

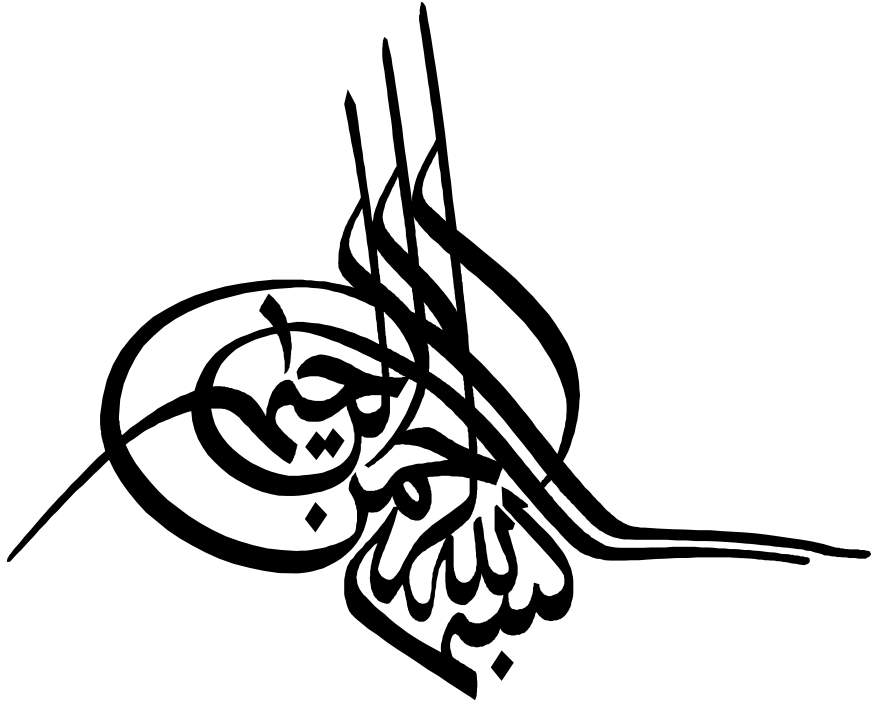


قانون مالیات بر ارزش افزوده کشور نیجریه

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی

زمستان ۱۳۹۳



شماره گزارش:



شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: قانون مالیات بر ارزش افزوده نیجریه

نام معاونت: پژوهش، برنامه ریزی و امور بین الملل

نام دفتر: پژوهش و برنامه ریزی

مترجم: فرشته حاج محمدی

ویرایشگران: **علیرضا امین خاکی**، محبوبه زمانیان، مصطفی جعفری پرور، محسن حسنی

ناظران علمی: احمد زمانی، آیت زایر

مدیر مطالعه: محمدرضا عبدی

فهرست مطالب

۱	فصل اول: وضع و سایر موارد مربوط به مالیات بر ارزش افزوده
۱	ماده ۱
۱	ماده ۲
۱	ماده ۳
۱	ماده ۴
۱	ماده ۵
۲	ماده ۶ (ارزش کالاهای وارداتی)
۲	فصل دوم: اجراء
۲	ماده ۷ (اجرای مالیات)
۲	ماده ۸ (ثبت نام در سال ۱۹۹۵)
۳	ماده ۸-الف (ثبت نام وزارتخانه‌های دولتی و غیره بعنوان نمایندگان سازمان در سال ۱۹۹۵)
۳	ماده ۸-ب (ثبت نام توسط شرکتهای غیرمقیم سال ۱۹۹۵)
۳	ماده ۹ (اسناد و حسابها)
۳	فصل سوم: اظهارنامه‌ها، واریزها، اصلاحات و استرداد مالیاتی
۳	ماده ۱۰-الف (پرداخت مالیات از سوی اشخاص مشمول مالیات)
۴	ماده ۱۰-ب (واریز مالیات وصولی توسط وزارتخانه‌های دولتی و سایرین ۱۹۹۵)
۴	ماده ۱۱ (وصول مالیات از سوی اشخاص مشمول مالیات)
۴	ماده ۱۲ (شخص مشمول مالیات برای تسلیم اظهارنامه)
۴	ماده ۱۳ (واریز مالیات)
۵	ماده ۱۴
۵	ماده ۱۵

۵ ماده ۱۶ (وصول و اجرای مالیات)

۵ فصل چهارم: کمیته فنی مالیات بر ارزش افزوده

۵ ماده ۱۷ (ساختار کمیته فنی مالیات بر ارزش افزوده)

۶ ماده ۱۸ (وظایف کمیته فنی)

۶ ماده ۱۹ (شرح اقدامات)

۶ ماده ۲۰ (کارکنان)

۶ فصل پنجم: جرایم و مجازاتها

۶ ماده ۲۱ (تهیه اطلاعات خلاف واقع)

۷ ماده ۲۲ (فرار مالیاتی)

۷ ماده ۲۳ (قصور در تخصیص)

