



全球间接税指南

跨境企业必看的主要概述

TMF
GROUP

Global reach
Local knowledge

目录

1

引言

2

各地引用的税种

3

重点聚焦的司法管辖区：

巴西

中国大陆

法国

印度

意大利

墨西哥

荷兰

波兰

新加坡

西班牙

英国

美国

引言

间接税是否给您的财务团队带来巨大压力？

这并不令人感到意外。各个国家/地区的法律频繁变动，而且您的财务专家需要处理企业在国际营运方面的税务事宜。

您的内部团队能否协助您正确地跟进和遵守新的条例及要求？您的企业是否身陷违规、处罚和现金流流失的风险中呢？

本指南主要聚焦12个主要的司法管辖区。TMF Group的本地税务专家将回答八个关键问题，在协助您降低风险的同时，突出企业在国际营商将面临的法律挑战和机遇。

针对间接税的类型（增值税、商品与消费税或销售税）及司法管辖区，我们为您提供了一个全球概览。

企业除了需要了解其在某一司法管辖区是否应该注册税务、缴纳进口税和关税等，也应当审核和优化其供应链，节省大量潜在成本。

举例而言，某些司法管辖区允许企业迟交进口增值税，这有利于企业减轻负现金流影响。在某些司法管辖区，巨额的采购可能涉及增值税，但可以之后再退税。欧盟的增值税税率介于17%至27%之间，实属一笔可观的金额。

新冠疫情的发生引起了许多短期的间接税更动。值得注意的是，延长截止日期、递延缴税和紧急降低增值税税率，都是针对酒店行业的特别措施。尽管这暂时缓解了企业现金流紧张的状况，但企业也需要迅速对企业资源规划（ERP）系统进行更新。

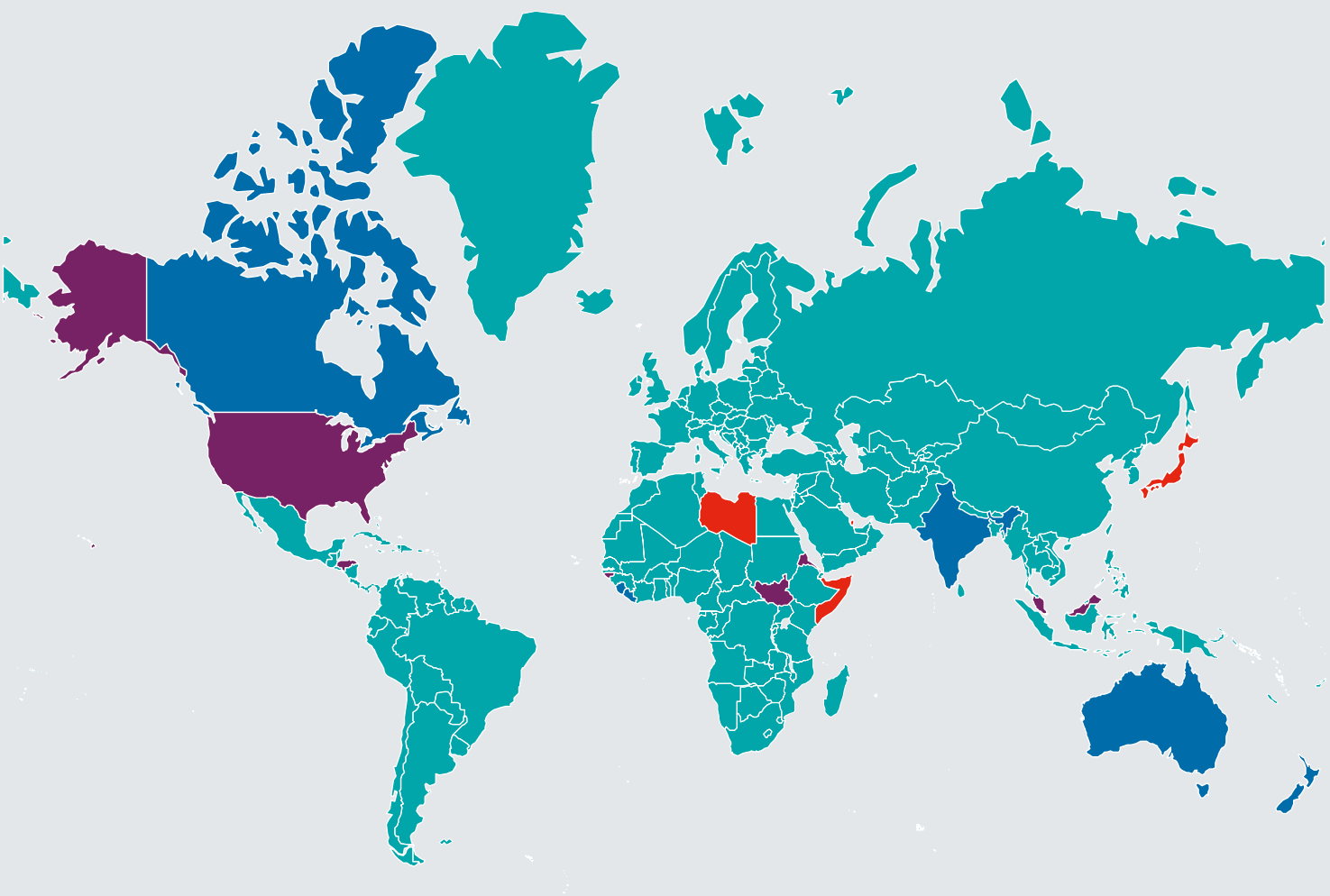
如今，随着英国正式脱欧，该国也将以“第三国家”的身份进出口商品及服务。

本指南在协助您解决合规难题的同时也将增加您对降低企业成本机会的认识。

如您希望获得进一步的资讯或指引，TMF Group随时为您效劳。



会计与税务全球解决方案总监
Emine Constantin



● 增值税 ● 销售税 ● 商品与服务税 ● 没有征收增值税、销售税或商品与服务税

各地引用的税种

某些司法管辖区征收多种间接税，详情请见下表。

● 增值税

阿根廷	危地马拉	罗马尼亚
奥地利	匈牙利	俄罗斯
比利时	印度尼西亚	塞尔维亚
玻利维亚	爱尔兰	斯洛伐克
巴西	以色列	斯洛文尼亚
保加利亚	意大利	南非
智利	牙买加	韩国
中国大陆	哈萨克斯坦	西班牙
哥伦比亚	卢森堡	瑞典
哥斯达黎加	马耳他	瑞士
克罗地亚	毛里求斯	台湾
塞浦路斯	墨西哥	泰国
捷克	荷兰	土耳其
丹麦	尼加拉瓜	乌克兰
多米尼加共和国	挪威	阿联酋
厄瓜多尔	巴拿马——增值税被称为ITB	英国
萨尔瓦多	巴拉圭	乌拉圭
芬兰	秘鲁	委内瑞拉
法国	菲律宾	越南
德国	波兰	
希腊	葡萄牙	

