

# CEMAC

## Harmonisation des droits d'enregistrement, du timbre et de la curatelle en UDEAC

Acte n°10/88-UDEAC-257 du 7 décembre 1988

### Sommaire

<b>Titre 1 - Des droits d'enregistrement .....</b>	<b>2</b>
Chapitre 1 - Des droits d'enregistrement et de leur application.....	2
Chapitre 2 - Délais d'enregistrement des actes et déclarations.....	4
Chapitre 3 - Des valeurs sur lesquelles sont assis les droits.....	5
Chapitre 4 - Des bureaux ou les actes et mutations doivent être enregistrés .....	11
Chapitre 5 - Du paiement des droits et de ceux qui doivent les acquitter .....	11
Chapitre 6 - Des peines .....	14
Chapitre 7 - Des droits acquis et des prescriptions .....	16
Chapitre 8 - Des actes qui doivent être enregistrés en débit.....	17
Chapitre 9 - Des actes à enregistrer gratis .....	17
Chapitre 10 - Actes exempts de la formalité .....	18
Chapitre 11 - De la fixation des droits .....	20
Chapitre 12 - Des obligations.....	23
Chapitre 13 - Du recouvrement et du contentieux .....	36
Chapitre 14 - Taxe sur les contrats d'assurances .....	38
<b>Titre 2 - De la contribution du timbre.....</b>	<b>45</b>
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	45
Chapitre 2 - Timbre de dimension.....	46
Chapitre 3 - Timbre de délivrance de certains documents .....	50
Chapitre 4 - Timbre en débit.....	53
Chapitre 5 - Exemptions générales.....	53
Chapitre 6 - Dispositions diverses.....	55
<b>Titre 3 - Curatelle des successions vacantes et biens sans maître.....</b>	<b>58</b>
Chapitre 1 - Dispositions générales.....	58
Chapitre 2 - De l'ouverture de la succession vacante .....	59
Chapitre 3 - Gestion des successions vacantes et des biens sans maître.....	61
Chapitre 4 - Fin de la curatelle .....	63
Chapitre 5 - Enregistrement, timbre et frais de procédure .....	66

## Titre 1 - Des droits d'enregistrement

### Chapitre 1 - Des droits d'enregistrement et de leur application

#### I. Généralités

**Art.1.-** Les droits d'enregistrement sont perçus d'après les bases et suivant les règles fixées par les articles ci-après :

**Art.2.-** Les droits d'enregistrement sont fixes ou proportionnels, progressifs ou dégressifs suivant la nature des actes et mutations qui y sont assujettis.

La perception des droits est réglée d'après la forme extérieure des actes ou la substance de leurs dispositions, sans égard ni à leur validité ni aux causes quelconques de résolution, ou d'annulations ultérieures, sauf les exceptions prévues par le présent Acte.

**Art.3.-** Le droit fixe s'applique aux actes qui ne contiennent ni obligations, ni condamnation de sommes et valeurs, ni libération, ni transmission de propriété, d'usufruit ou jouissance de biens meubles ou immeubles, et d'une façon générale, a tous autres actes, même exempts de l'enregistrement, qui sont présentés volontairement à la formalité.

**Art.4.-** Le droit proportionnel, progressif ou dégressif est établi pour les transmissions de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens meubles ou immeubles, soit entre vifs, soit par décès, les obligations, libérations, condamnations, attributions, collocations ou liquidations de sommes et valeurs.

Les droits sont saisis sur les sommes et valeurs arrondies au millier de franc supérieur. Ils sont perçus aux taux prévus par les articles 76 et suivants.

#### II. Dispositions dépendantes et indépendantes

**Art.5.-** Lorsque dans un acte quelconque soit civil, soit judiciaire ou extrajudiciaire, il y a plusieurs dispositions indépendantes ou ne dérivant pas nécessairement les unes des autres, il est dû pour chacune d'elles et selon son espèce un droit particulier d'enregistrement. Il est dû également plusieurs droits lorsqu'une seule disposition concerne plusieurs personnes ayant des intérêts distincts et indépendants les uns des autres.

Lorsqu'un acte renferme plusieurs dispositions dépendantes tarifées différemment, la disposition qui sert de base à la perception est celle qui donne lieu au droit le plus élevé. Cependant, dans les cas de transmission de biens, la quittance donnée ou l'obligation consentie par le même acte pour tout ou partie du prix entre les contractants ne peut être sujette à un droit particulier d'enregistrement.

**Art.6.-** Sont affranchies de la pluralité des droits adoptés par l'article qui précède, les dispositions indépendantes et non sujettes au droit proportionnel.

Lorsqu'un acte contient plusieurs dispositions indépendantes donnant ouverture, les unes au droit proportionnel, les autres à un droit fixe il n'est rien perçu sur ces dernières dispositions, sauf application du droit fixe le plus élevé comme minimum de perception si le montant des droits proportionnels exigibles est inférieur.

### **III. Enregistrement sur minutes, brevets, originaux ou sur déclaration**

**Art.7.-** Les actes sous seing privé, les actes administratifs, les actes notariés judiciaires ou extrajudiciaires ainsi que les déclarations sont enregistrés sur les minutes, brevets ou originaux.

**Art.8.-** Il n'est dû aucun droit d'enregistrement pour les extraits, copies ou expéditions des actes qui doivent être enregistrés sur les minutes ou originaux.

### **IV. Minimum de perception**

**Art.9.-** Il ne pourra être perçu moins de 2.000 FCFA pour l'enregistrement des actes et mutations dont les sommes et valeurs ne produiraient pas 2000 FCFA de droit proportionnel, progressif ou dégressif.

Toutefois, le minimum à percevoir pour les jugements et pour les arrêts est fixe par chaque Etat.

### **V. Mutation simultanée des meubles et immeubles**

**Art.10.-** Lorsqu'un acte translatif de propriété ou d'usufruit comprend des meubles et des immeubles, le droit d'enregistrement est perçu sur la totalité du prix aux taux réglés pour les immeubles, à moins qu'il ne soit stipulé un prix particulier pour les objets mobiliers et que ceux-ci ne soient désignés et estimés article par article dans le contrat.

### **VI. Dispositions communes**

**Art.11.-** Dans les délais fixés par les articles 13 et 16 ci-dessous pour l'enregistrement des actes et des déclarations, le jour de la date de l'acte de la mutation ou celui de l'ouverture de la succession ne sera point compté. Les mois du délai se comptant de quantième en quantième sans tenir compte du nombre de jours.

**Art.12.-** Les bureaux de l'enregistrement sont ouverts au public aux heures ouvrables dans chaque Etat tous les jours à l'exception des dimanches et des jours réputés fériés par les lois nationales.

Les délais fixés par le présent Acte sont prorogés jusqu'au premier jour ouvrable qui suit, lorsque le dernier jour du délai expire un des jours de fermeture légale.

## Chapitre 2 - Délais d'enregistrement des actes et déclarations

**Art.13.-** Les délais pour faire enregistrer les actes sont déterminés comme suit :

1) De 15 jours à un mois à compter de leur date pour :

- a) les actes des notaires, greffiers, huissiers, commissaires priseurs ou leurs suppléants ainsi que les actes de tous les agents ayant le pouvoir de faire des exploits et procès-verbaux y compris les transactions, soumissions en matière administrative, tenant lieu ou non de procès-verbaux ;
- b) les actes judiciaires ;
- c) les actes administratifs constatant des conventions entre l'Etat ou les personnes morales de l'Etat et les particuliers, notamment les acquisitions, ventes, baux, marchés, cautionnements, concessions Les actes et procès-verbaux de prises et de navires ou bien de navires faits par les officiers d'administration de la marine.

Ce délai peut être porté à 3 mois lorsqu'il n'existe pas de bureau d'enregistrement à la résidence des officiers publics ou ministériels ou des fonctionnaires rédacteurs.

2) De un mois à trois mois à compter de leur date pour : les actes sous seing privé constatant des conventions synallagmatiques en particulier des baux, sous-locations, leurs cessions, résiliations, subrogations ventes échanges, marchés, partages, constitutions, prorogations et dissolutions des sociétés, transmissions et créances, contrats d'assurances.

3) Six mois à compter de leur date pour : les actes authentiques ou sous seing privé passés hors d'un Etat de l'UDEAC, et qui portent mutation de propriété, d'usufruit ou de jouissance d'immeubles ou de fonds de commerce situés dans cet Etat ou constitution de sociétés ayant leur siège social dans cet Etat.

4) De trois à six mois à compter du décès du testateur pour : les testaments déposés ou non chez un notaire, à la diligence des héritiers, donataires légataires ou exécuteurs testamentaires.

Toutefois, pour les actes dont la validité est subordonnée à la signature ou l'acceptation de l'Administration, les délais ci-dessus ne courent qu'à partir du jour où le redevable est avisé de cette signature ou approbation.

La preuve de cette date incombe aux débiteurs.

**Art.14.-** 1) A défaut de conventions écrites les constatant, les mutations entre vifs ainsi que les prorogations conventionnelles ou légales de propriétés de jouissance de biens immeubles et de fonds de commerce font l'objet de déclarations détaillées et estimatives qui sont déposées au bureau de l'enregistrement compétent dans les trois premiers mois de l'exercice fiscal en vigueur dans chaque Etat.

2) Les déclarations s'appliquent à la période courue du 1er au dernier jour de l'exercice fiscal précédent.

3) Les déclarations sont souscrites par la personne qui est propriétaire ou usufruitière de l'immeuble loué au premier jour du délai fixé ci-dessus quelles que soient les mutations de propriété intervenues en cours d'année.

4) En cas de sous-location, une déclaration est, en outre souscrite par chacun des sous-bailleurs, locataires principaux ou cessionnaires.

5) Chaque immeuble fait l'objet d'une déclaration particulière qui mentionne obligatoirement :

- a) les noms, prénoms, domiciles et professions des propriétaires ou usufruitiers de l'immeuble pendant la période d'imposition.
- b) les noms, prénoms, professions des divers locataires ayant occupé l'immeuble pendant la période d'imposition, la consistance des locaux loués à chacun d'eux ;
- c) le montant pour chaque locataire, des loyers, charges comprises, pendant la période envisagée.
- d) le point de départ de chaque location et sa durée ;
- e) le montant total des loyers, charges comprises, pour l'ensemble des locataires pendant la période d'imposition.

6) Le déclarant est tenu au paiement des droits exigibles, sauf son recours contre le preneur. Néanmoins, les parties restent solidaires pour le recouvrement du droit simple et le cas échéant, des pénalités.

**Art.15.-** Les prescriptions de l'article qui précède ne sont pas applicables aux locations verbales d'un immeuble à usage d'habitation dont le loyer n'excède pas 120.000 FCFA l'an.

**Art.16.-** Les mutations par décès pour les biens meubles et immeubles situés dans un Etat, et pour les biens meubles incorporels situés à l'étranger lorsque le domicile du de cujus est situé dans cet Etat, doivent faire l'objet d'une déclaration détaillée et estimative au bureau de l'enregistrement compétent dans un délai de un an à compter de l'ouverture de la cession.

### **Chapitre 3 - Des valeurs sur lesquelles sont assis les droits proportionnels, progressifs ou dégressifs**

**Art.17.-** La valeur de la propriété, de la jouissance et l'usufruit des biens de toute nature ou les sommes servant d'assiette à l'impôt sont déterminées, pour la liquidation et le paiement du droit proportionnel, progressif ou dégressif, ainsi qu'il suit :

#### **Baux et locations**

**Art.18.-** Pour les baux, les sous-baux, cessions et rétrocessions, prorogations de baux de biens meubles, fonds de commerce et immeubles, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le prix annuel exprimé, en y ajoutant les charges imposées au preneur et incombant normalement au bailleur.

Pour les baux à durée limitée, notamment les constitutions d'emphytéose, la valeur est déterminée par le montant cumulé des annuités stipulées en y ajoutant les charges imposées au preneur.

Pour les baux à rentes perpétuelles et ceux dont la durée est illimitée, la valeur est déterminée par un capital formé de 20 fois la rente ou le prix annuel augmenté des charges.

Pour les baux à vie, la valeur est déterminée par le capital formé de 10 fois le prix annuel augmenté des charges.

Si le prix du bail est stipulé payable en nature ou sur base du cours de certains produits le droit est liquidé d'après la valeur des produits au jour du contrat ou au début de chaque période déterminée par une estimation des parties.

### **Contrat de mariage**

**Art.19.-** Pour les contrats de mariage, le droit est liquidé sur le montant net des apports personnels des futurs époux.

### **Créances**

**Art.20.-** Pour les créances à terme, leurs cessions, transports et actes obligatoires, la valeur est déterminée par le capital exprimé dans l'acte et qui en fait l'objet.

### **Délivrance de legs**

**Art.21.-** Pour les délivrances de legs, le droit est liquidé sur le montant des sommes ou valeurs des objets légués.

### **Echanges d'immeubles et de meubles**

**Art.22.-** Pour la liquidation et le paiement des droits sur les échanges de biens meubles et immeubles quelle que soit leur nature, ces biens sont estimés d'après leur valeur réelle à la date de transmission, d'après la déclaration estimative des parties ou par une expertise.

Si les biens sont d'inégales valeurs, le droit d'échange est liquidé sur la plus faible, le droit de mutation est exigible sur la différence.

Si dans les cinq années qui auront suivi l'acte d'échange d'immeubles les biens transmis font l'objet d'une adjudication, soit par autorité, soit volontaire avec admission des étrangers, les droits exigibles ne pourront être calculés sur une somme inférieure au prix de l'adjudication en y ajoutant toutes les charges en capital a moins qu'il ne soit justifié que la consistance des immeubles a subi dans l'intervalle, des transformations susceptibles d'en modifier la valeur.

### **Jugements**

**Art.23.-** Pour les actes et jugements définitifs portant condamnation, collocation liquidation ou transmission, la valeur est déterminée par le montant des condamnations.

Il y a constitution de rente ou reconnaissance de droit à pension quelconque sur un capital formé de dix fois le montant annuel desdites rentes ou pensions.

### **Mainlevée d'hypothèque**

**Art.24.-** Pour les actes de consentement à mainlevées totales ou partielles d'hypothèques terrestres, maritimes, fluviales ou sur les aéronefs, le droit est liquidé sur le montant des sommes faisant l'objet de la mainlevée.

**Art.25.-** Pour les actes de consentement à mainlevées totales ou partielles d'inscription de la créance du vendeur ou du créancier gagiste, en matière de vente ou de nantissement de fonds de commerce, le droit est également liquidé sur le montant des sommes faisant l'objet de la mainlevée

### **Marchés**

**Art.26.-** Pour les marchés et traités, la valeur est déterminée par le prix exprimé ou l'évaluation qui est faite des objets qui en sont susceptibles.

### **Partages**

**Art.27.-** Pour les partages de biens meubles et immeubles entre copropriétaires, cohéritiers, coassociés, et de façon générale, à quelque titre que ce soit, le droit est liquidé sur le montant de l'actif net partagé.

### **Prorogation de délai**

**Art.28.-** Pour la prorogation de délais purs et simples, le droit est liquidé sur le montant de la créance dont le terme d'exigibilité est prorogé.

### **Quittances**

**Art.29.-** Pour les quittances et tous autres actes de libération, la valeur est déterminée par le total des sommes ou capitaux dont le débiteur se trouve libéré.

### **Rentes**

**Art.30.-** Pour les constitutions de rentes, soit perpétuelles, soit viagères, ou de pension à titre onéreux, leurs cessions, amortissements ou rachats, la valeur servant d'assiette à l'impôt est

déterminée par le prix stipulé ou à défaut de prix ou lorsque ce prix est inférieur sur un capital formé de dix fois au moins le montant desdites rentes ou pensions.

Lorsque l'amortissement, le rachat ou le transfert d'une rente ou pension constituée à titre gratuit est effectuée moyennant l'abandon d'un capital supérieur à celui formé d'au moins dix fois la rente ou la pension, un supplément de droits de donation est exigible sur la différence entre ce capital et la valeur imposée lors de la constitution.

Les rentes et pensions stipulées payables en nature ou sur la base du cours de certains produits seront évaluées aux mêmes capitaux d'après une déclaration estimative de la valeur des produits à la date de l'acte.

## **Sociétés**

**Art.31.-** Pour les actes de formation, de prorogation et d'augmentation de capital de sociétés, qui ne contiennent ni obligation, ni libération, ni transmission de biens meubles ou immeubles entre les associés ou autres personnes, le droit est liquidé sur le montant total des apports mobiliers et immobiliers, déduction faite du passif ; au jour de la prorogation, le droit est liquidé sur l'actif net de la société, y compris les réserves et les provisions.

En cas de prorogation de société et d'augmentation de capital concomitante par incorporation de réserves, le droit d'apport est perçu sur l'actif net de la société, déduction faite des réserves incorporées.

Les réserves ainsi incorporées sont soumises au droit d'augmentation de capital.

## **Transmissions à titre onéreux et à titre gratuit**

### ***1) Transmissions à titre onéreux de biens meubles et immeubles***

**Art.32.-** Pour les ventes ou toutes transmissions à titre onéreux de propriété ou d'usufruit de biens meubles ou immeubles, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le prix exprimé dans l'acte, augmenté des charges et indemnités, au profit du cédant, ou par l'estimation des parties si la valeur réelle est supérieure en cas de besoin, ou par voie d'expertise dans les cas autorisés par le présent acte.

### ***2) Actes translatifs de fonds de commerce et de marchandises neuves***

**Art.33.-** Pour les mutations de propriété à titre onéreux de fonds de commerce ou de clientèle, le droit est perçu sur le prix de vente de la clientèle ou des divers éléments composant le fonds de commerce, augmenté des charges.

Les marchandises neuves cédées dans le même acte que le fonds de commerce dont elles dépendent bénéficient du tarif qui leur est propre à condition qu'elles soient détaillées et estimées article par article.



### 3) *Transmissions entre vifs à titre gratuit et mutations par décès*

**Art.34.-** Pour les transmissions entre vifs à titre gratuit et pour les mutations de biens par décès, le droit est liquidé d'après une estimation par les parties ou par voie d'expert insérée à l'acte ou à la déclaration de la valeur des biens transmis au jour de la mutation.

Toutefois, si dans les cinq années qui auront précédé ou suivi soit l'acte de donation, soit le point de départ du délai pour souscrire la déclaration de succession, les meubles transmis ont fait l'objet d'une adjudication, soit par autorité de justice, soit volontaire, avec admission des étrangers, les droits exigibles ne pourront être calculés sur une somme inférieure au prix de l'adjudication, en y ajoutant toutes les charges en capital, à moins qu'il ne soit justifié que la consistance des immeubles a subi, dans l'intervalle, des transformations susceptibles d'en modifier la valeur.

Dans le cas de mutation par décès, la valeur des meubles meublants ne peut être inférieure à 5 de l'ensemble des autres biens composant l'actif de succession.

**Art.35.-** Lorsque les sommes ou valeur devant servir à l'assiette de l'impôt ne sont pas déterminées dans les actes ou jugement, les parties sont tenue d'y suppléer par une déclaration estimative et détaillée, souscrite, certifiée et signée au pied de l'acte ou remise au greffier pour les jugements. En cas de besoin, ces sommes ou valeurs peuvent être déterminées par voie d'expertise.

### 4) *Déduction des dettes*

**Art.36.-** Pour la liquidation et le paiement des droits de mutation par décès, sont déduits :

- 1° les dettes à la charge du défunt dont l'existence, au jour de l'ouverture de la succession est justifiée par des titres susceptibles de faire preuve en justice contre le cujus.
- 2° les frais de dernière maladie et les frais funéraires dans une limite fixée par les textes en vigueur dans chaque Etat.

Les héritiers doivent produire toutes pièces justificatives à l'appui.

Toute dette au sujet de laquelle l'agent de l'Administration a jugé les justifications insuffisantes, n'est pas retranchée de l'actif de la succession pour la perception du droit, sauf aux parties à se pourvoir en restitution s'il y a lieu, dans les cinq années à compter du jour de la déclaration.

**Art.37.-** Ne sont pas déductibles :

a) Les dettes consenties par le défunt au profit de ses héritiers ou de personnes interposées. Sont réputées personnes interposées les personnes ainsi désignées au terme des dispositions pertinentes des législations en vigueur dans chaque Etat.

