



自 2011 年 11 月 1 日起生效。

增值税标准税率

2023年冰岛的标准增值税率为24%。

增值税减税率

电子书目前的增值税税率为 11%。从 2019 年 1 月 1 日起，电子书将被归零。

门槛

冰岛数字服务的增值税登记门槛为 2,000,000 冰岛克朗，在任何 12 个月内。

电子服务清单

冰岛立法以与欧盟增值税指令（附件 II）相同的方式定义电子服务的提供：

- 一般数字化产品的交付，包括软件以及对软件的更改或升级
- 在电子网络（例如网站或网页）上提供或支持企业或个人存在的服务
- 由计算机通过 Internet 或电子网络自动生成的服务，以响应接收者输入的某些数据
- 转移以验证在作为在线市场运作的互联网网站上提供商品或服务的销售权，在该网站上，潜在买家通过自动流程提交投标，并且当事方通过电子邮件提交自动生成的销售，由计算机通知
- 互联网服务包 (ISP) 的信息，其中电信组件构成附加和从属部分（即超出互联网访问和其他元素，例如提供新闻、天气或旅行报告访问的内容页面；游乐场；网站托管；访问在线数据等）
- 网站托管和网站托管
- 自动在线和远程维护程序
- 远程系统管理
- 在线数据仓库，其中某些数据以电子方式存储和访问
- 在线提供按需存储空间
- 访问或下载软件（包括程序和防病毒软件）和更新
- 用于阻止横幅广告显示的软件，也称为横幅拦截器
- 从例如下载 B. 将计算机连接到外围设备（例如打印机）的软件
- 在网站上在线自动安装过滤器
- 在线自动安装防火墙
- 访问或下载桌面主题
- 访问或下载照片或图片图像或屏保

书籍和其他电子出版物的数字化内容
订阅在线报纸和杂志
网络日志和网站统计
在线新闻、交通信息和天气报告
软件根据客户输入的某些数据自动生成的在线信息，例如法律和财务数据（特别是不断更新的实时股市数据等数据）
在网站/网页上提供广告空间，包括横幅广告
使用搜索引擎和互联网目录
访问或下载音乐到电脑和手机
访问或下载歌曲、片段、铃声或其他声音
访问或下载电影
将游戏下载到电脑和手机
访问依赖于互联网或其他类似电子网络的自动化在线游戏，玩家在地理上相距遥远除非互联网或类似的电子网络仅用作师生交流的工具
学生在线填写并自动标记的作业簿，无需人工干预

注册程序

如果在冰岛销售应税服务的外国公司在冰岛没有常设机构，则必须指定一名冰岛居民代表作为其代表，包括向 RSK(国税局)提交其活动通知并收取应税增值税服务并将其移交给财政部。外国应税公司及其代理人均负责征收和缴纳增值税。冰岛客户无需通过外国公司在冰岛的代理付款。可以直接到国外商店付款。

如果买方根据增值税法第 5 条可以将电子提供的服务的增值税计入进项税 (B2B)，则无需注册。

提交增值税申报表的日期

一般来说，每个增值税申报期为两个月：一月/二月、三月/四月、五月/六月、七月/八月、九月/十月和十一月/十二月。增值税的支付必须与增值税申报表一起提交，不得迟于支付到期日，即期限结束后的一个月零五天。例如，1 月/2 月付款的到期日是 4 月 5 日。如果日期是周末或节假日，则下一个工作日为到期日。

增值税缴纳日期

在提交增值税申报表的同一天（见上文）。

提交增值税申报表后，可以通过网上银行付款。

如果您无法在冰岛使用网上银行，您可以从外国银行账户付款。在这种情况下，必须使用以下 IBAN 和 SWIFT 代码。注明增值税号、年份和期间很重要。

惩治

如果该期间未提交增值税申报表，RSK 将估算销售和销项税。如果提交增值税申报表而不是估计值，将额外收取 5,000 冰岛克朗的附加费。

保留记录

代表为外国公司在冰岛的供应（包括采购和销售）保存完整的增值税账户，并有义务在相关会计年度结束后至少七年在冰岛保存这些账户、销售文件、凭证等。



www.vatcompliance.co