

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
<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>	24
<i>Sous-section 3 - Régime des plus-values</i>	26
<i>Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales</i>	27
<i>Sous-section 5 - Régime des participations</i>	28
Section 3 - Régimes d'imposition	28
<i>Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal</i>	28
<i>Sous-section 2 - Régime du réel simplifié</i>	28
Section 4 - Dispositions communes	29
<i>Sous-section 1 - Obligations déclaratives</i>	29
<i>Sous-section 2 - Dissolution, transformation</i>	32
<i>Sous-section 3 - Lieu d'imposition</i>	33
<i>Sous-section 4 - Taux de l'impôt</i>	33
<i>Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues</i>	33
Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales	33
Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés	33
Section 2 - Taxe sur les excédents de provisions techniques	34
Chapitre 3 - Impôt sur le revenu des personnes physiques	35
Section 1 - Dispositions générales	35
Section 2 - Lieu d'imposition	37
Section 3 - Revenus imposables	37
Section 4 - Obligations déclaratives	38
Section 5 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels	40
<i>Sous-section 1 - Revenus fonciers</i>	40
<i>Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers</i>	44
<i>Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux</i>	54
<i>Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole</i>	60
<i>Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales</i>	60
<i>Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères</i>	63
Section 6 - Taxation des éléments du train de vie	66
Section 7 - Calcul de l'impôt sur le revenu	68
Chapitre 4 - Régime de la retenue à la source	70
Section 1 - Retenue à la source sur les traitements, salaires, pensions et rentes	70
Section 2 - Retenue sur les sommes versées à des tiers	74
Section 3 - Retenue sur redevances	76
Section 4 - Retenue à la source sur les revenus des valeurs mobilières	77
Section 5 - Retenue à la source sur les revenus des créances	80

Chapitre 5 - Dispositions communes	81
Section 1 - Régime des acomptes provisionnels	81
Section 2 - Réévaluation de bilan	86
Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de bénéfiques au Sénégal.....	89
Section 4 - Réduction d'impôt pour investissement de revenus au Sénégal.....	93
Section 5 - Crédit d'impôt pour investissement	94
Section 6 - Autres réductions d'impôt.....	95
Section 7 - Cumul des avantages fiscaux	96
Section 8 - Revenus professionnels de catégories différentes	96
Section 9 - Déclaration des sommes versées.....	96
Section 10 - Imposition des plus-values de cession.....	97
Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation	98
Titre 2 - Contribution forfaitaire à la charge des employeurs (CFCE)	101
Titre 3 - Autres impôts directs et taxes assimilées	103
Chapitre 1 - Impôt du minimum fiscal	103
Chapitre 2 - Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal.....	104
Chapitre 3 - Les contributions foncières	105
Section 1 - Contribution foncière des propriétés bâties.....	105
Section 2 - Contribution foncière des propriétés non bâties	109
Section 3 - Surtaxe sur les terrains non bâtis ou insuffisamment bâtis.....	110
Section 4 - Dispositions communes	111
Chapitre 4 - Contribution économique locale	114
Section 1 - Dispositions générales	114
Section 2 - Contribution sur la valeur locative des locaux professionnels.....	115
Section 3 - Contribution sur la valeur ajoutée	117
Section 4 - Régime particulier.....	119
Section 5 - Obligations déclaratives, paiement et contrôle.....	119
Chapitre 5 - Contribution des licences	120
Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu	120
Annexes au Livre 1	122
Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentes (Abrogée)	122
Annexe 2 - Tarif des licences	122
Annexe 3 - Provisions des entreprises de navigation maritime agréées.....	123
LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES	125
Titre 1 - Taxes sur le chiffre d'affaires	125
Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	125
Section 1 - Champ d'application	125
Sous-section 1 - Opérations imposables.....	125
Sous-section 2 - Notion d'assujetti.....	126
Sous-section 3 - Règles de territorialité.....	126
Sous-section 4 - Opérations exonérées	128
Section 2 - Fait générateur et exigibilité	131
Sous-section 1 - Fait générateur.....	131
Sous-section 2 - Exigibilité de la TVA	131