Néanmoins, lorsque la dette ainsi consentie est constatée par acte authentique ou par acte sous seing privé ayant date certaine avant l'ouverture de la succession, autrement que par le décès d'une des parties contractantes, les héritiers, donataires et légataires, et les personnes réputées interposées ont le droit de prouver la sincérité de cette dette et son existence au jour de l'ouverture de la succession ; auquel cas ladite dette devient déductible.

b) Les dettes reconnues par testament.

### **Valeur de la nue-propriété et de l'usufruit**

**Art.38.-** La valeur de la nue-propriété et de l'usufruit des biens meubles et immeubles est déterminée, pour la liquidation et le paiement des droits, en fonction de l'âge de l'usufruitier ainsi qu'il suit :

1) Pour les transmissions à titre onéreux de biens autres que créances, rentes ou pensions, par le prix exprimé, en y ajoutant toutes les charges en capital ;

2) Pour les apports en mariage, les délivrances de legs, ainsi que pour les transmissions entre vifs à titre gratuit ou celles qui s'opèrent par décès des mêmes biens, par une évaluation de la manière suivante :

Si l'usufruitier à moins de 20 ans révolus, l'usufruit est estimé aux  $\frac{7}{10}$  et la nue-propriété aux  $\frac{3}{10}$  de la propriété entière telle qu'elle doit être évaluée. Au-dessus de cet âge, cette proportion est diminuée pour l'usufruit et augmentée pour la nue-propriété de  $\frac{1}{10}$  pour chaque période de 10 ans, sans fraction.

A partir de 70 ans révolus de l'âge de l'usufruitier, la proportion est fixée à  $\frac{1}{10}$  pour l'usufruit et à  $\frac{9}{10}$  pour la nue-propriété.

Pour déterminer la valeur de la nue-propriété, il n'est tenu compte que des usufruits ouverts au jour de la mutation de cette nue-propriété.

Toutefois, dans le cas d'usufruits successifs l'usufruit éventuel venant à s'ouvrir, le nu-propriétaire aura droit à la restitution d'une somme égale à ce qu'il aurait payé en moins si le droit acquitté par lui avait été calculé d'après l'âge de l'usufruitier éventuel.

L'action en restitution ouverte au profit du nu-propriétaire se prescrit selon les délais en vigueur dans chaque Etat à compter du jour du décès du précédent usufruitier.

L'usufruitier constitué pour une durée fixe est estimé aux  $\frac{2}{10}$  de la valeur de la propriété entière pour chaque période de dix ans de la durée de l'usufruit, sans fraction et sans égard à l'âge de l'usufruitier.

3) Pour les créances à terme, les rentes perpétuelles ou non perpétuelles et les pensions créées ou transmises à quelque titre que ce soit, et pour l'amortissement de ces rentes ou pensions, par une quotité de la valeur de la propriété entière, établie suivant les règles indiquées au paragraphe précédent, d'après le capital déterminé par l'article 30.

Il n'est rien dû par la réunion de l'usufruit à la propriété lorsque cette réunion a lieu par le décès de l'usufruitier ou l'expiration du temps fixé pour la période de l'usufruit.

## Chapitre 4 - Des bureaux ou les actes et mutations doivent être enregistrés

**Art.39.-** 1) Les notaires, les huissiers et tous autres agents ayant pouvoir de faire des exploits, procès-verbaux ou rapports, doivent faire enregistrer leur actes soit au bureau de leur résidence, soit à celui où ils les auront faits, soit au bureau dans le ressort duquel ils exercent leurs fonctions, soit au bureau du lieu de situation des biens et droits visés à l'article 40 ci-dessous.

2) Les greffiers et les secrétaires des Administrations publiques et municipales font enregistrer les actes qu'ils sont tenus de soumettre à la formalité, au bureau de l'Enregistrement dans le ressort duquel ils exercent leurs fonctions, ou au bureau territorial compétent.

**Art.40.-** Les actes sous seing privé contenant mutations de propriété ou de jouissance de biens immobiliers, ainsi que les déclarations de mutations verbales de fonds de commerce ou de clientèle, et les déclarations de cessions verbales d'un droit à bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, doivent être enregistrés au bureau de la situation des biens, ou au bureau territorial compétent. Tous les autres actes sont valablement présentés à la formalité dans tous les bureaux indistinctement.

## Chapitre 5 - Du paiement des droits et de ceux qui doivent les acquitter

### Paiement des droits avant enregistrement

**Art.41.-** Les droits des actes et ceux des mutations sont payés avant l'enregistrement aux taux et quotités fixés par le présent Acte. Nul ne peut en atténuer ni différer le paiement sous prétexte de contestation sur la quotité, ni pour quelque motif que ce soit sans en devenir personnellement responsable sauf à se pourvoir en restitution s'il y a lieu.

### Obligation au paiement

**Art.42.-** Les droits des actes à enregistrer sont acquittés, à savoir :

- 1° par les notaires, pour les actes passés devant eux ;
- 2° par les huissiers et autres agents ayant pouvoir de faire des exploits et procès-verbaux, pour ceux de leur Ministère ;
- 3° par les greffiers, pour les actes et jugements passés et reçus au greffe sauf le cas prévu par l'article 54 ci-après ;
- 4° par les secrétaires des Administrations qui sont soumis à la formalité de l'enregistrement, sauf aussi le cas prévu par l'article 54. Toutefois, le droit d'enregistrement des marchés de toute nature, aux enchères, au rabais ou sur soumission passés entre les autorités administratives, les établissements publics, les missions de développement, les sociétés d'Etat et les particuliers, est toujours à la charge de ces derniers et doit être acquitté par eux.
- 5° par les parties et solidairement entre elles pour les actes sous seing privé, et ceux passés hors d'un Etat de l'UNION, qu'elles ont à faire enregistrer, pour les ordonnances sur requêtes ou mémoires, et les certificats qui leur sont immédiatement délivrés par les juges,

et pour les actes et décisions qu'elles obtiennent des arbitres si ceux-ci ne les ont pas fait enregistrer.

- 6° et par les héritiers, donataires ou légataires, leurs tuteurs et curateurs et les exécuteurs testamentaires pour les testaments et autres actes de libéralité à cause de mort, ainsi que pour les déclarations de mutation par décès.

**Art.43.-** Les greffiers ne seront tenus personnellement de l'acquittement des droits que dans les cas prévus par l'article 53. Ils continuent de jouir de la faculté accordée par l'article 54 pour les jugements et actes énoncés.

**Art.44.-** Les parties sont solidaires vis-à-vis du Trésor pour le paiement des droits simples, amendes et droits en sus exigibles sur les jugements ou arrêts.

Toutefois, le demandeur est seul débiteur de l'impôt si le jugement ou arrêt le déboute de sa demande.

Sont également seules débitrices des droits, les parties condamnées aux dépens lorsque le jugement ou l'arrêt alloue une indemnité ou des dommages-intérêts en matière d'accidents ou une pension ou une rente en toute autre matière.

### **Contribution au paiement**

**Art.45.-** Les officiers publics qui, aux termes de l'article 42 ci-dessus, auraient fait, pour les parties, l'avance des droits d'enregistrement, pourront en poursuivre le paiement conformément aux dispositions légales relatives au recouvrement des frais du aux notaires, avoués et huissiers.

**Art.46.-** Les droits des actes civils et judiciaires portant obligation, libération ou transmission de propriété ou d'usufruit de meubles ou immeubles seront supportés par les débiteurs et nouveaux possesseurs, et ceux de tous les autres actes le seront par les parties auxquelles les actes profiteront lorsque, dans ces divers cas, il n'a pas été stipulé de dispositions contraires dans les actes, sauf application des dispositions de l'article 42, § 4, s'agissant des marchés.

**Art.47.-** En matière de baux et locations quelconques, bailleur et preneur sont, nonobstant toute clause contraire, solidaires pour les droits simples et le cas échéant pour les pénalités.

**Art.48.-** Les droits et déclarations de mutations par décès seront payés par les héritiers, donataires ou légataires. Les cohéritiers sont solidaires.

### **Fractionnement de droits**

#### ***1) Baux de meubles, d'immeubles et marchés***

**Art.49.-** a) Le droit sur les actes portant mutation de jouissance de biens immeubles est exigible lors des l'enregistrement ou de la déclaration de ces actes.

b) Toutefois, le montant du droit est fractionné :

- s'il s'agit d'un bail à durée limitée, à l'exception d'un bail emphytéotique, en autant de paiements qu'il y a de périodes triennales dans la durée du bail ;
- sil s'agit d'un bail à périodes, en autant de paiements que le bail comporte de périodes.

c) Le paiement des droits afférents à la première période de bail est seul acquitté lors de l'enregistrement de l'acte et celui afférent aux périodes suivantes est payé suivant le tarif en vigueur au commencement de la nouvelle période à la diligence du propriétaire et du locataire sous la peine édictée à l'article 57.

d) Le droit sur les locations verbales des biens immeubles est acquitté, chaque année, par la personne tenue d'effectuer le dépôt de la déclaration prévue par l'article 13 du présent Acte et lors de ce dépôt. Il est perçu pour l'ensemble des locations comprises dans la déclaration au tarif en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier de la période d'imposition.

**Art.50.-** Exception faite des baux emphytéotiques et des marchés dont les bénéficiaires ne sont pas domiciliés dans l'Etat intéressé, le fractionnement des droits d'enregistrement est applicable aux baux de meubles et aux marchés dans les conditions prévues à l'article 49 ci-dessus.

## 2) Sociétés

**Art.51.-** Pour les actes portant formation, prorogation, fusion ou augmentation de capital d'une société, le montant du droit peut être fractionné et payé comme suit : le 1/3 lors du dépôt de l'acte à la formalité, le paiement de chacun des 2 autres tiers, semestriellement dans le mois qui suit l'expiration du délai. Le paiement différé ne peut être accordé que si la demande est accompagnée de la caution d'un établissement bancaire ayant son siège dans l'Etat du bureau d'enregistrement compétent.

Les sommes dont le paiement est fractionné sont augmentées d'un intérêt de 6 par mois ou fraction de mois à compter du jour où la formalité est devenue exigible, conformément aux dispositions de l'alinéa ci-après.

Tout paiement hors délai de l'une ou l'autre des fractions entraîne l'exigibilité du double de cette fraction, soit un droit en sus et le paiement de la fraction restant due.

Dans le cas où une société bénéficiant du fractionnement transfère son siège social hors de l'UNION, la totalité des droits restants dus est immédiatement exigible.

## 3) Mutations par décès

**Art.52.-** Sur la demande de tout légataire ou donataire ou de l'un quelconque des cohéritiers solidaires, le montant des droits de mutations par décès peut être versé par versements égaux dont le 1er a lieu au plus tard un mois après la date de la décision autorisant le fractionnement de ces droits, sans que le paiement par solde puisse intervenir plus de trois mois après l'expiration du délai pour souscrire la déclaration de succession. Le bénéfice de ces dispositions est limité à la partie des droits que les liquidités de l'actif héréditaire ne permettent pas de régler immédiatement.

La demande de délai est adressée au Directeur de l'Enregistrement. Elle n'est recevable que si elle est accompagnée d'une déclaration de succession complète et régulière et si les redevables fournissent des garanties suffisantes.

## Chapitre 6 - Des peines

### 1) Défaut d'enregistrement des actes et déclarations dans les délais.

**Art.53.-** Les notaires, huissiers et autres agents ayant pouvoir de faire des exploits ou procès-verbaux, les greffiers et secrétaires d'Administration qui par leur négligence n'ont pas fait enregistrer leurs actes et jugements dans les délais, paient, personnellement, outre les droits simples et pour ces droits seulement, sans recours contre les parties, une amende égale au montant des droits simples.

**Art.54.-** Lorsque les parties n'ont pas consigné les droits entre leurs mains dans les délais, les greffiers et secrétaires peuvent s'affranchir des droits simples et en sus, en déposant les actes et jugements au bureau de l'enregistrement compétent le jour qui suit l'expiration des délais.

**Art.55.-** Les testaments non enregistrés dans le délai sont soumis au double droit d'enregistrement.

**Art.56.-** A défaut d'enregistrement ou de déclaration dans les délais fixés par les articles 13 et 14 des actes et mutations visés dans lesdits articles, l'ancien et le nouveau possesseur, le bailleur et le preneur, sont tenus solidairement nonobstant toute stipulation contraire, au paiement d'un droit en sus égal au droit simple.

**Art.57.-** En ce qui concerne les actes et mutations visés aux articles 49, 50 et 52, le paiement des droits afférents a lieu aux périodes autres que la première dans le délai fixé auxdits articles, à peine pour les parties et solidairement entre elles d'un droit en sus égal au droit simple.

**Art.58.-** En cas de contravention aux dispositions de l'article 13 § 2 relatif à l'enregistrement dans un délai déterminé des actes sous seing privé constatant des contraventions synallagmatiques, les parties sont tenues solidairement entre elles, nonobstant toute stipulation contraire au paiement d'un droit en sus égal au droit simple.

**Art.59.-** Les héritiers, donataires, légataires qui n'ont pas fait dans les délais prescrits la déclaration des biens à eux transmis par décès, paient une amende égale à 50 du droit dû pour la mutation. Si le retard excède un an, un droit en sus est dû.

### 2) Omissions

**Art.60.-** La peine, pour les omissions qui seront reconnues avoir été faites dans les déclarations de bien transmis par décès, sera égale à un droit en sus.

### 3) Insuffisances

**Art.61.-** Si le prix ou l'estimation ayant servi de base à la perception du droit proportionnel, progressif ou dégressif paraît inférieur à la valeur vénale des biens immeubles, fonds de commerce ou de navires, ou des aéronefs transmis en propriété, en usufruit ou en jouissance, l'Administration peut requérir l'expertise en vue de fixer la valeur taxable.

**Art.62.-** Lorsque l'accord sur l'estimation ne s'est pas fait à l'amiable, la demande d'expertise est faite par simple requête au Tribunal Civil dans le ressort duquel les biens sont situés ou immatriculés s'il s'agit de navire, de bateaux ou d'aéronefs.

Cette requête est présentée dans les trois ans à compter du jour de l'enregistrement de l'acte ou de la déclaration. Le délai est réduit à un an en matière de vente de fonds de commerce. L'expertise est donnée dans les dix jours de la demande. En cas de refus par la partie de nommer son expert et après sommation de le faire, il lui en est donné un d'office par le Tribunal. Les experts, en cas de partage, appellent un tiers expert ; à défaut d'entente le Tribunal y pourvoit.

Le procès-verbal d'expertise doit être rapporté au plus tard dans les trois mois qui suivent la remise faite aux experts de l'ordonnance du Tribunal ou dans les trois mois après la désignation du tiers expert.

Les frais d'expertise sont à la charge des parties, mais seulement lorsque l'évaluation excède de 1/8 au mois le prix de l'estimation portée au contrat.

**Art.63.-** Si l'insuffisance reconnue amiablement ou révélée par l'expertise est égale ou supérieure au huitième du prix de la valeur déclarée, les parties acquittent solidairement, à savoir :

- 1° le droit simple sur le complément d'estimation ;
- 2° un demi-droit en sus si l'insuffisance est reconnue amiablement avant la signification de la requête ex expertise ;
- 3° un droit en sus si l'insuffisance est reconnue après signification de la requête en expertise, mais avant le dépôt au greffe du Tribunal du rapport de l'expert ;
- 4° un double droit en sus dans le cas contraire ;
- 5° les frais d'expertise.

Aucune pénalité n'est encourue et les frais de l'expertise restent à la charge de l'Administration, lorsque l'insuffisance est inférieure au huitième du prix exprimé ou de la valeur déclarée.

#### 4) Dissimulations

**Art.64.-** Toute dissimulation dans le prix de vente d'un immeuble ou d'une cession de fonds de commerce ou de clientèle et dans la soulte d'un échange ou d'un partage, est punie d'une amende égale à la moitié de la somme dissimulée. Cette amende est payée solidairement par les parties sauf à la répartir entre elles par parts égales. La dissimulation peut être établie par tous les moyens de preuve admis par le droit commun.

**Art.65.-** Lorsqu'est constatée l'existence d'une contre-lettre sous signature privée relative aux dissimulations visées à l'article 64 et qui a pour objet une augmentation du prix stipulé dans un acte public ou dans un acte sous signature privée, précédemment enregistré, il y a lieu

d'exiger à titre d'amende une somme triple du droit qui doit être perçu sur les sommes et valeurs ainsi stipulées.

**Art.66.-** Lorsqu'il est amiablement reconnu ou judiciairement établi que le véritable caractère des stipulations d'un contrat ou d'une convention a été dissimulé sous l'apparence de stipulation donnant ouverture à des droits moins élevés, il est dû un double droit en sus. Cette pénalité est due solidairement par toutes les parties contractantes.

## 5) Prémption

**Art.67.-** L'Administration a la faculté, dans le délai de six mois, de se substituer à l'acquéreur d'un bien ou au bénéficiaire du droit à un bail si elle le juge utile, et si elle estime le prix porté à l'acte insuffisant. La prémption se fait de plein droit après simple notification par acte d'huissier. L'Administration doit alors rembourser à l'acquéreur le montant du prix porté à l'acte augmenté de 10.

## 6) Remise des pénalités

**Art.68.-** La remise gracieuse des amendes et pénalités peut être accordé sur demande dûment timbrée et après paiement des droits simples, par l'Inspecteur de l'Enregistrement, son supérieur hiérarchique, l'Inspecteur Vérificateur, le Directeur et le Ministre compétent suivant les quotités déterminées par des textes nationaux.

# Chapitre 7 - Des droits acquis et des prescriptions

## 1) Droits acquis

**Art.69.-** La restitution des droits d'enregistrement indûment ou irrégulièrement perçus sur les actes ou contrats ultérieurement révoqués ou résolus par application des dispositions du Code Civil en vigueur dans chaque Etat, en cas de rescision d'un contrat pour cause de lésion ou d'annulation d'une vente pour cause de vice caché et au surplus, dans tous les cas où il y a lieu à annulation les droits perçus sur l'acte annulé, résolu ou rescindé, ne sont restituables que si l'annulation, la résolution ou la rescision a été prononcée par un jugement ou un arrêt passé en force de chose jugée.

Les erreurs de liquidation dûment constatées par le service donnent lieu à restitution d'office à concurrence des droits dûment ou irrégulièrement perçus.

**Art.70.-** Les héritiers ou légataires seront admis dans le délai de cinq ans à compter du jour de la déclaration, à réclamer, sous les justificatifs prescrits, la déduction des dettes établies par les opérations de faillite ou de liquidation judiciaire ou par le règlement définitif de la distribution par contribution postérieure à la déclaration, et à obtenir le remboursement des droits qu'ils auraient payés en trop.



## 2) Prescription

### a) Action de l'Administration

**Art.71.-** Il y a prescription pour la demande des droits :

- 1° après le dernier jour du délai de cinq ans réglementaire dans chaque Etat pour la prescription des créances de l'Etat à compter du jour de l'enregistrement d'un acte ou autre document ou d'une déclaration qui révèle suffisamment l'exigibilité de ces droits, sans qu'il soit nécessaire de recourir à des recherche ultérieures.
- 2° après dix ou trente ans, selon les Etats, à compter du décès pour les transmissions par décès non déclarées et du jour de l'enregistrement pour les droits des actes enregistrés en débet.

Les prescriptions seront interrompues par les demandes signifiées, par le versement d'un acompte ou par le dépôt d'une pétition en remise de pénalité, par la notification d'un titre de perception.

### b) Action des parties

**Art.72.-** L'action en restitution s'éteint suivant les délais de prescription en vigueur dans chaque Etat à partir du paiement des droits simples, des droits en sus et des amendes. Les prescriptions sont interrompues par les demandes signifiées et enregistrées avant l'expiration des délais, à la Direction de l'Enregistrement.

## Chapitre 8 - Des actes qui doivent être enregistrés en débet

**Art.73.-** En dehors des actes désignés par la loi, les actes énumérés à l'article ci-après sont seuls enregistrés en débet :

- 1° tous actes de procédure et pièces produites dans les instances engagées à la requête de toute Administration publique contre les particuliers. Les droits sont recouverts contre la partie condamnée.
- 2° tous actes de procédure devant la juridiction de simple police correctionnelle et criminelle, toutes pièces produites devant ces juridictions, lorsqu'il n'y a pas de partie civile en cause. Les droits sont recouverts contre la partie condamnée aux dépens.
- 3° tous actes de procédure dans les instances introduites par les assistés judiciaires. Les droits sont recouverts contre la partie non assistée au cas où elle est condamnée aux dépens.
- 4° les premiers actes conservatoires intéressant les successions vacantes dont l'actif, déjà réalisé, est encore insuffisant.
- 5° tous actes, mémoires et jugements en matière de contentieux administratif. Les droits sont recouverts contre la partie condamnée aux dépens.

