

## 英国增值税 VAT 简介

VAT 是 Value added Tax (增值税) 的缩写形式, 于 1973 年引入英国。这是英国最重要的税收之一。增值税是在供应链的每个阶段到销售点对商品和服务征收的消费税。增值税将由已注册增值税的企业收取, 再于每个阶段将增值税支付给 HMRC, 但最终增值税由最终消费者支付。

### 一、 增值税税率

由于商品和服务范围十分广泛而复杂, 以下列出的每种增值税税率并非所有商品和服务的完整列表:

#### 1、 标准税率为 20%

大部分的商品和服务

#### 2、 低税率为 5%

福利: 老年人助行器; 戒烟产品 - 尼古丁贴片和口香糖

电力: 供家庭和住宅使用或慈善机构非商业用途的电力、天然气或取暖油

安全设备: 儿童汽车安全座椅、加高座椅和加高垫

#### 3、 零税率为 0%

福利: 为残疾人提供建筑服务; 残疾人设备; 盲人或部分失明人士的设备

运输: 飞机维修和保养

出版物: 书籍; 儿童绘画和图画书; 杂志; 印刷或复制的音乐

#### SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.  
Di Wang Commercial Centre  
5002 Shennan Road East  
Luohu District, Shenzhen, China  
中國深圳市羅湖區深南東路5002號  
地王商業中心12樓1203-06室  
T: +86 755 8268 4480

#### SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B  
Guangqi Culture Plaza  
2899A Xietu Road, Xuhui District  
Shanghai, China  
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號  
光啓文化廣場B座6樓603室  
T: +86 21 6439 4114

#### BEIJING 北京

Room 303, 3/F.  
Interchina Commercial Building  
33 Dengshikou Street  
Dongcheng District, Beijing, China  
中國北京市東城區燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
T: +86 10 6210 1890

#### TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4  
Chung Hsiao East Road  
Daan District, Taipei  
Taiwan 10688  
台灣台北市大安區忠孝東路四段  
142號3樓之3  
郵編: 10688  
T: +886 2 2711 1324

#### TOKYO 東京

308 BIZMARKS Akasaka  
2-16-6 Akasaka, Minato-Ku, Tokyo  
Japan 107-0052  
日本東京都港區赤坂二丁目16番6號  
BIZMARKS赤坂308室  
郵編: 107-0052  
T: +81 3 5776 2637

#### SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court  
Singapore 069538  
T: +65 6438 0116

#### KUALA LUMPUR 吉隆坡

Menara Suezcap, Tower 2  
E-13A-3A, No. 2 Jalan Kerinchi  
Gerbang Kerinchi Lestari  
59200 Kuala Lumpur, Malaysia  
T: +60 19 2177 344

#### NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.  
New York, NY 10013, USA  
T: +1 646 850 5888

#### LONDON 倫敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park  
Bromley, Greater London  
BR1 1LU, UK  
T: +44 20 8176 3860

#### 4、 豁免税率

金融服务和投资、保险和医疗保健、公共邮政服务和邮票

#### 5、 增值税范围之外

公共机构运营的桥梁、隧道和道路的通行费

详情请见 <https://www.gov.uk/guidance/rates-of-vat-on-different-goods-and-services>

## 二、 何时注册增值税

- 1、 任何个人或者企业在英国境内可能产生应税活动都可以自愿注册增值税。
- 2、 当企业过去 12 个月的增值税应税营业额超过 85,000 英镑（当前的增值税起征点）时，必须注册增值税。注册必须在超过起征点当月的 30 天内完成。
- 3、 企业的预期营业额在未来 30 天内超过 85,000 英镑，注册必须在 30 天期限结束前完成。例如，在 5 月 1 日，企业在 5 月 1 日签订了一份价值 9 万英镑的合同，收款期限是 5 月底，增值税注册必须在 5 月 30 日之前完成且生效日期为 5 月 1 日。
- 4、 当企业收购已注册增值税的公司时，收购企业必须在以下情况下注册增值税：
  - 被收购公司已经注册增值税
  - 收购和被收购公司的合并营业额超过增值税起征点
- 5、 如果向英国供应商品或服务，非英国公司和非英国人士必须在英国注册增值税（无论增值税应税营业额如何）。该海外公司被视为非成立的应纳税人（NETP），需要指定税务代表（连带增值税责任）或代理人（无连带责任）。

