

## Sommaire

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>LIVRE 1 - ASSIETTE ET LIQUIDATION DE L'IMPÔT .....</b>                                 | <b>11</b> |
| <b>PARTIE 1 - IMPÔTS D'ÉTAT .....</b>                                                     | <b>11</b> |
| <b>Titre 1 - Impôts sur les revenus.....</b>                                              | <b>11</b> |
| Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux, artisanaux et agricoles    | 11        |
| <i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>                                            | <i>11</i> |
| I. Champ d'application et territorialité de l'impôt .....                                 | 11        |
| II. Bénéfices imposables.....                                                             | 11        |
| III. Exemptions .....                                                                     | 11        |
| IV. Régimes d'imposition .....                                                            | 12        |
| V. Établissement des impositions.....                                                     | 12        |
| <i>Section 2 - Régime du bénéfice réel.....</i>                                           | <i>12</i> |
| I. Entreprises imposables .....                                                           | 12        |
| II. Période imposable .....                                                               | 12        |
| III. Détermination du bénéfice imposable .....                                            | 13        |
| IV. Obligations des contribuables.....                                                    | 19        |
| V. Calcul de l'impôt.....                                                                 | 21        |
| VI. Impôt minimum forfaitaire.....                                                        | 21        |
| <i>Section 2 bis - Régime du réel simplifié.....</i>                                      | <i>23</i> |
| <i>Section 3 - Régime du forfait.....</i>                                                 | <i>24</i> |
| Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices non commerciaux.....                                 | 26        |
| <i>Section 1 - Bénéfices imposables .....</i>                                             | <i>26</i> |
| <i>Section 2 - Personnes imposables - Lieu d'imposition.....</i>                          | <i>26</i> |
| <i>Section 3 - Détermination du bénéfice imposable.....</i>                               | <i>26</i> |
| <i>Section 4 - Obligations des redevables.....</i>                                        | <i>27</i> |
| <i>Section 5 - Calcul de l'impôt.....</i>                                                 | <i>27</i> |
| <i>Section 6 - Impôt minimum forfaitaire .....</i>                                        | <i>27</i> |
| Chapitre 3 - Dispositions communes aux impôts BIC et BNC.....                             | 28        |
| <i>Section 1 - Imposition des contribuables disposant de revenus BIC et BNC.....</i>      | <i>28</i> |
| <i>Section 2 - Déclaration des commissions, courtages, droits d'auteur.....</i>           | <i>28</i> |
| <i>Section 3 - Cession, cessation, décès.....</i>                                         | <i>29</i> |
| <i>Section 4 - Contrôle .....</i>                                                         | <i>29</i> |
| <i>Section 5 - Taxation d'office.....</i>                                                 | <i>29</i> |
| <i>Section 6 - Sanctions.....</i>                                                         | <i>30</i> |
| <i>Section 7 - Obligation des contribuables.....</i>                                      | <i>30</i> |
| Chapitre 4 - Impôt sur les revenus fonciers .....                                         | 30        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                               | <i>30</i> |
| <i>Section 2 - Revenus imposables.....</i>                                                | <i>31</i> |
| <i>Section 3 - Personnes imposables - Lieu d'imposition.....</i>                          | <i>31</i> |
| <i>Section 4 - Taux, calcul et versement de l'impôt - Obligations des redevables.....</i> | <i>31</i> |
| <i>Section 5 - Contrôle des déclarations, taxation d'office.....</i>                      | <i>31</i> |
| Chapitre 5 - Impôt sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères.....        | 32        |
| <i>Section 1 - Revenus soumis à l'impôt.....</i>                                          | <i>32</i> |
| <i>Section 2 - Personnes imposables et bases d'imposition .....</i>                       | <i>33</i> |
| <i>Section 3 - Calcul de l'impôt.....</i>                                                 | <i>33</i> |
| <i>Section 4 - Perception de l'impôt.....</i>                                             | <i>33</i> |
| <i>Section 5 - Obligations des employeurs et débirentiers.....</i>                        | <i>33</i> |
| <i>Section 6 - Sanctions.....</i>                                                         | <i>34</i> |

