



自 2016 年 12 月 1 日起生效。

无论您在哪里，您的客户在哪里都无关紧要。您客户的位置决定了您收取的增值税。

#### 增值税标准税率

2023马耳他的增值税标准税率是 18%。

#### 增值税减税率

没有降价设置。

#### 增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 \* 18/118。

#### 门槛

数字商品的税收起征点为 0 欧元。

#### 证据

选择马耳他作为其居住地的在欧盟以外设立的 NETP（称为未成立纳税人）必须以电子方式联系财务专员，并说明其应税活动何时开始。

它还应提供以下信息：

- 姓;
- 地址;
- 电子地址，包括网站;
- 如果适用，国家税号;
- 声明他在社区内未被识别为增值税目的。

## 电子服务清单

数字产品是以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过电子邮件、从 Internet 下载或在网站上注册而收到的商品或服务。

电子服务定义为：

- 与提供网站有关的服务；
- 虚拟主机；
- 远程维护程序和设备；
- 软件供应及其更新；
- 提供图像、文本和信息，并提供数据库；
- 提供音乐、电影和游戏，包括机会游戏和机会游戏；
- 提供政治、文化、艺术、体育、科学和娱乐节目和活动；
- 提供远程学习。

## 注册程序

对于增值税登记，非居民企业可以通过邮件或通过增值税部门网站提交在线申请向增值税部门总部提出申请。马耳他增值税部门要求填写相关表格并连同以下文件一起提交：

- 公司章程副本；
- 商业登记簿中的登记证复印件；
- 签署增值税登记申请的董事护照或身份证复印件。

注册通常需要三到四个星期。一旦获得注册，公司将被分配一个唯一的马耳他增值税号。所有欧盟成员国的增值税号都有固定格式。在马耳他，号码的格式取决于注册类别。

## 保留记录

为了遵守增值税法规，马耳他发票必须包含以下信息：

- 您的公司名称和地址；
- 我们公司的增值税号；
- 发票日期；
- 发票序号；
- 买方的姓名和地址；

- 买方的增值税号。如果您使用反向收费机制，您还必须添加文本«欧盟增值税反向收费»;
- 对每件商品收取增值税 ( 金额和费率 );
- 增值税后的最终金额;
- 使用的货币。

马耳他增值税发票必须在产品或服务交付后六个月内开具。然后你必须以电子方式存储这些发票十年。是的，这听起来有些过分，但您必须保留它们，以防当局想要检查您的纳税历史。

#### 增值税缴纳日期

不迟于马耳他增值税法规定的应收费事件后的一个月的 15 日开具发票。具有正确签名、真实性和收件人同意的电子发票。

#### 提交增值税申报表

欧盟增值税申报表每季度到期。在每个季度末，您有 20 天的时间提交并支付您所欠的任何款项：

- 截至 3 月 31 日的第一季度 4 月;
- 截至 6 月 30 日的第二季度 7 月;
- 截至 9 月 30 日的第三季度 10 月;
- 截至 12 月 31 日的第四季度 1 月。



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)