

## Table des matières

<b>CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS</b> .....	<b>13</b>
<b>LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES</b> .....	<b>13</b>
<b>Titre 1 - Impôts sur le revenu</b> .....	<b>13</b>
<b>Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfiques des sociétés et autres personnes morales</b> .....	<b>13</b>
Section 1 - Champ d'application .....	13
<i>Sous-section 1 - Personnes imposables</i> .....	13
<i>Sous-section 2 - Personnes non imposables</i> .....	14
Section 2 - Bénéfices imposables .....	16
<i>Sous-section 1 - Détermination du bénéfice net imposable</i> .....	16
<i>Sous-section 2 - Prix de transfert</i> .....	23
<i>Sous-section 3 - Régime des plus-values</i> .....	24
<i>Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales</i> .....	25
<i>Sous-section 5 - Régime des participations</i> .....	26
Section 3 - Régimes d'imposition .....	26
<i>Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal</i> .....	26
<i>Sous-section 2 - Régime du réel simplifié</i> .....	27
Section 4 - Dispositions communes .....	27
<i>Sous-section 1 - Obligations déclaratives</i> .....	27
<i>Sous-section 2 - Dissolution, transformation</i> .....	29
<i>Sous-section 3 - Lieu d'imposition</i> .....	29
<i>Sous-section 4 - Taux de l'impôt</i> .....	30
<i>Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues</i> .....	30
<b>Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales</b> .....	<b>30</b>
Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés .....	30
Section 2 - Taxe sur les excédents de provisions techniques .....	31
<b>Chapitre 3 - Impôt sur le revenu des personnes physiques</b> .....	<b>32</b>
Section 1 - Dispositions générales .....	32
<i>Sous-section 1 - Personnes imposables</i> .....	32
<i>Sous-section 2 - Personnes exonérées</i> .....	33
Section 2 - Lieu d'imposition .....	33
Section 3 - Revenus imposables .....	34
Section 4 - Obligations déclaratives .....	35
Section 5 - Détermination des bénéfiques ou des revenus nets des diverses catégories de revenus .....	37
<i>Sous-section 1 - Revenus fonciers</i> .....	37
<i>Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers</i> .....	40
<i>Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux</i> .....	51
<i>Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole</i> .....	57
<i>Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales</i> .....	57
<i>Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères</i> .....	60
Section 6 - Taxation des éléments du train de vie .....	63
Section 7 - Calcul de l'impôt sur le revenu .....	65

<b>Chapitre 4 - Régime de la retenue à la source .....</b>	<b>67</b>
Section 1 - Retenue à la source sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères versés .....	67
Section 2 - Retenue sur sommes versées à des tiers .....	71
Section 3 - Retenue sur redevances .....	73
Section 4 - Retenue à la source sur les revenus des valeurs mobilières .....	74
Section 5 - Retenue à la source sur les revenus des créances, dépôts et cautionnements .....	77
<b>Chapitre 5 - Dispositions communes à l'IS et à l'IR .....</b>	<b>78</b>
Section 1 - Régime des acomptes provisionnels .....	78
Section 2 - Réévaluation de bilan .....	82
Sous-section 1 - Réévaluation légale .....	82
Sous-section 2 - Aide fiscale à l'investissement .....	85
Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de bénéfiques au Sénégal .....	85
Section 4 - Réduction d'impôt pour investissement de revenus au Sénégal .....	90
Section 5 - Crédit d'impôt pour investissement .....	90
Section 6 - Réduction d'impôt pour exportation .....	92
Section 7 - Cumul des avantages fiscaux .....	92
Section 8 - Revenus professionnels de catégories différentes .....	92
Section 9 - Déclaration des sommes versées à titre de ristournes, honoraires, gratifications, loyers, droits d'auteur, rémunération d'associés et de parts de bénéfices .....	92
Sous-section 1 - Commissions, courtages .....	93
Sous-section 2 - Rémunérations occultes .....	93
Section 10 - Imposition des plus-values de cession .....	94
Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation .....	95
<b>Titre 2 - Contribution forfaitaire à la charge des employeurs (CFCE) .....</b>	<b>97</b>
<b>Titre 3 - Autres impôts directs et taxes assimilées .....</b>	<b>99</b>
<b>Chapitre 1 - Impôt du minimum fiscal .....</b>	<b>99</b>
<b>Chapitre 2 - Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal .....</b>	<b>100</b>
<b>Chapitre 3 - Les contributions foncières .....</b>	<b>101</b>
Section 1 - Contribution foncière des propriétés bâties .....	101
Section 2 - Contribution foncière des propriétés non bâties .....	105
Section 3 - Surtaxe sur les terrains non bâtis ou insuffisamment bâtis .....	106
Section 4 - Dispositions communes aux contributions foncières des propriétés bâties et non bâties .....	107
<b>Chapitre 4 - Contribution des patentes .....</b>	<b>110</b>
Section 1 - Dispositions générales .....	110
Section 2 - Patente de droit commun .....	111
<b>Chapitre 5 - Contribution des licences .....</b>	<b>114</b>
<b>Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu .....</b>	<b>115</b>
<b>Annexes au Livre 1 .....</b>	<b>116</b>
<b>Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentes .....</b>	<b>116</b>
Tableau A .....	116
Tableau B .....	117
<b>Annexe 2 - Tarif des licences .....</b>	<b>119</b>
<b>Annexe 3 - Provisions constituées par les entreprises de navigation maritime     agrées .....</b>	<b>120</b>

