

Table des matières

CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS	13
LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES	13
 Titre 1 - Impôts sur le revenu	13
<i>Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices des sociétés et autres personnes morales</i>	<i>13</i>
Section 1 - Champ d'application	13
<i>Sous-section 1 - Personnes imposables.....</i>	<i>13</i>
<i>Sous-section 2 - Personnes non imposables</i>	<i>14</i>
Section 2 - Bénéfices imposables	16
<i>Sous-section 1 - Détermination du bénéfice net imposable.....</i>	<i>16</i>
<i>Sous-section 2 - Prix de transfert.....</i>	<i>25</i>
<i>Sous-section 3 - Régime des plus-values</i>	<i>26</i>
<i>Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales</i>	<i>27</i>
<i>Sous-section 5 - Régime des participations.....</i>	<i>28</i>
Section 3 - Régimes d'imposition	29
<i>Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....</i>	<i>29</i>
<i>Sous-section 2 - Régime du réel simplifié</i>	<i>29</i>
Section 4 - Dispositions communes	29
<i>Sous-section 1 - Obligations déclaratives.....</i>	<i>29</i>
<i>Sous-section 2 - Dissolution, transformation</i>	<i>34</i>
<i>Sous-section 3 - Lieu d'imposition.....</i>	<i>34</i>
<i>Sous-section 4 - Taux de l'impôt</i>	<i>34</i>
<i>Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues</i>	<i>34</i>
<i>Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales.....</i>	<i>35</i>
Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés	35
Section 2 - Taxe sur les excédents de provisions techniques	35
<i>Chapitre 3 - Impôt sur le revenu des personnes physiques.....</i>	<i>36</i>
Section 1 - Dispositions générales	36
<i>Sous-section 1 - Personnes imposables.....</i>	<i>36</i>
<i>Sous-section 2 - Personnes exonérées</i>	<i>38</i>
Section 2 - Lieu d'imposition	38
Section 3 - Revenus imposables.....	38
Section 4 - Obligations déclaratives.....	39
Section 5 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels.....	41
<i>Sous-section 1 - Revenus fonciers.....</i>	<i>41</i>
<i>Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers.....</i>	<i>45</i>
<i>Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux</i>	<i>55</i>
<i>Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole</i>	<i>61</i>
<i>Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales.....</i>	<i>61</i>
<i>Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères</i>	<i>64</i>
Section 6 - Taxation des éléments du train de vie	67
Section 7 - Calcul de l'impôt sur le revenu.....	69
<i>Chapitre 4 - Régime de la retenue à la source</i>	<i>71</i>
Section 1 - Retenue à la source sur les traitements, salaires, pensions et rentes	71
Section 2 - Retenue sur les sommes versées à des tiers	76
Section 3 - Retenue sur redevances	77
Section 4 - Retenue à la source sur les revenus des valeurs mobilières	78
Section 5 - Retenue à la source sur les revenus des créances.....	81
Section 6 - Retenue à la source sur les ventes d'hydrocarbures	82

Chapitre 5 - Dispositions communes à l'IS et à l'IR	82
Section 1 - Régime des acomptes provisionnels	82
Section 2 - Réévaluation de bilan	90
Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de bénéfices au Sénégal.....	91
Section 4 - Réduction d'impôt pour investissement de revenus au Sénégal.....	95
Section 5 - Crédit d'impôt pour investissement	96
Section 6 - Autres réductions d'impôt.....	97
Section 7 - Cumul des avantages fiscaux	98
Section 8 - Revenus professionnels de catégories différentes	98
Section 9 - Déclaration des sommes versées.....	98
Section 10 - Imposition des plus-values de cession.....	100
Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation	101
Titre 2 - Contribution forfaitaire à la charge des employeurs (CFCE)	103
Titre 3 - Autres impôts directs et taxes assimilées	105
<i>Chapitre 1 - Impôt du minimum fiscal.....</i>	<i>105</i>
<i>Chapitre 2 - Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal.....</i>	<i>106</i>
<i>Chapitre 3 - Les contributions foncières</i>	<i>107</i>
Section 1 - Contribution foncière des propriétés bâties.....	107
Section 2 - Contribution foncière des propriétés non bâties	112
Section 3 - Surtaxe sur les terrains non bâties ou insuffisamment bâties.....	113
Section 4 - Dispositions communes aux contributions foncières.....	114
<i>Chapitre 4 - Contribution économique locale</i>	<i>117</i>
<i>Chapitre 5 - Contribution des licences</i>	<i>123</i>
<i>Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu</i>	<i>123</i>
Annexes au Livre 1	125
<i>Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentés (Abrogée)</i>	<i>125</i>
<i>Annexe 2 - Tarif des licences</i>	<i>125</i>
<i>Annexe 3 - Provisions des entreprises de navigation maritime agréées.....</i>	<i>126</i>
LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES	127
Titre 1 - Taxes sur le chiffre d'affaires	127
<i>Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....</i>	<i>127</i>
Section 1 - Champ d'application	127
<i>Sous-section 1 - Opérations imposables.....</i>	<i>127</i>
<i>Sous-section 2 - Notion d'assujetti.....</i>	<i>128</i>
<i>Sous-section 3 - Règles de territorialité.....</i>	<i>129</i>
<i>Sous-section 4 - Opérations exonérées</i>	<i>130</i>
Section 2 - Fait générateur et exigibilité	134
<i>Sous-section 1 - Fait générateur.....</i>	<i>134</i>
<i>Sous-section 2 - Exigibilité de la TVA</i>	<i>135</i>
Section 3 - Base imposable à la TVA	135
<i>Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel</i>	<i>135</i>
<i>Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié.....</i>	<i>136</i>
<i>Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la contribution globale unique..</i>	<i>136</i>
<i>Sous-section 4 - Importations</i>	<i>136</i>
Section 4 - Taux	136
Section 5 - Régimes particuliers	136
<i>Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques.....</i>	<i>136</i>
<i>Sous-section 2 - Négociants en biens d'occasion</i>	<i>137</i>
<i>Sous-section 3 - Régime du précompte.....</i>	<i>138</i>
<i>Sous-section 4 - Régime de la suspension de TVA</i>	<i>140</i>

