报缴纳在所有欧盟成员国发生的税款。
- OSS（One Stop Shop）进口一站式平台解决方案由欧盟推出，可覆盖欧盟27个路向，适用于150欧元以内物品的关税预付。目前，该系统已经开放供客户进行注册。该方案可供跨境电商平台、独立站、大客户、厂商、代理商等在内的B2C卖家使用。

# 03 税改新政与现行政策的对比

交易类型	内件类型	内件申报价值	调整前		调整后	
			是否征税	税款交纳方	是否征税	税款交纳方
B2C	物品型	低于22 (含) 欧元	免征VAT	-	征收VAT	寄件人 (卖家或者电商平台)
		22-150 (含) 欧元	征收VAT	收件人	征收VAT	寄件人 (卖家或者电商平台)
		150欧元以上	征收VAT和关税	收件人	征收VAT和关税	收件人

- 通过“进口一站式申报服务”（OSS）申报和缴纳增值税，为商品提供“绿色通道”，让其快速便捷地通关。这些商品将在进口时免征增值税，从而可以在海关快速放行
- 电子商务供应链中的每个人都将受到影响，从欧盟内部和外部的在线销售市场/平台/卖家，到邮政运营商和快递公司，海关和税务管理，一直到消费者



## 二、邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT申报缴纳方式及各环节操作流程

1. 申报缴纳方式——两大类情况
2. 操作流程
  - 01 卖家/平台销售环节
  - 02 卖家/平台登录欧盟VAT网站注册申报缴税
  - 03 卖家/平台向原寄邮政提供信息
  - 04 原寄邮政需向寄达邮政传输TMATT信息项
  - 05 寄达邮政及寄达国海关处理流程

# 1. 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT申报缴纳方式—两类情况

对于内件价值（合计）超过150欧元，  
或者虽然内件价值（合计）不超过150欧元，但是需要缴纳消费税的入境欧盟物品

- 仍然需要按照传统的流程进行VAT申报，即：在邮件寄达后，收件人根据当地海关通知，准备相关文件，到相关部门进行缴税

对于内件价值（合计）不超过150欧元  
且不需要缴纳消费税的入境欧盟物品，  
自2021年7月1日起的申报流程

- 买家在平台购物时，将商品购买价格、运费以及VAT税费支付给卖家，卖家VAT税费转给OSS平台，OSS平台将税费转至欧盟税收机构
- 这一方案需要跨境电商平台在OSS上进行注册，获取OSS官方唯一VAT识别账号，或选择欧洲任一国家的企业作为其税务代理
- 原寄邮政向客户采集邮件信息时，需将VAT识别账号一并采集，与ITMATT预报关信息一同发给寄达邮政

## 2. 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT各环节操作流程

### 01 卖家/平台销售环节

- 卖家或者平台销售时，确保最迟在下单流程完成时向买家展示应向欧盟支付的VAT金额，并向买家收取相应的VAT。
- VAT的税率标准遵照买家所在的欧盟成员国的税率标准。

### 02 卖家/平台登录欧盟VAT网站注册申报缴税

- 平台/卖家需登录欧盟VAT网站  
[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/vat-e-commerce\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en)，选择需要的欧盟成员国进行注册。仅可选择一个欧盟成员国注册VAT识别账号，成功后便可一次性申报缴纳在所有欧盟成员国发生的税款。
- 平台/卖家按照注册时的要求，通过所注册VAT识别账号的门户网站提交VAT电子申报表，并支付相应的VAT金额。跨境电商平台可以统一注册VAT识别账号，并代收代缴VAT，也可以由卖家自行注册并完成申报缴税。目前针对入境欧盟的B2C物品型邮件，中国邮政与寄达邮政均不提供VAT的代收代缴服务。
- 欧盟各成员邮政OSS注册及联系方式会随培训材料下发。

## 2. 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT各环节操作流程

### 03 卖家/平台向原寄邮政提供信息

VAT识别账号  
(如IOSS码等, 卖家或者平台根据自己实际注册的结果提供)



**最重要!!!**

如果卖家或者平台已经注册了VAT识别账号, 并且按要求完成了VAT的收缴, 则相应的邮件必须传输VAT识别账号。

HS Code



大部分欧盟邮政要求至少需要填写“包含6位数字”的HS code。

若有邮政提出进一步要求, 将第一时间更新信息。

准确的收件人电子邮箱地址和电话号码



部分欧盟邮政已明确要求填写收件人电子邮箱, 如荷兰。

没有提供或提供的上述信息不够准确的话, 将影响邮件在欧盟境内的处理效率。对完成申报的销售记录保存至少10年。

## 2. 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT各环节操作流程

### 04 原寄邮政需向寄达邮政传输ITMATT信息

中国邮政要采集B2C物品型邮件详情单上所有的名址和申报信息，并确保将卖家或者平台提供的VAT识别账号、HS Code以及欧盟各成员国邮政及其海关要求的其他信息如实发送给寄达邮政。

