

Hygin Didace AMBOULOU

OHADA

Traité de fiscalité des entreprises

Première édition

 L'Harmattan

TABLE DES MATIÈRES

PRESENTATION GENERALE	7
PREMIÈRE PARTIE.	
LES PRINCIPES GENERAUX DE LA FISCALITE DES ENTREPRISES....	11
CHAPITRE 1.	
IMPOSITION DES BENEFICES.....	13
Section 1. L'impôt sur le revenu (IR).....	13
Section 2. L'impôt sur les sociétés (IS).....	14
CHAPITRE 2.	
LES DIFFERENTS REGIMES D'IMPOSITION.....	17
Section 1. Le régime des " micro-entreprises " (BIC)	17
Section 2. Le régime réel simplifié.....	17
Section 3. Le régime réel normal.....	18
CHAPITRE 3.	
REGIME D'IMPOSITION À LA TVA.....	19
Section 1. La franchise en base	20
Section 2. Le régime réel simplifié.....	20
Paragraphe 1. Les acomptes de TVA.....	21
Paragraphe 2. La déclaration annuelle	21
Section 3. Régime réel normal	21
CHAPITRE 4.	
AVANTAGES FISCAUX	23
Section 1. La réduction d'impôt au titre des souscriptions en numéraire au capital de PME.....	23
Section 2. Les allègements prévus pour les entreprises nouvelles installées dans certaines zones du territoire.....	23
Paragraphe 1. La zone d'aide à finalité régionale (AFR).....	23
Paragraphe 2. La zone de revitalisation rurale (ZRR).....	24

CHAPITRE 5.	
AUTRES IMPÔTS.....	25
Section 1. La contribution économique territoriale (CET).....	25
Section 2. Taxe d'apprentissage.....	25
Section 3. La participation des employeurs à la formation professionnelle continue.....	26
Paragraphe 1. Taux de la taxe.....	26
Paragraphe 2. Lissage en cas de franchissement des seuils d'effectif.....	26
Paragraphe 3. La participation des employeurs à l'effort de construction.....	27
Section 4. Les droits d'enregistrement.....	27
 CHAPITRE 6.	
IMPOSITION DES SOCIÉTÉS.....	29
 DEUXIÈME PARTIE.	
L'ANALYSE DU SYSTÈME FISCAL PAR ETAT MEMBRE.....	31
 CHAPITRE 1.	
LE SYSTÈME FISCAL DU BENIN.....	33
Section 1. Présentation du système fiscal du Bénin.....	33
Paragraphe 1. Les impôts d'Etat.....	33
Paragraphe 2. L'impôt sur les revenus des valeurs mobilières.....	35
Paragraphe 3. L'impôt sur le revenu des créances (IRC).....	36
Paragraphe 4. L'impôt sur les revenus salariaux.....	36
Section 2. L'impôt sur les sociétés.....	37
Paragraphe 1. Autres impôts directs et taxes.....	37
 CHAPITRE 2.	
LE SYSTÈME FISCAL DU BURKINA FASO.....	43
Section 1. Présentation du système fiscal du Burkina Faso.....	43
Paragraphe 1. La taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	43
Section 2. Les affaires exonérées.....	44
Paragraphe 1. Les produits exonérés.....	44
Paragraphe 2. Les opérations exonérées.....	45
Section 3. L'Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS).....	47
Paragraphe 1. Les personnes imposables.....	47
Paragraphe 2. Les personnes exonérées.....	47
Section 4. L'Impôt sur les sociétés.....	48
Paragraphe 1. Les personnes imposables.....	49
Paragraphe 2. Les exemptions.....	50
Section 5. Les régimes d'imposition.....	51
Section 6. L'impôt sur les revenus des capitaux mobiliers (IRCM).....	51
Section 7. L'impôt sur les revenus des valeurs mobilières.....	51
Section 8. Les prélèvements et retenues à la source.....	52
Section 9. La contribution des patentes.....	52
Section 10. Le droit d'enregistrement.....	53

Section 11. Les fiscalités spécifiques	53
Section 12. Les avantages du régime.....	60
Paragraphe 1. Pendant la phase d'investissement	60
Paragraphe 2. Pendant la phase d'exploitation	61

CHAPITRE 3.