## Chapitre 9 - Des actes à enregistrer gratis

**Art.74.-** Sont enregistrés gratis :

- 1° généralement, tous les actes dont l'enregistrement est à la charge de l'Etat, d'une personne morale publique de l'Etat, des organisations internationales sous réserve de dispositions contraires de l'accord de siège avec un Etat de l'UNION ou de la Banque des Etats de l'Afrique Centrale ;
- 2° tous les actes dont les droits sont à la charge des sociétés de prévoyance, de secours et de prêts mutuels agricoles ou des organismes coopératifs qui y sont affiliées, n'emportant pas mutation de propriété ou de jouissance ;
- 3° les actes de mutation de jouissance ou de propriété en général, tous les actes passés entre les particuliers ou sociétés et les organismes publics ou privés dont le but est d'édifier et de mettre à la disposition soit de leurs adhérents, soit aux personnes étrangères à ceux-ci de condition modeste des habitations à bon marché ou à loyer modéré. Toutefois, le bénéfice de l'enregistrement gratuit ne peut être accordé aux organismes visés au précédent paragraphe qu'après agrément du Ministre compétent de chaque Etat.
- 4° les actes et décisions judiciaires et extrajudiciaires rendus en vertu ou pour l'application de la réglementation du travail, ou en matière d'allocations familiales, et les actes de procédure de reconnaissance des enfants naturels ;
- 5° les jugements rendus, sur procédures engagées à la requête du Ministère Public en matière d'état civil ;
- 6° les prestations de serment des Magistrats, fonctionnaires et agents de l'Etats ou des collectivités locales ;
- 7° les conventions passées entre l'Etat et les entreprises privées en application des dispositions de la loi portant Code des Investissements ou autres régimes privilégiés ;
- 8° les ordonnances et jugements d'immatriculation en matière de propriété foncière.

## Chapitre 10 - Actes exempts de la formalité

**Art.75.-** Sont exempts de la formalité :

- 1° les actes des organisations professionnelles légalement constituées qui ont prévu dans leurs statuts les secours mutuels entre leurs membres adhérents ;
- 2° les jugements des Tribunaux coutumiers, à l'exception de ceux comportant transmission de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens immeubles ou constitution de droits réels immobiliers ;
- 3° les actes de l'autorité publique ayant le caractère législatif ou réglementaire et toutes pièces et registres tenus pour le fonctionnement des services publics ;
- 4° les actes de poursuites ayant pour objet le recouvrement des impôts ou taxes dus, redevances, produits dus au budget de l'Etat ou des collectivités locales ainsi que les reçus et quittances correspondants ;
- 5° les actes et pièces établis pour indigents lorsque l'indigence est dûment constatée par un certificat de l'Administration de la résidence des parties ;
- 6° les procès-verbaux de cote et paraphe des livres de commerce, quelle qu'en soit la forme ;
- 7° les actes, procès-verbaux et jugement faits en matière civile, dans le cas où le Ministère public agit d'office dans l'intérêt de la loi et pour assurer son exécution, notamment en matière d'état civil ;
- 8° les actes rédigés en exécution des lois relatives aux faillites et liquidations judiciaires, à l'exception des actes de cession d'actif en cas de faillite et du jugement qui déclare la faillite ou la liquidation judiciaire, à l'exception des actes de cession d'actif en cas de faillite

et du jugement qui déclare la faillite ou la liquidation judiciaire ou de celui qui fixe la date de cessation de paiements ;

- 9° les contrats et certificats de travail ainsi que tous les actes concernant les conventions collectives ne contenant ni mutation, ni quittance, tous contrats, quittances et pièces quelconques délivrés par les employeurs et les organismes d'assurances pour l'exécution des textes relatifs à la prévention des accidents de travail et des maladies professionnelles ;
- 10° les certificats de vie et autres pièces ne comportant pas mutation de jouissance ou de propriété, produits aux comptables publics par les titulaires de rentes ou pensions pour l'obtention des allocations familiales ;
- 11° les actes et jugements en matière d'état civil ;
- 12° les extraits de registres de l'état civil, les actes de notoriété, de consentement, de publication les délibérations de conseil de famille, les certificats de libération de service militaire, les dispenses pour cause de parenté, d'alliance ou d'âge ;
- 13° les actes et pièces ayant pour objet le recouvrement des impôts, amendes pécuniaires et condamnations et, généralement, toutes les sommes dont le recouvrement est confié au service du Trésor ;
- 14° les rôles d'équipage et les engagements des matelots et gens de mer de la marine marchande, les actes et jugements faits en exécution de la loi sur le recrutement de l'armée ;
- 15° les actes, jugements et certificats faits en vertu des textes relatifs au service de l'assistance médicale ;
- 16° les actes de procédure d'Avocat-défenseur devant les Tribunaux de Première Instance, ainsi que les exploits et significations de ces mêmes actes ;
- 17° les actes de la procédure relative aux inscriptions sur les listes électorales ainsi qu'aux réclamations et au recours tant contre ces inscriptions que contre les opérations électorales ;
- 18° les imprimés, écrits et actes de toutes pièces nécessaires pour le service des caisses d'épargne et des chèques postaux, les certificats de propriété et actes de notoriété et autres pièces par les caisses d'épargne ou les centre de chèques postaux pour effectuer le remboursement, le transfert ou le renouvellement des livrets ou des comptes appartenant aux décédés ou déclarés absents
- 19° les extraits n°3 du casier judiciaire ;
- 20° les quittances de contributions, droits, créances, revenus produits et redevances aux Administrations publiques et municipales ; les ordonnances de décharge ou de réduction, remise ou modération d'imposition, les quittances et les extraits correspondants ; les récépissés portant quitus délivrés aux comptables publics ;
- 21° tous les actes, décisions et formalités, en matières de saisie-arrêt sur les petits salaires et petits traitements de fonctionnaires, militaires et autres salariés ;
- 22° tous actes concernant la curatelle des successions vacantes et bien sans maître ;
- 23° les actes, pièces, écrits de toute nature concernant la caisse de sécurité sociale dans la limite des opérations concourant à la réalisation de son objet social ;
- 24° les actes établis par les Ambassades et Consulats étrangers à l'UNION, sous réserve de réciprocité.

## Chapitre 11 - De la fixation des droits

**Art.76.-** Les droits à percevoir pour l'enregistrement des actes et mutations sont fixés par des textes nationaux selon la nature du taux auquel ils se rapportent conformément à la classification suivante :

- 1° taux élevé
- 2° taux intermédiaire
- 3° taux moyen
- 4° taux réduit
- 5° taux super réduit.

### I. Droits proportionnels

**Art.77.-** Sont soumis au taux élevé :

- 1° les ventes d'immeubles, de gré à gré, judiciaires ou par adjudication ;
- 2° les licitations d'immeubles ;
- 3° les résolutions de ces ventes ;
- 4° les concessions des terres domaniales ;
- 5° les retraits de rémérés en matière immobilière exercée après le délai ;
- 6° les soultes ou retours d'échanges et de partage d'immeuble ;
- 7° les échanges d'immeubles ;
- 8° les jugements rendus en matière réelle immobilière ;
- 9° les constitutions de rentes ou de pensions moyennant l'abandon d'immeuble ;
- 10° les baux à rente perpétuelle de biens immeubles, ceux à vie et ceux dont la durée est illimitée ;
- 11° et en général, tous actes portant mutation de biens et droits immobiliers.

**Art.78.-** Sont soumis au taux élevé ou au taux intermédiaire :

1) Les mutations à titre onéreux de fonds de commerce ou de clientèle. Le droit est perçu sur le prix de vente de l'achalandage, de la cession du droit à bail et des objets mobiliers et autres servant à l'exploitation du fonds à la seule exception des marchandises neuves garnissant le fonds.

Ces marchandises ne sont assujetties qu'à un taux réduit ou super réduit à condition qu'il soit stipulé pour elles un prix particulier et qu'elles soient désignées et estimées, article par article dans le contrat ou dans la déclaration.

2) Les baux, sous-baux, cessions de baux, leurs prorogations et les locations verbales à durée limitée d'immeubles à usage professionnel, industriel ou commercial, ainsi que les locations consenties aux sociétés et aux entreprises en vue de loger leurs personnels et cadres

**Art.79.-** Sont soumis au taux moyen :

- 1° les baux, les sous baux, cessions de baux, leurs prorogations et les locations verbales d'immeubles et de meubles tels que les navires, gros matériels, engins lourds à durée limitée ;

- 2° les ventes de gré à gré ou judiciaires ou par adjudication d'objets mobiliers ;
- 3° les licitations de biens meubles ;
- 4° les constitutions de rentes ou de pensions moyennant l'abandon de bien meubles ;
- 5° les transferts, délégations, cessions de droits mobiliers corporels ou incorporels autres que les cessions de créances ;
- 6° les échanges de meubles ;
- 7° les soultes ou retours d'échanges et de partage de meubles ;
- 8° les baux de meubles à durée perpétuelle, à vie ou à durée illimitée ;
- 9° les jugements contradictoires et par défaut en matière de police ordinaire, de police correctionnelle, ou en matière criminelle, portant condamnation, collocation ou liquidation ou obligations de sommes et valeurs mobilières et d'intérêts entre particuliers et plus généralement, tous jugement ou ordonnances de référés déclaratif de droit ou de biens.

**Art.80.-** Sont soumis au taux réduit :

- 1° les occupations du domaine public ;
- 2° les cessions d'actions, de parts et d'obligations de sociétés commerciales ou civiles n'ayant pas leur siège social dans un pays de l'UDEAC ou lorsqu'il en est fait usage dans un pays de l'UDEAC ;
- 3° les cessions d'actions, de parts et d'obligations de sociétés dont le siège social est dans un pays de l'UDEAC ;
- 4° les prêts sur nantissement et sur hypothèque, les reconnaissances de dettes, les cessions, délégations, subrogations, transferts de créances et d'intérêts et leurs prorogations ainsi que les prises d'hypothèques ;
- 5° les marchés administratifs payés à l'Etat ou sur aide extérieure.

**Art.81.-** Sont soumis au taux super réduit :

- 1° les délivrances de legs ;
- 2° les prises d'hypothèques sur crédits-habitat ;
- 3° les partages purs et simples de biens meubles et immeubles ;
- 4° les mainlevées d'hypothèques ;
- 5° les quittances et autres actes portant libération de sommes et valeurs ;
- 6° les contrats de mariage qui ne contiennent aucun avantage particulier pour l'un des époux et tous actes et écrits constatant la nature, la consistance ou la valeur des biens appartenant aux futurs ;
- 7° les cautionnements des sommes et objets mobiliers, les garanties mobilières, les indemnités de même nature, les affectations à titre de nantissement, les actes d'aval et les gages mobiliers quelconques.

## II. Droits de titre

**Art.82.-** Lorsqu'une condamnation sera rendue sur une demande non établie par un titre enregistré et susceptible de l'être, le droit auquel l'objet de la demande aurait donné lieu, s'il avait été convenu par acte public, sera perçu indépendamment du droit dû pour l'acte ou le jugement qui aura prononcé la condamnation.

## III. Droits dégressifs

**Art.83.-** Sont soumis aux droits dégressifs pour des tranches de capital déterminées dans chaque Etat, les actes de constitution et de prorogation de société ne contenant ni obligation, ni libération, ni transmission de biens meubles et immeubles entre les associés ou autres personnes, ainsi que les actes portant augmentation du capital.

Toutefois, dans les actes de fusion de sociétés anonymes, en commandite ou à responsabilité limitée, la prise en charge par la société absorbante ou par la société nouvelle de tout ou partie du passif des sociétés anciennes ne donne ouverture qu'à un droit fixe.

Sont assimilés à une fusion pour l'application du présent article les actes qui constatent l'apport par une société anonyme, en commandite par actions ou à responsabilité limitée à une autre société constituée sous l'une de ces formes d'une partie de ses éléments d'actif à condition :

- que la société absorbante ou nouvelle ait son siège dans un pays de l'UNION ;
- que l'apport ait été préalablement agréé par le Ministre compétent de l'Etat concerné ;
- que la société soit admise au bénéfice des dispositions du Code des Investissements.

#### **IV. Droits progressifs**

**Art.84.-** Sont soumis aux droits progressifs suivant des tranches de prix déterminées par chaque Etat, et ce par dérogation au droit de mutation à titre onéreux exigible, les personnes ou sociétés disposées, soit à construire en vue de la vente ou location-vente des maisons destinées exclusivement à l'habitation, soit simplement à effectuer les travaux d'infrastructure desdites maisons, à condition que la vente soit réalisée dans un délai de trois ans de la date du récépissé.

**Art.85.-** Les droits de mutation après décès sont fixés pour l'ensemble des biens (actif net) compris dans la succession tel que déterminée par chaque Etat, entre les héritiers et le de cujus au taux progressif suivant, les tranches de capital.

Les droits seront répartis entre les héritiers proportionnellement aux parts reçues. Toutefois, les héritiers sont solidaires du paiement global des droits qui pourront être réclamés à l'un quelconque d'entre eux.

**Art.86.-** Les droits de mutation entre vifs à titre gratuit sont fixés au taux progressif en tenant compte de la ligne directe descendante ou ascendante, de la mutation entre époux, entre frères et sœurs, entre parents au-delà du 2ème degré et entre non parents.

#### **V. Droits fixes**

**Art.87.-** Sont soumis au droit fixe :

- 1° les actes découlant d'accords et conventions passés avec l'Etat pour l'exécution du plan de développement économique et social dont le prix est payé sur financement extérieur, sauf le cas où l'application du droit proportionnel serait plus favorable au redevable ;
- 2° les marchés administratifs sur financement conjoint passés avec l'Etat pour l'exécution du plan de développement économique et social dont le financement extérieur est majoritaire, sauf le cas où l'application du droit proportionnel serait plus favorable au redevable ;

- 3° la prise en charge par la société absorbante ou nouvelle de tout ou partie du passif des sociétés anciennes dans les actes de fusion de sociétés anonyme, en commandite par action ou à responsabilité limitée.

**Art.88.-** Sont enregistrés à un droit fixe inférieur à celui des opérations ci-dessus énumérées :

- 1° les arrêts définitifs de la Cour d'Appel et de la Cour Suprême, tout jugement et autres décisions judiciaires de première instance contenant des dispositions définitives soumises à l'enregistrement quelle que soit la juridiction qui les a rendues, qui ne donnent pas ouverture au droit proportionnel ou pour lesquelles le droit proportionnel est inférieur à celui prévu par le présent article.
- 2° De même les quittances, mainlevées, retraits et d'une façon générale les actes contenant libération de sommes ou valeurs pour le cas où le droit proportionnel est moins élevé ;
- 3° Les contrats de mariage ne contenant que les déclarations du registre adopté par les futurs sans constater de leur part aucun apport ou qui constatent des apports donnant ouverture à un droit proportionnel moins élevé ;
- 4° Toute immatriculation au registre de tout commerçant ou société commerciale ;
- 5° Les reconnaissances de dettes, ouvertures de crédit, lettres de change, billet à ordre, tous autres effets négociables et, d'une façon générale tous les acte qui constatent une obligation de sommes ou de valeurs actuelles ou à terme, sans libéralité et sans que l'obligation soit le prix d'une transmission de meuble ou d'immeubles au cas où le droit proportionnel est moins élevé ; Les billets à ordre, lettres de change et tous autres effets négociables ne peuvent être présentés à l'enregistrement qu'avec les protêts qui en ont été faits ;

Les actes sous seing privé constatant les ventes à crédit des véhicules automobiles pour le cas où le droit proportionnel est moins élevé.

**Art.89.-** Sont enregistrés au droit fixe ne dépassant pas celui de l'article précédent :

- a) les actes de dissolution des sociétés ;
- b) les testaments.

**Art.90.-** Sont enregistrés au droit fixe ne dépassant pas celui de l'article précédent :

- 1° les ordonnances revêtues de la formule exécutoire des petites créances commerciales égales ou inférieures à 250.000 FCFA ;
- 2° la résiliation des baux emphytéotiques ;
- 3° les actes qui ne se trouvent ni tarifés, ni exemptés par une disposition du présent Code ou pour lesquels le montant du droit proportionnel est inférieur à 2.000 FCFA.

## **Chapitre 12 - Des obligations des officiers publics et ministériels. des juges et arbitres, des parties et des receveurs et des peines qui sanctionnent l'inobservation de ces obligations**

### **Section 1 - Actes en conséquence et actes produits en justice**

**Art.91.-** Les notaires, huissiers, greffiers et les secrétaires que administrations publiques ne pourront délivrer en brevet, copie ou expédition, aucun acte soumis à l'enregistrement sur la

minute ou l'original, ni faire aucun acte en conséquence, avant qu'il ait été enregistré, quand même le délai pour l'enregistrement ne serait pas encore expiré, à peine de 2.000 FCFA d'amende outre le paiement du droit.

Sont exceptés les exploits et autres actes de cette nature qui se signifient à parties ou affiches et proclamations et les effets négociables.

Néanmoins, à l'égard des actes que le même officier ministériel aurait reçus et dont le délai d'enregistrement ne serait pas encore expiré, il pourra en énoncer la date avec la mention que ledit acte sera présenté à l'enregistrement en même temps que celui qui contient ladite mention ; mais dans aucun cas l'enregistrement du second acte ne pourra être requis avant celui du premier, sous les peines de droit.

**Art.92.-** Aucun notaire, greffier, huissier ou autre officier public ne pourra faire ou rédiger un acte en vertu d'un acte sous seing privé ou passé hors du territoire, l'annexer à ses minutes, ni le recevoir en dépôt, ni en délivrer un extrait, copie ou expédition, s'il n'a été préalablement enregistré, à peine de 2.000 FCFA d'amende et de répondre personnellement du droit, sauf les exceptions mentionnées dans l'article précédent et dans les articles ci-après.

**Art.93.-** Les notaires, greffiers, huissiers, secrétaires et autres officiers publics pourront faire des actes en vertu et par suite d'actes sous seing privé non enregistrés et les énoncer dans leurs actes, mais sous la condition que chacun de ces actes sous seing privé demeurera annexé à celui dans lequel il se trouvera mentionné, qu'il sera soumis en même temps que lui à la formalité de l'enregistrement et que les officiers publics ou secrétaires seront personnellement responsables non seulement des droits d'enregistrement et de timbre, mais encore des amendes auxquelles ces actes sous seing privé se trouveront assujettis.

**Art.94.-** Les lettres de change et tous autres effets négociables pourront n'être présentés à l'enregistrement qu'avec les protêts qui en auraient été faits.

**Art.95.-** Il est défendu, sous peine de 2.000 FCFA d'amende, à tout notaire ou greffier de recevoir aucun acte de dépôt sans dresser acte du dépôt.

Sont exceptés les testaments déposés chez les notaires par les testateurs.

**Art.96.-** Il sera fait mention dans toutes les expéditions, des actes publics, civils ou judiciaires qui doivent être enregistrés sur les minutes de la quittance des droits, par une transcription littérale et entière de cette quittance.

Pareille mention sera faite dans les minutes des actes publics, civils, judiciaires ou extrajudiciaires qui se font en vertu d'actes sous seing privé ou passés ailleurs que dans le territoire d'un Etat membre de l'UNION et qui sont soumis à l'enregistrement.

Chaque contravention sera punie d'une amende de 2.000 FCFA.

**Art.97.-** Dans le cas de fausse mention de l'enregistrement, soit dans une minute, soit dans une expédition, le délinquant sera poursuivi par le Ministère Public, sur la dénonciation du préposé de l'Administration, et condamné aux peines prononcées pour le faux.



**Art.98.-** Tout acte portant sous-bail, subrogation, cession ou rétrocession de bail devra, à peine d'une amende de 2.000 FCFA, contenir la reproduction littérale de la mention d'enregistrement du bail cédé en totalité ou en partie.

**Art.99.-** Il est défendu aux juges et arbitres de rendre aucun jugement et aux administrations publiques de prendre aucun arrêté en faveur des particuliers, sur des actes non enregistrés, à peine d'être personnellement responsables des droits, sauf l'exception mentionnée à l'article 103.

