

# Sommaire

<b>1. IMPOSITION DES REVENUS.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1. Impôts cédulaires sur les revenus.....</b>	<b>13</b>
Titre 1 - Dispositions générales.....	13
Titre 2 - Impôt sur les revenus locatifs .....	14
<i>Chapitre 1 - Base de l'impôt.....</i>	<i>14</i>
<i>Chapitre 2 - Revenus imposables.....</i>	<i>14</i>
<i>Chapitre 3 - Redevables de l'impôt.....</i>	<i>15</i>
<i>Chapitre 4 - Taux de l'impôt.....</i>	<i>15</i>
<i>Chapitre 5 - Exemptions .....</i>	<i>15</i>
Titre 3 - Impôt sur les revenus des capitaux mobiliers .....	15
<i>Chapitre 1 - Base de l'impôt.....</i>	<i>16</i>
<i>Chapitre 2 - Revenus imposables.....</i>	<i>17</i>
<i>Chapitre 3 - Redevables de l'impôt.....</i>	<i>18</i>
<i>Chapitre 4 - Débiton de l'impôt.....</i>	<i>18</i>
<i>Chapitre 5 - Taux de l'impôt.....</i>	<i>18</i>
Titre 4 - Impôt sur les revenus professionnels .....	19
<i>Chapitre 1 - Base de l'impôt.....</i>	<i>19</i>
<i>Chapitre 2 - Bénéfices des entreprises industrielles, commerciales, artisanales.....</i>	<i>20</i>
<i>Chapitre 3 - Rémunérations.....</i>	<i>29</i>
<i>Chapitre 4 - Profits des professions libérales, charges, offices.....</i>	<i>31</i>
<i>Chapitre 5 - Dispositions préventives de la double imposition.....</i>	<i>32</i>
<i>Chapitre 6 - Dispositions particulières applicables aux personnes physiques .....</i>	<i>33</i>
<i>Chapitre 7 - Dispositions particulières applicables aux sociétés.....</i>	<i>33</i>
<i>Chapitre 8 - Dispositions particulières applicables aux étrangères .....</i>	<i>33</i>
<i>Chapitre 9 - Période imposable et débitons de l'impôt.....</i>	<i>35</i>
<i>Chapitre 10 - Redevables de l'impôt.....</i>	<i>35</i>
<i>Chapitre 11 - Détermination de l'impôt, taux, réduction.....</i>	<i>36</i>
<i>Chapitre 12 - Exemptions.....</i>	<i>39</i>
Titre 5 - Dispositions communes .....	40
Titre 6 - Fiscalité des pouvoirs subordonnés.....	40
Titre 7 - Obligations des personnes effectuant des actes de commerce .....	40
Titre 8 - Dispositions finales.....	41
<b>1.2. Modalités d'imposition des revenus locatifs.....</b>	<b>42</b>
1.2.1. Minimum forfaitaire de l'impôt sur les revenus locatifs.....	42
1.2.2. Modalités d'application de l'impôt sur les revenus locatifs .....	45
1.2.3. Classement des localités .....	46
1.2.4. Impôt sur les revenus locatifs dû à la ville de Kinshasa.....	48
<b>1.3. Modalités d'imposition des bénéfices.....</b>	<b>52</b>
1.3.1. Territorialité de l'impôt.....	52
1.3.1.1. Bureaux de liaison et de représentation.....	52
1.3.1.2. Cycle commercial complet.....	53

1.3.2. Détermination du résultat imposable .....	53
1.3.2.1. Reports déficitaires et amortissements réputés différés .....	53
1.3.2.2. Réévaluation de l'actif immobilisé des entreprises .....	56
1.3.3. Base minimum de l'impôt .....	61
1.3.4. Liquidation de l'impôt : acompte et précompte d'impôt.....	63
1.3.4.1. Acompte d'impôt sur les bénéfiques et profits .....	63
1.3.4.2. Base de calcul des acomptes d'IBP .....	63
1.3.4.3. Crédits d'impôts issus des acomptes d'IBP .....	64
1.3.5. Prélèvement de l'impôt sur les prestations des non résidents .....	66
1.3.5.1. Dispositions législatives instituant le prélèvement.....	66
1.3.5.2. Modalités d'application du prélèvement.....	66
<b>1.4. Modalités d'imposition des salaires .....</b>	<b>68</b>
1.4.1. Fourniture des repas et vivres en faveur du personnel.....	68
1.4.2. Précisions sur l'application de l'IPR.....	69
1.4.3. Impôt exceptionnel sur les rémunérations du personnel expatrié .....	70
1.4.4. Rémunérations versées au personnel domestique et aux salariés des PME .....	71
<b>1.5. Impôt personnel minimum .....</b>	<b>73</b>
