



自 2015 年 1 月 1 日起生效。根据德国增值税法 (“VATA” )，如果客户位于德国，外国公司在 B2C 领域提供的数字服务需缴纳德国增值税。

## 增值税标准税率

2023年德国的标准增值税率为19%。

## 增值税减税率

没有为数字电子商务设置折扣价。

## 增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 \* 19/119。

## 门槛

数字服务的收入门槛为 0 欧元。

## 证据

为了确定客户的位置，商家必须根据不矛盾的证据收集至少两件物品。并且如果其中有两个在德国，则可以将客户确定为德国人：

- 客户的永久地址；
- 账单地址（银行或电子支付运营商）；
- IP地址；
- 电话号码；
- 向他们提供服务的客户固定电话的位置；
- 其他商业相关信息。

## 电子服务清单

数字产品是以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过从 Internet 下载或登录网站通过电子邮件收到的商品或服务，特别是：

- 电子书、图片、电影和视频，无论您是从 Shopify 购买副本还是使用 Netflix 等服务。在税收语言中，这些产品属于通常称为“音频、视觉或视听产品”的类别；
- 无论您是购买 MP3 还是使用 SoundCloud 或 Spotify 等服务，都可以下载和流式传输音乐。当然，这些产品也属于音频类；
- 基于云的软件和即服务产品，例如 SaaS（软件即服务）、PaaS（平台即服务）和 IaaS（基础设施即服务）；
- 网站、网站托管服务和互联网服务提供商；
- 提供数据库；
- 在线广告和联盟营销；
- 约会；
- 其他服务本质上是通过互联网或电子网络提供的，基本上是自动化的，需要最少的人工参与。

## 注册程序

企业家必须根据 UStG 第 18 (4c) 条进行注册，然后才能进行属于欧盟特别监管的交易。首先，电子商户必须申请 BZSt 号码才能使用 BZStOnline 门户网站进行电子服务增值税。对于增值税登记，公司必须登记增值税。填写并提交注册表以及相关文件：

- 居住国的增值税或税务登记证明；
- 公司注册证书副本；
- 公司章程副本；
- 如果公司任命当地会计师或税务人员，则需提供授权书或授权书。

## 保留记录

必须保存交易记录，以验证纳税申报表和付款的准确性。这些记录必须根据联邦中央税务局或其他欧盟成员国负责的中央当局的要求以电子方式提供。文件的保存期限为十年。

## 增值税缴纳日期

缴纳增值税的日期如下：

- 日历第一季度至 4 月 20 日；
- 日历第二季度至 7 月 20 日；
- 日历第三季度至 10 月 20 日；
- 日历第四季度至 1 月 20 日。

## 提交增值税申报表

电子服务提供商必须以电子方式将此纳税申报表提交给联邦中央税务局 (BZSt)。纳税期为日历季度。即使在相关日历季度没有进行任何交易，也必须提交纳税申报表。提交纳税申报表的日期如下：

- 日历第一季度至 4 月 20 日；

- 日历第二季度至 7 月 20 日;
- 日历第三季度至 10 月 20 日;
- 日历第四季度至 1 月 20 日。



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)