

塞内加尔

增值税标准税率

塞内加尔的增值税标准税率为18%。

降低费率

10%的税率适用于具有必要认证的机构提供的旅游服务。

增值税零税率

具体而言，零税率业务包括：

- 直接出口；
- 为船舶提供服务。

临界点

向位于西内加尔的个人或企业远程销售商品的非居民公司无需注册为增值税纳税人。但是，如果他们在塞内加尔进行应税交易，例如在塞内加尔储存货物，则必须进行注册。该企业必须在开始活动前或开业后 20 天内进行注册。

可抵扣增值税

非居民公司不得扣除传入的西内加尔增值税。

注册程序

注册申请可以纸质形式提交，也可以在线提交。向当地税务部门负责人提交增值税纳税人注册申请以及必要的证明文件。然后处理该请求，并随后通知申请人分配增值税号的决定。

税务代表

需要注册为增值税纳税人的非居民公司必须任命一名当地税务代表。反过来，他或她必须拥有必要的认证并且也是增值税纳税人。然后该代表全权负责与增值税相关的付款和其他行动。

保存记录

所有增值税会计记录(包括发票、会计账簿、增值税申报单和付款确认书)的保存期限为 10 年。税务机关必须根据要求提供这些信息。

填写增值税申报表和付款日期

增值税申报表必须在报告期后下个月的 15 日之前提交并支付。塞内加尔的报告为月度和季度报告，具体取决于公司营业额的大小。