<b>LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES .....</b>	<b>121</b>
<b>Titre 1 - Taxes sur le chiffre d'affaires .....</b>	<b>121</b>
<b>Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....</b>	<b>121</b>
Section 1 - Champ d'application .....	121
<i>Sous-section 1 - Opérations imposables.....</i>	<i>121</i>
<i>Sous-section 2 - Notion d'assujetti.....</i>	<i>122</i>
<i>Sous-section 3 - Règles de territorialité.....</i>	<i>122</i>
<i>Sous-section 4 - Opérations exonérées .....</i>	<i>124</i>
Section 2 - Fait générateur et exigibilité .....	127
<i>Sous-section 1 - Fait générateur.....</i>	<i>127</i>
<i>Sous-section 2 - Exigibilité de la TVA .....</i>	<i>127</i>
Section 3 - Base imposable à la TVA .....	127
<i>Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel.....</i>	<i>127</i>
<i>Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié.....</i>	<i>128</i>
<i>Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la contribution globale unique.....</i>	<i>128</i>
<i>Sous-section 4 - Importations .....</i>	<i>128</i>
Section 4 - Taux .....	129
Section 5 - Régimes particuliers .....	129
<i>Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques.....</i>	<i>129</i>
<i>Sous-section 2 - Négociants en biens d'occasion .....</i>	<i>129</i>
<i>Sous-section 3 - Régime du précompte.....</i>	<i>130</i>
<i>Sous-section 4 - Régime de la suspension de TVA.....</i>	<i>133</i>
Section 6 - Déductions .....	134
<i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction.....</i>	<i>134</i>
<i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction .....</i>	<i>136</i>
<i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction .....</i>	<i>137</i>
<i>Sous-section 4 - Régularisations.....</i>	<i>138</i>
<i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA.....</i>	<i>140</i>
<b>Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières .....</b>	<b>144</b>
Section 1 - Champ d'application .....	144
Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement.....	145
<b>Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques).....</b>	<b>147</b>
<b>Chapitre 1 - Dispositions communes .....</b>	<b>147</b>
Section 1 - Base imposable .....	147
Section 2 - Fait générateur.....	147
Section 3 - Exonérations.....	147
<b>Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés.....</b>	<b>147</b>
<b>Chapitre 3 - Taxe sur le café .....</b>	<b>150</b>
<b>Chapitre 4 - Taxe sur le thé.....</b>	<b>150</b>
<b>Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires.....</b>	<b>150</b>
<b>Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs.....</b>	<b>150</b>
<b>Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme dont la puissance est supérieure ou égale à 13 chevaux.....</b>	<b>151</b>
<b>Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques .....</b>	<b>152</b>
<b>Chapitre 9 - Taxe sur les produits pétroliers.....</b>	<b>153</b>