LE SYSTÈME FISCAL DU CAMEROUN..... 63

Section 1. Présentation du système fiscal du Cameroun.....	63
Paragraphe 1. Les différents types de contrôle	63
Paragraphe 2. Les préalables au contrôle	64
Paragraphe 3. Agents habilités à effectuer le contrôle.....	64
Section 2. L'analyse du système fiscal du Cameroun.....	64
Paragraphe 1. La taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	64
Paragraphe 2. Les personnes imposables	65
Paragraphe 3. Les opérations imposables. Opérations imposables par nature	65
Paragraphe 4. Les régimes d'imposition.....	66
Paragraphe 5. L'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP).....	68
Paragraphe 6. L'impôt sur les sociétés.....	71
Paragraphe 7. Les centimes additionnels communaux (CAC).....	71
Paragraphe 8. La patente.....	71
Paragraphe 9. Le droit d'enregistrement.....	73
Paragraphe 10. Les fiscalités spécifiques.....	74
Paragraphe 11. Le régime fiscal des projets structurants	75

CHAPITRE 4.

LE SYSTÈME FISCAL DE LA CENTRAFRIQUE..... 77

Section 1. Présentation du système fiscal centrafricain.....	77
Section 2. Les accords commerciaux.....	78
Section 3. Les droits de douanes	78

CHAPITRE 5.

LE SYSTÈME FISCAL DU CONGO-BRAZZAVILLE 81

Section 1. Calendrier fiscal au Congo	81
Section 2. L'analyse du système fiscal du Congo-Brazzaville	95
Paragraphe 1. Davantage de réduction.....	96
Paragraphe 2. Une taxe remplace une autre	97
Paragraphe 3. Une fiscalité de plus en plus attrayante.....	98
Section 3. Les obligations fiscales d'une entreprise au Congo-Brazzaville	101
Paragraphe 1. Les obligations de déclaration.....	101

CHAPITRE 6.	
LE SYSTÈME FISCAL DE LA REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE	
DU CONGO	105
Section 1. Présentation du système fiscal de la RD Congo	105
Paragraphe 1. Le régime fiscal de droit commun.....	105
Paragraphe 2. Les régimes fiscaux et douaniers particuliers.....	105
Section 2. L'analyse du système fiscal de la RD Congo	106
CHAPITRE 7.	
LE SYSTÈME FISCAL DE LA CÔTE D'IVOIRE	109
Section 1. Présentation de la fiscalité des entreprises en Côte d'Ivoire.....	109
Paragraphe 1. Les régimes réels.....	109
Paragraphe 2. Les régimes forfaitaires.....	110
Paragraphe 3. Taxe forfaitaire des petits commerçants et artisans.....	111
Paragraphe 4. La retenue à la source.....	113
Paragraphe 5. Autres impôts sur les sociétés	113
CHAPITRE 8.	
LE SYSTÈME FISCAL DU GABON.....	115
Section 1. Présentation du système fiscal du Gabon.....	115
Paragraphe 1. Régime fiscal des entreprises	115
Paragraphe 2. Impôt sur les sociétés (IS).....	115
Paragraphe 3. Impôt sur le Revenu des Valeurs Mobilières (IRVM)	115
Paragraphe 4. TVA	116
Paragraphe 5. Cotisations sociales	116
Paragraphe 6. Autres impôts	116
Paragraphe 7. Convention fiscale avec la France.....	116
Paragraphe 8. Principales dispositions concernant les sociétés	117
Paragraphe 9. Principales dispositions concernant l'imposition	
des personnes physiques	117
Paragraphe 10. Revenus de valeurs mobilières.....	118
Section 2. Analyse du système fiscal du Gabon	118
Paragraphe 1. Les bénéficiaires imposables sont soumis à trois types de régimes.	119
Paragraphe 2. Des réformes fiscales au service d'une dynamique	
entrepreneuriale	120
Paragraphe 3. Fiscalement (suivant la loi de finances 2013), on peut relever	
d'importantes innovations.....	120
Paragraphe 4. Un environnement des affaires encore à parfaire.....	120
Paragraphe 5. Des IDE en croissance exponentielle	121
Paragraphe 6. D'autres solutions novatrices	121