1.5.1. Impôt personnel minimum des résidents.....	73
1.5.1.1. Régime général .....	73
1.5.1.2. Modalités d'application de l'impôt.....	76
1.5.2. Impôt personnel minimum des expatriés (Abrogé).....	77
1.5.2.1. Régime général .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
1.5.2.2. Modalités d'application de l'impôt.....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
<b>2. IMPOSITION DU PATRIMOINE .....</b>	<b>79</b>
<b>2.1. Impôt réel .....</b>	<b>79</b>
Titre 1 - Bases de l'impôt réel .....	79
Titre 2 - Impôt sur la superficie des propriétés foncières (impôt foncier).....	79
Chapitre 1 - Exemptions et exonérations.....	79
Chapitre 2 - Redevables.....	81
Chapitre 3 - Détermination du taux de l'impôt.....	81
Chapitre 4 - Période imposable et déduction de l'impôt.....	82
Chapitre 5 - Déclaration des éléments imposables .....	83
Titre 3 - Impôt sur les véhicules .....	84
Titre 4 - Impôt sur la superficie des concessions minières et d'hydrocarbures .....	87
Titre 5 - Dispositions communes .....	88
Chapitre 1 - Contrôle des déclarations et droit de rappel.....	88
Chapitre 2 - Recouvrement.....	88
Chapitre 3 - Poursuites.....	88
Chapitre 4 - Garanties du Trésor.....	88
Chapitre 5 - Réclamations et recours.....	89
Chapitre 6 - Accroissements et dispositions pénales .....	89
Chapitre 7 - Rang des localités .....	89
Chapitre 8 - Attributions.....	89
Chapitre 9 - Abrogations - Mise en vigueur .....	89

<b>2.2. Régime de l'impôt foncier .....</b>	<b>90</b>
2.2.1. Fixation du taux de l'impôt foncier.....	90
2.2.2. Impôt foncier dû à la ville de Kinshasa.....	91
<b>2.3. Régime de l'impôt sur les véhicules.....</b>	<b>93</b>
2.3.1. Modalités d'application de l'impôt sur les véhicules.....	93
2.3.2. Impôt sur les véhicules dû à la ville de Kinshasa.....	94
<b>3. IMPOSITION DES TRANSACTIONS .....</b>	<b>97</b>
<b>3.1. Taxe sur la valeur ajoutée.....</b>	<b>97</b>
3.1.1. Ordonnance-loi instituant la TVA.....	97
<i>Chapitre 1 - Objet et définitions.....</i>	<i>97</i>
<i>Chapitre 2 - Champ d'application.....</i>	<i>98</i>
<i>Chapitre 3 - Fait générateur et exigibilité.....</i>	<i>105</i>
<i>Chapitre 4 - Base d'imposition et taux.....</i>	<i>106</i>
<i>Chapitre 5 - Régime des déductions.....</i>	<i>108</i>
<i>Chapitre 6 - Obligations des redevables .....</i>	<i>113</i>
<i>Chapitre 7 - Liquidation, recouvrement et remboursement .....</i>	<i>115</i>
<i>Chapitre 8 - Procédures .....</i>	<i>116</i>
<i>Chapitre 9 - Pénalités.....</i>	<i>116</i>
<i>Chapitre 10 - Dispositions transitoires et finales .....</i>	<i>117</i>
3.1.2. Modalités d'application de la TVA.....	117
<i>Chapitre 1 - De l'objet.....</i>	<i>117</i>
<i>Chapitre 2 - Du champ d'application.....</i>	<i>117</i>
<i>Chapitre 3 - Du fait générateur et de l'exigibilité.....</i>	<i>125</i>
<i>Chapitre 4 - De la base d'imposition et du taux.....</i>	<i>127</i>
<i>Chapitre 5 - Régime des déductions.....</i>	<i>131</i>
<i>Chapitre 6 - Des obligations des redevables .....</i>	<i>137</i>
<i>Chapitre 7 - De la liquidation et du recouvrement de la TVA.....</i>	<i>138</i>
<i>Chapitre 8 - Du remboursement de crédit de TVA.....</i>	<i>139</i>
<i>Chapitre 9 - Des procédures.....</i>	<i>141</i>
<i>Chapitre 10 - Infractions et pénalités .....</i>	<i>141</i>
<i>Chapitre 11 - Des dispositions transitoires.....</i>	<i>142</i>
<i>Chapitre 12 - Des dispositions finales .....</i>	<i>142</i>
3.1.3. Crédits de TVA .....	142
3.1.3.1. Modalités de remboursement des crédits de TVA.....	143
3.1.3.2. Classement des entreprises éligibles au remboursement de la TVA.....	144
