

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>25</i> |
| <i>Sous-section 3 - Régime des plus-values.....</i> | <i>26</i> |
| <i>Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales</i> | <i>27</i> |
| <i>Sous-section 5 - Régime des participations.....</i> | <i>28</i> |
| Section 3 - Régimes d'imposition | 28 |
| <i>Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....</i> | <i>28</i> |
| <i>Sous-section 2 - Régime du réel simplifié.....</i> | <i>28</i> |
| Section 4 - Dispositions communes | 29 |
| <i>Sous-section 1 - Obligations déclaratives.....</i> | <i>29</i> |
| <i>Sous-section 2 - Dissolution, transformation.....</i> | <i>33</i> |
| <i>Sous-section 3 - Lieu d'imposition.....</i> | <i>33</i> |
| <i>Sous-section 4 - Taux de l'impôt.....</i> | <i>33</i> |
| <i>Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues</i> | <i>33</i> |
| Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales..... | 34 |
| Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés | 34 |
| 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..... | 39 |
| Section 5 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels..... | 40 |
| <i>Sous-section 1 - Revenus fonciers.....</i> | <i>40</i> |
| <i>Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers.....</i> | <i>44</i> |
| <i>Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux.....</i> | <i>54</i> |
| <i>Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole</i> | <i>60</i> |
| <i>Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales.....</i> | <i>60</i> |
| <i>Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères</i> | <i>63</i> |
| 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 | 71 |
| Section 1 - Retenue à la source sur les traitements et salaires | 71 |
| Section 2 - Retenue sur les sommes versées à des tiers | 75 |
| Section 3 - Retenue sur redevances..... | 77 |
| 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 à l'IS et à l'IR | 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..... | 96 |
| Section 7 - Cumul des avantages fiscaux | 96 |
| Section 8 - Revenus professionnels de catégories différentes | 96 |
| Section 9 - Déclaration des sommes versées..... | 96 |
| Sous-section 1 - Commissions, courtages..... | 97 |
| Sous-section 2 - Rémunérations occultes..... | 97 |
| Section 10 - Imposition des plus-values de cession..... | 98 |
| Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation | 99 |
| 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 | 110 |
| Section 3 - Surtaxe sur les terrains non bâtis ou insuffisamment bâtis..... | 111 |
| Section 4 - Dispositions communes aux contributions foncières..... | 112 |
| Chapitre 4 - Contribution économique locale | 115 |
| Chapitre 5 - Contribution des licences | 121 |
| Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu | 121 |
| Annexes au Livre 1 | 123 |
| Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentes (Abrogée) | 123 |
| Annexe 2 - Tarif des licences | 123 |
| Annexe 3 - Provisions des entreprises de navigation maritime agréées | 124 |
| 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 | 132 |
| Sous-section 1 - Fait générateur..... | 132 |
| Sous-section 2 - Exigibilité de la TVA..... | 132 |
| Section 3 - Base imposable à la TVA | 132 |
| Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel..... | 132 |
| Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié..... | 133 |
| Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la contribution globale unique.. | 133 |
| Sous-section 4 - Importations | 133 |
| Section 4 - Taux..... | 134 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Section 5 - Régimes particuliers | 134 |
| <i>Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques</i> | 134 |
| <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> | 138 |
| Section 6 - Déductions | 138 |
| <i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction</i> | 138 |
| <i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction</i> | 140 |
| <i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i> | 141 |
| <i>Sous-section 4 - Régularisations</i> | 142 |
| <i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA</i> | 144 |
| Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières | 146 |
| Section 1 - Champ d'application | 146 |
| <i>Sous-section 1 - Opérations imposables</i> | 146 |
| <i>Sous-section 2 - Assujettis</i> | 147 |
| <i>Sous-section 3 - Exonérations</i> | 147 |
| Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement..... | 148 |
| <i>Sous-section 1 - Base imposable</i> | 148 |
| <i>Sous-section 2 - Taux applicables</i> | 148 |
| <i>Sous-section 3 - Fait générateur et exigibilité</i> | 148 |
| <i>Sous-section 4 - Recouvrement</i> | 148 |
| Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques) | 149 |
| Chapitre 1 - Dispositions communes | 149 |
| Section 1 - Base imposable | 149 |
| Section 2 - Fait générateur | 149 |
