

Sommaire

LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES	11
Titre 1 - Impôts sur le revenu	11
Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (IBICA)	11
Section 1 - Champ d'application	11
Section 2 - Bénéfice imposable	12
Section 3 - Lieu d'imposition	13
Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt	13
Section 5 - Obligations	13
Section 6 - Contrôle des déclarations	15
Section 7 - Minimum forfaitaire de perception	15
Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices des professions non commerciales (IBNC)	16
Section 1 - Champ d'application	16
Section 2 - Bénéfice imposable	17
Section 3 - Lieu d'imposition	19
Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt	19
Section 5 - Obligations	19
Section 6 - Contrôle des déclarations	20
Chapitre 3 - Impôt sur les sociétés (IS)	20
Section 1 - Champ d'application	20
Section 2 - Bénéfice imposable	23
Section 3 - Lieu d'imposition	32
Section 4 - Calcul et paiement de l'impôt	32
Section 5 - Obligations	33
Section 6 - Régimes particuliers	42
Chapitre 4 - Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS)	43
Section 1 - Champ d'application	43
Section 2 - Base d'imposition	45
Section 3 - Calcul et mode de perception de l'impôt	45
Section 4 - Obligations	46
Section 5 - Régularisation	48
Chapitre 5 - Impôt sur les revenus fonciers (IRF)	48
Section 1 - Champ d'application	48
Section 2 - Fait générateur et exigibilité	49
Section 3 - Base imposable - Taux	49
Section 4 - Déclaration - Paiement	50
Chapitre 6 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM)	50
Section 1 - Champ d'application	50
Section 2 - Base imposable - Fait générateur	54
Section 3 - Taux de l'impôt	55
Section 4 - Obligations et paiement	55
Section 5 - Imposition des sociétés non résidentes	57
Chapitre 7 - Taxes sur les plus-values	58
Section 1 - Taxe sur les plus-values immobilières (TPVI)	58
Section 2 - Taxe sur les plus-values de cession de titres miniers	59
Section 3 - Taxe sur les plus-values de cessions de titres de sociétés	60
Chapitre 8 - Dispositions communes à divers impôts sur le revenu	61
Section 1 - Cession ou cessation d'entreprises	61
Section 2 - Contribuables disposant de revenus professionnels de sources différentes	63

Section 3 - Réévaluation des bilans.....	63
Section 4 - Incitations au profit des petites entreprises.....	64
Chapitre 9 - Prélèvements et retenues à la source.....	64
Section 1 - Sur les importations et les ventes de biens.....	64
Section 2 - Sur les sommes versées aux prestataires résidents.....	67
Section 3 - Sur les sommes versées aux prestataires non-résidents.....	68
Section 4 - Retenue à la source de l'impôt sur les revenus fonciers.....	69
Section 5 - Sur les sommes perçues par les non déterminés.....	70
Section 6 - Sur les gains des paris et des autres jeux de hasard.....	71
Section 7 - Sur les commandes publiques.....	71
Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées.....	72
Chapitre 1 - Taxe patronale et d'apprentissage.....	72
Section 1 - Champ d'application.....	72
Section 2 - Détermination de l'impôt.....	72
Section 3 - Obligations des redevables.....	72
Chapitre 2 - Contribution des patentes.....	73
Section 1 - Champ d'application.....	73
Section 2 - Détermination de l'impôt.....	74
Section 3 - Établissement de l'impôt.....	76
Section 4 - Paiement.....	76
Section 5 - Obligations.....	76
Chapitre 3 - Contribution des licences.....	77
Chapitre 4 - Taxe foncière des sociétés.....	77
Section 1 - Champ d'application.....	77
Section 2 - Base imposable - Taux.....	78
Section 3 - Obligations.....	78
Chapitre 5 - Taxe de résidence.....	78
Section 1 - Champ d'application.....	78
Section 2 - Modalités d'imposition.....	79
Section 3 - Obligations.....	81
Chapitre 6 - Contribution foncière.....	81
Section 1 - Champ d'application.....	81
Section 2 - Personnes imposables.....	83
Section 3 - Calcul de la contribution.....	83
Section 4 - Fait générateur et exigibilité.....	83
Section 5 - Obligations.....	84
Chapitre 7 - Taxe sur les armes.....	84
Section 1 - Champ d'application.....	84
Section 2 - Calcul de la taxe.....	84
Section 3 - Obligations.....	84
Chapitre 8 - Autres taxes directes.....	85
Section 1 - Taxe de voirie.....	85
Section 2 - Taxe sur les spectacles.....	85
Section 3 - Taxe sur les véhicules à moteur.....	86
LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES.....	89
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	89
Chapitre 1 - Champ d'application.....	89
Section 1 - Affaires imposables.....	89
Section 2 - Assujettis.....	90
Section 3 - Territorialité.....	91
Section 4 - Exonérations.....	91

