

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.....	47
Section 5 - Établissement et calcul de l'impôt	49
Chapitre 4 - Dispositions communes à l'IRPP et à l'IS.....	49
Section 1 - Régimes des acomptes provisionnels et minimum de perception	49
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 fiscal synthétique	52
Section 1 - Champ d'application.....	53
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	61
Titre 1 - Impôts indirects.....	61
Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	61
Section 1 - Champ d'application de la taxe.....	61
Section 2 - Base imposable.....	71
Section 3 - Fait générateur et exigibilité.....	72
Section 4 - Calcul de la taxe.....	73
Annexe TVA - Liste des produits exonérés (Art.180-V).....	64
Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières (TAF)	77
Section 1 - Champ d'application.....	77
Section 2 - Base Imposable.....	79
Section 3 - Fait générateur et exigibilité.....	79
Section 4 - Taux.....	79
Chapitre 3 - Taxe sur les conventions d'assurance (TCA)	79
Section 1 - Champ d'application - Base de l'imposition	79
Section 2 - Tarif et liquidation.....	80
Chapitre 4 - Taxe sur les produits des jeux de hasard.....	80
Titre 2 - Autres droits indirects.....	81
Chapitre 1 - Taxe à l'émission des billets d'avion	81
Chapitre 2 - Droits d'accises.....	81
Section 1 - Droits d'accises sur les produits pétroliers.....	81
Section 2 - Autres droits d'accises.....	81
 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
Paragraphe 1 - Personnes imposables - Lieu d'imposition.....	90
Paragraphe 2 - Personnes exonérées.....	90
Section 3 - Modalités d'imposition	90
Paragraphe 1 - Annualité.....	90
Paragraphe 2 - Liquidation.....	91
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
Section 5 - Enregistrement en 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>	<i>141</i>
<i>Paragraphe 2 - Timbres des chèques et des ordres de virement.....</i>	<i>141</i>
<i>Paragraphe 3 - Timbre des contrats de transport.....</i>	<i>141</i>
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
Section 2 - Formalités administratives.....	150
<i>Paragraphe 1 - Représentation des contribuables.....</i>	<i>150</i>
<i>Paragraphe 2 - Identification fiscale.....</i>	<i>150</i>
<i>Paragraphe 3 - Enseigne commerciale.....</i>	<i>151</i>
<i>Paragraphe 4 - Quitus fiscal et attestation de non créance.....</i>	<i>151</i>
<i>Paragraphe 5 - Obligation des contribuables non domiciliés au Togo.....</i>	<i>151</i>
<i>Paragraphe 6 - Modification du pacte social.....</i>	<i>152</i>
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	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	162
Chapitre 6 - Taxe sur les véhicules à moteur	162
Chapitre 7 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	163
Section 1 - Déclaration des opérations	163
Section 2 - Obligations comptables.....	163
Section 3 - Caisses enregistreuses et autres obligations.....	163
Section 4 - Délai de conservation des pièces et documents comptables.....	164
Section 5 - Factures.....	164
Section 6 - Paiement	166
Chapitre 8 - Taxe sur les activités financières (TAF)	166
Chapitre 9 - Taxe sur les conventions d'assurance (TCA)	166
Section 1 - Obligations déclaratives générales	166
Section 2 - Obligations de paiement et formalités déclaratives y relatives	167
Section 3 - Restitutions	168
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
Section 1 - Produits pétroliers	168
Section 2 - Autres droits d'accises	169
Chapitre 13 - Patente	169
Chapitre 14 - Taxe foncière	169
Chapitre 15 - Taxe d'habitation	170
Chapitre 16 - Autres taxes spécifiques au profit des collectivités	170
Section 1 - Taxe sur les spectacles et autres manifestations publiques.....	170
Chapitre 17 - Droits d'enregistrement	171
Chapitre 18 - Droits de timbre	171
Chapitre 19 - Droits de conservation de la propriété foncière	172
Chapitre 20 - Prélèvements et retenues à la source	172
Section 1 - Retenues à la source sur les sommes versées à des non-résidents	172
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	173
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	181
Section 1 - Dispositions communes.....	181
