



Spanien

Gültig seit dem 1. Januar 2015.

Gemäß der Verordnung HAP / 460/2015 vom 10. März, in der das Modell 368 der regelmäßigen Abrechnung von Sonderregelungen genehmigt wurde, unterliegen digitale Dienste, die von ausländischen Unternehmen im B2C-Bereich bereitgestellt werden, der spanischen Mehrwertsteuer, wenn der Standort des Kunden Spanien ist.

MwSt. Standard Satz

Der Standard-Mehrwertsteuersatz in Spanien im Jahr 2023 beträgt 21%.

MwSt. Reduzierter Satz

Für den digitalen Verkauf ist kein reduzierter Satz festgelegt.

Besonderheit der Mehrwertsteuerberechnung

Mehrwertsteuer = Gesamtumsatz * 21/121.

Schwelle

Die Steuerschwelle für digitale Waren beträgt 0 €.

Beweisstücke

Um den Standort des Kunden zu identifizieren, muss der Händler mindestens zwei Artikel auf nicht widersprüchlichen Beweisen sammeln. Und wenn zwei von ihnen in Spanien sind, kann der Kunde als Spanisch bestimmt werden:

Rechnungsadresse (Bank oder elektronischer Zahlungsbetreiber);

IP Adresse;

Telefonnummer;

Der Standort des Festnetzanschlusses des Kunden, über den der Service für ihn bereitgestellt wird;

Sonstige wirtschaftlich relevante Informationen.

E-Services-Liste

Ein digitales Produkt ist jedes Produkt, das in einem elektronischen Format gespeichert, geliefert und verwendet wird. Hierbei handelt es sich um Waren oder Dienstleistungen, die der Kunde per E-Mail erhält, indem er sie aus dem Internet herunterlädt oder sich auf einer Website anmeldet, insbesondere:

E-Books, Bilder, Filme und Videos, egal ob Sie eine Kopie bei Shopify kaufen oder einen Dienst wie Netflix nutzen. In der Steuersprache gehören diese Produkte zu einer Kategorie, die normalerweise als «Audio-, visuelle oder audiovisuelle Produkte» bezeichnet wird;

Musik zum Herunterladen und Streamen, egal ob Sie eine MP3-Datei kaufen oder einen Dienst wie Sound Cloud oder Spotify verwenden. Natürlich fallen diese Produkte auch in die Audiokategorie;

Cloud-basierte Software und As-a-Service-Produkte wie SaaS (Software-as-a-Service), PaaS (Platform-as-a-Service) und IaaS (Infrastructure-as-a-Service);

Websites, Website-Hosting-Dienste und Internetdienstleister;
Online-Anzeigen und Affiliate-Marketing.

Registrierungsverfahren

Schritte zur Registrierung für MwSt. MOSS in Spanien:

Fordern Sie einen individuellen Identifikationscode an. Senden Sie eine E-Mail an die spanische Steuerbehörde und fordern Sie Ihren Identifikationscode an;

Die Agentur gibt Ihren Code per E-Mail aus und gibt Ihnen spezifische Anweisungen zum Abrufen eines Zertifikats;

Füllen Sie das Formular 034 mit dem Titel «System außerhalb der Union» aus;
Greifen Sie auf das spanische Steuerportal zu.

Aufzeichnungen führen

Aufzeichnungen über durchgeführte Transaktionen müssen aufbewahrt werden, um die Richtigkeit von Steuererklärungen und Zahlungen zu überprüfen. Diese Aufzeichnungen müssen der spanischen Steuerbehörde oder der zuständigen Zentralbehörde der anderen EU-Mitgliedstaaten auf Anfrage auf elektronischem Wege zur Verfügung gestellt werden. Die Aufbewahrungsfrist für die Unterlagen beträgt zehn Jahre.

Datum der Zahlung der Mehrwertsteuer

Die fällige Mehrwertsteuer sollte bis zu einer Anmeldefrist für die MwSt.-Erklärung (spätestens am 20. Tag des Monats nach dem Ende der Steuerperiode – Monat / Quartal) gezahlt werden, auf die sie sich bezieht.

In der Regel müssen spanische Mehrwertsteuererklärungen bis zum 20. Tag des auf den Berichtszeitraum folgenden Monats eingereicht und bezahlt werden.

In Bezug auf Feiertage in Spanien empfehlen wir, da es je nach Region verschiedene Unterschiede gibt, nur die Feiertage zu berücksichtigen, die im gesamten spanischen Hoheitsgebiet gelten. In jedem Fall enthält der von den Behörden jedes Jahr veröffentlichte Fälligkeitskalender alle diese Daten.

Einreichung der MwSt.-Erklärung

EU MwSt.-Erklärungen sind vierteljährlich fällig. Am Ende eines jeden Quartals haben Sie 20 Tage Zeit, um alles einzureichen und zu bezahlen, was Sie schulden:

- April für das am 31. März endende erste Quartal;
- Juli für das am 30. Juni endende zweite Quartal;
- Oktober für das am 30. September endende dritte Quartal;
- Januar für das am 31. Dezember endende vierte Quartal.



www.vatcompliance.co