**Art.100.-** Lorsque, après une sommation extrajudiciaire ou une demande tendant à obtenir un paiement, une livraison ou l'exécution de toute autre convention dont le titre n'aurait point été indiqué dans lesdits exploits, ou qu'on aura simplement énoncé comme verbale, on produira en cours d'instance des écrits (à l'exception toutefois des bons utilisés suivant les usages locaux), billets marchés, factures acceptées, lettres ou tout autre titre émané du défendeur, qui n'auraient pas été enregistré avant ladite demande ou sommation, le double droit sera dû et pourra être exigé ou perçu lors de l'enregistrement du jugement intervenu.

**Art.101.-** Il ne pourra être fait usage d'aucun acte passé ailleurs que dans un Etat de l'UNION qu'il n'ait acquitté la même somme de droit que s'il avait été souscrit dans l'UNION pour des biens situés dans l'UNION. Si les actes, autres que ceux passés en pays étrangers, ont déjà été enregistrés, il restera à percevoir, dans l'UNION un droit complémentaire représentant la différence entre le droit exigible dans l'UNION et celui déjà acquitté.

**Art.102.-** Toutes les fois qu'une condamnation sera rendue ou qu'un arrêté sera pris sur un acte enregistré, le jugement, la sentence arbitrale ou l'arrêté en fera mention et énoncera le montant du droit payé, la date du paiement et nom du bureau où il aura été acquitté. En cas d'omission le receveur exigera le droit, si l'acte n'a pas été enregistré dans son bureau, sauf restitution dans un délai prescrit s'il est ensuite justifié de l'enregistrement de l'acte sur lequel le jugement aura été prononcé ou l'arrêté pris.

**Art.103.-** Les tribunaux devant lesquels sont produits des actes non enregistré doivent, soit sur les réquisitions du Ministère public, soit même d'office, ordonner le dépôt au greffe de ces actes pour être immédiatement soumis à la formalité de l'enregistrement. Il est donné acte au Ministère public de ces réquisitions.

**Art.104.-** Par dérogation aux dispositions qui précèdent, la production des quittances et autres pièces en vue de la réhabilitation des faillis n'engendre pas par elle-même, l'enregistrement obligatoire.

**Art.105.-** Les parties qui présentent un acte sous seing privé à l'enregistrement dans un délai déterminé, doivent établir un double sur papier timbré revêtu des mêmes signatures que l'acte lui-même et qui restera déposé au bureau de l'enregistrement lorsque la formalité sera requise.

Il peut être délivré copie ou extrait de ce double au bureau dans les conditions fixées par le présent acte.

En cas d'impossibilité matérielle d'établissement d'un double il est exigé une copie certifiée conforme par l'autorité compétente.

Pour les actes administratifs, un double sur papier soumis au timbre de dimension revêtu des mêmes signatures que l'acte lui-même est déposé au bureau de l'enregistrement.

Pour les actes notariés les ordonnances de référés, les jugements et arrêtés rendus en matière civile et commerciale, un double sur papier libre est déposé au bureau d'enregistrement. Un ou plusieurs doubles supplémentaires sur papier libre sont exigés pour les biens situés en dehors de circonscription du notaire rédacteur.

**Art.106.-** Par dérogation à l'article précédent les actes sous seing privé d'avances sur toutes autres valeurs que les titres de fonds d'un Etat de l'UNION ou valeur émise, par le Trésor de cet Etat, sont dispensés du dépôt d'un double au bureau de l'enregistrement.

**Art.107.-** Les actes portant mutation à titre gratuit ou onéreux d'immeubles ou de fonds de commerce doivent porter l'état civil, le numéro du contribuable et l'adresse complète des parties, l'identification complète de l'origine de la propriété du bien muté ; l'identification de la situation locative du bien et comporter outre les exemplaires prévus à l'article 16 deux copies sur papier libre de l'acte.

Un plan de situation du bien est joint à l'acte, aux doubles et aux copies déposés au bureau de l'enregistrement.

Les actes ne remplissant pas ces conditions voient leur enregistrement retardé jusqu'à ce qu'ils soient complétés. Le retard ainsi apporté ne met pas obstacle à l'application des pénalités.

**Art.108.-** 1) Toute déclaration de mutation par décès souscrite par les héritiers, donataires ou légataires, leurs maris, leurs tuteurs, curateurs ou administrateurs légaux sera terminée par une mention ainsi conçue :

« Le déclarant affirme sincère et véritable la présente déclaration ; il affirme, en outre, sous les sanctions légales, que cette déclaration comprend l'argent comptant, les créances et toutes autres valeurs mobilières en UDEAC ou étrangères qui, à sa connaissance, appartenaient au défunt, soit en totalité, soit en partie ».

2) Lorsque le déclarant affirmera ne savoir ou ne pouvoir signer, le receveur lui donnera lecture de la mention prescrite au chapitre qui précède et lui fera apposer au pied de la déclaration, ses empreintes digitales.

3) Dans tout acte ou déclaration ayant pour objet, soit une vente d'immeuble, soit une cession de fonds de commerce, soit un échange ou un partage comprenant des immeubles ou un fonds de commerce, chacun des vendeurs, acquéreurs, échangistes, copartageants, leurs maris, tuteurs ou administrateurs légaux seront tenus de terminer l'acte ou la déclaration par une mention ainsi conçue :

« La partie soussignée affirme, sous les sanctions légales, que le présent acte (ou la présente déclaration) exprime l'intégralité du prix ou de la soulte convenue ».

4) Celui qui formulé frauduleusement les affirmations prescrites par les paragraphes qui précèdent est puni des peines édictées par le Code Pénal.

Lorsque l'affirmation jugée frauduleuse émane d'un ou plusieurs cohéritiers solidaires, ou que la déclaration a été souscrite par un mandataire, les autres héritiers solidaires ou le mandant sont passibles des mêmes peines s'il est établi qu'ils ont eu connaissance de la fraude et s'ils n'ont pas complété la déclaration dans un délai de six mois.

Les peines correctionnelles édictées par les dispositions qui précèdent se cumulent avec les peines dont les lois fiscales frappent les omissions et les dissimulations.

5) Les poursuites sont engagées sur la plainte du service de l'enregistrement dans les délais légaux de prescription qui suivent l'affirmation jugée frauduleuse.

Elles sont portées, si l'affirmation est contenue dans une déclaration de succession devant le tribunal correctionnel du domicile du défunt et, dans tous les autres cas, devant le tribunal correctionnel soit du domicile de l'auteur du délit, soit du lieu où ledit délit a été commis.

**Art.109.-** Indépendamment de l'obligation qui lui est imposée par l'article 108 ci-dessus, le notaire qui reçoit un acte de vente, d'échange ou de partage est tenu de donner lecture aux parties des dispositions de l'article 108 ci-dessus et des peines édictées par le Code Pénal.

Mention expresse de cette lecture sera faite dans l'acte, à peine d'une amende de 2.000 FCFA.

**Art.110.-** Les dispositions de l'article 108 et 109 sont applicables aux contrats de cession d'un droit à un bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble.

## **Section 2 - Assistance judiciaire - Dépens - Transmission de l'Exécutoire au Receveur**

**Art.111.-** Les greffiers sont tenus, dans le mois du jugement contenant liquidation des dépens ou de la taxe des frais par le juge, de transmettre au receveur de l'enregistrement l'extrait du jugement ou la formule exécutoire, sous peine de 2.000 FCFA d'amende par chaque extrait de jugement ou chaque exécutoire non transmis dans ledit délai.

## **Section 3 - Droit de communication**

**Art.112.-** Les dépositaires des registres de l'état civil, ceux des rôles des contribuables et tous autres chargés des archives et dépôts des titres publics seront tenus de les communiquer, sans les déplacer, aux préposés de l'enregistrement à toute réquisition et de leur laisser prendre, sans frais, les renseignements, extraits et copies qui leur seront nécessaires pour les intérêts du Trésor, à peine de 2.000 FCFA d'amende pour refus constaté par procès-verbal du préposé.

Ces dispositions s'appliquent aussi aux notaires, huissiers, greffiers et secrétaires d'administration publique, pour les actes dont ils sont dépositaires, sauf les restrictions résultant de l'alinéa suivant et de l'article 114.

Sont exceptés les testaments et autres actes de libéralité à cause de mort, du vivant des testateurs.

Les communications ci-dessus ne pourront être exigées que les jours ouvrables.

**Art.113.-** Les seuls actes dont les préposés pourront demander communication dans les administrations locales et municipales sont ceux dénommés à l'article 7.

**Art.114.-** Les dépositaires de registres des magasins généraux sont tenus de les communiquer aux préposés d'enregistrement dans le mode prescrit par l'article 113 et sous les peines y énoncées.

**Art.115.-** Toutes les sociétés de l'UNION ou étrangères, de quelques natures qu'elles soient, toutes les compagnies, tous entrepreneurs pour entreprise de toute nature, tous assureurs pour les opérations d'assurance de toute nature, sont assujettis aux vérifications de l'Administration de l'Enregistrement et sont tenus de communiquer aux agents de ladite administration ayant au moins le grade d'Inspecteur ou faisant fonction, tant au siège social que dans les succursales et agences, leurs registres, titres, polices, pièces de recettes, de dépenses et de comptabilité et tous autres documents tels que délibérations, comptes rendus d'assemblées, effets en portefeuille, bordereaux de coupons, correspondances, etc., afin que ces agents s'assurent de l'exécution des règlements sur l'enregistrement.

Tout refus de communication sera constaté par procès verbal.

**Art.116.-** L'amende encourue pour refus de communication dans les conditions prévues par l'article précédent sera fixée par chaque Etat.

Indépendamment de cette amende, tous assujettis aux vérifications des agents de l'enregistrement devront, en cas d'instance, être condamnés à représenter les pièces ou documents non communiqués, sous une astreinte de 5.000 FCFA au minimum pour chaque jour de retard.

Cette astreinte commencera à courir de la date de la signature par les parties ou de la notification du procès verbal qui sera dressé pour constater le refus d'exécuter le jugement régulièrement signifié ; elle ne cessera qu'au jour où il sera constaté, au moyen d'une mention écrite par un agent de contrôle sur un des principaux livres de la société ou de l'établissement, que l'Administration a été mise à même d'obtenir la communication ordonnée. Le recouvrement de l'astreinte sera suivi comme en matière d'enregistrement.

**Art.117.-** Les pouvoirs appartenant aux agents de l'enregistrement par application de l'article 116 ci-dessus à l'égard des sociétés, peuvent être exercés à l'égard des banques par toute personne et de tout établissement exerçant le commerce de banque, en vue du contrôle du paiement des impôts dus tant par ces derniers que par des tiers.

**Art.118.-** il en est de même à l'égard de tous officiers publics et ministériels et de tous commerçants faisant un chiffre d'affaires soumis au régime de la déclaration contrôlée conformément à la législation de chaque Etat de l'UNION.

#### **Section 4 - Répertoires de notaires, Huissiers, Greffiers, Secrétaires, Commissaires-priseurs et Courtiers de commerce**

**Art.119.-** Les notaires, huissiers, greffiers et les secrétaires des Administrations publiques tiendront des répertoires à colonnes sur lesquels ils inscriront, jour pour jour, sans blanc ni interligne et par ordre de numéro, à savoir :

- 1° Les notaires, tous les actes et contrats qu'ils recevront, même ceux qui seront passés en brevet, à peine de 2.000 FCFA d'amende pour chaque omission ;
- 2° les huissiers, tous les actes et exploits de leurs ministères sous peine d'une amende de 2.000 FCFA pour chaque omission ;
- 3° les greffiers, tous les actes et jugements qui, aux termes du présent règlement, doivent être enregistrés sur les minutes, à peine d'une amende de 2.000 FCFA pour chaque omission ;
- 4° les secrétaires, les actes des autorités administratives et des établissements publics soumis à la formalité de l'enregistrement en vertu de l'article 7 ci-dessus, sous peine d'une amende de 2.000 FCFA pour chaque omission ;
- 5° l'absence du répertoire est passible d'une amende à laquelle s'ajoute une astreinte de 5.000 FCFA pour le retard.

**Art.120.-** Chaque article du répertoire contiendra :

- 1° son numéro,
- 2° la date de l'acte,
- 3° sa nature,
- 4° les noms et prénoms des parties et leur domicile,
- 5° l'identification des biens, leur situation et le prix lorsqu'il s'agira d'actes qui auront pour objet la propriété, l'usufruit ou la jouissance des biens ou de fonds,
- 6° la relation de l'enregistrement.

**Art.121.-** Les notaires, huissiers, greffiers et les secrétaires des administrations publiques présenteront tous les trois mois leurs répertoires aux receveurs de l'enregistrement de leur résidence, qui les viseront et qui énonceront dans leur visa le nombre des actes inscrits. Cette présentation aura lieu chaque année, dans la première quinzaine de chacun des mois de Janvier, Avril, Juillet et Octobre, à peine d'une amende de 10.000 FCFA quelle que soit la durée du retard.

**Art.122.-** Indépendamment de la représentation ordonnée par l'article précédent, les notaires, huissiers, greffiers et secrétaires seront tenus de communiquer leurs répertoires, à toute réquisition, aux préposés de l'enregistrement qui se présenteront chez eux pour les vérifier à peine d'une amende de 10.000 FCFA en cas de refus. Le préposé dressera, dans ce cas, procès-verbal du refus qui lui aura été fait.

**Art.123.-** Les répertoires seront cotés et paraphés, à savoir :

- ceux des notaires, par le président ou, à défaut par un autre juge du tribunal civil de la résidence ;
- ceux des huissiers et greffiers des cours et tribunaux, par le président ou le juge qu'il aura nommés à cet effet ;
- ceux des secrétaires des administrations, par le chef de ces administrations.

**Art.124.-** Les dispositions relatives à la tenue et au dépôt des répertoires sont applicables aux commissaires priseurs et aux courtiers de commerce, mais seulement pour les procès-verbaux de vente de meubles et marchandises et pour les actes faits en conséquence de ces ventes.

**Art.125.-** Indépendamment des obligations qui leur incombent en vertu des articles 120 et suivants, les greffiers tiennent, sous les sanctions prévues par le présent Acte, sur registre non timbré, coté et paraphé par le président du tribunal civil, des répertoires à colonnes sur lesquels ils inscriront, jour par jour, sans blanc ni interligne et par ordre de numéro tous les actes, jugements et arrêts qui sont dispensés des formalités du timbre et de l'enregistrement.

Chaque article du répertoire contiendra :

- 1° son numéro,
- 2° la date de l'acte,
- 3° sa nature,
- 4° les noms et prénoms des parties et leur domicile.

Chaque acte reporté sur ce répertoire devra être annoté de son numéro d'ordre.

**Art.126.-** Les greffiers présenteront, sous les sanctions prévues à l'article 119, ce répertoire au visa du receveur de l'enregistrement de leur résidence, qui le visera et qui énoncera dans son visa le numéro du dernier acte inscrit. Cette présentation aura lieu aux époques fixées par l'article 121.

Les greffiers seront tenus, sous peine d'une amende de 2.000 FCFA pour chaque omission, d'inscrire au répertoire spécial prévu à l'article précédent les bulletins n°3 du casier judiciaire par eux délivrés.

## **Section 5 - Ventes publiques de meubles**

**Art.127.-** Les meubles et effets, marchandises, bois, fruits, récoltes et produits d'élevage et tous autres objets mobiliers ne pourront être vendus publiquement par enchères qu'en présence et par le Ministère d'officiers publics ayant qualité pour y procéder.

Aucun officier public ne pourra procéder à une vente publique par enchères d'objets mobiliers qu'il n'en ait préalablement fait la déclaration au bureau de l'enregistrement dans le ressort duquel la vente aura lieu.

**Art.128.-** La déclaration sera rédigée en double exemplaires, datée et signée par l'officier public. Elle contiendra les noms, domicile, qualité de l'officier public, ceux du requérant, ceux de la personne dont le mobilier sera en vente et la mention du jour et de l'heure de son ouverture. Elle ne pourra servir que pour le mobilier de celui qui y sera dénommé.

La déclaration sera déposée au bureau et enregistrée sans frais. L'un des exemplaires, rédigé sur papier timbré, sera remis, revêtu de la mention de l'enregistrement, à l'officier public, qui devra l'annexer au procès-verbal de vente. L'autre exemplaire, établi sur papier non timbré, sera conservé au bureau.

**Art.129.-** Chaque objet adjudgé sera porté de suite au procès-verbal, le prix y sera inscrit et toutes lettres et tiré hors ligne en chiffres.

Chaque séance sera close et signée par l'officier public.

Lorsqu'une vente aura lieu par suite d'inventaire, il en sera fait mention au procès-verbal, avec indication de la date de l'inventaire, du nom du notaire qui y aura procédé et la quittance de l'enregistrement.

**Art.130.-** Les procès-verbaux de vente ne peuvent être enregistrés qu'au lieu où les déclarations ont été faites.

Le droit d'enregistrement est perçu sur le montant des sommes que contiennent cumulativement les procès-verbaux des séances à enregistrer dans le délai aux articles 13 et suivants ci-dessus.

**Art.131.-** Les contraventions aux dispositions ci-dessus sont punies par les amendes ci-après, à savoir :

- de 10.000 FCFA contre tout officier public qui aurait procédé à une vente sans en avoir fait la déclaration, ou contre tout officier public ou ministériel qui n'aura pas annexé la déclaration au procès-verbal de la vente ;
- de 10.000 FCFA pour chaque article adjudgé et non porté au procès-verbal de vente outre la restitution du droit ;
- de 10.000 FCFA aussi pour chaque altération de prix des articles adjudgés faits dans le procès-verbal, indépendamment de la restitution du droit et des peines de faux ;
- les autres contraventions que pourraient commettre les officiers publics contre les dispositions de la réglementation sur l'enregistrement, seront punies par les amendes et restitutions qu'elle prononce ;
- l'amende qu'aura encourue tout citoyen pour contravention à l'article 128 1er alinéa) en vendant ou faisant vendre publiquement et par enchères sans le ministère d'un officier public, sera déterminée en raison de l'importance de la contravention ; elle ne pourra cependant être au-dessus de 1.000 FCFA ni excéder 10.000 FCFA pour chaque vente, outre la restitution des droits qui se trouvent dus.

**Art.132.-** Les préposés de l'enregistrement sont autorisés à se transporter dans tous les lieux où se feront des ventes publiques par enchères et à s'y faire représenter les procès-verbaux de vente et les copies des déclarations préalables.

Ils dresseront des procès-verbaux des contraventions qu'il auront reconnues et constatées.

Les poursuites et instances auront lieu ainsi et de la manière prescrite au chapitre 13 du présent Acte.

La preuve testimoniale pourra être admise pour les ventes faites en contraventions aux dispositions qui précèdent.

**Art.133.-** Sont dispensés de la déclaration ordonnée par l'article 126, les fonctionnaires qui auront à procéder aux ventes des mobiliers d'un Etat de l'UDEAC, de ses collectivités locales. En sont également dispensés les agents chargés de ventes de biens dépendant des successions gérées par la curatelle d'office.

## **Section 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par Décès Formé des déclarations**

**Art.134.-** Les héritiers, légataires ou donataires, leurs tuteurs ou curateurs, seront tenus de souscrire une déclaration détaillée et de la signer sur une feuille imprimée fournie par l'Administration.

Toutefois, en ce qui concerne les immeubles situés dans la circonscription des bureaux autres que celui où est faite la déclaration, le détail sera présenté non dans cette déclaration, mais distinctement pour chaque bureau de la situation des biens, sur une formule fournie par l'Administration et signée par le déclarant.

La déclaration doit mentionner la date et le lieu de naissance de chacun des héritiers, donataires ou légataires.

Si la naissance est arrivée hors d'un Etat de l'UDEAC, il est, en outre, justifié de cette date avant l'enregistrement de la déclaration ; à défaut de quoi il sera perçu les droits les plus élevés qui pourraient être dus au trésor, sauf restitution du trop perçu.

**Art.135.-** Les agents du service de l'enregistrement peuvent demander aux héritiers et autres ayants droit des éclaircissements ainsi que toute justification au sujet des titres et valeurs mobilières non énoncés dans la déclaration.

Lorsque la demande de justification aura été formulée par lettre recommandée avec accusé de réception, il devra y être satisfait dans le délai fixé par le service de l'enregistrement et qui ne pourra être inférieur à trente jours.

A défaut de réponse dans le délai assigné ou si la réponse équivaut à un refus de répondre, la preuve contraire ne sera plus recevable sous réserve des restitutions qui apparaîtraient ultérieurement justifiées.

