赞比亚税务合规墙表（2026）

TPIN · VAT · CIT · PAYE · WHT | 税种 — 期限 — 责任人 — 关键动作

打印建议：A4 横向，贴财务墙；每月 1 日核对本表，办完打勾。

税种	申报 / 缴纳期限	责任人	关键动作与备注	完成
TPIN 纳税人识别号	无月度截止。公司注册后、首次应税交易/开票/进口前完成；信息变更及时更新。	董事/法定代表人 （可授权税务会计办理）	ZRA TaxOnline 注册；银行开户、清关、投标、开票都要用；保存 TPIN 证书。	□ 已办 □ 变更
VAT 增值税	按税期（通常按月）次月 18 日前申报并缴纳；电子申报。	财务负责人/税务会计 销售、采购配合	销项/进项发票；Smart Invoice；零申报也要报；保存申报回执/付款凭证。	□ 每月
CIT 企业所得税	年度：charge year 12/31，次年 6/21 前电子申报并清缴（纸质 6/5）。 预缴申报：3/31、6/30、9/30、12/31；预缴税款：4/10、7/10、10/10、1/10。	CFO/财务经理/税务顾问 董事会审阅	年度财务报表、ITF 2A、税务调整、预缴与余额；特殊税务年度先向 ZRA 确认。	□ 年度 □ 季度
PAYE 工资税	次月 10 日前申报/缴纳（ITF/P16）；支付工资时扣缴。	雇主/财务 HR 提供工资数据	工资表、PAYE 计算、P16、员工税号；入离职及时更新；与 NAPSA/NHIMA 同日管理。	□ 每月
WHT 预扣税	次月 14 日前申报/缴纳；按扣缴事件所属月份。	付款方/扣缴义务人 财务；采购/法务配合	判断付款类型/税率；扣税、WHT return、证书；跨境付款看税收协定。	□ 每月 □ 发生时

每月三个节点（最常忘的三天）

10	14	18
PAYE / NAPSA / NHIMA 工资税、养老金、医保：申报 + 缴款	WHT / Turnover Tax 预扣税、小规模营业税：申报 + 缴款	VAT 增值税：电子申报 + 缴款

年度固定节点（企业所得税）

年度 CIT	4/10 Q1 预缴	6/21 年度 CIT	7/10 Q2 预缴	10/10 Q3 预缴	次年 1/10 Q4 预缴

注：1) 期限为 ZRA 公布的常规截止日；遇周末/公共假期，以 ZRA/TaxOnline 实际顺延为准。2) 本表只列期限，不列税率；WHT 税率按付款类型、居民身份和税收协定确定。3) 小规模纳税人适用 Turnover Tax 的，按 ZRA 规定于次月 14 日前申报。4) 逾期通常有 5% 罚款加利息；零申报也要报；账簿、发票和申报回执至少保存 6 年。5) 本表不是法律/税务意见，申报前请核对 ZRA 最新公告。

本企业税务责任人：_____ 备份：_____ 税务顾问：_____