Chapitre 2 - Base d'imposition	103
Chapitre 3 - Fait générateur et exigibilité.....	105
Chapitre 4 - Taux.....	105
Chapitre 5 - Régime des déductions.....	106
<i>Section 1 - Principe</i>	106
<i>Section 2 - Exclusions</i>	106
<i>Section 3 - Limitations au droit de déduction</i>	107
<i>Section 4 - Modalités</i>	108
Chapitre 6 - Déclaration et paiement.....	112
Titre 2 - Autres taxes indirectes	113
Chapitre 1 - Taxe de développement touristique.....	113
Chapitre 2 - Prélèvement sur les billets d'avion.....	113
Chapitre 3 - Taxe sur les jeux de hasard.....	114
Chapitre 4 - Taxe spécifique sur les entreprises de télécommunication.....	114
Chapitre 5 - Taxe sur les boissons	114
Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs, cigares et cigarettes	116
Chapitre 7 - Taxe spécifique sur les produits de la parfumerie et des cosmétiques	116
Chapitre 8 - Taxe sur les emballages et sachets plastiques autorisés	117
Chapitre 9 - Autres taxes à l'importation.....	118
<i>Section 1 - Taxe sur les produits pétroliers</i>	118
<i>Section 2 - Taxe sur le café et le thé</i>	119
<i>Section 3 - Taxe sur les noix de colas</i>	119
<i>Section 4 - Taxe sur les véhicules de tourisme</i>	119
Chapitre 10 - Taxe unique sur les assurances	119
Chapitre 11 - Taxe sur les activités financières (TAF)	121
LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE	125
Titre 1 - Droits d'enregistrement.....	125
Chapitre 1 - Champ d'application	125
<i>Section 1 - Actes soumis à l'enregistrement</i>	125
<i>Section 2 - Exonérations - Exemptions</i>	125
<i>Section 3 - Territorialité</i>	126
<i>Section 4 - Fait générateur et exigibilité</i>	126
Chapitre 2 - Principes généraux d'assiette.....	126
<i>Section 1 - Dispositions générales</i>	126
<i>Section 2 - Valeur de la nue-propriété et de l'usufruit</i>	127
Chapitre 3 - Tarif	127
<i>Section 1 - Mutations à titre onéreux</i>	127
<i>Section 2 - Baux</i>	130
<i>Section 3 - Partages</i>	131
<i>Section 4 - Commandes publiques</i>	131
<i>Section 5 - Actes divers</i>	132
<i>Section 6 - Dispositions communes</i>	132
Chapitre 4 - Recouvrement.....	133
<i>Section 1 - Délais pour enregistrer</i>	133
<i>Section 2 - Service des impôts compétent</i>	133
<i>Section 3 - Modalités d'exécution de la formalité - Paiement</i>	134
<i>Section 4 - Redevables des droits</i>	135
Chapitre 5 - Obligations	136
<i>Section 1 - Obligations des redevables</i>	136
<i>Section 2 - Obligations des officiers publics ministériels</i>	137

