

## Sommaire

<b>LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS.....</b>	<b>13</b>
<b>Titre 1 - Impôt sur les sociétés (IS).....</b>	<b>13</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	13
Section 1 - Personnes imposables.....	13
Section 2 - Exonérations.....	14
Section 3 - Territorialité.....	14
Chapitre 2 - Bénéfice imposable.....	15
Section 1 - Détermination du bénéfice imposable.....	15
Section 2 - Produits imposables.....	16
Section 3 - Charges déductibles.....	17
Section 4 - Régimes particuliers .....	23
Sous-section 1 - Réévaluation des immobilisations .....	23
Sous-section 2 - Régime des plus-values de fusions.....	23
Sous-section 3 - Régime mère-fille .....	24
Sous-section 4 - Prix de transfert.....	24
Sous-section 5 - Cession et cessation d'entreprise .....	24
Chapitre 3 - Régimes d'imposition.....	25
Section 1 - Régime du bénéfice réel normal (BRN).....	25
Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire (BRI).....	26
Section 3 - Régime fiscal simplifié pour la pêche commerciale.....	26
Chapitre 4 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	27
Section 1 - Lieu d'imposition.....	27
Section 2 - Période d'imposition .....	27
Section 3 - Calcul de l'impôt sur les sociétés.....	27
Section 4 - Imputation des retenues à la source.....	28
Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les sociétés.....	29
Section 6 - Paiement de l'impôt sur les sociétés.....	30
Chapitre 5 - Obligations des contribuables.....	30
Section 1 - Obligations déclaratives.....	30
Sous-section 1 - Obligations de souscription de déclarations .....	30
Sous-section 2 - Obligations documentaires à l'appui de la déclaration .....	31
<b>Titre 2 - Impôt sur les bénéfices d'affaires des personnes physiques (IBAPP).....</b>	<b>34</b>
Chapitre 1 - Champ d'application et territorialité .....	34
Chapitre 2 - Régimes d'imposition.....	34
Section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....	35
Section 2 - Régime du bénéfice réel intermédiaire.....	35
Section 3 - Régime du forfait.....	36
Chapitre 3 - Liquidation et paiement de l'impôt.....	36
Section 1 - Période et lieu d'imposition .....	36
Section 2 - Calcul de l'impôt.....	37
Section 3 - Imputation des retenues à la source.....	37
Section 4 - Déclaration de l'impôt.....	37
Section 5 - Acomptes spécifiques d'impôt sur les bénéfices d'affaires .....	38
Section 6 - Paiement de l'impôt.....	39
Chapitre 4 - Obligations des contribuables.....	39

<b>Titre 3 - Impôt sur les revenus fonciers .....</b>	<b>39</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	39
<i>Section 1 - Revenus imposables.....</i>	39
<i>Section 2 - Personnes imposables - Lieu d'imposition.....</i>	40
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	40
<i>Section 1 - Base d'imposition.....</i>	40
<i>Section 2 - Taux.....</i>	41
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	41
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	41
<i>Section 2 - Dispositions spécifiques aux plus-values.....</i>	41
<b>Titre 4 - Impôt sur les traitements et salaires .....</b>	<b>42</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	42
<i>Section 1 - Revenus imposables.....</i>	42
<i>Section 2 - Revenus non imposables .....</i>	42
<i>Section 3 - Personnes imposables.....</i>	43
<i>Section 4 - Fait générateur.....</i>	43
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	43
<i>Section 1 - Base d'imposition.....</i>	43
<i>Section 2 - Taux et calcul de l'impôt.....</i>	43
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	44
<b>Titre 5 - Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM) .....</b>	<b>45</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	45
<i>Section 1 - Produits imposables.....</i>	45
<i>Section 2 - Produits non imposables.....</i>	46
<i>Section 3 - Fait générateur - Exigibilité.....</i>	46
Chapitre 2 - Base d'imposition - Taux.....	46
<i>Section 1 - Base d'imposition.....</i>	46
<i>Section 2 - Taux.....</i>	47
Chapitre 3 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	47
<b>Titre 6 - Retenues à la source.....</b>	<b>48</b>
Chapitre 1 - Retenue sur les prestations rendues par les résidents .....	48
Chapitre 2 - Retenue sur les prestations rendues par les non-résidents .....	49
Chapitre 3 - Retenue sur les versements faits par le Trésor public .....	50
Chapitre 4 - Retenue à la source sur les loyers .....	51
<b>Titre 7 - Autres impôts directs .....</b>	<b>51</b>
Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur .....	51
Chapitre 2 - Taxe d'apprentissage .....	53
<b>Titre 8 - Impôts locaux.....</b>	<b>54</b>
Chapitre 1 - Contribution foncière sur les propriétés bâties.....	54
Chapitre 2 - Contribution foncière sur les terrains agricoles .....	56
Chapitre 3 - Taxe d'habitation .....	56
Chapitre 4 - Contribution communale .....	58
Chapitre 5 - Patente .....	58
Chapitre 6 - Taxe communale.....	61
Chapitre 7 - Redevances et droits domaniaux .....	62
Chapitre 8 - Taxe d'enlèvement des ordures ménagères .....	62

