

英国增值税 (VAT) 登记简介

增值税号 (VAT Number), 也称为增值税登记号码 (VAT Registration Number, VRN), 该号码由九位数字组成, 并且由英国税务海关总署 (HMRC) 颁发给在英国产生增值税的企业。此号码与其他标识符 (例如公司注册号码 (CRN) 或唯一纳税人参考号码 (UTR)) 不同, 并且专门用于增值税活动。

持有增值税号的企业允许:

1. 向客户收取应税商品和服务的增值税;
2. 申请退还已支付的采购和业务支出增值税;
3. 验证跨境贸易伙伴的合法性;
4. 履行增值税合规的法律义务, 包括记录保存和提交增值税申报表。

为有助进行增值税会计处理, 以确保商业交易的透明度, 则须强制性于发票上显示增值税号。

自 2021 年 1 月 1 日起, 英国增值税的起征点是 90,000 元英镑。任何人 (包括有限公司、合伙或独资企业) 在英国提供应税货物和/或服务的且年营业额超过 (或有望超过) 90,000 元英镑, 都应该向税务海关总署办理增值税登记。前述之年营业额是指滚动 12 个月的期间, 而不是英国的财政年度, 即每年的 4 月 6 日至来年的 4 月 5 日。

不过, 即使年营业额低于 90,000 元英镑, 公司也可以选择自愿登记成为增值税纳税人。登记成为增值税纳税人可能可以为您的公司带来两个好处。第一个是增加公司的现金流, 第二个是可以增加您的顾客的信心, 因为没有登记增值税, 即代表您的英国公司的规模非常小。

本报价仅作初步参考用途, 并不构成最终交易条款。所有服务项目之价格将以本公司就个案作出的最终报价为准, 且本公司保留随时调整价格之权利, 毋须另行通知。

HONG KONG 香港

Rooms 2101-05, 21/F.
Futura Plaza, 111 How Ming Street
Kwun Tong, Hong Kong
香港观塘巧明街111号
富利广场21楼2101-05室
T: +852 2341 1444

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场A座12楼1201室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

TAIPEI 台北

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5
Nanjing East Road
Songshan District, Taipei
Taiwan 105411
台湾台北市松山区南京东路五段
188号7楼7F-702室
邮编: 105411
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 东京

Rooms 502-03, 5/F.,
Lions Mansion Matsugaya
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo
Japan 111-0036
日本东京都台东区松谷1-4-6
狮子大厦5楼502-03室
邮编: 111-0036
T: +81 50 5538 0687

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 纽约

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

一、 英国增值税登记服务费用

本所代理一间英国有限公司的增值税登记服务费用为500英镑，前述费用具体包含下列服务:-

- 1、回答客户关于在英国增值税登记的各项问题；
- 2、准备相关文件，及协助填写登记表格；以及
- 3、跟进案件申请的进度。

备注：

- (1) 上述报价但不包含申请过程中产生的文件快递费用，如有。
- (2) 上述报价并不包括进出口报关登记、欧盟税号 (EORI) 登记等服务，如需要。

二、 申请时间

一般情况下，在英国办理登记增值税所需时约 3 至 4 个月。除非英国税务海关总署 (HM Revenue & Customs, 简称 HMRC) 要求进行调查或者提供更多信息，即导致审批时间延长。

三、 付款方式

本所接受现金、银行转账、汇款及 PAYPAL。如以 PAYPAL 支付，需额外支付 5% 的手续费。启源会于您确认委托本所办理相关业务时，开具服务费用账单，并把账单连同汇款银行资料及付款指引电邮给您，以便您安排付款。鉴于服务性质，本所需要预先收取全额服务费用。并且，除非特殊情况，一旦开始提供服务，费用一般不会获得退还。