Section 3 - Base imposable à la TVA	132
<i>Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel</i>	132
<i>Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié</i>	133
<i>Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la CGU</i>	133
<i>Sous-section 4 - Importations</i>	133
Section 4 - Taux.....	133
Section 5 - Régimes particuliers	133
<i>Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques</i>	133
<i>Sous-section 2 - Négociants en biens d'occasion</i>	134
<i>Sous-section 3 - Régime du précompte</i>	135
<i>Sous-section 4 - Régime de la suspension de TVA</i>	137
Section 6 - Déductions	137
<i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction</i>	137
<i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction</i>	139
<i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i>	140
<i>Sous-section 4 - Régularisations</i>	141
<i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA</i>	143
Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières	147
Section 1 - Champ d'application	147
Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement.....	149
Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques)	150
Chapitre 1 - Dispositions communes	150
Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés	150
Chapitre 3 - Taxe sur le café	153
Chapitre 4 - Taxe sur le thé	153
Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires	153
Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs	154
Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme	155
Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques	155
Chapitre 9 - Taxe sur les produits pétroliers	156
Chapitre 10 - Taxe sur les sachets en plastique	157
Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects	158
Chapitre 1 - Obligations des assujettis	158
Chapitre 2 - Recouvrement	159
Annexe au Livre 2 - Liste des médicaments, produits pharmaceutiques produits et matériels spécialisés pour l'activité médicale	160
LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES	165
Titre 1 - Droits d'enregistrement	165
Chapitre 1 - Dispositions générales	165
Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement	167
Chapitre 3 - Bureau compétent	171
Chapitre 4 - Base imposable	172

Chapitre 5 - Tarifs applicables	176
Section 1 - Droits fixes	176
Section 2 - Droits proportionnels.....	177
Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès	180
Chapitre 7 - Obligations diverses	182
Section 1 - Obligations des agents	182
Section 2 - Conventions verbales	182
Section 3 - Obligations des officiers publics et ministériels et des assujettis divers..	183
Titre 2 - Droits de timbre	188
Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits	188
Section 1 - Champ d'application	188
Section 2 - Tarifs	189
Section 3 - Modalités de perception.....	190
Section 4 - Obligations et prohibitions diverses.....	191
Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses	192
Titre 3 - Droits de publicité foncière	194
Titre 4 - Taxe sur les conventions d'assurances	196
Titre 5 - Taxe sur les véhicules et engins	199
Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur	199
Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ...	199
Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière	202
LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES	207
Titre 1 - Le contrôle de l'impôt	207
Chapitre 1 - Dispositions générales	207
Chapitre 2 - Moyens de contrôle	208
Section 1 - Moyens généraux de contrôle	208
Sous-section 1 - Demande de renseignements et de justifications	208
Sous-section 2 - Droit de communication	209
Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques	210
Sous-section 1 - Droit de visite.....	210
Sous-section 2 - Droit d'enquête	211
Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution	212
Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint.....	212
Chapitre 3 - Formes de contrôle	212
Section 1 - Contrôle sur pièces	212
Section 2 - Contrôles sur place	213
Sous-section 1 - Contrôle inopiné.....	213
Sous-section 2 - Vérification de comptabilité.....	213
Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle.....	214
Sous-section 4 - Dispositions communes	214
Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes.....	215

Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable.....	215
Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place.....	215
Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable.....	215
Sous-section 2 - Avis de passage.....	215
Sous-section 3 - Lieu de vérification.....	216
Sous-section 4 - Durée de la vérification.....	216
Sous-section 5 - Suspension du contrôle sur place.....	217
Sous-section 6 - Restitution de documents.....	218
Sous-section 7 - Réunion de synthèse.....	218
Sous-section 8 - Interdiction de renouveler une vérification achevée.....	218
Section 2 - Dispositions communes aux contrôles.....	218
Sous-section 1 - Délivrance de documents aux contribuables.....	218
Sous-section 2 - Opposabilité des instructions et circulaires.....	219
Sous-section 3 - Sanction des irrégularités de la procédure d'imposition.....	219
Sous-section 4 - Respect du secret professionnel.....	221
Sous-section 5 - Assistance.....	221
Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits.....	221
Section 1 - Procédure contradictoire.....	221
Sous-section 1 - Notification de redressement.....	222
Sous-section 2 - Droit de réponse du contribuable.....	223
Sous-section 3 - Confirmation de redressement.....	223
Section 2 - Constatations par procès-verbal.....	224
Section 3 - Procédure d'office.....	226
Sous-section 1 - Notification de taxation d'office.....	226
Sous-section 2 - Justification de l'exagération et arrêté définitif de la taxation.....	227
Section 4 - Établissement des titres de perception.....	227
Chapitre 6 - Dispositions applicables à la procédure de rappel de droit.....	227
Section 1 - Substitution de base légale.....	227
Section 2 - Opposabilité des informations antérieures.....	228
Section 3 - Inopposabilité des dissimulations de prix ou valeurs.....	228
Section 4 - Preuve des mutations pour l'exigibilité de droits.....	228
Section 5 - Adresse des redevables étrangers.....	229
Section 6 - Rectification des erreurs.....	229
Chapitre 7 - Délais de reprise de l'administration.....	229
Section 1 - Dispositions générales.....	229
Section 2 - Dispositions spécifiques.....	230
Titre 2 - Obligations du contribuable.....	232
Titre 3 - Recouvrement.....	237
Chapitre 1 - Titres exécutoires.....	237
Chapitre 2 - Exigibilité.....	237
Chapitre 3 - Modalités de perception.....	238
Chapitre 4 - Procédures de recouvrement.....	240
Section 1 - Recouvrement amiable.....	240
Section 2 - Recouvrement forcé.....	242
Sous-section 1 - Dispositions générales.....	242
Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun.....	245
Sous-section 3 - Saisies conservatoires.....	245
Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur.....	245
Chapitre 5 - Sûretés.....	246
Section 1 - Sûretés réelles.....	246
Section 2 - Sûretés personnelles.....	246

