

英國增值稅 (VAT) 登記簡介

增值稅號 (VAT Number) · 也稱為增值稅登記號碼 (VAT Registration Number · VRN) · 該號碼由九位數字組成 · 並且由英國稅務海關總署 (HMRC) 頒發給在英國產生增值稅的企業。此號碼與其他識別碼 (例如公司註冊號碼 (CRN) 或唯一納稅人參考號碼 (UTR)) 不同 · 並且專門用於增值稅活動。

持有增值稅號的企業允許：

1. 向客戶收取應稅商品和服務的增值稅；
2. 申請退還已支付的採購和業務支出增值稅；
3. 驗證跨境交易夥伴的合法性；
4. 履行增值稅合規的法律義務，包括記錄保存和提交增值稅申報表。

為有助進行增值稅會計處理，以確保商業交易的透明度，則須強制性於發票上顯示增值稅號。

自 2021 年 1 月 1 日起，英國增值稅的起征點是 90,000 元英鎊。任何人 (包括有限公司、合夥或獨資企業) 在英國提供應稅貨物和/或服務的且年營業額超過 (或有望超過) 90,000 元英鎊，都應該向稅務海關總署辦理增值稅登記。前述之年營業額是指滾動 12 個月的期間，而不是英國的財政年度，即每年的 4 月 6 日至隔年的 4 月 5 日。

不過，即使年營業額低於 90,000 元英鎊，公司也可以選擇自願登記成為增值稅納稅人。登記成為增值稅納稅人可能可以為您的公司帶來兩個好處。第一個是增加公司的現金流，第二個是可以增加您的顧客的信心，因為沒有登記增值稅，即代表您的英國公司的規模非常小。

本報價僅作初步參考用途，並不構成最終交易條款。所有服務項目之價格將以本公司就個案作出的最終報價為準，且本公司保留隨時調整價格之權利，毋須另行通知。

HONG KONG 香港

Rooms 2101-05, 21/F.
Futura Plaza, 111 How Ming Street
Kwun Tong, Hong Kong
香港觀塘巧明街111號
富利廣場21樓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 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啟文化廣場A座12樓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

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5
Nanjing East Road
Songshan District, Taipei
Taiwan 105411
台灣台北市松山區南京東路五段
188號7樓7F-702室
郵編: 105411
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 東京

Rooms 502-03, 5/F.,
Lions Mansion Matsugaya
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo
Japan 111-0036
日本東京都台東區松谷1-4-6
獅子大廈5樓502-03室
郵編: 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 Kerinci
Gerbang Kerinci 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

一、 英國增值稅登記服務費用

本所代理一間英國有限公司的增值稅登記服務費用為500英鎊，前述費用具體包含下列服務:-

- 1、 回答客戶關於在英國增值稅登記的各項問題；
- 2、 準備相關檔，及協助填寫登記表格；以及
- 3、 跟進案件申請的進度。

備註：

- (1) 上述報價不包含申請過程中產生的文件快遞費用，如有。
- (2) 上述報價並不包括進出口報關登記、歐盟稅號 (EORI)登記等服務，如需要。

二、 申請時間

一般情況下，在英國辦理登記增值稅所需時約 3 至 4 個月。除非英國稅務海關總署 (HM Revenue & Customs，簡稱 HMRC) 要求進行調查或者提供更多信息，即導致審批時間延長。

三、 付款方式

本所接受現金、銀行轉帳、匯款及 PAYPAL。如以 PAYPAL 支付，需額外支付 5% 的手續費。啓源會於您確認委托本所辦理相關業務時，開具服務費用賬單，並把賬單連同匯款銀行資料及付款指引電郵給您，以便您安排付款。鑒於服務性質，本所需要預先收取全額服務費用。並且，除非特殊情況，一旦開始提供服務，費用一般不會獲得退還。