Section 2 - Dispositions particulières	182
Paragraphe 1 - Impôts directs.....	182
Paragraphe 2 - Enregistrement.....	183
Paragraphe 3 - Droits de Timbre.....	183
Chapitre 3 - Autres sanctions.....	184
Section 1 - Dispositions communes.....	184
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 forfaitaire d'après certains éléments du train de vie	200
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, effets et actes interruptifs de prescription.....	215
Section 1 - Dispositions générales et conséquences de la prescription.....	215
Section 2 - Délais de la prescription.....	216
Section 3 - Interruption de la prescription	218
Titre 5 - Secret professionnel en matière fiscale.....	220
Chapitre 1 - Portée et limites de la règle du secret professionnel.....	220
Section 1 - Personnes et informations concernées.....	220
Section 2 - Délivrance de documents aux contribuables.....	220
Chapitre 2 - Dérogations à la règle du secret professionnel	220
Section 1 - Dispositions générales.....	220
Section 2 - Dérogations au profit de certaines administrations.....	220
Section 3 - Dérogations au profit de la CAR.....	221
Section 4 - Dérogations au profit des autorités judiciaires et des juridictions	221
Section 5 - Dérogations au profit des officiers ministériels	221
Section 6 - Dérogations au profit des organismes de sécurité sociale.....	222
Titre 6 - Contentieux de l'impôt.....	223
Chapitre 1 - Commission Administrative des Recours	223
Section 1 - Création et attributions	223
Section 2 - Composition	223
Section 3 - Fonctionnement	223
Chapitre 2 - Procédures contentieuses.....	225
Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse	225
Section 2 - Charge de la preuve	226
Section 3 - Procédure préalable auprès de l'Administration fiscale.....	226
Section 4 - Procédure devant les Tribunaux.....	228
Paragraphe 1 - Tribunaux compétents.....	228
Paragraphe 2 - Procédure devant le juge administratif.....	228
Paragraphe 3 - Procédure devant le Tribunal de Première Instance.....	231
Section 5 - Compensations.....	232
Section 6 - Conséquences des décisions et des jugements des tribunaux.....	232
Paragraphe 1 - Remboursement de frais.....	232
Paragraphe 2 - Intérêts moratoires.....	232
Paragraphe 3 - Dispositions diverses	233
Section 7 - Dégrèvements d'office.....	234
Chapitre 3 - Remises et transactions à titre gracieux.....	234
Chapitre 4 - Procédures pénales.....	235
Section 1 - Constatation des infractions par procès-verbal	235
Section 2 - Exercice des poursuites pénales	236
Titre 7 - Paiement et recouvrement de l'impôt.....	239
Chapitre 1 - Paiement.....	239
Section 1 - Principes.....	239
Section 2 - Obligations et moyens de paiement.....	239
Chapitre 2 - Les procédures de recouvrement	243
Section 1 - Poursuites.....	243
Paragraphe 1 - Mesures préalables aux poursuites.....	243
Paragraphe 2 - Exercice des poursuites.....	244
Section 2 - Mesures de recouvrement forcé	244
Paragraphe 1 - Avis à tiers détenteur	244
Paragraphe 2 - Fermeture administrative, saisies et ventes	245

Section 3 - Garanties du recouvrement (sûretés et privilèges)	246
<i>Paragraphe 1 - Le privilège du Trésor</i>	246
<i>Paragraphe 2 - Hypothèque légale du Trésor</i>	246
<i>Paragraphe 3 - Autres sûretés</i>	247
Section 4 - Obligations des dépositaires publics et responsabilité des dirigeants	247
Section 5 - Vente de fonds de commerce	248
Section 6 - Faillite et liquidation judiciaire	248
Section 7 - Procédure accélérée	248
Section 8 - Sursis de paiement	249
Section 9 - Contentieux du recouvrement	251
Section 10 - Dispositions particulières aux receveurs des impôts	252
<i>Paragraphe 1 - Certificats de dégrèvements</i>	252
<i>Paragraphe 2 - Cotes irrécouvrables</i>	252
<i>Paragraphe 3 - Sursis de versement</i>	253
<i>Paragraphe 4 - Demandes en décharge ou atténuation de responsabilité</i>	253
Titre 8 - Principes généraux régissant les conventions et accords	254
<i>Chapitre 1 - Conventions, accords, protocoles et contrats</i>	254
<i>Chapitre 2 - Marchés publics sur financement extérieur</i>	254
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
<i>4.3. Régime fiscal des opérations de crédit-bail</i>	330
INDEX	333