

Sommaire

LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS.....	13
PARTIE 1 - IMPÔTS SUR LES REVENUS.....	13
Titre 1 - Impôts sur les bénéfices.....	13
Chapitre 1 - Impôts sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (BIC-BA)	13
Section 1 - Entreprises imposables.....	13
Section 2 - Exemptions.....	14
Section 3 - Bénéfices imposables	17
Section 4 - Plus-values.....	25
Section 5 - Régime du bénéfice réel normal.....	28
Section 6 - Régime du bénéfice réel simplifié	33
Section 7 - Impôt sur les bénéfices perçu par anticipation	37
Section 8 - Retenues à la source.....	37
Section 9 - Prélèvement sur les bénéfices des organisations professionnelles agricoles....	40
Section 10 - Personnes imposables	41
Section 11 - Calcul de l'impôt.....	41
Section 12 - Début d'activité, cession et cessation d'entreprise.....	42
Section 12 bis - Régime des micro-entreprises.....	43
Section 13 - Régime de l'Entrepreneur.....	44
Section 14 - Prélèvement sur les prestataires de services du secteur informel.....	46
Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices non commerciaux (BNC).....	47
Section 1 - Activités et personnes imposables.....	47
Section 2 - Bénéfice imposable	48
Section 3 - Calcul de l'impôt.....	48
Section 4 - Contribuable n'ayant pas d'installation professionnelle en Côte d'Ivoire.....	49
Section 5 - Retenues à la source.....	50
Section 6 - Obligations du contribuable.....	52
Section 7 - Paiement de l'impôt.....	53
Section 8 - Contrôle des déclarations.....	54
Section 9 - Début d'activité, cessation de l'exercice de la profession	54
Chapitre 3 - Dispositions spéciales visant les impôts sur les bénéfices	55
Section 1 - Contribuables disposant de revenus de sources différentes	55
Section 2 - Déclaration des commissions, courtages, honoraires.....	55
Section 3 - Réductions d'impôts en cas d'investissement de bénéfices.....	56
Section 3 bis - Exonération d'impôt sur les BNC.....	58
Section 4 - Crédits d'impôts	58
Titre 2 - Impôts sur les traitements et salaires	62
Chapitre 1 - Impôts sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères.....	62
Section 1 - Revenus soumis à l'impôt.....	62
Section 2 - Exonérations.....	62
Section 3 - Personnes imposables et bases d'imposition.....	64
Section 4 - Mode de perception de l'impôt.....	65
Section 5 - Obligations des employeurs et débirentiers	65
Section 6 - Traitements, salaires, pensions ou rentes viagères de source étrangère.....	67
Section 7 - Régularisation	68
Section 8 - Contribuables en congé hors de Côte d'Ivoire	68
Chapitre 2 - Contributions des employeurs.....	68
Section 1 - Contributions à la charge des employeurs.....	68

