

欧洲各国VAT宝典，小白建议收藏（陆）

产品名称	欧洲各国VAT宝典，小白建议收藏（陆）
公司名称	深圳安泰盛商务秘书有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市罗湖区南湖街道春风路3019号庐山大厦A座1409-1410
联系电话	13556860684

产品详情

11.什么是独立的税务局账号？

独立的税务局账号是卖家自己的 government gateway account，不是税务代理的账号，主要功能是可以查询下载往期申报报表，查询税金到账情况，及下载 VAT 电子版证书等，一般国内中介想为自己的终端客户提供更多服务的可以帮助卖家注册保管好，具体注册流程有文件指导。

税务代理有自己的 agent account，在完成授权之后，税务代理可以直接用自己的税务代理账号进行申报，所以独立的税务局账号税务代理一般不需要用，为了和客户更有粘性，提供更好的服务，中介自己会去注册并为客户妥善保管好。

但是有一种情况我们税务代理需要用到客户自己独立的税务局账号，就是转代理客户，客户需要签署的 VAT484 表格的当前处理周期为 8-9 周，在客户的 VAT 地址更新为我们的地址之前，我们无法完成授权步骤，需会要用客户的独立税局账户申报当季 VAT。这个操作是完全符合规定的，客户也可以随时转代理到我们这，无须担心地址更新周期。如果出现需要用客户独立税局账户申报的情况，我们将联系中介提供该账号密码。如果客户之前的中介或税务代理没有注册过这个账号，那么现在的中介可以当新的账号来注册，如果之前的中介或税务代理有注册过，就需要在提交报表截止日期十天内找税务局重置账号，具体流程可参阅指导文件。

12.英国的远程销售计划发往其他四个国家，如果其他国家要查税：

保留英国的税表；

保留交税凭证；

目的国家的销售数据。

其他欧盟国家 VAT 概述：

德国：

德国 VAT 注册需要1个月左右，一年 12 次月申报及 1 次年申报，共 13 次申报，德国申报税率是 19%，适用于大部分商品和服务，并没有低税率政策，用 EORI 号在德国清关，进口关税可以抵扣销售税。

德国 VAT 申报需要在每月 10 号前完成，年度申报需要在次年的 5 月 31 日前完成申报。如果申报错误或者延误申报，可能会要求支付应缴金额的 10% 罚款，最多不超过 2.5 万欧元；如果延误付款，有每月滞纳金 1% 的罚款。

法国：

法国 VAT 注册需要1-2个月左右，一年 12 次月申报，不需要做年度申报，法国申报税率是 20%，适用于大部分商品和服务，同样也没有低税率政策，不过申请法国 VAT 需要提交的资料里，涉及翻译的文件会比较多及复杂，用 EORI 号在法国清关，进口税可以抵扣 VAT 销售税。法国的税务代表会帮卖家注册一个法国银行账户，需要卖家预存 6 个月的预计税金，税局每个月会在这个交税账号扣款。

Q：如果在注册之前已经有海外电商店铺在运营，并有发货到法国当地出售，是否需要补申报？补申报的罚金是多少？

A：关于补缴法国增值税税金，法国税务局罚款如下：

迟申报罚款（应缴增值稅款 × 80%）；

延迟付款罚款（应缴增值稅金+延迟申报罚款）× 5%；

延迟付款利息（以该付稅月份起計，每月利息 0.4%）

Q：假设一批商品一万个，每个 10 欧元，报关在英国，仓储在英国，但其中 4000 个被销售到法国。那这 4000 个是在英国纳税还是在法国纳税？

A：4000 个商品的销售额合计为 4 万欧元，超过远程销售限额 3.5 万欧元，需要在法国缴纳 TVA，需要注册法国的 VAT 税号。

Q：假设一批商品一万个，每个 10 欧元，报关在英国，仓储在英国，但其中 4000 个被转移到法国仓储，并且销售到法国，那这 4000 个是在英国纳税还是在法国纳税？

A：仓储的转移，不管转移仓储的货物具体数量是多少，只要在法国有仓储，在法国销售，都需要在法国缴纳 VAT，需要注册法国的 VAT 账号。也就是即使转移仓储的货物只有一件也是需要在法国申报缴纳 VAT 的。

Q：法国 VAT 税号和英国 VAT 税号是一样的吗？是否可以通用？

A：不可以。欧盟 8 国目前的 VAT 税号都是不一致的，如果要在对应国家建立仓储销售，都是需要独立注册 VAT 税号的。在此另外强调一点，虽然 VAT 税号不一致，但是海关号 EOIR 是一致的。也就是如果在注册英国 VAT 注册了 EOIR 号，可以不需要在注册其他欧盟国家 VAT 的时候再重复注册。

Q：如果终止法国销售，是否需要注销 VAT 账号？如果不注销有什么后果？

A：如果停止使用是需要注销的，如果不注销则需要继续申报，但是长期零申报会引起法国税务局预警，导致税务核查。如果不注销又不申报，那么会被列为黑名单，关联人员将无法在法国重新注册法国VAT税号。因此，一定要引起重视。

Q：关于法国VAT的税款政策，如果我想了解，是否能提供网址？

A：可以的，但是由
于是全法文网页，需要一定法文基础，
财务知识才能清晰解读。<http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/1350-PGP.html>

在此呢还是建议大家注册法国VAT税号，找专业的代理机构申请，因为：

自己在网站上注册，要越狱，网络不稳定；

自己注册没有站点，清关会比较麻烦；

不熟系过外的税法知识，一旦出现问题无法快速专业的解决；

申请法国vat税号通常需要将准备好的资料上缴给欧洲你们要办理城市的那个税局，不过资料是要翻译成当地国家的文字，并且在中国公证处进行公证，会比较麻烦，所以一般不建议自己申报。

申报有期限限制，没有专人在国外，容易错过，后期补报很有哦可能要去到当地的税务局，还要交罚金。

而找专业的代理机构（例如：深圳市欧易信息服务有限公司），他们在这欧盟都有站点以及税法团队，一旦出现了什么税法纠纷，都可以在第一时间替您解决，这样可以省去不必要的麻烦，让您后顾之忧。