



IOSS数据模板

IOSS数据模板

1. 注意事项

为了能成功上传IOSS数据模板，请按照下面的详细说明进行操作。

数据模板包括了以下三个部分：

- 1) IOSS 报表所需的必填字段 (A - F列)：请正确填写这些信息，才可以生成您的 IOSS 报表。
- 2) 应对潜在的IOSS 审计时所需的必填字段 (G - P列)：请正确填写这些信息。您的增值税中介有义务保留这些记录，并在应对审计时将其发送给税务机关。请注意，您仍需相关文件保存至少10年。
- 3) 选填字段 (Q - W列)：这些字段是可选填的。如果存在有关的信息，那么请填写这些字段。某些字段 (例如汇率) 可能会影响我们计算税款的方式。如果未填写，我们的系统将使用默认设置来计算税款。

下面提供了有关每个字段的进一步说明。

在数据模板中，只需填写进口到欧盟且不超过 150 欧的合规商品 (如果运费分开收费，则不包含在内) 的 **B2C交易数据**。此阈值适用于托运价值。请注意，需缴纳消费税的产品不能在 IOSS 中申报。

理论上，您应该以每笔订单为单位提供所需的信息。如果您向同一买家出售多件商品，并且这些商品以超过 150 欧元的包裹运输，那么这些商品将在进口到欧盟时被征税。这些商品的交易数据不能填写在IOSS数据模板中。相反，如果您向同一买家出售多件商品，并且发票金额超过 150 欧元，但如果这些商品被分配到不同的包裹运送，且单独的每个包裹金额不超过 150 欧元，则需将这些商品的交易数据填写在模板中。

填写时请注意以下几点：

- 请勿更改模板，如更改或删除标题；增加或删除列。
- 请勿在模板中新增表格 (sheet tab)。
- 请不要在模板中使用公式。

如果您在上传数据时收到“Error”数据错误提醒，请参考附录2。

如果您对数据模板有任何疑问，请联系您的客户经理或发送电子邮件至 marketplace@kpmg.com。



IOSS 数据模板

2. IOSS 申报所需的必填字段 (A - F 列)

	A	B	C	D	E	F
1	1. Mandatory fields for IOSS return					
2	Transaction type	Transaction date	Ship-to country	Currency	VAT rate	Gross amount
	Sale Return Note: (for supplies of goods only)	The tax point is the date when the payment is accepted. This is the time when the payment confirmation, the payment authorisation message or a commitment for payment from the customer is received.	Country where the goods were delivered	Transaction currency ISO-3 (e.g. EUR, GBP, USD)	VAT rate to be used (Example : 19 or 5.5)	Total invoice amount (including value of goods, VAT, etc.) in transaction currency
3						
4	Sale	01-07-2021	DE	USD	19	125
5	Sale	01-07-2021	FR	EUR	20	125
6	Return	11-07-2021	ES	EUR	0	125

A列 - Transaction type (交易类型) : 请填写交易类型 :

- **Sale (销售)** – 向客户销售的交易数据. (请参见第 1 行和第 2 行为例). 这里的交易金额须为正数。
- **Return (退货)** – 客户退货 (请参见第 3 行为例)。请注意，只有将货物退回欧盟境外并经海关核实后，您才能申请抵免增值税。这里交易金额应该为正数。仅当初始销售交易也是通过 IOSS 申报时，您才可以包含退货交易。如果您不能申请增值税抵扣，请不要在数据中包含退货（包括将增值税金额设置为零）。

B 列- 交易日期 : 请在 Excel 中使用您的默认日期格式。如果使用文本格式“Text”，则使用此日期结构：dd-mm-yyyy 表示交易日期。
如果是**销售**，则交易日期确认交易金额到账、付款授权完成或付款承诺完成的日期。
如果是**退货**，请注明对应的原始销售的交易日期。

