



爱沙尼亚

增值税标准税率

爱沙尼亚 2023 年的标准增值税税率为 20%。

降低利率

9% 的稅率適用於數字圖書、有聲讀物和教育文獻。5% 的稅率適用於數字媒體。

20% 的增值稅稅率將繼續適用於主要包含廣告或私人廣告或主要包含色情或色情內容、視頻或音樂內容的新聞出版物。

增值稅登記門檻

所有在歐盟成立的企業的遠程銷售門檻為 10,000€。如果數字供應商的跨境銷售額低於每年 10,000 歐元，則此類賣家可以收取本國的增值稅稅率。一旦遠程賣家超過年度銷售限額，賣家就有義務收取客戶所在國家/地區的增值稅稅率。非歐盟企業的門檻為零。這意味著非歐盟數字服務供應商必須從第一次 B2C 銷售開始註冊。

從 1 月 1 日開始的一年內，如果收入超過 40,000€，愛沙尼亞企業必須註冊增值稅。

證據

有幾個條件可以確定數字服務購買者的位置：

- 服務購買者的地址；
- 收件地址；
- 電話代碼+372；
- IP地址；
- 提供服務的客戶固定電話的位置；
- 愛沙尼亞立法針對某些情況規定了特殊規則。

數字服務的賣家必須至少保留其中一項條件的記錄，以供稅務審計之用。

電子服務清單

數字產品是以電子格式存儲、交付和使用的任何產品。它們是客戶可以通過電子郵件接收、從互聯網下載或直接在網站上使用的商品或服務。此類產品的大致但非詳盡清單：

- 聲音、視覺或視聽產品；
- 可下載和流媒體音樂，例如購買 MP3 或使用音樂應用程序；
- 存儲在雲存儲中的軟件和產品即服務，簡稱SAAS、PaaS、IaaS；
- 網站、網站託管服務和互聯網服務提供商；
- 非同質化代幣。

註冊程序

希望申請特殊制度的人向稅務和海關部提交註冊申請。愛沙尼亞納稅人申請e-MTA，選擇“註冊和查詢”-“註冊”-“註冊為電子商務和服務特殊計劃用戶（union-OSS）”。

歐盟以外公司的註冊規則

數字服務的賣家可以從兩個選項中進行選擇：在愛沙尼亞申請標準增值稅識別號或使用 OSS 方案（聯盟或非聯盟 OSS 方案）。

保存記錄

每個賣家需要保留記錄 10 年。

增值稅申報截止日期

OSS計劃納稅期為一個季度，OSS增值稅申報表提交至該季度下一個月的最後一天。非聯盟 OSS 截止日期與聯盟 OSS 截止日期相同。

標準的增值稅申報截止日期是報告月份的下個月的第 20 天。

增值稅繳納期限

增值稅繳納期限與報告期限一致。



www.vatcompliance.co