



西班牙

本指南适用于通过网上商店或市场进行在线销售的电子商务企业。

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

10%

特价适用于某些产品和服务，包括：

- 一顿饭；
- 医药产品；
- 餐厅和餐饮服务；
- 酒店住宿。

4%

特价适用于某些产品和服务，包括：

- 一顿饭；
- 图书；
- 报纸和杂志。

查看 [欧盟增值税税率摘要](#)

门槛

35,000 欧元 – 用于远程销售

当公司的远程销售达到门槛时，公司必须注册增值税。贸易商可以在达到门槛之前申请在西班牙注册增值税

€0

- 当卖家使用本地仓库时(例如亚马逊 FBA)；
- 当卖家出售烟草或酒精等消费税商品时。

可抵扣增值税

如果商品或服务用于在西班牙制造应税供应，增值税可以在初步发票中抵扣。示例包括：

清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税；
向西班牙供应商支付的增值税。

注册程序

当企业需要注册时，业主必须填写并提交增值税登记表以及相关文件。

所有文件都必须由西班牙税务局批准的特别名单中的认证翻译人员进行海牙认证并翻译成西班牙语

公司注册证书或商业登记摘录；
如果公司任命当地会计师或税务人员，则需提供授权书或授权书。

税务代表

欧盟以外的应税公司必须指定税务代表来处理与增值税登记和增值税申报表有关的所有手续。

保留记录

根据西班牙税务局网站上的信息，各种纸质或电子形式的文件以任何方式存储，以使受义务约束的一方能够保证其来源的真实性、内容的完整性和他们的易读性。税务机关立即访问他们，除非有正当理由。该义务可以通过电子方式履行。

如果收到或开具的发票与已承担增值税金额的购置相关，且其扣除需经过正规化期，则这些发票必须保存至相关的正规化期和随后的四年。

增值税缴纳日期

定期增值税支付应按季度或按月支付。

应缴增值税必须在该期限后一个月的第 20 天(第四季度或 12 月至 1 月 30 日除外)之前支付。

提交增值税申报表

纳税人必须以电子方式向 Agencia Tributaria 提交增值税申报表。LOVAT 平台支持数字提交。

纳税期为一个月(仅适用于营业额超过 6,010,121.04 欧元的个体经营者、专业人士、公司和非法人实体)或季度。增值税申报表必须在该期限之后的下个月 20 日之前以电子方式提交(IV 季度或 12 月至 1 月 30 日除外)。

年度增值税申报表必须在 1 月 30 日之前完成。

企业还可以通过 [Lovat 门户](#) 跟踪截止日期。



www.vatcompliance.co