

Sommaire

| | |
|--|-----------|
| CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS | 13 |
| LIVRE 1 - IMPÔTS AU PROFIT DU BUDGET DE L'ÉTAT | 13 |
| Partie 1 - Impôts directs et taxes assimilées | 13 |
| Titre 1 - Impôts directs..... | 13 |
| Chapitre 1 - Impôt sur le revenu des personnes physiques | 13 |
| Section 1 - Définition et structure..... | 13 |
| Section 2 - Personnes imposables - Domicile fiscal..... | 13 |
| Section 3 - Exemptions..... | 14 |
| Section 4 - Principes généraux d'imposition | 14 |
| Section 5 - Cas particuliers de personnes imposables..... | 14 |
| Section 6 - Lieu d'imposition..... | 15 |
| Section 7 - Revenu imposable | 15 |
| Section 8 - Détermination de l'assiette de l'impôt..... | 15 |
| Section 9 - Revenus perçus par des personnes non domiciliées au Togo | 27 |
| Section 10 - Dispositions communes aux revenus catégoriels de l'IRPP | 28 |
| Section 11 - Modalités particulières de détermination des revenus imposables..... | 29 |
| Section 12 - Calcul de l'impôt..... | 30 |
| Section 13 - Obligations et sanctions..... | 32 |
| Chapitre 2 - Taxe sur les plus-values de cession à titre onéreux | 32 |
| Section 1 - Champ d'application..... | 32 |
| Section 2 - Exonérations | 33 |
| Section 3 - Détermination de la base imposable..... | 33 |
| Section 4 - Taux..... | 34 |
| Chapitre 3 - Impôt sur les sociétés | 34 |
| Section 1 - Champ d'application..... | 34 |
| Section 2 - Détermination de la base d'imposition | 37 |
| Section 3 - Prix de transfert..... | 45 |
| Section 4 - Régimes spéciaux..... | 46 |
| Section 5 - Établissement et calcul de l'impôt | 48 |
| Chapitre 4 - Dispositions communes à l'IRPP et à l'IS..... | 48 |
| Section 1 - Régimes des acomptes provisionnels et minimum forfaitaire de perception..... | 48 |
| Section 2 - Réévaluation des bilans | 50 |
| Section 3 - Régime des plus-values..... | 51 |
| Section 4 - Suspension, cessation d'activités ou cession d'entreprise..... | 51 |
| Section 5 - Départ du Togo..... | 52 |
| Chapitre 5 - Régime synthétique de l'entrepreneur et des entreprises individuelles | 52 |
| Section 1 - Champ d'application..... | 52 |
| Section 2 - Modalités d'imposition | 53 |
| Chapitre 6 - Régimes d'incitation | 56 |
| Section 1 - Contribuables affiliés aux Centres de Gestion Agréés (CGA)..... | 56 |
| Section 2 - Régime d'incitation des petites et moyennes entreprises..... | 56 |
| Titre 2 - Taxes assimilées aux impôts directs..... | 58 |
| Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur..... | 58 |

| | |
|---|---------------|
| Partie 2 - Impôts indirects et taxes assimilées | 60 |
| Titre 1 - Impôts indirects..... | 60 |
| Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)..... | 60 |
| Section 1 - Champ d'application de la taxe..... | 60 |
| Section 2 - Base imposable | 64 |
| Section 3 - Fait générateur et exigibilité..... | 65 |
| Section 4 - Calcul de la taxe..... | 67 |
| Annexe TVA - Liste des produits exonérés (Art.180-V)..... | 71 |
| Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières (TAF) | 76 |
| Chapitre 3 - Taxe sur les conventions d'assurance (TCA) | 78 |
| Chapitre 4 - Taxe sur les produits des jeux de hasard..... | 79 |
| Titre 2 - Autres droits indirects..... | 79 |
| Chapitre 1 - Taxe à l'émission des billets d'avion | 79 |
| Chapitre 2 - Droits d'accises..... | 80 |
| Section 1 - Droits d'accises sur les produits pétroliers..... | 80 |
| Section 2 - Autres droits d'accises..... | 80 |
| LIVRE 2 - FISCALITÉ LOCALE | 83 |
| Partie 1 - Fiscalité partagée..... | 83 |
| Chapitre 1 - Droit de patente..... | 83 |
| Section 1 - Dispositions générales..... | 83 |
| Section 2 - Exonération de la patente | 83 |