Section 6 - Déduction.....	141
<i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction.....</i>	<i>141</i>
<i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction</i>	<i>143</i>
<i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i>	<i>145</i>
<i>Sous-section 4 - Régularisation, remboursement ou imputation</i>	<i>146</i>
<i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA.....</i>	<i>147</i>
Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières	150
Section 1 - Champ d'application	150
<i>Sous-section 1 - Opérations imposables.....</i>	<i>150</i>
<i>Sous-section 2 - Assujettis</i>	<i>151</i>
<i>Sous-section 3 - Exonérations</i>	<i>151</i>
Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement.....	151
<i>Sous-section 1 - Base imposable</i>	<i>151</i>
<i>Sous-section 2 - Taux applicables</i>	<i>152</i>
<i>Sous-section 3 - Fait générateur et exigibilité</i>	<i>152</i>
<i>Sous-section 4 - Recouvrement.....</i>	<i>152</i>
Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques).....	153
<i>Chapitre 1 - Dispositions communes</i>	<i>153</i>
<i>Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés.....</i>	<i>153</i>
<i>Chapitre 3 - Taxe sur le café</i>	<i>156</i>
<i>Chapitre 4 - Taxe sur le thé</i>	<i>156</i>
<i>Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires et les charcuteries</i>	<i>156</i>
<i>Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs</i>	<i>157</i>
<i>Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme</i>	<i>158</i>
<i>Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques</i>	<i>158</i>
<i>Chapitre 9 - Taxe sur les bouillons alimentaires</i>	<i>159</i>
<i>Chapitre 10 - Taxe sur les produits pétroliers</i>	<i>159</i>
<i>Chapitre 11 - Taxe sur les sachets ou emballages non récupérables.....</i>	<i>160</i>
<i>Chapitre 12 - Taxe sur les produits textiles.....</i>	<i>160</i>
Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects	161
<i>Chapitre 1 - Obligations des assujettis</i>	<i>161</i>
<i>Chapitre 2 - Recouvrement.....</i>	<i>162</i>
Annexe au Livre 2 - Liste des médicaments, produits pharmaceutiques produits et matériaux spécialisés pour l'activité médicale.....	163
LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES	169
Titre 1 - Droits d'enregistrement	169
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i>	<i>169</i>
<i>Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement</i>	<i>171</i>
<i>Chapitre 3 - Bureau compétent.....</i>	<i>175</i>
<i>Chapitre 4 - Base imposable.....</i>	<i>176</i>
<i>Chapitre 5 - Tarifs applicables</i>	<i>180</i>
Section 1 - Droits fixes	180
Section 2 - Droits proportionnels.....	182
<i>Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès</i>	<i>184</i>
<i>Chapitre 7 - Obligations diverses</i>	<i>186</i>
Section 1 - Obligations des agents	186
Section 2 - Conventions verbales	186
Section 3 - Obligations des officiers publics et ministériels et des assujettis divers..	187

Titre 2 - Droits de timbre.....	192
<i>Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits.....</i>	192
Section 1 - Champ d'application	192
Section 2 - Tarifs	193
Section 3 - Modalités de perception.....	195
Section 4 - Obligations et prohibitions diverses	195
<i>Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses.....</i>	196
Titre 3 - Droits de publicité foncière	198
Titre 4 - Taxe sur les conventions d'assurances	200
Titre 5 - Taxe sur les véhicules et engins	203
<i>Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur.....</i>	203
<i>Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ...</i>	203
Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière	206
LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES	211
Titre 1 - Le contrôle de l'impôt.....	211
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i>	211
<i>Chapitre 2 - Moyens de contrôle</i>	212
Section 1 - Moyens généraux de contrôle	212
<i>Sous-section 1 - Demande de renseignements, éclaircissements et justifications.....</i>	212
<i>Sous-section 2 - Droit de communication</i>	213
Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques	214
<i>Sous-section 1 - Droit de visite.....</i>	214
<i>Sous-section 2 - Droit d'enquête</i>	215
<i>Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution</i>	216
<i>Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint.....</i>	216
<i>Chapitre 3 - Formes de contrôle</i>	216
Section 1 - Contrôle sur pièces	216
Section 2 - Contrôles sur place	217
<i>Sous-section 1 - Contrôle inopiné.....</i>	217
<i>Sous-section 2 - Vérification de comptabilité.....</i>	217
<i>Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle.....</i>	218
<i>Sous-section 4 - Dispositions communes</i>	218
<i>Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes.....</i>	219
<i>Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable.....</i>	219
Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place.....	219
<i>Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable.....</i>	219
<i>Sous-section 2 - Avis de passage</i>	220
<i>Sous-section 3 - Lieu de vérification</i>	220
<i>Sous-section 4 - Durée de la vérification</i>	220
<i>Sous-section 5 - Suspension du contrôle sur place</i>	221
<i>Sous-section 6 - Restitution de documents</i>	222
<i>Sous-section 7 - Réunion de synthèse.....</i>	222
<i>Sous-section 8 - Interdiction de renouveler une vérification achevée.....</i>	222
Section 2 - Dispositions communes aux contrôles.....	222
<i>Sous-section 1 - Délivrance de documents aux contribuables.....</i>	222
<i>Sous-section 2 - Opposabilité des instructions et circulaires.....</i>	223
<i>Sous-section 3 - Sanction des irrégularités de la procédure d'imposition.....</i>	223
<i>Sous-section 4 - Respect du secret professionnel.....</i>	225
<i>Sous-section 5 - Assistance</i>	225

Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits.....	225
Section 1 - Procédure contradictoire	225
<i>Sous-section 1 - Notification de redressement</i>	226
<i>Sous-section 2 - Droit de réponse du contribuable.....</i>	227
<i>Sous-section 3 - Confirmation de redressement.....</i>	227
Section 2 - Constatations par procès-verbal.....	228
Section 3 - Procédure d'office	230
<i>Sous-section 1 - Notification de taxation d'office.....</i>	230
<i>Sous-section 2 - Justification de l'exagération des bases.....</i>	231
Section 4 - Établissement des titres de perception	231
Chapitre 6 - Dispositions applicables à la procédure de rappel de droit.....	231
Section 1 - Substitution de base légale	231
Section 2 - Opposabilité des informations antérieures.....	232
Section 3 - Inopposabilité des dissimulations de prix ou valeurs.....	232
Section 4 - Preuve des mutations pour l'exigibilité de droits	232
Section 5 - Adresse des redevables étrangers	233
Section 6 - Rectification des erreurs.....	233
Chapitre 7 - Délais de reprise de l'administration.....	233
Section 1 - Dispositions générales	233
Section 2 - Dispositions spécifiques.....	234
Titre 2 - Obligations du contribuable	236
Titre 3 - Recouvrement	249
Chapitre 1 - Titres exécutoires	249
Chapitre 2 - Exigibilité	249
Chapitre 3 - Modalités de perception.....	250
Chapitre 4 - Procédures de recouvrement.....	252
Section 1 - Recouvrement amiable.....	252
Section 2 - Recouvrement forcé	254
<i>Sous-section 1 - Dispositions générales.....</i>	254
<i>Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun</i>	257
<i>Sous-section 3 - Saisies conservatoires.....</i>	257
<i>Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur</i>	257
Chapitre 5 - Sûretés.....	258
Titre 4 - Sanctions.....	259
Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....	259
Section 1 - Intérêts de retard.....	259
Section 2 - Amendes.....	259
Section 3 - Pénalités	261
Section 4 - Dispositions communes aux sanctions fiscales.....	262
Section 5 - Dispositions spécifiques.....	262
Chapitre 2 - Sanctions pénales	263
Section 1 - Défauts et peines	263
<i>Sous-section 1 - Fraude fiscale.....</i>	263
<i>Sous-section 2 - Fraude comptable</i>	263
<i>Sous-section 3 - Délit d'affirmation frauduleuse ou délit de faux.....</i>	264
<i>Sous-section 4 - Récidive.....</i>	264
<i>Sous-section 5 - Fausses mentions sur actes publics.....</i>	264
<i>Sous-section 6 - Outrage et opposition au contrôle ou au paiement de l'impôt.....</i>	264
<i>Sous-section 7 - Complicité.....</i>	265
Section 2 - Action publique et instruction	265
Chapitre 3 - Autres sanctions.....	266

Titre 5 - Contentieux.....	267
<i>Chapitre 1 - Degrèvement, restitution, remboursement et non-valeur</i>	267
Section 1 - Forme de la demande	267
Section 2 - Délai de la demande	267
Section 3 - Dispositions spécifiques, droits d'enregistrement	267
<i>Chapitre 2 - Recours devant les commissions.....</i>	268
Section 1 - Dispositions communes	268
Section 2 - Commission spéciale en matière d'enregistrement.....	269
Section 3 - Commission paritaire de conciliation	270
<i>Chapitre 3 - Recours administratifs.....</i>	270
Section 1 - Recours gracieux.....	270
Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal	273
<i>Chapitre 4 - Recours juridictionnels</i>	273
Section 1 - Contentieux de l'assiette	273
<i>Sous-section 1 - Conditions du recours.....</i>	273
<i>Sous-section 2 - Procédure</i>	274
Section 2 - Contentieux du recouvrement	274
<i>Sous-section 1 - Sursis à exécution</i>	274
<i>Sous-section 2 - Garanties à produire</i>	275
<i>Chapitre 5 - Interdictions</i>	275
Titre 6 - Domaine d'application.....	276
Titre 7 - Dispositions diverses.....	277
TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....	279
1. Conventions fiscales.....	279
<i>1.1. Convention fiscale UEMOA.....</i>	279
<i>1.2. Convention fiscale avec la Belgique.....</i>	295
<i>1.3. Convention fiscale avec le Canada.....</i>	309
<i>1.4. Convention fiscale avec la France.....</i>	323
<i>1.5. Convention fiscale avec le Royaume Uni.....</i>	340
2. Textes relatifs aux investissements	356
<i>2.1. Code des investissements.....</i>	356
<i>2.2. Décret d'application du Code des investissements.....</i>	363
<i>2.3. Loi relative aux grands investissements</i>	367
<i>2.4. Entreprise franche d'exportation</i>	368
<i>2.5. Dispositif d'incitations dans les zones économiques spéciales (ZES)</i>	371
<i>2.6. Avantages en faveur des promoteurs immobiliers</i>	373
2.6.1. Dispositions législatives	373
2.6.2. Dispositions réglementaires	373
3. Fiscalité des secteurs miniers, pétroliers et gaziers.....	378
<i>3.1. Fiscalité pétrolière</i>	378
3.1.1. Code pétrolier	378
3.1.2. Décret d'application du Code pétrolier.....	381
<i>3.2. Fiscalité minière</i>	382
3.2.1. Code minier.....	382
3.2.2. Décret d'application du Code minier	386
3.2.3. Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC)	387
3.2.4. Redevance sur le phosphate brut.....	388
<i>3.3. Fiscalité gazière</i>	389

4. Autres textes fiscaux.....	390
 4.1. Taxes non codifiées du secteur des télécommunications.....	390
4.1.1. Redevance sur l'accès du réseau des télécommunications (RUTEL)	390
4.1.2. Contribution Spéciale du Service des Télécommunications (CST)	391
4.1.3. Redevance pour assignation de fréquences radioélectriques	391
 4.2. Régimes fiscaux particuliers	396
 4.3. Statut des entreprises touristiques installées dans le pôle de la Casamance ...	398
4.3.1. Dispositions législatives	398
4.3.2. Dispositions réglementaires	400
 4.4. Régime fiscal des entreprises des secteurs du tourisme et de la presse.....	405
 4.5. Prélèvement sur les Compagnies d'Assurances (PCA).....	405
 4.6. Taxes sur le ciment.....	406
4.6.1. Taxe spéciale sur le ciment.....	406
4.6.2. Taxe sur le ciment	406
 4.7. Prélèvement de Soutien au secteur de l'Énergie (PSE)	407
 4.8. Taxe sur l'énergie à usage industriel.....	408
 4.9. Taxe d'usage de la route.....	409
 4.10. Covid-19 : mesures fiscales de soutien.....	410
4.10.1. Loi d'habilitation des ordonnances visant à faire face à la pandémie	410
4.10.2. Mesures fiscales en soutien aux entreprises.....	410
4.10.3. Admission en franchise de matériels et équipements sanitaires	411
4.10.4. Remise partielle de la dette fiscale due par les contribuables	411
4.10.5. Subvention aux personnes dont l'activité est impactée par la pandémie	415
4.10.6. Exonération de TAF des prêts ou crédits garantis par l'État	416
4.10.7. Restitution des crédits de TVA.....	417
INDEX.....	419