## **Section 7 - Immeubles. Obligations des Acquéreurs, des Notaires et des Conservateurs des hypothèques et de la Propriété foncière**

**Art.136.-** 1) Tout acquéreur de droits réels immobiliers situés en UDEAC et dépendant d'une succession, ne pourra se libérer du prix d'acquisition, si ce n'est sur la présentation d'un certificat délivré sans frais par le receveur de l'enregistrement et constatant soit l'acquiescement, soit la non-exigibilité de l'impôt de mutation par décès, à moins qu'il ne préfère retenir pour la garantie du Trésor et conserver jusqu'à la présentation du certificat du receveur, une somme égale au montant des droits, calculé sur le prix.

2) Quiconque aura contrevenu aux dispositions du paragraphe premier ci-dessus, sera personnellement tenu des droits et pénalités exigibles, sauf recours contre le redevable, et passible, en outre, d'une amende de 5.000 FCFA.

3) Le notaire qui aura reçu un acte constatant l'acquisition de droits réels immobiliers dépendant d'une succession sera solidairement responsable des droits, pénalités et amendes visés au paragraphe 2 ci-dessus.

4) La transcription au bureau de la conservation de la propriété foncière, d'actes ou écrits constatant la transmission par décès de droits réels immobiliers ou l'inscription, aux livres fonciers, de mutations par décès de ces mêmes droits ne pourra être effectuée que sur la pré-



sensation d'un certificat délivré sans frais par le receveur de l'enregistrement, constatant l'acquittement ou la non-exigibilité des droits de mutation par décès.

5) Le conservateur qui aura contrevenu aux dispositions du paragraphe 4 ci-dessus sera personnellement tenu des droits et pénalités exigibles, sauf recours contre le redevable, et passible, en outre, d'une amende de 5.000 FCFA.

## **Section 8 - Notice de décès**

**Art.137.-** Les maires et les fonctionnaires assimilés fourniront, chaque trimestre, au receveur de l'enregistrement, les relevés certifiés par eux des actes de décès.

Ces relevés seront délivrés sur papiers non timbrés et remis dans les mois de Janvier, Avril, Juillet et Octobre à peine d'une amende de 2.000 FCFA.

Il en sera retiré récépissé, aussi sur papier non timbré.

## **Section 9 - Inscription nominative de rentes sur un Etat membre de l'Union et titres nominatifs ou à ordre provenant de titulaire décède-transfert**

**Art.138.-** Le transfert, la mutation, la conversion au porteur ou le remboursement des inscriptions de rentes sur un Etat membre de l'Union ou des titres nominatifs de sociétés ou de collectivités publiques provenant de titulaires décédés ou déclarés absents ne pourra être effectué que sur la présentation d'un certificat délivré sans frais, par le receveur de l'enregistrement constatant l'acquittement du droit de mutation par décès.

Dans le cas où le transfert, la mutation, la conversion au porteur ou le remboursement donne lieu à la production d'un certificat de propriété délivré conformément à la réglementation relative au régime des titres nominatifs, il appartient au rédacteur de ce document d'y viser, s'il y a lieu le certificat du receveur de l'enregistrement prévu au paragraphe qui précède. La responsabilité du certificateur est dans ce cas substituée à celle de la société ou de la collectivité.

Quiconque aura contrevenu aux dispositions ci-dessus, sera personnellement tenu des droits et pénalités exigibles, sauf recours contre le redevable, et passible, en outre, d'une amende de 5.000 FCFA.

**Art.139.-** Lorsque le transfert, la mutation ou la conversion au porteur est effectué en vue ou à l'occasion de la négociation de titre, le certificat du receveur de l'enregistrement, visé à l'article précédent pourra être remplacé par une déclaration des parties sur papier non timbré, désignant avec précision les titres auxquels elle s'applique et indiquant que l'aliénation est faite pour permettre d'acquitter les droits de mutation par décès et que le produit en sera versé directement au receveur compétent pour recevoir la déclaration de succession par l'intermédiaire chargé de la négociation.

Tout intermédiaire qui n'effectue pas le versement prévu à l'alinéa précédent est passible personnellement d'une amende égale au montant des sommes dont il s'est irrégulièrement des-saisies.

## Section 10 - Police d'assurance contre l'incendie souscrite par des personnes décédées

**Art.140.-** Dans toutes les déclarations de mutation par décès, les héritiers, légataires ou donataires, devront faire connaître si les meubles transmis étaient l'objet d'un contrat d'assurance contre l'incendie en cours au jour du décès et dans l'affirmative, indiquer la date du contrat, le nom ou la raison sociale et le domicile de l'assureur ainsi que le montant des risques.

Sera réputée non existante, en ce qui concerne lesdits meubles, toute déclaration de mutation par décès qui ne contiendra pas cette mention.

## Section 11 - Avis à donner par les assureurs

**Art.141.-** Les sociétés, compagnies d'assurances et tous autres assureurs de l'UNION ou étrangers, qui auraient assuré contre l'incendie, en vertu d'un contrat ou d'une convention en cours à l'époque du décès, des biens mobiliers situés en UDEAC et dépendant d'une succession qu'ils auraient ouverte ou appartenant au conjoint d'une personne décédée, devront, dans la quinzaine qui suivra le jour où ils auront connaissance du décès, adresser au receveur de l'enregistrement de la résidence du de cujus, une notice faisant connaître :

- 1° le nom ou la raison sociale et le domicile de l'assureur ;
- 2° les noms et prénoms, domicile de l'assuré, ainsi que la date de son décès ou du décès de son conjoint ;
- 3° le numéro, la date et la durée de la police, et la valeur des objets assurés.
- 4° il en sera donné récépissé.

Quiconque aura contrevenu aux dispositions qui précèdent sera passible d'une amende de 5.000 FCFA.

## Section 12 - Obligations des dépositaires ou débiteurs des sommes dues à raison du décès

**Art.142.-** 1) Les Administrations publiques, les établissements ou tous autres organismes soumis au contrôle de l'autorité administrative, les sociétés, compagnies, agents de change, changeurs, banquiers, escompteurs, officiers publics ou ministériels ou agents d'affaires qui seraient dépositaires, détenteurs ou débiteurs de titres, sommes ou valeurs dépendant d'une succession qu'ils sauraient ouverte, devront adresser, soit avant le paiement, la remise ou le transfert, soit dans la quinzaine qui suivra ces opérations, au receveur de l'enregistrement de leur résidence, la liste de ces titres, sommes ou valeurs. Il en sera donné récépissé.

2) Les compagnies nationales d'assurances sur la vie et les succursales, établies dans l'UNION, les compagnies étrangères ne pourront se libérer des sommes, rentes ou émoluments quelconques dus pas elles à raison du de l'assuré à tout bénéficiaire domicilié dans l'UNION, si ce n'est sur la présentation d'un certificat délivré sans frais par le receveur de l'enregistrement, dans la forme indiquée au premier alinéa de l'article 138, constatant, soit l'acquiescement, soit la non-exigibilité de l'impôt de mutation par décès, à moins qu'elle ne préfère retenir pour la garantie du trésor et conserver, jusqu'à la présentation du certificat du receveur, une somme égale au montant des droits calculés sur les sommes, rentes ou émoluments par elle dus.

3) Quiconque aura contrevenu aux dispositions du présent article, sera personnellement tenu des droits et pénalités exigibles, sauf recours contre le redevable, et passible, en outre, d'une amende de 5.000 FCFA.

### Section 13 - Obligations des Receveurs

**Art.143.-** Les receveurs de l'enregistrement ne pourront, sous aucun prétexte lors même qu'il y aurait lieu à expertise, différer l'enregistrement des actes et mutations dont les droits auront été payés au taux réglé par le présent Acte.

Ils ne pourront non plus suspendre ou arrêter le cours de procédure en retenant des actes ou exploits. Cependant, si un acte, dont il n'y a pas de minute, ou un exploit contient des renseignements dont la trace pourra être utile pour la découverte des droits dus, le receveur aura faculté de tirer copie et de la faire certifier conforme à l'original par l'officier qui l'aura présentée. En cas de refus, il pourra réserver l'acte, pendant vingt-quatre heures seulement, pour s'en procurer une collation en forme, à ses frais sauf répétition s'il y a lieu.

Cette disposition est applicable aux actes sous signature privée qui seront présentés à l'enregistrement sous réserve de l'application de l'article 106.

**Art.144.-** La quittance de l'enregistrement sera mise sur l'acte enregistré ou l'extrait de la déclaration du nouveau possesseur.

Le receveur y exprimera la date de l'enregistrement, le folio du registre, le numéro et, en toutes lettres, la somme des droits perçus.

Lorsque l'acte renferme plusieurs dispositions opérant chacune un droit particulier le receveur les indique sommairement dans sa quittance et y énonce distinctement la quotité de chaque droit perçu.

Pour les actes sous seing privé présentés avec l'original à la formalité, il n'est perçu aucun droit particulier d'enregistrement et la quittance est donnée par duplicata.

**Art.145.-** Les receveurs de l'enregistrement ne peuvent délivrer d'extrait de leur registre que sur une ordonnance du juge d'instance, lorsque ces extraits ne sont pas demandés par l'une des parties contractantes ou leurs ayants cause.

Il leur sera payé 1.000 FCFA pour recherche de chaque année indiquée, toute année commencée étant comptée pour une année entière.

**Art.146.-** Aucune autorité publique, ni la régie, ni ses préposés ne peuvent accorder de remise ou modération des droits établis par le présent Code ni en suspendre ou faire suspendre le recouvrement sans en devenir responsable personnellement.

Toutefois, l'Administration se réserve la faculté de ne pas exiger de déclaration dans le cas de successions en ligne directe et entre époux lorsqu'elle peut présumer que lesdites successions ne contiennent pas de biens immeubles et ne donnent ouverture à aucun droit.

## Section 14 - Remises ou modération des pénalités et amendes

**Art.147.-** La modération ou la remise des pénalités et amendes peuvent être accordées par les autorités compétentes de chaque Etat membre.

## Chapitre 13 - Du recouvrement et du contentieux

### Section 1 - Du recouvrement

#### 1) *Procédure de recouvrement*

**Art.148.-** Les droits, taxes et en général toutes impositions de sommes quelconques dont la perception incombe normalement à la Direction de l'Enregistrement, du Timbre et de la Curatelle sont recouverts suivant les formes ci-après.

Ces créances font, à défaut de paiement dans les délais, l'objet d'un titre de perception ou d'une contrainte établie par le receveur de l'enregistrement ou tout fonctionnaire en tenant lieu. Ce titre est visé et déclaré exécutoire sans frais par le Président du Tribunal d'Instance dans le ressort duquel est établi le bureau du poursuivant.

Le Président du Tribunal ne peut refuser de viser le titre de perception, à peine de répondre personnellement des valeurs pour lesquelles celui-ci a été décerné.

Ce titre de perception ou cette contrainte est notifié par lettre recommandée avec accusé de réception. La notification contient sommation d'avoir à payer sans délai les droits réclamés qui sont immédiatement exigibles.

La notification du titre de perception ou de la contrainte interrompt la prescription courant contre l'administration et y substitue la prescription de droit commun.

**Art.149.-** Le redevable qui conteste le bien fondé de la réclamation ou la quotité des sommes réclamées peut former opposition dans les trois mois de la réception de la notification du titre de perception ou de la contrainte après paiement préalable du principal des droits. Les amendes, pénalités et tous accessoires sont réservés jusqu'à la décision de justice.

L'opposition est motivée avec assignation à jour fixe devant le Tribunal d'Instance compétent ; dans ce cas, l'opposant est tenu d'élire domicile dans la commune où siège la juridiction.

#### 2) *Méthode de recouvrement*

**Art.150.-** Dans toute instance engagée à la suite d'une opposition au titre de perception ou à une contrainte décernée par le Service de l'Enregistrement, le redevable a le droit de présenter par lui-même ou par le ministère d'un Avocat, des explications orales.

La même faculté appartient à l'Administration.

**Art.151.-** Pour les droits perçus par l'Administration de l'Enregistrement qui ne sont pas majorés de pénalités de retard par la réglementation en vigueur, il est ajouté à compter de la date du titre de perception ou de la contrainte des intérêts moratoires calculés au taux de 6 sur la somme reconnue exigible. Tout mois commencé est compté pour un mois entier.

**Art.152.-** Les receveurs de l'enregistrement ou les fonctionnaires en tenant lieu paient sur leurs caisses comme en matière de frais de justice aux porteurs de titres de perception ou de contrainte, greffiers, magistrats ou autres au vu des pièces justificatives qui leur en sont rapportées et qu'ils conservent, le montant des frais occasionnés par les poursuites nécessaires au recouvrement des droits établis par le présent Code.

Ils récupèrent de même le montant de ces frais sur les responsables selon la procédure prévue pour la poursuite du recouvrement de ces mêmes droits.

Les crédits nécessaires seront à cet effet, prévus au budget de chaque Etat membre de l'UNION et tous comptes utiles ouverts dans les écritures du comptable public.

En cas de perte du procès engagé ou d'insolvabilité reconnue des redevables ou d'impossibilité constatée du recouvrement, les frais de poursuite payés restent à la charge du budget de l'Etat membre concerné.

**Art.153.-** Pour les recouvrements des droits d'enregistrement assurés en vertu du solde, le privilège du Trésor s'exerce sur les meubles et les effets mobiliers appartenant au redevable en quelques lieux qu'il se trouve pendant une période de deux ans à compter de la date de mise en recouvrement des titres.

Ce privilège s'exerce concurremment avec celui du Trésor en matière d'impôt sur le chiffre d'affaires et d'impôt direct.

## **Section 2 - Action des parties et instances**

**Art.154.-** La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception des droits d'enregistrement avant l'introduction des instances appartient à l'Administration.

**Art.155.-** Avant d'introduire une instance contre l'Administration, tout redevable doit au préalable adresser une requête au Ministre dont relève la Direction de l'Enregistrement, du Timbre et de la Curatelle aux fins de savoir quelle suite peut être donnée à sa réclamation.

A défaut de réponse dans les quatre mois qui suivent ou en cas de réponse défavorable, le redevable pourra assigner valablement l'Etat en justice.

**Art.156.-** L'introduction et l'instruction des instances ont lieu devant les tribunaux civils de la situation du bureau chargé de la perception des droits ; la connaissance et la décision en sont interdites par toutes autres autorités constituées et administratives.

L'introduction se fait par simples mémoires respectivement communiqués. Toutefois, le redevable a le droit de présenter lui-même ou par le ministère d'un avocat des explications orales. La même faculté appartient à l'Administration.

Les parties ne sont pas obligées d'employer le ministère d'avocats-défenseurs. Il n'y a pas d'autres frais à supporter pour la partie qui succombe, que ceux du papier timbré, des significations et du droit d'enregistrement des jugements.

Les tribunaux accordent soit aux parties, soit aux préposés de la régie qui suivent les instances le délai qu'ils demandent pour produire leur défense. Ce délai ne peut néanmoins être plus de trois décades.

Les jugements sont rendus en audience publique dans les trois mois au plus tard à compter de l'introduction des instances, sur le rapport d'un juge et sur les conclusions du représentant du Ministère public. Toutes les voies de recours prévues par le Code de Procédure Civile sont ouvertes aux parties.

## Chapitre 14 - Taxe sur les contrats d'assurances

### Section 1 - Généralité

**Art.157.-** Toute convention d'assurance couvrant des risques situés ou réputés dans l'UDEAC ou de rente viagère conclue avec une société ou compagnie d'assurance ou avec tout autre assureur ressortissant d'un Etat membre de l'UDEAC ou étranger es soumise, quels que soient le lieu et la date où elle a été conclue, à une taxe annuelle et obligatoire moyennant le paiement de laquelle tout écrit qui constate sa formation, sa modification ou sa réalisation amiable ainsi que les expéditions, extraits ou copies qui en sont délivrées sont, quel que soit le lieu où ils sont ou ont été rédigés, dispensés du droit de timbre et enregistrés gratis lorsque la formalité est requise.

**Art.158.-** Sont réputés couvrir des risques situés dans l'UDEAC :

- 1° en matière d'assurance-vie ou contrats assimilés, les polices concernant la vie des personnes domiciliées dans un Etat membre de l'UDEAC ou y ayant leur résidence principale ;
- 2° en matière d'assurance-incendie, les polices concernant les biens ayant leur situation matérielle dans un Etat membre de l'UDEAC ;
- 3° pour les autres risques, les polices dont les primes sont payées (par des personnes domiciliées ou des entreprises établies dans un Etat membre de l'UDEAC) pour les biens ayant leur situation matérielle en provenance ou à la destination d'un Etat de l'UNION auprès d'un assureur dudit Etat.

### Section 2 - Assiette

**Art.159.-** La taxe est perçue sur le montant des sommes stipulées au profit de l'assureur et de tous les accessoires dont celui-ci bénéficie directement ou indirectement du fait de l'assuré.

### Section 3 - Tarif

**Art.160.-** Le tarif de la taxe est fixé par chaque Etat membre selon la nature des risques ci-après :

- 1° assurances contre les incendies ;
- 2° assurances garantissant les risques de la navigation aérienne, maritime ou fluviale ;
- 3° assurances sur la vie et assimilées ;
- 4° contrats de rente viagère ;
- 5° autres assurances.

Les risques d'incendie couverts par des assurances ayant pour objet des risques de transport sont compris dans les risques désignés sous les 2 et 5 du présent article lorsqu'il s'agit de transports par eau, par air ou de transport terrestre.

#### **Section 4 - Exonérations**

Sont exonérés de la taxe :

- les conventions d'assurances conclues par l'Etat et ses collectivités publiques ;
- les contrats d'assurances souscrits en matière d'accidents de travail ;
- les contrats d'assurances scolaires ;
- les contrats d'assurances souscrits par les Ambassades, les Consulats étrangers sous réserve de réciprocité ;
- les contrats d'assurances souscrits par les organismes de l'UDEAC ;
- les assurances des crédits à l'exportation à condition que les lettres de crédit soient domiciliées dans un Etat membre ;
- les réassurances sous réserve de ce qui est dit à l'article 162, 3.

#### **Section 5 - Dispenses**

**Art.162.-** Sont dispensés de la taxe :

1) Les contrats d'assurances sur la vie ou de rentes viagères souscrits par des personnes n'ayant dans un Etat membre de l'UDEAC, ni résidence habituelle, ni domicile.

2) Tous autres contrats, si et dans la mesure où le risque se trouve situé hors d'un Etat membre de l'UDEAC ou ne se rapporte pas à un établissement industriel, commercial ou agricole sis dans le territoire d'un Etat membre de l'UDEAC.

A défaut de situation matérielle certaine ou de rapport certain avec un établissement industriel, commercial ou agricole, les 40 risques sont réputés situés au lieu du domicile ou du principal établissement du souscripteur ;

Mais il ne peut être fait usage dans le territoire d'un Etat membre de l'UDEAC de ces contrats soit par acte public, soit en justice ou devant toute autre autorité constituée s'ils n'ont été préalablement soumis au timbre et à l'enregistrement.

Ces formalités sont données moyennant le paiement de la taxe sur l'ensemble des sommes stipulées au profit de l'assureur afférentes aux années restant à couvrir.

3) Les réassurances de risques de toute nature, de navigation maritime, fluviale ou aérienne et contre l'incendie sont soumises aux dispositions du présent article. Toutefois, l'enregistrement des contrats préalablement à leur usage dans un Etat membre de l'UDEAC ne motive la perception que si et dans la mesure où il n'est pas justifié du paiement de la taxe sur les contrats d'assurances correspondants.

## **Section 6 - Liquidation et paiement**

**Art.163.-** La taxe est liquidée en appliquant le tarif prévu à l'article 160 ci-dessus.

Lorsque les risques divers sont entièrement indépendants ou sans relations entre eux, la prime unique doit faire l'objet d'une ventilation pour permettre l'application des différents taux de la taxe auxquels le contrat donne lieu.

**Art.164.-** Pour les conventions conclues avec les assureurs d'un Etat membre de l'UDEAC ou étrangers ayant dans cet Etat soit leur siège social, soit un établissement, soit une agence, soit une succursale, soit un représentant responsable, la taxe est perçue pour le compte du Trésor par l'assureur ou son représentant responsable ou par l'appariteur de la police si le contrat est souscrit par plusieurs assureurs et versés par lui au bureau de l'enregistrement du lieu du siège social, agence, succursale ou résidence du représentant responsable dans les trente premiers jours de chaque trimestre de l'exercice fiscal en vigueur dans chaque Etat.