Titre 4 - Sanctions	247
Chapitre 1 - Sanctions fiscales	247
Section 1 - Intérêts de retard.....	247
Section 2 - Amendes.....	247
Section 3 - Pénalités.....	249
Section 4 - Dispositions communes aux sanctions fiscales.....	249
Section 5 - Dispositions spécifiques.....	249
Chapitre 2 - Sanctions pénales	250
Section 1 - Délits et peines.....	250
<i>Sous-section 1 - Fraude fiscale</i>	250
<i>Sous-section 2 - Fraude comptable</i>	251
<i>Sous-section 3 - Délit d'affirmation frauduleuse ou délit de faux</i>	251
<i>Sous-section 4 - Récidive</i>	251
<i>Sous-section 5 - Fausses mentions sur actes publics</i>	251
<i>Sous-section 6 - Outrage et opposition au contrôle ou au paiement de l'impôt</i>	251
<i>Sous-section 7 - Complicité</i>	252
Section 2 - Action publique et instruction.....	252
Titre 5 - Contentieux	254
Chapitre 1 - Dégrèvement, restitution, remboursement et non-valeur	254
Section 1 - Forme de la demande.....	254
Section 2 - Délai de la demande.....	254
Section 3 - Dispositions spécifiques, droits d'enregistrement.....	254
Chapitre 2 - Recours devant les commissions	255
Section 1 - Dispositions communes.....	255
Section 2 - Commission spéciale en matière d'enregistrement.....	256
<i>Sous-section 1 - Compétence</i>	256
<i>Sous-section 2 - Composition</i>	257
Section 3 - Commission paritaire de conciliation.....	257
<i>Sous-section 1 - Compétence</i>	257
<i>Sous-section 2 - Composition</i>	257
Chapitre 3 - Recours administratifs	257
Section 1 - Recours gracieux.....	257
Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal.....	258
Chapitre 4 - Recours juridictionnels	258
Section 1 - Contentieux de l'assiette.....	258
<i>Sous-section 1 - Conditions du recours</i>	258
<i>Sous-section 2 - Procédure</i>	259
Section 2 - Contentieux du recouvrement.....	259
<i>Sous-section 1 - Sursis à exécution</i>	259
<i>Sous-section 2 - Garanties à produire</i>	259
Chapitre 5 - Interdictions	260
Titre 6 - Domaine d'application	261
Titre 7 - Dispositions diverses	262

TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....	263
1. Conventions fiscales.....	263
1.1. Convention fiscale UEMOA.....	263
1.2. Convention fiscale avec la Belgique.....	279
1.3. Convention fiscale avec le Canada.....	293
1.4. Convention fiscale avec la France.....	307
1.5. Convention fiscale avec la République de Maurice.....	324
2. Textes relatifs aux investissements	337
2.1. Code des investissements.....	337
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	344
2.3. Loi relative aux grands investissements	349
2.4. Entreprise franche d'exportation.....	350
2.5. Dispositif d'incitations dans les zones économiques spéciales (ZES)	353
3. Fiscalité des secteurs miniers et pétroliers	355
3.1. Dispositions fiscales du Code pétrolier.....	355
3.2. Dispositions fiscales du Code minier.....	358
3.2.1. Code minier.....	358
3.2.2. Décret d'application du Code minier	362
3.3. Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC).....	364
4. Autres textes fiscaux.....	365
4.1. Taxes non codifiées du secteur des télécommunications.....	365
4.1.1. Redevance RUTEL.....	365
4.1.2. Contribution Spéciale du Service des Télécommunications (CST)	366
4.1.3. Redevance pour assignation de fréquences radioélectriques	366
4.2. Régimes fiscaux particuliers	371
4.3. Pôle touristique de la Casamance	373
4.3.1. Dispositions législatives.....	373
4.3.2. Dispositions réglementaires	375
4.4. Avantages dérogatoires en faveur des promoteurs immobiliers	380
4.4.1. Dispositions législatives.....	380
4.4.2. Dispositions réglementaires	380
4.5. Taxe spéciale sur le ciment.....	384
4.6. Prélèvement sur les Compagnies d'Assurances (PCA).....	384
4.7. Prélèvement de Soutien au secteur de l'Énergie (PSE).....	385
4.8. Taxe sur l'énergie à usage industriel.....	386
4.9. Taxe d'usage de la route.....	387
INDEX.....	389