<b>Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects .....</b>	<b>154</b>
<i>Chapitre 1 - Obligations des assujettis .....</i>	<i>154</i>
<i>Chapitre 2 - Recouvrement.....</i>	<i>155</i>
<b>Annexe au Livre 2 - Liste des médicaments, produits pharmaceutiques produits et matériels spécialisés pour l'activité médicale .....</b>	<b>156</b>
<b>LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES .....</b>	<b>161</b>
<b>Titre 1 - Droits d'enregistrement.....</b>	<b>161</b>
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales .....</i>	<i>161</i>
<i>Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement .....</i>	<i>163</i>
<i>Chapitre 3 - Bureau compétent.....</i>	<i>167</i>
<i>Chapitre 4 - Base imposable.....</i>	<i>168</i>
<i>Chapitre 5 - Tarifs applicables.....</i>	<i>172</i>
Section 1 - Droits fixes .....	172
Section 2 - Droits proportionnels.....	174
<i>Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès .....</i>	<i>176</i>
<i>Chapitre 7 - Obligations diverses.....</i>	<i>178</i>
Section 1 - Obligations des agents .....	178
Section 2 - Conventions verbales .....	179
Section 3 - Obligations des officiers publics et ministériels et des assujettis .....	180
<b>Titre 2 - Droits de timbre.....</b>	<b>185</b>
<i>Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits.....</i>	<i>185</i>
Section 1 - Champ d'application .....	185
Section 2 - Tarifs .....	186
Section 3 - Modalités de perception.....	187
Section 4 - Obligations et prohibitions diverses.....	188
<i>Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses.....</i>	<i>189</i>
<b>Titre 3 - Droits de publicité foncière .....</b>	<b>191</b>
<b>Titre 4 - Taxe sur les conventions d'assurances .....</b>	<b>193</b>
<b>Titre 5 - Taxe sur les véhicules et engins .....</b>	<b>196</b>
<i>Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur.....</i>	<i>196</i>
<i>Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ..</i>	<i>196</i>
<b>Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière .....</b>	<b>199</b>
<b>LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES .....</b>	<b>203</b>
<b>Titre 1 - Le contrôle de l'impôt.....</b>	<b>203</b>
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales .....</i>	<i>203</i>
<i>Chapitre 2 - Moyens de contrôle .....</i>	<i>204</i>
Section 1 - Moyens généraux de contrôle .....	204
<i>Sous-section 1 - Demande de renseignements, d'éclaircissements, de justifications</i>	<i>204</i>

<i>Sous-section 2 - Droit de communication</i> .....	204
Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques .....	206
<i>Sous-section 1 - Droit de visite</i> .....	206
<i>Sous-section 2 - Droit d'enquête</i> .....	207
<i>Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution</i> .....	207
<i>Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint</i> .....	208
<b>Chapitre 3 - Formes de contrôle</b> .....	<b>208</b>
Section 1 - Contrôle sur pièces .....	208
Section 2 - Contrôles sur place .....	209
<i>Sous-section 1 - Contrôle inopiné</i> .....	209
<i>Sous-section 2 - Vérification de comptabilité</i> .....	209
<i>Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle</i> .....	210
<i>Sous-section 4 - Dispositions communes</i> .....	210
<i>Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes</i> .....	210
<b>Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable</b> .....	<b>211</b>
Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place .....	211
<i>Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable</i> .....	211
<i>Sous-section 2 - Avis de passage</i> .....	211
<i>Sous-section 3 - Lieu de vérification</i> .....	212
<i>Sous-section 4 - Durée de la vérification</i> .....	212
<i>Sous-section 5 - Suspension du contrôle sur place</i> .....	213
<i>Sous-section 6 - Restitution de documents</i> .....	214
<i>Sous-section 7 - Réunion de synthèse</i> .....	214
<i>Sous-section 8 - Interdiction de renouveler une vérification achevée</i> .....	214
Section 2 - Dispositions communes aux contrôles .....	214
<i>Sous-section 1 - Délivrance de documents aux contribuables</i> .....	214
<i>Sous-section 2 - Opposabilité des instructions et circulaires</i> .....	215
<i>Sous-section 3 - Sanction des irrégularités de la procédure d'imposition</i> .....	215
<i>Sous-section 4 - Respect du secret professionnel</i> .....	217
<i>Sous-section 5 - Assistance</i> .....	217
<b>Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits</b> .....	<b>217</b>
Section 1 - Procédure contradictoire .....	217
<i>Sous-section 1 - Notification de redressement</i> .....	218
<i>Sous-section 2 - Droit de réponse du contribuable</i> .....	219
<i>Sous-section 3 - Confirmation de redressement</i> .....	219
Section 2 - Constatations par procès-verbal .....	220
Section 3 - Procédure d'office .....	222
<i>Sous-section 1 - Notification de taxation d'office</i> .....	222
<i>Sous-section 2 - Justification de l'exagération des bases et arrêté définitif</i> .....	223
Section 4 - Établissement des titres de perception .....	223
<b>Chapitre 6 - Dispositions applicables à la procédure de rappel de droit</b> .....	<b>223</b>
Section 1 - Substitution de base légale .....	223
Section 2 - Opposabilité des informations antérieures .....	224
Section 3 - Inopposabilité des dissimulations de prix ou valeurs .....	224
Section 4 - Preuve des mutations pour l'exigibilité de droits .....	224
Section 5 - Adresse des redevables étrangers .....	225
Section 6 - Rectification des erreurs .....	225
<b>Chapitre 7 - Délais de reprise de l'administration</b> .....	<b>225</b>
Section 1 - Dispositions générales .....	225
Section 2 - Dispositions spécifiques .....	225

