

Sommaire

TITRE 1 - FISCALITÉ DIRECTE	11
Division 1 - Impôts catégoriels sur le revenu.....	11
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	11
Section 1 - Définition du territoire fiscal de la Guinée.....	11
Section 2 - Définition de la résidence fiscale.....	11
Section 3 - Immatriculation fiscale.....	12
Section 4 - Associés des sociétés de personnes.....	12
Section 5 - Lieu d'imposition.....	13
Section 6 - Imposition des bénéficiaires.....	13
Section 7 - Désignation d'un représentant fiscal en Guinée.....	14
Section 8 - Obligations déclaratives des entreprises.....	14
Chapitre 2 - Détermination des impôts sur les revenus catégoriels.....	15
Section 1 - Impôt sur les traitements et salaires, sur les pensions et rentes viagères.....	15
Section 2 - Impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux (IBIC).....	20
Section 3 - Impôt sur les bénéfices non commerciaux (IBNC).....	33
Section 4 - Impôt sur les bénéfices de l'exploitation agricole (IBA).....	37
Section 5 - Exonération des organismes sans but lucratif de l'impôt sur les bénéfices.....	39
Section 6 - Impôt sur les plus-values immobilières non professionnelles.....	40
Section 7 - Impôt sur les revenus de capitaux mobiliers (IRCM).....	42
Chapitre 3 - Dispositions diverses.....	48
Section 1 - Retenue à la source sur les revenus non salariaux.....	48
Section 2 - État devant être joint à la liasse fiscale.....	49
Division 2 - Taxes sur les salaires.....	49
Chapitre 1 - Versement forfaitaire sur les salaires.....	49
Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage.....	50
Section 1 - Entreprises imposables et base de la taxe.....	50
Section 2 - Établissement et paiement de la taxe.....	50
Section 3 - Réduction du montant de la taxe.....	50
Division 3 - Impôt sur les sociétés.....	51
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	51
Chapitre 2 - Champ d'application.....	51
Section 1 - Personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés.....	51
Section 2 - Exonérations.....	51
Section 3 - Territorialité.....	52
Chapitre 3 - Détermination du bénéfice imposable.....	52
Section 1 - Règles générales.....	52
Section 2 - Régimes spéciaux.....	52
Chapitre 4 - Établissement et calcul de l'impôt.....	54
Section 1 - Établissement de l'imposition.....	54
Section 2 - Taux de l'impôt.....	54
Section 3 - Imputation des charges ayant supporté une retenue à la source.....	54
Section 4 - Règles particulières d'établissement de l'impôt.....	55
Section 5 - Modalités de paiement de l'impôt.....	55

Chapitre 5 - Obligations des personnes morales.....	56
Section 1 - Déclaration d'existence et de modification du pacte social.....	56
Section 2 - Déclaration de bénéfices ou de déficit.....	57
Section 3 - Déclaration en cas de cessation d'activité.....	57
Section 4 - Désignation d'un représentant en Guinée.....	57
Chapitre 6 - Plus-values sur cessions d'actions ou de parts sociales.....	58
Section 1 - Cession d'actions ou de parts sociales.....	58
Section 2 - Cession de prises de participation conférant un contrôle indirect.....	58
Division 4 - Impôt minimum forfaitaire.....	59
Section 1 - Champ d'application.....	59
Section 2 - Modalités de paiement et imputation de l'IMF.....	59
Division 5 - Prélèvement forfaitaire.....	60
Division 6 - Contribution foncière unique.....	61
Division 7 - Taxe professionnelle unique.....	64
Section 1 - Personnes imposables.....	64
Section 2 - Exclusions.....	64
Section 3 - Établissement de l'imposition.....	65
Section 4 - Paiement de l'impôt.....	65
Section 5 - Répartition du produit de l'impôt.....	66
Section 6 - Obligations des contribuables.....	66
Montant minimum de la taxe professionnelle unique.....	66
Division 8 - Patentes et licences.....	70
Chapitre 1 - Contribution des patentes.....	70
Chapitre 2 - Patente proportionnelle sur les marchés publics.....	74
Chapitre 3 - Contribution des licences.....	74
Division 9 - Taxe unique sur les véhicules (TUV).....	75
Division 10 - Autres impôts perçus au profit des collectivités locales.....	76
Chapitre Unique - Taxe sur les armes à feu.....	76
TITRE 2 - FISCALITÉ INDIRECTE.....	79
Division 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	79
Section 1 - Opérations imposables.....	79
Section 2 - Assujettis à la TVA.....	80
Section 3 - Franchise de TVA.....	81
Section 4 - Règles de territorialité.....	83
Section 5 - Exonérations.....	86
Section 6 - Fait générateur et exigibilité.....	87
Section 7 - Base d'imposition.....	88
Section 8 - Taux.....	90
Section 9 - Redevable.....	91
Section 10 - Obligations.....	92
Section 11 - Déductions.....	94
Section 12 - Régularisations.....	97
Section 13 - Règles de facturation.....	101
Section 14 - Remboursement de crédit de TVA.....	103
Section 15 - Infractions en matière de TVA concernant les biens importés.....	105
Section 16 - Régimes spéciaux.....	105
Division 2 - Taxe sur les activités financières (TAF).....	107
Division 3 - Taxe sur les assurances.....	109
Division 4 - Droits d'accises.....	110

