

## Table des matières

CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS .....	13
<b>LIVRE 1 - IMPÔTS DIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES.....</b>	<b>13</b>
<b>Titre 1 - Impôts sur le revenu .....</b>	<b>13</b>
<b>Chapitre 1 - Impôt sur les bénéfices des sociétés et autres personnes morales .....</b>	<b>13</b>
Section 1 - Champ d'application .....	13
Sous-section 1 - Personnes imposables.....	13
Sous-section 2 - Personnes non imposables.....	14
Section 2 - Bénéfices imposables .....	16
Sous-section 1 - Détermination du bénéfice net imposable.....	16
Sous-section 2 - Prix de transfert.....	25
Sous-section 3 - Régime des plus-values.....	26
Sous-section 4 - Régime des sociétés-mères et filiales .....	27
Sous-section 5 - Régime des participations.....	28
Section 3 - Régimes d'imposition .....	28
Sous-section 1 - Régime du bénéfice réel normal.....	28
Sous-section 2 - Régime du réel simplifié.....	28
Section 4 - Dispositions communes .....	29
Sous-section 1 - Obligations déclaratives.....	29
Sous-section 2 - Dissolution, transformation.....	33
Sous-section 3 - Lieu d'imposition.....	34
Sous-section 4 - Taux de l'impôt.....	34
Sous-section 5 - Imputation d'impôt pour retenues.....	34
<b>Chapitre 2 - Autres contributions directes des personnes morales.....</b>	<b>34</b>
Section 1 - L'impôt minimum forfaitaire sur les sociétés .....	34
Section 2 - Taxe sur les excédents de provisions techniques .....	35
<b>Chapitre 3 - Impôt sur le revenu des personnes physiques.....</b>	<b>36</b>
Section 1 - Dispositions générales .....	36
Sous-section 1 - Personnes imposables.....	36
Sous-section 2 - Personnes exonérées .....	37
Section 2 - Lieu d'imposition .....	38
Section 3 - Revenus imposables.....	38
Section 4 - Obligations déclaratives.....	39
Section 5 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels.....	41
Sous-section 1 - Revenus fonciers.....	41
Sous-section 2 - Revenus de capitaux mobiliers.....	45
Sous-section 3 - Bénéfices industriels et commerciaux.....	55
Sous-section 4 - Bénéfices de l'exploitation agricole .....	61
Sous-section 5 - Bénéfices des professions non commerciales.....	61
Sous-section 6 - Traitements et salaires, pensions et rentes viagères .....	64
Section 6 - Taxation des éléments du train de vie .....	67
Section 7 - Calcul de l'impôt sur le revenu.....	68
<b>Chapitre 4 - Régime de la retenue à la source .....</b>	<b>71</b>
Section 1 - Retenue sur les traitements et salaires .....	71
Section 2 - Retenue sur les sommes versées à des tiers .....	75
Section 3 - Retenue sur redevances.....	77
Section 4 - Retenue sur les revenus des valeurs mobilières .....	78
Section 5 - Retenue sur les revenus des créances, dépôts et cautionnements .....	81

<b>Chapitre 5 - Dispositions communes à l'IS et à l'IR</b> .....	<b>82</b>
Section 1 - Régime des acomptes provisionnels .....	82
Section 2 - Réévaluation de bilan .....	89
Section 3 - Réduction d'impôt pour investissement de bénéficiaires au Sénégal.....	90
Section 4 - Réduction d'impôt pour investissement de revenus au Sénégal.....	94
Section 5 - Crédit d'impôt pour investissement .....	95
Section 6 - Autres réductions d'impôt.....	96
Section 7 - Cumul des avantages fiscaux .....	97
Section 8 - Revenus professionnels de catégories différentes .....	97
Section 9 - Déclaration des sommes versées.....	97
Section 10 - Imposition des plus-values de cession.....	99
Section 11 - Cession d'entreprise ou cessation .....	100