۷ ماده ۲۴ (قصور در اعلام تغییر آدرس)

۷ ماده ۲۵ (قصور در صدور فاکتور مالیاتی)

۸ ماده ۲۶

۸ ماده ۲۷ (صدور فاکتور مالیاتی به وسیله شخصی که مجاز به صدور فاکتور نیست)

۸ ماده ۲۸ (قصور در ثبت نام ۱۹۹۵)

۹ ماده ۲۹ (قصور در نگهداری اسناد و حسابهای لازم)

۹ ماده ۳۰ (قصور در وصول مالیات)

۹ ماده ۳۱ (قصور در تسلیم اظهارنامه)

۹ ماده ۳۲ (اقدام به همدستی در جرم)

۹ ماده ۳۳ (ارتکاب جرم توسط مجموعه شرکت و سایرین)

۱۰ فصل ششم: موارد مختلف

۱۰ ماده ۳۴ (اختیارات وزیر برای تغییر جدول)

۱۰	ماده ۳۵ (اختیارات بازرسی)
۱۰	ماده ۳۶ (توزیع وصولی مالیات)
۱۱	ماده ۳۷ (انتصاب نماینده برای تولید کنندگان و وارد کنندگان)
۱۱	ماده ۳۸ (امور مهم)
۱۱	ماده ۳۹ (فرمها)
۱۱	ماده ۴۰
۱۱	ماده ۴۱
۱۱	ماده ۴۲
۱۶	ماده ۴۳

جدول معافیت کالاها و خدمات

۱۶	بخش ۱- کالاهای معاف
۱۶	بخش ۲- خدمات معاف



فصل اول: وضع و سایر موارد مربوط به مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱

وضع، مطالبه و اجرای مالیات بر ارزش افزوده (در این قانون تحت عنوان مالیات، مورد اشاره قرار می‌گیرد) به موجب مقررات این قانون خواهد بود.

ماده ۲

مالیات بر عرضه کالاها و ارائه خدمات (کالا و خدمات مشمول مالیات) به غیر از کالاها و خدماتی که در این قانون در جدول فهرست شده‌اند، مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

ماده ۳

کالاها و خدماتی که در این قانون در جدول فهرست شده‌اند، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشند.

ماده ۴

برای محاسبه مالیات، نرخ ۵ درصد بر ارزش کالاها و خدمات مشمول مالیات، مطابق آنچه در مواد ۵ و ۶ این قانون تصریح شده است، اعمال می‌شود.

ماده ۵

(۱) ارزش کالا و خدمات مشمول مالیات در این قانون به ترتیب زیر تعیین می‌شوند:

- الف) چنانچه عرضه کالا و خدمات در قبال ما به ازاء پولی باشد، ارزش کالا و خدمات عرضه شده مبلغی تعیین می‌شود که با افزودن مالیات قابل مطالبه به آن، برابر با ما به ازاء می‌گردد؛
- ب) چنانچه عرضه کالا و خدمات در قبال ما به ازاء پولی نباشد، ارزش آن کالا و خدمات معادل ارزش بازاری آن تعیین می‌شود.

(۲) چنانچه عرضه کالا و خدمات مشمول مالیات صرفاً موردی نباشد که در قبال آن ما به ازای پولی پرداخت شده باشد، در این صورت عرضه بخشی از ما به ازا که بطور متناسب به آن نسبت داده می‌شود، محسوب می‌شود.



۳) در این قانون، ارزش بازاری عرضه کالا و خدمات مشمول مالیات مبلغی است که به موجب جزء (ب) بند (۱) همین ماده تعیین می‌شود، مشروط بر آنکه عرضه در قبال ما به ازای پولی بوده و بواسطه اشخاص در معاملات آزاد (مستقل) قابل پرداخت باشد.

ماده ۶ (ارزش کالاهای وارداتی)

در این قانون، ارزش کالاهای وارداتی مشمول مالیات، معادل قیمت کالاهای وارداتی و با احتساب موارد زیر، می‌باشد:

- الف) مالیاتها، عوارض و سایر پرداختهایی که در خارج و یا به منظور واردات آن به نیجریه پرداخت شده است، به استثنای مالیاتی که به موجب این قانون اعمال می‌شود؛
- ب) هزینه‌ها اعم از کمیسیون، پارکینگ، حمل و نقل و بیمه تا بندر یا محل ورود کالا به کشور.

فصل دوم: اجراء

ماده ۷ (اجرای مالیات)

- ۱) این مالیات توسط سازمان درآمد داخلی فدرال (در این قانون تحت عنوان "سازمان") اجرا و مدیریت می‌شود.
- ۲) سازمان می‌تواند اقدامات مقتضی تشخیص و وصول مالیات را انجام دهد و مبالغ را مطابق با مقررات این قانون محاسبه نماید.