Section 2 - <i>Taxe d'apprentissage</i>	70
Section 3 - <i>Taux et répartition de la contribution</i>	72
Chapitre 3 - <i>Dispositions communes</i>	73
Section 1 - <i>Entreprises agricoles et agro-industrielles</i>	73
Section 2 - <i>Catégories professionnelles</i>	73
Titre 3 - Impôts fonciers et prélèvements assimilés	75
Chapitre 1 - <i>Impôt sur le revenu foncier</i>	75
Section 1 - <i>Propriétés imposables</i>	75
Section 2 - <i>Exemptions</i>	75
Section 3 - <i>Base d'imposition</i>	77
Section 4 - <i>Valeur locative</i>	77
Section 5 - <i>Personnes imposables</i>	77
Section 6 - <i>Taux de l'impôt</i>	78
Chapitre 2 - <i>Impôt sur le patrimoine foncier</i>	78
Section 1 - <i>Impôt sur le patrimoine foncier des propriétés bâties</i>	78
Section 2 - <i>Impôt sur le patrimoine foncier des propriétés non bâties</i>	79
Chapitre 3 - <i>Taxe de voirie, d'hygiène et d'assainissement</i>	81
Chapitre 4 - <i>Acompte au titre des impôts sur les revenus locatifs</i>	82
Chapitre 5 - <i>Dispositions communes aux impôts fonciers et prélèvements assimilés</i>	83
Section 1 - <i>Obligations des contribuables - Déclarations</i>	83
Section 2 - <i>Établissement des impositions - Recouvrement</i>	84
Section 3 - <i>Mutations foncières</i>	84
Titre 4 - Impôts sur le revenu des capitaux mobiliers	86
Chapitre 1 - <i>Impôt sur le revenu des valeurs mobilières (IRVM)</i>	86
Section 1 - <i>Revenus imposables</i>	86
Section 2 - <i>Taux</i>	86
Section 3 - <i>Détermination du revenu ou de la rémunération</i>	87
Section 4 - <i>Mode d'évaluation du taux des emprunts</i>	87
Section 5 - <i>Remboursements et amortissements de capital dans les sociétés</i>	88
Section 6 - <i>Lieu et mode de paiement de l'impôt</i>	88
Section 7 - <i>Sociétés ayant leur siège social hors de Côte d'Ivoire</i>	89
Chapitre 2 - <i>Impôt sur le revenu des créances (IRC)</i>	89
Section 1 - <i>Revenus imposables</i>	89
Section 2 - <i>Taux</i>	89
Section 3 - <i>Assiette et fait générateur de l'impôt</i>	90
Section 4 - <i>Déclarations et paiement de l'impôt</i>	90
Section 5 - <i>Dispositions spéciales</i>	91
Chapitre 3 - <i>Dispositions communes</i>	92
Section 1 - <i>Déclarations des sociétés</i>	92
Section 2 - <i>Contrôle des revenus mobiliers</i>	93
Section 3 - <i>Exemptions</i>	94
Titre 5 - Impôt général sur le revenu (IGR)	100
Chapitre 1 - <i>Personnes et revenu imposables</i>	100
Section 1 - <i>Personnes imposables</i>	100
Section 2 - <i>Revenu imposable</i>	100
Section 3 - <i>Détermination du revenu</i>	101
Section 4 - <i>Exonérations</i>	103
Chapitre 2 - <i>Calcul de l'impôt et obligations déclaratives</i>	104
Section 1 - <i>Règles de calcul</i>	104
Section 2 - <i>Obligations déclaratives</i>	106
Section 3 - <i>Acompte de l'IGR (Abrogé)</i>	108
Section 4 - <i>Majoration d'impôt et pénalité pour défaut ou insuffisance de déclaration</i>	108
Section 5 - <i>Retenue sur les sommes mises en paiement par le Trésor public</i>	108