CHAPITRE 9.
LE SYSTÈME FISCAL DE LA GUINEE 125

Section 1. Présentation du système fiscal guinéen 125
Section 2. Analyse du système fiscal guinéen 126

CHAPITRE 10.
LE SYSTÈME FISCAL DU MALI..... 131

Section 1. Présentation de la fiscalité des entreprises 131
Section 2. Les différentes formes de sociétés au Mali 132
Section 3. Typologie des sociétés commerciales 132
Section 4. Droit fiscal et sociétés..... 133
Section 5. L'analyse du système fiscal du Mali..... 136

CHAPITRE 11.
LE SYSTÈME FISCAL DU NIGER 139

Section 1. Présentation du système fiscal du Niger 139
 Paragraphe 1. Informatisation de l'Administration fiscale 139
 Paragraphe 2. Les enjeux de l'informatisation de l'Administration fiscale 139
 Paragraphe 3. Immatriculation des contribuables et Gestion
 de l'Identifiant Unique..... 140
 Paragraphe 4. Informatisation de l'Administration fiscale du Niger 141
 Paragraphe 5. L'AFP offre les fonctionnalités suivantes..... 142
 Paragraphe 6. La REC offre les fonctionnalités suivantes 142
Section 2. La mise en place d'un système d'information :
les effets internes et externes de l'informatisation..... 142
 Paragraphe 1. Effets internes 144
 Paragraphe 2. Effets externes..... 144
 Paragraphe 3. Impôt sur le bénéfice en régime réel normal..... 145
 Paragraphe 4. Impôt sur le bénéfice en régime réel simplifié 145
 Paragraphe 5. Impôt minimum forfaitaire..... 146
 Paragraphe 6. Paiement de la patente synthétique 146
 Paragraphe 7. Paiement de la taxe immobilière 146
 Paragraphe 8. Paiement de la taxe professionnelle 146
 Paragraphe 9. Paiement de la TVA..... 146
 Paragraphe 10. Paiement de l'impôt sur les traitements et salaires..... 147

CHAPITRE 12.
LE SYSTÈME FISCAL DU SENEGAL 149

Section 1. Présentation du système fiscal du Sénégal..... 149
 Paragraphe 1. La fiscalité des entreprises, taxes locales et TVA 149
 Paragraphe 2. Le dispositif fiscal et douanier 149
 Paragraphe 3. Le Code des investissements..... 150
 Paragraphe 4. Innovations majeures 150

Section 2. Le Régime de l'entreprise franche d'exportation	151
Section 3. La nouvelle loi sur les BOT	151

CHAPITRE 13.

LE SYSTÈME FISCAL DU TCHAD 153

Section 1. Présentation du système fiscal du Tchad	153
Paragraphe 1. En matière fiscale, l'Etat garanti	153
Paragraphe 2. Les obligations déclaratives-fiscalité intérieure	154
Paragraphe 3. En matière douanière	155
Paragraphe 4. En matière domaniale	156
Paragraphe 5. Avantages spécifiques	156
Paragraphe 6. Législation du Travail	157
Paragraphe 7. Les heures supplémentaires	157
Paragraphe 8. Avantages fiscaux	157
Section 2. L'exonération sur toute la période de convention	158
Paragraphe 1. Quelle protection pour vos salariés ?	158
Paragraphe 2. Formalités douanières	159
Section 3. Les principales activités visées par la politique de l'actualisation du Code des investissements	160

CHAPITRE 14.