ماده ۸ (ثبت نام در سال ۱۹۹۵)

- ۱) شخص مشمول مالیات مکلف است ظرف ۶ ماه از اجرای این قانون یا ظرف ۶ ماه از آغاز فعالیت شغلی، هر کدام که مقدم باشد، نزد سازمان ثبت نام نمایند.
- ۲) بدون نقض مقررات بخش ۲۸ این قانون، اگر شخص مشمول مالیات از ثبت نام در زمان مشخص شده در جزء ۱ همین ماده نزد مراجع ذیصلاح خودداری کند، مشمول پرداخت جریمه به ترتیب زیر خواهد بود:
 - الف) ۱۰۰۰۰ واحد پول نیجریه برای اولین ماه قصور و
 - ب) ۵۰۰۰ واحد پول نیجریه در صورت تکرار قصور در ماه‌های بعدی.



ماده ۸- الف (ثبت نام وزارتخانه‌های دولتی و غیره بعنوان نمایندگان سازمان در سال ۱۹۹۵)

الف-۱) وزارتخانه‌های دولتی، سازمانهای قانونی، و دیگر نمایندگی‌های دولتی بموجب این قانون و برای وصول مالیات مکلفند بعنوان نماینده نزد سازمان ثبت نام نمایند.

الف-۲) پیمانکارانی که با وزارتخانه‌ها و دیگر نمایندگی‌های قانونی و فدرال، دولتهای محلی یا ایالتی فعالیت می‌کنند، مکلفند مدارکی مبنی بر ثبت نام خود بعنوان شرایط احراز قرارداد، به سازمان مالیاتی ارائه نمایند.

ماده ۸- ب (ثبت نام توسط شرکت‌های غیرمقیم سال ۱۹۹۵)

ب-۱) طبق این قانون، شرکتهای غیرمقیم که در نیجریه مشغول به فعالیت هستند، مکلفند با استفاده از آدرس شخصی که در حال حاضر با آن قرارداد دارند، نزد سازمان ثبت نام نمایند. آدرس ذکر شده از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی منوط اعتبار خواهد بود.

ب-۲) شرکت‌های غیرمقیم مکلفند مالیات متعلق را در فاکتور خود و اشخاصی که به آنها کالا و خدمات در نیجریه عرضه شده است، درج نموده و مالیات وصولی معامله مربوطه را به سازمان مالیاتی واریز نمایند.

ماده ۹ (اسناد و حسابها)

شخصی که به موجب ماده ۸ این قانون ثبت نام می‌شود (شخص ثبت نام شده) مکلف است تمامی اسناد و دفاتر مربوط به مبادلات، عملیات، واردات و دیگر فعالیت‌های مرتبط با کالاها و خدمات مشمول مالیات را که برای تعیین مالیات متعلق موضوع این قانون نیاز است، نگهداری نماید.

فصل سوم: اظهارنامه‌ها، واریزها، اصلاحات و استرداد مالیاتی

ماده ۱۰- الف (پرداخت مالیات از سوی اشخاص مشمول مالیات)

الف-۱) شخص مشمول مالیات مکلف است مالیات کالاها و خدمات مشمول را به عرضه کننده پرداخت نماید.

الف-۲) مالیاتی که به موجب بند الف-۱ این ماده توسط اشخاص مشمول مالیات پرداخت می‌شود، مالیات نهاده محسوب می‌شود.



ماده ۱۰-ب (واریز مالیات وصولی توسط وزارتخانه‌های دولتی و سایرین ۱۹۹۵)

ب-۱) وزارتخانه‌ها، سازمانها و نهادهای دولتی مکلفند هنگام پرداخت به پیمانکار، مالیات قابل مطالبه را وصول و به نزدیکترین اداره مالیات بر ارزش افزوده واریز نمایند.

ب-۲) همچنین به همراه واریز مالیات بایستی جدولی که در آن نام، آدرس پیمانکار، شماره فاکتور، مبلغ ناخالص فاکتور، مبلغ مالیات و ماه اظهارنامه قید شده است، ضمیمه شود.

ماده ۱۱ (وصول مالیات از سوی اشخاص مشمول مالیات)

۱) شخص مشمول مالیات، مکلف است کالاها یا خدمات مشمول مالیات را به توزیع کننده، نماینده، مشتری یا مصرف کننده معتبر عرضه نماید، بطوریکه بتواند مالیات بر کالاها و خدمات را با نرخ مقرر در ماده ۴ این قانون وصول نماید.

۲) مالیات وصول شده بواسطه اشخاص مشمول مالیات به موجب بند ۱ این ماده، مالیات ستاده محسوب می‌شود.

ماده ۱۲ (شخص مشمول مالیات برای تسلیم اظهارنامه)

۱) شخص مشمول مالیات مکلف است قبل از سی‌امین روز ماه بعد از وقوع خرید یا عرضه، اظهارنامه کالاها و خدمات مشمول مالیات خریداری یا عرضه شده در ماه قبل را مطابق آنچه سازمان مالیاتی مقرر کرده است، تسلیم سازمان مالیاتی نماید.

