

Sommaire

LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS	11
Titre 1 - Impôt sur les sociétés (IS).....	11
Chapitre 1 - Champ d'application	11
<i>Section 1 - Personnes imposables.....</i>	<i>11</i>
<i>Section 2 - Exonérations.....</i>	<i>11</i>
<i>Section 3 - Territorialité.....</i>	<i>12</i>
Chapitre 2 - Bénéfice imposable.....	13
<i>Section 1 - Détermination du bénéfice imposable.....</i>	<i>13</i>
<i>Section 2 - Produits imposables.....</i>	<i>14</i>
<i>Section 3 - Charges déductibles.....</i>	<i>15</i>
<i>Section 4 - Régimes particuliers</i>	<i>20</i>
Sous-section 1 - Réévaluation des immobilisations	21
Sous-section 2 - Plus-values de fusions, scissions et apports partiels d'actif	21
Sous-section 3 - Régime mère-fille	22
Sous-section 4 - Prix de transfert.....	22
Sous-section 5 - Cession et cessation d'entreprise.....	23
Chapitre 3 - Régimes d'imposition.....	23
<i>Section 1 - Régime du bénéfice réel normal (BRN).....</i>	<i>24</i>
<i>Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire (BRI).....</i>	<i>24</i>
Chapitre 4 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	25
<i>Section 1 - Lieu d'imposition.....</i>	<i>25</i>
<i>Section 2 - Période d'imposition</i>	<i>25</i>
<i>Section 3 - Calcul de l'impôt sur les sociétés.....</i>	<i>25</i>
<i>Section 4 - Imputation des retenues à la source.....</i>	<i>26</i>
<i>Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les sociétés.....</i>	<i>26</i>
<i>Section 6 - Paiement de l'impôt sur les sociétés.....</i>	<i>28</i>
Chapitre 5 - Obligations des contribuables.....	28
<i>Section 1 - Obligations déclaratives.....</i>	<i>28</i>
Sous-section 1 - Obligations de souscription de déclarations	28
Sous-section 2 - Obligations documentaires à l'appui de la déclaration	28
Titre 2 - Impôt sur les bénéfices d'affaires des personnes physiques (IBAPP).....	31
Chapitre 1 - Champ d'application et territorialité.....	31
Chapitre 2 - Régimes d'imposition.....	32
<i>Section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....</i>	<i>32</i>
<i>Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire.....</i>	<i>32</i>
Sous-section 1 - Personnes relevant du régime du bénéfice réel intermédiaire	32
Sous-section 2 - Option.....	33
Sous-section 3 - Détermination du bénéfice imposable	33
<i>Section 3 - Régime du forfait.....</i>	<i>33</i>
Sous-section 1 - Personnes relevant du régime du forfait.....	33
Sous-section 2 - Obligations comptables des contribuables au forfait.....	34
Chapitre 3 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	34
<i>Section 1 - Période et lieu d'imposition</i>	<i>34</i>
<i>Section 2 - Calcul de l'impôt.....</i>	<i>34</i>
<i>Section 3 - Imputation des retenues à la source.....</i>	<i>35</i>
<i>Section 4 - Déclaration de l'impôt.....</i>	<i>35</i>

<i>Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les bénéfices d'affaires</i>	35
<i>Section 6 - Paiement de l'impôt</i>	36
Chapitre 4 - Obligations des contribuables.....	36
Titre 3 - Impôt sur les revenus fonciers	37
Chapitre 1 - Champ d'application	37
<i>Section 1 - Revenus imposables</i>	37
<i>Section 2 - Personnes imposables - Lieu d'imposition</i>	37
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	38
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement	38
<i>Section 1 - Dispositions générales</i>	38
<i>Section 2 - Dispositions spécifiques aux plus-values</i>	39
Titre 4 - Impôt sur les traitements et salaires	39
Chapitre 1 - Champ d'application	39
<i>Section 1 - Revenus imposables</i>	39
<i>Section 2 - Revenus non imposables</i>	39
<i>Section 3 - Personnes imposables</i>	40
<i>Section 4 - Fait générateur</i>	40
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	40
<i>Section 1 - Base d'imposition</i>	40
<i>Section 2 - Taux et calcul de l'impôt</i>	41
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement.....	41
Titre 5 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM)	42
Chapitre 1 - Champ d'application	42
<i>Section 1 - Produits imposables</i>	42
<i>Section 2 - Produits non imposables</i>	43
<i>Section 3 - Fait générateur - Exigibilité</i>	44
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux	44
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement	44
Titre 6 - Retenues à la source	46
Chapitre 1 - Retenue sur les prestations rendues par les résidents	46
Chapitre 2 - Retenue sur les prestations rendues par les non-résidents	46
Chapitre 3 - Retenue sur les versements faits par le Trésor public	47
Chapitre 4 - Retenue à la source sur les loyers	48
Titre 7 - Autres impôts directs	49
Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur	49
Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage.....	50
Titre 8 - Impôts locaux	51
Chapitre 1 - Contribution foncière sur les propriétés bâties	51
<i>Section 1 - Champ d'application</i>	51
<i>Section 2 - Base d'imposition - Taux</i>	52
<i>Section 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement</i>	53
Chapitre 2 - Contribution foncière sur les terrains agricoles	53
Chapitre 3 - Taxe d'habitation.....	54
Chapitre 4 - Contribution communale	55

Chapitre 5 - Patente	55
<i>Section 1 - Champ d'application</i>	55
<i>Section 2 - Base d'imposition - Tarif</i>	56
<i>Section 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement</i>	57
<i>Section 4 - Sanctions spécifiques</i>	58
Chapitre 6 - Taxe communale.....	58
Chapitre 7 - Redevances et droits domaniaux	59
LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS.....	61
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	61
Chapitre 1 - Champ d'application	61
<i>Section 1 - Opérations imposables</i>	61
<i>Section 2 - Définition des assujettis</i>	62
<i>Section 3 - Exemptions et exonérations</i>	63
<i>Section 4 - Territorialité</i>	69
Chapitre 2 - Base d'imposition	70
Chapitre 3 - Fait générateur, exigibilité	71
<i>Section 1 - Le fait générateur</i>	71
<i>Section 2 - Exigibilité</i>	72
Chapitre 4 - Taux.....	72
Chapitre 5 - Régime des déductions.....	72
<i>Section 1 - Principes</i>	72
<i>Section 2 - Exclusion du droit à déduction</i>	73
<i>Section 3 - Limitation du droit à déduction</i>	74
<i>Section 4 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i>	75
<i>Section 5 - Sort des crédits de taxe</i>	76
Chapitre 6 - Obligations déclaratives - Recouvrement.....	77
Chapitre 7 - Régime particulier.....	78
Titre 2 - Autres taxes indirectes	78
Chapitre 1 - Taxe de consommation	79
Chapitre 2 - Taxe de circulation sur les viandes.....	80
Chapitre 3 - Taxe sur les opérations financières.....	81
Chapitre 4 - Taxe spéciale sur les assurances.....	82
Chapitre 5 - Taxe spéciale sur les projections cinématographiques.....	83
Chapitre 6 - Taxe d'aéroport.....	83
LIVRE 3 - ENREGISTREMENT, TIMBRE	85
Titre 1 - Droits d'enregistrement.....	85
Chapitre 1 - Champ d'application	85
<i>Section 1 - Actes soumis à l'enregistrement</i>	85
<i>Section 2 - Exonérations - Enregistrement gratis</i>	85
<i>Section 3 - Territorialité</i>	86
<i>Section 4 - Fait générateur et exigibilité</i>	86
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	86
<i>Section 1 - Détermination de la base d'imposition</i>	86
<i>Section 2 - Tarif</i>	87

Chapitre 3 - Recouvrement.....	90
<i>Section 1 - Délais pour enregistrer.....</i>	90
<i>Section 2 - Services de l'enregistrement compétents.....</i>	90
<i>Section 3 - Redevables des droits.....</i>	91
<i>Section 4 - Paiement - Accomplissement de la formalité.....</i>	91
Chapitre 4 - Obligations.....	92
Chapitre 5 - Sanctions.....	94
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	94
<i>Section 2 - Dissimulation.....</i>	94
<i>Section 3 - Insuffisance.....</i>	95
Titre 2 - Droit de timbre.....	95
Chapitre 1 - Champ d'application.....	95
<i>Section 1 - Modes de perception.....</i>	95
<i>Section 2 - Débiteurs des droits.....</i>	96
<i>Section 3 - Prescriptions et prohibitions diverses.....</i>	96
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	96
<i>Section 1 - Timbre de dimension.....</i>	96
<i>Section 2 - Contrats de transports maritimes, connaissements.....</i>	97
<i>Section 3 - Passeports, visas et cartes d'identité.....</i>	98
<i>Section 4 - Droits relatifs à la circulation routière.....</i>	99
<i>Section 5 - Autres actes.....</i>	100
Chapitre 3 - Sanctions.....	100
Titre 3 - Droits de publicité foncière.....	100
Chapitre 1 - Champ d'application.....	100
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	101
<i>Section 1 - Droits revenant au Budget de l'État.....</i>	101
<i>Section 2 - Salaires des conservateurs.....</i>	102
<i>Section 3 - Émoluments des greffiers.....</i>	102
Chapitre 3 - Dispositions communes.....	102
LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES.....	103
Titre 1 - Obligations des contribuables.....	103
Chapitre 1 - Obligations déclaratives.....	103
<i>Section 1 - Déclarations d'existence ou de changement.....</i>	103
<i>Section 2 - Déclarations annuelles.....</i>	104
Chapitre 2 - Obligations comptables.....	107
<i>Section 1 - Tenue de la comptabilité.....</i>	107
<i>Section 2 - Conservation des documents comptables.....</i>	107
<i>Section 3 - Sanctions.....</i>	108
Chapitre 3 - Obligations de facturation.....	108
Titre 2 - Contrôle de l'impôt.....	108
Chapitre 1 - Droit de contrôle.....	109
<i>Section 1 - Typologie des contrôles.....</i>	109
Sous-section 1 - Contrôle sur pièces.....	109
Sous-section 2 - Contrôle sur place.....	109
<i>Section 2 - Dispositions générales.....</i>	110
<i>Section 3 - Demandes d'éclaircissements et de justifications.....</i>	112

<i>Section 4 - Procédures de rectification de l'imposition</i>	113
Sous-section 1 - Motifs et procédure de redressement contradictoire.....	113
Sous-section 2 - Procédures de taxation et rectification d'office	114
<i>Section 5 - Limites du droit de contrôle</i>	115
Sous-section 1 - Prescription en matière de contrôle.....	115
Sous-section 2 - Exceptions à la prescription triennale.....	116
Sous-section 3 - Actes interruptifs de la prescription.....	116
<i>Section 6 - Rescrit fiscal</i>	116
Chapitre 2 - Droit de communication	117
<i>Section 1 - Personnes soumises au droit de communication</i>	117
<i>Section 2 - L'exercice du droit de communication</i>	118
Chapitre 3 - Droit d'enquête	118
Chapitre 4 - Secret professionnel.....	119
Titre 3 - Recouvrement de l'impôt	120
Chapitre 1 - Établissement et paiement des impôts	120
<i>Section 1 - Rôles et avis de mise en recouvrement</i>	120
<i>Section 2 - Exigibilité du paiement</i>	121
<i>Section 3 - Modalités de paiement</i>	121
Sous-section 1 - Moyens de paiement.....	121
Sous-section 2 - Constatation du paiement.....	121
Sous-section 3 - Modalités d'imputation des paiements partiels	121
Sous-section 4 - Paiement échelonné de la dette fiscale.....	122
Chapitre 2 - Procédures de recouvrement forcé.....	122
<i>Section 1 - Poursuites</i>	122
Sous-section 1 - Poursuites de droit commun.....	122
Sous-section 2 - Mesures particulières de poursuites	124
<i>Section 2 - Garanties de recouvrement</i>	125
Sous-section 1 - Privilège du Trésor	125
Sous-section 2 - Hypothèque légale du trésor	126
Sous-section 3 - Solidarité de paiement.....	126
Sous-section 4 - Prescription en matière de recouvrement	126
Chapitre 3 - Admission en non-valeur des cotes irrécouvrables.....	127
Titre 4 - Sanctions	127
Chapitre 1 - Sanctions fiscales	127
<i>Section 1 - Pénalités d'assiette</i>	127
Sous-section 1 - Pénalités pour non dépôt, dépôt partiel ou retard de déclarations ou de documents obligations	127
Sous-section 2 - Pénalités pour minorations ou insuffisances de déclaration.....	128
Sous-section 3 - Opposition à contrôle.....	129
<i>Section 2 - Pénalités de recouvrement</i>	129
Sous-section 1 - Manquements au paiement des impôts soumis à déclaration	129
Sous-section 2 - Manquements aux retenues à la source	129
Sous-section 3 - Frais de poursuite	130
Chapitre 2 - Sanctions pénales	130
<i>Section 1 - Définition des infractions et sanctions</i>	130
Sous-section 1 - Délits généraux et spéciaux.....	130
Sous-section 2 - Récidive	131
Sous-section 3 - Peines complémentaires	131
Sous-section 4 - Réduction de peine en cas de dénonciation des complices	132
<i>Section 2 - Engagement des poursuites pénales</i>	132

Titre 5 - Voies de recours du contribuable.....	132
Chapitre 1 - Contentieux de l'impôt.....	132
<i>Section 1 - Recours préalable devant l'administration fiscale.....</i>	<i>132</i>
Sous-section 1 - Généralités.....	132
Sous-section 2 - Sursis de paiement.....	133
Sous-section 3 - Recours devant la Commission paritaire.....	134
<i>Section 2 - Recours judiciaire.....</i>	<i>135</i>
<i>Section 3 - Dégrèvement d'office.....</i>	<i>135</i>
<i>Section 4 - Compensation d'assiette.....</i>	<i>135</i>
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse.....	136
<i>Section 1 - Remise gracieuse.....</i>	<i>136</i>
<i>Section 2 - La transaction administrative.....</i>	<i>136</i>
TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....	139
1. Conventions fiscales.....	139
1.1. Conventions fiscales avec la France.....	139
1.1.1. <i>Convention de non double imposition.....</i>	<i>139</i>
1.1.2. <i>Imposition du personnel de coopération technique.....</i>	<i>151</i>
1.2. Convention fiscale CEAO.....	154
1.3. Convention fiscale UMA.....	165
1.4. Convention fiscale avec l'Algérie.....	176
2. Incitations aux investissements.....	191
2.1. Code des investissements.....	191
2.2. Zone franche de Nouadhibou.....	202
3. Fiscalité minière et pétrolière.....	221
3.1. Régime fiscal de la recherche et de l'exploitation des hydrocarbures.....	221
3.2. Régime fiscal des sous-traitants et autres opérateurs pétroliers.....	225
3.2.1. <i>Dispositions fiscales du Code des hydrocarbures brut.....</i>	<i>225</i>
3.2.2. <i>Dispositions antérieurement applicables.....</i>	<i>225</i>
3.3. Accord relatif au champ Grand Tortue / Ahmeyim.....	231
3.1. <i>Dispositions fiscales de l'accord du 9 février 2018.....</i>	<i>231</i>
3.2. <i>Régime fiscal et douanier applicable aux sous-traitants.....</i>	<i>232</i>
3.4. Dispositions fiscales du Code minier.....	263
3.5. Convention minière type.....	275
INDEX.....	293