

Table des matières

CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS	13
LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES.....	13
Titre 1 - Impôts sur le revenu	13
Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices des sociétés et autres personnes morales	13
Section 1 - Champ d'application	13
Section 2 - Bénéfices imposables	16
<i>Sous-section 1 - Détermination du bénéfice net imposable.....</i>	<i>16</i>
<i>Sous-section 2 - Prix de transfert.....</i>	<i>23</i>
<i>Sous-section 3 - Régime des plus-values.....</i>	<i>24</i>
<i>Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales</i>	<i>25</i>
<i>Sous-section 5 - Régime des participations.....</i>	<i>26</i>
Section 3 - Régimes d'imposition	26
<i>Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....</i>	<i>26</i>
<i>Sous-section 2 - Régime du réel simplifié.....</i>	<i>27</i>
Section 4 - Dispositions communes	27
<i>Sous-section 1 - Obligations déclaratives.....</i>	<i>27</i>
<i>Sous-section 2 - Dissolution, transformation.....</i>	<i>29</i>
<i>Sous-section 3 - Lieu d'imposition.....</i>	<i>29</i>
<i>Sous-section 4 - Taux de l'impôt.....</i>	<i>30</i>
<i>Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues</i>	<i>30</i>
Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales.....	30
Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés	30
Section 2 - Taxe sur les excédents de provisions techniques	31
Chapitre 3 - Impôt sur le revenu des personnes physiques.....	32
Section 1 - Dispositions générales.....	32
Section 2 - Lieu d'imposition	33
Section 3 - Revenus imposables.....	34
Section 4 - Obligations déclaratives.....	35
Section 5 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels.....	37
<i>Sous-section 1 - Revenus fonciers.....</i>	<i>37</i>
<i>Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers.....</i>	<i>41</i>
<i>Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux.....</i>	<i>51</i>
<i>Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole</i>	<i>57</i>
<i>Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales.....</i>	<i>57</i>
<i>Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères</i>	<i>60</i>
Section 6 - Taxation des éléments du train de vie	63
Section 7 - Calcul de l'impôt sur le revenu.....	65
Chapitre 4 - Régime de la retenue à la source	67
Section 1 - Retenue sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères versés.....	67
Section 2 - Retenue sur les sommes versées à des tiers	71
Section 3 - Retenue sur redevances.....	73
Section 4 - Retenue sur les revenus des valeurs mobilières	74
Section 5 - Retenue sur les revenus des créances, dépôts et cautionnements	77

Chapitre 5 - Dispositions communes à l'IS et à l'IR	78
Section 1 - Régime des acomptes provisionnels	78
Section 2 - Réévaluation de bilan	82
<i>Sous-section 1 - Réévaluation légale</i>	82
<i>Sous-section 2 - Aide fiscale à l'investissement</i>	85
Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de bénéfiques au Sénégal.....	86
Section 4 - Réduction d'impôt pour investissement de revenus au Sénégal.....	90
Section 5 - Crédit d'impôt pour investissement	91
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.....	93
<i>Sous-section 1 - Commissions, courtages</i>	93
<i>Sous-section 2 - Rémunérations occultes</i>	93
Section 10 - Imposition des plus-values de cession.....	94
Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation	95
Titre 2 - Contribution forfaitaire à la charge des employeurs (CFCE)	97
Titre 3 - Autres impôts directs et taxes assimilées	99
Chapitre 1 - Impôt du minimum fiscal	99
Chapitre 2 - Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal	100
Chapitre 3 - Les contributions foncières	101
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.....	107
Chapitre 4 - Contribution des patentes	110
Section 1 - Dispositions générales.....	110
Section 2 - Patente de droit commun.....	111
I. Droit fixe.....	111
II. Droit proportionnel	112
Chapitre 5 - Contribution des licences	114
Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu	115
Annexes au Livre 1	116
Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentes	116
Tableau A.....	116
Tableau B.....	117
Annexe 2 - Tarif des licences	119
Annexe 3 - Provisions constituées par les entreprises de navigation maritime	120
LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES	121
Titre 1 - Taxes sur le chiffre d'affaires	121
Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	121
Section 1 - Champ d'application	121
<i>Sous-section 1 - Opérations imposables</i>	121
<i>Sous-section 2 - Notion d'assujetti</i>	122
<i>Sous-section 3 - Règles de territorialité</i>	122
<i>Sous-section 4 - Opérations exonérées</i>	124
Section 2 - Fait générateur et exigibilité	127