۲) شخصی که واردات کالاها مشمول مالیات به نیجریه را انجام می‌دهد، مکلف است اظهارنامه کالاها مذکور را به سازمان مالیاتی تسلیم نماید.

ماده ۱۳ (واریز مالیات)

۱) شخص مشمول مالیات مکلف است به موجب بند ۱ ماده ۱۲ این قانون اظهارنامه مالیاتی خود را تنظیم کند.

الف) اگر مالیات ستاده بیش از مالیات نهاده باشد، مازاد را به سازمان واریز نماید؛ یا

ب) اگر مالیات نهاده بیش از مالیات ستاده باشد، مؤدی می‌تواند ضمن ارائه اسناد و مدارک ضروری در آن زمان، از سازمان متبوع درخواست استرداد بنماید.

۲) وارد کننده کالاها مشمول مالیات باید پیش از ترخیص کالاها، مالیات متعلق را پرداخت نماید.



۳) اداره گمرک نیجریه مکلف است پیش از ترخیص کالا و ورود آن به کشور، گواهی صادر شده از سوی سازمان مبنی بر تمکین مالیات بر ارزش افزوده را درخواست نماید.

ماده ۱۴

چنانچه شخص مشمول مالیات در تسلیم اظهارنامه قصور نماید و یا اظهارنامه تسلیمی وی ناقص و یا حاوی اطلاعات نادرست باشد، سازمان باید نسبت به تشخیص و تعیین مبلغ صحیح مالیات مربوط به کالاها و خدمات خریداری شده یا عرضه شده به اشخاص مشمول مالیات، اقدام نماید.

ماده ۱۵

۱) اگر شخص مشمول مالیات، مالیات وصولی را ظرف مدت مقرر در ماده ۱۳ این قانون به اداره مالیاتی ارسال ننماید، مبلغی معادل ۵٪ مبلغ مالیات قابل واریز سالانه به مالیات وی افزوده می‌شود و مقررات این فصل که به وصول، اصلاح، عدم واریز مالیات، جریمه و بهره مربوط است، در مورد این شخص اعمال خواهد شد.

۲) سازمان بایستی مالیات متعلق را همراه با جریمه و بهره به شخص مشمول مالیات و نماینده وی ابلاغ نماید و چنانچه مؤدی ظرف مدت سی روز از تاریخ این ابلاغ مبلغ مذکور را پرداخت نکند، سازمان می‌تواند مطابق آنچه که در ماده ۱۶ این قانون تصریح شده است، نسبت به وصول و اجرای مالیات اقدام نماید.

ماده ۱۶ (وصول و اجرای مالیات)

در مورد مالیات، جریمه یا بهره‌ای که در مدت مقرر و بعد از آن پرداخت نشود، سازمان می‌تواند از طریق دادگاه عالی فدرال نسبت به وصول و اجرای آن اقدام نماید.

فصل چهارم: کمیته فنی مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱۷ (ساختار کمیته فنی مالیات بر ارزش افزوده)

به موجب این قانون کمیته‌ای با عنوان کمیته فنی مالیات بر ارزش افزوده متشکل از افراد ذیل تشکیل می‌شود:

الف) رئیس کمیته که رئیس سازمان درآمد داخلی فدرال خواهد بود؛

ب) تمامی مدیران در سازمان درآمد داخلی فدرال؛



- پ) مشاور حقوقی سازمان درآمد داخلی فدرال؛
ت) مدیر سازمان گمرک نیجریه و
ث) نمایندگان دولتهای محلی که عضو هیئت مشترک مالیاتی هستند.

ماده ۱۸ (وظایف کمیته فنی)

وظایف کمیته فنی مشتمل بر موارد زیر می‌باشد:

- الف) تمامی موضوعاتی را که نیاز به کارشناسی فنی و حرفه‌ای و ارائه پیشنهاد به سازمان دارد، مد نظر قرار دهد و در این خصوص به سازمان مشاوره دهد؛
ب) ارائه توصیه‌هایی به سازمان در خصوص وظایف مقرر در ماده ۷ این قانون؛ و
ج) پرداختن به سایر موضوعاتی که سازمان ممکن است در برهه‌های زمانی مختلف ارجاع دهد.

ماده ۱۹ (شرح اقدامات)

کمیته فنی مکلف است بر اساس آنچه که سازمان در برهه‌های زمانی مختلف مشخص می‌کند به رسمیت شناخته و دستور کار خود را بر اساس آن تنظیم کند.

ماده ۲۰ (کارکنان)

چنانچه کمیته برای انجام وظایف خود نیاز به پرسنل داشته باشد، سازمان درآمد داخلی فدرال می‌تواند کارکنانی را در کمیته فنی منصوب نماید.

