

马耳他

本指南面向通过网上商店或市场向马耳他消费者在线销售的电子商务企业。

增值税标准税率

2023马耳他的增值税标准税率是 18%。

增值税减税率

7%

- 入住酒店或宾馆;
- 住宿在需要马耳他旅游法许可的建筑物中才能提供住宿;
- 使用体育设施。

5%

- 电力输送;
- 糖果和其他食品;
- 医疗配件;
- 印刷品;
- 部分残疾人专用物品;
- 自行车、鞋子和皮革制品、服装和家用布草的小修 (包括修补和改建);
- 家庭护理服务, 例如家庭帮助和照顾年轻人、老人、病人或残疾人;
- 进入博物馆、艺术展览、音乐会和剧院。

0%

- 供人类食用的食物;
- 医药产品;
- 计划中的巴士连接 (tal-linja);
- 岛屿间国内客运量;
- 国际客运;
- 出口;
- 社区内货物交付。

查看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马耳他制造应税供应, 增值税可以在发票中扣除。示例包括:

- 清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税;
- 向马耳他供应商支付的增值税。

注册程序

如果企业需要注册, 业主必须通过 CFR 注册在线服务填写并提交增值税登记表以及相应的文件:

- 商业登记摘录;
- -证书;
- 法令;
- 董事身份证;
- 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。

所有文件都应翻译成英文。

税务代表

非UE公司无需委派财务代表完成增值税登记和填报相关的所有手续。

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。文件的保存期限为十年。

增值税缴纳日期

应缴增值税应在与其相关的增值税申报表的提交截止日期之前支付。

提交增值税申报表

每个增值税期的增值税申报表必须在相关增值税期结束后的 1 个月零 15 天内提交给税务局局长。增值税期限通常为 3 个日历月。当纳税期可以超过或少于 3 个月时，例外情况适用。如果销售的价值不超过相关的“退出门槛”，则适用 12 个月的增值税期。税务专员也可酌情适用每月销售税期。



www.vatcompliance.co