| Section 3 - Exonérations | 149 |
| Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés | 149 |
| Chapitre 3 - Taxe sur le café | 152 |
| Chapitre 4 - Taxe sur le thé | 152 |
| Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires et les charcuteries | 152 |
| Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs | 153 |
| Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme | 154 |
| Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques | 154 |
| Chapitre 9 - Taxe sur les produits pétroliers | 155 |
| Chapitre 10 - Taxe sur les sachet ou emballages non récupérables | 155 |
| Chapitre 11 - Taxe sur les produits textiles | 155 |
| Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects | 157 |
| Chapitre 1 - Obligations des assujettis | 157 |
| Chapitre 2 - Recouvrement | 158 |
| Annexe au Livre 2 - Liste des médicaments, produits pharmaceutiques | 159 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES | 165 |
| Titre 1 - Droits d'enregistrement..... | 165 |
| <i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i> | <i>165</i> |
| <i>Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement</i> | <i>167</i> |
| <i>Chapitre 3 - Bureau compétent.....</i> | <i>171</i> |
| <i>Chapitre 4 - Base imposable.....</i> | <i>172</i> |
| <i>Chapitre 5 - Tarifs applicables.....</i> | <i>176</i> |
| Section 1 - Droits fixes | 176 |
| Section 2 - Droits proportionnels..... | 177 |
| <i>Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès</i> | <i>180</i> |
| <i>Chapitre 7 - Obligations diverses.....</i> | <i>182</i> |
| 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 |
| <i>Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits.....</i> | <i>188</i> |
| Section 1 - Champ d'application | 188 |
| Section 2 - Tarifs | 189 |
| Section 3 - Modalités de perception..... | 191 |
| Section 4 - Obligations et prohibitions diverses..... | 191 |
| <i>Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses.....</i> | <i>192</i> |
| 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 |
| <i>Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur.....</i> | <i>199</i> |
| <i>Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ...</i> | <i>199</i> |
| Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière | 202 |
| LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES | 207 |
| Titre 1 - Le contrôle de l'impôt..... | 207 |
| <i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i> | <i>207</i> |
| <i>Chapitre 2 - Moyens de contrôle</i> | <i>208</i> |
| Section 1 - Moyens généraux de contrôle | 208 |
| <i>Sous-section 1 - Demande de renseignement et de justifications</i> | <i>208</i> |
| <i>Sous-section 2 - Droit de communication</i> | <i>209</i> |
| Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques | 210 |
| <i>Sous-section 1 - Droit de visite.....</i> | <i>210</i> |
| <i>Sous-section 2 - Droit d'enquête</i> | <i>211</i> |
| <i>Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution</i> | <i>212</i> |
| <i>Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint.....</i> | <i>212</i> |
| <i>Chapitre 3 - Formes de contrôle</i> | <i>212</i> |
| Section 1 - Contrôle sur pièces | 212 |
| Section 2 - Contrôles sur place | 213 |
| <i>Sous-section 1 - Contrôle inopiné.....</i> | <i>213</i> |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <i>Sous-section 2 - Vérification de comptabilité</i> | 213 |
| <i>Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle</i> | 214 |
| <i>Sous-section 4 - Dispositions communes</i> | 214 |
| <i>Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes</i> | 215 |
| Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable | 215 |
| Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place..... | 215 |
| <i>Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable</i> | 215 |
| <i>Sous-section 2 - Avis de passage</i> | 216 |
| <i>Sous-section 3 - Lieu de vérification</i> | 216 |
| <i>Sous-section 4 - Durée de la vérification</i> | 216 |
| <i>Sous-section 5 - Suspension du contrôle sur place</i> | 217 |
| <i>Sous-section 6 - Restitution de documents</i> | 218 |
| <i>Sous-section 7 - Réunion de synthèse</i> | 218 |
| <i>Sous-section 8 - Interdiction de renouveler une vérification achevée</i> | 218 |
| Section 2 - Dispositions communes aux contrôles..... | 218 |
| <i>Sous-section 1 - Délivrance de documents aux contribuables</i> | 218 |
| <i>Sous-section 2 - Opposabilité des instructions et circulaires</i> | 219 |
| <i>Sous-section 3 - Sanction des irrégularités de la procédure d'imposition</i> | 219 |
| <i>Sous-section 4 - Respect du secret professionnel</i> | 221 |
| <i>Sous-section 5 - Assistance</i> | 221 |
| Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits | 221 |
| Section 1 - Procédure contradictoire..... | 221 |
| <i>Sous-section 1 - Notification de redressement</i> | 222 |
| <i>Sous-section 2 - Droit de réponse du contribuable</i> | 223 |