فصل پنجم: جرایم و مجازاتها

ماده ۲۱ (تهیه اطلاعات خلاف واقع)

هر شخصی که:

- الف) در راستای اهداف این قانون اسنادی را تهیه و تنظیم کرده و ارسال نماید و یا اینکه از اسناد خلاف واقع برای اهداف این قانون استفاده نماید؛ یا
ب) جهت تهیه اطلاعات برای سازمان، صورت مالی با محتوای خلاف واقع تنظیم نماید،



مجرم شناخته شده و محکوم به پرداخت جریمه‌ای معادل دو برابر مبلغی است که کمتر اظهار کرده است.

ماده ۲۲ (فرار مالیاتی)

شخصی که در امر فرار مالیاتی:

(الف) مشارکت داشته و یا

(ب) اقداماتی انجام داده باشد،

مجرم شناخته شده و محکوم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۳۰۰۰۰ واحد پول این کشور و یا دو برابر مبلغ فرار مالیاتی، هر کدام که بیشتر باشد، می‌گردد و یا حداکثر سه سال به حبس محکوم می‌شود.

ماده ۲۳ (قصور در تخصیص)^۱

اگر شخصی که ملزم به تخصیص است:

(الف) در انجام این عمل قصور ورزیده باشد و یا

(ب) این عمل را انجام داده باشد ولی به سازمان اعلام نکرده باشد،

مشمول پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰ واحد پول نیجریه خواهد بود.

ماده ۲۴ (قصور در اعلام تغییر آدرس)

چنانچه اشخاص در صورت تغییر آدرس، ظرف مدت یک ماه این تغییر را به سازمان اعلام ننمایند، مشمول جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰ واحد پول نیجریه می‌شوند.

ماده ۲۵ (قصور در صدور فاکتور مالیاتی)

اشخاصی که در صدور فاکتور مالیاتی بابت فروش یا ارائه خدمات قصور کرده باشند مجرم شناخته شده و محکوم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰٪ درصد هزینه کالا یا خدماتی که فاکتور آنها را صادر نکرده‌اند، خواهند شد.

¹ Failure to make attribution



ماده ۲۶

اشخاصی که:

الف) در انجام وظایف مأمور مالیاتی به موجب ماده ۳۵ این قانون، ممانعت یا مقاومت نموده و یا سعی به ممانعت و مقاومت داشته باشند؛ یا

ب) نتوانند الزامات ماده ۳۵ را رعایت نمایند؛

پ) صورت مالی را طبق الزامات ماده ۳۵ این قانون به صورت خلاف واقع یا ناقص تهیه نمایند؛

ت) تدارکات یا تلاش برای تدارک وسیله‌ای برای سایر اشخاص در انجام امور فوق الذکر داشته باشد،

مجرم شناخته شده و به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰ واحد پول نیجریه یا حبس به مدت ۶ ماه و یا هر دو محکوم خواهند شد.

ماده ۲۷ (صدور فاکتور مالیاتی به وسیله شخصی که مجاز به صدور فاکتور نیست)

هر شخصی به غیر از:

الف) شخص ثبت نام شده به موجب این قانون و یا؛

ب) شخص مجاز برای صدور به موجب این قانون،

اقدام به صدور فاکتور نموده و وانمود کند که مشمول مالیات است مجرم شناخته شده و به پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۰۰۰۰ واحد پول نیجریه و یا حبس به مدت ۶ ماه محکوم خواهد شد.

ماده ۲۸ (قصور در ثبت نام ۱۹۹۵)

مؤدیانی که در انجام ثبت نام مقرر شده این قانون خودداری نمایند مجرم شناخته شده و محکوم به جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰ واحد پول نیجریه خواهند شد و در صورت عدم ثبت نام در ماه بعد نسبت به پلمپ محل کسب آنها اقدام خواهد شد.



ماده ۲۹ (قصور در نگهداری اسناد و حساب‌های لازم)

مؤدیانی که نسبت به نگهداری صحیح و مناسب اسناد و حساب‌های لازم برای تعیین مالیات و تنظیم صحیح اظهارنامه قصور نمایند، به ازای هر ماه قصور ملزم به پرداخت جریمه‌ای معادل ۲۰۰۰ واحد پول نیجریه خواهند شد.

ماده ۳۰ (قصور در وصول مالیات)

اشخاص مشمول مالیات که در وصول مالیات موضوع این قانون قصور ورزند، مشمول پرداخت جریمه‌ای معادل ۱۵۰ درصد مالیات وصول نشده بعلاوه مبلغی معادل ۵ درصد بالاتر از نرخ تنزیل مجدد بانک مرکزی نیجریه خواهند بود.

ماده ۳۱ (قصور در تسلیم اظهارنامه)

اشخاص مشمول مالیات که در تسلیم اظهارنامه به سازمان قصور نمایند، به ازای هر ماه تأخیر در تسلیم اظهار نامه مشمول پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰ واحد پول نیجریه خواهند بود.