<b>Titre 2 - Contribution forfaitaire à la charge des employeurs (CFCE)</b> .....	<b>102</b>
<b>Titre 3 - Autres impôts directs et taxes assimilées</b> .....	<b>104</b>
<b>Chapitre 1 - Impôt du minimum fiscal</b> .....	<b>104</b>
<b>Chapitre 2 - Taxe représentative de l'impôt du minimum fiscal</b> .....	<b>105</b>
<b>Chapitre 3 - Les contributions foncières</b> .....	<b>106</b>
Section 1 - Contribution foncière des propriétés bâties.....	106
Section 2 - Contribution foncière des propriétés non bâties .....	111
Section 3 - Surtaxe sur les terrains non bâtis ou insuffisamment bâtis.....	112
Section 4 - Dispositions communes aux contributions foncières.....	113
<b>Chapitre 4 - Contribution économique locale</b> .....	<b>116</b>
<b>Chapitre 5 - Contribution des licences</b> .....	<b>122</b>
<b>Chapitre 6 - Taxe sur les armes à feu</b> .....	<b>122</b>
<b>Annexes au Livre 1</b> .....	<b>124</b>
<b>Annexe 1 - Tarif de la contribution des patentes (Abrogée)</b> .....	<b>124</b>
<b>Annexe 2 - Tarif des licences</b> .....	<b>124</b>
<b>Annexe 3 - Provisions des entreprises de navigation maritime agréées</b> .....	<b>125</b>
<b>LIVRE 2 - IMPÔTS INDIRECTS ET TAXES ASSIMILÉES</b> .....	<b>127</b>
<b>Titre 1 - Taxes sur le chiffre d'affaires</b> .....	<b>127</b>
<b>Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)</b> .....	<b>127</b>
Section 1 - Champ d'application .....	127
Sous-section 1 - Opérations imposables.....	127
Sous-section 2 - Notion d'assujetti.....	128
Sous-section 3 - Règles de territorialité .....	128
Sous-section 4 - Opérations exonérées .....	130
Section 2 - Fait générateur et exigibilité .....	134
Section 3 - Base imposable à la TVA .....	134
Sous-section 1 - Régime d'imposition selon le chiffre d'affaires réel .....	134
Sous-section 2 - Imposition des assujettis soumis au régime du réel simplifié.....	135
Sous-section 3 - Imposition des assujettis soumis à la contribution globale unique..	135
Sous-section 4 - Importations .....	135
Section 4 - Taux .....	136
Section 5 - Régimes particuliers .....	136
Sous-section 1 - Agences de voyages et organisateurs de circuits touristiques.....	136
Sous-section 2 - Négociants en biens d'occasion .....	136
Sous-section 3 - Régime du précompte.....	137
Sous-section 4 - Régime de la suspension de TVA.....	140

Section 6 - Déductions .....	140
<i>Sous-section 1 - Principes généraux du droit à déduction</i> .....	140
<i>Sous-section 2 - Exclusions et restrictions du droit à déduction</i> .....	142
<i>Sous-section 3 - Modalités d'exercice du droit à déduction</i> .....	144
<i>Sous-section 4 - Régularisations</i> .....	145
<i>Sous-section 5 - Restitution en matière de TVA</i> .....	147
<b>Chapitre 2 - Taxe sur les activités financières</b> .....	<b>149</b>
Section 1 - Champ d'application .....	149
<i>Sous-section 1 - Opérations imposables</i> .....	149
<i>Sous-section 2 - Assujettis</i> .....	150
<i>Sous-section 3 - Exonérations</i> .....	150
Section 2 - Assiette, taux, fait générateur, exigibilité et recouvrement.....	151
<i>Sous-section 1 - Base imposable</i> .....	151
<i>Sous-section 2 - Taux applicables</i> .....	151
<i>Sous-section 3 - Fait générateur et exigibilité</i> .....	151
<i>Sous-section 4 - Recouvrement</i> .....	151
<b>Titre 2 - Autres droits indirects (taxes spécifiques)</b> .....	<b>152</b>
<i>Chapitre 1 - Dispositions communes</i> .....	152
<i>Chapitre 2 - Taxe sur les boissons et liquides alcoolisés</i> .....	152
<i>Chapitre 3 - Taxe sur le café</i> .....	155
<i>Chapitre 4 - Taxe sur le thé</i> .....	155
