



增值税标准税率

立陶宛 2023 年的标准增值税率为 21%。

增值税减税率

9% 适用于：

- 家庭取暖用热能和家庭取暖用热水；
- 书籍和没有定期信息发布；
- 定期航线的客运和个人行李的运输；
- 住宿服务；
- 接待服务；
- 体育服务；
- 文化服务；
- 木柴或木制品。

5% 适用于：

- 残疾人技术辅助设备和修理这些技术辅助设备；
- 向根据《健康保险法》有权全额或部分报销这些货物费用的人提供药品和医疗援助；
- 报纸、杂志和期刊出版物。

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立陶宛的应税供应，增值税可以在初步发票中抵扣。例如：

- 清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税；
- 向立陶宛供应商支付的增值税。

如果您在增值税登记前支付了发票，您可以在登记后扣除。

注册程序

对于增值税登记，公司必须填写并提交增值税登记表以及相关文件（经翻译人员授权翻译成立陶宛语并加注）：

- 公司契约；
- 商业登记摘录；
- 证书；
- 公司章程（最重要的几点）；
- 董事护照；
- 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

为增值税目的，外国纳税人必须由该国境内的分部确定，如果没有这样的分部，则由立陶宛共和国指定的税务代表确定。任命税务代表的义务不适用于在其他成员国设立的可直接识别为增值税目的的纳税人。

其它功能

自2018年1月1日起，居住在不征收增值税（或与其相同税种）的OECD（经济合作与发展组织）国家的纳税人可以申请在立陶宛缴纳的增值税退税。但是，此规定适用于自2018年1月1日起购买所支付的增值税。

增值税缴纳日期

缴纳增值税的日期如下：

- 1月至2月25日（临时增值税申报表）；
- 2019年至2020年10月1日（年度增值税申报）。

提交增值税申报表

纳税人只需通过EDS（电子申报）系统以电子方式提交纳税申报表。LOVAT平台支持数字提交。

提交临时增值税申报表的截止日期通常是日历月。如果上一个日历年的应税年营业额（净额）高达€300,000，则企业主有权向税务机关申请将一个日历季度视为一个纳税期。

企业主也可以选择不同的纳税期，即不能超过60天。

报税日期如下：

- 1月 – 直到2月25日；
- 2月 – 直到3月25日。

年度增值税申报表 – 10月1日之前。

您可以在 Lovat 门户网站上查看您的截止日期。



www.vatcompliance.co