



增值稅標準稅率

2023 年拉脫維亞的標準增值稅稅率為 21%。

增值稅減免率

5% 的優惠稅率適用於數字：

- 圖書；
- 報紙；
- 雜誌；
- 新聞機構公告。

門檻

所有在歐盟成立的企業的門檻是 10,000 歐元。如果數字供應商每年跨境銷售量低於 10,000，則此類賣家可以收取國內國家的增值稅稅率。一旦超過年度銷售限額，賣方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需要從第一次 B2C 銷售開始註冊。如果過去 12 個月的收入超過 40,000 歐元，拉脫維亞企業必須註冊增值稅。

證據

確定買方或用戶位置的一般歐盟條件：

- IP地址；
- 收件地址；
- 電話代碼+371；
- 提供服務的客戶固定電話的位置；
- 服務購買者的地址。

電子服務清單

一份大致但不詳盡的電子服務清單：

- 網站託管；
- 軟件；
- 電子圖像、文本和數據庫訪問；
- 在線遊戲，包括賭博；
- 可下載和流媒體音樂和電影；

遠程教育。

註冊程序

當公司向非納稅人提供電子服務時，此類賣家可以選擇註冊 VAT、OSS 或非工會 OSS。拉脫維亞增值稅登記的時間取決於登記類型。非聯盟 OSS 註冊需要一周左右的時間。增值稅登記從 3 週縮短到 5 週。所有文件都需要翻譯成拉脫維亞語。

市場

當非歐盟公司通過 Appstore 或社交媒體等市場進行交易時，此類賣家無需在歐盟國家註冊增值稅——計算和繳納增值稅是市場的責任。

稅務代表

無需指定財務代表來處理與增值稅登記和申報相關的所有手續。

保存記錄

必須保留有關已執行交易的記錄，以檢查納稅申報表和付款的正確性。記錄的保存期限為 10 年。

增值稅繳納日期

增值稅繳納日期與報告截止日期完全一致。

提交增值稅申報表

OSS 截止日期是報告季度結束後那個月的最後一天。標準增值稅申報表必須在季度之後的下一個月的 20 日之前提交。此增值稅申報表只能在 SRS 電子申報系統或 EDS 中以電子方式提交。



www.vatcompliance.co