<i>Chapitre 5 - Taxe sur les corps gras alimentaires et les charcuteries</i> .....	155
<i>Chapitre 6 - Taxe sur les tabacs</i> .....	156
<i>Chapitre 7 - Taxe sur les véhicules de tourisme</i> .....	157
<i>Chapitre 8 - Taxe sur les produits cosmétiques</i> .....	157
<i>Chapitre 9 - Taxe sur les bouillons alimentaires</i> .....	158
<i>Chapitre 10 - Taxe sur les produits pétroliers</i> .....	158
<i>Chapitre 11 - Taxe sur les sachets ou emballages non récupérables</i> .....	159
<i>Chapitre 12 - Taxe sur les produits textiles</i> .....	159
<b>Titre 3 - Dispositions communes aux impôts indirects</b> .....	<b>160</b>
<i>Chapitre 1 - Obligations des assujettis</i> .....	160
<i>Chapitre 2 - Recouvrement</i> .....	161
<b>Annexe au Livre 2 - Liste des médicaments, produits pharmaceutiques produits et matériels spécialisés pour l'activité médicale</b> .....	<b>162</b>
<b>LIVRE 3 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET TAXES ASSIMILÉES</b> .....	<b>167</b>
<b>Titre 1 - Droits d'enregistrement</b> .....	<b>167</b>
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales</i> .....	167
<i>Chapitre 2 - Champ d'application et délais d'enregistrement</i> .....	169
<i>Chapitre 3 - Bureau compétent</i> .....	173
<i>Chapitre 4 - Base imposable</i> .....	174
<i>Chapitre 5 - Tarifs applicables</i> .....	178
Section 1 - Droits fixes .....	178
Section 2 - Droits proportionnels.....	179
<i>Chapitre 6 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès</i> .....	182
<i>Chapitre 7 - Obligations diverses</i> .....	184
Section 1 - Obligations des agents .....	184
Section 2 - Conventions verbales .....	184
Section 3 - Obligations des officiers publics et ministériels et des assujettis divers..	185

<b>Titre 2 - Droits de timbre.....</b>	<b>190</b>
<i>Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits.....</i>	<i>190</i>
<i>Chapitre 2 - Droits de délivrance de documents et perceptions diverses.....</i>	<i>194</i>
<b>Titre 3 - Droits de publicité foncière .....</b>	<b>196</b>
<b>Titre 4 - Taxe sur les conventions d'assurances .....</b>	<b>198</b>
<b>Titre 5 - Taxe sur les véhicules et engins .....</b>	<b>201</b>
<i>Chapitre 1 - Taxe annuelle sur les véhicules ou engins à moteur.....</i>	<i>201</i>
<i>Chapitre 2 - Taxe spéciale sur les voitures particulières des personnes morales ...</i>	<i>201</i>
<b>Titre 6 - Taxe de plus-value immobilière .....</b>	<b>204</b>
 <b>LIVRE 4 - PROCÉDURES FISCALES .....</b>	 <b>209</b>
<b>Titre 1 - Le contrôle de l'impôt.....</b>	<b>209</b>
<i>Chapitre 1 - Dispositions générales .....</i>	<i>209</i>
<i>Chapitre 2 - Moyens de contrôle .....</i>	<i>210</i>
Section 1 - Moyens généraux de contrôle .....	210
<i>Sous-section 1 - Demande de renseignements, d'éclaircissements et justifications ...</i>	<i>210</i>
<i>Sous-section 2 - Droit de communication .....</i>	<i>211</i>
Section 2 - Moyens de contrôle spécifiques .....	212
<i>Sous-section 1 - Droit de visite.....</i>	<i>212</i>
<i>Sous-section 2 - Droit d'enquête .....</i>	<i>213</i>
<i>Sous-section 3 - Intervention en matière de restitution .....</i>	<i>214</i>
<i>Sous-section 4 - Contrôle simultané et contrôle conjoint.....</i>	<i>214</i>
<b>Chapitre 3 - Formes de contrôle .....</b>	<b>214</b>
Section 1 - Contrôle sur pièces .....	214
Section 2 - Contrôles sur place .....	215
<i>Sous-section 1 - Contrôle inopiné.....</i>	<i>215</i>
<i>Sous-section 2 - Vérification de comptabilité.....</i>	<i>215</i>
<i>Sous-section 3 - Examen de situation fiscale personnelle.....</i>	<i>216</i>