La taxe est perçue sur le total des sommes stipulées au profit de l'assureur et leurs accessoires encaissés par le redevable au cours du trimestre précédent, déduction faite des sommes stipulées au profit de l'assureur et de leurs accessoires ayant supporté la taxe et remboursés au cours dudit trimestre aux assurés.

La liquidation trimestrielle est effectuée au vu d'un relevé dont le modèle est déterminé par l'Administration.

**Art.165.-** Pour les sociétés ou compagnies d'assurances exerçant leur activité en plusieurs points du territoire de chaque Etat, chaque établissement, agence, succursale ou représentant responsable est considéré, pour l'application des dispositions de l'article 164 ci-dessus, comme étant un redevable distinct, à moins que la société ou la compagnie n'ait opté pour le versement de la taxe exigible au lieu du principal établissement.

**Art.166.-** Pour les conventions avec les assureurs n'ayant dans un Etat de l'UDEAC ni établissement, ni agence, ni succursale, ni représentant responsable, conclues par l'intermédiaire d'un courtier ou de toute autre personne qui, résidant 41 dans cet Etat, prête habituellement ou occasionnellement son entremise pour des opérations d'assurances, la taxe est perçue pour le compte du Trésor par cet intermédiaire pour toute la durée ferme de la convention et versée par lui-même au bureau de l'enregistrement de la résidence, sauf s'il y a lieu son recours contre l'assureur ; le versement est effectué dans les trente jours du trimestre qui suit celui au cours duquel la convention est conclue, sur production d'un relevé du répertoire.

Toutefois, les conventions qui, ayant une durée ferme excédant une année, comportent la stipulation au profit de l'assureur des sommes ou accessoires venant à échéance au cours des années autres que la première, la taxe peut être fractionnée par année si les parties l'ayant requis, il est fait mention de cette réquisition sur le relevé dudit répertoire. L'intermédiaire n'est



alors tenu au paiement que de la taxe afférente aux sommes stipulées en faveur de l'assureur et de leurs accessoires qui viennent à échéance au cours de la première année.

**Art.167.-** Dans les cas autres que ceux prévus aux articles 164 et 166, ainsi que pour les années ou périodes pour lesquelles dans le cas visé à l'article 166 l'intermédiaire n'est pas tenu au paiement de la taxe, la taxe est versée par l'assuré au bureau de l'enregistrement du lieu de son domicile ou de sa résidence ou du lieu de la situation matérielle ou présumée du risque suivant les distinctions résultant de l'article 162 dans les trois premiers mois de l'année qui suit celle où se place chaque échéance des sommes stipulées au profit de l'assureur, sur la déclaration faisant connaître la date, la nature et la durée de la convention, l'assureur, le montant du capital assuré, celui des sommes stipulées au profit de l'assureur et de leurs accessoires et la date de leurs échéances.

### **Section 7 - Solidarité des redevables**

**Art.168.-** Dans tous les cas, les assureurs, leurs représentants responsables, leurs agents, directeurs d'établissement ou de succursale ou leurs représentants, les courtiers et intermédiaires sont tenus solidairement pour le paiement de la taxe et des pénalités.

### **Section 8 - Obligations des assureurs**

**Art.169.-** Les sociétés et compagnies d'assurances et tous les autres assureurs, les courtiers et tous les autres intermédiaires sont tenus de faire au bureau de l'enregistrement du lieu où ils ont le siège de leur établissement, agence, succursale ou représentant responsable ou résidence avant de commencer leurs opérations, une déclaration énonçant la nature de ces opérations et les noms du directeur de la société ou du chef de l'établissement, agence, ou succursale, du représentant responsable, du courtier ou de tout autre intermédiaire.

Les sociétés et compagnies d'assurances ayant plusieurs agences, établissements, succursales sont tenues de faire une déclaration distincte au bureau de l'enregistrement du siège de chaque agence, établissement, succursale où la taxe doit être versée en précisant le nom de l'agent considéré.

Tout changement intervenu dans les énonciations de la déclaration initiale doit faire l'objet d'une déclaration modificative dans un délai de trente jours.

**Art.170.-** Les assureurs étrangers sont tenus en outre de faire agréer par l'Administration de l'Enregistrement de chaque Etat membre concerné, un représentant ayant la nationalité de cet Etat, considéré personnellement responsable de la taxe et des pénalités.

Les agréments et les retraits des représentants responsables sont publiés au Journal Officiel de chaque Etat à la diligence du service de l'enregistrement.

L'Administration de l'Enregistrement de chaque Etat publie en principe chaque année au Journal Officiel, une liste des assureurs étrangers ayant un représentant responsable à la date du dernier jour du mois de l'exercice fiscal précédent.

**Art.171.-** Les sociétés et compagnies d'assurances et tous autres assureurs, chefs d'établissement, d'agence ou de succursale, les courtiers et tous autres intermédiaires doivent tenir leur comptabilité conformément aux obligations comptables de la profession.

En tout état de cause, ils doivent tenir les registres suivants :

- 1° un répertoire sujet au timbre, mais coté, paraphé et visé par un juge du Tribunal de Commerce ou un juge d'instance faisant ressortir clairement par police toutes les opérations passées par leur entreprise, notamment le montant de la prime nette, du coût et des accessoires ainsi que celui de la taxe due et portant également mention de tous les avenants et tous les renouvellements de polices renouvelables par tacite reconduction. Ce répertoire peut être scindé en plusieurs registres. La date de l'assurance doit être mentionnée ainsi que sa durée, le nom et l'adresse de l'assuré et la nature des risques.
- 2° un livre d'annulation et ristournes portant par ordre chronologique la liste des annulations ou des ristournes faites.
- 3° pour chaque opération doivent être mentionnés les numéros de la police originelle, la référence du répertoire ou du livre correspondant, le montant de l'annulation ou du remboursement et le montant de la taxe remboursable.

A la fin de chaque trimestre il est établi un relevé du répertoire et du livre des annulation et ristournes concernant le trimestre entier qui est déposé à l'appui du versement afférent.

## **Section 9 - Droit de communication**

**Art.172.-** Les sociétés et compagnies d'assurances, agents, représentants responsables, courtiers et autres intermédiaires, doivent présenter à toute réquisition des agents de l'enregistrement les documents dont la tenue est prescrite tant par la législation commerciale de chaque Etat que celle relative au contrôle et à la surveillance des assurances, les polices y compris celles renouvelées par tacite reconduction ou venues à expiration depuis moins de cinq ans, les copies des polices concernant les conventions en cours ou expirées depuis moins de cinq ans, les avenants ainsi tous autres livres ou documents pouvant servir au contrôle de la taxe.

Les assurés auprès des assurances n'ayant dans l'Etat considéré de l'UDEAC ni établissement, ni agence, ni succursale, ni représentant responsable sont tenus de communiquer à toute réquisition de l'Administration leurs polices concernant les conventions en cours y compris celles renouvelées par tacite reconduction ou venues à expiration depuis moins de cinq ans.

Le refus de présentation ou de communication est constaté par un procès-verbal et sanctionné comme en matière de droits d'enregistrement.

## **Section 10 - Pénalités**

**Art.173.-** Tout retard dans le paiement de la taxe, toute inexactitude, omission ou insuffisance et toute autre infraction entraînant un préjudice pour le Trésor donne lieu au paiement d'un droit en sus égal à la taxe ou au complément de taxe exigible sans pouvoir être inférieur à 2.000 FCFA.

Toutefois, lorsqu'il incombe à un assureur, agent, chef de succursale ou d'agence, représentant responsable, courtier ou tout autre intermédiaire qui a souscrit la déclaration prévue à l'article 169, le simple retard de paiement entraîne l'application aux sommes exigibles d'un intérêt moratoire de 6 l'an ; toute fraction de mois étant comptée pour un mois entier.

Les infractions aux articles 169 et 170 et l'absence de répertoire prévu à l'article 171 sont punies d'une amende comprise entre 20.000 et 50.000 FCFA plus une astreinte de 1.000 FCFA par jour de retard.

## Section 11 - Prescription

**Art.174.-** L'action de l'Administration pour le recouvrement de la taxe et des pénalités est prescrite par un délai de cinq ans à compter de leur exigibilité.

Ce délai est porté à trente ans en ce qui concerne la taxe et les pénalités à la charge des assureurs, courtiers ou intermédiaires qui n'ont pas souscrit la déclaration d'existence prévue à l'article 169.

## Section 12 - Délai de restitution

**Art.175.-** La taxe et les pénalités payées à tort peuvent être restituées dans les cinq ans du paiement.

Il en est de même de la taxe payée par l'assureur sur les primes qui ont fait l'objet d'une annulation ou d'un remboursement dans le cas où il ne peut être procédé à une imputation.

**Art.176.-** Sous réserve des dispositions du deuxième alinéa de l'article précédent, la taxe dûment payée ne peut être restituée qu'en cas de résiliation, d'annulation ou de résolution judiciaire de la convention, à concurrence de la fraction afférente :

- aux sommes stipulées au profit de l'assureur et leurs accessoires dont le remboursement à l'assuré est ordonné par le jugement ou l'arrêt ;
- aux sommes stipulées au profit de l'assureur et à leurs accessoires qui, ayant donné lieu à un paiement effectif de la taxe, bien que n'ayant pas encore été payés à l'assureur, ne peuvent plus, d'après les dispositions de la décision judiciaire, être exigées par lui de l'assuré.

L'action en restitution prévue par le présent article se prescrit après une année à compter du jour où la décision judiciaire est devenue définitive et, en tout état de cause, cinq ans au plus tard après le paiement.

Les dispositions du présent article ne font pas échec à celles relative à la déduction des sommes stipulées au profit de l'assureur et de leurs accessoires ayant fait l'objet d'une annulation ou d'un remboursement.

## Section 13 - Poursuites et Instances

**Art.177.-** Le recouvrement de la taxe et des pénalités est assuré par le Service de l'Enregistrement et les Instances sont instruites comme en matière d'enregistrement.

**Art.178.-** Les dispositions fiscales relatives à cette taxe ne porteront pas atteinte à celles en vigueur relatives au contrôle et à la surveillance des assurances.

## **Titre 2 - De la contribution du timbre**

### **Chapitre 1 - Dispositions générales**

**Art.179.-** La contribution du timbre dans les pays de l'UDEAC est établie indépendamment des droits d'enregistrement, sur tous les papiers destinés aux actes civils et judiciaires et aux écritures qui peuvent être produites en justice et y faire foi.

Elle est perçue d'après les bases et suivant les règles fixées dans le présent Acte.

**Art.180.-** La contribution du timbre est fixée suivant la nature des actes qui y sont soumis.

Il n'y a d'autres exceptions que celles nommément exprimées par le présent Acte.

**Art.181.-** La contribution du timbre est acquittée, soit par l'emploi de papiers timbrés de la débite, soit par l'emploi des machines à timbrer, soit par l'application de timbres mobiles, soit au moyen de visa pour timbre, soit sur une déclaration ou sur une production d'états ou d'extrait, soit à forfait.

**Art.182.-** Le paiement des droits de toute catégorie s'effectue au moyen de vignette d'un modèle et de valeur faciale différents, de papier timbré, par visa pour timbre, timbrage à l'extraordinaire ou timbre sur état, sauf les exceptions prévues par le présent Acte.

**Art.183.-** Chaque timbre porte distinctement son prix et a pour légende l'inscription du nom de l'Etat membre de l'UNION où il est établi.

#### **Débiteurs des droits**

**Art.184.-** Sans préjudice des dispositions particulières relatées dans le présent Acte, sont solidaires dans le paiement des droits de timbre et des amendes :

- tous les signataires pour les actes synallagmatiques ;
- les prêteurs et emprunteurs pour les obligations ;
- les officiers ministériels qui ont reçu ou rédigé des actes énonçant des actes ou livres non timbrés.

**Art.185.-** Le droit de timbre est d'une manière générale à la charge de la partie à laquelle l'acte profite.

**Art.186.-** Le timbre de tous les actes entre les collectivités publiques ou territoriales d'un Etat membre ou entre un organisme public de l'UNION d'une part et les particuliers d'autre part est à la charge de ces derniers.

## Chapitre 2 - Timbre de dimension

### Règles générales

**Art.187.-** Sont assujettis au droit de timbre établi d'après la dimension du papier employé, les minutes, originaux, extraits et expéditions des actes et écrits ci-après :

- 1° les actes des notaires et les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrées ;
- 2° les actes des huissiers, les copies et les expéditions qui en sont délivrés ;
- 3° les actes et jugements des tribunaux d'instance ou de toute juridiction équivalente, de la police ordinaire et des arbitres, les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrées ;
- 4° les actes particuliers des tribunaux d'instance, et de leurs greffiers ainsi que les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrées ;
- 5° les actes des avocats-défenseurs et mandataires agréés près les tribunaux et les copies ou expéditions qui en sont faites ou signifiées.
- Exceptions faites toutefois des conclusions présentées sous forme de lettres ayant donné lieu à des mémoires ou requêtes pré-existants ;
- 6° les actes des autorités constituées administratives qui sont assujettis à l'enregistrement ou qui se délivrent au citoyens, et toutes les expéditions et extraits des actes, notamment les extraits d'actes de l'état civil, arrêtés et délibérations des dites autorités qui sont délivrés aux particuliers ;
- 7° les actes des autorités administratives et des établissements publics portant transmission de propriété, d'usufruit et de jouissance, (les adjudications ou marchés de toute nature aux enchères, au rabais et sur soumission et les cautionnements relatifs à ces actes) ;
- 8° tous mémoires, requêtes ou pétitions sous forme de lettre ou autrement, adressés à toutes les autorités ou aux administrations ;
- 9° les actes entre particuliers sous signature privée et les doubles des comptes de recettes ou gestion particuliers ;
- 10° les registres de l'autorité judiciaire où s'écrivent des actes sujets à l'enregistrement sur les minutes et les répertoires des greffiers en matière civile et commerciale ;
- 11° les registres des notaires, huissiers et autres officiers publics et ministériels ;
- 12° les registres des compagnies et sociétés d'actionnaires ;
- 13° les registres des établissements particuliers et maisons particulières d'éducation ;
- 14° les actes des agents d'affaires, directeurs, régisseurs, syndics de créanciers et entrepreneur de travaux de fourniture ;
- 15° les actes des fermiers de postes et des messageries ;
- 16° les actes des banquiers, négociants, armateurs, marchands, fabricants, commissionnaires, agents de change, courtiers lorsqu'il en est fait usage en justice ;
- 17° les factures présentées à l'Etat, aux sociétés d'économie mixte, aux organismes administratifs et para-administratifs ;
- 18° et généralement tous actes et écritures, extraits, copies et expéditions soit publics, soit privés, devant ou pouvant faire titre ou être produits pour obligation, décharges, justification, demande ou défense, tous livres, registres et minutes de lettres qui sont de nature à être produits en justice et dans le cas d'y faire foi, ainsi que les extraits, copies et expéditions qui sont délivrés desdits livres et registres ;
- 19° les bulletins n°3 du casier judiciaire ;
- 20° les passavants ;

- 21° les plans signés
- 22° les copies de titres fonciers ;
- 23° les mémoires et factures excédant 25.000 FCFA produits aux comptables publics en justification de la dépense ;
- 24° les déclarations de locations verbales ;
- 25° les déclarations de successions ;
- 26° les soumissions des insuffisances d'évaluation.

### Applications particulières

**Art.188.-** Sont également soumis au timbre de dimension :

- 1° les expéditions destinées aux parties des ordonnances de nomination des notaires, avocats-défenseurs, greffiers, huissiers, courtiers et commissaires-priseurs ;
- 2° l'un des deux exemplaires de la déclaration que tout officier public doit déposer au bureau de l'enregistrement avant de procéder à une vente publique et par enchères d'objets mobiliers ; l'exemplaire soumis au timbre est celui destiné à être annexé au procès-verbal de la vente ;
- 3° les demandes adressées par les contribuables aux greffiers des tribunaux administratifs en matière de contributions directes et taxes assimilées ;
- 4° les mandats afférents aux réclamations introduites ou soutenues pour autrui en matière de contributions directes et taxes assimilées ;
- 5° les recours contre les décisions des tribunaux administratifs, rendues sur les réclamations en matière de contributions ;
- 6° les récépissés concernant les marchandises déposées dans les magasins généraux ;
- 7° les mandatements ou bordereaux de collation délivrés aux créanciers par les greffiers en matière d'ordre et de contribution. Ces documents sont rédigés sur une demie-feuille. Ils contiennent trente cinq lignes à la page et de vingt à vingt cinq syllabes à la ligne, compensation faite d'une feuille à l'autre ;
- 8° les recours pour excès de pouvoir ou violation de la loi, formés en matière de pension ;
- 9° les actes établis pour constater les conventions d'assurances ou de rentes viagères et tous avenants auxdites conventions, ainsi que les expéditions, copies ou extraits qui en sont délivrés sous réserve toutefois de ce qui est dit au Chapitre 14 du Titre premier sur l'enregistrement.

**Art.189.-** Les photocopies et toutes reproductions obtenues par un moyen photographique ou autre établies pour tenir lieu d'expéditions, extraits ou copies sont soumises à un droit de timbre égal au droit afférent aux écrits reproduits.

### Règles spéciales aux copies d'exploits

**Art.190.-** Le droit de timbre des copies et des significations de tous jugements, actes ou pièces est acquitté au moyen de timbre mobile à l'extraordinaire ou d'une mention de visa pour timbre apposé par l'Inspecteur sur la première page de l'original de l'exploit lors de sa présentation à la formalité de l'enregistrement.

**Art.191.-** Indépendamment des mentions prescrites par la loi en vigueur dans chaque Etat membre de l'UNION, les huissiers et les agents d'exécution sont tenus d'indiquer distinctement au bas de l'original et des copies de chaque exploit et de chaque signification :

- 1° le nombre de feuilles de papier employées tant pour les copies de l'original que pour les copies des pièces signifiées ;
- 2° le montant des droits de timbre dû en raison de la dimension de ces feuilles ;

Toute omission est passible d'une amende de 2.000 FCFA.

**Art.192.-** Il ne peut être alloué en taxe et les officiers ministériels ne peuvent demander à se faire payer à titre de remboursement de droits de timbre des copies aucune somme excédant la valeur de timbres apposés en exécution des dispositions qui précèdent.

**Art.193.-** Le papier à employer pour la rédaction des copies d'exploits ne peut être inférieur à la demi-feuille de papier normal.

**Art.194.-** Les copies des exploits, celles des significations de tous jugements, actes ou pièces doivent être correctes, lisibles, sans blanc ni rature et sans abréviations.

**Art.195.-** Les copies d'exploits, celles des significations d'avocats-défenseurs à avocats-défenseurs et des significations de tous jugements, actes ou pièces ne peuvent contenir, savoir :

- sur la demi-feuille de papier normal plus de trente cinq lignes à la page et vingt cinq syllabes à la ligne ;
- sur le papier normal, plus de trente cinq lignes à la page et trente cinq syllabes à la ligne ;
- sur le papier registre, plus de quarante lignes à la page et quarante syllabes à la ligne.

**Art.196.-** Toute contravention aux dispositions de l'article qui précède est punie d'une amende de 2.000 FCFA.

Tarif et mode de perception

**Art.197.-** Les papiers destinés aux timbres débités par la régie sont fabriqués dans les dimensions déterminées suivant le tableau ci-après :

Dimensions	Hauteur	Largeur
- Papier registre	54	42
- Papier normal	42	27 ou 29,7
- ½ feuille de papier normal	27 ou 29,7	21

Ils portent un filigrane particulier, imprimé dans la pâte même de fabrication ; l'empreinte sur les papiers que fournit la régie est appliquée en haut de la partie gauche de la feuille non déployée de la demi-feuille.

**Art.198.-** Les personnes qui veulent se servir de papiers autres que ceux de la régie ou de parchemins sont admises à les faire timbrer avant d'en faire usage.

On emploie pour ce service des timbres à l'extraordinaire ; mais l'empreinte est appliquée en haut et du côté droit de la feuille.



**Art.199.-** Les receveurs de l'enregistrement peuvent suppléer à la formalité du visa, pour toute espèce de timbre de dimension au moyen de l'apposition de timbres mobiles.

Peuvent également être timbrés au moyen de timbres mobiles les papiers ou parchemins destinés à la rédaction des actes de toutes natures et des expéditions délivrées par les officiers ministériels, pourvu que ces papiers et parchemins soient revêtus du timbre avant tout usage.

Le timbre mobile doit être apposé en haut de la partie gauche de la feuille (non déployée) ou de la demi-feuille.