Chapitre 6 - Dispositions particulières aux mutations à titre gratuit.....	139
<i>Section 1 - Détermination de l'assiette</i>	139
<i>Section 2 - Tarif et liquidation des droits</i>	141
<i>Section 3 - Obligations</i>	143
Titre 2 - Droits de timbre	144
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	144
<i>Section 1 - Principes d'imposition</i>	144
<i>Section 2 - Règlement des timbres sur état</i>	144
<i>Section 3 - Distributeurs de timbres</i>	145
Chapitre 2 - Actes soumis au droit de timbre.....	146
<i>Section 1 - Timbre de dimension</i>	146
<i>Section 2 - Timbre proportionnel</i>	146
<i>Section 3 - Timbre des quittances</i>	147
<i>Section 4 - Formules de chèques</i>	148
<i>Section 5 - Contrats de transport</i>	148
<i>Section 6 - Droit d'acte</i>	148
LIVRE 4 - OBLIGATIONS - RÉGIMES D'IMPOSITION	151
Titre 1 - Régimes du bénéfice réel	151
Chapitre 1 - Régime du bénéfice réel normal d'imposition (RNI).....	151
Chapitre 2 - Régime du bénéfice réel simplifié d'imposition (RSI).....	151
Titre 2 - Régimes synthétiques	153
Chapitre 1 - Contribution des micro-entreprises.....	153
Chapitre 2 - Contribution du secteur boisson (Abrogé).....	155
Chapitre 3 - Contribution du secteur élevage.....	155
Titre 3 - Régime non déterminé (ND)	156
Titre 4 - Dispositions communes	157
Chapitre 1 - Obligations comptables.....	157
Chapitre 2 - Obligations déclaratives.....	157
<i>Section 1 - Déclaration d'existence</i>	157
<i>Section 2 - Déclaration des commissions, courtages, ristournes, honoraires</i>	157
<i>Section 3 - Déclaration des importateurs et commissionnaires en douane</i>	158
<i>Section 4 - Téléprocédures</i>	159
<i>Section 5 - Déclaration des propriétaires légaux des sociétés</i>	161
<i>Section 6 - Déclaration des bénéficiaires effectifs</i>	161
Chapitre 3 - Obligations de facturation.....	162
Chapitre 4 - Obligation d'utilisation des moyens de paiement scripturaux.....	165
LIVRE 5 - PROCÉDURES FISCALES	167
Titre 1 - Contrôle de l'impôt	167
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	167
<i>Section 1 - Cadre général du contrôle</i>	167
<i>Section 2 - Types et modalités de contrôle</i>	167
Chapitre 2 - Dispositions particulières.....	170
<i>Section 1 - Impôts directs et indirects</i>	170
<i>Section 2 - Droits d'enregistrement</i>	170
Chapitre 3 - Garanties du contribuable.....	170