LE SYSTÈME FISCAL DU TOGO 161

Section 1. Présentation du système fiscal du Togo	161
Paragraphe 1. Paiement des Impôts	161
Paragraphe 2. Obligations de déclaration et de paiement	161
Paragraphe 3. Déclaration fiscale annuelle	162
Paragraphe 4. Régime du forfait	162
Paragraphe 5. Régime du réel	162
Paragraphe 6. Impôts communs à tout opérateur économique	163
Section 2. Les obligations déclaratives en matière de gestion des impôts et taxes	163
Paragraphe 1. Les obligations déclaratives et leur contenu	164
Paragraphe 2. Les principales obligations déclaratives	164
Paragraphe 3. En matière de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)	167
Paragraphe 4. Les sanctions	168
Paragraphe 5. Procédures de contrôle	170

TROISIÈME PARTIE.

LES DOMAINES À COUVRIR PAR L'HARMONISATION 171

CHAPITRE 1.

L'HARMONISATION FISCALE EN AFRIQUE : UNE NECESSITE ? 173

Section 1. Le marché unique et les distorsions de concurrence	173
Section 2. Pourquoi coordonner les politiques fiscales ?	175
Section 3. La coordination fiscale en Afrique	175
Section 4. Quelle fiscalité pour les revenus de l'épargne des particuliers ?	176

Paragraphe 1. La fiscalité des entreprises	177
Paragraphe 2. L'Union économique et monétaire (UEM) change-t-elle la donne en matière fiscale ?	177
Paragraphe 3. Quelles marges de manœuvre pour les politiques fiscales en Union économique et monétaire (UEM) ?	178
Paragraphe 4. Quel rôle pour le budget communautaire ?	179
CHAPITRE 2.	
LE RÔLE DES INSTITUTIONS DE L'OHADA EN MATIÈRE DE POLITIQUE FISCALE.....	181
Section 1. La fiscalité reste de la compétence des Etats	181
Section 2. Les harmonisations les plus importantes concernent la fiscalité indirecte.....	181
Section 3. La question de l'impôt OHADA.....	183
CHAPITRE 3.	
LA POLITIQUE COMMUNAUTAIRE DES AIDES D'ETAT.....	185
Section 1. Qu'est-ce que le principe de libre concurrence communautaire ?	185
Section 2. Qu'est-ce qu'une aide d'Etat ?	185
Section 3. Quelles sont les aides d'Etat autorisées ?	186
Section 4. Quels seront les pouvoirs de contrôle de la Commission ?.....	187
Section 5. Que deviendra une aide déclarée illégale ?.....	187
Section 6. Comment lutter contre la double non-imposition pour rendre les systèmes fiscaux plus robustes et plus équitables	187
CHAPITRE 4.	
LA PARAFISCALITE.....	189
CHAPITRE 5.	
LA LIBRE CIRCULATION DES PERSONNES.....	191
Section 1. La libre circulation des travailleurs	192
Section 2. Les restrictions.....	193
Section 3. Les initiatives en faveur de la libre circulation des travailleurs.....	194
CHAPITRE 6.	
LE PRINCIPE DE LA LIBERTE D'ETABLISSEMENT.....	195
Section 1. La notion d'Etablissement selon la jurisprudence de la CJCE	195
Section 2. Peut-on s'établir dans plusieurs Etats membres ?.....	196
Paragraphe 1. Guides de la jurisprudence de la Cour européenne de justice	196
Section 3. Le service d'intérêt économique général.....	197
Section 4. La libre circulation des services	198
Section 5. La réciprocité des marchés publics.....	199

Section 6. Le droit du marché intérieur : les « Quatre libertés »	199
Paragraphe 1. La libre circulation des marchandises	199
Paragraphe 2. Le domaine d'application de la libre circulation.....	200
Paragraphe 3. L'interdiction des entraves pécuniaires.....	200
Paragraphe 4. Les droits de douane	200
Paragraphe 5. Les taxes d'effet équivalent	200

CHAPITRE 7.

