

Costa d'Avorio

Aliquota IVA ordinaria

L'aliquota IVA standard in Costa d'Avorio nel 2024 è del 18%.

Soglia

A partire dal 2022, i fornitori di servizi digitali non residenti devono registrarsi in Costa d'Avorio come contribuenti IVA se le loro vendite superano i 200 milioni di XOF (circa 332.935 dollari).

IVA deducibile

In Costa d'Avorio non sono previste detrazioni IVA per le società non residenti di fornitori di servizi digitali.

Pezzi di prova

Per i servizi forniti dai gestori di piattaforme di servizi online, il luogo della prestazione è il paese di residenza del destinatario.

Per la riscossione delle commissioni da parte degli operatori di piattaforme di commercio online o di servizi digitali, il luogo di imposizione è la Costa d'Avorio se l'operatore della piattaforma digitale, il venditore del bene o il fornitore del servizio, l'acquirente o l'utente si trovano in Costa d'Avorio 'Ivoire al momento della vendita del bene o della fornitura del servizio online.

Elenco dei servizi elettronici

L'elenco dei servizi digitali comprende quanto segue:

E-book, immagini, film e video;
Software ad alta voce e prodotti as-a-Service, come Software-as-a-Service (SaaS), Platform-as-a-Service (PaaS) e Infrastructure-as-a-Service (IaaS);
Annunci online e marketing di affiliazione;
Datazione;
Licenze software, aggiornamenti e componenti aggiuntivi, inclusi filtri e firewall per siti Web;
Applicazioni mobili, videogiochi e giochi online;
Webcast e webinar;
Servizi di motori di ricerca;
Social networks.

Altri servizi forniti tramite Internet o una rete elettronica, per la loro natura, sono essenzialmente automatizzati e comportano solo una partecipazione umana minima.

Procedura di registrazione

Le società non residenti che hanno una stabile organizzazione in Costa d'Avorio devono registrarsi come contribuenti IVA, per cui le società devono presentare una determinata domanda al capo dell'autorità fiscale.

Rappresentante fiscale

Le imprese non residenti che forniscono servizi digitali e si registrano come soggetti IVA devono nominare un rappresentante fiscale. In caso di mancato adempimento di tale obbligo, il rappresentante e la società saranno responsabili in solido delle conseguenze.

Conservazione dei registri

Per le società non residenti di fornitori di servizi digitali in Costa d'Avorio, il periodo di conservazione dei documenti contabili è di 6 anni. Tali registri, comprese fatture, documenti contabili, documenti legali, ecc. devono essere conservati e resi disponibili su richiesta delle autorità fiscali della Costa d'Avorio.

Compilazione della dichiarazione IVA e data di pagamento

Le dichiarazioni IVA devono essere presentate mensilmente per le aziende con fatturato annuo superiore a 500 milioni di XOF (circa \$ 829.868). Per le aziende con fatturato inferiore a 500 milioni di XOF la dichiarazione viene presentata trimestralmente. Per le imprese che forniscono servizi digitali le dichiarazioni devono essere presentate e liquidate entro il giorno 20 del mese successivo alla chiusura dell'esercizio.