Chapitre 3 - Dispositions particulières	108
<i>Section 1 - Imposition des rémunérations occultes.....</i>	<i>108</i>
<i>Section 2 - Retenue d'impôt sur le revenu des exploitants forestiers.....</i>	<i>109</i>
<i>Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de revenu en Côte d'Ivoire.....</i>	<i>109</i>
PARTIE 2 - AUTRES IMPÔTS DIRECTS.....	111
Titre 1 - Autres impôts directs.....	111
Chapitre 1 - Contribution des patentes.....	111
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>111</i>
<i>Section 2 - Droit sur le chiffre d'affaires.....</i>	<i>111</i>
<i>Section 3 - Droit sur la valeur locative.....</i>	<i>112</i>
<i>Section 4 - Exemptions.....</i>	<i>113</i>
<i>Section 5 - Obligations des redevables.....</i>	<i>116</i>
<i>Section 6 - Formules de patentes.....</i>	<i>117</i>
<i>Section 7 - Dispositions spéciales.....</i>	<i>118</i>
Chapitre 2 - Contribution des licences.....	118
Chapitre 3 - Taxe d'habitation.....	119
Chapitre 4 - Contribution pour la reconstruction nationale.....	120
Titre 2 - Dispositions générales relatives aux impôts directs.....	121
Chapitre 1 - Recouvrement des impôts et prorogation de délai.....	121
Chapitre 2 - Réévaluation des bilans.....	122
LIVRE 2 - TAXES INDIRECTES ET ASSIMILÉES	125
PARTIE 1 - TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES	125
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	125
Chapitre 1 - Régime général.....	125
<i>Section 1 - Opérations imposables.....</i>	<i>125</i>
<i>Section 2 - Assujettis.....</i>	<i>126</i>
<i>Section 3 - Règles de territorialité.....</i>	<i>127</i>
<i>Section 4 - Exonérations.....</i>	<i>127</i>
<i>Section 5 - Assiette, taux, fait générateur et exigibilité.....</i>	<i>141</i>
<i>Section 6 - Règles de déductions.....</i>	<i>143</i>
<i>Section 7 - Obligations.....</i>	<i>151</i>
<i>Section 8 - Retenues de TVA par les exportateurs (Abrogé).....</i>	<i>151</i>
<i>Section 9 - Application de la TVA à l'importation.....</i>	<i>151</i>
Chapitre 2 - Régime simplifié	152
<i>Section 1 - Règles d'imposition.....</i>	<i>152</i>
<i>Section 2 - Obligations comptables et déclaratives.....</i>	<i>152</i>
Titre 2 - Taxe sur les opérations bancaires.....	153
Chapitre 1 - Opérations imposables.....	153
Chapitre 2 - Territorialité.....	153
Chapitre 3 - Exonérations.....	153
Chapitre 4 - Taux.....	154
Chapitre 5 - Autres règles d'imposition.....	154

PARTIE 2 - AUTRES TAXES INDIRECTES	155
Titre 1 - Droits d'accises.....	155
Chapitre 1 - Taxe de consommation sur les produits pétroliers.....	155
Chapitre 2 - Taxe spéciale sur la consommation d'eau	156
Chapitre 3 - Taxes spéciales frappant certains produits	157
Titre 2 - Taxe sur la publicité et la communication audiovisuelle.....	160
Titre 3 - Taxe sur les contrats d'assurances	160
Titre 4 - Dispositions communes.....	164
Chapitre 1 - Obligations déclaratives et comptables.....	164
Chapitre 2 - Redevables.....	165
LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT	167
Partie 1 - Généralités.....	167
Titre 1 - Formalité de l'enregistrement.....	167
<i>Chapitre 1 - Règles générales.....</i>	<i>167</i>
<i>Chapitre 2 - Lieu de la formalité.....</i>	<i>180</i>
Titre 2 - Modalités de paiement des droits.....	182
<i>Chapitre 1 - Paiement au comptant.....</i>	<i>182</i>
<i>Chapitre 2 - Paiement fractionné ou différé des droits</i>	<i>183</i>
Partie 2 - Actes et opérations soumis à la formalité, délais et exemptions.....	186
Titre 1 - Des actes et opérations	186
Titre 2 - Des exemptions	190
Partie 3 - Perception des droits.....	202
Titre 1 - Assiette, tarif et liquidation des droits.....	202
<i>Chapitre 1 - Assiette des droits.....</i>	<i>202</i>
<i>Chapitre 2 - Tarifs des droits</i>	<i>209</i>
Titre 2 - Sanctions	221
<i>Chapitre 1 - Peines pour défaut d'enregistrement.....</i>	<i>221</i>
<i>Chapitre 2 - Des insuffisances et des dissimulations</i>	<i>224</i>
LIVRE 4 - DROITS DE TIMBRE.....	229
Partie 1 - Dispositions générales	229
Titre 1 - Champ d'application et mode de perception.....	229
<i>Chapitre 1 - Actes et écritures soumis au timbre et débiteurs des droits.....</i>	<i>229</i>
<i>Chapitre 2 - Mode de perception.....</i>	<i>229</i>
Titre 2 - Dispositions générales relatives aux procédures	231
<i>Chapitre 1 - Poursuites.....</i>	<i>231</i>
<i>Chapitre 2 - Droit de communication.....</i>	<i>231</i>
<i>Chapitre 3 - Sanctions.....</i>	<i>231</i>
Partie 2 - Types de timbres et modes de perception.....	232
Titre 1 - Timbres de dimension, proportionnels et progressifs	232
<i>Chapitre 1 - Timbres de dimension.....</i>	<i>232</i>
<i>Chapitre 2 - Timbres proportionnels.....</i>	<i>235</i>
<i>Chapitre 3 - Timbres progressifs ou timbres de quittances.....</i>	<i>238</i>
Titre 2 - Timbres à quotité fixe	240
<i>Chapitre 1 - Timbres relatifs au transport</i>	<i>240</i>
<i>Chapitre 2 - Timbres des actes relatifs à l'identité et à l'état des personnes.....</i>	<i>244</i>

