

比利时

本指南仅针对通过网上商店或购物平台向比利时顾客进行销售的公司。

增值税标准税率

2023年比利时的标准增值税率为21%。

优惠增值税税率

12%

- 餐饮服务，不包括酒水饮料；
- 植物用药物产品；
- 内胎；
- 特殊易燃材料。

6%

- 在不动产上的作品（在一定时间内的，且具有严格的限制条件）；
- 日常必需品，如食品、药物；
- 一些印刷材料；
- 通过管道进行的水供应；
- 人员的交通服务；
- 宾馆及度假营；
- 文化、运动、娱乐场地的门票。

请参阅[欧盟增值税税率摘要](#)。

门槛

从2021年7月1日起，远程销售门槛被取消，取而代之的是所有欧盟成员国的统一门槛10,000欧元。

换句话说，年应税跨境营业额超过10,000欧元的公司应按客户居住国的增值税税率征收增值税。

可减免增值税

如果商品或服务是向意大利提供的应税供应品，则可抵扣进项发票中的增值税。包括：

- 使用您的EORI编号在清关时支付的增值税；
- 支付给比利时供应商的增值税。

注册程序

如果某公司有注册增值税号的义务，那么公司所有者应填写一份增值税号注册表，并同以下文件一起邮寄：

- 公司注册证书；
- 贸易登记摘录；
- 增值税证书；
- 公司在比利时经济活动的说明；
- 如果公司正在任命当地税务代理人或财政代表，则需提供授权书。

欧盟内部增值税号需单独申请，公司还需额外邮寄一份银行担保文件。

保存记录

交易记录需保存十年以确保增值税申报单及税费缴纳的检查。

增值税缴纳日期

增值税需在报税阶段的下一个月20号前缴纳。

增值税纳税申报单填写

增值税申报单需在报税阶段下一个月的20号前提交。标准申报周期为月度的，季度申报单提交仅在以下情况下可被允许：

- 在当前季度或在之前四个季度内的任一季度中，对欧盟商品供应的价值总额低于50000欧；
- 年度营业额低于2500000欧。针对出售能源产品、陆地车辆、手机、电脑及其配件的公司的年度营业额阈值为250000欧。

增值税纳税申报单填写

增值税申报单需在报税阶段下一个月的20号前提交。标准申报周期为月度的，季度申报单提交仅在以下情况下可被允许：

- 在当前季度或在之前四个季度内的任一季度中, 对欧盟商品供应的价值总额低于50000欧;
- 年度营业额低于2500000欧。针对出售能源产品、陆地车辆、手机、电脑及其配件的公司的年度营业额阈值为250000欧。



www.vatcompliance.co