

Il Regime senegalese di imposte e tasse per le imprese

(Prof. Avv. Felice Mara Barlassina, Segretario generale CISAO)



Introduzione

Due regimi:

- 1. Regime fiscale di diritto comune**
- 2. Regime fiscale d'incentivazione**

Regime di diritto comune:

Funzionamento della società

Principali Imposte :

- ❑ **Imposta sulle società**
- ❑ **Imposta sui dividendi**
- ❑ **Imposte e tasse sui salari**
- ❑ **Altre imposte e trattenute alla fonte**
- ❑ **Tassa sul valore aggiunto (IVA) TVA**
- ❑ **Imposte locali**

Imposte sulla società (IS)

- ❓ Gli utili sono imponibili **per la l'IS al tasso percentuale del 30 %.**
- ❓ L'imposta minima forfetaria è dovuta sul fatturato, tasse esenti, realizzato l'anno precedente a quello del momento del pagamento dell'imponibile per una percentuale del 0,5 %. Di conseguenza in assenza di fatturazione nessun minimo forfetario è richiesto (società in sospensione fiscale).
- ❓ In alcuni casi *l'ammontare dovuto può superare i 5 000 000 di FCFA (circa 7.500 €).*

Imposta sui dividendi

Il tasso percentuale di questa ritenuta è:

☐ **10%** per i frutti finanziari delle azioni. Questa ritenuta è considerata liberatoria se imputabile a una persona fisica.

☐ **16%** per le remunerazioni degli amministratori (indennità di funzione, altre remunerazioni).

Imposte sui salari

La tassa padronale

Contribuzione forfettaria a carico del datore di lavoro= CFCE

Imposta padronale calcolata sul salario lordo al tasso del : **3 %**

Imposta sui salari

Imposte a carico dei dipendenti

- ❑ La tassa Rappresentativa del minimo fiscale (**TRIMF**) : le tariffe annuali variano da 900 à 18 000 FCFA.
- ❑ Imposta sui redditi (**I.R**) il cui ammontare è dato da una scala pubblicata dall'amministrazione fiscale in riferimento alla situazione **familiare del dipendente**

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

L'imposta sui redditi di credito (IRC)

- ❓ L'IRC è calcolata al tasso percentuale del :
 - **16%** sul valore lordo degli interessi incassati.
 - **8 %** per gli interessi versati da una banca o da un'istituto finanziario.
- ❓ Costituisce un credito di imposta.
- ❓ Non si applica agli interessi originati da crediti provenienti da operazioni commerciali (per esempio: vendita commerciale).

Altre ritenute alla fonte

La ritenuta del 5%

- ❓ **É corrisposta dalla società su :**
- **le somme versate a terzi (canone di locazione, persone fisiche) quando l'importo della remunerazione è = o > a 25.000 FCFA (38 €);**
- ❓ **La detrazione viene effettuata al momento del pagamento del compenso e viene versata mensilmente dalla società al Tesoro Pubblico entro il 15 del mese successivo al mese di pagamento.. (Contratto di prestazioni di servizi)**

Altre ritenute alla fonte

La trattenuta definita « BNC »

Riguarda la remunerazione versata a fornitori di servizi domiciliati all'estero:

- ❑ È calcolata ad un tasso del 20% della retribuzione lorda.
- ❑ ***Si può esserne esentati a seguito di convenzione fiscale!***
- ❑ Deve essere versata all'Amministrazione entro 15 giorni dal mese successivo a quello in cui sono state pagate le somme in questione.

Tassa sul Valore Aggiunto

Percentuale e base imponibile

- ❑ **La TVA è calcolata al tasso del 18%.**
- ❑ **Base = Prezzo + spese accessorie.**

Tassa sul Valore Aggiunto

Deduzioni della TVA

- ❓ La società si fa carico dell'IVA sulle spese (**IVA a monte**) e addebita l'IVA sui ricavi (**IVA a valle**).
- ❓ L'impresa detrae l'IVA pagata a monte dall'IVA fatturata a valle **COMPENSAZIONE**
problema per i rimborsi da regogare da parte dell'amministrazione fiscale
- ❓ **IVA da pagare = Imposta a monte - Imposta a valle**

Le imposte locali

Imposta fondiaria sul costruito

È dovuto dall'azienda proprietaria di un edificio, di fabbriche e di stabilimenti industriali simili.

è calcolato sul valore locativo ad un tasso del 5% per gli edifici diversi dalle fabbriche e del 7,5% per le fabbriche e gli stabilimenti industriali simili.

☐ Le nuove costruzioni possono beneficiare di un'esenzione temporanea (5 anni) su richiesta del proprietario.

Le imposte locali

Il contributo economico locale

È dovuta da chiunque svolga un'attività professionale.

È composta da :

- Il contributo economico locale sul valore locativo (CEL VL): dipende dal valore locativo dei locali commerciali e, per le fabbriche, dal prezzo delle attrezzature operative (utensili, ecc.).
- Il contributo economico locale sul valore aggiunto (CEL VA): il valore aggiunto fiscale realizzato dall'azienda.

2. Sistema di incentivazione fiscale



**Code Général des Impôts (Codice tributario)
(incentivo fiscale di diritto comune)**



**Oltre venti Convenzioni di doppia
imposizione firmate dal Senegal, Italia
compresa.**



Codice degli investimenti



Codice del petrolio.



Zona economica speciale integrata



**Statuto speciale delle imprese turistiche nel
polo turistico della Regione Casamance**



GRAZIE

□e