Section 3 - Base imposable à la TVA	127
<i>Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel</i>	127
<i>Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié</i>	128
<i>Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la contribution globale unique</i>	128
<i>Sous-section 4 - Importations</i>	128
Section 4 - Taux.....	129
Section 5 - Régimes particuliers	129
<i>Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques</i>	129
<i>Sous-section 2 - Négociants en biens d'occasion</i>	129
<i>Sous-section 3 - Régime du précompte</i>	131
<i>Sous-section 4 - Régime de la suspension de TVA</i>	133
Section 6 - Déductions	134
<i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction</i>	134
<i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction</i>	136
<i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i>	137
<i>Sous-section 4 - Régularisations</i>	138
<i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA</i>	140
Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières	144
Section 1 - Champ d'application	144
Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement.....	145
Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques)	147
Chapitre 1 - Dispositions communes	147
Section 1 - Base imposable	147
Section 2 - Fait générateur.....	147
Section 3 - Exonérations.....	147
Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés	147
Chapitre 3 - Taxe sur le café	150
Chapitre 4 - Taxe sur le thé	150
Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires	150
Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs	150
Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme	151
Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques	152
Chapitre 9 - Taxe sur les produits pétroliers	153
Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects	154
Chapitre 1 - Obligations des assujettis	154
Chapitre 2 - Recouvrement	155
Annexe au Livre 2	156
LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES	161
Titre 1 - Droits d'enregistrement	161
Chapitre 1 - Dispositions générales	161
Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement	163
Chapitre 3 - Bureau compétent	167
Chapitre 4 - Base imposable	168

Chapitre 5 - Tarifs applicables	172
Section 1 - Droits fixes	172
Section 2 - Droits proportionnels.....	174
Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès	176
Chapitre 7 - Obligations diverses	178
Section 1 - Obligations des agents	178
Section 2 - Conventions verbales	179
Section 3 - Obligations des officiers publics et ministériels et des assujettis	180
Titre 2 - Droits de timbre	185
Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits	185
Section 1 - Champ d'application	185
Section 2 - Tarifs	186
Section 3 - Modalités de perception.....	188
Section 4 - Obligations et prohibitions diverses.....	188
Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses	189
Titre 3 - Droits de publicité foncière	191
Titre 4 - Taxe sur les conventions d'assurances	193
Titre 5 - Taxe sur les véhicules et engins	196
Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur	196
Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ..	196
Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière	199
LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES	203
Titre 1 - Le contrôle de l'impôt	203
Chapitre 1 - Dispositions générales	203
Chapitre 2 - Moyens de contrôle	204
Section 1 - Moyens généraux de contrôle	204
Sous-section 1 - Demande de renseignements, éclaircissements et justifications	204
Sous-section 2 - Droit de communication	204
Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques	206
Sous-section 1 - Droit de visite.....	206
Sous-section 2 - Droit d'enquête	207
Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution	207
Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint.....	208
Chapitre 3 - Formes de contrôle	208
Section 1 - Contrôle sur pièces	208
Section 2 - Contrôles sur place	209
Sous-section 1 - Contrôle inopiné.....	209
Sous-section 2 - Vérification de comptabilité.....	209
Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle.....	210
Sous-section 4 - Dispositions communes	210
Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes.....	211
Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable	211
Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place.....	211
Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable.....	211

<i>Sous-section 2 - Avis de passage</i>	212
<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
Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits	217
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
Section 4 - Établissement des titres de perception	223
Chapitre 6 - Dispositions applicables à la procédure de rappel de droit	223
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
Chapitre 7 - Délais de reprise de l'administration	225
Section 1 - Dispositions générales	225
Section 2 - Dispositions spécifiques	226
Titre 2 - Obligations du contribuable	228
Titre 3 - Recouvrement	233
Chapitre 1 - Titres exécutoires	233
Chapitre 2 - Exigibilité	233
Chapitre 3 - Modalités de perception	234
Chapitre 4 - Procédures de recouvrement	236
Section 1 - Recouvrement amiable	236
Section 2 - Recouvrement forcé	238
<i>Sous-section 1 - Dispositions générales</i>	238
<i>Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun</i>	241
<i>Sous-section 3 - Saisies conservatoires</i>	241
<i>Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur</i>	241
Chapitre 5 - Sûretés	242
Section 1 - Sûretés réelles	242
Section 2 - Sûretés personnelles	242
Titre 4 - Sanctions	243
Chapitre 1 - Sanctions fiscales	243
Section 1 - Intérêts de retard	243
Section 2 - Amendes	243

