



本指南适用于通过网上商店或市场进行在线销售的电子商务企业。

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

7%

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。

可抵扣增值税

如果商品或服务用于在德国生产应税供应品, 则增值税可在初步发票中抵扣。示例包括:

- 清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税;
- 向德国供应商支付的增值税。

如果公司在增值税登记前已经支付了发票, 则可以在登记后扣除。

注册程序

注册的第一步是获取税号。

在德国市场上销售的任何人都需要 F22 证书。

当企业需要注册时, 业主必须填写并提交增值税登记表以及相关文件:

- 公司契约;

- 商业登记摘录;
- 证书;
- 法令。

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。

税务代表

无需在德国指定税务代表。

市场运营商的责任

电子市场运营商规则自 2019 年 4 月起在德国实施。

这意味着全球和德国市场运营商都必须保留有关通过其在德国市场开展业务的商家的特定信息和文件。此外，市场经营者有义务记录交付的数据。

如果交易者未履行其德国增值税义务，并且如果市场运营商未履行上述归档义务，则市场运营商应对交易者的未付增值税付款负责。

因此，市场参与者需要采取行动来暴露风险。

除其他外，必须紧急考虑以下措施：

- 记录交易者的特定数据，即使他们不是专业交易者;
- 从贸易商处收集并归档德国增值税登记证书;
- 所售货物的交货日期/报酬/出发地和目的地的文件。

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。这些记录将根据要求以电子方式提供给联邦中央税务局。文件的保存期限为十年。

增值税缴纳日期

增值税付款必须在下个月的 10 日之前提交。例如，1 月付款必须在 2 月 10 日之前提交，以此类推。

提交增值税申报表

纳税人必须通过电子方式向联邦中央税务局 (BZSt) 提交纳税申报表。LOVAT 平台支持[数字提交](#)。

对于第一年，提交初步增值税申报表的期限是日历月。

如果上一日历年的增值税金额超过 7,500 欧元，则企业主必须每月提交初步申报表。

即使在相关日历月内未执行任何交易，也必须提交纳税申报表。

提交纳税申报表的日期如下：

- 1月 – 2月 10日之前；
- 2月 – 3月 10日之前；
- 年度增值税申报表 – 5月 31日。

公司还可以通过 Lovat 门户跟踪截止日期。



www.vatcompliance.co