<b>LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS .....</b>	<b>65</b>
<b>Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....</b>	<b>65</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	65
<i>Section 1 - Opérations imposables.....</i>	<i>65</i>
<i>Section 2 - Définition des assujettis.....</i>	<i>66</i>
<i>Section 3 - Exemptions et exonérations.....</i>	<i>67</i>
<i>Section 4 - Territorialité.....</i>	<i>78</i>
Chapitre 2 - Base d'imposition .....	80
Chapitre 3 - Fait générateur, exigibilité .....	81
<i>Section 1 - Le fait générateur.....</i>	<i>81</i>
<i>Section 2 - Exigibilité.....</i>	<i>81</i>
Chapitre 4 - Taux.....	82
Chapitre 5 - Régime des déductions.....	82
<i>Section 1 - Principes.....</i>	<i>82</i>
<i>Section 2 - Exclusion du droit à déduction.....</i>	<i>82</i>
<i>Section 3 - Limitation du droit à déduction.....</i>	<i>83</i>
<i>Section 4 - Modalités d'exercice du droit à déduction.....</i>	<i>84</i>
<i>Section 5 - Sort des crédits de taxe.....</i>	<i>86</i>
Chapitre 6 - Obligations déclaratives - Recouvrement .....	87
<i>Section 1 - Obligations déclaratives.....</i>	<i>87</i>
<i>Section 2 - Recouvrement.....</i>	<i>87</i>
Chapitre 7 - Régime particulier.....	88
<b>Titre 2 - Autres taxes indirectes .....</b>	<b>88</b>
Chapitre 1 - Taxe de consommation .....	88
Chapitre 2 - Taxe de circulation sur les viandes.....	90
Chapitre 3 - Taxe sur les opérations financières.....	90
Chapitre 4 - Taxe spéciale sur les assurances.....	92
Chapitre 5 - Taxe spéciale sur les projections cinématographiques.....	92
Chapitre 6 - Taxe d'aéroport.....	93
<b>LIVRE 3 - ENREGISTREMENT, TIMBRE.....</b>	<b>95</b>
<b>Titre 1 - Droits d'enregistrement.....</b>	<b>95</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	95
<i>Section 1 - Actes soumis à l'enregistrement.....</i>	<i>95</i>
<i>Section 2 - Exonérations - Enregistrement gratis.....</i>	<i>95</i>
<i>Section 3 - Territorialité.....</i>	<i>96</i>
<i>Section 4 - Fait générateur et exigibilité.....</i>	<i>96</i>
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	96
<i>Section 1 - Détermination de la base d'imposition.....</i>	<i>96</i>
<i>Section 2 - Tarif.....</i>	<i>97</i>
Chapitre 3 - Recouvrement.....	100
<i>Section 1 - Délais pour enregistrer.....</i>	<i>100</i>
<i>Section 2 - Services de l'enregistrement compétents.....</i>	<i>100</i>
<i>Section 3 - Redevables des droits.....</i>	<i>101</i>
<i>Section 4 - Paiement - Accomplissement de la formalité.....</i>	<i>101</i>
Chapitre 4 - Obligations .....	102
Chapitre 5 - Sanctions.....	104
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>104</i>
<i>Section 2 - Dissimulation.....</i>	<i>105</i>
<i>Section 3 - Insuffisance.....</i>	<i>105</i>