● 销售税

澳大利亚
加拿大
印度
泽西岛
纳闽
新西兰
新加坡

● 商品与服务税

加拿大
库拉索
洪都拉斯
印度尼西亚——奢侈品税
纳闽
马来西亚
美国

● 没有征收增值税、
销售税或商品与服务税

英属维尔京群岛
开曼群岛
格恩西岛
香港
卡塔尔——预计在2021年下半年实施增值税
日本——日本的“消费税”与欧洲的增值税相似

巴西的增值税



巴西复杂的税收制度对国际企业而言充满挑战，它们必须了解联邦、州和地方级别的税制，特别是关于增值税的税制。企业需要投入大量的时间和技术资源，以确保合规。虽然巴西的税制改革计划中包括引用简易和单一的增值税系统，但实施日期却仍是个未知数。



Marilia Macedo
TMF巴西办事处会计与税务总监

1. 如果企业在巴西没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

不可以。如果外国企业想要在巴西营商，必须先在当地设立一家本地实体。可供选择的实体类型如下：

- 有限责任公司
- 有限企业
- 个人有限责任公司 (EIRELI)

2. 注册增值税有没有门槛？

巴西没有增值税注册门槛。如果企业在当地进行应税供应 (taxable supplies) 就必须注册。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

巴西的数字服务提供商必须向联邦和地方税务机构注册。如果企业销售了商品，也需要向该州的税务机构注册。

4. 如果企业在巴西注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

企业在巴西注册之前因采购而产生的税款不可以退还，企业必须在巴西正确地注册，才能购买资产、货物或存货。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

可以，但只在里约热内卢适用。巴西在2019年10月1日发布的《第46,781号法令》允许企业在进口制造原材料和专卖品时延迟缴纳州级别的增值税 (ICMS)。清关必须在该州进行。

6. 巴西是否强制要求开具电子发票？

是，企业必须提交电子发票。电子发票有以下几种正式格式：

- 商品的电子发票 (NF-e)
- 服务的电子发票 (NFS-e)
- 运输电子发票 (CT-e)



7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

在巴西，坏账造成的损失可以根据数额和超时时间进行增值税退回。另外，企业也可以通过行政和/或法律行动追回亏损。

如果是企业间的交易产生亏损，则不可扣税。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

如果外国企业在巴西没有注册增值税、商品与服务税和其他间接税，就无法申请抵扣。增值税抵扣只适用于居民公司。

中国的增值税



"

中国的税务优惠政策（免税、加计抵减、进项增值税退税、扩大应用范围等）一般附带详细的要求和时间限制。企业必须充分了解政策的各项条件，且及时跟进地方税务条例的发展以评估是否可以享受相应优惠。增值税法规的变化需要企业评估其对销售额、盈利、现金流的影响，并据此优化其供应链。

"

——洪慧
TMF中国办事处会计与税务总监

1. 如果企业在中国大陆没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

即使企业没有在中国大陆注册实体，仍可经营某些业务。然而，如果企业没有注册实体，也意味着它们无法租赁营业场所、开立银行账户、以当地货币进行买卖以及聘请数位以上的员工。

1.1 如果可以，那么企业能够直接营运吗？是否需要委任一名本地财税代表？

企业需要指定代扣代缴义务人，目前这个角色可由企业代理人或购买方（向供应商购买产品或服务的一方）担任。

2. 注册增值税有没有门槛？

中国大陆的增值税纳税人主要分为两类：小规模纳税人和一般纳税人。小规模纳税人指的是连续12个月销售额低于500万人民币的企业。小规模纳税人的起征点为季度销售额30万人民币，季度收入低于30万的免征增值税。

连续12个月销售额超过500万人民币的企业均被列为一般增值税纳税人。然而，即使销售额未达到此门槛，企业也可以自主申请成为一般纳税人。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

向中国大陆客户提供电子/数字服务的外国企业无需在当地注册增值税。

4. 如果企业在中国大陆注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

企业在中国大陆注册之前因采购而产生的税款是无法退还的。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

在保税区范围内，海关暂不对进口货物征税。无论这些进口原材料和零部件是以外汇购买还是由外国客户供应，海关均允许企业递延缴纳关税和进口相关税收。用来制造出口成品的进口原材料和零部件，可以豁免关税和进口相关税收。



6. 中国大陆是否强制要求开具电子发票？

中国大陆没有强制要求开具电子发票。无论电子发票或者纸质发票，都需要经过中国税收管理系统“金税系统”进行开具，发票模板均为中国税务机关规定并发行。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

目前为止，中国大陆没有增值税条例允许提供坏账增值税退回，包括退还已缴纳的增值税。

8. 进项税抵扣——居民和非居民企业需要符合什么条件？

中国大陆没有针对非居民企业的抵扣机制。根据2019年扩大的抵扣范围，只有注册为一般增值税纳税人的企业有资格申请进项增值税抵扣，同时需要获得相应的抵扣凭据例如增值税专用发票等。

只要获得以下凭据，一般增值税纳税人就可以抵扣差旅费用：

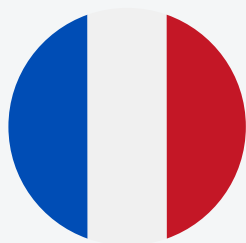
- 电子增值税普票
- 电子机票行程
- 火车票
- 水陆和其他交通车票/凭证

在当地注册的企业也可以就购买房地产和建筑服务申请抵扣进项增值税全额。以往这类抵扣需要分两年分期完成。

¹ 只有国内旅客运输服务可以抵扣进项税，仅限于与公司建立了合法用工关系的个人发生的费用。



法国的增值税



"

增值税是企业在法国营商最重要的间接税之一。根据商品和服务的性质，法国的增值税税率可分为四种。税制和退税权是以《法国税法》（CGI）为基础。法国目前正致力于加强其增值税退税操作系统以及打击逃税。

"

