

拉脱维亚

本指南适用于通过网上商店或市场向拉脱维亚消费者在线销售的电子商务公司。

增值税标准税率

2023 年拉脱维亚的标准增值税率为 21%。

增值税减税率

12%

特价适用于某些产品和服务，包括：

- 药品和医疗设备；
- 专门的婴儿食品；
- 定期国内运输乘客及其行李；
- 教育文学和原创文学；
- 报纸、杂志和其他期刊；
- 旅游之家的住宿服务；
- 向人们提供供家庭消费的取暖木材；
- 为人们提供家庭消费的热能。

5%

某种食品。

查看欧盟增值税税率摘要。

门槛

35,000 欧元 – 用于远程销售

如果超过远程销售的登记门槛，必须在超过门槛后 30 天内向拉脱维亚国家税务局的增值税纳税人登记册中登记。

€0

- 当卖家使用本地仓库时（例如亚马逊 FBA）；
- 当卖家出售烟草或酒精等消费税商品时。

可抵扣增值税

如果商品或服务用于在拉脱维亚生产应税供应品，增值税可以在发票中扣除。示例包括：

- 清关时使用您的 EORI 编号支付的增值税；
- 向拉脱维亚供应商支付的增值税。

注册程序

当企业需要注册时，业主必须填写并提交增值税登记表以及相关文件：

- 公司契约；
- 商业登记摘录；
- 证书；
- 法令；
- 公司在拉脱维亚/爱沙尼亚的经济活动说明；
- 银行身份证；
- 如果公司任命当地会计师或税务人员，则需提供授权书或授权书。

所有文件都应翻译成拉脱维亚语。

内部社区增值税识别号应通过单独的申请获得。

税务代表

无需指定财务代表完成与增值税登记和填写有关的所有手续。

保留记录

必须保存交易记录，以验证纳税申报表和付款的准确性。文件的保存期限为十年。

增值税缴纳日期

应缴增值税必须在该期限后一个月的 20 日之前支付。

提交增值税申报表

应在以下纳税期间提交增值税申报表：

一个日历月：

- 给在纳税年度在 SRS 增值税纳税人登记册上并保留六个月的注册纳税人；
- 如果税前年度或纳税年度的应税交易价值超过 50,000 欧元；
- 如果货物供应是在欧盟境内进行的(包括根据增值税法第 4 条第 16 条参与货物供应)，或者如果向其他成员国的纳税人提供服务，其交货地点是由增值税法第 19 条第 1 款确定；
- 集团和财务代表。

一个日历季度：

对于在纳税年度进入 SRS 增值税纳税人登记册的注册纳税人, 如果其在纳税_年度的应税交易价值不超过 50,000 欧元, 并且纳税人不在欧盟境内供应商品并且不提供为增值税法第 19 条第 1 款规定的其他成员国的纳税人提供服务。

纳税前年度应税交易价值超过 14,228.72 欧元但不超过 50,000 欧元且不在欧盟境内提供商品或服务的注册纳税人 交货地其他成员国的纳税人UStG 第 19(1) 条第 19 条规定。



www.vatcompliance.co