## 2. 邮政渠道入境欧盟的B2C物品VAT各环节操作流程

### 05 寄达邮政及寄达国海关处理流程

#### 寄达邮政

- 会接收中国邮政传输的欧盟海关清关所需信息，并向寄达海关提交。
- 对于欧盟海关认定的未缴纳VAT的邮件，若联系收件人未果，由寄达邮政将协助做退回处理。

#### 寄达国海关

- 邮件抵达时，欧盟海关会根据其要求对邮件进行清关。
- 若VAT识别账号被欧盟海关认定为不合规，邮件的清关将会被延误，海关可能会通知收件人再次缴纳VAT，收件人还需要承担可能因此发生的其他费用。

### 三、中国邮政根据邮联和欧盟要求进行的相关准备工作

- 01 所有物品类邮件强制粘贴S10条码
- 02 向客户采集名址和准确完整申报信息
- 03 及时准确传输ITMATT

# 中国邮政根据邮联和欧盟要求进行的相关准备工作

## S10条码

- 已对窗口客户和协议大客户交寄的所有物品型邮件（包括平常小包）均粘贴S10条码

## 申报信息

- 在收寄端确保采集B2C物品型邮件详情单上所有的名址和申报信息，并确保将卖家提供的VAT识别账号、HS Code等。
- 2021年6月15日起，中国邮政协议客户门户页面将增加VAT相关信息（包括VAT的缴纳方式和VAT识别账号）的采集和校验功能。

## ITMATT

- 通过邮联系统向寄达邮政传输完整准确的ITMATT信息。随时跟进传输率和传输质量，遇到问题，随时与相关邮政进行沟通解决。

### ■ 要求：

各省要对寄件人（卖家或电商平台）强调如实、完整、准确地提供寄达地海关要求的各项信息，特别是VAT识别账号，以免造成在寄达国处理中延误或被二次征税及征收手续费等情况。

中文描述	ITMATT字段信息 【M-33-13】	邮联	欧盟
邮件号	item.ID	强制要求提供	强制要求提供
邮件申报价值	item.total-declared-value	强制要求提供	强制要求提供
内件数量	content-piece.number-of-units	强制要求提供	强制要求提供
内件描述	content-piece.description	强制要求提供	强制要求提供
内件申报价值	content-piece.declared-value	强制要求提供	强制要求提供
内件净重	content-piece.net-weight	强制要求提供	强制要求提供
寄件人姓名	sender, including full address, mailee and delivery-point specification	强制要求提供	强制要求提供
寄件人地址		强制要求提供	强制要求提供
寄件人国家、邮编	sender_country_no + sender_postcode	强制要求提供	强制要求提供
收件人姓名	addressee, including full addressee, mailee and delivery-point specification	强制要求提供	强制要求提供
收件人地址		强制要求提供	强制要求提供

中文描述	ITMATT字段信息 【M-33-13】	邮联	欧盟
收件人国家、邮编	receiver_country_no + receiver_postcode	强制要求提供	强制要求提供
邮件毛重	item.declared-gross-weight or item.measured-gross-weight	-	强制要求提供
收件人邮箱	addressee.contact.email	-	强烈建议提供（部分欧盟邮政已明确要求填写，如荷兰等）
收件人电话	addressee.contact. telephone	-	强烈建议提供
VAT识别码	sender.identification.reference	-	强烈建议提供（如果卖家或者平台已经注册了VAT识别账号，并且按要求完成了VAT的收缴，则相应的邮件必须传输VAT识别账号。没有提供或提供的上述信息不够准确的话，将影响邮件在欧盟境内的处理。）
预缴增值税方式	items.observation	-	强烈建议提供（卖家或者平台根据自己实际情况填写。）
物品交易码	item.nature-of-transaction-code	-	强烈建议提供
邮资	Item.postage paid	-	强烈建议提供
HS税则号 (HS code)	content-piece.tariff-heading	-	强烈建议提供（现根据大部分欧盟邮政要求，至少需要填写“包含6位数字”的HS code。若有邮政提出进一步要求，将第一时间更新信息。）

谢 谢