| Section 3 - Liquidation..... | 83 |
| Section 4 - Obligations déclaratives et de paiement..... | 84 |
| Chapitre 2 - Taxe foncière..... | 84 |
| Section 1 - Champ d'application..... | 84 |
| Section 2 - Personnes imposables | 85 |
| Section 3 - Exemptions et exonérations..... | 85 |
| Section 4 - Base de l'imposition - Revenu imposable | 87 |
| Section 5 - Taux de l'impôt..... | 87 |
| Section 6 - Répartition du produit des taxes foncières..... | 88 |
| Section 7 - Dispositions communes aux taxes foncières | 88 |
| Partie 2 - Taxes affectées | 90 |
| Chapitre 1 - Taxe d'habitation (TH)..... | 90 |
| Section 1 - Dispositions générales..... | 90 |
| Section 2 - Champ d'application..... | 90 |
| Section 3 - Modalités d'imposition | 90 |
| Chapitre 2 - Autres taxes spécifiques au profit des collectivités..... | 91 |
| Section 1 - Principe..... | 91 |
| Section 2 - Fixation des tarifs..... | 91 |
| LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT, DE TIMBRE ET DE CONSERVATION FONCIÈRE | 93 |
| Partie 1 - Droits d'enregistrement et de timbre | 93 |
| Chapitre 1 - Droits d'enregistrement | 93 |
| Section 1 - Dispositions générales..... | 93 |
| Section 2 - Bases d'imposition | 95 |
| Section 3 - Champ d'application de la formalité et bureaux compétents..... | 101 |

| | |
|---|------------|
| Section 4 - Tarifs des droits | 105 |
| <i>Paragraphe 1 - Droits fixes</i> | 105 |
| <i>Paragraphe 2 - Droits proportionnels et droits progressifs</i> | 107 |
| Section 5 - Visa pour timbre, débet, enregistrement gratis, exemptions | 117 |
| Chapitre 2 - Droits de timbre | 132 |
| Section 1 - Dispositions générales | 132 |
| Section 2 - Modes de paiement du droit de timbre..... | 135 |
| Section 3 - Timbre de dimension | 137 |
| Section 4 - Timbre proportionnel..... | 139 |
| Section 5 - Actes, écrits et documents divers passibles du droit de timbre..... | 141 |
| <i>Paragraphe 1 - Timbre des quittances</i> | 141 |
| <i>Paragraphe 2 - Timbres des chèques et des ordres de virement</i> | 141 |
| <i>Paragraphe 3 - Timbre des contrats de transport</i> | 141 |
| Section 6 - Timbre des autres actes et documents..... | 143 |
| Partie 2 - Droits de conservation de la propriété foncière | 148 |
| Chapitre 1 - Droits proportionnels | 148 |
| Chapitre 2 - Droits fixes | 148 |
| LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES | 149 |
| Titre 1 - Dispositions générales | 149 |
| Chapitre 1 - Formalités administratives et autres principes | 149 |
| Section 1 - Principes..... | 149 |
| <i>Paragraphe 1 - Échange de correspondances</i> | 149 |
| <i>Paragraphe 2 - Modes de calcul des délais</i> | 149 |
| Section 2 - Formalités administratives | 150 |
| <i>Paragraphe 1 - Représentation des contribuables</i> | 150 |
| <i>Paragraphe 2 - Identification fiscale</i> | 150 |
| <i>Paragraphe 3 - Enseigne commerciale</i> | 151 |
| <i>Paragraphe 4 - Quitus fiscal et attestation de non créance</i> | 151 |
| <i>Paragraphe 5 - Obligation des contribuables non domiciliés au Togo</i> | 151 |
| <i>Paragraphe 6 - Modification du pacte social</i> | 152 |
| Chapitre 2 - Les régimes d'imposition | 152 |
| Section 1 - Définitions..... | 152 |
| Section 2 - Les régimes de déclaration fiscale..... | 152 |
| Section 3 - Guichet unique de dépôt des états financiers | 153 |
| Titre 2 - Obligations déclaratives et de paiement | 154 |
| Chapitre 1 - Principes | 154 |
| Section 1 - Régime déclarant | 154 |
| Section 2 - Paiement spontané | 154 |
| Chapitre 2 - Impôt sur le revenu des personnes physiques | 154 |
| Section 1 - Déclaration..... | 154 |
| Section 2 - Paiement | 155 |
| Section 3 - Personnes tenues de souscrire une déclaration | 158 |
| Section 4 - Contenu de la déclaration | 158 |