<b>Titre 2 - Droit de timbre.....</b>	<b>106</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	106
<i>Section 1 - Modes de perception.....</i>	<i>106</i>
<i>Section 2 - Débiteurs des droits.....</i>	<i>106</i>
<i>Section 3 - Prescriptions et prohibitions diverses.....</i>	<i>106</i>
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	107
<i>Section 1 - Timbre de dimension.....</i>	<i>107</i>
<i>Section 2 - Contrats de transports maritimes, connaissements.....</i>	<i>108</i>
<i>Section 3 - Passeports, visas et cartes d'identité.....</i>	<i>108</i>
<i>Section 4 - Droits relatifs à la circulation routière.....</i>	<i>109</i>
<i>Section 5 - Autres actes.....</i>	<i>110</i>
Chapitre 3 - Sanctions.....	110
 <b>Titre 3 - Droits de publicité foncière .....</b>	 <b>111</b>
Chapitre 1 - Champ d'application .....	111
Chapitre 2 - Base d'imposition - Tarif.....	111
<i>Section 1 - Droits revenant au Budget de l'État.....</i>	<i>111</i>
<i>Section 2 - Salaires des conservateurs.....</i>	<i>112</i>
<i>Section 3 - Émoluments des greffiers.....</i>	<i>112</i>
Chapitre 3 - Dispositions communes.....	113
Chapitre 4 - Taxe foncière sur le non bâti.....	113
 <b>LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES .....</b>	 <b>115</b>
 <b>Titre 1 - Obligations des contribuables .....</b>	 <b>115</b>
Chapitre 1 - Obligations déclaratives.....	115
<i>Section 1 - Déclarations d'existence ou de changement.....</i>	<i>115</i>
<i>Section 2 - Déclarations annuelles.....</i>	<i>116</i>
Chapitre 2 - Obligations comptables.....	119
<i>Section 1 - Tenue de la comptabilité.....</i>	<i>119</i>
<i>Section 2 - Conservation des documents comptables.....</i>	<i>120</i>
<i>Section 3 - Sanctions.....</i>	<i>120</i>
Chapitre 3 - Obligations de facturation.....	120
 <b>Titre 2 - Contrôle de l'impôt.....</b>	 <b>120</b>
Chapitre 1 - Droit de contrôle.....	121
<i>Section 1 - Typologie des contrôles.....</i>	<i>121</i>
Sous-section 1 - Contrôle sur pièces.....	121
Sous-section 2 - Contrôle sur place.....	121
<i>Section 2 - Dispositions générales.....</i>	<i>122</i>
<i>Section 3 - Demandes d'éclaircissements et de justifications.....</i>	<i>124</i>
<i>Section 4 - Procédures de rectification de l'imposition.....</i>	<i>125</i>
Sous-section 1 - Motifs et procédure de redressement contradictoire.....	125
Sous-section 2 - Procédures de taxation et rectification d'office.....	126
<i>Section 5 - Limites du droit de contrôle.....</i>	<i>127</i>
Sous-section 1 - Prescription en matière de contrôle.....	127
Sous-section 2 - Exceptions à la prescription triennale.....	128
Sous-section 3 - Actes interruptifs de la prescription.....	128
<i>Section 6 - Rescrit fiscal.....</i>	<i>128</i>
Chapitre 2 - Droit de communication.....	129
Chapitre 3 - Droit d'enquête.....	130
Chapitre 4 - Secret professionnel.....	131

<b>Titre 3 - Recouvrement de l'impôt.....</b>	<b>132</b>
Chapitre 1 - Établissement et paiement des impôts .....	132
<i>Section 1 - Rôles et avis de mise en recouvrement.....</i>	<i>132</i>
<i>Section 2 - Exigibilité du paiement.....</i>	<i>133</i>
<i>Section 3 - Modalités de paiement.....</i>	<i>133</i>
Sous-section 1 - Moyens de paiement.....	133
Sous-section 2 - Constatation du paiement.....	134
Sous-section 3 - Modalités d'imputation des paiements partiels .....	134
Sous-section 4 - Paiement échelonné de la dette fiscale.....	134
Chapitre 2 - Procédures de recouvrement forcé.....	134
<i>Section 1 - Poursuites.....</i>	<i>134</i>
Sous-section 1 - Poursuites de droit commun.....	134
Sous-section 2 - Mesures particulières de poursuites.....	136
<i>Section 2 - Garanties de recouvrement.....</i>	<i>138</i>
Sous-section 1 - Privilège du Trésor .....	138
Sous-section 2 - Hypothèque légale du trésor .....	138
Sous-section 3 - Solidarité de paiement.....	138
Sous-section 4 - Prescription en matière de recouvrement .....	139
Chapitre 3 - Admission en non-valeur des cotes irrécouvrables.....	139
<b>Titre 4 - Sanctions.....</b>	<b>140</b>
Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....	140
<i>Section 1 - Pénalités d'assiette.....</i>	<i>140</i>
Sous-section 1 - Pénalités pour non dépôt, dépôt partiel ou retard.....	140
Sous-section 2 - Pénalités pour minorations ou insuffisances de déclaration .....	141
Sous-section 3 - Opposition à contrôle.....	141
<i>Section 2 - Pénalités de recouvrement .....</i>	<i>142</i>
Sous-section 1 - Manquements au paiement des impôts soumis à déclaration....	142
Sous-section 2 - Manquements aux retenues à la source .....	142
Sous-section 3 - Frais de poursuite .....	142
Chapitre 2 - Sanctions pénales .....	142
<i>Section 1 - Définition des infractions et sanctions.....</i>	<i>142</i>
<i>Section 2 - Engagement des poursuites pénales.....</i>	<i>144</i>
<b>Titre 5 - Voies de recours du contribuable.....</b>	<b>145</b>
Chapitre 1 - Contentieux de l'impôt.....	145
<i>Section 1 - Recours préalable devant l'administration fiscale .....</i>	<i>145</i>
Sous-section 1 - Généralités.....	145
Sous-section 2 - Sursis de paiement .....	146
Sous-section 3 - Recours devant la Commission paritaire .....	146
<i>Section 2 - Recours judiciaire.....</i>	<i>147</i>
<i>Section 3 - Dégrèvement d'office.....</i>	<i>148</i>
<i>Section 4 - Compensation d'assiette .....</i>	<i>148</i>
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse .....	148
<i>Section 1 - Remise gracieuse .....</i>	<i>148</i>
<i>Section 2 - La transaction administrative.....</i>	<i>149</i>