**Art.200.-** Dans tous les cas où le présent Acte permet ou impose l'usage d'un timbre mobile, l'oblitération de ce timbre doit être faite par les officiers ministériels ou fonctionnaires publics pour les actes publics et par les parties pour les actes privés non soumis obligatoirement à la formalité de l'enregistrement.

Pour les pièces qui, par leur nature doivent être soumises à une administration, l'oblitération est effectuée à la diligence de ladite administration.

**Art.201.-** L'oblitération consiste dans l'inscription à l'encre noire usuelle et en travers des vignettes de la date, du lieu d'apposition du timbre et de la signature de la personne qualifiée qui y a procédé.

L'oblitération peut également être donnée avec une griffe apposée à l'encre grasse faisant connaître la résidence, le nom ou la raison sociale de la partie, ainsi

que de la date d'oblitération. Celle-ci doit être faite de façon que le texte, la date et la signature ou le sceau débordent de chaque côté de ce timbre.

**Art.202.-** Il y a un timbre mobile de format unique pour l'acquit de toutes les catégories fixes de la tarification générale ou spéciale.

**Art.203.-** Le prix des papiers timbrés fournis par la régie et les droits de timbre des papiers que les redevables font timbrer sont fixés par chaque Etat selon les dimensions suivantes :

- Papier registre (0,42 x 0,54) -
- Papier normal (0,27 x 0,42) -
- Demi-feuille de papier normal (0,21 x 0,27) -

**Art.204.-** Il n'y a point de droit de timbre supérieur à 1.600 FCFA, ni inférieur à 300 FCFA quelle que soit la dimension du papier, soit au dessus du papier registre, soit au dessous de la demi-feuille de papier normal.

**Art.205.-** Si les papiers ou les parchemins soumis au timbre mobile se trouvent être de dimensions différentes de celles des papiers de la régie, le timbre quant au droit établi en raison de la dimension, est payé aux prix du format supérieur.

Prescriptions et prohibitions au timbre de dimension

**Art.206.-** Les notaires, greffiers, arbitres et secrétaires des administrations et autres dépositaires publics, ne peuvent employer pour les expéditions, extraits ou copies qu'ils délivrent des actes retenus en minutes de ceux déposés ou annexés, que du papier timbré du format de la demi-feuille de papier normal ou du format supérieur.

**Art.207.-** Les papiers employés à des expéditions ne peuvent contenir compensation faite d'une feuille à l'autre, plus de lignes par page et syllabes par ligne qu'il en est fixé à l'article 195.

**Art.208.-** Les parties qui rédigent un acte sous seing privé doivent établir un double sur papier timbré, revêtu des mêmes signatures que l'acte lui-même et qui restera déposé au bureau de l'enregistrement lorsque la formalité est requise.

**Art.209.-** Il est prononcé une amende de 2.000 FCFA :

- 1° pour chaque acte public ou expédition écrits sur papier non timbré ;
- 2° pour chaque acte ou écrit sous signatures privées sujet au timbre de dimension et rédigés sur papier non timbré ;
- 3° pour chaque expédition contenant un nombre de lignes supérieur à celui fixé à l'article 207.

Les contrevenants, dans les cas ci-dessus, payent en outre les droits de timbre.

### **Chapitre 3 - Timbre de délivrance de certains documents et divers passeports, laissez-passer, sauf conduits et visas**

**Art.210.-** Le prix des timbres fiscaux pour la délivrance et la prorogation des passeports individuels ou collectifs est fixé par chaque Etat.

Ce prix est perçu au moyen de timbres fiscaux qui seront apposés par l'autorité administrative sur la formule du passeport en usage dans chaque Etat membre.

**Art.211.-** Les autorités chargées de la délivrance des passeports auront la faculté d'un proroger la validité.

Cette prorogation sera constatée par l'apposition de timbres fiscaux.

Ces timbres seront collés à côté de la mention de prorogation inscrite par l'autorité compétente et seront oblitérés dans les conditions prévues à l'article 201.

**Art.212.-** Le droit de timbre apposé sur le passeport collectif n'est valable que pour un seul voyage aller et retour.

**Art.213.-** L'apposition d'un visa de sortie sur le passeport peut donner lieu à la perception d'un droit de timbre.

**Art.214.-** Le visa apposé sur les passeports des ressortissants étranger à l'UNION accordé par l'intermédiaire des postes diplomatiques ou consulaires des Etats membres donne lieu à la perception de droits de timbre ; il s'agit de :

- visa de transit sans arrêt ;
- visa de transit avec arrêt de moins de 10 jours ;
- visa de court séjour compris entre 10 jours à 3 mois ;
- visa de tourisme (moins de 30 jours) ;
- visa d'un an valable pour un plusieurs voyages ;

- visa permanent de long séjour de plus de 3 mois ;
- visa de passeport collectif ;
- visa de retour ;
- visa de retour valable un an et un seul voyage ;
- visa de retour valable un an et plusieurs voyages ;
- visa de retour valable 18 mois et un seul voyage ;
- visa de retour valable 18 mois et plusieurs voyages.

**Art.215.-** Les ressortissants des Etats membres de l'UDEAC sont exemptés du droit de timbre visé à l'article 214 ci-dessus.

Sont exonérés du droit de timbre visé à l'article 214 ci-dessus les ressortissants des pays étrangers à l'UNION sous réserve de réciprocité.

**Art.216.-** Les droits de visa des passeports nationaux ou étrangers sont perçus au moyen de l'apposition de timbres. Ces timbres seront apposés sur le passeport à côté de la mention du visa. Ils sont oblitérés par l'apposition d'une griffe à l'encre grasse portant la date de l'oblitération ; celle-ci sera faite de telle manière que l'empreinte débordé de chaque côté du timbre fiscal mobile.

**Art.217.-** Quand un passeport ou un visa est accordé gratuitement par l'autorité administrative après justification de l'indigence de l'intéressé, la gratuité sera expressément mentionnée sur le passeport ou à côté du visa.

A défaut de cette mention, le porteur sera considéré comme faisant usage d'un passeport non timbré et passible d'une amende de 5.000 FCFA outre le droit de timbre fixé ci-dessus.

**Art.218.-** Les laissez-passer tenant lieu de passeport et sauf conduit pour l'étranger valable pour un séjour de courte durée et pour un voyage aller et retour sont assujettis à un droit de timbre.

### **Carte d'identité et de séjour**

**Art.219.-** Les cartes d'identité, leur duplicata délivrés dans chaque Etat membre de l'UNION, ainsi que leur renouvellement sont soumis à la perception d'un droit de timbre.

**Art.220.-** Les cartes de séjour délivrées aux ressortissants étrangers donnent lieu à la perception d'un droit de timbre selon qu'il s'agit :

- d'une délivrance, d'un renouvellement, ou d'un duplicata.

**Art.221.-** Les carnets de séjour d'étrangers sont soumis au droit de timbre suivant selon qu'il s'agit d'un :

- résident temporaire, validité un an maximum ;
- résident ordinaire, validité un an maximum ;
- résident privilégié, validité deux ans maximum.

**Art.222.-** Les droits de timbre applicables aux cartes d'identité, aux carnets de séjour d'étranger sont acquittés par apposition de timbres mobiles. Ils sont oblitérés conformément à l'article 201 ci-dessus.

### **Véhicules à moteur**

**Art.223.-** Les permis de conduire sont soumis à la perception d'un droit de timbre selon qu'il s'agit :

- de permis nationaux ;
- ou de leurs duplicatas respectifs.

**Art.224.-** La délivrance du certificat de capacité pour la conduite de certains véhicules de transports urbains de personnes, notamment les taxis est subordonnée au paiement d'un droit de timbre.

**Art.225.-** Les cartes grises des véhicules automobiles et autres véhicules à moteur et leur duplicata donnent lieu à la perception d'un droit de timbre.

### **Permis de port d'armes**

**Art.226.-** Le permis de port d'armes est soumis à la perception d'un droit de timbre lors de sa délivrance ou de son renouvellement ; il en est de même pour la délivrance su duplicata.

### **Permis de chasse et activites assimilées**

**Art.227.-** Il est dû sur les permis de chasse et des activités assimilées ci-dessous énumérées ainsi que sur leur duplicata un droit de timbre selon qu'il s'agit de :

- a) permis de petite chasse pour les résidents ;
- b) permis de petite chasse pour les non résidents ;
- c) permis de grande chasse pour les résidents ;
- d) permis de grande chasse pour les non résidents ;
- e) permis de capture ;
- f) permis de chasse photographique professionnelle ;
- g) permis de chasse photographique amateur ;
- h) permis de chasse cinématographique professionnelle ;
- i) permis de chasse cinématographique amateur.

### **Contrats de transport et de connaissances**

**Art.228.-** Les connaissances établis à l'occasion d'un transport fluvial ou maritime sont assujettis à un droit de timbre quel que soit le nombre d'exemplaires établis.

Ce droit est perçu sur état dans le premier mois de chaque trimestre pour les connaissements établis au cours du trimestre précédent.

**Art.229.-** Le contrat de transport des marchandises par voie terrestre, aérienne ou fluviale constaté par une lettre de voiture ou tout écrit ou pièce en tenant lieu est soumis à un droit de timbre.

Ce droit est perçu sur état d'après la déclaration faite par les transporteurs dans le premier mois de chaque trimestre pour les titres de transport utilisés au cours du trimestre précédent.

En cas de transports effectués à l'intérieur des Etats membres de l'UNION, ce droit est perçu au lieu d'établissement du contrat.

#### Chapitre 4 - Timbre en débet

**Art.230.-** Sont soumis à un visa spécial sur l'acte tenant lieu de timbre en débet sur l'acte, les actes qui sont soumis à un visa spécial tenant lieu de l'enregistrement en débet et non exempts de timbre. Sont soumis pour timbre en débet ou visa pour timbre en débet, les actes qui sont soumis à l'enregistrement en débet et non exempts de timbre.

**Art.231.-** La formalité du visa pour timbre en débet est matérialisée par un visa daté et signé du receveur compétent. Ce visa contient les détails des droits postérieurement exigibles libellés en chiffres et le total de ces droits en lettres.

#### Chapitre 5 - Exemptions générales

**Art.232.-** En dehors de ces actes qui pourraient l'être par des textes spéciaux, sont exempts du timbre d'une manière générale :

- 1° tous les jugements ou décisions judiciaires quelle que soit la juridiction intéressée qui ne contiennent aucune disposition à caractère définitif ;
- 2° les actes faits en vertu et en exécution de la réglementation sur les accidents de travail et les maladies professionnelles ainsi que l'expédition des procès-verbaux d'enquête que les parties peuvent se faire délivrer en matière d'accident de travail ;
- 3° tous les actes faits en exécution de la législation du travail ;
- 4° les registres de toutes les administrations publiques et des établissements publics pour ordre et administration générale ;
- 5° les actes d'avances sur titre des fonds des Etats membres ou des valeurs émises par les trésors publics de ces mêmes Etats membres ;
- 6° la demande d'une personne qui sollicite l'assistance judiciaire sur papier libre ;
- 7° la demande du bulletin n°3 du casier judiciaire délivré aux particuliers ;
- 8° les chèques et ordres de virement en banque ;
- 9° les chèques postaux ;
- 10° les récépissés délivrés aux greffiers par les receveurs de l'enregistrement, des extraits de jugements que lesdits greffiers doivent fournir en exécution des lois sur l'enregistrement ;

- 11° les certificats d'indigène, les passeports ainsi que les visas de passeports à délivrer aux personnes indigentes et reconnues hors d'état d'en acquitter le montant ;
- 12° les livres de commerce ;
- 13° les livrets de travail ;
- 14° les livrets militaires ;
- 15° les passeports diplomatiques et de services délivrés aux fonctionnaires et agent des Etats membres se rendant en mission à l'étranger ;
- 16° les quittances et reçus de toute nature ;
- 17° les actes notariés et écrits légalisés constatant ou notifiant le dissentiment des ascendants au mariage des futurs époux ;
- 18° les avis des parents des mineurs dont l'indigence est constatée par les autorités compétentes ;
- 19° les relevés trimestriels d'actes de décès que les Maires fournissent aux receveurs de l'enregistrement, ainsi que les récépissés de ces relevés ;
- 20° les pétitions et mémoires présentés à toutes autorités constituées, aux administrations, ainsi que les pétitions ayant pour objet des demandes de secours adressées aux autorités constituées ;
- 21° les demandes de renseignements ou correspondances courantes adressées aux administrations publiques ;
- 22° les actes de prestation de serment des Magistrats, Fonctionnaires ou Agents des Etats membres, de leurs services annexes ou de leurs collectivités territoriales ;
- 23° les actes ou pièces ayant exclusivement pour objet la protection des pupilles de la Nation ;
- 24° les déclarations visées par la réglementation du registre de commerce ;
- 25° les registres de l'état civil et les tables annuelles et décennales de ces registres ;
- 26° les certificats de travail délivrés aux ouvriers, employés ou serviteurs ;
- 27° le second exemplaire conservé au service de l'enregistrement de la déclaration relative aux ventes publiques et par enchères d'objets mobiliers ;
- 28° les actes d'acquisition, d'échanges ou de location et en général tous les actes écrits dont le prix et les frais sont à la charge des Etats membres et de leurs collectivités locales ;
- 29° les déclarations d'impôt de toutes sortes ;
- 30° les déclarations pour la liquidation des taxes et droits de douane ;
- 31° tous les contrats passés par les Etats membres et leurs collectivités publiques en vue du recrutement du personnel des services administratifs ;
- 32° tous actes et mutations passés par les organismes de prévoyance sociale en exécution de leur mission sociale et dont les droits seraient supportés par lesdits organismes ;
- 33° les bons de commande des marchandises dans les maisons de commerce établis conformément aux usages locaux ;
- 34° les demandes d'autorisation d'importation et d'exportation de capitaux et marchandises ;
- 35° les actes de procédure de reconnaissance d'enfants naturels ;
- 36° les notifications par huissier des ordonnances non revêtues de la formule non exécutoire pour le recouvrement des créances commerciales ne dépassant pas 25.000 FCFA ;
- 37° les certificats de non imposition, les déclarations ou les copies des déclarations d'impôt délivrées par l'administration.

## Chapitre 6 - Dispositions diverses

**Art.233.-** Aucune personne ne peut vendre ou débiter des timbres, de papiers timbrés ou utiliser une machine à timbrer qu'en vertu d'une commission de l'administration à peine d'une amende de 1.000 FCFA pour la première fois et 10.000 FCFA en cas de récidive.

Les timbres et les papiers timbrés saisis chez ceux qui s'en permettent ainsi le commerce sont confisqués au profit du trésor.

**Art.234.-** L'institution des débiteurs auxiliaires pourra faire l'objet d'un règlement spécial pris dans les formes en vigueur dans chaque Etat membre.

**Art.235.-** Le timbre ou le papier timbré qui a été employé à un acte quelconque ne peut servir pour un autre acte, quand bien même le papier n'aurait pas été achevé.

**Art.236.-** Il ne peut être fait, ni expédié deux actes à la suite l'un de l'autre sur la même feuille de papier timbré, nonobstant tout usage ou règlement contraire.

Sont exceptés :

- les ratifications des actes passés en l'absence des parties ;
- les quittances des prix de ventes et celles des remboursements des contrats de constitution ou d'obligation ;
- les procès-verbaux de reconnaissance et levée de scellés qu'on peut faire à la suite du procès-verbal d'apposition, et les significations des huissiers qui peuvent être écrites à la suite de jugements avant dire droit et autres pièces dont il est délivré copie.

Il peut être donné plusieurs quittances authentiques ou délivrés par les comptables des deniers publics sur une même feuille de papier timbré pour acompte, d'une seule et même créance ou d'un seul terme de fermage ou de loyer. Toutes autres quittances qui sont données sur une même feuille de papier timbré n'ont pas plus d'effet que si elles étaient sur papier non timbré.

**Art.237.-** L'empreinte du timbre ne peut être ni couverte d'écriture, ni altérée.

**Art.238.-** Il est fait défense aux notaires, huissiers, greffiers, artistes et experts d'agir, aux juges de prononcer aucun jugement et aux administrations publiques de rendre aucun arrêt sur un acte, registre ou effet de commerce non écrit sur papier timbré du timbre prescrit ou non visé pour timbre.

Aucun juge ou officier public ne peut non plus coter ou parapher un registre assujéti au timbre, si les feuilles n'en sont pas timbrées.

**Art.239.-** Les états de frais dressés par les avocats-défenseurs, huissiers, greffiers, notaires et commis doivent faire ressortir distinctement dans une colonne spéciale et pour chaque débours, le montant des droits payés au trésor.

**Art.240.-** Lorsqu'un effet, certificat d'action, titre, livre, bordereau, police d'assurance ou tout autre acte sujet au timbre et non enregistré est mentionné dans un acte public, judiciaire ou extrajudiciaire et ne doit pas être représenté au receveur lors de l'enregistrement de cet acte, l'officier public ou ministériel est tenu de déclarer expressément dans l'acte, si le titre est revêtu du timbre prescrit et d'énoncer le montant du droit de timbre payé.

En cas d'omission, les notaires avocats-défenseurs, greffiers, huissiers et autres officiers publics sont passibles d'une amende de 2.000 FCFA pour chaque contravention.

**Art.241.-** Il est également fait défense à tout receveur de l'enregistrement :

- d'enregistrer aucun acte qui n'est pas sur papier timbré du timbre prescrit ou qui n'a pas été visé pour timbre ;
- d'admettre à la formalité de l'enregistrement des protêts d'effets négociables sans se faire présenter ces effets en bonne forme.

**Art.242.-** Les écritures privées qui ont été faites sur papier non timbré sans contravention à la réglementation du timbre, quoique non comprises dans les exceptions, ne peuvent être produites en justice sans avoir été soumises au timbre extraordinaire, au visa pour timbre ou revêtues de timbre mobile, à peine d'amende de 1.000 FCFA outre le droit de timbre.

**Art.243.-** Sous réserve des conventions tendant à éviter les doubles impositions, tout acte fait ou passé en pays étranger est soumis au timbre avant qu'il ne puisse en être fait usage dans un Etat membre de l'UNION, soit dans un acte public, soit dans déclaration quelconque, soit devant une autorité judiciaire ou administrative.

## **Droit de communication**

**Art.244.-** Toutes les sociétés quels que soient leur terme et leur objet, toutes compagnies, tous entrepreneurs pour les entreprises de toute nature, toutes sociétés d'assurances pour les opérations d'assurances installées dans les Etats membres de l'UNION sont assujettis aux vérifications des agents du service de l'enregistrement et du timbre et des Inspecteurs Vérificateurs. Ils sont tenus de communiquer auxdits agents ayant au moins le grade d'Inspecteur ou en faisant fonction tant au siège social que dans les succursales leurs livres, registres, titres, polices, pièces de recettes, de dépenses et de comptabilité et tous autres documents tels que délibérations, comptes rendus d'assemblées, bordereaux de coupons, correspondances afin qu'ils s'assurent de l'exécution des règlements sur le timbre.

**Art.245.-** Les pouvoirs appartenant aux agents de l'enregistrement par application de l'article 244 ci-dessus à l'égard des sociétés, peuvent également être exercés à l'égard de toutes personnes ou de tous établissements exerçant le commerce de banque, en vue du contrôle du paiement des droits de timbre dus tant par ces derniers que par des tiers.

**Art.246.-** Il en est de même à l'égard de tous les officiers publics et ministériels et de tout commerçant réalisant un chiffre d'affaires supérieur à 1.000.000 FCFA par an.

**Art.247.-** En aucun cas les Administrations des Etats membres ainsi que les collectivités territoriales, entreprises concédées ou contrôlées par eux, établissements, organismes quelconques soumis au contrôle de l'autorité administrative, ne peuvent opposer le secret professionnel aux agents du service de l'enregistrement ayant au moins le grade d'Inspecteur ou faisant fonction d'Inspecteur, qui, pour établir les impôts institués par les textes existants, leur demandent communication de documents de service qu'elles détiennent.

**Art.248.-** Tout refus de communication est constaté par procès-verbal et donne lieu à la perception d'une amende de 50.000 FCFA.



**Art.249.-** Indépendamment de l'amende édictée à l'article 248 toutes sociétés, compagnies et tous autre assujettis aux vérifications des agents du service de l'enregistrement doivent en cas d'instance être condamnés à représenter les pièces ou documents non communiqués sous une astreinte de 500 FCFA au minimum pour chaque retard.