3.1.4. Instruction relative à la TVA à l'importation et à l'exportation .....	145
<b>3.2. Droits d'accises.....</b>	<b>151</b>
<i>Titre 1 - Droit de consommation.....</i>	<i>151</i>
<i>Titre 2 - Régime des boissons alcooliques.....</i>	<i>160</i>
<i>Titre 3 - Dispositions finale.....</i>	<i>164</i>

<b>4. RÉGIMES FISCAUX PARTICULIERS.....</b>	<b>166</b>
<b>4.1. Régime fiscal des petites entreprises.....</b>	<b>166</b>
4.1.1. Réglementation du petit commerce - Patente .....	166
<i>Titre 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>166</i>
<i>Titre 2 - Exemptions.....</i>	<i>167</i>
<i>Titre 3 - Délivrance et validité de la patente.....</i>	<i>167</i>
<i>Titre 4 - Taxe annuelle.....</i>	<i>168</i>
<i>Titre 5 - Contrôle et sanctions.....</i>	<i>168</i>
<i>Titre 6 - Dispositions transitoires, abrogatoires et finales.....</i>	<i>169</i>
4.1.2. Régime fiscal des entreprises de petite taille en matière d'IBP .....	169
<i>Titre 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>169</i>
<i>Titre 2 - Régime fiscal applicable.....</i>	<i>170</i>
<i>Titre 3 - Dispositions finales.....</i>	<i>171</i>
<b>4.2. Régime fiscal des investissements .....</b>	<b>172</b>
4.2.1. Code des investissements .....	172
<i>Titre 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>172</i>
<i>Titre 2 - Procédure d'admission.....</i>	<i>173</i>
<i>Titre 3 - Régime général.....</i>	<i>174</i>
<i>Titre 4 - Dispositions particulières aux PME et PMI.....</i>	<i>177</i>
<i>Titre 5 - Garanties et sécurité de l'investisseur .....</i>	<i>177</i>
<i>Titre 6 - Obligations des entreprises agréées.....</i>	<i>178</i>
<i>Titre 7 - Mécanisme de suivi et évaluation des investissements agréés.....</i>	<i>179</i>
<i>Titre 8 - Sanctions.....</i>	<i>179</i>
<i>Titre 9 - Règlement des litiges .....</i>	<i>180</i>
<i>Titre 10 - Dispositions transitoires.....</i>	<i>180</i>
<i>Titre 11 - Dispositions finales.....</i>	<i>181</i>
4.2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	181
<i>Chapitre 1 - Des dispositions générales.....</i>	<i>181</i>
<i>Chapitre 2 - Conditions et procédure d'agrément.....</i>	<i>183</i>
<i>Chapitre 3 - Avantages découlant de l'agrément.....</i>	<i>185</i>
<i>Chapitre 4 - Obligations des entreprises agréées.....</i>	<i>188</i>
<i>Chapitre 5 - Situations pouvant affecter la réalisation du projet agréé .....</i>	<i>189</i>
<i>Chapitre 6 - Suivi, contrôle et évaluation des projets agréés.....</i>	<i>189</i>
<i>Chapitre 7 - Des sanctions.....</i>	<i>190</i>
<i>Chapitre 8 - Dispositions transitoires et finales.....</i>	<i>190</i>
4.2.3. Relevé des opérations exonérées .....	191
4.2.4. Annulation des exonérations contra legem .....	191
4.2.5. Exonérations spécifiques.....	192
4.2.6. Régime des zones économiques spéciales.....	192
<b>4.3. Régime fiscal des transports.....</b>	<b>194</b>
4.3.1. Taxe spéciale de circulation routière .....	194
4.3.1.1. Régime général .....	194
4.3.1.2. Exonérations.....	196
4.3.2. Plaques d'immatriculations gérées par la DGI.....	197
4.3.2.1. Prix d'acquisition des plaques d'immatriculation.....	197
4.3.2.2. Spécifications techniques des plaques d'immatriculation.....	198

<b>4.4. Régime fiscal des marchés publics</b> .....	<b>201</b>
4.4.1. Marchés publics à financement extérieur.....	201
4.4.2. Gestion de la fiscalité indirecte et des exonérations.....	203
4.4.3. Régime fiscal applicable aux conventions de collaboration et de coopération ..	206
<i>Titre 1 - Dispositions générales</i> .....	206
<i>Titre 2 - Partenariat public-privé</i> .....	207
<i>Titre 3 - Conventions de collaboration et projets de coopération</i> .....	209
<i>Titre 4 - Dispositions transitoires et finales</i> .....	211
<b>4.5. Fiscalité pétrolière</b> .....	<b>212</b>
4.5.1. Dispositions fiscales du Code des hydrocarbures.....	212
<i>Régime fiscal des activités d'hydrocarbures en amont</i> .....	212
<i>Régime fiscal des activités d'hydrocarbures en aval</i> .....	215
4.5.2. Dispositions fiscales de la législation générale hydrocarbures (Abrogé).....	215
4.5.2. Droits et redevances en matière pétrolière .....	216
<b>4.6. Fiscalité minière</b> .....	<b>217</b>
4.6.1. Dispositions fiscales du Code minier .....	217
4.6.2. Dispositions réglementaires.....	226
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales en matières fiscale et douanière</i> .....	226
<i>Chapitre 2 - Régime douanier d'exception</i> .....	227
<i>Chapitre 3 - Régime fiscal et parafiscal préférentiel</i> .....	231
<i>Chapitre 4 - Régime applicable à l'exploitation artisanale</i> .....	235
<i>Chapitre 5 - Régime applicable à l'exploitation minière à petite échelle</i> .....	236
4.6.3. Régime des comptoirs d'achat.....	238
4.6.3.1. <i>Comptoirs d'achats des substances minérales</i> .....	238
4.6.3.2. <i>Comptoirs d'achats de cassitérite, wolframite et coltan</i> .....	242
4.6.4. Droits et redevances en matière minière.....	243
<b>4.7. Fiscalité forestière</b> .....	<b>244</b>
4.7.1. Dispositions fiscales du Code forestier.....	244
4.7.2. Droits et redevances en matière forestière.....	245
<b>4.8. Fiscalité financière</b> .....	<b>246</b>
4.8.1. Services de messagerie financière.....	246
4.8.2. Coopératives d'épargne et de crédit .....	249
4.8.3. Régime fiscal du crédit-bail .....	249
<b>4.9. Fiscalité des associations et partis politiques</b> .....	<b>251</b>
4.9.1. Associations sans but lucratif et établissements d'utilité publique .....	251
4.9.2. Partis politiques .....	251
<b>5. PROCÉDURES FISCALES</b> .....	<b>253</b>
<b>5.1. Loi portant réforme des procédures fiscales</b> .....	<b>253</b>
Titre 1 - Obligations déclaratives.....	253
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i> .....	253
<i>Chapitre 2 - Dispositions particulières</i> .....	254
<i>Chapitre 3 - Dispositions spéciales</i> .....	257
Titre 2 - Contrôle .....	259
<i>Chapitre 1 - Droit de contrôle</i> .....	259
<i>Chapitre 2 - Droit de communication</i> .....	263

<i>Chapitre 3 - Droit d'enquête</i> .....	264
<i>Chapitre 4 - Droit de visite et de saisie</i> .....	265
Titre 3 - Recouvrement .....	267
<i>Chapitre 1 - Modalités de paiement</i> .....	267
<i>Chapitre 2 - Action en recouvrement</i> .....	267
Titre 4 - Sanctions fiscales et pénales .....	272
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales sur les pénalités fiscales</i> .....	273
<i>Chapitre 2 - Base calcul des pénalités fiscales</i> .....	273
<i>Chapitre 3 - Taux des pénalités</i> .....	273
<i>Chapitre 4 - Sanctions pénales</i> .....	275
Titre 5 - Réclamations et recours .....	276
Titre 6 - Dispositions transitoires et finales .....	279
<b>5.2. Obligations déclaratives, attestations fiscales</b> .....	<b>280</b>
5.2.1. Numéro impôt .....	280
5.2.1.1. <i>Décret portant institution du numéro impôt</i> .....	280
5.2.1.2. <i>Arrêté d'application</i> .....	280
5.2.1.3. <i>Circulaire d'application</i> .....	281
5.2.1.4. <i>Note de service relative au numéro impôt</i> .....	285
5.2.1.5. <i>Procédure d'attribution du numéro impôt</i> .....	293
5.2.2. Attestations fiscales .....	293
5.2.2.1. <i>Attestation de situation fiscale</i> .....	294
5.2.2.2. <i>Attestation de gestion par la DGE</i> .....	294
5.2.2.3. <i>Attestation de paiement de l'IBP à charge des non résidents</i> .....	295