TITRE 3 - AUTRES IMPÔTS, REDEVANCES, DROITS ET TAXES	117
Chapitre 1 - Ressources du fonds de promotion et de développement du tourisme	117
Section 1 - Dispositions générales.....	117
Section 2 - Taxe de promotion touristique (TPT).....	117
Section 3 - Taxe de plage (TP).....	118
Section 4 - Taxe sur la location de véhicules (TLV).....	118
Chapitre 2 - Redevance sur les antennes paraboliques	119
Chapitre 3 - Taxe sur les jeux de hasard.....	119
Chapitre 4 - Redevances de licences de pêche industrielle.....	120
Chapitre 5 - Contribution de solidarité à l'UNITAID	122
Chapitre 6 - Taxe sur l'accès aux réseaux des télécommunications (TARTEL).....	122
Chapitre 7 - Taxe sur la consommation téléphonique (TCT).....	123
TITRE 4 - ENREGISTREMENT ET TIMBRE	125
Chapitre 1 - Les droits d'enregistrement.....	125
Section 1 - Dispositions générales	125
Section 2 - Assiette et liquidation.....	127
Section 3 - Acquiescement des droits d'enregistrement.....	132
Section 4 - Actes non enregistrés	133
Section 5 - Responsabilité des officiers publics et ministériels	133
Chapitre 2 - Les droits de timbre	133
Chapitre 3 - Dispositions communes - Exonérations	136
TITRE 5 - RÉGIME DÉROGATOIRE ET INCITATIONS FISCALES	139
Division 1 - Secteurs et activités éligibles	139
Division 2 - Régime fiscal et mesures spécifiques	140
Section 1 - Régime fiscal.....	140
Section 2 - Mesures spécifiques	141
TITRE 6 - PROCÉDURES FISCALES.....	143
Division 1 - Computation des délais.....	143
Division 2 - Le paiement de l'impôt	143
Chapitre 1 - Règles d'arrondi.....	143
Chapitre 2 - Impôts établis par voie de rôle et autres impôts.....	143
Chapitre 3 - Les rôles.....	143
Chapitre 4 - Exigibilité et délai de paiement.....	144
Chapitre 5 - Modes de paiement.....	145
Division 3 - Le recouvrement de l'impôt.....	145
Chapitre 1 - Généralités	145
Chapitre 2 - Compensation	145
Chapitre 3 - Avis de mise en recouvrement.....	146
Chapitre 4 - Mise en demeure de payer.....	146
Chapitre 5 - Délégation de signature.....	147
Chapitre 6 - Poursuites.....	147
Section 1 - Généralités.....	147
Section 2 - Prescription de l'action de mise en recouvrement.....	147
Section 3 - Poursuites et prises de sûreté spécifiques en matière fiscale.....	148

Section 4 - Frais de poursuite.....	150
Section 5 - Pénalités de recouvrement.....	150
Section 6 - Garanties de recouvrement du Trésor.....	150
Chapitre 7 - Le contentieux du recouvrement.....	152
Section 1 - Réclamation préalable devant l'administration.....	152
Section 2 - Voie de recours devant le tribunal.....	153
Division 4 - Le contrôle de l'impôt.....	154
Chapitre 1 - Les délais de prescription.....	154
Chapitre 2 - Les moyens généraux de contrôle.....	156
Section 1 - Demandes d'éclaircissements ou de justifications.....	156
Section 2 - Conservation des documents.....	156
Section 3 - Droit de communication.....	157
Chapitre 3 - Les moyens de contrôle spécifiques.....	159
Section 1 - Droit d'enquête pour manquement aux règles de facturation.....	159
Section 2 - Droit de visite et de saisie.....	160
Section 3 - Droit de contrôle des produits soumis aux droits d'accises.....	162
Section 4 - Procédure de flagrance fiscale.....	164
Chapitre 4 - Les formes de contrôle.....	165
Section 1 - Autorité habilitée à exécuter des missions de contrôle fiscal.....	165
Section 2 - Contrôle sur pièces.....	166
Section 3 - Examen contradictoire de la situation fiscale personnelle (ESFP).....	166
Section 4 - Vérification de comptabilité.....	169
Section 5 - Examen de comptabilité.....	173
Section 6 - Dispositions communes aux vérifications et examens de comptabilité.....	174
Section 7 - Contrôle des comptes financiers utilisés à titre privé et professionnel.....	178
Section 8 - Contrôle du prix ou de l'évaluation d'un bien et droit de préemption.....	179
Chapitre 5 - Les procédures de rectification.....	179
Section 1 - Procédure de rectification contradictoire.....	179
Section 2 - Procédure de taxation d'office.....	181
Section 3 - La procédure d'abus de droit fiscal.....	184
Chapitre 6 - Les droits et garanties du contribuable.....	185
Section 1 - Les garanties prévues en cas d'examen ou de vérification.....	185
Section 2 - Les garanties contre les changements de doctrine.....	188
Section 3 - La cascade.....	190
Chapitre 7 - L'intérêt de retard, les pénalités fiscales et les sanctions pénales.....	190
Section 1 - L'intérêt de retard.....	190
Section 2 - Les pénalités fiscales.....	191
Section 3 - Les sanctions pénales.....	194
Chapitre 8 - La commission d'appel fiscal.....	197
Division 5 - Le contentieux de l'assiette.....	199
Chapitre 1 - La réclamation préalable devant l'administration.....	199
Section 1 - Introduction de la réclamation.....	199
Section 2 - Délai de la réclamation.....	199
Section 3 - Forme et contenu de la réclamation.....	199
Section 4 - Charge de la preuve.....	200
Section 5 - Sursis de paiement.....	201
Section 6 - Décision de l'administration fiscale.....	202
Section 7 - Compensation.....	203
Section 8 - Substitution de base légale.....	203
Chapitre 2 - Les voies de recours devant les tribunaux.....	203
Section 1 - Dispositions générales.....	203
Section 2 - Appel.....	204
Section 3 - Dispositions communes à la première instance et à l'appel.....	204
Section 4 - Pourvoi en cassation.....	205

Chapitre 3 - Les recours gracieux.....	205
<i>Section 1 - Généralités</i>	205
<i>Section 2 - Demande de remise ou modération</i>	205
<i>Section 3 - Demande de transaction</i>	206
Chapitre 4 - Les dégrèvements d'office.....	206
Chapitre 5 - Conséquences des réclamations et des décisions des tribunaux.....	206
<i>Section 1 - Généralités</i>	206
<i>Section 2 - Intérêts moratoires</i>	207
<i>Section 3 - Restitution des garanties</i>	207
Division 6 - Interdictions	208
Division 7 - Force publique	208
TITRE 7 - DISPOSITIONS FINALES	209
PRINCIPAUX TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS	211
1. Conventions fiscales	211
1.1. Convention fiscale avec la France.....	211
1.2. Convention fiscale avec le Maroc.....	227
1.3. Convention fiscale avec les Émirats Arabes Unis.....	242
2. Textes relatifs aux investissements	257
2.1. Code des investissements.....	257
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	266
2.3. Légalité et limitation des exonérations fiscales.....	271
2.3.1. <i>Principe de légalité des exonérations</i>	271
2.3.2. <i>Suppression des exonérations illégales</i>	271
3. Fiscalité minière et pétrolière	272
3.1. Fiscalité minière.....	272
3.1.1. <i>Dispositions fiscales du Code minier</i>	272
3.1.2. <i>TVA minière</i>	290
3.1.3. <i>Taxe d'exportation de l'or et des métaux précieux</i>	291
3.1.4. <i>Prélèvement sur le chiffre d'affaires des sociétés minières non conventionnées</i>	291
3.1.5. <i>Taxes applicables à la commercialisation du diamant et de l'or</i>	291
3.1.6. <i>Taxe sur l'extraction et taxe à l'exportation du minerai de bauxite</i>	292
3.2. Fiscalité pétrolière.....	295
3.2.1. <i>Dispositions financières du Code pétrolier 2014</i>	295
3.2.2. <i>Dispositions financières du Code pétrolier 1986</i>	302
4. Autres textes non codifiés	306
4.1. Avantages fiscaux accordés aux CGA et à leurs adhérents.....	306
4.1.1. <i>Dispositions législatives</i>	306
4.1.2. <i>Dispositions réglementaires</i>	306
4.2. Régime fiscal du secteur de la microfinance.....	309
4.3. Numéro d'identification fiscale et certificat d'immatriculation.....	310
4.3.1. <i>Numéro d'identification fiscale</i>	310
4.3.2. <i>Certificat d'immatriculation fiscale</i>	310
4.4. Plan de riposte économique à la crise sanitaire du coronavirus.....	311
INDEX	313