

# Sommaire

<b>TITRE 1 - FISCALITÉ DIRECTE</b> .....	<b>11</b>
<b>Division 1 - Impôts catégoriels sur le revenu</b> .....	<b>11</b>
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	11
Section 1 - Définition du territoire fiscal de la Guinée.....	11
Section 2 - Définition de la résidence fiscale.....	11
Section 3 - Immatriculation fiscale.....	12
Section 4 - Associés des sociétés de personnes.....	12
Section 5 - Lieu d'imposition.....	13
Section 6 - Imposition des bénéfices.....	13
Section 7 - Désignation d'un représentant fiscal en Guinée.....	14
Section 8 - Obligations déclaratives des entreprises.....	14
Chapitre 2 - Détermination des impôts sur les revenus catégoriels.....	15
Section 1 - Impôt sur les traitements et salaires, sur les pensions et rentes viagères.....	15
Section 2 - Impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux (IBIC).....	20
Section 3 - Impôt sur les bénéfices non commerciaux (IBNC).....	33
Section 4 - Impôt sur les bénéfices de l'exploitation agricole (IBA).....	37
Section 5 - Exonération des organismes sans but lucratif de l'impôt sur les bénéfices.....	39
Section 6 - Impôt sur les plus-values immobilières non professionnelles.....	40
Section 7 - Impôt sur les revenus de capitaux mobiliers (IRCM).....	42
Chapitre 3 - Dispositions diverses.....	48
Section 1 - Retenue à la source sur les revenus non salariaux.....	48
Section 2 - État devant être joint à la liasse fiscale.....	49
<b>Division 2 - Taxes sur les salaires</b> .....	<b>49</b>
Chapitre 1 - Versement forfaitaire sur les salaires.....	49
Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage.....	50
Section 1 - Entreprises imposables et base de la taxe.....	50
Section 2 - Établissement et paiement de la taxe.....	50
Section 3 - Réduction du montant de la taxe.....	50
<b>Division 3 - Impôt sur les sociétés</b> .....	<b>51</b>
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	51
Chapitre 2 - Champ d'application.....	51
Section 1 - Personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés.....	51
Section 2 - Exonérations.....	51
Section 3 - Territorialité.....	52
Chapitre 3 - Détermination du bénéfice imposable.....	52
Section 1 - Règles générales.....	52
Section 2 - Régimes spéciaux.....	52
Chapitre 4 - Établissement et calcul de l'impôt.....	54
Section 1 - Établissement de l'imposition.....	54
Section 2 - Taux de l'impôt.....	54
Section 3 - Imputation des charges ayant supporté une retenue à la source.....	54
Section 4 - Règles particulières d'établissement de l'impôt.....	55
Section 5 - Modalités de paiement de l'impôt.....	55

Chapitre 5 - Obligations des personnes morales.....	56
Section 1 - Déclaration d'existence et de modification du pacte social.....	56
Section 2 - Déclaration de bénéfices ou de déficit.....	57
Section 3 - Déclaration en cas de cessation d'activité.....	57
Section 4 - Désignation d'un représentant en Guinée.....	58
Chapitre 6 - Plus-values sur cessions d'actions ou de parts sociales.....	58
Section 1 - Cession d'actions ou de parts sociales.....	58
Section 2 - Cession de prises de participation conférant un contrôle indirect.....	58
<b>Division 4 - Impôt minimum forfaitaire .....</b>	<b>59</b>
Section 1 - Champ d'application.....	59
Section 2 - Modalités de paiement et imputation de l'IMF.....	60
<b>Division 5 - Prélèvement forfaitaire.....</b>	<b>60</b>
