



Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Zambia en 2023 es del 16%.

Límite

Las empresas están obligadas a registrarse como contribuyentes del IVA en Zambia si su volumen de negocios anual supera los 800 000K (aproximadamente 45 400 dólares estadounidenses). Sin embargo, esto no se aplica a las empresas no residentes que brindan servicios digitales, ya que aún no están obligadas a registrarse como contribuyentes del IVA, pero el gobierno planea introducirlo pronto.

IVA deducible

Por el momento, las autoridades fiscales de Zambia no han adoptado las reglas exactas para el IVA sobre los servicios digitales, pero según información preliminar, no habrá deducciones para los proveedores de servicios electrónicos.

Piezas de evidencia

Desafortunadamente, no existen declaraciones precisas para determinar el lugar de suministro de servicios digitales en Zambia, pero lo más probable es que esto requiera la prestación de servicios electrónicos a cualquier persona física o jurídica que se encuentre en Zambia al momento de recibir los servicios.

Lista de servicios electrónicos

La lista de servicios digitales está bajo consideración.

Procedimiento de registro

Las empresas que cumplan con los requisitos para el registro del IVA pueden completar el proceso de registro completando un formulario de registro en papel o utilizando el sistema de registro en línea. Una vez completado con éxito el proceso de registro, la empresa recibirá un número de cuenta de IVA único que servirá como identificador para sus transacciones relacionadas con el IVA. Además, se les expedirá un certificado de registro como confirmación oficial de su condición de contribuyentes del IVA.

Representante fiscal

Las empresas no residentes que se registran a efectos del IVA en Zambia no están obligadas a designar un representante fiscal.

Mantenimiento de registros

Las empresas que pagan IVA están obligadas a mantener registros comerciales, incluidos libros de contabilidad, facturas, etc. durante 6 años y deben proporcionarlos a las autoridades fiscales cuando así lo soliciten.

Llenar declaración de IVA y fecha de pago

El período para presentar y pagar el IVA en Zambia es un mes calendario. La presentación y el pago de la declaración vencen el día 18 del mes siguiente al período de declaración para las declaraciones en línea y el día 5 para las declaraciones manuales.

LOVAT

