



本指南仅针对通过网上商店或购物平台进行销售的电商公司。

## 增值税标准税率

2023年奥地利的标准增值税率为20%。

## 增值税减免率

部分产品适用 13% 和 10% 的税率。

基本上，降低的费率适用于服务。降低税率的产品包括，例如，固体矿物燃料、取暖油和瓦斯油。优惠商品的完整列表可以在《Umsatzsteuergesetz》的第 10 节中找到。

查看[欧盟增值税税率摘要](#)。

## 门槛

€35,000 – 远距离销售阈值

您需要对包括奥地利在内的每个欧盟成员国单独计算销售阈值。对于其他欧盟成员国的企业，将物品销售给个人或纳税人时，应遵从特殊的管理制度；其在如下所述的情况下需缴纳奥地利增值税：

在前一历年度的销售超过了阈值，即35,000欧：

- 那么本年的第一笔销售即需缴纳奥地利增值税。

在当前历年度的销售超过了阈值，即35,000欧：

- 那么销售超过阈值的部分以及接下来的销售均需缴纳奥地利增值税。

如果商品已预先进口到欧盟境内且已经在除奥地利以外的成员国内自由流通，那么远距离销售规则也适用。因此此类商品供应（在奥地利应纳税）也可由第三方国家或地区的公司提供。

## 可减免增值税

在计算您的销售是否已超过阈值，以及您的远距离销售总值时，需减去以下所述的销售：

- 欧盟内部货物供应；
- 应缴纳关税的新型运输工具或货品；
- 使用差额方案供应的商品。

如果您在注册增值税税号前已支付了以上所述销售的税款，那么在拥有增值税号后，您可以扣除以上款项。

## 注册程序

为注册增值税号，企业需要提交一份增值税注册表，并提供相关的证明文件：

- Verf 19: 评估所需的调查问卷。

此外：还需提供有关销售渠道的证明（如，商家主页、产品目录等）

注意：远距离销售的商家通常不会得到特定的增值税账号，他们只需要一个通用的税务账号来缴纳应付的增值税额。

- Verf 26: 签字样本表；
- 企业经营者公司所在成员国税务局颁发的有效增值税号或应纳税人（企业经营者）的注册执照（原件）；
- 公司章程副本；
- 公司管理者护照/身份证副本；
- 注册执照副本。

## 税务代表

若供应商在欧盟没有固定地址或办事处，且供应商所在国没有与奥地利达成相关协议，那么供应商必须指派一个实体代表，实体代表应为欧盟的实体、个人或公司。

## 披露/报告不正确或不完整的税务申报

如果您在前一日历年在奥地利的远距离销售超过了阈值35,000欧，但还未对超过部分的商品供应进行申报，那么您接下来需要对其申报。您可以向税务局报告一个不正确或不完整的税务申报；或者披露所有的这些供应。

## 增值税缴纳日期

增值税缴纳日期如下：

- 1月的增值税申报表应在2.15前提交（初步增值税申报表）；
- 2019年的增值税申报表应在2020.6.30前在线提交或在2020.4.30前邮寄（年度增值税申报单）。

## 增值税纳税申报单填写

纳税人需将电子增值税纳税申报单提交到格拉茨（Graz-Stadt）税务局。在Lovat平台上可实现电子申报单的提交。

通常来说，每月均需提交初步增值税纳税申报表。

如果在上一日历年应纳税的年度营业额为30000-100000欧，那么企业仅需每季度提交初步增值税纳税申报表；如果上一日历年营业额超过了100000欧，那么企业应每月提交初步增值税纳税申报表。

即便在相关月份无交易记录也需填写纳税申报单。

初步纳税申报单填写日期：

- 1月——于2月15日截至；
- 2月——于3月15日截至。

年增值税申报单——于2020.06.30前在线提交或于2020.04.30前邮寄。