| Section 5 - Lieu et délais de dépôt de la déclaration | 158 |

| | |
|---|------------|
| Chapitre 3 - Taxe sur les plus-values de cession à titre onéreux | 159 |
| Section 1 - Plus-values de cession de titres miniers ou licences d'exploitation | 159 |
| Section 2 - Plus-values de cession de biens immeubles et de parts sociales..... | 159 |
| Chapitre 4 - Impôt sur les sociétés..... | 160 |
| Section 1 - Obligations déclaratives..... | 160 |
| Section 2 - Obligations de paiement..... | 161 |
| Chapitre 5 - Taxe professionnelle unique..... | 161 |
| Chapitre 6 - Taxe sur les véhicules à moteur | 162 |
| Chapitre 7 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)..... | 162 |
| Section 1 - Déclaration des opérations | 162 |
| Section 2 - Obligations comptables..... | 163 |
| Section 3 - Caisses enregistreuses et autres obligations..... | 163 |
| Section 4 - Délai de conservation des pièces et documents comptables..... | 163 |
| Section 5 - Factures..... | 163 |
| Section 6 - Paiement..... | 166 |
| Chapitre 8 - Taxe sur les activités financières (TAF)..... | 166 |
| Chapitre 9 - Taxe sur les conventions d'assurance (TCA)..... | 166 |
| Chapitre 10 - Prélèvement sur les produits de jeux de hasard..... | 168 |
| Chapitre 11 - Taxe sur l'émission des billets d'avion (TEBA)..... | 168 |
| Chapitre 12 - Droits d'accises..... | 168 |
| Chapitre 13 - Patente | 169 |
| Chapitre 14 - Taxe foncière | 169 |
| Chapitre 15 - Taxe d'habitation | 169 |
| Chapitre 16 - Autres taxes spécifiques au profit des collectivités | 170 |
| Chapitre 17 - Droits d'enregistrement..... | 170 |
| Chapitre 18 - Droits de timbre..... | 171 |
| Chapitre 19 - Droits de conservation de la propriété foncière | 171 |
| Chapitre 20 - Prélèvements et retenues à la source..... | 171 |
| Section 1 - Retenues à la source sur les sommes versées à des non-résidents | 171 |
| Section 2 - Retenues à la source sur les sommes versées à des résidents..... | 172 |
| Section 3 - Retenues à la source au titre de l'impôt sur les revenus locatifs | 172 |
| Section 4 - Prélèvement sur les importations et achats en gros | 173 |
| Section 5 - Prélèvement sur l'exportation des produits de l'agriculture..... | 174 |
| Titre 3 - Sanctions | 175 |
| Chapitre 1 - Infractions et sanctions fiscales..... | 175 |
| Section 1 - Généralités | 175 |
| Section 2 - Dispositions communes..... | 175 |
| Section 3 - Dispositions particulières | 178 |
| Paragraphe 1 - Impôts directs..... | 178 |
| Paragraphe 2 - Enregistrement..... | 179 |
| Paragraphe 3 - Timbre..... | 180 |
| Chapitre 2 - Sanctions pénales | 180 |
| Section 1 - Dispositions communes..... | 180 |
| Section 2 - Dispositions particulières | 182 |
| Paragraphe 1 - Impôts directs..... | 182 |
| Paragraphe 2 - Enregistrement..... | 183 |
| Paragraphe 3 - Droits de Timbre..... | 183 |

| | |
|--|------------|
| Chapitre 3 - Autres sanctions | 183 |
| Section 1 - Dispositions communes..... | 183 |
| Section 2 - Dispositions particulières..... | 184 |
| Paragraphe 1 - Impôts directs : Pénalités pour certaines sociétés..... | 184 |
| Paragraphe 2 - Taxe sur le chiffre d'affaires et taxes assimilées..... | 184 |
| Paragraphe 3 - Enregistrement..... | 185 |
| Paragraphe 4 - Droits de timbre..... | 186 |
| Titre 4 - Contrôle de l'impôt | 189 |
| Chapitre 1 - Droit de contrôle et de reprise de l'administration fiscale | 189 |
| Section 1 - Dispositions générales..... | 189 |
| Section 2 - Formes du contrôle fiscal..... | 192 |
| Paragraphe 1 - La vérification sur place..... | 193 |
| Paragraphe 2 - Le contrôle au bureau..... | 193 |
| Paragraphe 3 - Le contrôle inopiné..... | 193 |
| Paragraphe 4 - Contrôle à la circulation et contrôle de traçabilité..... | 193 |
