

# ***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 alcun caso *l'ammontare dovuto può superare i 5 000 000 di FCFA (circa 7.500 €).*  
□e

# 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 regocare 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