



西班牙

自 2015 年 1 月 1 日起生效。

根据 3 月 10 日批准的特殊制度定期计费模型 368 的 HAP / 460/2015 规定, 如果客户所在地为西班牙, 外国公司在 B2C 领域提供的数字服务需缴纳西班牙增值税。

增值税标准税率

2023 年西班牙的标准增值税率为 21%。

增值税减税率

没有为数字销售设置降价。

增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 * 21/121。

门槛

数字商品的税收起征点为 0 欧元。

证据

为了识别客户的位置, 商家必须收集至少两项非矛盾证据。如果其中两个在西班牙, 则可以确定客户为西班牙人:

- 账单地址(银行或电子支付运营商);
- IP地址;
- 电话号码;
- 向他们提供服务的客户固定电话的位置;
- 其他商业相关信息。

电子服务清单

数字产品是以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过从 Internet 下载或登录网站通过电子邮件收到的商品或服务, 特别是:

电子书、图片、电影和视频, 无论您是从 Shopify 购买副本还是使用 Netflix 等服务。在税收语言中, 这些产品属于通常称为“音频、视觉或视听产品”的类别;
无论您是购买 MP3 还是使用 Sound Cloud 或 Spotify 等服务, 都可以下载和播放音乐。当然, 这些产品也属于音频类;
基于云的软件和即服务产品, 例如 SaaS(软件即服务)、PaaS(平台即服务)和 IaaS(基础设施即服务);
网站、网站托管服务和互联网服务提供商;
在线广告和联盟营销。

注册程序

在西班牙注册增值税 MOSS 的步骤:

索取个人识别码。 向西班牙税务机关发送电子邮件并索取您的识别码;
该机构将通过电子邮件发布您的代码, 并为您提供有关如何获得证书的具体说明;
填写题为“欧盟以外的系统”的 034 表;
访问西班牙税务门户。

保留记录

必须保存交易记录, 以验证纳税申报表和付款的准确性。这些记录必须根据西班牙税务局或其他欧盟成员国的中央主管当局的要求以电子方式提供。文件的保存期限为十年。

增值税缴纳日期

应缴增值税应在与其相关的增值税申报截止日期(不迟于纳税期结束后一个月的 20 日 - 月/季度)之前支付。

一般来说, 西班牙增值税申报表必须在报告期后的次月 20 日之前提交和支付。

关于西班牙的公共假期, 由于不同地区存在各种差异, 我们建议仅考虑在整个西班牙境内有效的公共假期。无论如何, 当局每年发布的到期日日历都包含所有这些日期。

提交增值税申报表

欧盟增值税申报表每季度到期。在每个季度末, 您有 20 天的时间提交并支付您所欠的任何款项:

截至 3 月 31 日的第一季度 4 月;
截至 6 月 30 日的第二季度 7 月;
截至 9 月 30 日的第三季度 10 月;
截至 12 月 31 日的第四季度 1 月。

