



# 了解起 征点

# VAT 注册：起征点

## VAT 注册起征点

### 1.1. 当地 VAT 起征点概览

当地 VAT 注册起征点是为了减轻小型企业管理负担。以下起征点只适用于**公司注册地在下列表格所提到国家**。请注意，当地起征点可能因条件而异。所以您需要确认企业是否达到特殊条件。

**非当地成立企业** (在下列给出国家中非长期成立的公司) **将面临零起征点**，这意味着从您第一笔交易必须注册 VAT，申报并在相应国家纳税。除去远程销售模式，会在文章下一章节解释。

### 1.2. 2017年4月 当地 VAT 注册起征点

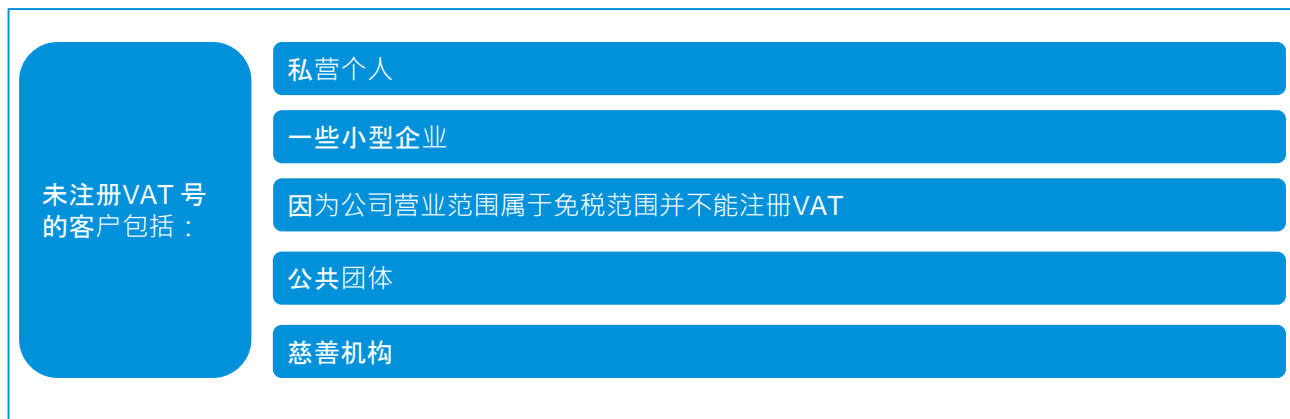
奥地利	30,000 欧元
比利时	25,000 欧元
保加利亚	50,000 列弗
克罗地亚	230,000 库纳
塞浦路斯	15,600 欧元
捷克	1,000,000 捷克克朗
丹麦	50,000 丹麦克朗
爱沙尼亚	16,000 欧元
芬兰	10,000 欧元
法国	从 33,100 欧元 至 82,800 欧元
德国	17,500 欧元
希腊	10,000 欧元
匈牙利	8,000,000 福林
爱尔兰	37,500 欧元 或 75,000 欧元
意大利	从 25,000 欧元 至 50,000 欧元
拉脱维亚	50,000 欧元
立陶宛	45,000 欧元
卢森堡	30,000 欧元
马耳他	零
荷兰	零
波兰	200,000 兹罗提
葡萄牙	10,000 欧元 或 12,500 欧元
罗马尼亚	220,000 列伊
斯洛伐克	49,790 欧元
斯洛文尼亚	50,000 欧元
西班牙	零
瑞典	零
英国	83,000 英镑

# VAT 注册：起征点

## 2.1. 远程销售起征点概览

最常见的情况是公司通过网络进行跨境销售至欧盟客户(通常视为远程销售)，所以需要注册欧盟 VAT。

远程销售另一方面：当公司已有一个欧盟国的 VAT 号并销售和运输货物给另外一个国家并没有注册 VAT 号的客户。



例如，当欧盟企业开始进行远程销售需要在一开始根据自己所在国收取 VAT 率。但是，需要关注所在国的销售额因为一旦超过客户所在国的净销售额的起征点(DST)，公司需要在超过起征点的国家注册 VAT 号并根据当地税率收取 VAT。

每个国家都有不同的 VAT 注册起征点。如果您非当地国家成立公司并未超过销售起征点，您暂时不需要在销售国注册 VAT 号。一旦超过当年销售起征点，您必须注册 VAT 号，请查看我们欧盟 VAT 注册总结。