5.2.3. Déclaration unique des impôts sur rémunération .....	295
5.2.4. Déclaration annuelle des salaires .....	296
<b>5.3. Modalités de contrôle des impôts</b> .....	<b>298</b>
5.3.1. Droit de communication .....	298
5.3.1.1. <i>Interprétation du droit de communication</i> .....	298
5.3.1.2. <i>Droit de communication par un service gestionnaire</i> .....	299
5.3.1.3. <i>Collecte de données par la DGI</i> .....	299
5.3.2. Requête préalable des régies financières .....	300
5.3.3. Niveau de contrôle exercé par l'IGF .....	300
5.3.4. Rationalisation des missions de contrôle fiscal .....	301
5.3.5. Organisation du contrôle au 1 <sup>er</sup> degré .....	302
I. <i>Contrôle des déclarations rentrées</i> .....	302
II. <i>Contrôle des contribuables défaillants</i> .....	307
III. <i>Utilisation des feuilles de travail normalisées</i> .....	309
IV. <i>Contrôle-qualité des impositions proposées</i> .....	309
V. <i>Responsabilité du vérificateur et du chef de brigade</i> .....	310
VI. <i>Suivi du contrôle fiscal au 1<sup>er</sup> degré et évaluation des performances</i> .....	311
VII. <i>Dispositions finales</i> .....	312
5.3.6. Exercice du contrôle fiscal auprès des entreprises .....	312
5.3.7. Organisation des missions de contre-vérification fiscale .....	313
I. <i>Conditions d'exécution des missions de contre-vérification fiscale</i> .....	313
II. <i>Exercice des missions de contre-vérification fiscale</i> .....	316
III. <i>Suivi et clôture des missions de contre-vérification fiscale</i> .....	317
IV. <i>Prise en charge des dossiers contre-vérifiés</i> .....	318
V. <i>Dispositions finales</i> .....	318

<b>5.4. Modalités de recouvrement des impôts.....</b>	<b>319</b>
5.4.1. Mode de paiement des dettes envers l'État.....	319
5.4.2. Procédure unique de paiement des impôts .....	320
5.4.3. Recouvrement des primes de contentieux.....	321
5.4.4. Unités monétaires applicables.....	322
5.4.4.1. <i>Obligation de paiement en francs congolais</i> .....	322
5.4.4.2. <i>Suppression du franc fiscal</i> .....	323
5.4.4.3. <i>Extension aux entreprises minières et pétrolières</i> .....	324
<b>5.5. Modalités d'application des pénalités fiscales .....</b>	<b>325</b>
<b>5.6. Réclamations des contribuables .....</b>	<b>328</b>
5.6.1. Réclamation pour vice de forme ou de procédure .....	328
5.6.2. Traitement des réclamations par les services de la DGI.....	328
5.6.3. Oppositions à poursuite.....	329
<b>5.7. Organisation administrative.....</b>	<b>330</b>
5.7.1. Organisation de l'administration fiscale .....	330
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i> .....	330
<i>Chapitre 2 - Structures</i> .....	330
<i>Chapitre 3 - Attributions</i> .....	331
<i>Chapitre 4 - Personnel</i> .....	334
5.7.2. Primes de contentieux .....	335
5.7.3. Charte des vertus de l'Agent des Impôts .....	337
5.7.4. Incompatibilités de la qualité d'agent avec certaines fonctions .....	338
<b>6. FISCALITÉ INTERNATIONALE.....</b>	<b>340</b>
<b>6.1. Convention fiscale avec la Belgique .....</b>	<b>340</b>
<i>Chapitre 1 - Champ d'application de la convention</i> .....	340
<i>Chapitre 2 - Définitions</i> .....	341
<i>Chapitre 3 - Imposition des revenus</i> .....	343
<i>Chapitre 4 - Imposition de la fortune</i> .....	351
<i>Chapitre 5 - Méthodes pour éliminer les doubles impositions</i> .....	352
<i>Chapitre 6 - Dispositions spéciales</i> .....	353
<i>Chapitre 7 - Dispositions finales</i> .....	357
<i>Protocole du 23 mai 2007</i> .....	358
<i>Protocole du 16 juillet 2010</i> .....	359
<b>6.2. Convention fiscale avec l'Afrique du Sud .....</b>	<b>360</b>
<b>INDEX .....</b>	<b>376</b>
<b>TABLE DES TEXTES .....</b>	<b>384</b>