<b>Division 6 - Contribution foncière unique.....</b>	<b>61</b>
<b>Division 7 - Taxe professionnelle unique .....</b>	<b>64</b>
Section 1 - Personnes imposables.....	64
Section 2 - Exclusions.....	65
Section 3 - Établissement de l'imposition.....	65
Section 4 - Paiement de l'impôt.....	66
Section 5 - Répartition du produit de l'impôt.....	66
Section 6 - Obligations des contribuables.....	66
Montant minimum de la taxe professionnelle unique.....	67
<b>Division 8 - Patentes et licences .....</b>	<b>71</b>
Chapitre 1 - Contribution des patentes.....	71
Chapitre 2 - Patente proportionnelle sur les marchés publics.....	75
Chapitre 3 - Contribution des licences.....	75
<b>Division 9 - Taxe unique sur les véhicules (TUV).....</b>	<b>76</b>
<b>Division 10 - Autres impôts perçus au profit des collectivités locales.....</b>	<b>77</b>
Chapitre Unique - Taxe sur les armes à feu.....	77
<b>TITRE 2 - FISCALITÉ INDIRECTE .....</b>	<b>79</b>
<b>Division 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....</b>	<b>79</b>
Section 1 - Opérations imposables.....	79
Section 2 - Assujettis à la TVA.....	80
Section 3 - Franchise de TVA.....	81
Section 4 - Règles de territorialité.....	83
Section 5 - Exonérations.....	86
Section 6 - Fait générateur et exigibilité.....	87
Section 7 - Base d'imposition.....	88
Section 8 - Taux.....	90
Section 9 - Redevable.....	91
Section 10 - Obligations.....	92
Section 11 - Déductions.....	94
Section 12 - Régularisations.....	97
Section 13 - Règles de facturation.....	101
Section 14 - Remboursement de crédit de TVA.....	103
Section 15 - Infractions en matière de TVA concernant les biens importés.....	105
Section 16 - Régimes spéciaux.....	105
<b>Division 2 - Taxe sur les activités financières (TAF).....</b>	<b>108</b>
<b>Division 3 - Taxe sur les assurances.....</b>	<b>109</b>
<b>Division 4 - Droits d'accises.....</b>	<b>110</b>

<b>TITRE 3 - AUTRES IMPÔTS, REDEVANCES, DROITS ET TAXES .....</b>	<b>117</b>
Chapitre 1 - Ressources du fonds de promotion et de développement du tourisme .....	117
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>117</i>
<i>Section 2 - Taxe de promotion touristique (TPT).....</i>	<i>117</i>
<i>Section 3 - Taxe de plage (TP).....</i>	<i>118</i>
<i>Section 4 - Taxe sur la location de véhicules (TLV).....</i>	<i>118</i>
Chapitre 2 - Redevance sur les antennes paraboliques .....	119
Chapitre 3 - Taxe sur les jeux de hasard.....	119
Chapitre 4 - Redevances de licences de pêche industrielle.....	120
Chapitre 5 - Contribution de solidarité à l'UNITAID .....	122
Chapitre 6 - Taxe sur l'accès aux réseaux des télécommunications (TARTEL).....	122
Chapitre 7 - Taxe sur la consommation téléphonique (TCT).....	123
<b>TITRE 4 - ENREGISTREMENT ET TIMBRE.....</b>	<b>125</b>
<b>Chapitre 1 - Les droits d'enregistrement .....</b>	<b>125</b>
Section 1 - Dispositions générales.....	125
Section 2 - Assiette et liquidation.....	127
Section 3 - Acquiescement des droits d'enregistrement.....	132
Section 4 - Actes non enregistrés .....	133
Section 5 - Responsabilité des officiers publics et ministériels .....	133
<b>Chapitre 2 - Les droits de timbre .....</b>	<b>133</b>
<b>Chapitre 3 - Dispositions communes - Exonérations .....</b>	<b>136</b>
<b>TITRE 5 - RÉGIME DÉROGATOIRE ET INCITATIONS FISCALES .....</b>	<b>139</b>
<b>Division 1 - Secteurs et activités éligibles.....</b>	<b>139</b>