如果应税营业额暂时超过门槛，可以申请注册“例外”，需要提供证据证明未来 12 个月的营业额不会超过注销门槛 83,000 英镑，HMRC 将写信确认是否会授予“例外”，否则将注册增值税。

## 三、 税收选择

房地产投资者可以对商业建筑而不是住宅物业申请“税收选择”。一旦‘税收选择’被批准，投资者必须对向租户收取的任何租金和服务以及将来的任何租赁或财产销售收取增值税。同时，大部分在经营所选租赁业务上花费的增值税成本都可以收回。

但是，房产的增值税是一个非常复杂的主题。每个房产都有独特的条件。因此，在申请“税收选择”之前考虑成本和收益至关重要。

#### 四、 增值税注册

英国公司可以在线注册增值税账户并申请增值税注册。但是，任命会计师作为第三方代理人可以帮助：

- 1、 分析选择最佳申请时间
- 2、 增值税注册申请
- 3、 代表企业与 HMRC 联系

第三方代理往往具有专业资格和经验，获得增值税号的概率远胜于自己申请。

#### 五、 增值税注册以后

注册成功后，您会得到：

- 1、 一个 9 位数的增值税号，公司必须在开具的所有发票中包含该号码
- 2、 关于何时提交第一份增值税申报表和付款的信息
- 3、 注册生效日期

#### 六、 增值税申报

一般来说，公司每个季度申报一次增值税。在线提交增值税申报表的截止日期为增值税期结束后的一个日历月零 7 天。这也是向 HMRC 付款的最后期限。例如，2022 年第一季度申报表包括 1 月、2 月和 3 月，提交增值税申报表和支付 HMRC 的截止日期为 2022 年 5 月 7 日。

如果公司注册了增值税，即使不需要缴纳或者索回增值税都需要向 HMRC 申报。

#### 七、 税务数字化 (MTD)

税务数字化要求企业主适用税务局 (HMRC) 认可的软件在线提交增值税申报表。为确保企业满足它的要求，税务局要求所有增值税申报表必须使用 MTD 软件来保存数字记录。

即使企业希望继续使用电子表格而不是完整的 MTD 软件企业记账，该企业仍然需要通过税务局认可的 MTD 桥接软件提交增值税申报表。

## 八、 附加费和罚款

未能按时提交增值税申报表并支付任何未支付的增值税款项可能会导致开始 12 个月的“附加费”期。附加费是所欠增值税金额之外的额外收费。

12 个月内违约	年度营业额在£150,000 以内的附加费	年度营业额在£150,000 或以上的附加费
第一次	没有附加费	没有附加费
第二次	没有附加费	2% (没有附加费如果小于£400)
第三次	2% (没有附加费如果小于£400)	5% (没有附加费如果小于£400)
第四次	5% (没有附加费如果小于£400)	10%或者£30 (按金额大的为准则)
第五次	10%或者£30 (按金额大的为准则)	15%或者£30 (按金额大的为准则)
六次以上	15%或者£30 (按金额大的为准则)	15%或者£30 (按金额大的为准则)

为了减轻违约附加费，企业必须通过上诉方式为违约提供合理的借口。

如果企业未能在 30 天内做出回应，税务局可以对于不准确的申报，收取高达 100% 的未报税或者多索回税款的罚款，或者收取 30% 的评估费用。

## 九、 付款条件和方式

收到您的服务确认后，需要提前全额付款，一旦服务开始，服务费将不予退还。

我们接受现金，港币支票，电汇和信用卡通过 PayPal。如以 PayPal 支付，将收取 5% 的额外手续费。当付款时请将我们的发票号码放在附加信息，并将汇款收据的副本发送给我们，以供我们记录。

## 十、 启源报价

序号	服务	费用(英镑)
1	增值税纳税人登记	300
2	增值税申报 (每次)	150 +
3	取消增值税纳税人登记	300

如果您希望获得更多信息或帮助，请访问官网 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通过以下方式联系我们：

**电邮:** [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com)

**座机:** +852 2341 1444

**手提电话:** +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

**WhatsApp/ Line/微信:** +852 5616 4140

**Skype:** kaizencpa

KAIZEN 啓源