如果您需要本事務所出具中國大陸或臺灣之增值稅或營業稅發票，則需額外支付以當地現行稅率計算之稅金。

四、 所需文件及資料

客戶需要以郵寄、傳真或電郵方式提供以下申請增值稅服務材料：

- 1、 英國公司的公司註冊證書、公司章程、董事名冊、股東名冊及最近期的確認陳述書（或任何等同於周年申報表之文件）副本；
- 2、 英國公司註冊處發出之電子申報認證碼（Companies House Authentication Code）；
- 3、 英國稅務局發出的唯一納稅人參考號（UTR）；
- 4、 若英國公司的已註冊 歐盟稅號 (EORI)，請提供 歐盟稅號 (EORI)及生效註冊日期；
- 5、 英國公司的業務活動及營運內容詳情；
- 6、 英國標準行業分類（SIC）代碼（如有）；
- 7、 公司營業額達到或超過 VAT 註冊門檻（目前為連續滾動 12 個月內達 90,000 英鎊）的具體日期；
- 8、 未來 12 個月的預計應稅營業額（以確認屬於強制註冊還是自願註冊）；
- 9、 關聯公司或母公司最近 1 年內作為採購方的兩套業務證明文件（包括與所提供銀行對帳單交易相對應的發票、合同、協議書及貨運單據等）；
- 10、 關聯公司或母公司最近 6 個月內作為供應商的兩套業務證明文件（包括與所提供銀行對帳單交易相對應的發票、合同、協議書及進出口貨運單據等）；
- 11、 英國公司的網站（如有）；
- 12、 租賃協議副本（若在英國境內沒有實體辦公地址，請提供實際業務經營地址的租賃協議；秘書公司提供的註冊地址不適用）；
- 13、 英國公司的銀行帳戶詳細信息，包括 Sort Code、帳戶編號及帳戶名稱（可以提供虛擬銀行帳戶）；
- 14、 擬採用的 VAT 會計申報期：每年 3 月、6 月、9 月及 12 月，或其他週期；
- 15、 英國公司的英國電話號碼（如有）；
- 16、 英國公司的授權簽署人的手機號碼及郵箱地址；
- 17、 英國公司的每位董事的英國國民保險號碼（National Insurance Number，如有）；
- 18、 每位董事須提供以下清單中的任意三種身份證明文件：
 - (1) 護照；
 - (2) 駕駛執照；
 - (3) 英國個人自僱/自審評稅單；
 - (4) 英國工作許可證或有效簽證；
 - (5) 英國就業及退休保障部（DWP）發出確認享有福利之信函；或
 - (6) 2 個月內簽發的水電費單，或以個人名義簽訂的租賃協議。

地址證明須提供是公用事業賬單或銀行對賬單，須清楚註明董事/股東的資料（包括全名及詳細地址）、文件類型、文件發行日期及發行機構名稱。如果該文件不是用英文撰寫的，須提供英文翻譯文件以供參考。

上文所列之身份證明文件需經由本所或經由客戶所在地之會計師、律師或公證機構核證。若客戶需要本所職員提供此項服務，請親臨本所任何一間辦事處辦理文件的驗證，本所也可以安排通過視頻驗證。

五、 增值稅申報

一般情況下，所有公司必須按季度申報及繳納增值稅。公司也可以申請按月或按年（年營業額不多於 135 萬元英鎊）申報及繳納增值稅。

增值稅的申報和繳納期限是在增值稅稅期結束後的一個月又七天之前須完成繳納。例如，您的英國公司選擇按季度申報增值稅，那麼您的英國公司的 2020 年度截止於 2020 年 6 月 30 日之第二季度增值稅的申報及繳納期限是 2020 年 8 月 7 日。需要注意的是，所繳納的增值稅總額必須在申報期限之前繳納至英國稅務海關總署（HMRC）的銀行帳戶。如選用本所增值稅申報服務，須同步委託本所編制會計記帳服務。

如果客戶希望進一步瞭解英國公司於註冊成立後根據相關法律必須辦理之合規維護事項，敬請參閱本事務所編制之【[英國公司年度合規維護指引](#)】或聯系本所專業顧問垂詢。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所聯繫：

電郵：info@kaizencpa.com

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa