

## Sommaire

<b>LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS .....</b>	<b>13</b>
<b>Titre 1 - Impôt sur les sociétés (IS).....</b>	<b>13</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	13
Section 1 - Personnes imposables.....	13
Section 2 - Exonérations.....	13
Section 3 - Territorialité.....	14
Chapitre 2 - Bénéfice imposable.....	15
Section 1 - Détermination du bénéfice imposable.....	15
Section 2 - Produits imposables.....	16
Section 3 - Charges déductibles.....	17
Section 4 - Régimes particuliers .....	23
Sous-section 1 - Réévaluation des immobilisations .....	23
Sous-section 2 - Plus-values de fusions, scissions et apports partiels d'actif .....	23
Sous-section 3 - Régime mère-fille .....	24
Sous-section 4 - Prix de transfert.....	24
Sous-section 5 - Cession et cessation d'entreprise .....	25
Chapitre 3 - Régimes d'imposition.....	26
Section 1 - Régime du bénéfice réel normal (BRN).....	26
Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire (BRI).....	26
Chapitre 4 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	27
Section 1 - Lieu d'imposition.....	27
Section 2 - Période d'imposition .....	27
Section 3 - Calcul de l'impôt sur les sociétés.....	27
Section 4 - Imputation des retenues à la source.....	28
Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les sociétés.....	28
Section 6 - Paiement de l'impôt sur les sociétés.....	30
Chapitre 5 - Obligations des contribuables.....	30
Section 1 - Obligations déclaratives.....	30
Sous-section 1 - Obligations de souscription de déclarations .....	30
Sous-section 2 - Obligations documentaires à l'appui de la déclaration .....	31
<b>Titre 2 - Impôt sur les bénéficiaires d'affaires des personnes physiques (IBAPP).....</b>	<b>33</b>
Chapitre 1 - Champ d'application et territorialité .....	34
Chapitre 2 - Régimes d'imposition.....	34
Section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....	34
Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire.....	35
Sous-section 1 - Personnes relevant du régime du bénéfice réel intermédiaire .....	35
Sous-section 2 - Option.....	35
Sous-section 3 - Détermination du bénéfice imposable .....	35
Section 3 - Régime du forfait.....	35
Chapitre 3 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	36
Section 1 - Période et lieu d'imposition .....	36
Section 2 - Calcul de l'impôt.....	36
Section 3 - Imputation des retenues à la source.....	37
Section 4 - Déclaration de l'impôt.....	37
Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les bénéficiaires d'affaires .....	37
Section 6 - Paiement de l'impôt.....	38
Chapitre 4 - Obligations des contribuables.....	39

<b>Titre 3 - Impôt sur les revenus fonciers .....</b>	<b>39</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	39
<i>Section 1 - Revenus imposables.....</i>	39
<i>Section 2 - Personnes imposables - Lieu d'imposition.....</i>	40
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	40
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement.....	41
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	41
<i>Section 2 - Dispositions spécifiques aux plus-values.....</i>	41
<b>Titre 4 - Impôt sur les traitements et salaires .....</b>	<b>41</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	41
<i>Section 1 - Revenus imposables.....</i>	41
<i>Section 2 - Revenus non imposables .....</i>	42
<i>Section 3 - Personnes imposables.....</i>	42
<i>Section 4 - Fait générateur.....</i>	42
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	43
<i>Section 1 - Base d'imposition.....</i>	43
<i>Section 2 - Taux et calcul de l'impôt.....</i>	43
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	43
<b>Titre 5 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM).....</b>	<b>44</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	44
<i>Section 1 - Produits imposables.....</i>	44
<i>Section 2 - Produits non imposables.....</i>	45
<i>Section 3 - Fait générateur - Exigibilité.....</i>	46
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux .....	46
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	47
<b>Titre 6 - Retenues à la source.....</b>	<b>48</b>
Chapitre 1 - Retenue sur les prestations rendues par les résidents .....	48
Chapitre 2 - Retenue sur les prestations rendues par les non-résidents .....	48
Chapitre 3 - Retenue sur les versements faits par le Trésor public .....	50
Chapitre 4 - Retenue à la source sur les loyers .....	50
<b>Titre 7 - Autres impôts directs .....</b>	<b>51</b>
Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur .....	51
Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage.....	52
<b>Titre 8 - Impôts locaux.....</b>	<b>53</b>
Chapitre 1 - Contribution foncière sur les propriétés bâties.....	53
<i>Section 1 - Champ d'application.....</i>	53
<i>Section 2 - Base d'imposition - Taux.....</i>	54
<i>Section 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....</i>	55
Chapitre 2 - Contribution foncière sur les terrains agricoles .....	55
Chapitre 3 - Taxe d'habitation .....	56
Chapitre 4 - Contribution communale .....	57
Chapitre 5 - Patente .....	57
<i>Section 1 - Champ d'application.....</i>	57
<i>Section 2 - Base d'imposition - Tarif.....</i>	58
<i>Section 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....</i>	59
<i>Section 4 - Sanctions spécifiques.....</i>	60
Chapitre 6 - Taxe communale.....	60
Chapitre 7 - Redevances et droits domaniaux .....	61

<b>LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS.....</b>	<b>63</b>
<b>Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....</b>	<b>63</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	63
<i>Section 1 - Opérations imposables.....</i>	63
<i>Section 2 - Définition des assujettis.....</i>	64
<i>Section 3 - Exemptions et exonérations.....</i>	65
<i>Section 4 - Territorialité.....</i>	76
Chapitre 2 - Base d'imposition .....	78
Chapitre 3 - Fait générateur, exigibilité .....	79
<i>Section 1 - Le fait générateur.....</i>	79
<i>Section 2 - Exigibilité.....</i>	79
Chapitre 4 - Taux.....	80
Chapitre 5 - Régime des déductions.....	80
<i>Section 1 - Principes.....</i>	80
<i>Section 2 - Exclusion du droit à déduction.....</i>	80
<i>Section 3 - Limitation du droit à déduction.....</i>	81
<i>Section 4 - Modalités d'exercice du droit à déduction.....</i>	83
<i>Section 5 - Sort des crédits de taxe.....</i>	83
Chapitre 6 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	85
Chapitre 7 - Régime particulier.....	86
<b>Titre 2 - Autres taxes indirectes .....</b>	<b>86</b>
Chapitre 1 - Taxe de consommation .....	86
Chapitre 2 - Taxe de circulation sur les viandes.....	88
Chapitre 3 - Taxe sur les opérations financières.....	89
Chapitre 4 - Taxe spéciale sur les assurances.....	90
Chapitre 5 - Taxe spéciale sur les projections cinématographiques.....	90
Chapitre 6 - Taxe d'aéroport.....	91
<b>LIVRE 3 - ENREGISTREMENT, TIMBRE .....</b>	<b>93</b>
<b>Titre 1 - Droits d'enregistrement.....</b>	<b>93</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	93
<i>Section 1 - Actes soumis à l'enregistrement.....</i>	93
<i>Section 2 - Exonérations - Enregistrement gratis.....</i>	93
<i>Section 3 - Territorialité.....</i>	94
<i>Section 4 - Fait générateur et exigibilité.....</i>	94
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	94
<i>Section 1 - Détermination de la base d'imposition.....</i>	94
<i>Section 2 - Tarif.....</i>	95
Chapitre 3 - Recouvrement.....	98
<i>Section 1 - Délais pour enregistrer.....</i>	98
<i>Section 2 - Services de l'enregistrement compétents .....</i>	98
<i>Section 3 - Redevables des droits.....</i>	99
<i>Section 4 - Paiement - Accomplissement de la formalité.....</i>	99
Chapitre 4 - Obligations .....	100
Chapitre 5 - Sanctions.....	102
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	102
<i>Section 2 - Dissimulation.....</i>	103
<i>Section 3 - Insuffisance.....</i>	103

<b>Titre 2 - Droit de timbre.....</b>	<b>104</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	104
<i>Section 1 - Modes de perception.....</i>	<i>104</i>
<i>Section 2 - Débiteurs des droits.....</i>	<i>104</i>
<i>Section 3 - Prescriptions et prohibitions diverses.....</i>	<i>104</i>
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	105
<i>Section 1 - Timbre de dimension.....</i>	<i>105</i>
<i>Section 2 - Contrats de transports maritimes, connaissements.....</i>	<i>106</i>
<i>Section 3 - Passeports, visas et cartes d'identité.....</i>	<i>106</i>
<i>Section 4 - Droits relatifs à la circulation routière.....</i>	<i>107</i>
<i>Section 5 - Autres actes.....</i>	<i>108</i>
Chapitre 3 - Sanctions.....	108
 <b>Titre 3 - Droits de publicité foncière .....</b>	 <b>109</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	109
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	109
<i>Section 1 - Droits revenant au Budget de l'État.....</i>	<i>109</i>
<i>Section 2 - Salaires des conservateurs.....</i>	<i>110</i>
<i>Section 3 - Émoluments des greffiers.....</i>	<i>110</i>
Chapitre 3 - Dispositions communes.....	111
 <b>LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES.....</b>	 <b>113</b>
 <b>Titre 1 - Obligations des contribuables .....</b>	 <b>113</b>
Chapitre 1 - Obligations déclaratives.....	113
<i>Section 1 - Déclarations d'existence ou de changement.....</i>	<i>113</i>
<i>Section 2 - Déclarations annuelles.....</i>	<i>114</i>
Chapitre 2 - Obligations comptables.....	117
<i>Section 1 - Tenue de la comptabilité.....</i>	<i>117</i>
<i>Section 2 - Conservation des documents comptables.....</i>	<i>118</i>
<i>Section 3 - Sanctions.....</i>	<i>118</i>
Chapitre 3 - Obligations de facturation.....	118
 <b>Titre 2 - Contrôle de l'impôt.....</b>	 <b>118</b>
Chapitre 1 - Droit de contrôle.....	119
<i>Section 1 - Typologie des contrôles.....</i>	<i>119</i>
Sous-section 1 - Contrôle sur pièces.....	119
Sous-section 2 - Contrôle sur place.....	119
<i>Section 2 - Dispositions générales.....</i>	<i>120</i>
<i>Section 3 - Demandes d'éclaircissements et de justifications.....</i>	<i>122</i>
<i>Section 4 - Procédures de rectification de l'imposition.....</i>	<i>123</i>
Sous-section 1 - Motifs et procédure de redressement contradictoire.....	123
Sous-section 2 - Procédures de taxation et rectification d'office.....	124
<i>Section 5 - Limites du droit de contrôle.....</i>	<i>125</i>
Sous-section 1 - Prescription en matière de contrôle.....	125
Sous-section 2 - Exceptions à la prescription triennale.....	126
Sous-section 3 - Actes interruptifs de la prescription.....	126
<i>Section 6 - Rescrit fiscal.....</i>	<i>126</i>
Chapitre 2 - Droit de communication.....	127
<i>Section 1 - Personnes soumises au droit de communication.....</i>	<i>127</i>
<i>Section 2 - L'exercice du droit de communication.....</i>	<i>128</i>
Chapitre 3 - Droit d'enquête.....	128
Chapitre 4 - Secret professionnel.....	129