| <i>Sous-section 3 - Confirmation de redressement</i> | 223 |
| Section 2 - Constatations par procès-verbal..... | 224 |
| Section 3 - Procédure d'office..... | 226 |
| <i>Sous-section 1 - Notification de taxation d'office</i> | 226 |
| <i>Sous-section 2 - Justification de l'exagération des bases</i> | 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 |
| 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 |
| <i>Sous-section 1 - Dispositions générales</i> | 242 |
| <i>Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun</i> | 245 |
| <i>Sous-section 3 - Saisies conservatoires</i> | 245 |
| <i>Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur</i> | 245 |
| Chapitre 5 - Sûretés | 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 |
| Sous-section 1 - Fraude fiscale..... | 250 |
| Sous-section 2 - Fraude comptable..... | 251 |
| Sous-section 3 - Délit d'affirmation frauduleuse ou délit de faux..... | 251 |
| Sous-section 4 - Récidive..... | 251 |
| Sous-section 5 - Fausses mentions sur actes publics..... | 252 |
| Sous-section 6 - Outrage et opposition au contrôle ou au paiement de l'impôt..... | 252 |
| Sous-section 7 - Complicité..... | 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 |
| Section 3 - Commission paritaire de conciliation..... | 257 |
| Chapitre 3 - Recours administratifs | 257 |
| Section 1 - Recours gracieux..... | 257 |
| Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal..... | 260 |
| Chapitre 4 - Recours juridictionnels | 261 |
| Section 1 - Contentieux de l'assiette..... | 261 |
| Sous-section 1 - Conditions du recours..... | 261 |
| Sous-section 2 - Procédure..... | 261 |
| Section 2 - Contentieux du recouvrement..... | 261 |
| Sous-section 1 - Sursis à exécution..... | 261 |
| Sous-section 2 - Garanties à produire..... | 262 |
| Chapitre 5 - Interdictions | 262 |
| Titre 6 - Domaine d'application | 263 |
| Titre 7 - Dispositions diverses | 264 |
| TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS | 265 |
| 1. Conventions fiscales | 265 |
| 1.1. Convention fiscale UEMOA | 265 |
| 1.2. Convention fiscale avec la Belgique | 281 |
| 1.3. Convention fiscale avec le Canada | 295 |
| 1.4. Convention fiscale avec la France | 309 |
| 1.5. Convention fiscale avec le Royaume Uni | 326 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2. Textes relatifs aux investissements | 342 |
| 2.1. Code des investissements..... | 342 |
| 2.2. Décret d'application du Code des investissements..... | 349 |
| 2.3. Loi relative aux grands investissements | 354 |
| 2.4. Entreprise franche d'exportation..... | 355 |
| 2.5. Dispositif d'incitations dans les zones économiques spéciales (ZES) | 358 |
| 2.6. Avantages dérogatoires en faveur des promoteurs immobiliers | 360 |
| 2.6.1. Dispositions législatives..... | 360 |
| 2.6.2. Dispositions réglementaires..... | 360 |
| 3. Fiscalité des secteurs miniers et pétroliers | 364 |
| 3.1. Fiscalité pétrolière..... | 364 |
| 3.1.1. Code pétrolier..... | 364 |
| 3.1.2. Décret d'application du Code pétrolier..... | 367 |
| 3.2. Fiscalité minière | 368 |
| 3.2.1. Code minier..... | 368 |
| 3.2.2. Décret d'application du Code minier | 372 |
| 3.2.3. Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC)..... | 373 |
| 3.3. Fiscalité gazière..... | 375 |
| 4. Autres textes fiscaux..... | 376 |
| 4.1. Taxes non codifiées du secteur des télécommunications..... | 376 |
| 4.1.1. Redevance sur l'accès ou l'utilisation du réseau des télécommunications publiques (RUTEL)..... | 376 |
| 4.1.2. Contribution Spéciale du Service des Télécommunications (CST) | 377 |
| 4.1.3. Redevance pour assignation de fréquences radioélectriques | 377 |
| 4.2. Régimes fiscaux particuliers | 382 |
| 4.3. Statut fiscal spécial des entreprises touristiques installées dans le pôle touristique de la Casamance | 384 |
| 4.3.1. Dispositions législatives..... | 384 |
| 4.3.2. Dispositions réglementaires..... | 386 |
| 4.4. Régime dérogatoire des entreprises des secteurs du tourisme et de la presse | 391 |
| 4.5. Prélèvement sur les Compagnies d'Assurances (PCA)..... | 391 |
| 4.6. Taxe spéciale sur le ciment..... | 392 |
| 4.7. Prélèvement de Soutien au secteur de l'Énergie (PSE)..... | 393 |
| 4.8. Taxe sur l'énergie à usage industriel..... | 394 |
| 4.9. Taxe d'usage de la route..... | 395 |
| 4.10. Covid-19 : mesures fiscales de soutien..... | 397 |
| 4.10.1. Loi d'habilitation des ordonnances visant à faire face à la pandémie..... | 397 |
| 4.10.2. Mesures fiscales en soutien aux entreprises..... | 397 |
| 4.10.3. Admission en franchise de matériels et équipements sanitaires destinés à la lutte contre la pandémie..... | 398 |
| 4.10.4. Remise partielle de la dette fiscale due au 31 décembre 2019 | 398 |
| 4.10.5. Subvention aux personnes dont l'activité est directement impactée par la pandémie..... | 402 |
| 4.10.6. Exonération de TAF des prêts ou crédits garantis par l'État..... | 403 |
| INDEX..... | 406 |