如果您需要本事务所出具中国大陆或台湾之增值税或营业税发票，则需额外支付以当地现行税率计算之税金。

四、 所需文件及数据

客户需要以邮寄、传真或电邮方式提供以下申请增值税号服务材料：

- 1、 英国公司的公司注册证书、公司章程、董事名册、股东名册及最近期的确认陈述书（或任何等同于周年申报表之文件）副本；
- 2、 英国公司注册处发出之电子申报认证码（Companies House Authentication Code）；
- 3、 英国税务局发出的唯一纳税人参考号（UTR）；
- 4、 若英国公司的已注册 欧盟税号 (EORI)，请提供 欧盟税号 (EORI)及生效注册日期；
- 5、 英国公司的业务活动及营运内容详情；
- 6、 英国标准行业分类（SIC）代码（如有）；
- 7、 公司营业额达到或超过 VAT 注册门槛（目前为连续滚动 12 个月内达 90,000 英镑）的具体日期；
- 8、 未来 12 个月的预计应税营业额（以确认属于强制注册还是自愿注册）；
- 9、 关联公司或母公司最近 1 年内作为采购方的两套业务证明文件（包括与所提供银行对账单交易相对应的发票、合同、协议书及货运单据等）；
- 10、 关联公司或母公司最近 6 个月内作为供货商的两套业务证明文件（包括与所提供银行对账单交易相对应的发票、合同、协议书及进出口货运单据等）；
- 11、 英国公司的网站（如有）；
- 12、 租赁协议副本（若在英国境内没有实体办公地址，请提供实际业务经营地址的租赁协议；秘书公司提供的注册地址不适用）；
- 13、 英国公司的银行账户详细信息，包括 Sort Code、账户编号及账户名称（可以提供虚拟银行账户）；
- 14、 拟采用的 VAT 会计申报期：每年 3 月、6 月、9 月及 12 月，或其他周期；
- 15、 英国公司的英国电话号码（如有）；
- 16、 英国公司的授权签署人的手机号码及邮箱地址；
- 17、 英国公司的每位董事的英国国民保险号码（National Insurance Number，如有）；
- 18、 每位董事须提供以下清单中的任意三种身份证明文件：
 - (1) 护照；
 - (2) 驾驶执照；
 - (3) 英国个人自雇/自审评税单；
 - (4) 英国工作许可证或有效签证；
 - (5) 英国就业及退休保障部（DWP）发出确认享有福利之信函；或
 - (6) 2 个月内签发的水电费单，或以个人名义签订的租赁协议。

地址证明须提供是公用事业账单或银行对账单，须清楚注明董事/股东的信息（包括全名及详细地址）、文件类型、文件发行日期及发行机构名称。 如果该文件不是用英文撰写的，须提供英文翻译文件以供参考。

上文所列之身份证明文件需经由本所或经由客户所在地之会计师、律师或公证机构核证。若客户需要本所职员提供此项服务，请亲临本所任何一间办事处办理文件的验证，本所也可以安排通过视频验证。

五、 增值税申报

一般情况下，所有公司必须按季度申报及缴纳增值税。公司也可以申请按月或按年（年营业额不多于 135 万元英镑）申报及缴纳增值税。

增值税的申报和缴纳期限是在增值税税期结束后的一个月又七天之前须完成缴纳。例如，您的英国公司选择按季度申报增值税，那么您的英国公司的 2020 年度截止于 2020 年 6 月 30 日之第二季度增值税的申报及缴纳期限是 2020 年 8 月 7 日。需要注意的是，所缴纳的增值税总额必须在申报期限之前缴纳至英国税务海关总署（HMRC）的银行账户。如选用本所增值税申报服务，须同步委托本所编制会计记账服务。

如果客户希望进一步了解英国公司于注册成立后根据相关法律必须办理之合规维护事项，敬请参阅本事务所编制之【英国公司年度合规维护指引】或联系本所专业顾问垂询。

如果您需要进一步的信息或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所联系：

电邮： info@kaizencpa.com

电话： +852 2341 1444

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

WhatsApp, Line 和微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa