

## Sommaire

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES .....</b>                                | <b>11</b> |
| <b>Titre 1 - Impôts sur le revenu .....</b>                                              | <b>11</b> |
| Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (IBICA) ..... | 11        |
| <i>Section 1 - Champ d'application .....</i>                                             | <i>11</i> |
| <i>Section 2 - Bénéfice imposable .....</i>                                              | <i>12</i> |
| <i>Section 3 - Lieu d'imposition.....</i>                                                | <i>13</i> |
| <i>Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt.....</i>                                    | <i>13</i> |
| <i>Section 5 - Obligations.....</i>                                                      | <i>13</i> |
| <i>Section 6 - Contrôle des déclarations.....</i>                                        | <i>15</i> |
| <i>Section 7 - Minimum forfaitaire de perception.....</i>                                | <i>15</i> |
| Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices des professions non commerciales (IBNC).....        | 16        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | <i>16</i> |
| <i>Section 2 - Bénéfice imposable .....</i>                                              | <i>17</i> |
| <i>Section 3 - Lieu d'imposition.....</i>                                                | <i>19</i> |
| <i>Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt.....</i>                                    | <i>19</i> |
| <i>Section 5 - Obligations.....</i>                                                      | <i>19</i> |
| <i>Section 6 - Contrôle des déclarations.....</i>                                        | <i>20</i> |
| Chapitre 3 - Impôt sur les sociétés (IS).....                                            | 20        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | <i>20</i> |
| <i>Section 2 - Bénéfice imposable .....</i>                                              | <i>23</i> |
| <i>Section 3 - Lieu d'imposition.....</i>                                                | <i>31</i> |
| <i>Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt.....</i>                                    | <i>31</i> |
| <i>Section 5 - Obligations.....</i>                                                      | <i>33</i> |
| <i>Section 6 - Régimes particuliers .....</i>                                            | <i>35</i> |
| Chapitre 4 - Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS) .....                   | 36        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | <i>36</i> |
| <i>Section 2 - Base d'imposition.....</i>                                                | <i>38</i> |
| <i>Section 3 - Calcul et mode de perception de l'impôt.....</i>                          | <i>38</i> |
| <i>Section 4 - Obligations.....</i>                                                      | <i>39</i> |
| <i>Section 5 - Régularisation.....</i>                                                   | <i>40</i> |
| Chapitre 5 - Impôt sur les revenus fonciers (IRF) .....                                  | 41        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | <i>41</i> |
| <i>Section 2 - Fait générateur et exigibilité .....</i>                                  | <i>42</i> |
| <i>Section 3 - Base imposable - Taux.....</i>                                            | <i>42</i> |
| <i>Section 4 - Déclaration - Paiement.....</i>                                           | <i>43</i> |
| Chapitre 6 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM).....                      | 43        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | <i>43</i> |
| <i>Section 2 - Base imposable - Fait générateur .....</i>                                | <i>47</i> |
| <i>Section 3 - Taux de l'impôt .....</i>                                                 | <i>48</i> |
| <i>Section 4 - Obligations et paiement.....</i>                                          | <i>48</i> |
| <i>Section 5 - Imposition des sociétés non résidentes .....</i>                          | <i>50</i> |
| Chapitre 7 - Taxes sur les plus-values .....                                             | 51        |
| <i>Section 1 - Taxe sur les plus-values immobilières (TPVI) .....</i>                    | <i>51</i> |
| <i>Section 2 - Taxe sur les plus-values de cession de titres miniers .....</i>           | <i>52</i> |
| <i>Section 3 - Taxe sur les plus-values de cessions de titres de sociétés.....</i>       | <i>53</i> |

|                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Chapitre 8 - Dispositions communes à divers impôts sur le revenu .....                           | 54         |
| <i>Section 1 - Cession ou cessation d'entreprises</i> .....                                      | 54         |
| <i>Section 2 - Contribuables disposant de revenus professionnels de sources différentes</i> .... | 56         |
| <i>Section 3 - Réévaluation des bilans</i> .....                                                 | 56         |
| <i>Section 4 - Incitations au profit des petites entreprises</i> .....                           | 57         |
| Chapitre 9 - Prélèvements et retenues à la source .....                                          | 57         |
| <i>Section 1 - Prélèvement à la source sur les importations et les ventes de biens</i> .....     | 57         |
| <i>Section 2 - Retenue sur les sommes versées aux prestataires résidents</i> .....               | 60         |
| <i>Section 3 - Retenue sur les sommes versées aux prestataires non-résidents</i> .....           | 61         |
| <i>Section 4 - Retenue sur les revenus fonciers</i> .....                                        | 62         |
| <i>Section 5 - Retenue sur les sommes perçues par des personnes non immatriculées</i> .....      | 63         |
| <i>Section 6 - Retenue sur les gains des paris et des autres jeux de hasard</i> .....            | 63         |
| <b>Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées .....</b>                                 | <b>64</b>  |
| Chapitre 1 - Taxe patronale et d'apprentissage .....                                             | 64         |
| Chapitre 2 - Contribution des patentes .....                                                     | 65         |
| Chapitre 3 - Contribution des licences .....                                                     | 69         |
| Chapitre 4 - Taxe foncière des sociétés .....                                                    | 69         |
| Chapitre 5 - Taxe de résidence .....                                                             | 70         |
| Chapitre 6 - Contribution foncière .....                                                         | 73         |
| Chapitre 7 - Taxe sur les armes .....                                                            | 76         |
| Chapitre 8 - Autres taxes directes .....                                                         | 77         |
| <i>Section 1 - Taxe de voirie</i> .....                                                          | 77         |
| <i>Section 2 - Taxe sur les spectacles</i> .....                                                 | 77         |
| <i>Section 3 - Taxe sur les véhicules à moteur</i> .....                                         | 78         |
| <b>LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES .....</b>                                      | <b>81</b>  |
| <b>Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....</b>                                          | <b>81</b>  |
| Chapitre 1 - Champ d'application .....                                                           | 81         |
| <i>Section 1 - Affaires imposables</i> .....                                                     | 81         |
| <i>Section 2 - Assujettis</i> .....                                                              | 82         |
| <i>Section 3 - Territorialité</i> .....                                                          | 83         |
| <i>Section 4 - Exonérations</i> .....                                                            | 83         |
| Chapitre 2 - Base d'imposition .....                                                             | 94         |
| Chapitre 3 - Fait générateur et exigibilité .....                                                | 95         |
| Chapitre 4 - Taux .....                                                                          | 96         |
| Chapitre 5 - Régime des déductions .....                                                         | 96         |
| <i>Section 1 - Principe</i> .....                                                                | 96         |
| <i>Section 2 - Exclusions</i> .....                                                              | 96         |
| <i>Section 3 - Limitations au droit de déduction</i> .....                                       | 97         |
| <i>Section 4 - Modalités</i> .....                                                               | 98         |
| Chapitre 6 - Déclaration et paiement .....                                                       | 102        |
| <b>Titre 2 - Autres taxes indirectes .....</b>                                                   | <b>103</b> |
| Chapitre 1 - Taxe de développement touristique .....                                             | 103        |
| Chapitre 2 - Prélèvement sur les billets d'avion .....                                           | 103        |
| Chapitre 3 - Taxe sur les jeux de hasard .....                                                   | 104        |
| Chapitre 4 - Taxe spécifique sur les entreprises de télécommunication .....                      | 104        |

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Chapitre 5 - Taxe sur les boissons .....                                                | 104        |
| Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs, cigares et cigarettes .....                           | 105        |
| Chapitre 7 - Taxe spécifique sur les produits de la parfumerie et des cosmétiques ..... | 106        |
| Chapitre 8 - Taxe sur les emballages et sachets plastiques .....                        | 107        |
| Chapitre 9 - Autres taxes à l'importation .....                                         | 108        |
| <i>Section 1 - Taxe sur les produits pétroliers .....</i>                               | <i>108</i> |
| <i>Section 2 - Taxe sur le café et le thé .....</i>                                     | <i>109</i> |
| <i>Section 3 - Taxe sur les noix de colas .....</i>                                     | <i>109</i> |
| <i>Section 4 - Taxe sur les véhicules de tourisme .....</i>                             | <i>109</i> |
| Chapitre 10 - Taxe unique sur les assurances .....                                      | 109        |
| <i>Section 1 - Champ d'application .....</i>                                            | <i>109</i> |
| <i>Section 2 - Base imposable .....</i>                                                 | <i>110</i> |
| <i>Section 3 - Liquidation et paiement .....</i>                                        | <i>110</i> |
| <b>LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE .....</b>                             | <b>113</b> |
| <b>Titre 1 - Droits d'enregistrement .....</b>                                          | <b>113</b> |
| Chapitre 1 - Champ d'application .....                                                  | 113        |
| <i>Section 1 - Actes soumis à l'enregistrement .....</i>                                | <i>113</i> |
| <i>Section 2 - Exonérations - Exemptions .....</i>                                      | <i>113</i> |
| <i>Section 3 - Territorialité .....</i>                                                 | <i>114</i> |
| <i>Section 4 - Fait générateur et exigibilité .....</i>                                 | <i>114</i> |
| Chapitre 2 - Principes généraux d'assiette .....                                        | 114        |
| <i>Section 1 - Dispositions générales .....</i>                                         | <i>114</i> |
| <i>Section 2 - Valeur de la nue- propriété et de l'usufruit .....</i>                   | <i>115</i> |
| Chapitre 3 - Tarif .....                                                                | 115        |
| <i>Section 1 - Mutations à titre onéreux .....</i>                                      | <i>116</i> |
| <i>Section 2 - Baux .....</i>                                                           | <i>118</i> |
| <i>Section 3 - Partages .....</i>                                                       | <i>119</i> |
| <i>Section 4 - Commandes publiques .....</i>                                            | <i>120</i> |
| <i>Section 5 - Actes divers .....</i>                                                   | <i>120</i> |
| <i>Section 6 - Dispositions communes .....</i>                                          | <i>121</i> |
| Chapitre 4 - Recouvrement .....                                                         | 121        |
| <i>Section 1 - Délais pour enregistrer .....</i>                                        | <i>121</i> |
| <i>Section 2 - Service des impôts compétent .....</i>                                   | <i>122</i> |
| <i>Section 3 - Modalités d'exécution de la formalité - Paiement .....</i>               | <i>122</i> |
| <i>Section 4 - Redevables des droits .....</i>                                          | <i>123</i> |
| Chapitre 5 - Obligations .....                                                          | 125        |
| <i>Section 1 - Obligations des redevables .....</i>                                     | <i>125</i> |
| <i>Section 2 - Obligations des officiers publics ministériels .....</i>                 | <i>125</i> |
| Chapitre 6 - Dispositions particulières aux mutations à titre gratuit .....             | 127        |
| <i>Section 1 - Détermination de l'assiette .....</i>                                    | <i>127</i> |
| <i>Section 2 - Tarif et liquidation des droits .....</i>                                | <i>130</i> |
| <i>Section 3 - Obligations .....</i>                                                    | <i>131</i> |
| <b>Titre 2 - Droits de timbre .....</b>                                                 | <b>133</b> |
| Chapitre 1 - Dispositions générales .....                                               | 133        |
| <i>Section 1 - Principes d'imposition .....</i>                                         | <i>133</i> |
| <i>Section 2 - Règlement des timbres sur état .....</i>                                 | <i>133</i> |
| <i>Section 3 - Distributeurs de timbres .....</i>                                       | <i>134</i> |

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Chapitre 2 - Actes soumis au droit de timbre .....                                      | 135        |
| <i>Section 1 - Timbre de dimension</i> .....                                            | 135        |
| <i>Section 2 - Timbre proportionnel</i> .....                                           | 135        |
| <i>Section 3 - Timbre des quittances</i> .....                                          | 136        |
| <i>Section 4 - Formules de chèques</i> .....                                            | 137        |
| <i>Section 5 - Contrats de transport</i> .....                                          | 137        |
| <i>Section 6 - Droit d'acte</i> .....                                                   | 137        |
| <b>LIVRE 4 - OBLIGATIONS - RÉGIMES D'IMPOSITION .....</b>                               | <b>139</b> |
| <b>Titre 1 - Régimes du bénéfice réel .....</b>                                         | <b>139</b> |
| Chapitre 1 - Régime du bénéfice réel normal d'imposition (RNI) .....                    | 139        |
| Chapitre 2 - Régime du bénéfice réel simplifié d'imposition (RSI) .....                 | 139        |
| <b>Titre 2 - Régimes synthétiques .....</b>                                             | <b>141</b> |
| Chapitre 1 - Contribution des micro-entreprises .....                                   | 141        |
| Chapitre 2 - Contribution du secteur boisson (Abrogé) .....                             | 145        |
| Chapitre 3 - Contribution du secteur élevage .....                                      | 145        |
| <b>Titre 3 - Dispositions communes .....</b>                                            | <b>147</b> |
| Chapitre 1 - Obligations comptables .....                                               | 147        |
| Chapitre 2 - Obligations déclaratives .....                                             | 147        |
| <i>Section 1 - Déclaration d'existence</i> .....                                        | 147        |
| <i>Section 2 - Déclaration des commissions, courtages, ristournes, honoraires</i> ..... | 147        |
| <i>Section 3 - Déclaration des importateurs et commissionnaires en douane</i> .....     | 148        |
| <i>Section 4 - Téléprocédures</i> .....                                                 | 149        |
| Chapitre 3 - Obligations de facturation .....                                           | 150        |
| Chapitre 4 - Obligation d'utilisation des moyens de paiement scripturaux .....          | 152        |
| <b>LIVRE 5 - PROCÉDURES FISCALES .....</b>                                              | <b>153</b> |
| <b>Titre 1 - Contrôle de l'impôt .....</b>                                              | <b>153</b> |
| Chapitre 1 - Dispositions générales .....                                               | 153        |
| <i>Section 1 - Cadre général du contrôle</i> .....                                      | 153        |
| <i>Section 2 - Types et modalités de contrôle</i> .....                                 | 153        |
| Chapitre 2 - Dispositions particulières .....                                           | 156        |
| <i>Section 1 - Impôts directs et indirects</i> .....                                    | 156        |
| <i>Section 2 - Droits d'enregistrement</i> .....                                        | 156        |
| Chapitre 3 - Garanties du contribuable .....                                            | 156        |
| Chapitre 4 - Procédures de redressement .....                                           | 159        |
| <i>Section 1 - Procédure de redressement contradictoire</i> .....                       | 159        |
| <i>Section 2 - Procédures particulières aux impôts directs et indirects</i> .....       | 159        |
| <i>Section 3 - Procédures particulières aux droits d'enregistrement</i> .....           | 160        |
| <i>Section 4 - Répression des abus de droit et des actes anormaux de gestion</i> .....  | 161        |
| Chapitre 5 - Taxation d'office .....                                                    | 161        |
| Chapitre 6 - Droit de communication .....                                               | 162        |
| <i>Section 1 - Dispositions générales</i> .....                                         | 162        |
| <i>Section 2 - Dispositions particulières</i> .....                                     | 163        |
| <i>Section 3 - Renseignements communiqués sans demande préalable</i> .....              | 164        |

|                                                                                          |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Chapitre 7 - Droit d'enquête.....                                                        | 165        |
| Chapitre 8 - Délais de prescription.....                                                 | 166        |
| <i>Section 1 - Impôts directs et taxes assimilées.....</i>                               | <i>166</i> |
| <i>Section 2 - Taxe sur la valeur ajoutée et autres taxes indirectes.....</i>            | <i>166</i> |
| <i>Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre et taxes assimilées.....</i>         | <i>167</i> |
| <i>Section 4 - Remboursement indu d'impôt, exonération indue.....</i>                    | <i>167</i> |
| <i>Section 5 - Interruption de la prescription.....</i>                                  | <i>168</i> |
| Chapitre 9 - Secret professionnel.....                                                   | 168        |
| Chapitre 10 - Attestation de situation fiscale.....                                      | 169        |
| Chapitre 11 - Identifiant financier unique.....                                          | 169        |
| <b>Titre 2 - Contentieux de l'impôt.....</b>                                             | <b>174</b> |
| Chapitre 1 - Juridiction gracieuse.....                                                  | 174        |
| <i>Section 1 - Domaine de la juridiction gracieuse.....</i>                              | <i>174</i> |
| <i>Section 2 - Transaction.....</i>                                                      | <i>174</i> |
| <i>Section 3 - Procédure d'atténuation.....</i>                                          | <i>175</i> |
| Chapitre 2 - Juridiction contentieuse.....                                               | 176        |
| <i>Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse.....</i>                           | <i>176</i> |
| <i>Section 2 - Procédure préalable auprès de l'administration.....</i>                   | <i>176</i> |
| <i>Section 3 - Procédure devant les tribunaux.....</i>                                   | <i>177</i> |
| <i>Section 4 - Dégrèvement d'office et contentieux.....</i>                              | <i>178</i> |
| <i>Section 5 - Compensation d'assiette.....</i>                                          | <i>178</i> |
| <i>Section 6 - Charge de la preuve.....</i>                                              | <i>179</i> |
| <b>Titre 3 - Recouvrement de l'impôt.....</b>                                            | <b>180</b> |
| Chapitre 1 - Dispositions générales.....                                                 | 180        |
| Chapitre 2 - Impôts directs.....                                                         | 181        |
| <i>Section 1 - Prise en charge.....</i>                                                  | <i>181</i> |
| <i>Section 2 - Mise en recouvrement.....</i>                                             | <i>181</i> |
| <i>Section 3 - Exigibilité.....</i>                                                      | <i>181</i> |
| <i>Section 4 - Poursuites.....</i>                                                       | <i>181</i> |
| <i>Section 5 - Privilèges, obligations et responsabilités des tiers.....</i>             | <i>185</i> |
| <i>Section 6 - Dispositions spéciales.....</i>                                           | <i>187</i> |
| Chapitre 3 - Impôts indirects.....                                                       | 187        |
| <i>Section 1 - Prise en charge et recouvrement.....</i>                                  | <i>187</i> |
| <i>Section 2 - Poursuites.....</i>                                                       | <i>187</i> |
| <i>Section 3 - Privilège du Trésor public.....</i>                                       | <i>188</i> |
| <i>Section 4 - Hypothèque légale du Trésor public.....</i>                               | <i>188</i> |
| Chapitre 4 - Dispositions communes aux impôts directs et indirects.....                  | 188        |
| <i>Section 1 - Oppositions.....</i>                                                      | <i>188</i> |
| <i>Section 2 - Sursis à paiement.....</i>                                                | <i>189</i> |
| <i>Section 3 - Demandes en revendication de saisies.....</i>                             | <i>190</i> |
| <i>Section 4 - Mesures conservatoires.....</i>                                           | <i>190</i> |
| <i>Section 5 - Responsabilité des dirigeants de personnes morales.....</i>               | <i>190</i> |
| <i>Section 6 - Prescription de l'action en recouvrement.....</i>                         | <i>191</i> |
| <i>Section 7 - Responsabilité des comptables publics en matière de recouvrement.....</i> | <i>191</i> |
| <i>Section 8 - Procédures collectives d'apurement du passif.....</i>                     | <i>191</i> |
| <i>Section 9 - Admission en non-valeur des créances irrécouvrables.....</i>              | <i>191</i> |
| Chapitre 5 - Droits d'enregistrement, droits de timbre.....                              | 192        |

|                                                                                 |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Titre 4 - Sanctions</b> .....                                                | <b>193</b>     |
| Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....                                            | 193            |
| <i>Section 1 - Impôts directs</i> .....                                         | 193            |
| <i>Section 2 - Impôts indirects</i> .....                                       | 197            |
| <i>Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre</i> .....                   | 198            |
| <i>Section 4 - Régimes d'imposition</i> .....                                   | 200            |
| <i>Section 5 - Infractions aux procédures fiscales</i> .....                    | 201            |
| Chapitre 2 - Sanctions pénales.....                                             | 202            |
| <i>Section 1 - Définition des infractions et sanctions</i> .....                | 202            |
| <i>Section 2 - Constatation des infractions par procès-verbal</i> .....         | 204            |
| <i>Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre</i> .....                   | 205            |
| <br><b>DISPOSITIONS FINALES</b> .....                                           | <br><b>206</b> |
| <br><b>AUTRES TEXTES FISCAUX</b> .....                                          | <br><b>207</b> |
| <b>1. Conventions fiscales</b> .....                                            | <b>207</b>     |
| 1.1. Convention fiscale UEMOA.....                                              | 207            |
| 1.2. Convention fiscale avec la France.....                                     | 223            |
| 1.3. Convention fiscale avec la Tunisie.....                                    | 235            |
| <b>2. Textes relatifs aux investissements</b> .....                             | <b>246</b>     |
| 2.1. Code des investissements 2018.....                                         | 246            |
| 2.2. Code des investissements 1995.....                                         | 258            |
| 2.3. Décret d'application du Code des investissements.....                      | 267            |
| 2.4. Avantages pour les investissements SCADD.....                              | 271            |
| 2.4.1. <i>Loi instituant le régime fiscal et douanier spécial</i> .....         | 271            |
| 2.4.2. <i>Extension au pôle de croissance de Bagré</i> .....                    | 272            |
| 2.3.3. <i>Extension aux pôles de croissance</i> .....                           | 272            |
| 2.5. Code des investissements agro-sylvo-pastoral, halieutique et faunique..... | 274            |
| <b>3. Fiscalité minière</b> .....                                               | <b>282</b>     |
| 3.1. Dispositions fiscales du Code minier 2015.....                             | 282            |
| 3.2. Dispositions fiscales du Code minier 2003.....                             | 287            |
| 3.3. Taxes et redevances sur les titres miniers.....                            | 292            |
| 3.4. Provision pour reconstitution des gisements.....                           | 297            |
| <br><b>INDEX</b> .....                                                          | <br><b>299</b> |