<b>Division 2 - Régime fiscal et mesures spécifiques .....</b>	<b>140</b>
Section 1 - Régime fiscal .....	140
Section 2 - Mesures spécifiques .....	141
<b>TITRE 6 - PROCÉDURES FISCALES.....</b>	<b>143</b>
<b>Division 1 - Computation des délais .....</b>	<b>143</b>
<b>Division 2 - Le paiement de l'impôt.....</b>	<b>143</b>
Chapitre 1 - Règles d'arrondi.....	143
Chapitre 2 - Impôts établis par voie de rôle et autres impôts.....	143
Chapitre 3 - Les rôles.....	143
Chapitre 4 - Exigibilité et délai de paiement.....	144
Chapitre 5 - Modes de paiement.....	145
<b>Division 3 - Le recouvrement de l'impôt.....</b>	<b>145</b>
Chapitre 1 - Généralités .....	145
Chapitre 2 - Compensation .....	145
Chapitre 3 - Avis de mise en recouvrement.....	146
Chapitre 4 - Mise en demeure de payer.....	146
Chapitre 5 - Délégation de signature.....	147
Chapitre 6 - Poursuites.....	147
<i>Section 1 - Généralités.....</i>	<i>147</i>
<i>Section 2 - Prescription de l'action de mise en recouvrement.....</i>	<i>147</i>
<i>Section 3 - Poursuites et prises de sûreté spécifiques en matière fiscale.....</i>	<i>148</i>

Section 4 - Frais de poursuite.....	150
Section 5 - Pénalités de recouvrement.....	150
Section 6 - Garanties de recouvrement du Trésor.....	150
Chapitre 7 - Le contentieux du recouvrement.....	152
Section 1 - Réclamation préalable devant l'administration.....	152
Section 2 - Voie de recours devant le tribunal.....	153
<b>Division 4 - Le contrôle de l'impôt.....</b>	<b>154</b>
Chapitre 1 - Les délais de prescription.....	154
Chapitre 2 - Les moyens généraux de contrôle.....	156
Section 1 - Demandes d'éclaircissements ou de justifications.....	156
Section 2 - Conservation des documents.....	156
Section 3 - Droit de communication.....	157
Chapitre 3 - Les moyens de contrôle spécifiques.....	159
Section 1 - Droit d'enquête pour manquement aux règles de facturation.....	159
Section 2 - Droit de visite et de saisie.....	161
Section 3 - Droit de contrôle des produits soumis aux droits d'accises.....	163
Section 4 - Procédure de flagrance fiscale.....	164
Chapitre 4 - Les formes de contrôle.....	166
Section 1 - Autorité habilitée à exécuter des missions de contrôle fiscal.....	166
Section 2 - Contrôle sur pièces.....	166
Section 3 - Examen contradictoire de la situation fiscale personnelle (ESFP).....	166
Section 4 - Vérification de comptabilité.....	169
Section 5 - Examen de comptabilité.....	173
Section 6 - Dispositions communes aux vérifications et examens de comptabilité.....	174
Section 7 - Contrôle des comptes financiers utilisés à titre privé et professionnel.....	178
Section 8 - Contrôle du prix ou de l'évaluation d'un bien et droit de préemption.....	179
Chapitre 5 - Les procédures de rectification.....	179
Section 1 - Procédure de rectification contradictoire.....	179
Section 2 - Procédure de taxation d'office.....	181
Section 3 - La procédure d'abus de droit fiscal.....	185
Chapitre 6 - Les droits et garanties du contribuable.....	185
Section 1 - Les garanties prévues en cas d'examen ou de vérification.....	185
Section 2 - Les garanties contre les changements de doctrine.....	189
Section 3 - La cascade.....	190
Chapitre 7 - L'intérêt de retard, les pénalités fiscales et les sanctions pénales.....	190
Section 1 - L'intérêt de retard.....	190
Section 2 - Les pénalités fiscales.....	191
Section 3 - Les sanctions pénales.....	194
Chapitre 8 - La commission d'appel fiscal.....	197