Section 3 - Pénalités	244
Section 4 - Dispositions communes aux sanctions fiscales.....	245
Section 5 - Dispositions spécifiques.....	245
Chapitre 2 - Sanctions pénales.....	246
Section 1 - Délits et peines.....	246
Section 2 - Action publique et instruction	248
Titre 5 - Contentieux.....	250
Chapitre 1 - Dégrèvement, restitution, remboursement.....	250
Section 1 - Forme de la demande	250
Section 2 - Délai de la demande	250
Section 3 - Dispositions spécifiques, droits d'enregistrement	250
Chapitre 2 - Recours devant les commissions.....	251
Section 1 - Dispositions communes.....	251
Section 2 - Commission spéciale en matière d'enregistrement.....	252
Section 3 - Commission paritaire de conciliation	253
Chapitre 3 - Recours administratifs.....	253
Section 1 - Recours gracieux.....	253
Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal	254
Chapitre 4 - Recours juridictionnels	254
Section 1 - Contentieux de l'assiette	254
Section 2 - Contentieux du recouvrement.....	255
Chapitre 5 - Interdictions	256
Titre 6 - Domaine d'application.....	257
Titre 7 - Dispositions diverses.....	258
TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....	259
1. Conventions fiscales.....	259
1.1. Convention fiscale UEMOA.....	259
1.2. Convention fiscale avec la Belgique.....	275
1.3. Convention fiscale avec le Canada.....	289
1.4. Convention fiscale avec la France.....	303
1.5. Convention fiscale avec la République de Maurice.....	320
2. Textes relatifs aux investissements	332
2.1. Code des investissements.....	332
Titre 1 - Définitions et champ d'application	332
Titre 2 - Garanties, droits, libertés et obligations de l'entreprise	333
Titre 3 - Des régimes privilégiés.....	335
Titre 4 - Modalités d'octroi et procédures d'application.....	335
Titre 5 - Des modalités d'octroi et des procédures d'application -	337
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	339
Titre 1 - Critères d'éligibilité (montant plancher et nature des investissements)....	339
Titre 2 - Avantages fiscaux et douaniers	340
Titre 3 - Modalités d'agrément.....	341
Titre 4 - Obligations des entreprises agréées	343
Titre 5 - Dispositions transitoires	343

2.3. <i>Loi relative aux grands investissements</i>	344
2.4. <i>Entreprise franche d'exportation</i>	345
2.5. <i>Dispositif d'incitations dans les zones économiques spéciales (ZES)</i>	348
3. Fiscalité des secteurs miniers et pétroliers	350
3.1. <i>Dispositions fiscales du Code pétrolier</i>	350
3.2. <i>Dispositions fiscales du Code minier</i>	352
3.2.1. Code minier 2016	352
3.2.2. Décret d'application du Code minier 2016	356
3.2.3. Code minier 2003 (abrogé)	357
3.2.4. Décret d'application du Code minier 2003 (Abrogé)	360
3.3. <i>Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC)</i>	361
4. Autres textes fiscaux	362
4.1. <i>Redevance sur l'accès ou l'utilisation du réseau des télécommunications publiques (RUTEL)</i>	362
4.2. <i>Prélèvement spécial sur le secteur des télécommunications (PST)</i>	363
4.3. <i>Contribution au développement économique</i>	364
4.4. <i>Régimes fiscaux particuliers</i>	365
4.5. <i>Statut fiscal spécial des entreprises touristiques installées dans le pôle touristique de la Casamance</i>	367
4.5.1. Dispositions législatives	367
4.5.2. Dispositions réglementaires	369
4.6. <i>Avantages dérogatoires en faveur des promoteurs immobiliers</i>	374
4.6.1. Dispositions législatives	374
4.6.2. Dispositions réglementaires	374
4.7. <i>Taxe spéciale sur le ciment</i>	378
INDEX	379