



增值税标准税率

2023年英国的标准增值税率为20%。

增值税减税率

5% 和 0%。

增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 * 20/120。

门槛

自 2017 年 4 月 1 日起注册增值税或加入增值税申报计划的门槛。如果应税营业额超过 85,000 英镑, 您必须向英国税务海关总署 (HMRC) 注册您的企业增值税。

数字交付的门槛

数字交付门槛为 8,818 英镑。如果您在当年和上一年向欧盟消费者提供的跨境数字服务总额的年价值为:

- 低于门槛, 交货地是英国;
- 高于阈值的是消费者所在的交货地点。

要确定数字销售的价值, 您必须使用添加增值税之前的数字。

欧盟国家加上挪威和瑞士的门槛

如果您的企业每年在欧盟境内跨境销售数字商品的销售额低于 10,000 欧元, 您可以计算您所在国家/地区对所有这些跨境销售的增值税税率。

要确定数字销售的价值, 您必须使用添加增值税之前的数字。

欧盟境内跨境 B2C 数字服务供应每年不超过 100,000 欧元的企业减少了增值税管理义务。这些公司只需获得其客户所在地的证明(以确定应在何处缴纳适用的增值税)。

证据

如果跨境数字销售的总价值：

- 本年度和上一个增值税前日历年少于 88,183 英镑，需要证明(这不能是“其他商业相关信息”);
- 超过 88,183 英镑，该交付和之后的所有交付都需要 2 个不矛盾的证明。

税务机关将接受的证明文件类型包括：

- 消费者的帐单地址;
- 消费者使用的设备的互联网协议地址;
- 消费银行详细信息;
- 消费者使用的 SIM 卡的国家代码;
- 提供服务的消费者固定线路的位置;
- 其他商业相关信息——例如，以电子方式将销售与特定司法管辖区联系起来的产品编码信息;
- 使用支付服务提供商的公司。

提供跨境数字服务的公司需要接收并保留两条信息，以证明消费者通常居住在哪里。这表明已计算出正确的增值税税率并将其归因于欧盟成员国的正确税收管辖区。

定义数字服务(电子服务列表)

广播和电视服务，包括：

- 由编辑负责人根据节目时间表提供供公众同时收听或观看的视听内容;
- 在通过广播或电视广播的同时通过 Internet 进行直播。

电信服务是通过电缆、光学、电磁或其他系统传输任何类型的信号，包括：

- 用于传输和交换语音、数据和视频的固定和蜂窝电话服务，包括具有成像组件的电话服务，也称为可视电话服务;
- 通过 Internet 提供的电话服务，包括 Internet 协议语音 (VoIP);
- 语音信箱、呼叫等待、呼叫转移、来电显示、三向呼叫等呼叫管理服务;
- 寻呼服务;
- 访问互联网。

不仅会记录通过电话提供的服务，例如呼叫中心帮助台服务。

以电子方式提供的服务 – 这些规则仅适用于您以电子方式提供的电子服务，包括以下内容：

- 图像或文本的交付，例如照片、屏保、电子书和其他数字化文档，例如B. PDF 文件;
- 提供音乐、电影和游戏，包括机会游戏和机会游戏以及点播节目;
- 在线杂志;
- 网站提供或网络托管服务;
- 远程维护程序和设备;
- 交付软件和软件更新;
- 网站上的广告空间。

注册程序

如果您发现在接下来的 30 天内您的总应税营业额将超过 85,000 英镑, 则需要注册。

您必须在这 30 天期限结束前注册。您的注册生效日期是您意识到的日期, 而不是您的销售额超过阈值的日期。

如果您在过去 12 个月的任何月底的总应税营业额超过 85,000 英镑, 则必须进行登记。

如果您已超过门槛, 您必须在月底后的 30 天内注册。您的注册生效日期是您跨过门槛后的第二个月的第一天。

如果您和您的公司均不在英国, 则没有门槛。您需要在开始向英国提供商品和服务后立即注册(或者如果您希望在接下来的 30 天内注册)。

延迟注册

如果您迟到注册, 您将不得不支付您应该注册的欠款。根据您的欠款和注册的延迟时间, 您可能会收到罚款。大多数企业都可以在线注册 – 包括合作伙伴和使用增值税号注册的一组企业。

如果您无法在线注册。如果出现以下情况, 您必须通过邮寄方式向 VAT1 注册:

- 您想申请注册豁免;
- 您加入农业统一费率系统;
- 他们在单独的增值税注册号下注册法人实体的部门或部门。

邮寄报名表格:

- VAT1A 如果您是欧盟远程销售公司到英国;
- 如果您从另一个欧盟国家进口(“购买”)价值超过 85,000 英镑的商品, 则增值税 1B;
- 如果您出售已要求第 8 号或第 13 号指令退款的资产, 则增值税 1C。

提交增值税申报表

通常, 您每 3 个月向英国税务海关总署 (HMRC) 发送增值税申报表。此期间称为“计费期”。在您的在线增值税账户中查看您的增值税申报表和付款期限。

表明:

- 您的增值税申报表何时到期;
- 如果付款需要清算英国税务海关总署 (HMRC) 账户。

在线提交退货和支付 HMRC 的截止日期通常是相同的 – 1 个日历月和计费期结束后的 7 天。您必须留出时间让付款到达 HMRC 的账户。

保留记录

您必须将增值税记录保存至少 6 年(如果您使用 VAT MOSS 服务, 则必须保存 10 年)。

您可以将增值税记录保存在纸上、电子方式或作为软件程序(例如会计软件)的一部分。记录必须准确、完整和清晰。

您必须保留的记录包括：

- 您开具的所有发票的副本；
- 您收到的所有发票(原件或电子副本)；
- 自计费协议 – 这是客户创建发票的地方；
- 自费供应商的名称、地址和增值税号；
- 应收账款贷方；
- 进出口记录；
- 您无法退还增值税的项目的记录 – 例如商务招待；
- 您为个人使用而放弃或从存储中取出的货物记录；
- 您以零面值、折扣或增值税购买或出售的所有物品的记录；
- 增值税账户；
- 您还必须保留一般业务记录，例如银行对账单、现金簿、支票存根、存款单和收款单；
- 如果您使用现金会计方案，您必须使用这些记录将它们与您的付款记录和收据进行核对。

如果您已注册使增值税数字化税务，您将需要以数字方式记录您的增值税申报表所需的所有内容(您的公司名称、地址和增值税号、您使用的任何增值税计费方案、交货时间和“价值您购买和出售的所有商品的交付(价值不包括增值税)，您购买和出售的所有商品的增值税您必须将所有交易添加到您的数字记录中，但您不需要扫描发票或收据等纸质记录)。



www.vatcompliance.co