

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%。

降低增值税税率

塞内加尔的增值税税率降低为 10%。折扣率仅适用于经批准的机构提供的酒店和餐饮服务。

豁免服务

与健康、教育、银行和保险/再保险/共同保险相关的服务需缴纳特定税。当出口商将货物运送到塞内加尔境外时，直接出口的货物也免征增值税。

临界点

根据2023年初通过的新立法，非居民数字服务提供商必须在开始运营后尽快注册为增值税纳税人。塞内加尔的增值税登记门槛为零。

可抵扣增值税

非居民公司无权在收到的发票上抵扣增值税。

证据

服务提供地为塞内加尔，前提是所提供的服务与塞内加尔领土直接相关。

电子服务清单

数字服务列表包括以下内容：

- 网上销售；
- 数字平台；
- 市场。

以及通过数字网络自动化提供的其他类型的服务。

注册程序

非居民公司必须在塞内加尔开展活动后 20 天内注册为增值税纳税人。申请必须以纸质形式直接提交给当地税务机关负责人。

税务代表

外国公司必须任命一名当地税务代表来处理所有增值税事宜。反过来，该代表必须获得认可并且是塞内加尔增值税纳税人。他或她对公司的活动负全部责任。

保存记录

所有必要的增值税证明文件，包括账簿、发票、增值税申报表等，必须保存 10 年，并根据要求提供给税务机关。

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 日之前提交并缴纳，报告期分为月度期和季度期，具体取决于公司的营业额。

LOVAT

