

# 意大利

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公司。

## 标准增值税率

意大利 2023 年的标准增值税税率为 22%。

## 优惠增值税税率

### 10%

某些产品和服务有资格享受特别优惠增值税税率，包括特殊用途的电源和列出的药品。

### 5%

某些产品和服务有资格享受特别折扣，包括儿童产品和女性私密卫生用品；

### 4 %

某些产品和服务有资格享受特别优惠增值税税率，包括食品、饮品及农用产品。

## 可减免增值税

如果商品或服务是向意大利提供的应税供应品，则可抵扣进项发票中的增值税。比如：

使用您的EORI编号在清关时支付的增值税；  
支付给意大利供应商的增值税。

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。

## 注册程序

当公司有义务进行增值税号注册时，法人需填写并提交增值税注册表及以下附加文件：

营业执照;  
商业登记册摘录;  
增值税证书;  
协会章程。

如果公司任命当地税务代理人或财务代表，则需提供授权书。

欧盟区域内增值税号需单独申请。

## 税务代表

非欧盟的应税公司需指派实体代表来处理增值税注册及申报单填写的有关事宜。

## 保存记录

意大利对于公司或税务代理机构的增值税记录保存安排及格式有着严格的要求。记录必须由应税人或其报告给主管税务局的帐目管理人保存。无法将国外的纸质发票和其他与税收目的相关的文件存档(包括会计登记册)。在这种情况下，必须根据税务机关的要求提交增值税账簿和其他相关文件(及发票和运输文件)。记录保存期为十年。

## 销售清单

欧洲销售清单 (ESL) 必须按月填写和提交。

如果您的交货金额不超过 50,000 美元，那么您可以按季度提交报告(需要征得税务机关的同意)。报告必须在报告期之后的下个月的 25 日之前提交。

## 增值税缴纳日期

定期缴纳增值税应按月或按季度缴纳。应缴增值税必须在该期间下一个月的 16 日或该季度后第二个月的 16 日之前缴纳。如果是季度计划，则适用利息。

## 提交增值税申报表

纳税人必须通过电子方式将纳税申报表发送给 L'Agenzia delle Entrate。LOVAT 平台支持[数字提交](#)。

纳税期限为四分之一。季度增值税申报表必须在季度下个月的 16 日之前通过电子方式提交。

年度增值税申报表必须在次年的 4 月 30 日之前填写。

公司还可以在 Lovat 门户网站上跟踪截止日期。

