

---

## SOMMAIRE

Taux des principaux impôts au Sénégal .....	7
Liste des abréviations .....	8
<b>1. Fiscalité directe des entreprises .....</b>	<b>9</b>
11 Imposition des entreprises individuelles - BIC .....	9
111 <i>Champ d'application</i> .....	9
112 <i>Régime d'imposition et détermination du résultat imposable</i> .....	10
113 <i>Obligations déclaratives</i> .....	12
12 Impôt sur les sociétés - IS .....	12
121 <i>Champ d'application</i> .....	12
122 <i>Détermination du bénéfice imposable</i> .....	14
123 <i>Prix de transfert</i> .....	22
124 <i>Régime des sociétés mères et filiales</i> .....	25
125 <i>Modalités d'imposition</i> .....	25
126 <i>Recouvrement</i> .....	26
127 <i>Impôt minimum forfaitaire sur les sociétés - IMF</i> .....	29
13 Plus-values .....	30
131 <i>Principe : imposition à l'IS ou à l'impôt sur le revenu</i> .....	30
132 <i>Régime des plus-values de cession</i> .....	31
133 <i>Régime des plus-values d'apport</i> .....	32
134 <i>Taxe de plus-value immobilière</i> .....	32
14 Imposition des revenus mobiliers .....	33
15 Imposition de la propriété et des revenus fonciers .....	33
151 <i>Contribution foncière des propriétés bâties - CFPB</i> .....	34
152 <i>Contribution foncière des propriétés non-bâties - CFPNB</i> .....	37
153 <i>Surtaxe sur les terrains non-bâties ou insuffisamment bâtis</i> .....	38
154 <i>Taxe de plus-value des terrains bâtis ou non-bâties</i> .....	39
155 <i>Imposition des revenus fonciers</i> .....	40
16 Autres impôts et taxes dus par les entreprises .....	40
161 <i>Contribution forfaitaire à la charge des employeurs - CFCE</i> .....	40
162 <i>Contribution économique locale</i> .....	41
163 <i>Contribution des licences</i> .....	47
<b>2. Fiscalité directe des personnes physiques .....</b>	<b>49</b>
21 Champ d'application de l'IRPP .....	49
211 <i>Personnes imposables</i> .....	49
212 <i>Personnes exonérées</i> .....	50
213 <i>Imposition du foyer</i> .....	51
214 <i>Revenus imposables</i> .....	51
215 <i>Modalités d'imposition</i> .....	53
216 <i>Recouvrement</i> .....	55

22	Revenus catégoriels .....	56
221	<i>Traitements, salaires, pensions et rentes viagères</i> .....	56
222	<i>Bénéfices non commerciaux - BNC</i> .....	60
223	<i>Bénéfices agricoles</i> .....	63
224	<i>Revenus fonciers</i> .....	64
225	<i>Revenus de capitaux mobiliers</i> .....	66
226	<i>Plus-values</i> .....	75
23	Autres impôts dus par les personnes physiques.....	75
231	<i>Impôt du minimum fiscal</i> .....	75
232	<i>Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal - TRIMF</i> .....	76
<b>3.</b>	<b>Fiscalité de la dépense .....</b>	<b>77</b>
31	Taxe sur la valeur ajoutée .....	77
311	<i>Champ d'application de la TVA</i> .....	77
312	<i>Détermination de la matière imposable</i> .....	83
313	<i>Fait générateur - Exigibilité</i> .....	84
314	<i>Taux</i> .....	85
315	<i>Droit à déduction</i> .....	85
316	<i>Assujettissement partiel à la TVA</i> .....	88
317	<i>Restitution en matière de TVA</i> .....	89
318	<i>Déclaration et recouvrement</i> .....	92
319	<i>Régimes particuliers de TVA</i> .....	94
32	Autres impôts sur la dépense.....	94
321	<i>Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur</i> .....	94
322	<i>Taxe sur les voitures particulières des personnes morales</i> .....	94
323	<i>Taxes spécifiques</i> .....	95
324	<i>Taxe sur les activités financières - TAF</i> .....	96
325	<i>Taxe sur les produits pétroliers</i> .....	97
<b>4.</b>	<b>Enregistrement - Timbre - Conservation foncière.....</b>	<b>99</b>
41	Enregistrement .....	99
42	Timbre.....	101
43	Conservation et publicité foncière .....	101
<b>5.</b>	<b>Incitations fiscales à l'investissement.....</b>	<b>103</b>
51	Régime du remploi des plus-values .....	103
511	<i>Plus-values de cession d'actifs en cours d'exploitation</i> .....	103
512	<i>Plus-values résultant de la cession de certains immeubles</i> .....	104
52	Code des investissements .....	104
521	<i>Champ d'application</i> .....	104
522	<i>Garanties, droits, libertés et obligations de l'entreprise</i> .....	105
523	<i>Conditions d'éligibilité aux avantages particuliers</i> .....	107
524	<i>Avantages accordés</i> .....	108
525	<i>Obligations des entreprises agréées et durée de l'agrément</i> .....	111
526	<i>Modalités d'octroi</i> .....	112

527	<i>Suspension des avantages et retrait de l'agrément</i>	113
53	Entreprise franche d'exportation - EFE	114
531	<i>Champ d'application</i>	114
532	<i>Régime fiscal et douanier</i>	115
54	Entreprises minières et pétrolières	116
541	<i>Exonérations fiscales</i>	116
542	<i>Exonérations douanières</i>	117
<b>6.</b>	<b>Procédures fiscales</b>	<b>119</b>
61	Contrôle fiscal	119
611	<i>Droit de contrôle</i>	119
612	<i>Délai de reprise de l'administration</i>	120
613	<i>Procédure de redressement</i>	120
62	Recouvrement	121
63	Régime des sanctions	121
631	<i>Pénalités et amendes</i>	121
632	<i>Intérêts de retard</i>	122
64	Réclamation des contribuables	123
641	<i>Contentieux</i>	123
642	<i>Recours gracieux</i>	123
<b>7.</b>	<b>Relations avec l'extérieur</b>	<b>125</b>
71	Douanes	125
711	<i>Unions douanières</i>	125
712	<i>Régime des importations</i>	125
713	<i>Exportations</i>	126
714	<i>Autres droits et taxes liquidés par la douane</i>	126
72	Conventions fiscales internationales	126
721	<i>Conventions entrées en vigueur</i>	126
722	<i>Conventions non entrées en vigueur</i>	127
723	<i>Conventions récemment dénoncées</i>	127
73	Accord pétrolier entre le Sénégal et la Mauritanie	128
731	<i>Rappel du contexte législatif propre au Projet GTA</i>	128
732	<i>Classification des sous-traitants</i>	128
733	<i>Imposition des bénéfices des sous-traitants et des salaires versés</i>	129
734	<i>Exonérations</i>	131
735	<i>Obligations déclaratives</i>	133
736	<i>Contrôle fiscal</i>	133
<b>8.</b>	<b>Charges sociales</b>	<b>135</b>
81	Cotisations prestations familiales	135
82	Cotisations accidents du travail et maladies professionnelles	135
83	Cotisations retraite	135
84	Cotisations institution de prévoyance maladie	135