ماده ۳۲ (اقدام به همدستی در جرم)

مأمور سازمان مالیاتی یا هر شخص دیگری که در جرایم مذکور در این قانون مشارکت و همدستی داشته باشد، مجرم شناخته شده و به پرداخت جریمه‌ای معادل ۵۰۰۰۰ واحد پول نیجریه یا حبس به مدت ۵ سال محکوم خواهد شد.

ماده ۳۳ (ارتکاب جرم توسط مجموعه شرکت و سایرین)

هرگاه مجموعه شرکت یا سایر انواع مجموعه‌ها، جرمی به موجب این قانون مرتکب شده باشند:

الف) مدیر کل^۲، مدیر، دبیر و یا سایر اعضاء شرکت؛ یا

ب) هر یک از شرکاء یا مأموران شرکت؛

ج) هر شخصی که با مدیریت مجموعه در ارتباط است و یا

پ) هر شخصی که مدعی است که در یکی از موارد فوق‌الذکر فعالیت می‌کند؛

² director



هریک به تنهایی مجرم شناخته می‌شوند و بر علیه آنها اقامه دعوی خواهد شد و مشابه موقعیتی که خود مرتکب جرم شده است مورد مجازات قرار خواهد گرفت، مگر آنکه اثبات کنند که نسبت به جرم یاد شده بی اطلاع بوده و در انجام آن هیچگونه رضایت و تبانی نداشته است.

فصل ششم: موارد مختلف

ماده ۳۴ (اختیارات وزیر برای تغییر جدول)

بر اساس دستور وزیر موارد زیر قابل انتشار در روزنامه رسمی است:

الف) اصلاح نرخ مالیات قابل مطالبه؛

ب) اصلاح، تغییر و تصحیح فهرست تنظیم شده در جداول ۱، ۲ و ۳ این قانون.

ماده ۳۵ (اختیارات بازرسی)

۱) بازرس مالیاتی در هر زمان و بدون کسب مجوز، به موجب دلایل منطقی می‌تواند به محل کسب مراجعه نموده (اعم از طرف مالک یا سایرین) و رعایت الزامات این قانون را مورد بررسی قرار دهد.

۲) در مواردی که بازرس مالیاتی برای انجام وظایف تحت اختیار خود به موجب زیر بخش ۱ این ماده به محل کسب مراجعه می‌کند، می‌تواند از اشخاصی که حضور آنها برای انجام وظایف مقرر لازم است، استفاده نماید.

ماده ۳۶ (توزیع وصولی مالیات)

صرفنظر از فرمولهای مختلفی که ممکن است توسط سایر قوانین تصویب شده باشد، مالیات وصول شده طبق این قانون به شرح زیر توزیع می‌گردد:

الف) سهم دولت فدرال: ۴۰ درصد؛

ب) سهم دولتهای ایالتی و قلمرو پایتخت فدرال، یعنی آبوژا: ۳۵ درصد؛ و

پ) سهم دولتهای محلی: ۲۵ درصد.

**ماده ۳۷ (انتصاب نماینده برای تولیدکنندگان و وارد کنندگان)**

۱) سازمان می‌تواند با اعلامیه کتبی، شخصی را به عنوان نماینده تولیدکننده یا وارد کننده تعیین نماید. شخص تعیین شده نماینده تولیدکننده یا وارد کننده برای اهداف این قانون می‌باشد.

۲) می‌توان از وجوهی که در اختیار نماینده است یا وجوهی که از سوی او به تولیدکننده یا واردکننده قابل پرداخت می‌باشد، وی را ملزم به پرداخت مالیات متعلق تولیدکننده یا وارد کننده نمود. در صورت عدم پرداخت این قبیل پرداختها مالیات از نماینده وصول خواهد شد.

۳) برای اهداف این ماده، سازمان می‌تواند شخص را ملزم به ارائه اطلاعات مربوط به پول، موجودی صندوق و سایر دارایی‌هایی که در اختیار دارد یا وجوهی که باید به تولیدکننده یا وارد کننده پرداخت کند، نماید.

ماده ۳۸ (امور مهم)

انجام اموری که به موجب این قانون الزامی است، با اجازه رئیس سازمان و کارشناسان ارشدی که از سوی شخص وی تعیین می‌شوند، صورت می‌گیرد.

ماده ۳۹ (فرمها)

سازمان به موجب این قانون می‌تواند در برهه‌های مختلف، فرمها، صورتهای مالی یا ابلاغیه‌های مورد استفاده در این قانون را تعیین نماید.

ماده ۴۰

سازمان می‌تواند با تأیید رئیس دستورالعملهایی برای اجرای مقررات این قانون تنظیم نماید.

ماده ۴۱

پیرو ماده ۶ تفسیر قانون، قانون مالیات بر فروش ۱۹۸۶ ابطال می‌گردد.