Titre 3 - Autres droits de timbres	245
<i>Chapitre 1 - Taxe sur les véhicules à moteur</i>	245
<i>Chapitre 2 - Taxe sur les bateaux de plaisance</i>	248
Partie 3 - Exemptions	250
Titre 1 - Exemptions temporaires - Débet	250
Titre 2 - Exemptions permanentes	251
<i>Chapitre 1 - Véhicules et bateaux</i>	252
<i>Chapitre 2 - Exemption des actes des autorités publiques et assimilées</i>	252
<i>Chapitre 3 - Exemptions des actes de certains organismes et personnes</i>	257
<i>Chapitre 4 - Exemptions de certains actes et effets de commerce</i>	258
<i>Chapitre 5 - Exemptions diverses</i>	259
LIVRE 5 - FISCALITÉ PÉTROLIÈRE	265
Titre 1 - Régime des entreprises pétrolières	265
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i>	265
<i>Chapitre 2 - Loyers et bonus</i>	265
<i>Chapitre 3 - Redevances, impôt sur les BIC et partage de production versé en espèces</i> ..	266
<i>Chapitre 4 - Règlements en nature</i>	266
<i>Chapitre 4 bis - Obligations déclaratives, paiements et sanctions</i>	267
<i>Chapitre 5 - Dispositions finales</i>	268
Titre 2 - Régime fiscal simplifié des prestataires de services pétroliers	268
<i>Chapitre 1 - Option et règles de calcul</i>	268
<i>Chapitre 2 - Obligations et recouvrement</i>	269
LIVRE 6 - TAXES ET DISPOSITIONS DIVERSES	271
Titre 1 - Taxe spéciale d'équipement.....	271
Titre 2 - Taxe spéciale sur le tabac pour le développement du sport	271
Titre 3 - Taxe routière.....	272
Titre 4 - Redevances sur les armes à feu et à air comprimé	272
Titre 5 - Taxes forestières.....	273
<i>Chapitre 1 - Taxes et tarifs</i>	273
<i>Chapitre 2 - Essences forestières (Abrogé)</i>	274
<i>Chapitre 3 - Redevables (Abrogé)</i>	274
<i>Chapitre 4 - Fait générateur, assiette, recouvrement, affectation des taxes</i>	274
<i>Chapitre 5 - Obligations et sanctions</i>	274
<i>Chapitre 6 - Prescriptions - Remises de pénalités</i>	276
Titre 6 - Taxe spéciale sur les transports privés de marchandises.....	276
Titre 7 - Taxe sur les encours de crédits bancaires (Abrogé)	276
Titre 8 - Redevance d'évaluation immobilière	276
Titre 9 - Prélèvement sur les jeux de casino et sur les jeux de hasard (Abrogé)	277
Titre 10 - Taxe pour le développement des nouvelles technologies en zones rurales	277
Titre 11 - Prélèvement au profit de la promotion de la culture.....	277
Titre 12 - Taxe sur les entreprises de télécommunications et des TIC	277
Titre 13 - Taxe de solidarité et de lutte contre le SIDA et le tabagisme	278
Titre 14 - Taxe spéciale pour la préservation et le développement forestier	279
Titre 15 - Taxe pour le développement de la production agricole (Abrogé).....	279
Titre 16 - Taxe sur l'exportation de la ferraille et des sous-produits ferreux.....	279
Titre 17 - Taxe de salubrité et de protection de l'environnement	279
Titre 18 - Taxe spéciale sur certains produits en matière plastique	280
Titre 19 - Taxe sur le caoutchouc granulé spécifié (Abrogée).....	280

Titre 20 - Taxe pour le développement touristique	280
Titre 21 - Taxe spécifique sur les communications téléphoniques et les TIC	281
Titre 22 - Taxes spécifiques sur les titres de transport aérien.....	281
Titre 23 - Taxe sur les excédents des montants des cautions et avances sur loyer	281
Titre 24 - Taxe sur les transferts d'argent (Abrogée).....	282
Titre 25 - Régime en faveur de la transformation de produits agricoles	282
Titre 26 - Taxe sur la diffusion de vidéos à la demande.....	283
Titre 27 - Taxe à l'exportation sur la noix de cola.....	283
Titre 28 - Taxe à l'exportation sur le caoutchouc.....	283
Titre 29 - Taxe sur les jeux de hasard.....	283

LIVRE DE PROCÉDURES FISCALES285

Titre 1 - Le contrôle de l'impôt.....	285
Chapitre 1 - Dispositions générales	285
<i>Section 1 - Cadre général du contrôle.....</i>	<i>285</i>
<i>Section 2 - Différents types de contrôles.....</i>	<i>285</i>
<i>Section 3 - Moyens d'investigation.....</i>	<i>287</i>
Chapitre 2 - Garanties accordées aux contribuables.....	289
Chapitre 3 - Procédures de redressement.....	292
<i>Section 1 - Procédure de redressement contradictoire.....</i>	<i>292</i>
<i>Section 2 - Procédure particulière.....</i>	<i>293</i>
<i>Section 3 - Procédure de répression des abus de droit</i>	<i>294</i>
<i>Section 4 - Procédures d'office.....</i>	<i>294</i>
Chapitre 4 - Droit de communication	295
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>295</i>
<i>Section 2 - Renseignements sur demande.....</i>	<i>296</i>
<i>Section 3 - Renseignements devant être communiqués sans demande préalable</i>	<i>299</i>
<i>Section 4 - Sanctions.....</i>	<i>305</i>
Chapitre 5 - Droit d'enquête.....	306
Chapitre 6 - Secret professionnel.....	307
Chapitre 7 - Prescriptions d'assiette.....	308
<i>Section 1 - Impôts directs et taxes assimilées.....</i>	<i>308</i>
<i>Section 2 - Taxes sur le chiffre d'affaires et taxes spécifiques</i>	<i>309</i>
<i>Section 3 - Dispositions communes.....</i>	<i>309</i>
<i>Section 4 - Interruption des prescriptions</i>	<i>310</i>
Chapitre 8 - Commission mixte paritaire	310
Titre 2 - Le recouvrement de l'impôt.....	311
Chapitre 1 - Dispositions générales	311
<i>Section 1 - Généralités.....</i>	<i>311</i>
<i>Section 1 bis - Mode de déclaration et de paiement de l'impôt.....</i>	<i>312</i>
<i>Section 2 - Modalités de recouvrement de l'IGR.....</i>	<i>312</i>
<i>Section 3 - Modalités de recouvrement des autres impôts et taxes.....</i>	<i>313</i>
<i>Section 4 - Compensation entre impôts et créances diverses.....</i>	<i>314</i>
<i>Section 5 - Imputation des retenues et prélèvements à la source</i>	<i>315</i>
<i>Section 5 bis - Remboursement des trop payés d'impôts.....</i>	<i>315</i>
<i>Section 6 - Les poursuites</i>	<i>315</i>
<i>Section 7 - L'admission en non-valeur des créances irrécouvrables.....</i>	<i>318</i>
<i>Section 8 - Sursis de versement et décharge de responsabilité.....</i>	<i>318</i>
Chapitre 2 - Obligations - Sûretés et garanties du Trésor	319
Chapitre 3 - Prescription de l'action en recouvrement	325
Chapitre 4 - Répartition et affectation des impôts	325
Chapitre 5 - Prescriptions en matière d'enregistrement et de timbre	325