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Chapitre 6 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers.....                             | 34        |
| <i>Section 1 - Produits distribués.....</i>                                              | 35        |
| <i>Section 2 - Revenus des créances, dépôts, cautionnements et comptes courants.....</i> | 35        |
| <i>Section 3 - Dispositions communes.....</i>                                            | 36        |
| I. Taux et assiette de l'impôt sur les capitaux mobiliers .....                          | 36        |
| II. Perception de l'impôt.....                                                           | 36        |
| III. Obligations des redevables.....                                                     | 36        |
| Chapitre 7 - Impôt général sur le revenu (Abrogé) .....                                  | 37        |
| <b>Titre 2 - Taxes diverses.....</b>                                                     | <b>38</b> |
| Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur .....                                       | 38        |
| Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage.....                                                   | 40        |
| Chapitre 3 - Taxe sur le bétail.....                                                     | 41        |
| <b>Titre 3 - Impôts indirects.....</b>                                                   | <b>42</b> |
| Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....                                      | 42        |
| <i>Section 1 - Champ d'application.....</i>                                              | 42        |
| I. Opérations imposables .....                                                           | 42        |
| II. Définition des assujettis.....                                                       | 42        |
| III. Les exonérations.....                                                               | 43        |
| <i>Section 2 - Base d'imposition.....</i>                                                | 48        |
| <i>Section 3 - Fait générateur, exigibilité .....</i>                                    | 49        |
| I. Le fait générateur.....                                                               | 49        |
| II. Exigibilité.....                                                                     | 49        |
| <i>Section 4 - Taux.....</i>                                                             | 49        |
| <i>Section 5 - Régime des déductions.....</i>                                            | 50        |
| I. Principes.....                                                                        | 50        |
| II. Exclusion du droit à déduction.....                                                  | 50        |
| III. Limitation du droit à déduction .....                                               | 51        |
| IV. Modalités d'exercice du droit à déduction.....                                       | 52        |
| <i>Section 6 - Régime particuliers .....</i>                                             | 53        |
| I. Produits pétroliers.....                                                              | 53        |
| II. Biens d'occasion.....                                                                | 53        |
| III. Les agences de voyages.....                                                         | 53        |
| IV. Entreprises bénéficiant des dispositions du Code des investissements .....           | 53        |
| <i>Section 7 - Régime d'imposition.....</i>                                              | 54        |
| <i>Section 8 - Obligations des assujettis.....</i>                                       | 54        |
| I. Débiteurs de l'impôt.....                                                             | 54        |
| II. Obligations.....                                                                     | 54        |
| III. Liquidation - Recouvrement.....                                                     | 55        |
| <i>Section 9 - Le contrôle des déclarations .....</i>                                    | 56        |
| <i>Section 10 - Sanctions.....</i>                                                       | 56        |
| <i>Section 11 - Contentieux et prescription .....</i>                                    | 57        |
| I. Le contentieux.....                                                                   | 57        |
| II. Prescription.....                                                                    | 57        |
| Chapitre 2 - Taxe sur le chiffre d'affaires .....                                        | 58        |
| <i>Section 1 - Importations (Abrogé).....</i>                                            | 58        |
| <i>Section 2 - Ventes (Abrogé).....</i>                                                  | 58        |
| <i>Section 3 - Taxe sur les opérations financières .....</i>                             | 58        |
| <i>Section 4 - Dispositions communes .....</i>                                           | 59        |