<b>TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....</b>	<b>151</b>
<b>1. Conventions fiscales.....</b>	<b>151</b>
1.1. Conventions fiscales avec la France.....	151
1.1.1. <i>Convention de non double imposition.....</i>	<i>151</i>
1.1.2. <i>Imposition du personnel de coopération technique.....</i>	<i>163</i>
1.2. Convention fiscale CEAO.....	166
1.3. Convention fiscale UMA.....	177
1.4. Convention fiscale avec l'Algérie.....	188
<b>2. Incitations aux investissements.....</b>	<b>202</b>
2.1. Code des investissements.....	202
2.2. Zone franche de Nouadhibou.....	213
<b>3. Fiscalité minière et pétrolière.....</b>	<b>232</b>
3.1. Régime fiscal de la recherche et de l'exploitation des hydrocarbures.....	232
<i>Section 1 - L'impôt direct sur les bénéfices.....</i>	<i>232</i>
<i>Section 2 - La redevance superficière.....</i>	<i>233</i>
<i>Section 3 - Les bonus.....</i>	<i>234</i>
<i>Section 4 - La contribution administrative.....</i>	<i>234</i>
<i>Section 5 - Autres impôts de droit commun.....</i>	<i>234</i>
3.2. Régime fiscal des sous-traitants et autres opérateurs pétroliers.....	236
3.3. Accord relatif au champ Grand Tortue / Ahmeyim.....	237
3.3.1. <i>Dispositions fiscales de l'accord du 9 février 2018.....</i>	<i>237</i>
3.3.2. <i>Régime fiscal et douanier applicable aux sous-traitants.....</i>	<i>238</i>
<i>Titre 1 - Généralités.....</i>	<i>238</i>
<i>Titre 2 - Exonérations et suspensions.....</i>	<i>239</i>
<i>Titre 3 - Impôt sur les bénéfices.....</i>	<i>241</i>
<i>Titre 4 - Impôt sur les salaires.....</i>	<i>251</i>
<i>Titre 5 - Contrôle fiscal.....</i>	<i>252</i>
<i>Titre 6 - Recouvrement.....</i>	<i>262</i>
<i>Titre 7 - Sanctions fiscales.....</i>	<i>264</i>
<i>Titre 8 - Sanctions pénales.....</i>	<i>265</i>
<i>Titre 9 - Contentieux fiscal.....</i>	<i>265</i>
<i>Titre 10 - Organisation et administration.....</i>	<i>267</i>
<i>Titre 11 - Règlement des différends.....</i>	<i>267</i>
<i>Titre 12 - Dispositions diverses, transitoires et finales.....</i>	<i>267</i>
3.4. Dispositions fiscales du Code minier.....	269
<i>Titre 9 - Droits, taxes, redevances et impôts divers.....</i>	<i>269</i>
Chapitre 1 - Droits de douanes à l'importation.....	270
Chapitre 2 - Droits rémunérateurs et redevances minières.....	270
Chapitre 3 - Taxe sur la valeur ajoutée.....	273
Chapitre 4 - Impôts divers et exonérations.....	275
<i>Titre 10 - Provisions, frais d'intérêts, amortissement et pertes.....</i>	<i>276</i>
Chapitre 1 - Provisions pour travaux de réaménagement et de réhabilitation.....	276
Chapitre 2 - Frais d'intérêt.....	277
Chapitre 3 - Amortissement et pertes.....	277
<i>Annexes au Code minier.....</i>	<i>279</i>
3.5. Convention minière type.....	281
<b>INDEX.....</b>	<b>299</b>