Titre 3 - Sanctions	326
Chapitre 1 - Sanctions fiscales.....	326
Chapitre 2 - Sanctions pénales.....	330
Titre 4 - Contentieux de l'impôt	332
Chapitre 1 - Juridiction contentieuse	332
<i>Section 1 - Domaine de la juridiction contentieuse</i>	332
<i>Section 2 - Procédure préalable auprès de l'administration</i>	333
<i>Section 3 - Sursis à paiement en cas de réclamation auprès de l'administration</i>	334
<i>Section 4 - Procédure devant les tribunaux</i>	335
<i>Section 5 - Dégrèvements d'office</i>	337
<i>Section 6 - Charge de la preuve</i>	337
<i>Section 7 - Compensations</i>	338
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse.....	338
<i>Section 1 - Domaine de la juridiction gracieuse</i>	338
<i>Section 2 - Demande en atténuation de droits et de pénalités</i>	338
<i>Section 3 - Demande de transaction</i>	338
<i>Section 4 - Procédure d'atténuation</i>	339
Chapitre 3 - Réclamations relatives aux poursuites.....	340
Titre 5 - Domaine d'application	341
Titre 6 - Dispositions finales	341
TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS	343
1. Conventions fiscales	343
1.1. Conventions fiscales avec la France.....	343
1.1.1. <i>Convention de non double-imposition</i>	343
1.1.2. <i>Imposition des agents français de coopération</i>	359
1.1.3. <i>Fiscalité du fonds de solidarité prioritaire</i>	359
1.2. Convention fiscale UEMOA	361
2. Textes relatifs aux investissements	376
2.1. Code des investissements 2018.....	376
2.2. Décret d'application du Code des investissements.....	391
2.3. Mesures dérogatoires pour les investissements agricoles.....	398
2.4. Loi n°2018-985 portant régime des zones franches	400
2.5. Zone franche de la biotechnologie et des technologies de l'information et de la communication.....	404
2.6. Investissements dans le secteur de la transformation de l'hévéa.....	406
3. Fiscalité minière et pétrolière	408
3.1. Fiscalité pétrolière	408
3.1.1. <i>Dispositions fiscales du Code pétrolier</i>	408
3.1.2. <i>Montant de certains droits pétroliers</i>	411
3.1.3. <i>Établissements pétroliers et dépôts d'hydrocarbures</i>	411
3.1.4. <i>Taxe de soutien au développement de l'activité de raffinage</i>	412
3.2. Fiscalité minière.....	413
3.2.1. <i>Dispositions fiscales du Code minier</i>	413
3.2.2. <i>Redevances superficielles et les taxes proportionnelles</i>	416
4. Autres textes non codifiés	421
4.1. Droits et taxes de publicité foncière	421
4.2. Acompte d'impôt sur le revenu du secteur informel (AIRSI)	424
4.3. Droit de recherche de la DGI et de la DGCPT	427
4.4. Taxe communale de l'entrepreneur	428

4.5. Contribution nationale pour le développement économique de la nation (CNDN) ..	430
4.6. Taxe pour le développement de l'habitat.....	431
4.7. Mesures de soutien aux entreprises de presse et de l'audiovisuel.....	431
4.8. Taxe de transport urbain.....	431
4.9. Taxe rémunératoire pour l'enlèvement des ordures ménagères	433
4.10. Validité des clauses fiscales des conventions publiques.....	433
4.11. Covid-19 : mesures fiscales de soutien	434
5. Fiscalité locale.....	435
Titre 1 - Impôts d'État dont le produit est attribué aux collectivités territoriales.....	435
Titre 2 - Taxes régionales.....	435
Titre 3 - Taxes départementales.....	436
Titre 4 - Taxes de district	436
Titre 5 - Taxes urbaines	438
Titre 6 - Taxes communales.....	439
INDEX	447