Chapitre 4 - Procédures de redressement	173
<i>Section 1 - Procédure de redressement contradictoire</i>	173
<i>Section 2 - Procédures particulières aux impôts directs et indirects</i>	173
<i>Section 3 - Procédures particulières aux droits d'enregistrement</i>	174
<i>Section 4 - Répression des abus de droit et des actes anormaux de gestion</i>	175
Chapitre 5 - Taxation d'office.....	175
Chapitre 6 - Droit de communication	176
<i>Section 1 - Dispositions générales</i>	176
<i>Section 2 - Dispositions particulières</i>	177
<i>Section 3 - Renseignements communiqués sans demande préalable</i>	178
Chapitre 7 - Droit d'enquête	179
Chapitre 8 - Délais de prescription	180
<i>Section 1 - Impôts directs et taxes assimilées</i>	180
<i>Section 2 - Taxe sur la valeur ajoutée et autres taxes indirectes</i>	180
<i>Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre et taxes assimilées</i>	181
<i>Section 4 - Remboursement indu d'impôt, exonération indue</i>	181
<i>Section 5 - Interruption de la prescription</i>	182
Chapitre 9 - Secret professionnel.....	182
Chapitre 10 - Attestation de situation fiscale - Quitus fiscal	183
Chapitre 11 - Identifiant financier unique.....	184
Chapitre 12 - Procédure de flagrance fiscale	188
Titre 2 - Contentieux de l'impôt	190
Chapitre 1 - Juridiction gracieuse	190
<i>Section 1 - Domaine de la juridiction gracieuse</i>	190
<i>Section 2 - Transaction</i>	190
<i>Section 3 - Procédure d'atténuation</i>	191
Chapitre 2 - Juridiction contentieuse	192
<i>Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse</i>	192
<i>Section 2 - Procédure préalable auprès de l'administration</i>	192
<i>Section 3 - Procédure devant les tribunaux</i>	193
<i>Section 4 - Dégrèvement d'office et contentieux</i>	195
<i>Section 5 - Compensation d'assiette</i>	195
<i>Section 6 - Charge de la preuve</i>	195
Titre 3 - Recouvrement de l'impôt	197
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	197
Chapitre 2 - Impôts directs	198
<i>Section 1 - Prise en charge</i>	198
<i>Section 2 - Mise en recouvrement</i>	198
<i>Section 3 - Exigibilité</i>	198
<i>Section 4 - Poursuites</i>	198
<i>Section 5 - Privilèges, obligations et responsabilités des tiers</i>	202
<i>Section 6 - Dispositions spéciales</i>	204
Chapitre 3 - Impôts indirects	204
<i>Section 1 - Prise en charge et recouvrement</i>	204
<i>Section 2 - Poursuites</i>	204
<i>Section 3 - Privilège du Trésor public</i>	205
<i>Section 4 - Hypothèque légale du Trésor public</i>	205
Chapitre 4 - Dispositions communes aux impôts directs et indirects.....	205
<i>Section 1 - Oppositions</i>	205
<i>Section 2 - Sursis à paiement</i>	206
<i>Section 3 - Demandes en revendication de saisies</i>	207
<i>Section 4 - Mesures conservatoires</i>	207
<i>Section 5 - Responsabilité des dirigeants de personnes morales</i>	207

Section 6 - Prescription de l'action en recouvrement.....	208
Section 7 - Responsabilité des comptables publics.....	208
Section 8 - Procédures collectives d'apurement du passif.....	208
Section 9 - Admission en non-valeur des créances irrécouvrables.....	208
Chapitre 5 - Droits d'enregistrement, droits de timbre.....	209
Titre 4 - Sanctions.....	211
Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....	211
Section 1 - Impôts directs.....	211
Section 2 - Impôts indirects.....	215
Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre.....	216
Section 4 - Régimes d'imposition.....	218
Section 5 - Infractions aux procédures fiscales.....	219
Chapitre 2 - Sanctions pénales.....	220
Section 1 - Définition des infractions et sanctions.....	220
Section 2 - Constatation des infractions par procès-verbal.....	222
Section 3 - Droits d'enregistrement et de timbre.....	223
DISPOSITIONS FINALES.....	225
AUTRES TEXTES FISCAUX.....	227
1. Conventions fiscales.....	227
1.1. Convention fiscale UEMOA.....	227
1.2. Convention fiscale avec la France.....	243
1.3. Convention fiscale avec la Tunisie.....	255
2. Textes relatifs aux investissements.....	266
2.1. Code des investissements 2018.....	266
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	278
2.3. Avantages pour les investissements SCADD.....	282
2.3.1. Loi instituant le régime fiscal et douanier spécial.....	282
2.3.2. Extension au pôle de croissance de Bagré.....	283
2.3.3. Extension aux pôles de croissance.....	283
2.4. Code des investissements agro-sylvo-pastoral, halieutique et faunique.....	285
3. Fiscalité minière.....	293
3.1. Dispositions fiscales du Code minier 2015.....	293
3.2. Dispositions fiscales du Code minier 2003.....	298
3.3. Taxes et redevances sur les titres miniers.....	303
4. Autres dispositions fiscales.....	309
4.1. Covid-19 : mesures fiscales de soutien.....	309
4.1.1. Communiqué n°2020/MINEFID/SG/DGI du 24 juin 2020.....	309
4.1.2. Loi de finances rectificative pour 2020.....	310
4.2. Exonération de TVA du matériel solaire.....	311
INDEX.....	317