LA LUTTE CONTRE L'ÉVASION FISCALE..... 203

Section 1. Principaux éléments.....	204
Paragraphe 1. La nécessité d'une communication chapeau	204
Paragraphe 2. La nécessité d'une directive sur la lutte contre l'évasion fiscale	204
Paragraphe 3. La nécessité d'une directive sur la coopération administrative..	204
Paragraphe 4. La nécessité d'une recommandation relative aux conventions fiscales	204
Paragraphe 5. La nécessité d'une communication sur la stratégie extérieure pour une fiscalité.....	205
Paragraphe 6. La nécessité d'une étude sur une planification fiscale agressive	205

CHAPITRE 8.

LA TRANSPARENCE FISCALE 207

Section 1. L'évasion fiscale des sociétés	207
Section 2. La transparence et la lutte contre l'évasion fiscale	207
Section 3. Le paquet de transparence fiscale	208
Section 4. La transparence sur les rescrits fiscaux.....	208
Section 5. Autres initiatives en faveur de la transparence fiscale	209
Section 6. Le plan d'action concernant la fiscalité des entreprises.....	210
Section 7. La nécessité d'une carte des juridictions fiscales et d'une plateforme concernant la bonne gouvernance.....	211

CHAPITRE 9.

L'ASSIETTE COMMUNE CONSOLIDÉE POUR L'IMPÔT

DES SOCIÉTÉS 213

Section 1. Notion d'assiette commune consolidée pour l'impôt sur les sociétés (ACCIS)	213
Section 2. Missions de l'ACCIS.....	213
Section 3. Consultation publique.....	214
Section 4. Proposition d'un Groupe de travail sur une assiette commune consolidée pour l'impôt des sociétés (GT ACCIS) - Informations pratiques	215
Section 5. Qui participe au groupe de travail ?.....	215
Section 6. Comment le groupe de travail fonctionnera-t-il ?.....	216

CHAPITRE 10.	
LA CONCURRENCE FISCALE DOMMAGEABLE	217
Section 1. Code de conduite	217
Section 2. OCDE - Pratiques fiscales dommageables	218
Section 3. Autres travaux de la Commission relatifs aux pratiques fiscales dommageables	219
Section 4. Aides d'Etat à caractère fiscal	220
CHAPITRE 11.	
L'IMPOSITION SELON LES RÈGLES DE L'ETAT DE RESIDENCE	223
Section 1. Imposition selon les règles de l'Etat de résidence pour les PME	223
CHAPITRE 12.	
LES INVESTISSEMENTS DE CAPITAL-RISQUE	227
Section 1. La nécessité de mettre en place un Groupe d'experts fiscaux sur le capital-risque.....	227
Section 2. Le contexte	228
CHAPITRE 13.	
LES PRIX DE TRANSFERT	229
Section 1. Le contexte	229
CHAPITRE 14.	
LES PRIX DE TRANSFERT DE LA CONVENTION D'ARBITRAGE.....	231
Section 1. Le contexte	231
Section 2. L'entrée en vigueur et prolongations successives	232
CHAPITRE 15.	
LE REGIME FISCAL DES PAIEMENTS TRANSFRONTALIERS D'INTERÊT ET DE REDEVANCE	233
Section 1. Les sociétés couvertes par la directive relative aux intérêts et redevances	234
Section 2. Les propositions de mise en œuvre de la directive sur les intérêts et redevances	234
Section 3. Le rapport sur l'application de la Directive Intérêts et Redevances	235
CHAPITRE 16.	
LES CONVENTIONS EN MATIÈRE DE DOUBLE IMPOSITION	237
QUATRIÈME PARTIE.	
GUIDE FISCAL DES ENTREPRENEURS	239