



本指南适用于通过网上商店或市场在线销售的电子商务企业

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%

一些商品和服务，例如B. 儿童座椅和家庭能源。

0%

零税率商品和服务，例如B. 大多数杂货和童装。

请参阅[欧盟增值税税率摘要](#)。

门槛

随着英国离开欧盟，远距离销售门槛不再适用于对英国的远距离销售。豁免是北爱尔兰和欧盟之间的销售。对于从欧盟向北爱尔兰客户销售的商品，远程销售门槛为 70,000 英镑。

随着英国离开欧盟，远距离销售门槛不再适用于对英国的远距离销售。北爱尔兰和欧盟之间存在的商品豁免不包括服务销售。这意味着对于非英国企业，增值税登记义务从第一次 B2C 销售开始。

对于总部位于英国的企业，当地销售额的门槛为 85,000 英镑。该门槛仅适用于向英国客户销售产品的英国企业。

可抵扣增值税

如果商品或服务用于在英国制造应税供应，增值税可以在发票上抵扣。例如：

清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税；
支付给英国供应商的增值税。

如果购买是在特定时限内进行的，则您可以收回在增值税登记之前购买的商品或服务所支付的增值税。

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超过阈值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）。

大多数企业都可以在线注册 – 包括合作伙伴和一组在一个增值税号下注册的企业。

税务代表

没有义务任命英国税务代表。

市场运营者的责任

从 2018 年 3 月 15 日起，根据 HMRC 作为在线市场运营者的新法规，您可能需要对在您的市场上运营的海外卖家未支付的增值税承担连带责任：

在您的市场上运营的海外卖家尚未注册英国增值税；
作为在线市场的运营者，您知道或应该知道卖家应该注册英国增值税。

这些规则还扩展了现有规则，因此如果 HMRC 告诉您在您的市场上经营的英国或海外卖家未能遵守其增值税义务，您也可以承担连带责任。

您应该对在您的网站上开设账户的新卖家进行适当的尽职调查，以确保他们已注册英国增值税并对每个账户进行验证。其中一些检查包括：

卖家提供的或在您的在线市场上显示或显示的增值税号 (VRN) 有效；
卖家所在地；
卖方所售货物的所在地；
如果卖家或卖家管理人员之前已从您的在线市场中移除；
卖家可以多快完成英国消费者的订单；
卖家如何履行英国消费者的订单；
如果您收到有关卖家、HMRC 或第三方的信息，这些信息可能表明存在不诚实行为或未能遵守其增值税义务；
监控卖家何时开始在您的在线市场上列出待售商品；
当海外卖家在您的在线市场上开设账户时，他们应该告知您他们希望在不久的将来开始销售商品并注册增值税。

让 HMRC 知道您是否从您的市场中识别并删除了未能遵守其增值税义务的卖家。

如果您发现海外卖家的 VRN 无效；
如果您确定海外卖家的 VRN 无效并且未能立即采取行动将卖家从您的在线市场中删除，如果卖家在 60 天后退货仍处于活跃状态，则您可能对卖家未支付的增值税承担连带责任；
的市场前 10 天已过期。

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;
- 借方或贷方票据;
- 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)。

增值税缴纳日期

支付 HMRC 的截止日期通常是 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。

提交增值税申报表

您必须在线向 HMRC(英国税务海关总署)提交申报, 除非:

- 贵公司面临破产程序。如果您有公司自愿协议或个人自愿协议, 您可以根据需要在线提交退货;
- 他们出于宗教原因拒绝使用电脑;
- 由于您的年龄、残疾或居住地, 您无法访问, 例如您无法访问互联网。

Lovat 平台支持数字提交。

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。此期间称为计费期间。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。

在线传输退货的期限通常为 1 个日历月和计费期结束后的 7 天。



www.vatcompliance.co