



喬治亞州

本指南仅涵盖数字服务的税收。如果您销售商品，则本指南不适用。

佐治亞州稅法規定，在佐治亞州未註冊或沒有永久居留權或在佐治亞州沒有常駐代表處從事在佐治亞州提供數字服務的應稅人必須繳納增值稅 (VAT)。該規則於 2021 年 10 月 1 日生效。

增值稅標準稅率

格鲁吉亚 2023 年增值稅標準稅率為 18%。

門檻

佐治亞州的電子服務提供商沒有註冊門檻。

電子服務清單

- 網站託管和網頁託管；
- 程序的自動化、在線和遠程維護；
- 遠程系統管理；
- 以電子方式存儲和檢索特定數據的在線數據倉庫；
- 在線按需提供磁盤空間；
- 訪問或下載軟件（包括採購/會計程序和防病毒軟件）以及更新；
- 阻止橫幅廣告展示的軟件，也稱為 Bannerblockers；
- 下載驅動程序，例如將計算機與外圍設備（例如打印機）連接的軟件；
- 在網站上在線自動安裝過濾器；
- 在線自動安裝防火牆；
- 訪問或下載桌面主題；
- 訪問或下載照片或圖畫圖像或屏保；
- 書籍和其他電子出版物的數字化內容；
- 訂閱在線報紙和期刊；
- 網絡日誌和網站統計；
- 在線新聞、交通信息和天氣報告；
- 由軟件根據客戶輸入的特定數據自動生成的在線信息，例如法律和財務數據（特別是實時不斷更新的股票市場數據等數據）；
- 在網站/網頁上提供廣告空間，包括橫幅廣告；
- 使用搜索引擎和互聯網目錄；
- 訪問或下載音樂到電腦和手機；
- 訪問或下載歌曲、摘錄、鈴聲或其他聲音；
- 訪問或下載電影；

- 將遊戲下載到電腦和手機；
- 訪問依賴於互聯網或其他類似電子網絡的自動在線遊戲，其中玩家在地理位置上彼此相距遙遠；
- 接收通過廣播或電視網絡、互聯網或類似電子網絡分發的廣播或電視節目，用於在用戶選擇的時刻以及根據用戶選擇的節目目錄的個人請求收聽或觀看節目媒體服務提供商，例如電視或視頻點播。

證據

如果以下位置證書之一確認客戶的位置在喬治亞州，則可以確定客戶的位置：

- 客戶的銀行詳細信息或支付系統；
- 買方的家庭住址；
- 客戶端的 IP 地址；
- 用於訪問服務的設備客戶端的電話國家代碼 (+ 995)。

註冊程序

要註冊，您需要在格魯吉亞稅務局的網站上填寫一份特殊的表格“外國納稅人登記表”。

要填寫表格，您需要一些有關公司的信息，例如：

- 稅務目的的註冊國；
- 活動代碼和描述；
- 建立國家稅務識別號。

填寫並提交此表格後，佐治亞州稅務局將為註冊的數字公司提供有關提交增值稅報告的後續步驟的說明。

保存記錄

從提供服務的年度結束起保留 3 年的會計記錄，以確定納稅義務的準確性。

填寫增值稅申報表

不遲於會計期間(季度)後一個月的 20 日。

增值稅支付日期

不遲於會計期間(季度)後一個月的最後一天。

懲罰

- 違反格魯吉亞稅法規定的向稅務機關提交納稅申報表/計算稅款的截止日期，如果延遲期限不超過 2 個月，將處以金額 5% 的罰款 以納稅申報表為基礎的應納稅額。同時，整個滯納期的罰款總額不得超過應納稅額的30%；
- 違反格魯吉亞稅法規定的向稅務機關提交納稅申報表/計算稅款的最後期限，如果延遲期限超過 2 個月，將處以稅款 10% 的罰款 根據納稅申報表/稅款計算支付；
- 如果納稅申報表/稅款計算中的應納稅額為零，則不會對該人處以本條規定的罰款。



www.vatcompliance.co