| Paragraphe 5 - Autres contrôles..... | 194 |
| Section 3 - Comptabilité établie au moyen de systèmes informatisés..... | 195 |
| Section 4 - Dispositions particulières en matière d'enregistrement et de timbre..... | 195 |
| Paragraphe 1 - Rectification des prix ou des évaluations..... | 195 |
| Paragraphe 2 - Droit de préemption..... | 195 |
| Paragraphe 3 - Contrôle des déclarations de successions..... | 195 |
| Section 5 - Droit de visite, d'investigation et de saisie..... | 196 |
| Section 6 - Droit de suite..... | 197 |
| Chapitre 2 - Garanties accordées au contribuable en matière de vérification | 197 |
| Chapitre 3 - Procédures de redressement | 199 |
| Section 1 - Procédure de redressement contradictoire..... | 199 |
| Section 2 - Évaluation d'après certains éléments du train de vie..... | 199 |
| Section 3 - Procédure de répression des abus de droit..... | 200 |
| Chapitre 4 - Procédures d'imposition d'office | 201 |
| Section 1 - Taxation d'office..... | 201 |
| Section 2 - Rectification et évaluation d'office..... | 201 |
| Section 3 - Notification et suite des impositions d'office..... | 202 |
| Chapitre 5 - Conséquences et limites des procédures de redressement | 202 |
| Chapitre 6 - Droit de communication | 203 |
| Section 1 - Définition et étendue du droit de communication..... | 203 |
| Section 2 - Agents compétents pour exercer le droit de communication..... | 204 |
| Section 3 - Personnes concernées par le droit de communication..... | 204 |
| Section 4 - Dispositions particulières..... | 205 |
| Section 5 - Renseignements communiqués à l'Administration fiscale..... | 206 |
| Chapitre 7 - Obligations | 207 |
| Chapitre 8 - Droit d'enquête | 214 |
| Section 1 - Définition..... | 214 |
| Section 2 - Agents qualifiés et conditions d'exercice du droit d'enquête..... | 214 |
| Section 3 - Conséquences issues de l'exercice du droit d'enquête..... | 215 |
| Chapitre 9 - Délai de la prescription, ses effets et actes interruptifs de prescription | 215 |
| Section 1 - Dispositions générales et conséquences de la prescription..... | 215 |
| Section 2 - Délais de la prescription..... | 215 |
| Section 3 - Interruption de la prescription..... | 218 |

| | |
|---|------------|
| Titre 5 - Secret professionnel en matière fiscale..... | 219 |
| Chapitre 1 - Portée et limites de la règle du secret professionnel..... | 219 |
| Section 1 - Personnes et informations concernées..... | 219 |
| Section 2 - Délivrance de documents aux contribuables..... | 219 |
| Chapitre 2 - Dérogations à la règle du secret professionnel | 219 |
| Section 1 - Dispositions générales..... | 219 |
| Section 2 - Dérogations au profit de certaines administrations..... | 219 |
| Section 3 - Dérogations au profit de la CAR..... | 220 |
| Section 4 - Dérogations au profit des autorités judiciaires et des juridictions | 220 |
| Section 5 - Dérogations au profit des officiers ministériels | 220 |
| Section 6 - Dérogations au profit des organismes de sécurité sociale..... | 221 |
| Titre 6 - Contentieux de l'impôt..... | 222 |
| Chapitre 1 - Commission Administrative des Recours | 222 |
| Section 1 - Création et attributions | 222 |
| Section 2 - Composition..... | 222 |
| Section 3 - Fonctionnement | 222 |
| Chapitre 2 - Procédures contentieuses..... | 224 |
| Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse | 224 |
| Section 2 - Charge de la preuve | 225 |
| Section 3 - Procédure préalable auprès de l'Administration fiscale..... | 225 |
| <i>Paragraphe 1 - Délais de réclamation.....</i> | <i>225</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Instruction des réclamations</i> | <i>226</i> |
| Section 4 - Procédure devant les Tribunaux..... | 227 |
