



Informacje podatkowe

CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PODATKOWEGO

UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO
OPODATKOWANIA

PODSTAWOWE RODZAJE DANIN



CHARAKTERYSTYKA SYSTEMU PODATKOWEGO

Administracja podatkowa w Nigerii leży w kompetencji dwóch rodzajów organów:

- Federalnego Urzędu Skarbowego - FIRS (podatki jak np. CIT, VAT, podatek u źródła),
- stanowych (np. podatek od nieruchomości, PIT, podatek u źródła).

WSKAŹNIK DOING BUSINESS 2020	NIGERIA	POLSKA
CZAS poświęcony na rozliczenie i płatności podatków (liczba godzin łącznie w ciągu roku)	343	334



UMOWY O UNIKANIU PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA

Polska posiada z Nigerią umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania, która została podpisana 12.02.1999, ale nie została nigdy ratyfikowana.

[Tekst umowy oraz wykaz zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.](#)

Każda z zawartych przez Polskę umów może różnić się co do rodzaju dochodów, które obejmuje swoją regulacją.



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE
VAT	<ul style="list-style-type: none"> Opodatkowaniu VAT podlegają towary oraz usługi, których miejscem świadczenia jest Nigeria. W pewnych sytuacjach opodatkowane są również nieodpłatne dostawy i usługi. Miesięczne deklaracje VAT składane są w terminie do 21 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczanym. 	<ul style="list-style-type: none"> 7,5% - stawka podstawowa na wszystkie dobra i usługi. 0% - Stawka stosowana jest do towarów zwolnionych z VAT lub o „zerowej ocenie”. Towary i usługi zwolnione z VAT: <ul style="list-style-type: none"> Usługi: <ol style="list-style-type: none"> Usługi medyczne Usługi instytucji edukacyjnych związane bezpośrednio z nauką Wszystkie usługi eksportowane z Nigerii Usługi świadczone przez banki lokalne i instytucje hipoteczne Towary: <ol style="list-style-type: none"> Produkty medyczne i farmaceutyczne Podstawowe artykuły spożywcze Książki i materiały edukacyjne Transport publiczny Czynsz mieszkaniowy dla osób prywatnych Gaz ziemny Produkty naftowe Energia odnawialna Nawozy (produkowane lokalnie) Urządzenia i maszyny importowane do użytku w Strefach Wolnego Handlu (Free Trade Zone – Export Processing Zone) Eksport ropy Towary o zerowej ocenie to: <ol style="list-style-type: none"> Eksport (poza ropą naftową) Towary i usługi zakupione przez dyplomatów Towary i usługi wykorzystane w projektach pomocy humanitarnej 	<p><u>VAT</u></p>



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE
<p>CŁO</p>	<p>Informacje na temat procedur celnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> Dokumenty przed – importowe <ul style="list-style-type: none"> Formularz M - nabywany w lokalnym banku, po dopełnieniu przez importera odpowiednich wymogów i przedstawieniu odpowiednich dokumentów m.in: <ul style="list-style-type: none"> faktura proforma, certyfikat ubezpieczenia morskiego, odpowiednie zezwolenie (SON, NESREA etc.). Wysyłka cargo <ul style="list-style-type: none"> Przekazanie formularza M do spedytora, który przygotowuje odpowiednie dokumenty m.in. Bill of Lading. Inspekcja SONCAP i aktywacja dokumentów importowych przez SON (oryginalna faktura, lista ładunkowa, CCVO - Certificate of Value and Origin, Formularz M). PAAR – Pre-Arrival Assesment Report wydawany przez Urząd Celny na podstawie dokumentów importowych i przekazywany dalej do celników. Cło - Przy odprawie wydawane jest Assesment Notice (nota debetowa dot. cła), które pokazuje całkowitą kwotę do zapłaty na rzecz rządu za pośrednictwem służb celnych. Po tej opłacie należy opłacić znaczki skarbowe uzyskane od odpowiednich ramion urzędu celnego i uzyskać podpisy na Formularzu egzaminacyjnym od odpowiednich agencji jak m.in NDLEA, Anti-Bomb, Policja, NAFDAC oraz SON. Rozliczenie opłat spedycyjnych i terminalowych oraz okazanie potwierdzeń odpowiednich opłat w końcowym etapie odprawy. 	<ul style="list-style-type: none"> Narzędzie do wyszukiwania dokumentacji dla danych produktów na podstawie kodów HS. Inne przydatne narzędzia online, m.in kalkulator celny, kody procedur celnych. 	<p>Ustawa o cłach i akcyzie</p>