Cette astreinte commence à courir de la date de la signature par les parties ou de la notification du procès-verbal dressé pour constater le refus d'exécuter le jugement régulièrement signifié ; elle ne cesse que le jour où il est constaté au moyen d'une mention inscrite par un agent de contrôle, sur un des principaux livres de la société ou de l'établissement que l'Administration a été mise à même d'obtenir la communication ordonnée.

### **Poursuites**

**Art.250.-** Les agents de l'enregistrement sont autorisés à retenir les actes, registres, effets ou pièces quelconques en contravention à la réglementation du timbre qui leur sont présentés pour les joindre aux procès-verbaux qu'ils en rapportent, à moins que les contrevenants ne consentent à signer lesdits procès-verbaux ou à acquitter sur le champ l'amende encourue et le droit de timbre.

**Art.251.-** Les agents des douanes, des contributions ou du trésor ont, pour constater les contraventions au timbre des actes ou écrits sous signature privée et pour saisir les pièces en contravention, les mêmes attributions que les agents du service de l'enregistrement.

**Art.252.-** Le recouvrement des droits de timbre et des amendes de contravention y relatives est poursuivi par voie de contrainte et, en cas d'opposition les instances sont instruites et jugées selon les formes prescrites par la réglementation de l'enregistrement.

**Art.253.-** Pour les droits de timbre perçus par le service de l'enregistrement qui ne sont pas majorés de pénalités de retard par les textes en vigueur, il est ajouté à compter de la date de la contrainte, des intérêts moratoires calculés aux taux de 6 par mois de retard sur la somme reconnue exigible. Tout mois commencé est compté pour mois entier.

**Art.254.-** Pour les recouvrements de droits de timbre, droits en sus, amendes et pénalités, le Trésor aura un privilège sur tous les meubles, effets mobiliers des redevables.

Ce privilège est identique à celui prévu pour le droit d'enregistrement.

### **Pénalité et amende**

**Art.255.-** Toute infraction à la réglementation sur le timbre est passible d'un droit en sus avec un minimum de 2.000 FCFA.

**Art.256.-** Toute infraction à l'article 235 ci-dessus est passible d'une amende égale au centuple de la valeur des timbres ayant déjà servi avec un minimum de 10.000 FCFA.

## **Titre 3 - Curatelle des successions vacantes et biens sans maître**

### **Chapitre 1 - Dispositions générales**

#### **1) Du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire**

**Art.257.-** Sur le territoire de chaque Etat membre de l'UNION, la gestion des successions non réclamées et la curatelle des successions vacantes et des biens déclarés sans maître sont exclusivement confiées à l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines qui exerce par l'intermédiaire de ses agents les fonctions de curateur d'office ou d'administrateur provisoire.

**Art.258.-** Les fonctions de curateur d'office ou d'administrateur provisoire consistent à régir et à administrer les biens dépendant de toutes les successions vacantes et les biens sans maître.

A cet effet, les agents qui exercent des fonctions à titre de mandataire légal administrent et gèrent les biens meubles et immeubles qui leur sont confiés de manière à assurer leur conservation et leur rentabilité dans les meilleures conditions possibles jusqu'à la remise de ces biens soit au domaine de l'Etat, soit aux héritiers qui se feraient connaître postérieurement.

**Art.259.-** L'administration des biens des personnes disparues ou absentes qui n'ont pas laissé d'héritiers, ni constitué de mandataires réguliers est confié dans les Etats membres de l'UNION au curateur d'office ou à l'administrateur provisoire.

#### **2) Obligations générales des curateurs d'office ou des administrateurs provisoires**

**Art.260.-** Les curateurs d'office ou les administrateurs provisoire sont tenus d'exercer leur fonction en bon père de famille, notamment en :

- tenant la main à l'exécution entière des clauses des contrats ;
- faisant conserver les bois ;
- entretenant les terres, le cheptel, bâtiment, meubles, outils ou tous autres objets portés dans les procès-verbaux d'inventaires ;
- encaissant toutes sommes et valeurs dépendant de la succession ;
- engageant toutes poursuites, contraintes et diligences nécessaires contre les débiteurs des successions vacantes et détenteurs illégaux des biens sans maître ;
- tenant la comptabilité de leur gestion ;
- informant régulièrement le conseil de curatelle et en rendant compte de leur gestion devant le tribunal ;

**Art.261.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire ne peut pas faire sur les immeubles qui lui sont confiés les réparations dont le coût excéderait un taux arrêté par chaque Etat membre sans y être expressément autorisé par le tribunal.

**Art.262.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire répond personnellement des fautes lourdes qu'il peut commettre à l'occasion de sa gestion jusqu'à l'apurement des comptes. Il supporte dans ce cas les frais qui retomberaient à la charge de la succession.

**Art.263.-** En ce qui concerne les actes de disposition et avant d'engager toute action, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire doit obtenir l'autorisation du conseil de curatelle.

Lorsque le curateur d'office ou l'administrateur provisoire agit sans cette autorisation, il est considéré comme ayant commis une faute lourde. Cette autorisation n'est pas n'est pas nécessaire à l'égard des actes purement conservatoires.

**Art.264.-** En cas d'empêchement, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire peut être représenté ou doit être remplacé par un autre agent.

**Art.265.-** Lorsqu'il se trouve en plusieurs juridictions des biens et effets dépendant d'une même succession, chaque bien ou chaque effet est régi séparément par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire de la juridiction dans laquelle ils sont situés, qui en fait remise au curateur d'office ou à l'administrateur provisoire du lieu d'ouverture de la succession vacante.

### **3) De la rémunération du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire**

**Art.266.-** Il est alloué au curateur d'office ou à l'administrateur provisoire, indépendamment de ses débours pour tous droits, vacations et indemnités, une rémunération dont le taux est fixé par chaque Etat membre de l'UNION.

Le comptable public reçoit une rémunération spéciale à raison des opérations de centralisation des recettes de curatelle.

La rémunération du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire, ses débours ainsi que la rémunération spéciale du comptable public constituent des dettes privilégiées de la succession. Elles viennent au même rang que les frais de justice.

Sur le montant des remises globales encaissées par les divers curateurs d'office ou administrateurs provisoires, ces derniers doivent en reverser au responsable de l'Administration Centrale (Direction de l'Enregistrement et des Domaines) chargé du contrôle de toutes les curatelles, une quotité dont le taux est fixé par chaque Etat membre.

## **Chapitre 2 - De l'ouverture de la succession vacante**

### **1) De l'information du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire**

**Art.267.-** Sous peine des poursuites et sanctions prévues par les législations en vigueur dans les Etats membres, les directeurs des hôpitaux, cliniques et établissements hospitaliers, les aubergistes, hôteliers et toutes personnes chez lesquelles un décès est survenu, sont tenus d'en informer l'officier d'état civil et de déclarer les sommes d'argent, les papiers et autres effets mobiliers qui étaient en possession du défunt au moment du décès.

En recevant toute déclaration de décès l'officier d'état civil est tenu, si les héritiers sont absents ou inconnus, d'en informer immédiatement le curateur d'office ou l'administrateur provisoire qui éventuellement prendra possession des biens laissés par le défunt.

Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire avise le président du tribunal du lieu du décès.

## 2) Apposition des scellés

**Art.268.-** Avant l'expiration du délai pour souscrire la déclaration de succession, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire, après avoir pris connaissance d'un décès et constaté qu'il ne s'est présenté ni héritiers, ni légataire universel, ni exécuteur testamentaire peut ou doit solliciter du tribunal l'envoi en possession provisoire de la succession, requiert l'apposition des scellés et appréhende la succession présumée vacante ou les biens réputés sans maître.

## 3) Publicité

**Art.269.-** L'ouverture d'une succession réputée vacante est publiée sans frais à la diligence du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire au Journal Officiel ou dans un journal d'annonces légales de l'Etat membre où s'est ouverte ladite succession ou par tout autre moyen approprié dans les meilleurs délais.

Cette publication doit inviter les créanciers de la succession à produire leur titre au curateur d'office ou à l'administrateur provisoire, soit à l'officier ministériel chargé éventuellement de dresser l'inventaire des biens et les débiteurs à se faire connaître eux-mêmes.

Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire doit entreprendre toute recherche utile des ayants droits.

## 4) Inventaire

**Art.270.-** Dans les 25 jours de l'apposition des scellés, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire fait procéder à leur levée et à la constatation par un inventaire de l'état de la succession vacante. Lorsque la succession présente un actif inférieur à un montant fixé par chaque Etat membre ou lorsqu'il s'agit seulement des valeurs mobilières, pour éviter les frais, un simple état descriptif et estimatif dressé par un juge assiste d'un greffier en présence du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire tient lieu d'inventaire.

**Art.271.-** Tout inventaire commence par l'examen des papiers à l'effet de connaître les héritiers absents, s'il y en a, d'avoir des renseignements sur le lieu de leur résidence et principalement de constater s'il existe ou n'existe pas de testament.

**Art.272.-** Lorsque les papiers du défunt ou de l'absent portés à l'inventaire contiennent des renseignements sur les héritiers, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire, sans at-

tendre la fin des opérations d'inventaire, doit leur donner immédiatement avis par lettre dont la mention est faite sur le grand livre des comptes ouvert, de l'ouverture et autant que possible des forces actives et passives de la succession.

Le double de cette lettre doit rester au dossier de la succession.

**Art.273.-** Dans les 15 jours de la clôture de l'inventaire, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire doit adresser à l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines un état contenant tous renseignements sur :

- 1° les noms, prénoms et qualité du défunt ;
- 2° la date et le lieu du décès ;
- 3° le lieu de la naissance du défunt ;
- 4° les noms, prénoms et adresses des héritiers ou conjoints s'ils sont connus ;
- 5° les noms, prénoms et adresses des co-associés ;
- 6° les noms et adresses des légataires ou de l'exécuteur testamentaire ;
- 7° la date du testament ;
- 8° le contenu et la date de l'inventaire ou de l'état descriptif.

### **Chapitre 3 - Gestion des successions vacantes et des biens sans maître**

#### **1) Gestion par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire seul**

**Art.274.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire peut faire procéder à la vente des effets et mobiliers susceptibles de déperir même avant la clôture de l'inventaire après y avoir été autorisé par ordre du juge.

La vente a lieu en principe aux enchères publiques ; toutefois, elle peut avoir lieu de gré à gré sur ordonnance du juge, précisant les noms et qualités des acheteurs et les prix proposés.

**Art.275.-** En ce qui concerne les immeubles, ils ne pourront être exceptionnellement vendus par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire dans le cadre de ses fonctions de gestion sur autorisation expresse du juge ou de toute autre autorité compétente après avis circonstancié des experts

La vente doit se faire aux enchères publiques.

**Art.276.-** Il est interdit sous peine de nullité au curateur d'office ou à l'administrateur provisoire, à ses parents ou alliés de se rendre adjudicataire ou acquéreur directement ou indirectement, d'aucun meuble ou immeuble ni d'aucune valeur dépendant des biens qu'il administre.

Les actes passés en violation de cette disposition sont nuls et de nul effet.

#### **2) Gestion par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire avec les tiers**

**Art.277.-** Si la personne décédée sans héritiers présents ou représentés détenait des parts ou actions d'une société, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire lui est substitué dans ses droits et obligations dans ladite société.

Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire se fera présenter les titres ayant appartenu au défunt afin de certifier les droits de la succession dans l'inventaire général.

### **3) Obligations comptables du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire**

**Art.278.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire pour les besoins de sa gestion doit tenir les registres désignés ci-après :

- 1° un registre journal de recettes et dépenses ;
- 2° un sommier ou grand livre des comptes ouverts.

Ces registres sont cotés et paraphés par le président du Tribunal dans le ressort duquel se trouve le bureau de l'enregistrement.

**Art.279.-** A la fin de chaque mois, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire fait dépôt à la caisse du comptable public territorialement compétent du montant intégral des recettes qu'il a effectué dans le mois.

**Art.280.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire doit dresser pour chaque succession qu'il administre, un tableau général des créanciers qu'il communique au Président du Tribunal pour que soit autorisé leur désintéressement après examen des oppositions éventuelles formées contre lesdits créanciers.

Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire procède au désintéressement des créanciers :

- 1° sur états ou mémoires certifiés par lui s'il s'agit de créanciers chirographaires (ordinaires) ;
- 2° sur bordereaux de collocation ou sur mandats collectifs s'il s'agit de créanciers privilégiés ou hypothécaires.

### **4) Institutions de surveillance**

#### **A. Conseil de curatelle**

**Art.281.-** Il est formé dans chaque circonscription judiciaire où se trouve un bureau de l'enregistrement, un Conseil de Curatelle composé d'au moins trois membres qui sont :

- Président du Tribunal, Président ;
- un Magistrat, Membre ;
- un Représentant de l'Administration, Membre.

**Art.282.-** Le Conseil de Curatelle est chargé d'examiner les questions relatives aux actions à introduire en justice dans les cas prévus aux articles 258 et 262 ci-dessus ou toute question à lui soumise par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire.

Les décisions sont motivées et rendues sous forme d'avis ; la notification est faite au curateur d'office ou l'administrateur provisoire par le Président.

**Art.283.-** Le Conseil de Curatelle se réunit toutes les fois que les besoins l'exigent sur convocation de son Président, à l'initiative de ce dernier ou sur la demande du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire.

Les procès-verbaux de ces réunions sont consignés sur registre spécial signé du Président.

### ***B. Le fonds de prévoyance***

**Art.284.-** Lorsque les dépenses indispensables à la gestion d'une succession y compris les frais de justice ne peuvent être couverts par les encaissements réalisés, il y est pourvu par un fonds de prévoyance.

**Art.285.-** Il est interdit à tout curateur d'office ou administrateur provisoire d'effectuer les dépenses d'une succession sur les fonds d'une autre.

Aussi, chaque année fiscale, sur avis du Conseil de Curatelle et en cas de besoin il est accordé par Arrêté du Ministre des Finances au curateur d'office ou l'administrateur provisoire qui en fait la demande visée par le Conseil de Curatelle, des avances remboursables.

Le remboursement desdites avances s'opère par encaissements réalisés ultérieurement.

En cas d'excédent des dépenses sur les recettes, le trésor admet une prise en charge provisoire sous réserve de régularisation.

**Art.286.-** Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire tient un compte spécial des sommes avancées sur le fonds de prévoyance.

A la fin de chaque année fiscale, il l'annexe au compte général de gestion qu'il fait apparaître dans les écritures du comptable public de rattachement.

## **Chapitre 4 - Fin de la curatelle**

### **1) Remise des successions vacantes et biens sans maître**

**Art.287.-** La gestion du curateur d'office ou l'administrateur provisoire prend fin selon les cas par :

- 1° la réalisation des biens de la curatelle et le reversement des sommes au trésor ;
- 2° la remise des biens au domaine de l'Etat lorsque les héritiers ou ayants droits ne se sont pas manifestés dans les délais fixés par chaque Etat membre ;
- 3° la remise de la succession vacante aux héritiers (ou à leur mandataire) dont les droits ont été reconnus postérieurement à l'ouverture de la succession.

**Art.288.-** Au bout d'un délai fixé par chaque Etat membre et après apurement des comptes par jugement, les sommes versées au trésor par le curateur d'office ou l'administrateur provi-

soire et placées dans un compte spécial sont acquises à l'Etat, de même que les valeurs et biens mobiliers conservés par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire.

En ce qui concerne les immeubles non réalisés, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire, au bout d'un délai fixé par chaque Etat membre, en requiert l'immatriculation auprès du Président du Tribunal qui rend une ordonnance d'immatriculation desdits immeubles au nom de l'Etat.

Si avant l'expiration des délais fixés ci-dessus les héritiers ou ayants droits venaient à se faire connaître, ils devront saisir le Président du Tribunal ou toute autre autorité compétente qui prendra une ordonnance les rétablissant dans leurs droits.

**Art.289.-** Si postérieurement à l'immatriculation des immeubles au nom de l'Etat et avant l'expiration de la prescription trentenaire, les héritiers ou ayants droits venaient à se faire connaître, ils devront saisir le Président du Tribunal ou toute autre autorité compétente afin de requérir l'immatriculation de ces immeubles en leurs noms.

## 2) Apurement des comptes

**Art.290.-** Les successions liquidées d'une valeur inférieure à un montant fixé par chaque Etat membre sont à la suite des jugements d'apurement portées purement et simplement en recettes au budget de l'Etat (Domaines).

**Art.291.-** Les héritiers ou ayants droits rétablis dans leurs droits conformément aux dispositions de l'article 288 sont tenus de prendre les biens meubles et immeubles dans l'état où ils se trouvent si ces biens n'ont pas déjà été cédés.

**Art.292.-** La Direction de l'Enregistrement et des Domaines ou tout autre organisme compétent vérifie chaque année les comptes de la gestion du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire soit à la clôture de l'exercice, soit à son initiative, soit à la demande du Président du Tribunal.

Un exemplaire du rapport est remis au Président du Tribunal et au Conseil de Curatelle.

**Art.293.-** Dans les trois premiers mois de chaque année fiscale, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire présente au tribunal son compte de gestion pour l'année fiscale précédente.

Ce compte est déposé au greffe du tribunal accompagné d'un inventaire sommaire en double expédition des pièces produites et sur l'une desquelles le greffier donne son reçu ; mention de cette remise est faite à sa date sur un registre d'ordre tenu au greffe à cet effet ou à défaut sur le répertoire des actes soumis au droit d'enregistrement.

En cas de négligence grave dans la remise au greffe des comptes d'une ou plusieurs liquidations dont le curateur est saisi, celui-ci peut être condamné à une amende dont le montant est fixé par chaque Etat.

L'amende est prononcée par le tribunal chargé de l'apurement des comptes.



**Art.294.-** Le tribunal statue sur ces comptes dans les deux mois du dépôt fait au greffe. Le jugement est rendu sur rapport d'un juge.

Le curateur d'office ou l'administrateur provisoire peut dans le délai d'un mois se pourvoir par requête devant la Cour d'Appel qui se prononce dans la même forme et dans le même délai.

Les comptes du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire, apurés par les tribunaux ne peuvent être attaqués par les ayants droits ou toute personne ou collectivité privée ou publique que pour erreur de calcul, omissions, faux ou double emploi.

**Art.295.-** Lorsqu'il est statué par un jugement collectif sur plusieurs comptes, le jugement fixe d'une manière distincte pour chacun d'eux le montant de la recette et de la dépense et la situation du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire vis-à-vis des ayants droits.

**Art.296.-** Les décisions annuelles qui statuent sur les comptes du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire se bornent à fixer la situation comptable à la fin de l'année.

Celles qui interviennent lorsque la gestion a pris fin prononcent seules la décharge définitive du curateur d'office ou de l'administrateur provisoire.

Le jugement annuel statue s'il y a lieu sur les honoraires acquis au curateur pour les affaires courantes et le jugement définitif pour celle terminées.

**Art.297.-** Toute décision qui rejette comme justifiées des dépenses portées au compte de gestion du curateur peut, si les justifications sont ultérieurement produites, faire l'objet d'un jugement en révision de compte devant le tribunal qui a rendu la décision de rejet.

### 3) Remise des successions et biens vacants des étrangers

**Art.298.-** Lorsque la succession d'un étranger décédé dans un Etat membre de l'UNION est réputée vacante ou lorsque les biens abandonnés par les étrangers au bout d'un délai fixé par chaque Etat membre sont réputés sans maître, le curateur d'office ou l'administrateur provisoire, après s'être assuré de l'absence d'héritiers ou d'ayants droits auprès des missions diplomatiques ou consulaires, doit appréhender et gérer ces biens dans les mêmes conditions que ceux des ressortissants des Etats membres.

**Art.299.-** Lorsqu'il y a des héritiers connus mais non présents, ni représentés, la succession peut être appréhendée par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire et remise dès que possible au consul de la Nation à laquelle appartient la personne décédée, ou même remise directement à ce consul à charge pour ce dernier d'en faire la déclaration au plus proche bureau de l'enregistrement et d'acquitter sur le montant de la succession les droits éventuels dus à l'Etat membre où a lieu le décès.

## **Chapitre 5 - Enregistrement, timbre et frais de procédure**

**Art.300.-** Pour toutes liquidations de successions de biens gérés par le curateur d'office ou l'administrateur provisoire, les actes sont enregistrés gratis et dispensés de timbre. La procédure a lieu sans frais.

Les héritiers qui auront été rétablis dans leurs droits devront acquitter les droits de succession liquidés conformément aux dispositions du présent Acte.