Alina Jouot Guralnik
TMF法国办事处增值税与保险费税经理

1. 如果企业在法国没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

可以，外国企业即便没有在法国注册实体仍可销售应税货物和服务。

1.1 如果可以，那么企业能够直接营运吗？是否需要委任一名本地财税代表？

欧盟企业无需委任一名增值税代表，但他们可能会需要税务代理人的协助。非欧盟企业需要委任一名法国财税代表，除非他们所在的司法管辖区与法国签署了互助协议。

2. 注册增值税有没有门槛？

在法国销售应税货物和服务，或从法国出口商品/在共同体内进行商品给付的企业必须注册增值税。

如果是远程销售，例如欧盟成员国企业通过互联网销售产品给法国居民个人，其注册增值税的门槛是35,000欧元的净销售额（不含税）。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

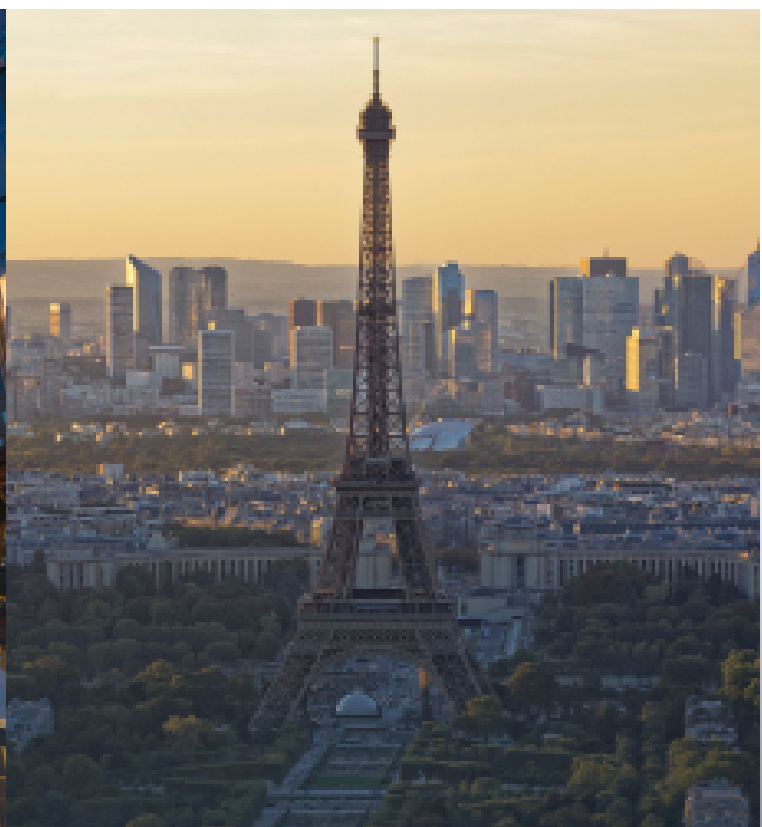
需要，即便是只供应数字产品给个人的企业也需要缴纳增值税。然而，卖方不必在每个营商的欧盟国家都向当地的税务机构注册。数字产品提供商可通过迷你一站式服务程序（MOSS）系统履行其在所有欧盟成员国的增值税注册义务。企业只需在27个成员国之一进行一次MOSS注册便已足够。

4. 如果企业在法国注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

企业在注册之前所涉及的进项增值税是可以退还的，时间可以一直追溯到其最初表达在法国营商的意向为止。企业申请退税时需要提供市场调查、增值税注册、存续声明等证据。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

法国允许递延进项进口增值税申报和缴纳。进口后，企业可在最迟30天内或进口当月的第25日缴纳进口增值税（非简易vs简易清关）。



6. 法国是否强制要求开具电子发票？

法国目前只强制要求涉及企业对政府（B2G）的交易开具电子发票。然而，自2023年起，法国政府将把覆盖范围扩大到包括企业对企业（B2B）交易。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

当正式宣布无法收回债务时，未付款发票的进项增值税可以得到退税。只有在供应商对欠债人采取了所有可行的法律行动之后，才可以进入申请退税的阶段。另外，增值税也可以在企业面临清算或追偿计划得到批准的情况下得到退税。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

在欧盟注册的企业可以就在另一欧盟成员国涉及的增值税申请退税。退税申请的年度截止日期为9月30日。

企业可以通过其国家税务机构的电子平台，向其他欧盟成员国提交退税申请。

非欧盟企业则适用《第13号指令》86/560/EEC。非欧盟企业需要委任一名法国财税代表，以提交退税申请。此财税代表必须是在法国成立且声誉良好的企业。非欧盟企业提交退税申请的年度截止日期为6月30日。

印度的商品与服务税



印度规模最大的税制改革发生在2017年, 当时印度引入了商品与税务税 (GST), 并取代了17个不同税种。在中央和邦政府的双模式系统 (中央税和邦税) 下, 印度对每笔交易都征收GST。印度的GST仍在发展中, 即将迎来电子发票、新的GST申报和GST税率更动。

Jenish Shah

TMF印度办事处会计与税务高级经理

1. 如果企业在印度没有注册实体, 可以在当地营运 (销售商品或服务) 吗?

印度一般会强制要求企业注册实体。然而, 数字服务提供商或电子商务运营商在当地注册了GST之后, 即便不注册实体也可以在该国提供服务。

1.1 如果可以, 那么企业能够直接营运吗? 是否需要委任一名本地财税代表?

企业不可以直接营运。他们需要委任一名本地财税代表。

2. 注册增值税有没有门槛?

商品

- 全国范围 (除了特定行政区): 400万印度卢比
- 特定行政区: 200万印度卢比

服务

- 全国范围 (除了特定行政区): 200万印度卢比
- 特定行政区: 100万印度卢比

“特定行政区”指的是: 阿鲁纳恰尔、曼尼普尔、梅加拉亚、米佐拉姆、那加兰、本地治里、锡金、特伦甘纳、特里普拉和北阿坎德。

3. 数字服务提供商需要注册吗?

需要, 电子商务和数字服务提供商都需要注册GST。数字服务包括:

- 云端服务
- 互联网广告
- 通过电讯网络或互联网提供电子书籍、电影、音乐、软件和其他无形服务
- 通过计算机网络以电子形式向任何人提供可检索或其他形式的数据或信息
- 线上提供数字内容 (电影、电视节目、音乐等)
- 数字数据存储服务
- 线上游戏
- 通过互联网自动化并产生的其他类型的服务

4. 如果企业在印度注册之前因采购而产生了税款, 是否可以退税? 这是否会被视为税务亏损?

企业在印度注册之前所缴纳的税款是无法退还的。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳GST吗?

不可以, 进口货物的GST必须在过海关时与关税一同缴付。



6. 印度是否强制要求开具电子发票？

销售额超过10亿印度卢比的企业必须开具电子发票。销售额门槛预计会在2021年至2022年间逐步下调。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

没有增值税退回。在发生坏账的情况下，已缴纳的税款无法从印度税收机构收回。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

非居民纳税人不能申请进项税抵扣或退税。
居民纳税人可以就推动业务而产生的进项税申请抵扣。然而，这不包括某些服务。

适用于所有情况（除了出口货物）：

- 必须在相关日期的两年内提交申请；
- 必须提交相关税期的GST申报；
- 外购供应商品不属于零关税或免税的范围。

出口货物：

- 未被征收出口税；
- 没有涉及中央税退税或已缴纳的供应综合税退税。

意大利的增值税



在意大利, 增值税被称为 ‘Imposta sul Valore Aggiunto’ (IVA)。意大利的IVA结合了欧盟的规则和指令, 于1972年正式实施。在意大利, 需要注册增值税的外国企业必须提早准备相关文件给有关机构, 注册流程平均需要30天。

Matteo Beghetti

TMF意大利办事处增值税团队负责人

1. 如果企业在意大利没有注册实体, 可以在当地营运 (销售商品或服务) 吗?

可以, 这类既没有主要机构也没有固定机构的企业, 在意大利被称为“非固定企业”。如果非固定企业涉及以下行为, 则必须在意大利注册增值税:

- 向非纳税人或其他非固定企业供应意大利境内的货物
- 在意大利进行共同体内采购或共同体内销售
- 超过年度销售门槛的远程货物销售
- 向非纳税人或其他非固定企业供应意大利的应课税服务

2. 注册增值税有没有门槛?

意大利对非居民贸易商不设注册增值税的门槛, 除了远程卖家。企业在开始提供应课税货物和服务之前, 必须先取得增值税编号。如果远程销售额超越了35,000欧元, 就必须注册增值税。

3. 数字服务提供商需要注册吗?

提供企业对消费者 (B2C) 数字服务的提供商需要注册。然而, 已经在本国注册了增值税的欧盟企业可以选择通过迷你一站式服务程序 (MOSS) 系统注册。

1.1 如果可以, 那么企业能够直接营运吗? 是否需要委任一名本地财税代表?

在另一欧盟成员国成立的外国企业可以直接在意大利注册增值税, 无需委任增值税代表。在非欧盟成员国成立的外国企业必须委任一名代表注册增值税。英国则是例外, 因为英国与欧盟已达成协议, 允许英国的企业以直接注册的形式在意大利境内营运。

该名代表必须拥有授权书, 才能代表非股东企业行事。

4. 如果企业在意大利注册之前因采购而产生了税款, 是否可以退税? 这是否会被视为税务亏损?

在意大利没有注册的外国纳税人可以申请退回注册前所涉及的税务。逾期识别将在形式上被视为违法。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

意大利的海关允许经常与外国交易的运营商在无需事先缴纳关税的情况下自由流通货物，值得注意的是，关税将计入特殊的借方账户。该账户将记录30天内的交易，而积累下来的债务必须在之后的两天内支付。企业必须要向海关支付适当的保证金，才能进行这种定期付款。

企业可享有高达90天的增值税递延，包括上述所提及的首30天。这种递延缴纳增值税方式的前提是，企业需要先支付一笔适当的保证金：首30天不包括在利息评估中。

6. 意大利是否强制要求开具电子发票？

自2019年1月1日起，所有企业都必须开具电子发票，除了在意大利注册增值税的非固定企业。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

只有在进入破产程序或个人执行程序的情况下，坏账的增值税才可以通过发出贷记通知单 (credit note) 收回。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

只要出具与商业用途相关的合格发票或海关文件，就可以收回进项增值税。

根据《欧盟指令》2008/09/EC，欧盟企业无需在意大利注册，他们可以通过本国的税务机构电子门户网站，或在意大利通过标准程序直接注册，以收回应收账款。根据《欧盟第13号指令》86/560/CEE del Consiglio，非欧盟企业无需在意大利注册也可以申请退税，或是委任一名财税代表申请退税。

直接注册增值税或通过财税代表注册的非居民公司，可以按年或按季申请退税。如果符合意大利《税法》art. 30, DPR 633/1972的其中条件，居民企业也可以按年或按季提交退税申请。



墨西哥的增值税



企业在墨西哥申请退税之前，必须确保其符合所有要求。墨西哥有某些要求是出了名的困难，而本地税务机构也会不断寻找理由拒绝退税申请。

Alejandro I. Ledesma Ortega

TMF墨西哥办事处会计与税务经理

1. 如果企业在墨西哥没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

外国企业能以永久或非永久的方式在墨西哥开展业务。墨西哥并没有强制要求外国企业成立一家墨西哥业务实体或企业，抑或墨西哥分支机构或代表办公室。但是企业可以自行选择这么做。

1.1 如果可以，那么企业能够直接营运吗？是否需要委任一名本地财税代表？

外国企业必须委任一名拥有足够权力和权威的人作为非居民公司总部的代表。外国数字服务提供商需要委任一名本地财税代表。

2. 注册增值税有没有门槛？

墨西哥没有增值税注册门槛。所有提供应税货物和服务的实体都必须注册增值税。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

外国数字服务提供商需要向墨西哥税务机构注册并获得增值税编号。他们也必须：

- 委任一名墨西哥财税代表；
- 提供一个墨西哥税务地址；
- 以数字服务的价格为基础征收增值税；
- 按季向税务机构提供有关交易的信息；
- 开具电子发票给客户；
- 按月申报增值税。

4. 如果企业在墨西哥注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

墨西哥不会退还增值税给未在墨西哥成立或注册的企业。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

如果企业向墨西哥财政部提供保证书或信用证，保证违约时可以支付进口增值税的金额，就可以在进口时递延缴纳增值税。

6. 墨西哥是否强制要求开具电子发票？

是的，墨西哥强制实施电子发票。企业需要遵守税务机构的指南，包括商品和服务的特定编号以及付款流程。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

一旦被确定为债务，或纳税人通过程序（包括由法官作出判决，说明已经不可能收回债务）证明不可能收回债务时，坏账可以进行抵扣。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

任何纳税人都可以收回进项税（又称增值税抵扣），即对因商业目的而购买的货物和服务所征收的增值税。如果外国企业在墨西哥有注册税务，并在当地提供应税商品和服务，该企业可以通过一般退税程序申请退还任何增值税抵扣余额。



荷兰的增值税



"

通过荷兰建立您的货物流, 无论是在物流方面, 还是从管理的角度来说, 都是一个很好的选择。荷兰税务机构易于沟通, 比起按月申报, 企业可以选择按季申报增值税。退税流程一般可以在一个月内完成。不过, 增值税的复杂性体现在细节里, 因此与本地专家合作, 确保您符合所有必要的要求才是上策。

"

Ashley Beginia

TMF荷兰办事处会计与税务总监

1. 如果企业在荷兰没有注册实体, 可以在当地营运 (销售商品或服务) 吗?

