

Elfenbeinküste

Mehrwertsteuer-Normalsatz

Der Standard-Mehrwertsteuersatz in der Elfenbeinküste beträgt im Jahr 2023 18%.

Schwellwert

Ab 2022 müssen sich nicht ansässige Anbieter digitaler Dienste in Côte d'Ivoire als Mehrwertsteuerzahler registrieren, wenn ihr Umsatz 200 Millionen XOF (ca. 332.935 US-Dollar) übersteigt.

Abzugsfähige Mehrwertsteuer

In der Elfenbeinküste gibt es keinen Mehrwertsteuerabzug für nicht ansässige Unternehmen digitaler Dienstleister.

Beweis

Bei Leistungen der Betreiber von Online-Dienstplattformen ist der Ort der Leistungserbringung das Wohnsitzland des Leistungsempfängers.

Für Provisionseinnahmen von Betreibern von Online-Handelsplattformen oder digitalen Dienstleistungen ist der Besteuerungsort Côte d'Ivoire, wenn der Betreiber der digitalen Plattform, der Verkäufer der Waren oder der Dienstleister, der Käufer oder der Nutzer in Côte d'Ivoire ansässig ist „Ivoire. „Elfenbeinküste zum Zeitpunkt des Verkaufs der Waren oder der Bereitstellung des Online-Dienstes.“

Liste der E-Dienste

Die Liste der digitalen Dienste umfasst Folgendes:

E-Books, Bilder, Filme und Videos;

Lautbasierte Software und As-a-Service-Produkte wie Software-as-a-Service (SaaS), Platform-as-a Service (PaaS) und Infrastructure-as-a-Service (IaaS);

Online-Werbung und Affiliate-Marketing;

Miteinander ausgehen;

Softwarelizenzen, Updates und Add-ons, einschließlich Website-Filter und Firewalls;

Mobile Anwendungen, Videospiele und Online-Spiele;

Webcasts und Webinare;

Suchmaschinendienstleistungen;

Soziale Netzwerke.

Andere Dienste, die naturgemäß über das Internet oder ein elektronisches Netzwerk bereitgestellt werden, sind im Wesentlichen automatisiert und erfordern nur minimale menschliche Beteiligung.

Anmeldeverfahren

Nicht ansässige Unternehmen, die eine Betriebsstätte in der Elfenbeinküste haben, müssen sich als Mehrwertsteuerzahler registrieren lassen, wofür Unternehmen einen bestimmten Antrag beim Leiter der Steuerbehörden einreichen müssen.

Steuervertreter

Nichtansässige Unternehmen, die digitale Dienstleistungen erbringen und sich als Umsatzsteuerzahler registrieren lassen, müssen einen Steuervertreter benennen. Bei Nichteinhaltung dieser Verpflichtung haften der Vertreter und das Unternehmen gesamtschuldnerisch für die Folgen.

Tracking-Daten

Für nicht ansässige Unternehmen digitaler Dienstleister in der Elfenbeinküste beträgt die Aufbewahrungsfrist für Buchhaltungsunterlagen 6 Jahre. Diese Aufzeichnungen, einschließlich Rechnungen, Buchhaltungsunterlagen, Rechtsdokumente usw.,

müssen aufbewahrt und auf Anfrage den Steuerbehörden der Elfenbeinküste zur Verfügung gestellt werden.

Vollständige Mehrwertsteuererklärung und Zahlungsdatum

Für Unternehmen mit einem Jahresumsatz von mehr als 500 Millionen XOF (ca. 829.868 US-Dollar) müssen monatlich Umsatzsteuererklärungen eingereicht werden. Für Unternehmen mit einem Umsatz von weniger als 500 Millionen XOF erfolgt die Meldung vierteljährlich. Für Unternehmen, die digitale Dienstleistungen erbringen, müssen Erklärungen spätestens am 20. Tag des auf den Abrechnungszeitraum folgenden Monats eingereicht und bearbeitet werden.



www.vatcompliance.co