ماده ۴۲

در این قانون اصطلاحات به شرح ذیل تعریف می‌شود (مگر مفاد متن مورد دیگری اقتضا کند):



"سازمان دولتی" عبارت است از وزارتخانه، نهادهای قانونی، مراجع عمومی و موسسه‌ای وابسته به دولت فدرال، ایالتی و محلی.

"بازرس مالیاتی" به مأموری اطلاق می‌شود که به منظور انجام وظایف مقرر در این قانون، سازمان به وی اختیار قانونی داده است.

منظور از "سازمان" سازمان درآمد داخلی فدرال است.

منظور از "ساختمان" به انواع بناها از جمله گاراژ، آپارتمان مسکونی، ساختمانهای بیمارستانی و سازمانی، کارخانه، انبار، سالن تئاتر، سینما، مغازه، آسیاب‌ها و بناهای مسقف مشابه و پناهگاه‌ها، ایستگاه‌های رادیویی و تلویزیونی، خط خط انتقال، برج، بناهای مربوط به وسایط نقلیه به استثنای خانه‌های سیار، کاروان‌ها و تریلرها اطلاق می‌شود.

منظور از "کسب و کار" عبارت است از هرگونه تجارت، بازرگانی یا کارخانه یا با ماهیت تجارت، بازرگانی و کارخانه.

منظور از "رئیس" در این قانون رئیس سازمان درآمد داخلی فدرال می‌باشد.

منظور از "شرکت"، گروهی است که بموجب قانون شرکتهای سال ۱۹۹۰ به عنوان یک شرکت تعریف شده است. شخص حقوقی ممکن است بموجب هر قانون دیگری شکل گرفته و شامل انجمن‌ها اعم از ثبت شده و غیرثبت شده در داخل و خارج از کشور نیجریه باشد.

"برنامه سرگرمی" شامل هر نوع نمایش و اجرا می‌شود که در آن ورود اشخاص مشروط به پرداخت وجه از سوی آنهاست که البته موارد زیر را در بر نمی‌گیرد:

الف) بازی در صحنه و اجرایی که توسط موسسات آموزشی و با تأیید وزیر به عنوان بخشی از برنامه یادگیری انجام می‌شود؛

ب) ورزش، بازی یا سایر اجراهای فرهنگی با سرپرستی وزیر مسئول فرهنگ و رفاه اجتماعی؛



پ) برنامه‌های سرگرمی با ماهیت خیرخواهانه، آموزشی، پزشکی، علمی یا فرهنگی که می‌تواند قبل از تاریخ اجرای برنامه بصورت مکتوب به تصویب و تأیید سازمان رسیده باشد که هدف آن در جهت منافع عمومی باشد؛ و

ت) برنامه‌های سرگرمی که برای اهداف غیر انتفاعی با ماهیت خیرخواهانه، آموزشی، پزشکی، علمی یا فرهنگی اجتماعی ثبت شده‌اند و در جهت پیشبرد اهداف اجتماعی باشد که پیش از اجرای برنامه بصورت مکتوب توسط سازمان تصویب می‌شود.

منظور از "واردات" در این قانون به ورود یا حمل کالا و خدمات از کشوری دیگر یا یک منطقه صادراتی به داخل کشور، می‌باشد.

منظور از "وارد کننده" شخصی است که کالاهای مشمول مالیات را وارد می‌کند.

"مالیات نهاده" در ماده ۱۰ این قانون تعیین شده است.

"فاکتور" سندی است که بعنوان مدرک پرداخت صادر می‌شود.

منظور از "تولید کننده یا سازنده" شخصی است که در ساخت کالا دخالت دارد و همچنین شخصی که کالا برای او یا از طرف وی و توسط سایرین ساخته شده باشد، کالاهای ساخته شده بر اساس مشخصات و یا طراحی اوست.

منظور از "متل" محلی برای اقامت است که خدمات آپارتمانی، پلاژهای ساحلی، اقامتگاههای تابستانی و اقامتگاههای شکاری را شامل می‌شود. موارد استثناء به شرح ذیل می‌باشد:

الف) مکانهایی که بر اساس قوانین مربوطه توسط سازمانهای مذهبی یا خیریه برای اهداف مذهبی و خیریه اداره می‌شود؛

ب) مکانی که به تأیید وزیر توسط مؤسسه پزشکی اداره می‌شود و مسئولیت سلامت پرسنل آن موسسه را عهده دار است؛



ج) متعلقاتی که عرضه آنها بر اساس اجاره یا مجوزی باشد که کمتر از یک ماه نباشد، مگر اینکه طبق توافق قبلی مالک بتواند بدون پرداخت جریمه، اجاره یا مجوز را در زمانی کمتر از یک ماه فسخ نماید.

"مالیات ستاده" با مفهوم تعیین شده در ماده ۱۱ این قانون بکار گرفته می شود.