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE
AKCYZA	<ul style="list-style-type: none"> Podatnikiem akcyzy w Nigerii jest producent, sprzedawca lub importer towarów do Nigerii. Jednostką odpowiedzialną za pobieranie podatku akcyzowego w Nigerii jest Nigeryjski Urząd Celny (Nigeria Customs Service). 	<ul style="list-style-type: none"> Perfumy, wody toaletowe, kosmetyki – 5% Piwo – 20% Wino – 20% Papierosy – 20% Napoje i soki bezalkoholowe – 5% Mydło i detergenty – 5% Makarony - 5% Napoje alkoholowe – 20% Karty doładowań telefonu – 5% Papier falisty – 5% 	<p><u>AKCYZA</u></p> <p><u>Ustawa o cłach i akcyzie</u></p>
CIT	<ul style="list-style-type: none"> Podatkowi CIT podlegają przedsiębiorstwa zarejestrowane z Nigerii oraz przedsiębiorstwa zagraniczne, które prowadzą działalność w Nigerii. Podatnicy mający siedzibę lub zarząd na terytorium Nigerii podlegają CIT w Nigerii od całości swoich dochodów. Podatnicy niemający siedziby lub zarządu na terytorium Nigerii podlegają CIT tylko od dochodów uzyskanych w Nigerii. Roczne deklaracje CIT są składane do Federalnego Urzędu Skarbowego (FIRS) w terminie 6 miesięcy od zakończenia roku księgowego danej firmy. 	<ul style="list-style-type: none"> Przedsiębiorstwa, których obroty brutto (przychód) są wyższe niż 100 milionów naira w ciągu roku: 30%. Przedsiębiorstwa, których obroty brutto (przychód) są wyższe niż 25 milionów naira, ale mniejsze niż 100 milionów naira w ciągu roku: 20%. Przedsiębiorstwa, których obroty brutto (przychód) są równe lub niższe niż 25 milionów naira w ciągu roku: : 0%. 	<p><u>Ustawa o podatku dochodowym przedsiębiorstw</u></p> <p><u>CIT</u></p>



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE																																	
<p>WHT (Podatek u źródła)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Podatek u źródła jest zaliczką na podatek dochodowy od przedsiębiorstw (CIT). Jest on potrącany u źródła w momencie dokonywania płatności na rzecz beneficjenta. Ma on zastosowanie do transakcji, które firma ma z inną firmą lub osobą fizyczną. Zakres podatkowy WHT obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> wszystkie aspekty prac budowlanych, umowy o budowę i powiązanych usług, wszelkiego rodzaju kontrakty i umowy agencyjne inne niż bezpośrednia sprzedaż i zakup towarów i nieruchomości w ramach zwykłej działalności gospodarczej, doradztwo, usługi techniczne i profesjonalne, usługi zarządzania, Prowizje, odsetki, dywidendy i tantiemy. Podatek u źródła jest należny FIRS lub w określonych przypadkach stanowemu urzędowi skarbowemu jak np. LIRS. Podatek u źródła odprowadzany jest do FIRS w przypadku umowy z lub faktury od: <ul style="list-style-type: none"> zarejestrowanego przedsiębiorstwa, firmy lub osoby fizycznej niebędącej rezydentem w Nigerii, osoby fizycznej lub przedsiębiorstwa, którzy są rezydentami Federalnego Terytorium Stołecznego (FCT-Abudża). 	<ul style="list-style-type: none"> Wysokość zależy od agencji rządowej, która pobiera podatek u źródła. Poniższa tabela pokazuje stawki dla FIRS i LIRS: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Opis</th> <th>FIRS (%)</th> <th>LIRS (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Odsetki, najem i dywidendy</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Wszystkie typy umów i kontraktów innych niż sprzedaż bezpośrednia</td> <td>5</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Tantiemy</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Prowizje</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Wynagrodzenia dyrektorów (Director's Fees)</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Doradztwo i usługi profesjonalne</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Wynajem sprzętu, maszyn, pojazdów</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Usługi zarządzania</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Usługi techniczne</td> <td>10</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Usługi budowlane i deweloperskie</td> <td>5</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	Opis	FIRS (%)	LIRS (%)	Odsetki, najem i dywidendy	10	10	Wszystkie typy umów i kontraktów innych niż sprzedaż bezpośrednia	5	5	Tantiemy	10	5	Prowizje	10	5	Wynagrodzenia dyrektorów (Director's Fees)	10	10	Doradztwo i usługi profesjonalne	10	5	Wynajem sprzętu, maszyn, pojazdów	10	10	Usługi zarządzania	10	5	Usługi techniczne	10	5	Usługi budowlane i deweloperskie	5	5	
Opis	FIRS (%)	LIRS (%)																																		
Odsetki, najem i dywidendy	10	10																																		
Wszystkie typy umów i kontraktów innych niż sprzedaż bezpośrednia	5	5																																		
Tantiemy	10	5																																		
Prowizje	10	5																																		
Wynagrodzenia dyrektorów (Director's Fees)	10	10																																		
Doradztwo i usługi profesjonalne	10	5																																		
Wynajem sprzętu, maszyn, pojazdów	10	10																																		
Usługi zarządzania	10	5																																		
Usługi techniczne	10	5																																		
Usługi budowlane i deweloperskie	5	5																																		