<b>Titre 3 - Recouvrement de l'impôt.....</b>	<b>130</b>
Chapitre 1 - Établissement et paiement des impôts .....	130
<i>Section 1 - Rôles et avis de mise en recouvrement .....</i>	<i>130</i>
<i>Section 2 - Exigibilité du paiement.....</i>	<i>131</i>
<i>Section 3 - Modalités de paiement.....</i>	<i>131</i>
Sous-section 1 - Moyens de paiement.....	131
Sous-section 2 - Constatation du paiement.....	132
Sous-section 3 - Modalités d'imputation des paiements partiels .....	132
Sous-section 4 - Paiement échelonné de la dette fiscale.....	132
Chapitre 2 - Procédures de recouvrement forcé.....	132
<i>Section 1 - Poursuites.....</i>	<i>132</i>
Sous-section 1 - Poursuites de droit commun.....	132
Sous-section 2 - Mesures particulières de poursuites.....	134
<i>Section 2 - Garanties de recouvrement.....</i>	<i>136</i>
Sous-section 1 - Privilège du Trésor .....	136
Sous-section 2 - Hypothèque légale du trésor .....	136
Sous-section 3 - Solidarité de paiement.....	136
Sous-section 4 - Prescription en matière de recouvrement.....	137
Chapitre 3 - Admission en non-valeur des cotes irrécouvrables.....	137
<b>Titre 4 - Sanctions.....</b>	<b>138</b>
Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....	138
<i>Section 1 - Pénalités d'assiette.....</i>	<i>138</i>
Sous-section 1 - Pénalités pour non dépôt, dépôt partiel ou retard de déclarations ou de documents obligations .....	138
Sous-section 2 - Pénalités pour minorations ou insuffisances de déclaration .....	139
Sous-section 3 - Opposition à contrôle.....	140
<i>Section 2 - Pénalités de recouvrement .....</i>	<i>140</i>
Sous-section 1 - Manquements au paiement des impôts soumis à déclaration ...	140
Sous-section 2 - Manquements aux retenues à la source .....	140
Sous-section 3 - Frais de poursuite .....	140
Chapitre 2 - Sanctions pénales .....	140
<i>Section 1 - Définition des infractions et sanctions.....</i>	<i>140</i>
Sous-section 1 - Délits généraux et spéciaux.....	140
Sous-section 2 - Récidive .....	142
Sous-section 3 - Peines complémentaires .....	142
Sous-section 4 - Réduction de peine en cas de dénonciation des complices .....	142
<i>Section 2 - Engagement des poursuites pénales.....</i>	<i>142</i>
<b>Titre 5 - Voies de recours du contribuable.....</b>	<b>143</b>
Chapitre 1 - Contentieux de l'impôt.....	143
<i>Section 1 - Recours préalable devant l'administration fiscale .....</i>	<i>143</i>
Sous-section 1 - Généralités.....	143
Sous-section 2 - Sursis de paiement .....	144
Sous-section 3 - Recours devant la Commission paritaire .....	144
<i>Section 2 - Recours judiciaire.....</i>	<i>145</i>
<i>Section 3 - Dégrèvement d'office.....</i>	<i>146</i>
<i>Section 4 - Compensation d'assiette .....</i>	<i>146</i>
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse .....	146
<i>Section 1 - Remise gracieuse .....</i>	<i>146</i>
<i>Section 2 - La transaction administrative.....</i>	<i>147</i>

---

<b>TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS .....</b>	<b>149</b>
<b>1. Conventions fiscales.....</b>	<b>149</b>
1.1. Conventions fiscales avec la France.....	149
1.1.1. <i>Convention de non double imposition.....</i>	<i>149</i>
1.1.2. <i>Imposition du personnel de coopération technique.....</i>	<i>161</i>
1.2. Convention fiscale CEAO .....	164
1.3. Convention fiscale UMA.....	175
1.4. Convention fiscale avec l'Algérie .....	186
<b>2. Incitations aux investissements.....</b>	<b>200</b>
2.1. Code des investissements .....	200
2.2. Zone franche de Nouadhibou.....	211
<b>3. Fiscalité minière et pétrolière .....</b>	<b>230</b>
3.1. Régime fiscal de la recherche et de l'exploitation des hydrocarbures .....	230
3.2. Régime fiscal des sous-traitants et autres opérateurs pétroliers.....	234
3.2.1. <i>Dispositions fiscales du Code des hydrocarbures brut.....</i>	<i>234</i>
3.2.2. <i>Dispositions antérieurement applicables.....</i>	<i>234</i>
3.3. Accord relatif au champ Grand Tortue / Ahmeyim.....	240
3.1. <i>Dispositions fiscales de l'accord du 9 février 2018 .....</i>	<i>240</i>
3.2. <i>Régime fiscal et douanier applicable aux sous-traitants .....</i>	<i>241</i>
3.4. Dispositions fiscales du Code minier .....	272
3.5. Convention minière type.....	284
<b>INDEX.....</b>	<b>302</b>