"مالک" کالاها، هواپیما، کشتی، یا دستگاهها و سایر کالاها، به غیر از مستخدم رسمی شاغل در آن، شخصی است که به عنوان مالک، تولیدکننده، کارگزار یا مالک عین یا منفعت بوده و یا کنترل یا اختیار مربوط به حق واگذاری کالاها، هواپیما، کشتی، و دستگاهها و سایر کالاها را داشته باشد.

"شخص ثبت نام شده" به شخصی اطلاق می شود که بموجب ماده ۸ این قانون ثبت نام می نماید.

منظور از "رستوران" هر بنایی است که در آن خدمات رستورانی عرضه می شود و شامل چایخانه، فست فود، ساندویچی، مواد خوراکی در نمایشگاهها و حوزههای ورزشی و دیگر تشکیلات مشابه می باشد. موارد استثناء به شرح ذیل می باشد:

الف) رستورانی که با اهداف خیریه و مذهبی اداره می شود؛

ب) رستورانی که توسط مؤسسات آموزشی با تأیید وزیر برای استفاده کارکنان و دانشجویان همان محل دایر شده است؛ و

پ) رستورانی که توسط موسسه پزشکی با تأیید وزیر برای استفاده کارکنان و دانشجویان همان محل دایر شده است.

منظور از "خدمات رستورانی" عرضه غذا یا نوشیدنی است که برای مصارف فوری ارائه می شوند، اعم از اینکه در محل رستوران مصرف شود و یا برای بیرون تهیه شده باشد.

منظور از "عرضه" معاملاتی است که در آن فروش کالاها یا اجرای خدمات در قبال ما به ازای پول یا ارزش پولی انجام می گیرد.

منظور از "وزیر" شخصی است که مسئول امور مربوط به مالیه می باشد.



منظور از "عرضه کالا" معامله‌ای است که در آن کل دارایی به شکل کالا منتقل شود و یا در قرارداد، انتقال آن در آینده مورد تصریح قرار گرفته باشد؛ به طور خاص شامل فروش و تحویل کالاها و خدمات مشمول مالیات قابل استفاده در خارج از کسب و کار، ارائه کالاها مشمول مالیات از طریق اجاره، لیزینگ و سایر انواع واگذاری‌ها می‌باشد.

منظور از "عرضه خدمات" ارائه خدمات در قبال ما به از است.

منظور از "مالیات"، مالیات بر ارزش افزوده است که بموجب بخش ۱ این قانون اعمال و مطالبه می‌شود.

منظور از "کالاها و خدمات مشمول مالیات"، کالاها و خدماتی است که در جدول ارائه شده در این قانون فهرست نشده‌اند.

منظور از "دوره مالیاتی" یک ماه تقویمی است که از ابتدا تا پایان آن ماه ادامه دارد.

منظور از "شخص مشمول مالیات" شخصی است که در مکانی مستقل، فعالیت اقتصادی را به شکل تولید کننده، عمده فروش، عرضه کننده کالا و خدمات (از جمله معدن کاوی و دیگر فعالیت‌های مرتبط) انجام می‌دهد و یا شخصی است که از داراییهای مشهود و غیرمشهود برای اهداف مربوط به کسب درآمد بهره برداری می‌کند.

منظور از "معاملات آزاد یا مستقل" معاملاتی هستند که در چارچوب بازار آزاد و شرایط عادی انجام می‌گیرند.

منظور از "وسائط نقلیه" در راستای اهداف این قانون وسائلی است که برای حمل و نقل زمینی انسان و کالا مورد استفاده قرار می‌گیرد.

منظور از "کشتی" اسباب حمل و نقل یا انتقال انسان و کالاها از طریق راههای آبی می‌باشد.

منظور از "عمده فروش" شخصی است که محموله خود را عمدتاً از تولیدکنندگان دریافت نموده و به صورت انبوه به خرده فروشان می‌فروشد.



ماده ۴۳

این قانون با عنوان قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۹۹۳ نام گذاری شده و از اول دسامبر سال ۱۹۹۳ قابل اجراست.

جدول معافیت کالاها و خدمات

بخش ۱- کالاهای معاف

۱. کلیه فرآورده‌های دارویی و پزشکی؛
۲. اقلام غذایی ضروری؛
۳. کتب و مطالب آموزشی؛
۴. روزنامه‌ها و مجلات؛
۵. کالاهای تولید شده برای کودکان
۶. داروهای باروری کشاورزی و دامپروری، ماشین‌آلات زراعی و تجهیزات حمل و نقل محصولات کشاورزی و
۷. کل صادرات.

بخش ۲- خدمات معاف

۱. خدمات پزشکی؛
۲. خدماتی که در بانکهای عمومی، بانک اشخاص و مؤسسات وام ارائه می‌شوند؛
۳. نمایش‌ها و اجراهایی که توسط مؤسسات آموزشی به عنوان بخشی از یادگیری ارائه می‌شود و
۴. خدمات صادراتی.