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE
WHT (Podatek u źródła)	<ul style="list-style-type: none">Podatek u źródła odprowadzany jest do odpowiedniego stanowego urzędu skarbowego np. LIRS w przypadku umowy z lub faktury od:<ul style="list-style-type: none">a. osób fizycznych,b. firm świadczących doradztwo w zakresie audytu, podatków i innych,c. oraz wszystkimi innymi firmami, które nie mają formy prawnej LTD - zgodnie z nomenklaturą nigeryjskiej ustawy : sole proprietors oraz enterprises (typy jednoosobowej działalności gospodarczej), firmy oraz firmy partnerskie (organizacje bez osobowości prawnej).Odpowiedni urząd skarbowy po zapłacie podatku WHT wyda beneficjentowi notę kredytową na podatek u źródła (WHT Credit Note), w której wyszczególniono zapłaconą kwotę i firmę dokonującą przelewu w imieniu beneficjenta. Beneficjent po otrzymaniu not kredytowych WHT może skorzystać z ulgi podatkowej, aby zrównoważyć swoje przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego (CIT) od przedsiębiorstw.		



PODSTAWOWE RODZAJE DANIN

RODZAJ PODATKU	OBOWIĄZKI PODATNIKA	STAWKI	SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE
PIT	<ul style="list-style-type: none">Podatek dochodowy od osób fizycznych w Nigerii składa się z:<ul style="list-style-type: none">Direct Assessment Tax (dla jednoosobowej działalności gospodarczej)Pay-as-You-Earn (PAYE) (dla wszystkich pracowników przedsiębiorstw).Podatek PAYE jest opłacany w całości przez pracodawcę.Stanowy Urząd Skarbowy, który pobiera podatek PAYE jest określany na podstawie miejsca rezydencji pracownika np. Pracodawca, którego pracownik mieszka i pracuje w stanie Lagos odprowadza podatek PAYE do LIRS (Lagos Internal Revenue System).Poniższe przypadki są jedynymi, w których podatek PAYE jest opłacany do Federalnego Urzędu Skarbowego (FIRS):<ul style="list-style-type: none">Mieszkańcy Federalnego Terytorium Stołecznego – Abudży (FCT - Federal Capital Teritory Abuja).Urzędnicy nigeryjskiej służby zagranicznej.Nie-rezydenci, którzy osiągają dochody w Nigerii.Termin płatności PAYE to 10-ty dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wypłaty wynagrodzenia.	<ul style="list-style-type: none">Podstawową formą opodatkowania dochodów jest opodatkowanie według skali podatkowej. Obecnie obowiązuje sześciostopniowa skala podatkowa ze stawkami w skali roku:<ul style="list-style-type: none">Pierwszy poziom: 300 000 NGN - 7%Kolejne 300 000 NGN - 11%Kolejne 500 000 NGN - 15%Kolejne 500 000 NGN - 19%Kolejne 1 600 000 NGN - 21%Powyżej 3 200 000 NGN - 24%	

Więcej informacji oraz wzory dokumentów dostępne są na Portalu Podatkowym:

- www.firs.gov.ng
- www.lirs.gov.ng

Polska Agencja Inwestycji i Handlu S.A.

ul. Krucza 50
00-025 Warszawa

NIP: 526-030-01-67

KRS: 0000109815

Kontakt:

tel.: [22 334 99 55](tel:223349955)

paih24@paih.gov.pl

www.paih.gov.pl



Polska Agencja
Inwestycji i Handlu
Grupa PFR



RYNKI ZAGRANICZNE

Informacje podatkowe

Przygotowanie:

Centrum Eksportu oraz Zagraniczne Biura Handlowe PAIH

Departament Partnerstwa i Komunikacji

Zastrzeżenie:

Powyższy materiał jest chroniony prawami autorskimi, które przysługują Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. („PAIH”) i można go wykorzystywać w sposób dozwolony przez przepisy ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (tj. Dz. U. z 2019, poz. 1231), ale jedynie w celach niekomercyjnych (tj. na użytek własny). Nie jest dozwolone komercyjne wykorzystanie przekazywanych treści. Ponadto, materiał ten można wykorzystać, jeżeli przepisy lub zgoda uprawnionego zakładają, że wykorzystanie w celach niekomercyjnych nie wymaga pozwolenia ze strony uprawnionego. Dla innych sposobów wykorzystania materiału niezbędne jest uzyskanie pozwolenia od uprawnionego z tytułu autorskich praw majątkowych. PAIH nie ponosi odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek szkody bezpośredniej lub pośredniej jakiegokolwiek rodzaju, w tym szkody za utratę zysków, wynikłej z całkowitego lub częściowego wykorzystania informacji udostępnionych przez PAIH w niniejszym materiale. W związku z tym, każdy odbiorca tych informacji powinien sprawdzić przydatność i poprawność wyżej wymienionych informacji zgodnie z ich przeznaczeniem i korzystać z tych informacji na własną odpowiedzialność. PAIH oraz jej pracownicy nie ponoszą w żadnym wypadku odpowiedzialności za jakąkolwiek decyzję lub działanie podjęte w oparciu o wyżej wymienione informacje, ani za jakiegokolwiek konsekwencje wynikające z decyzji podjętych w oparciu o te informacje.