外国企业在荷兰没有注册常设机构也能营商。外国企业需要向荷兰税务机构注册为外国增值税企业。

1.1 如果可以, 那么企业能够直接营运吗? 是否需要委任一名本地财税代表?

企业不需要委任荷兰财税代表或代理人。然而, 如果企业希望利用“增值税递延许可证”递延缴纳进口商品的增值税, 他们就需要一名财税代表。

2. 注册增值税有没有门槛?

对于在荷兰经商的外国企业而言, 如果已在母国注册增值税/商品与服务税/税务, 其增值税注册门槛为零。在欧盟注册增值税的企业, 如果通过互联网售卖商品给荷兰的消费者 (远程销售), 其增值税注册门槛为每年10万欧元。

3. 数字服务提供商需要注册吗?

根据欧盟迷你一站式服务程序 (MOSS) 方案, 提供电子、广播或电信服务给荷兰消费者的服务商必须在一个欧盟成员国注册增值税, 并提交一份涵盖所有欧盟成员国的单一申报表。

4. 如果企业在荷兰注册之前因采购而产生了税款, 是否可以退税? 这是否会被视为税务亏损?

即便企业没有在荷兰设立企业或注册增值税, 荷兰仍会退还增值税给企业。尽管荷兰的增值税没有法定时效, 但是荷兰税务机构回退增值税的有效期是五年。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗?

在荷兰, 企业应当申报进口增值税, 然而, 荷兰允许企业将税款递延至定期的增值税申报。这个金额可以在同一份申报表中抵扣, 意味着进口时无需缴纳增值税。这也是上述1.1所提及的“增值税递延许可证”。

6. 荷兰是否强制要求开具电子发票?

企业可以使用电子发票, 但不强制所有企业都使用电子发票。



7. 如果开具发票后没有收到付款, 纳税人可以享有坏账增值税退回吗?

坏账的进项增值税能在发票可索回后的一年内收回, 无需经过额外的手续(信用证、纠正申报或致函给相关机构)。如果符合条件, 坏账的增值税可以在下次的增值税申报中直接申请收回。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件?

纳税人可以申请进项税退税, 一般将从销项税中抵扣。没有在荷兰设立实体的企业也可以像增值税注册企业一样申请增值税退税。



波兰的增值税



波兰监管环境的特点是变化频繁。2020年11月，波兰实施了新的增值税法规，预计未来会有更多法规。纳税人必须时刻跟进最新发展，例如截止日期和税务机构的公布，以确保合规。



Żaneta Terka

TMF波兰办事处高级增值税专家

1. 如果企业在波兰没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

可以。

1.1 如果可以，那么企业能够直接营运吗？是否需要委任一名本地财税代表？

注册增值税之前，非欧盟企业必须委任一名波兰居民作为财税代表。欧盟企业则无需委任财税代表注册增值税，但它可以自行选择这么做。

2. 注册增值税有没有门槛？

外国企业没有增值税注册门槛。进行远程销售的企业在波兰没有公认的税点，除非他们的年销售额超过16万波兰兹罗提，才会促使他们在波兰注册增值税。

除了申报增值税，在波兰营商的外国企业也可能需要就欧盟边境的货物流动完成“Intrastat”统计报告，并在超过门槛的第一时间提交报告。

进货门槛：400万波兰兹罗提
出货门槛：200万波兰兹罗提

如果外国企业进货超过6500万波兰兹罗提，出货超过1.08亿波兰兹罗提，则需要提交更仔细的Intrastat报告。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

需要。根据欧盟迷你一站式服务程序（MOSS）系统，提供电子、广播或电信服务给波兰消费者的服务商只需要在其中一个欧盟成员国注册增值税，并提交一份涵盖所有欧盟成员国的单一申报表。

4. 如果企业在波兰注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

未在波兰注册的企业，其涉及的增值税可以通过退税程序或在注册后（除例外情况）要求退还。

一般而言，退税程序要求纳税人在居住国进行过有效的增值税注册，并且没有在波兰销售过。根据互惠协议，在欧盟境外成立的实体还需要符合一个额外要求。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

可以。欲递延进口增值税的纳税人必须向税务机构提出申请，并且提交一份声明，确保他们是积极纳税人，且没有拖欠税款。

公司在提交上述文件的同时就能享有递延增值税的权力。

巴西	中国大陆	法国	印度	意大利	墨西哥	荷兰	波兰	新加坡	西班牙	英国	美国
----	------	----	----	-----	-----	----	----	-----	-----	----	----



值得注意的是，递延增值税程序也会受到附加义务的制约：

- 纳税人必须向海关提供提交增值税申报表的确认书（JPK_V7M/JPK_V7K）。
- 延长程序的文件必须每六个月提交一次。

6. 荷兰是否强制要求开具电子发票？

截至发布前：

- 波兰强制要求企业对政府之间的交易使用电子发票。无论金额多少，政府的采购者必须收到所有交易的结构化电子发票（XML档）。
- 企业对企业（B2B）和企业对消费者（B2C）之间的销售可选择是否使用电子发票，取决于双方之间的合约。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

波兰的坏账增值税退回以《欧盟增值税指令》为基础。

如果供应商在波兰提供商品和服务时没有收到款项，可以要求增值税减免，取决于特定条件。在发票到期90天后，债务将被视为不可收回。供应商有权利要求减免，采购方也有义务对其结算进行相应的更正。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

在波兰居住并不是收回进项VAT的关键因素。一般情况下，先决条件为：

- 买卖双方都应注册为“积极增值税纳税人”；
- 纳税人必须是以商业为目的购买商品和服务。而其所购买的商品和服务必须在法律范围内，例如：不可以是因个人而购买的餐饮或住宿服务；
- 经增值税法规确定后缴纳税款的地方为波兰。

值得注意的例外情况：

- 在默认的情况下，与汽车开销相关的增值税最高为50%

根据反向征税机制默认征税的交易（共同体内部的货物采购、服务进口），以及根据增值税递延流程征税的进口货物，其抵扣权取决于买方是否及时申报销项增值税。

新加坡的商品与服务税



2020年, 新加坡对进口服务的企业对企业 (B2B) 供应正式实施反向征税制度, 以及对进口数字服务的企业对消费者 (B2C) 海外供应商实施登记制度 (OVR)。这也意味着, 如今许多外国企业都必须在 新加坡注册商品与税务税 (GST)。

Hui Yin YEO

TMF新加坡办事处会计与税务总监

1. 如果企业在新加坡没有注册实体, 可以在当地营运 (销售商品或服务) 吗?