# VAT 注册：起征点

## 2.2. 2017年4月 远程销售 VAT 注册起征点

每个欧盟国家自由决定远程销售起征点，请查看以下。

欧元 35,000	等于 欧元 35,000		高于	
奥地利	保加利亚	70,000 列弗	德国	100,000 欧元
比利时	克罗地亚	270,000 库纳	卢森堡	100,000 欧元
塞浦路斯	捷克	1,140,000 捷克克朗	荷兰	100,000 欧元
爱沙尼亚	丹麦	280,000 丹麦克朗	英国	70,000 英镑 (90,000 欧元)
法国	波兰	160,000 兹罗提		
芬兰	罗马尼亚	118,000 列伊		
希腊	瑞典	320,000 瑞典克朗		
匈牙利				
爱尔兰				
意大利				
拉脱维亚				
立陶宛				
马耳他				
葡萄牙				
斯洛伐克				
斯洛文尼亚				
西班牙				

## 2.3. 如何计算起征点？

卖家需要分别计算每年每个国家的起征点。

为了检查是否超过起征点，将远程销售的净销售额加在一起 (不包含 VAT)。除去 欧盟内货物的供给，运输成本 或 含消费税的货物。

## 2.4. 起征点的适用案例

### 例子 1. 在哪个国家收取 VAT？

一个德国供应商向奥地利个人买家供应能够商品，起销售额已超过奥地利远程销售起征点 35,000 欧元。供货国家从德国转为奥地利，就是货物运输目的地。货物受奥地利影响所以需要根据奥地利税率收取 VAT。德国企业需要注册奥地利 VAT。开给奥地利个人买家的发票需要表明奥地利 VAT 税率。

\* 请参考 Directive 2006/112/EC 的34条, 修正后

# VAT 注册：起征点

## 例子 2. 如何计算起征点

具有英国VAT号的卖家A，通过自己的网站销售运动用品给个人。他往意大利的销售如下：

月	净销售值	当年的远程销售
2015 十月	5,000 欧元	
2015 十一月	10,000 欧元	
2015 十二月	15,000 欧元	30,000 欧元
2016 一月	10,000 欧元	
2016 二月	15,000 欧元	
2016 三月	25,000 欧元	50,000 欧元

在意大利远程销售起征点为35,000欧元。按照历年远程销售起征点，卖家A并没有超过意大利2015年的远程销售起征点。

但是他在2016年3月份已超过了2016年远程销售起征点，因为一月到三月份的总销售额为45,000欧元。

卖家A目前需要在意大利注册VAT号，之后销售需给意大利未注册税号的客户按照意大利收取21%的税率。

## 例子 3. 如何收取 VAT

卖家一开始可能根据当地 VAT 号销售给私营个人。例如，意大利卖家销售包包给德国客户根据意大利收取21%VAT税率而不是根据德国VAT税率(19%)。

如果意大利零售商销售到德国当前的营业额超过100,000 欧元的货物，所以卖家必须在国家注册作为非居住VAT交易商。

卖家可以继续销售，但是需要收取当地VAT税率。在例子中，这意味着意大利公司要收取19% VAT，并通过德国VAT申报支付税收给德国税务局。



# 联系方式:

我们的联系方式有很多种。请与我们分享您的反馈和经验，我们将持续为您改善并增强我们为您的服务。

1. 请您指派的客户经理联系，或者您也可以联系以下邮箱  
[marketplace@kpmg.com](mailto:marketplace@kpmg.com)

2. 我们的国际(当地语言)专线工作时间为9.00 – 17.00 中欧时间:

柏林: +49 303 187 7935

伦敦: +44 203 769 4348

马德里: +34 910 601 599

马德里: +33 1 78 90 27 21

罗马: +39 06 97 62 87 41

北京: +86 10 8783 3297

*请注意，此专线并不提供专业增值税技术问题咨询*

2. 通过发送书面信函或者文件给我们:

Marketplace Sellers KPMG Global Services Hungary Ltd

Vaci ut 31

1134 Budapest

Hungary

3. 如有任何问题需要与项目主管联系:

Fergal Garvey, [Fergal.Garvey@kpmg.hu](mailto:Fergal.Garvey@kpmg.hu)

Stefan Mladenovic, [Stefan.Mladenovic@kpmg.hu](mailto:Stefan.Mladenovic@kpmg.hu)



[kpmg.hu](https://kpmg.hu)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG Global Services Hungary Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.