<b>Titre 2 - Obligations du contribuable .....</b>	<b>228</b>
<b>Titre 3 - Recouvrement .....</b>	<b>233</b>
<b>Chapitre 1 - Titres exécutoires .....</b>	<b>233</b>
<b>Chapitre 2 - Exigibilité.....</b>	<b>233</b>
<b>Chapitre 3 - Modalités de perception.....</b>	<b>234</b>
<b>Chapitre 4 - Procédures de recouvrement.....</b>	<b>236</b>
Section 1 - Recouvrement amiable.....	236
Section 2 - Recouvrement forcé.....	236
<i>Sous-section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>236</i>
<i>Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun .....</i>	<i>239</i>
<i>Sous-section 3 - Saisies conservatoires.....</i>	<i>239</i>
<i>Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur.....</i>	<i>239</i>
<b>Chapitre 5 - Sûretés.....</b>	<b>240</b>
Section 1 - Sûretés réelles .....	240
Section 2 - Sûretés personnelles.....	241
<b>Titre 4 - Sanctions.....</b>	<b>242</b>
<b>Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....</b>	<b>242</b>
Section 1 - Intérêts de retard.....	242
Section 2 - Amendes.....	242
Section 3 - Pénalités .....	243
Section 4 - Dispositions communes aux sanctions fiscales.....	244
Section 5 - Dispositions spécifiques.....	244
<i>Sous-section 1 - Taxes indirectes.....</i>	<i>244</i>
<i>Sous-section 2 - Droits d'enregistrement et taxes assimilées.....</i>	<i>244</i>
<b>Chapitre 2 - Sanctions pénales.....</b>	<b>245</b>
Section 1 - Délits et peines.....	245
<i>Sous-section 1 - Fraude fiscale.....</i>	<i>245</i>
<i>Sous-section 2 - Fraude comptable .....</i>	<i>246</i>
<i>Sous-section 3 - Délit d'affirmation frauduleuse ou délit de faux.....</i>	<i>246</i>
<i>Sous-section 4 - Récidive.....</i>	<i>246</i>
<i>Sous-section 5 - Fausses mentions sur actes publics.....</i>	<i>246</i>
<i>Sous-section 6 - Outrage et opposition au contrôle ou au paiement de l'impôt.....</i>	<i>246</i>
<i>Sous-section 7 - Complicité.....</i>	<i>247</i>
Section 2 - Action publique et instruction .....	247
<b>Titre 5 - Contentieux.....</b>	<b>249</b>
<b>Chapitre 1 - Dégrèvement, restitution, remboursement et non valeur.....</b>	<b>249</b>
Section 1 - Forme de la demande .....	249
Section 2 - Délai de la demande .....	249
Section 3 - Dispositions spécifiques, droits d'enregistrement .....	249
<b>Chapitre 2 - Recours devant les commissions.....</b>	<b>250</b>
Section 1 - Dispositions communes .....	250
Section 2 - Commission spéciale en matière d'enregistrement.....	251
<i>Sous-section 1 - Compétence .....</i>	<i>251</i>
<i>Sous-section 2 - Composition.....</i>	<i>252</i>
Section 3 - Commission paritaire de conciliation .....	252
<i>Sous-section 1 - Compétence .....</i>	<i>252</i>
<i>Sous-section 2 - Composition.....</i>	<i>252</i>
<b>Chapitre 3 - Recours administratifs.....</b>	<b>252</b>
Section 1 - Recours gracieux.....	252
Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal .....	253