可以, 外国企业即使没有在新加坡注册独立法人实体也能售卖商品和服务。

1.1 如果可以, 那么企业能够直接营运吗? 是否需要委任一名本地财税代表?

外国企业必须注册GST才能直接在新加坡开展业务, 并且需要委任本地代理人 (又称S33 (1) 代理人)。该代理人将代表企业处理所有GST事务, 并负责GST的会计和付款事宜。

如果外国企业进口商品并在新加坡供应, 以下是可行选择:

1. 该企业可以进口商品到新加坡, 并以企业名义供货。如果应税商品供应超过门槛, 企业必须注册GST。该企业也可以选择自愿注册GST, 以申请收回在进口时缴纳的GST。
2. 外国企业可以委任一名在新加坡注册GST的代理人代表其进口和供货。此代理人也被称为S33 (2) 代理人, 主要负责处理货物。代理人以自己的名义进口货物到新加坡, 并申请退回进口时缴纳的GST。随后的货物供应被视为其应税供应, 代理人必须为这些货物申报GST。

海外供应商或海外电子市场的运营商需要通过海外供应商登记 (OVR) 注册GST。他们不需要委任本地代理人去处理新加坡的税务事宜, 但如果他们自愿注册GST, 可能需要缴纳保证金。

2. 注册增值税有没有门槛?

如果企业的应税销售额超过100万新元就必须注册GST, 反之, 低于100万新元则没有强制要求。

3. 数字服务提供商需要注册吗?

在以下情况, 外国数字服务提供商必须在新加坡注册GST, 并对向客户供应的商品和服务征收GST:

- 他们的年度全球销售额超过100万新币;
- 他们向新加坡客户销售超过10万新币的数字服务。

巴西	中国大陆	法国	印度	意大利	墨西哥	荷兰	波兰	新加坡	西班牙	英国	美国
----	------	----	----	-----	-----	----	----	-----	-----	----	----

4.如果企业在新加坡注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

如果要申请收回注册前所涉及的商品和开销GST，例如租金、水电费和服务费，企业必须符合相关条件，并完成注册前“GST: 退税资格自审清单”。该清单不需要提交给税务机构，但企业必须保存在记录内。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳GST吗？

新加坡的进口商品及服务税延期缴纳计划 (IGDS) 允许合格的GST注册进口商递延缴纳GST。进口商的GST注册业务必须拥有良好的本地合规记录才能被视为合格。

在IGDS下，GST注册企业可以递延缴纳进口GST，并在申报GST时以进项税申请退税。在IGDS下的企业必须按月申报GST。进口商可以享有一至两个月的付款期。

6. 新加坡是否强制要求开具电子发票？

2020年1月20日起，所有供应商品和服务给新加坡政府的供应商都必须通过泛欧网上政府采购体系（PEPPOL）开具电子发票。对于其他行业而言则是非强制性要求。

7. 如果开具发票后没有收到付款，纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

GST注册企业可以向税务机构申请坏账增值税退回，以收回销项税。

企业必须通过“坏账增值税退回: 增值税退回资格的自我审查清单”完成自我评估，确保符合所有条件。清单必须保存在企业档案记录中，已备审计之需。

上述申请必须在企业供货日期的五年内完成。如果企业在得到了坏账增值税退回后，重新收回了该笔坏账，则必须把收回的金额归还给税务机构，计算方程式如下：

归还金额

=

得到的坏账增值税退回金额

x

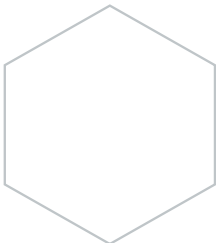
收回的坏账金额

未收回的金额

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

在收回进项税的条件方面，新加坡的居民和非居民公司并没有差异。基本上，企业必须符合以下要求：

- 供应商必须注册GST。
- 商品或服务必须是提供给该企业或由该企业进口的。
- 现在或将来使用商品或服务，必须是以申请者的业务为目的。
- 本地采购在索回进项税时，必须出示有企业地址的合格税务发票或简易的税务发票。
- 进口货物必须出示进口许可证，以证明企业是该货物的进口商。
- 进项税额直接属于应税供应（即标准供应和零税率供应），或者是消费税范围外的供应（若在新加坡生产就是应税供应）。
- 在第26及27条消费税条例下，没有被禁止索回的进项税。



西班牙的增值税



增值税 (VAT) 往往是一个被低估的纳税义务。尽管西班牙致力于与欧盟指令保持一致, 但西班牙的增值税法律取决于每个交易、企业的业务活动、地点等, 所以是复杂、广泛且特殊的, 而法律文本也有不同的解释。安全起见, 企业需要确保所有发票和交易都符合增值税条例, 尤其是收回增值税时, 一般会需要启动税务会计。西班牙的缴税方式也很严格, 要求实体必须持有当地银行账户。

Susana Garcia

TMF西班牙办事处增值税与保险费税团队负责人

1. 如果企业在西班牙没有注册实体, 可以在当地营运 (销售商品或服务) 吗?

可以, 企业即便没有在西西班牙注册实体也能在当地销售商品或服务。您可以选择一家西班牙企业或在西班牙成立的第三方企业作为您的代理人。

1.1 如果可以, 那么企业能够直接营运吗? 是否需要委任一名本地财税代表?

取决于交易类型, 纳税人只要委任财税代理人或在西班牙成立的第三方企业就能在该国营运。

在西班牙, 不是所有类型的企业都需要委任财税代表, 主要取决于业务类型, 例如是否有进口交易等。获得认证的财税顾问可以为您提供必要的指引。非欧盟企业则需要委任一名财税代表。

2. 注册增值税有没有门槛?

在西班牙提供应税供应的非居民公司不受增值税注册门槛的限制。通过互联网向西班牙消费者销售商品的外国公司, 其年销售额超过35,000欧元就需要注册增值税。

3. 数字服务提供商需要注册吗?

根据迷你一站式服务程序 (MOSS) 方案, 提供电子、广播或电信服务给西班牙消费者的服务商必须在其中一个欧盟成员国注册增值税, 并提交一份涵盖所有欧盟成员国的单一申报表。

4. 如果企业在西班牙注册之前因采购而产生了税款, 是否可以退税? 这是否会被视为税务亏损?

西班牙会退还增值税给没有在该国注册实体的公司。非注册公司与增值税注册公司一样, 可以向西班牙申请增值税退税。虽然公司是按季提交退税申请, 但可以额外申请第五次, 并在下一年进行最终的申请。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗?

西班牙的进口增值税递延机制适用于在该国清关且被征收增值税的货物。进口增值税将递延到下一次增值税申报时缴纳。这本质上是一种“逆向收费”机制, 允许抵扣应缴纳的进口增值税。若要递延缴纳增值税, 公司必须先在該制度下注册。

6. 西班牙是否强制要求开具电子发票?

在西班牙涉及公共行政和企业对企业 (B2B) 交易的公司都必须开具电子发票, 该国也以此为目的设立了 FACeB2B 平台。2018年起, 政府采购合同金额超过 5,000 欧元的分包商和主承包商也必须开具电子发票。



7. 如果开具发票后没有收到付款, 纳税人可以享有坏账增值税退回吗?

增值税退回适用于以下情况:

- 发票付款日期已到期超过六个月。
- 债务人宣告破产。
- 债务人因筹集资产罪而遭到起诉。
- 债务已被司法要求或已成为法律纠纷或仲裁程序的主题, 而债务取决于程序的解决方案。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件?

居民公司有两种选择:

- 如果销项税金额比进项税金额大, 他们可以在销项税中抵扣进项税。
- 如果进项税金额比销项税大, 他们可以通过定期的增值税申报收回进项税。

进项税可以在征收销项增值税的会计期间或任何连续期间进行抵扣, 自供应算起最长四年。企业需要准备有效的税务发票或海关文件, 西班牙税务机构预计将进行审计/审查。

《欧盟增值税指令》的条款适用于收回增值税的非居民公司:

- 《欧盟增值税指令》的条款(电子版)适用于欧盟司法管辖区。
- 《第13条欧盟增值税指令》的条款(纸质版)适用于与西班牙有签署互惠协议的非欧盟司法管辖区, 目前为日本和摩纳哥。而在有限的范围内, 则包括加拿大、以色列、挪威和瑞士。

基于英国在脱欧后继续允许非居民公司收回增值税, 预计两者将签署全面的互惠协议, 英国公司也因此能通过《第13条欧盟增值税指令》申请退税。

英国的增值税



英国脱欧的过渡期终于在2020年12月31日划下句点，自此英国已不再是欧盟一员。尽管如此，直到2021年3月末，英国公司仍可以继续使用欧盟增值税线上平台收回税款（针对2020年涉及的开销）。之后，他们有可能需要提交纸质申请。某些司法管辖区也可能要求英国公司委任一名代理人或财税代表。

同样地，在英国进行增值税退税的欧盟公司也不需要代理人，不过索赔期有可能随着《第13条指令》而有所改变。正如英国脱欧，与北爱尔兰相关的条例也将有所改变。

Rob Hutchinson

TMF英国办事处高级增值税收回与研究专家

1. 如果企业在英国没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

可以，在英国没有设立实体的外国公司可以在当地销售商品或提供服务。然而，没有注册的公司（在英国没有固定或常设机构），依据特定条件，需要在其进行首个应税交易之前注册增值税。在英国注册增值税不需要财税代表，但是外国公司可以委任税务代理人或增值税代表。后者将与纳税人共同承担责任。

2. 注册增值税有没有门槛？

一旦英国注册公司在过去12个月的应税供应超过85,000英镑，就必须注册增值税。某些公司需要在超越门槛之前就注册，取决于其商品或服务的性质。公司可以选择自愿注册。

增值税注册门槛不适用于没有在英国注册的公司。这些公司必须在开始供应应税商品或服务时就注册增值税，最理想的情况是在展开首个应税供应之前就完成注册。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

自2021年1月1日起，欧盟公司不能使用增值税迷你一站式服务程序（MOSS）申报和缴纳向英国客户销售时所涉及的增值税。提供电子/数字服务的欧盟提供商必须在英国注册和缴纳增值税，而现有的10,000英镑门槛将不再适用。大部分的英国公司将被要求使用非欧盟方案，以计算涵盖在MOSS之下供应给欧盟客户的增值税。

向英国消费者提供服务的非欧盟电子/数字服务提供商必须注册增值税。

4. 如果企业在英国注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

公司可以收回在英国注册之前因购买商品和服务所涉及的增值税。然而，申请收回已缴纳的增值税有时间的限制。



可收回在注册前所涉及的增值税：

- 由公司持续持有四年的货物，或是公司仍在持有中的，用于制造其他商品的货物。注册前已全部使用过的货物，其涉及的增值税不能被收回；
- 六个月的服务。

除上述条件之外，开销必须具有明确的商业目的，同时必须与公司提供的应税商品或服务有关。公司应当保留记录、发票和收据、产品说明和购买日期、以及该采购如何与公司的应税活动有关等信息。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳增值税吗？

在英国注册增值税的公司可以延缓缴纳增值税。自2021年1月1日起，他们可以在申报增值税时一并计算进口增值税，无需提前获得英国海关税务署的批准。

如果是在英国境外销售价值低于135英镑的托运货物，且是直接售卖给英国消费者，那么卖方必须在销售时收取增值税，但是企业对企业（B2B）之间的销售除外，因为客户已向卖方提供他们在英国的增值税注册编号。

如果通过在线市场销售价值低于135英镑的商品，则该在线市场应缴纳增值税，除非该商品是从北爱尔兰销售给北爱尔兰的最终客户。这些条规不适用于需缴纳消费税（excise duty）的商品。

6. 英国是否强制要求开具电子发票？

如果公司进行的是标准的企业对企业（B2B）和企业对消费者（B2C）之间的交易，可选择开具电子或纸质发票。自2019年起，与中央政府级别机构交易的公司必须开具电子发票。地方政府机构和合同授予实体在2020年4月18日起也必须开具电子发票。

7. 如果开具发票后没有收到付款, 纳税人可以享有坏账增值税退回吗?

公司要获得坏账的增值税增值税退回必须符合以下条件:

- 公司必须就其供应的商品和服务报税, 并缴纳给英国VAT当局。
- 公司必须在其增值税帐目中注销该债务。
- 该债务必须是在供应日期和付款到期(以较晚者为准)后6个月仍未支付。

以下日期算起的六个月后, 即可以申请坏账增值税退回:

- 付款到期日
- 供应日期

申请者应保留申请退税时的供应增值税发票(或相关凭证)复印本, 并单独设立一个坏账账户。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要什么条件?

如果公司供应的商品和服务符合以下条件, 即可抵扣进项税:

- 按标准税率、降低的税率或零税率纳税;
- 在英国的增值税范围之外, 但如果是在英国生产, 则属于应税供应;
- 向欧盟以外的个人提供服务, 或其提供的服务与出口至欧盟境外的货物有直接关系。

如果公司已被收取以下费用, 则无法退还增值税:

- 用于非商业目的的商品和服务费用;
- 汽车, 包括安装的配件和运输费用;
- 商业娱乐的开销;
- 为安装在建筑物中的特定物件进行加工, 并由同一企业按零税率销售的商品;
- 属于旅游营运者特别安排(TOMS)范围内的采购;
- 在增值税二手方案下售卖的商品;
- 作为持续经营而收购的企业资产;
- 与免税用品相关的采购;
- 错误征税。

一般而言, 进项税会出现在供应商的增值税报税表上。申报人必须持有相关证据来支持进项税的抵扣。如果公司在首次有权抵扣期间没有在报税表申报进项税, 这属于失误, 而增值税申报表也需要被更正。申请抵扣进项税的时限, 为企业首次有权申请抵扣的增值税报税截止日期算起的四年内。



美国的销售税



"

在美国营商最令人沮丧的莫过于与州政府和地方政府相关的税务事宜。美国共有超过8万个不同的税收管辖区。国家和地方税务的法律并不统一，而且在不断地变化。

"

Amon Kablan

TMF美国办事处客户税务主管

1. 如果企业在美国没有注册实体，可以在当地营运（销售商品或服务）吗？

可以，外国公司即使没有在美国成立独立法人实体也能在当地营商。外国公司可以选择注册分支机构。

1.1 如果可以，那么企业能够直接营运吗？是否需要委任一名本地财税代表？

外国公司需要委任一名本地销售代理人以注册分支机构。在绝大部分的美国税收管辖区，公司一般无需委任第三方财税代表来注册销售税和使用税。

2. 注册增值税有没有门槛？

美国各州针对税务注册门槛有不同的法律规定。注册税务的门槛一般是200项独立的交易，或年度销售额介于10万美元至50万美元之间，这取决于各州的要求。

3. 数字服务提供商需要注册吗？

所有公司“面向公众”的数字服务（例如社交媒体、手机应用程序和移动网站）都需要向美国数字注册局注册。值得注意的是，美国没有一个标准的销售税。有些州会对软件即服务（SaaS）和数字产品征税，有些州则不会。2018年6月Wayfair公司的裁决出炉后，美国各州便引用了名为“经济联结”（economic nexus）的新数字税法，以遵守最高法院的规定：一旦州外卖家超越了特定的收入门槛，州政府就可以对州外卖家征税。

4. 如果企业在美国注册之前因采购而产生了税款，是否可以退税？这是否会被视为税务亏损？

不可以，美国没有收回销售税的制度。而且，非居民公司一般不能追讨被合理征收的销售税。

5. 企业在进口货物时可以递延缴纳销售税吗？

可以。根据《北美自由贸易协定》（NAFTA）的退税和关税递延的规定，这是可能的。



6. 美国是否强制要求开具电子发票？

对美国大部分公司而言, 电子发票不是强制性的要求, 只有与联邦政府合作的企业才需要开具电子发票。

7. 如果发票没有收到付款, 纳税人可以享有坏账增值税退回吗？

美国国税局允许任何公司的坏账(与公司业务活动密切相关的债务)以普通损失进行扣除。如果公司是以现金作为基础的纳税人, 该公司就不能对未支付的股息、费用、租金及类似项目进行坏账扣除。某些州政府, 例如加利福尼亚州、西弗吉尼亚州等也对销售税的扣除/减免作出规定。

8. 进项税抵扣——居民和非居民公司需要符合什么条件？

美国没有收回销售税和使用税的税制。然而, 美国会根据买家活动提供各种不同的免税政策。

- 非盈利机构
- 政府机构
- 慈善机构





与TMF GROUP联系

通过我们遍布全球的本地税务专家网络，您可以随时随地获取准确、及时且始终如一的国际税务合规服务。

我们的增值税卓越中心为您整合和协调您所需的一切服务。通过中央联系人协助您消除跨司法管辖区营运中的成本和复杂性。



我们提供以下服务

采用全球各司法管辖区最新税率和规则的**深度错误检查技术**。

功能强大的合规框架协助您应对本地复杂性，并遵守无数繁杂的注册、簿记、开票和检查相关法规。

快速、便捷的增值税注册，简化非居民公司注册（在适用的情况下）。

为在欧盟运营的非欧盟公司提供**财政代表服务**。

费用审计和复核，最大限度地提高国际增值税退税额，改善现金流。

单一联系人模式能够在多个司法管辖区提供更准确、更及时、更具协调性的增值税申报服务。

灵活的结算安排，可根据您的需求提供集中的或非集中的、本地化的或全球化的服务。

 **进行咨询**

我们让世界化繁为简

TMF Group是一家领先的关键合规和行政服务提供商，在全球80余个司法管辖区设有120个办事处，拥有9,000多名专家，为客户提供一站式本地化服务，包括会计与税务、人力资源管理、全球薪酬与员工福利管理、全球实体管理、企业秘书与法律合规服务等。

我们的咨询解决方案能够快速响应市场变化，在每个市场为各种规模的跨境项目提供各个阶段的支持。

我们的专业团队能够为基金与资本市场、私人财富和家族理财办公室提供支持。无论目标市场如何复杂，TMF Group均能帮助客户迅速、安全、有效地敲开世界上最具吸引力的市场的大门。《财富》世界500强和英国富时100指数中超过60%的企业，以及近半的全球300强私募股权机构都对TMF Group信赖有加。

无论您是在境外单一目的地或是横跨多个司法管辖区营运、拥有多少员工，我们都能为您提供开拓新市场所需的关键业务支持，在协助您描绘全球业务蓝图的同时，确保您的企业保持灵活、高效，以及良好的声誉。

www.tmf-group.com