

Nigeria

Esta guía cubre únicamente la tributación de los servicios digitales. Si vende productos, esta guía no se aplica.

Tasa de impuesto

La tasa de IVA estándar en Nigeria en 2023 es del 7.5%.

Umbrales

No existe un umbral de ventas para el registro, lo que significa que las empresas digitales afectadas deben registrarse a efectos del IVA en Nigeria desde el momento en que se venden por primera vez a clientes con sede en Nigeria.

Lista de Servicios

Los servicios cubiertos incluirán, entre otros:

Transmisión, descarga o acceso a contenido digital, incluidas películas, música, libros electrónicos, revistas, noticias, aplicaciones, juegos, servicios de biblioteca o servicios similares;

Juego en línea;

Emisión de boletos en línea, sin incluir los gastos de flete y viajes aéreos internacionales;

Servicios de apuestas en línea;

Servicios de plataforma de intermediación en línea, incluidos mercados en línea, plataformas de pago, transporte compartido, reserva de viajes y alojamiento, servicios de alquiler o servicios similares; vi. Servicios de publicidad en línea;

Plataformas de redes sociales basadas en suscripciones, incluidas aplicaciones de videoconferencia, mensajería instantánea, chat, citas, uso compartido de imágenes/videos o servicios similares;

Servicios de educación en línea estandarizados, como aprendizaje electrónico, seminarios web o servicios similares;

Servicios de computación en la nube, incluidos servicios de almacenamiento en la nube;

Servicios de subasta;

Servicios profesionales y de consultoría automatizados en línea;

Tiendas en línea;

biblioteca electrónica.

Pieza de evidencia

El destinatario del suministro reside en Nigeria, que está respaldado por una dirección de facturación, comercial, residencial o postal de Nigeria;
Se puede inferir de la información proporcionada al proveedor que el lugar de residencia habitual del consumidor es Nigeria;
El cliente es una empresa constituida bajo cualquier ley en Nigeria;
La URL, la ubicación geográfica o la dirección IP del cliente se encuentran en Nigeria;
Los servicios se realizan físicamente en Nigeria;
Hay otras pruebas que sugieren que el suministro se consume o utiliza en Nigeria o que dichos suministros solo pueden utilizarse en Nigeria;
Cuando no se pueda establecer un lugar de consumo para los suministros utilizando cualquiera de los índices anteriores, el lugar de consumo es Nigeria si el pago de los suministros se origina en un banco o cualquier otra institución financiera con licencia en Nigeria de conformidad con las leyes de Nigeria.

Procedimiento de registro

Los proveedores no residentes deben iniciar sesión en el portal de registro y proporcionar la información requerida en un formulario en línea prescrito.

La información a suministrar por los proveedores no residentes incluye:

Nombre de la empresa, incluido el nombre comercial;
Si es un proveedor primario o intermediario o ambos;
Naturaleza de los suministros;
Nombre de la persona de contacto o agente responsable de tratar con el Servicio;
La dirección registrada de la empresa y su persona de contacto (si es diferente de (d) anterior);
Número de teléfono de la persona de contacto;
Dirección electrónica de la persona de contacto (correo electrónico, etc.);
URL del sitio web de los proveedores no residentes a través de los cuales se realizan sus negocios en Nigeria;
Número de identificación fiscal de los PROVEEDORES NO RESIDENTES en su jurisdicción de residencia, si dicho número se emite al proveedor para realizar negocios en la jurisdicción del proveedor;
Identificación fiscal de Nigeria (si ya está registrado para el IVA en Nigeria);
Cualquier otra información que los proveedores no residentes consideren relevante.

Representante fiscal

La Ley faculta a un contribuyente a designar un representante a los efectos del cumplimiento de la Ley. Así, los proveedores no residentes podrán utilizar los servicios de un representante o de un tercero proveedor de servicios para actuar en su nombre en la realización de determinados trámites o funciones auxiliares, como la presentación de declaraciones, etcétera.

Presentación de declaraciones de IVA y fecha de pago del IVA

Los proveedores no residentes registrados a efectos del IVA deberán presentar declaraciones de IVA mensuales, incluso para los meses en los que no se hayan realizado entregas sujetas a impuestos en Nigeria.

La declaración podrá presentarse, en lo posible, a distancia a través de un portal.

La declaración también se puede presentar utilizando el Formulario de IVA especial y reenviarse por correo electrónico.

El informe se presentará en el modelo prescrito emitido por el Servicio, indicando:

Número de identificación de registro del proveedor;

Período impositivo;

Base imponible;

Moneda de pago;

Impuesto total pagado o por pagar;

El nombre de la persona de quien se cobró el impuesto;

Cualquier otra información que pueda ser prescrita por el servicio.

Las devoluciones deberán efectuarse a más tardar 21 días después de que finalice el mes en que se efectuaron los suministros.



www.vatcompliance.co