<b>Chapitre 4 - Recours juridictionnels</b> .....	<b>253</b>
Section 1 - Contentieux de l'assiette .....	253
Sous-section 1 - Conditions du recours.....	253
Sous-section 2 - Procédure .....	253
Section 2 - Contentieux du recouvrement.....	254
Sous-section 1 - Sursis à exécution .....	254
Sous-section 2 - Garanties à produire.....	254
<b>Chapitre 5 - Interdictions</b> .....	<b>255</b>
<b>Titre 6 - Domaine d'application</b> .....	<b>256</b>
<b>Titre 7 - Dispositions diverses</b> .....	<b>257</b>
<b>TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS</b> .....	<b>259</b>
<b>1. Conventions fiscales</b> .....	<b>259</b>
<b>1.1. Convention fiscale UEMOA</b> .....	<b>259</b>
<b>1.2. Convention fiscale avec la Belgique</b> .....	<b>275</b>
<b>1.3. Convention fiscale avec le Canada</b> .....	<b>289</b>
<b>1.4. Convention fiscale avec la France</b> .....	<b>303</b>
<b>1.5. Convention fiscale avec la République de Maurice</b> .....	<b>320</b>
<b>2. Textes relatifs aux investissements</b> .....	<b>333</b>
<b>2.1. Code des investissements</b> .....	<b>333</b>
Titre 1 - Définitions et champ d'application .....	333
Titre 2 - Garanties, droits, libertés et obligations de l'entreprise .....	334
Titre 3 - Des régimes privilégiés.....	336
Titre 4 - Modalités d'octroi et procédures d'application.....	336
Titre 5 - Des modalités d'octroi et des procédures d'application - .....	338
Dispositions finales .....	338
<b>2.2. Décret d'application du Code des investissements</b> .....	<b>340</b>
Titre 1 - Critères d'éligibilité (montant plancher et nature des investissements)....	340
Titre 2 - Avantages fiscaux et douaniers .....	341
Titre 3 - Modalités d'agrément.....	342
Titre 4 - Obligations des entreprises agréées .....	344
Titre 5 - Dispositions transitoires .....	344
Titre 6 - Dispositions finales.....	344
<b>2.3. Loi relative aux grands investissements</b> .....	<b>345</b>
<b>2.4. Entreprise franche d'exportation</b> .....	<b>346</b>
Titre 1 - Dispositions générales .....	346
Titre 2 - Régime des entreprises .....	346
Titre 3 - Régime des marchandises.....	347
Titre 4 - Règlement des litiges .....	347
Titre 5 - Dispositions transitoires .....	348
Titre 6 - Dispositions finales.....	348
<b>3. Fiscalité des secteurs miniers et pétroliers</b> .....	<b>349</b>
<b>3.1. Dispositions fiscales du Code pétrolier</b> .....	<b>349</b>
<b>3.2. Dispositions fiscales du Code minier</b> .....	<b>351</b>
<b>3.3. Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC)</b> .....	<b>354</b>

---

<b>4. Autres textes fiscaux.....</b>	<b>355</b>
<b>4.1. Redevance sur l'accès ou l'utilisation du réseau des télécommunications publiques (RUTEL).....</b>	<b>355</b>
<b>4.2. Prélèvement spécial sur le secteur des télécommunications (PST) .....</b>	<b>356</b>
<b>4.3. Procédure spéciale d'aide à la régularisation fiscale .....</b>	<b>357</b>
<b>4.4. Régimes fiscaux particuliers .....</b>	<b>358</b>
<b>4.5. Statut fiscal spécial des entreprises touristiques installées dans le pôle touristique de la Casamance .....</b>	<b>360</b>
<b>4.6. Avantages dérogatoires en faveur des promoteurs immobiliers .....</b>	<b>363</b>
<b>INDEX.....</b>	<b>365</b>