| <i>Paragraphe 1 - Tribunaux compétents.....</i> | <i>227</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Procédure devant le juge administratif.....</i> | <i>227</i> |
| <i>Paragraphe 3 - Procédure devant le Tribunal de Première Instance.....</i> | <i>230</i> |
| Section 5 - Compensations..... | 231 |
| Section 6 - Conséquences des décisions et des jugements des tribunaux..... | 231 |
| <i>Paragraphe 1 - Remboursement de frais.....</i> | <i>231</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Intérêts moratoires.....</i> | <i>231</i> |
| <i>Paragraphe 3 - Dispositions diverses</i> | <i>232</i> |
| Section 7 - Dégrèvements d'office..... | 233 |
| Chapitre 3 - Remises et transactions à titre gracieux..... | 233 |
| Chapitre 4 - Procédures pénales..... | 234 |
| Section 1 - Constatation des infractions par procès-verbal | 234 |
| Section 2 - Exercice des poursuites pénales | 235 |
| Titre 7 - Paiement et recouvrement de l'impôt..... | 238 |
| Chapitre 1 - Paiement..... | 238 |
| Section 1 - Principes..... | 238 |
| Section 2 - Obligations et moyens de paiement..... | 238 |
| Chapitre 2 - Les procédures de recouvrement | 242 |
| Section 1 - Poursuites..... | 242 |
| <i>Paragraphe 1 - Mesures préalables aux poursuites.....</i> | <i>242</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Exercice des poursuites.....</i> | <i>243</i> |
| Section 2 - Mesures de recouvrement forcé | 243 |
| <i>Paragraphe 1 - Avis à tiers détenteur.....</i> | <i>243</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Fermeture administrative, saisies et ventes</i> | <i>244</i> |
| Section 3 - Garanties du recouvrement (sûretés et privilèges) | 245 |
| <i>Paragraphe 1 - Le privilège du Trésor.....</i> | <i>245</i> |
| <i>Paragraphe 2 - Hypothèque légale du Trésor.....</i> | <i>245</i> |
| <i>Paragraphe 3 - Autres sûretés.....</i> | <i>246</i> |

| | |
|---|------------|
| Section 4 - Obligations des dépositaires publics et responsabilité des dirigeants | 246 |
| Section 5 - Vente de fonds de commerce | 247 |
| Section 6 - Faillite et liquidation judiciaire | 247 |
| Section 7 - Procédure accélérée | 247 |
| Section 8 - Sursis de paiement | 248 |
| Section 9 - Contentieux du recouvrement | 250 |
| Section 10 - Dispositions particulières aux receveurs en matière d'impôts directs..... | 251 |
| <i>Paragraphe 1 - Certificats de dégrèvements</i> | 251 |
| <i>Paragraphe 2 - Cotes irrécouvrables</i> | 251 |
| <i>Paragraphe 3 - Sursis de versement</i> | 252 |
| <i>Paragraphe 4 - Demandes en décharge ou atténuation de responsabilité</i> | 252 |
| Titre 8 - Principes généraux régissant les conventions et accords..... | 253 |
| <i>Chapitre 1 - Conventions, accords, protocoles et contrats</i> | 253 |
| <i>Chapitre 2 - Marchés publics sur financement extérieur</i> | 253 |
| TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS..... | 255 |
| 1. Conventions fiscales..... | 255 |
| <i>1.1. Convention fiscale avec la France</i> | 255 |
| <i>1.2. Convention fiscale UEMOA</i> | 267 |
| 2. Textes relatifs aux investissements..... | 283 |
| <i>2.1. Code des investissements 2019</i> | 283 |
| <i>2.2. Code des investissements 2012 (Abrogé)</i> | 296 |
| <i>2.3. Décret d'application du Code des investissements 2012</i> | 308 |
| <i>2.4. Zones franches industrielles</i> | 313 |
| 3. Fiscalité pétrolière et minière..... | 319 |
| <i>3.1. Dispositions fiscales du Code des hydrocarbures</i> | 319 |
| <i>3.2. Dispositions fiscales du Code minier</i> | 322 |
| 4. Autres textes non codifiés | 325 |
| <i>4.1. Restructuration des entreprises en difficulté</i> | 325 |
| <i>4.2. Régime de précompte ou retenue à la source de TVA</i> | 328 |
| INDEX | 331 |