|                                                                                          |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Chapitre 3 - Taxes de consommation .....                                                 | 60        |
| Section 1 - Taxe sur les produits pétroliers .....                                       | 60        |
| Section 2 - Taxe sur les boissons alcooliques.....                                       | 60        |
| Section 3 - Taxe sur les tabacs.....                                                     | 60        |
| Section 4 - Taxe de consommation sur diverses denrées.....                               | 61        |
| Section 5 - Dispositions communes.....                                                   | 61        |
| Chapitre 4 - Autres taxes indirectes .....                                               | 62        |
| Section 1 - Taxe de circulation sur les viandes.....                                     | 62        |
| Section 2 - Taxe spéciale sur les projections cinématographiques .....                   | 63        |
| Section 2 bis - Taxe d'aéroport.....                                                     | 64        |
| Section 2 ter - Taxe de pollution sur les emballages en plastiques .....                 | 64        |
| Section 3 - Dispositions communes .....                                                  | 64        |
| <b>Titre 4 - Enregistrement et timbre .....</b>                                          | <b>65</b> |
| Chapitre 1 - Droits d'enregistrement.....                                                | 65        |
| Section 1 - Généralités.....                                                             | 65        |
| I. Droits fixes et droits proportionnels .....                                           | 65        |
| II. Dispositions dépendantes ou indépendantes.....                                       | 65        |
| III. Enregistrement sur minutes, brevets ou originaux.....                               | 66        |
| IV. Minimum de perception.....                                                           | 66        |
| V. Mode de liquidation du droit proportionnel .....                                      | 66        |
| Section 2 - Délais pour l'enregistrement des actes et déclarations.....                  | 66        |
| Section 3 - Bureau où les actes et mutations doivent être enregistrés.....               | 68        |
| Section 4 - Des tarifs et de leur application.....                                       | 68        |
| I. Droits fixes .....                                                                    | 68        |
| II. Droits proportionnels.....                                                           | 69        |
| Section 5 - Des obligations des officiers ou fonctionnaires publics et des parties ..... | 74        |
| Section 6 - Sanctions.....                                                               | 76        |
| Section 7 - Taxe spéciale sur les assurances .....                                       | 78        |
| Chapitre 2 - Droit de timbre .....                                                       | 79        |
| Section 1 - Dispositions générales.....                                                  | 79        |
| I. Modes de perception.....                                                              | 79        |
| II. Débiteurs des droits.....                                                            | 80        |
| III. Prescriptions et prohibitions diverses .....                                        | 80        |
| IV. Sanctions .....                                                                      | 81        |
| Section 2 - Timbre de dimension .....                                                    | 81        |
| Section 3 - Chèques et ordres de virement.....                                           | 82        |
| Section 4 - Timbre des contrats de transports maritimes, connaissements.....             | 83        |
| Section 5 - Timbre des casiers judiciaires .....                                         | 83        |
| Section 6 - Timbre de certains actes de nature particulière .....                        | 83        |
| Chapitre 3 - Exemptions et régimes spéciaux .....                                        | 86        |
| Chapitre 4 - Droits de publicité foncière .....                                          | 90        |
| Section 1 - Droits revenant au budget de l'État.....                                     | 90        |
| Section 2 - Émoluments des conservateurs et des greffiers.....                           | 91        |
| Section 3 - Dispositions communes .....                                                  | 93        |
| <b>PARTIE 2 - IMPÔTS PERÇUS AU PROFIT DES COLLECTIVITÉS TERRITORIALES .....</b>          | <b>95</b> |
| Chapitre 1 - Contribution foncière sur les propriétés bâties.....                        | 95        |
| Chapitre 2 - Contribution foncière sur les terrains agricoles .....                      | 97        |
| Chapitre 3 - Taxe d'habitation.....                                                      | 97        |
| Chapitre 4 - Contribution communale .....                                                | 99        |

|                                                                                    |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Chapitre 5 - Patente .....                                                         | 99         |
| <i>Section 1 - Personnes et activités imposables</i> .....                         | 99         |
| <i>Section 2 - Exonérations</i> .....                                              | 99         |
| <i>Section 3 - Tarif de la patente</i> .....                                       | 100        |
| <i>Section 4 - Lieu d'imposition</i> .....                                         | 100        |
| <i>Section 5 - Personnes qui entreprennent une activité en cours d'année</i> ..... | 100        |
| <i>Section 6 - Établissement des impositions</i> .....                             | 101        |
| <i>Section 7 - Transporteurs</i> .....                                             | 101        |
| <i>Section 8 - Justification du paiement de la patente</i> .....                   | 102        |
| Chapitre 6 - Droit de licence .....                                                | 102        |
| Chapitre 7 - Taxes communales .....                                                | 102        |
| Chapitre 8 - Redevances et droits domaniaux .....                                  | 103        |
| <br><b>LIVRE 2 - DISPOSITIONS COMMUNES</b> .....                                   | <b>105</b> |
| <b>Chapitre 1 - Redressements et vérifications</b> .....                           | <b>105</b> |
| <i>Section 1 - Redressements</i> .....                                             | 105        |
| <i>Section 2 - Vérification des contribuables</i> .....                            | 107        |
| <b>Chapitre 2 - Sanctions fiscales et sanctions pénales</b> .....                  | <b>110</b> |
| <i>Section 1 - Sanctions fiscales</i> .....                                        | 110        |
| <i>Section 2 - Sanctions pénales</i> .....                                         | 110        |
| <b>Chapitre 3 - Recouvrement de l'impôt</b> .....                                  | <b>112</b> |
| <i>Section 1 - Impôts directs et taxes assimilées</i> .....                        | 112        |
| <i>Section 2 - Taxe sur le chiffre d'affaires, taxes indirectes</i> .....          | 114        |
| <i>Section 3 - Enregistrement, taxe de publicité foncière et timbre</i> .....      | 116        |
| <b>Chapitre 4 - Suretés et privilèges</b> .....                                    | <b>118</b> |
| <b>Chapitre 5 - Procédures</b> .....                                               | <b>120</b> |
| <i>Section 1 - Dispositions communes aux impositions</i> .....                     | 120        |
| <i>Section 2 - Taxe sur le chiffre d'affaires, taxes indirectes</i> .....          | 122        |
| <i>Section 3 - Enregistrement et timbre</i> .....                                  | 123        |
| <b>Chapitre 6 - Juridiction contentieuse</b> .....                                 | <b>124</b> |
| <i>Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse</i> .....                    | 124        |
| <i>Section 2 - Réclamations</i> .....                                              | 124        |
| <i>Section 3 - Recours devant le tribunal de première instance</i> .....           | 125        |
| <i>Section 4 - Sursis de paiement</i> .....                                        | 125        |
| <b>Chapitre 6 bis - Commission paritaire</b> .....                                 | <b>126</b> |
| <i>Section 1 - Commission paritaire</i> .....                                      | 126        |
| <i>Section 2 - Recours devant la commission</i> .....                              | 127        |
| <b>Chapitre 7 - Juridiction gracieuse</b> .....                                    | <b>128</b> |
| <i>Section 1 - Domaine de la juridiction gracieuse</i> .....                       | 128        |
| <i>Section 2 - Demandes en remise ou modération d'impôts directs</i> .....         | 128        |
| <i>Section 3 - Demandes en remise ou modération de pénalités</i> .....             | 128        |
| <i>Section 4 - Cotes irrécouvrables</i> .....                                      | 129        |
| <i>Section 5 - Règles de compétence</i> .....                                      | 129        |
| <b>Chapitre 8 - Prescriptions</b> .....                                            | <b>130</b> |

|                                                                                           |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Chapitre 9 - Droit de communication .....</b>                                          | <b>132</b> |
| <i>Section 1 - Auprès des administrations publiques.....</i>                              | <i>132</i> |
| <i>Section 2 - Auprès des contribuables - Délai de conservation des documents .....</i>   | <i>132</i> |
| <b>Chapitre 10 - Secret professionnel .....</b>                                           | <b>134</b> |
| <i>Section 1 - Impôts directs et taxes assimilées.....</i>                                | <i>134</i> |
| <i>Section 2 - Enregistrement.....</i>                                                    | <i>134</i> |
| <i>Section 3 - Dispositions communes .....</i>                                            | <i>134</i> |
| <b>TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS .....</b>                                                  | <b>135</b> |
| <b>1. Conventions fiscales.....</b>                                                       | <b>135</b> |
| 1.1. Conventions fiscales avec la France.....                                             | 135        |
| 1.1.1. <i>Convention de non double imposition.....</i>                                    | <i>135</i> |
| 1.1.2. <i>Imposition du personnel de coopération technique.....</i>                       | <i>147</i> |
| 1.2. Convention fiscale CEAO .....                                                        | 150        |
| 1.3. Convention fiscale UMA .....                                                         | 161        |
| 1.4. Convention fiscale avec l'Algérie .....                                              | 172        |
| <b>2. Incitations aux investissements.....</b>                                            | <b>187</b> |
| 2.1. Code des investissements .....                                                       | 187        |
| <i>Titre 1 - Dispositions générales.....</i>                                              | <i>187</i> |
| <i>Titre 2 - Garanties, droits et libertés de l'entreprise.....</i>                       | <i>188</i> |
| <i>Titre 3 - Des régimes privilégiés.....</i>                                             | <i>190</i> |
| <i>Titre 4 - Procédures d'application.....</i>                                            | <i>194</i> |
| <i>Titre 5 - Règlement de différends.....</i>                                             | <i>196</i> |
| <i>Titre 6 - Dispositions finales et transitoires.....</i>                                | <i>196</i> |
| 2.2. Zone franche de Nouadhibou.....                                                      | 198        |
| <i>Titre 1 - Dispositions générales.....</i>                                              | <i>198</i> |
| <i>Titre 2 - Organisation institutionnelle de la zone franche .....</i>                   | <i>200</i> |
| <i>Titre 3 - Zones de développement et infrastructures support .....</i>                  | <i>206</i> |
| <i>Titre 4 - Enregistrement et agrément des entreprises .....</i>                         | <i>207</i> |
| <i>Titre 5 - Régime foncier de la zone franche.....</i>                                   | <i>210</i> |
| <i>Titre 6 - Régimes applicables aux bénéficiaires du régime de la zone franche .....</i> | <i>210</i> |
| <i>Titre 7 - Régime douanier.....</i>                                                     | <i>213</i> |
| <i>Titre 8 - Dispositions diverses et finales.....</i>                                    | <i>215</i> |
| <b>3. Fiscalité minière et pétrolière .....</b>                                           | <b>217</b> |
| 3.1. Régime fiscal de la recherche et de l'exploitation des hydrocarbures.....            | 217        |
| <i>Section 1 - L'impôt direct sur les bénéfices.....</i>                                  | <i>217</i> |
| <i>Section 2 - La redevance superficielle.....</i>                                        | <i>218</i> |
| <i>Section 3 - Les Bonus.....</i>                                                         | <i>219</i> |
| <i>Section 4 - La contribution administrative .....</i>                                   | <i>219</i> |
| <i>Section 5 - Autres impôts de droit commun.....</i>                                     | <i>219</i> |
| 3.2. Régime fiscal des sous-traitants et autres opérateurs pétroliers.....                | 221        |
| 3.2.1. <i>Dispositions fiscales du Code des hydrocarbures brut.....</i>                   | <i>221</i> |
| 3.2.2. <i>Dispositions antérieurement applicables.....</i>                                | <i>222</i> |
| 3.3. Dispositions fiscales du Code minier .....                                           | 227        |
| <i>Titre 9 - Droits, taxes, redevances et impôts divers.....</i>                          | <i>227</i> |
| <i>Titre 10 - Provisions, frais d'intérêts, amortissement et pertes .....</i>             | <i>234</i> |
| 3.4. Convention minière type.....                                                         | 239        |

|                                                                  |                |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>4. Autres dispositions fiscales .....</b>                     | <b>256</b>     |
| 4.1. Projets publics réalisés sur financement extérieurs .....   | 256            |
| 4.2. Taxe de promotion touristique .....                         | 258            |
| 4.3. Redevances forestières .....                                | 259            |
| 4.4. Régime fiscal des établissements d'enseignement privé ..... | 261            |
| <br><b>INDEX.....</b>                                            | <br><b>263</b> |