<b>Division 5 - Le contentieux de l'assiette.....</b>	<b>199</b>
Chapitre 1 - La réclamation préalable devant l'administration.....	199
Section 1 - Introduction de la réclamation.....	199
Section 2 - Délai de la réclamation.....	199
Section 3 - Forme et contenu de la réclamation.....	200
Section 4 - Charge de la preuve.....	201
Section 5 - Sursis de paiement.....	201
Section 6 - Décision de l'administration fiscale.....	203
Section 7 - Compensation.....	203
Section 8 - Substitution de base légale.....	203
Chapitre 2 - Les voies de recours devant les tribunaux.....	203
Section 1 - Dispositions générales.....	203
Section 2 - Appel.....	204
Section 3 - Dispositions communes à la première instance et à l'appel.....	205
Section 4 - Pourvoi en cassation.....	205

Chapitre 3 - Les recours gracieux.....	205
<i>Section 1 - Généralités</i> .....	205
<i>Section 2 - Demande de remise ou modération</i> .....	206
<i>Section 3 - Demande de transaction</i> .....	206
Chapitre 4 - Les dégrèvements d'office.....	207
Chapitre 5 - Conséquences des réclamations et des décisions des tribunaux.....	207
<i>Section 1 - Généralités</i> .....	207
<i>Section 2 - Intérêts moratoires</i> .....	207
<i>Section 3 - Restitution des garanties</i> .....	208
<b>Division 6 - Interdictions</b> .....	<b>208</b>
<b>Division 7 - Force publique</b> .....	<b>208</b>
<b>TITRE 7 - DISPOSITIONS FINALES</b> .....	<b>209</b>
<b>PRINCIPAUX TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS</b> .....	<b>211</b>
<b>1. Conventions fiscales</b> .....	<b>211</b>
1.1. Convention fiscale avec la France.....	211
1.2. Convention fiscale avec le Maroc.....	227
1.3. Convention fiscale avec les Émirats Arabes Unis.....	242
<b>2. Textes relatifs aux investissements</b> .....	<b>257</b>
2.1. Code des investissements.....	257
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	266
2.3. Légalité et limitation des exonérations fiscales.....	271
2.3.1. <i>Principe de légalité des exonérations</i> .....	271
2.3.2. <i>Suppression des exonérations illégales</i> .....	271
<b>3. Fiscalité minière et pétrolière</b> .....	<b>272</b>
3.1. Fiscalité minière.....	272
3.1.1. <i>Dispositions fiscales du Code minier</i> .....	272
3.1.2. <i>TVA minière</i> .....	290
3.1.3. <i>Taxe d'exportation de l'or et des métaux précieux</i> .....	291
3.1.4. <i>Prélèvement sur le chiffre d'affaires des sociétés minières non conventionnées</i> .....	291
3.1.5. <i>Taxes applicables à la commercialisation du diamant et de l'or</i> .....	291
3.1.6. <i>Taxe sur l'extraction et taxe à l'exportation du minerai de bauxite</i> .....	292
3.2. Fiscalité pétrolière.....	295
3.2.1. <i>Dispositions financières du Code pétrolier 2014</i> .....	295
3.2.2. <i>Dispositions financières du Code pétrolier 1986</i> .....	302
<b>4. Autres textes non codifiés</b> .....	<b>306</b>
4.1. Avantages fiscaux accordés aux CGA et à leurs adhérents.....	306
4.1.1. <i>Dispositions législatives</i> .....	306
4.1.2. <i>Dispositions réglementaires</i> .....	306
4.2. Régime fiscal du secteur de la microfinance.....	309
4.3. Numéro d'identification fiscale et certificat d'immatriculation.....	310
4.3.1. <i>Numéro d'identification fiscale</i> .....	310
4.3.2. <i>Certificat d'immatriculation fiscale</i> .....	310
4.4. Plan de riposte économique à la crise sanitaire du coronavirus.....	311
<b>INDEX</b> .....	<b>313</b>