



自 2015 年 1 月 1 日起生效。

金融法(2014 年 12 月 23 日)如果客户是在爱尔兰成立或居住的非纳税人，供应商在欧盟以外且在爱尔兰有效使用和享受服务，则将服务的供应地带到爱尔兰。

增值税标准税率

爱尔兰 2023 年的标准增值税税率为 23%。

增值税优惠税率

- 13.5% 书籍、住宿；
- 9% 报纸；
- 4.8% 牲畜。

增值税计算特点

增值税申报必须以欧元完成，无论供应时使用何种货币。如果您在供应时使用欧元以外的货币，则必须使用的汇率是与退货相关的日历季度最后一天适用的欧洲中央银行汇率。在对原始申报表进行任何修改的情况下，也必须应用该汇率。

但是，如果在日历季度内，出于商业会计或其他商业原因，您使用商定的每日或其他定期汇率将外币转换为欧元，并将这些欧元金额记录在您的商业账户中，您可以使用这些数字来完成您的季度增值税申报表。

门槛

每年 10,000 欧元的营业额门槛，相关跨境 TBE 服务的供应地点仍保留在供应商所在的成员国。此门槛仅适用于在欧盟境内建立供应商的情况。

证据

要识别客户位置，商家必须收集至少两项非矛盾证据。如果其中两个人在爱尔兰，则可以确定客户是爱尔兰人：

- 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;
向客户提供服务的固定固定电话的位置;
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。这些是客户通过电子邮件、从互联网下载或登录网站收到的商品或服务，特别是：

电子书、图片、电影和视频，无论是从 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、视频或视听产品”的类别；
可下载和流式传输音乐，无论是购买 MP3 还是使用 Sound Cloud 或 Spotify 等服务。当然，这些产品也属于音频类别；
基于 Cloud 的软件和即服务产品，例如软件即服务 (SaaS)、平台即服务 (PaaS) 和基础设施即服务 (IaaS)；
网站、站点托管服务和互联网服务提供商；
在线广告和联盟营销；
网上拍卖。

注册程序

在税务机关收到您填写完整的申请后，增值税登记自您当地税区和您同意的日期起生效。生效日期不会早于提出申请的纳税期的开始。

企业未在本州设立的申请人应提交以下表格的纸质版本：

个人TR1(FT)登记表；
TR2(FT) 有限公司注册表格。

作为一般规则，将要求提供以下文件，但根据个别公司及其活动，可能会有后续问题或要求提供其他文件：

您所在国家/地区的国家贸易登记簿的摘录副本（不到 3 个月）；
原始公司章程的扫描件 – 未经认证的免费公司章程翻译成法文；
作为贵公司国外银行账户详细信息证明的文件。

保存记录

公司必须保留以下信息：

接受服务的消费成员国；
提供的服务类型；
供货日期；
应纳税额的任何后续增加或减少；
适用的增值税 (VAT) 税率；
表明所用货币的应付增值税金额；
收到付款的日期和金额；
在提供服务之前收到的任何账户付款；
在开具发票的情况下，发票上包含的信息；

已知的客户姓名；
用于确定客户成立地点的信息具有他或她的永久地址或通常居住的地方。

信息的记录方式必须能够通过电子方式快速方便地提供。记录必须保留一段时间，通常是从供应当年年底算起。

增值税缴纳日期

非居民公司的季度增值税应在该期间下一个月的 20 日缴纳。

提交增值税申报表

增值税申报每季度到期一次。在每个季度末，您有 20 天的时间来提交和支付欠款：

- 4 月 20 日，截至 3 月 31 日的第一季度；
- 7 月 20 日，截至 6 月 30 日的第二季度；
- 10 月 20 日，截至 9 月 30 日的第三季度；
- 1 月 20 日，截至 12 月 31 日的第四季度。



www.vatcompliance.co