C 列 – 目的地国家: 请使用 ISO-2 位国家代码来表示货物送达的国家（例如 DE, FR, IT）。有关所有欧盟国家（包括北爱尔兰）的 ISO-2 国家代码列表，请参阅附录 1。

D 列 – 货币: 请填写确认接收到的交易金额的 ISO-3 位货币代码（例如 EUR, USD, GBP）。

E 列 – 增值税税率: 请填写正确的增值税税率。这里应该以货物送达国家的增值税税率为准。您可在 [European Commission website](#) 查看增值税税率。请使用以下税率填写格式：19 或 5.5。请不要添加 % (百分号)。有关所有欧盟国家（包括北爱尔兰）的标准增值税税率列表，请参阅附录 1。

F 列 – 总金额: 这是您从买家收到的/退还给买家的交易金额，包括运费和增值税。

以上所有栏目都是必填内容。如果您上传的数据中未填写上述任何一列，那么您将收到一条“错误”提醒信息。

IOSS数据模板

3. 用于保存记录为目的的必填字段 (G - P 栏)

	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	2. Mandatory fields for record keeping purposes (10 year retention period)									
2	Order number or unique transaction number	Date of the supply	Payment received date	Invoice date If an invoice is issued	Description of goods supplied	Quantity of goods supplied number	Ship-from country Country where the goods are shipped from	Taxable basis Net amount in transaction currency	VAT amount VAT amount in sales currency	Unique consignment number
3										
4	O0001	01-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	6	119	UCN0000001
5	O0002	01-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	6	119	UCN0000002
6	R0001	11-07-2021	03-07-2021	03-07-2021	Goods	1	CN	103	22	UCN0000203

G列 – 订单号或唯一的交易号：请填写交易编号。

H列 – 供货日期：请在 Excel 中使用您的默认日期格式。如果您使用文本格式“Text”，则使用此日期结构：dd-mm-yyyy 来表示供货日期。

I列 – 收款日期：请在 Excel 中使用您的默认日期格式。如果您使用文本格式，则使用此日期结构：dd-mm-yyyy 表示交易收到交易金额的日期。

J列 – 发票日期：如果开具发票，请注明发票日期。

K列 – 货物的描述：例如 clothing（衣物）。

L列 – 提供的货物数量：请注明货物数量。

M列 – 发货国家：请使用 ISO-2位 国家代码表示发货国家（例如UK, US, CN）。

N列 – 计税金额：这是您从买家收到/退还给买家的金额，包括运费，但不包括增值税。填写值必须是正数。该金额可以使用以下公式计算：Column F * 100/(100+Column E) 即：Gross amount * 100/(100+VAT rate)。

如果此金额包括运费超过 150 欧元，但如果不包括运费则低于 150 欧元，则请将运费分开成两行进行填写。

O列 – 增值税金额：请填写 F 列和 N 列之间的差额。填写值必须是正数。该金额可以使用以下公式计算：Column F - Column N, 即：Gross amount - Taxable basis。

P列 – 托运编号：请填写发货时使用的托运编号。

以上所有栏目都是必填内容。如果您上传的数据中未填写上述任何一列，那么您将收到一条“错误”提醒信息。

IOSS数据模板

4. 选填字段 (Q – W列)

	Q	R	S	T	U	V	W
1	3. Optional fields						
2	Sold-to/bill-to country	Commodity code	Exchange rate to EUR	Gross amount_reporting	Taxable basis_reporting	VAT amount_reporting	Invoice number
3	This could be different to the ship-to address; if an invoice is issued and this information is shown on the invoice, then it is also mandatory for record keeping purposes	This could potentially be used for data validation, e.g. checking non-qualifying goods. The VAT rate database published by the European Commission also use commodity codes. It is not clear yet if an interface to the database is possible so that VAT rate can be checked and validated	If available. If not, exchange rates published by the European Central Bank will be used	Gross amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	Net amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	VAT amount in reporting country's currency (EUR by default); converted using the exchange rate provided by the seller (if available) or by the default exchange rate in the system (ECB rate)	Invoicing rules are based on the Member State of Identification. The proposed new law in the Netherlands does not require a VAT invoice to be issued for B2C imports of goods. Awaiting for confirmation in Ireland. If a VAT invoice is optional this field may be moved to the Optional Fields section
4	DE		0.85				INV000001
5	FR						INV000002
6	ES						CRD00001

Q列 – 销往国家: 请使用 ISO-2位 国家代码指明买家所在的国家 (例如 DE、IT、FR) 。这栏可能与货物运往的目的地国家不同。

R列 – 商品海关编码: 如有, 请注明商品的海关代码。

S列 – 兑换欧元的汇率: 如果交易金额货币单位不是欧元, 请您在一列填写交易货币转换为欧元所使用的汇率。如果未提供, 我们将使用系统中的默认汇率。

T列 – 总金额_reporting: 这列中的金额应填写欧元的金额, 即使用 S 列中的汇率将交易金额即F列的数字, 转换为欧元的金额。填写值必须是正数。如果您填写此列, 那么您还必须填写 U 列 (Taxable base_reporting) 和 V 列 (VAT amount_reporting) 。

U列 – 计税金额_reporting: 这列中的金额应填写欧元的金额, 即使用 S 列中的汇率将原始计税金额即N列的数字, 转换为欧元的金额。如果提供此数据则将会用于IOSS申报当中。填写值必须是正数。如果您填写此列, 那么您还必须填写 T 列 (Gross amount_reporting) 和 V 列 (VAT amount_reporting) 。

V列 – 增值税_reporting: 这是 T 列 (Gross amount_reporting) 和 U 列 (Taxable base_reporting) 之间的差值。这列中的金额应填写欧元的金额, 即使用 S 列中的汇率将原始增值税金额即O列的数字, 转换为欧元的金额。T列和U列的差额等于V列。如果提供此数据则将会用于IOSS申报当中。填写值必须是正数。如果您填写此列, 那么您还必须填写 T 列 (Gross amount_reporting) 和 U 列 (Taxable base_reporting) 。

W列 – 发票号: 如果开具发票, 请注明发票号码。

IOSS data template

附录 1 : 国家代码和增值税税率列表 (请注意增值税税率可能会发生变化)

Country	ISO-2 country code	Standard VAT rate	Country	ISO-2 country code	Standard VAT rate	Country	ISO-2 country code	Standard VAT rate	Country	ISO-2 country code	Standard VAT rate
Belgium	BE	21%	Greece	GR	24%	Lithuania	LT	21%	Portugal	PT	23%
Bulgaria	BG	20%	Spain	ES	21%	Luxembourg	LU	17%	Romania	RO	19%
Czechia	CZ	21%	France	FR	20%	Hungary	HU	27%	Slovenia	SI	22%
Denmark	DK	25%	Croatia	HR	25%	Malta	MT	18%	Slovakia	SK	20%
Germany	DE	19%	Italy	IT	22%	Netherlands	NL	21%	Finland	FI	24%
Estonia	EE	20%	Cyprus	CY	19%	Austria	AT	20%	Sweden	SE	25%
Ireland	IE	23%	Latvia	LV	21%	Poland	PL	23%	Northern Ireland	XI	20%

IOSS 数据模板

附录二：“Error”数据错误信息提醒说明

1. Error: If any of the following 3 fields are filled in, all 3 must be filled in: Column U (Taxable base_reporting), Column T (Gross amount_reporting), Column V (VAT amount_reporting). 如果填写以下3个列表中的任何一个，则必须全部填写：U列（Taxable base_reporting）、T列（Gross amount_reporting）、V列（VAT amount_reporting）

U列（Taxable base_reporting）、T列（Gross amount_reporting）、V列（VAT amount_reporting）默认是不用必须填写项，但如果你填写了其中任何一项，你还必须填写其他2项。此错误消息告诉您没有完成所有3项，您必须添加缺失值才能上传数据。

2. Error: Check the Reporting value. The calculated exchange rate seems to be wrong. 检查报告值。计算的汇率可能是错误的。

如果您的交易货币不是欧元，那么我们将使用欧洲中央银行的每日汇率进行换算。但是，如果您在U列（Taxable base_reporting）、T列（Gross amount_reporting）、V列（VAT amount_reporting）中填写欧元值，则我们不会进行转换并将使用您提供的值。并且，系统会交叉检查您提供的欧元值，如果您使用的汇率与实际每日汇率差异太大，则也会出现此错误消息，您必须使用更准确的汇率进行更正数据。

3. Your data contains one or more transactions from a previous transaction period. If you want to correct previously submitted IOSS returns by submitting new transactions now, you can ignore this message and proceed with the upload. However, if that date was added by mistake you must stop the upload and correct your data before proceeding. 您的数据包含前一交易期间的一项或多项交易。如果您想通过现在提交新交易来更正之前提交的IOSS退货，您可以忽略此消息并继续上传。但是，如果错误添加了该日期，您必须停止上传并在继续之前更正您的数据。

您的数据文件包含上一时期的交易。如果它们被错误地包含，请更正它们，或者如果您想更正之前的IOSS申报，请继续上传。

4. Wrong template format. Please use the most up to date template. Make sure you do not change the headers. 模板格式错误。请使用最新的模板。确保不要更改标题（模板前三行）。

您可以在“Compliance Upload”，“Download templates: for IOSS”下载正确的模板。如果您更改模板格式，您会收到此错误消息。（例如删除标题，更改标题中的措辞等）。

IOSS 数据模板

附录二：“Error”数据错误信息提醒说明

5. VAT amount: $\text{VAT amount} = \text{Taxable basis} * \text{VAT rate}$

您在 O 列 (VAT amount) / N 列 (taxable amount) 中指出的值不正确。您可以使用以下公式计算 VAT amount (增值税金额) : $\text{Taxable basis} * \text{VAT rate}/100$; i.e. $\text{Column N} * \text{Column E}/100$

如果您收到此错误消息，我们建议您检查所有交易，看看是否也发生了同样的错误。由于页面提示框空间不足，系统可能无法列出每个受影响的交易。

6. Taxable basis: $\text{Taxable basis} = \text{Gross amount} - \text{VAT amount}$

您在 O 列 (VAT amount) / N 列 (taxable amount) / F 列 (gross amount) 中指出的值不正确。Taxable basis 税基 (净额) 必须等于总金额和增值税金额的差额。

如果您收到此错误消息，我们建议您检查所有交易，以查看它们是否发生了相同的错误。由于页面提示框空间不足，系统可能无法列出每个受影响的交易。

7. Taxable basis_reporting: $\text{Taxable basis} = \text{Gross amount} - \text{VAT amount}$

您在 V 列 (VAT amount_reporting) / U 列 (taxable amount_reporting) / T 列 (gross amount_reporting) 中指出的值不正确。Taxable basis 税基 (净额) 必须等于总金额和增值税金额的差额。

如果您收到此错误消息，我们建议您检查所有交易，以查看它们是否发生了相同的错误。由于页面提示框空间不足，系统可能无法列出每个受影响的交易。

8. VAT amount_reporting: $\text{VAT amount} = \text{Taxable basis} * \text{VAT rate}$

您在 V 列 (VAT amount_reporting) / U 列 (taxable amount_reporting) 中指出的值不正确。您可以使用以下公式计算 VAT amount_reporting (增值税金额_报告) : $\text{Taxable base_reporting} * \text{VAT rate}/100$; 即 $\text{Column U} * \text{Column E}/100$

如果您收到此错误消息，我们建议您检查所有交易，以查看它们是否发生了相同的错误。由于页面提示框空间不足，系统可能无法列出每个受影响的交易。