<i>Sous-section 4 - Dispositions communes .....</i>	<i>216</i>
<i>Sous-section 5 - Dispositions spéciales - Comptes mixtes.....</i>	<i>217</i>
<b>Chapitre 4 - Exercice du contrôle et garanties du contribuable.....</b>	<b>217</b>
Section 1 - Dispositions applicables aux interventions sur place.....	217
<i>Sous-section 1 - Avis de vérification et charte du contribuable.....</i>	<i>217</i>
<i>Sous-section 2 - Avis de passage .....</i>	<i>218</i>
<i>Sous-section 3 - Lieu de vérification .....</i>	<i>218</i>
<i>Sous-section 4 - Durée de la vérification .....</i>	<i>218</i>
<i>Sous-section 5 - Suspension du contrôle sur place .....</i>	<i>219</i>
<i>Sous-section 6 - Restitution de documents.....</i>	<i>220</i>
<i>Sous-section 7 - Réunion de synthèse.....</i>	<i>220</i>
<i>Sous-section 8 - Interdiction de renouveler une vérification achevée .....</i>	<i>220</i>
Section 2 - Dispositions communes aux contrôles .....	220
<i>Sous-section 1 - Délivrance de documents aux contribuables.....</i>	<i>220</i>
<i>Sous-section 2 - Opposabilité des instructions et circulaires.....</i>	<i>221</i>
<i>Sous-section 3 - Sanction des irrégularités de la procédure d'imposition.....</i>	<i>221</i>
<i>Sous-section 4 - Respect du secret professionnel.....</i>	<i>223</i>
<i>Sous-section 5 - Assistance .....</i>	<i>223</i>

<b>Chapitre 5 - Procédures de rappel de droits</b> .....	<b>223</b>
Section 1 - Procédure contradictoire .....	223
<i>Sous-section 1 - Notification de redressement</i> .....	224
<i>Sous-section 2 - Droit de réponse du contribuable</i> .....	225
<i>Sous-section 3 - Confirmation de redressement</i> .....	225
Section 2 - Constatations par procès-verbal.....	226
Section 3 - Procédure d'office .....	228
<i>Sous-section 1 - Notification de taxation d'office</i> .....	228
<i>Sous-section 2 - Justification de l'exagération des bases</i> .....	229
Section 4 - Établissement des titres de perception.....	229
<b>Chapitre 6 - Dispositions applicables à la procédure de rappel de droit</b> .....	<b>229</b>
Section 1 - Substitution de base légale .....	229
Section 2 - Opposabilité des informations antérieures.....	230
Section 3 - Inopposabilité des dissimulations de prix ou valeurs.....	230
Section 4 - Preuve des mutations pour l'exigibilité de droits .....	230
Section 5 - Adresse des redevables étrangers .....	231
Section 6 - Rectification des erreurs .....	231
<b>Chapitre 7 - Délais de reprise de l'administration</b> .....	<b>231</b>
Section 1 - Dispositions générales .....	231
Section 2 - Dispositions spécifiques.....	232
<b>Titre 2 - Obligations du contribuable</b> .....	<b>234</b>
<b>Titre 3 - Recouvrement</b> .....	<b>241</b>
<b>Chapitre 1 - Titres exécutoires</b> .....	<b>241</b>
<b>Chapitre 2 - Exigibilité</b> .....	<b>241</b>
<b>Chapitre 3 - Modalités de perception</b> .....	<b>242</b>
<b>Chapitre 4 - Procédures de recouvrement</b> .....	<b>244</b>
Section 1 - Recouvrement amiable.....	244
Section 2 - Recouvrement forcé.....	246
<i>Sous-section 1 - Dispositions générales</i> .....	246
<i>Sous-section 2 - Saisies par procédures de droit commun</i> .....	249
<i>Sous-section 3 - Saisies conservatoires</i> .....	249
<i>Sous-section 4 - Saisie par avis à tiers détenteur</i> .....	249
<b>Chapitre 5 - Sûretés</b> .....	<b>250</b>
<b>Titre 4 - Sanctions</b> .....	<b>251</b>
<b>Chapitre 1 - Sanctions fiscales</b> .....	<b>251</b>
Section 1 - Intérêts de retard.....	251
Section 2 - Amendes.....	251
Section 3 - Pénalités .....	253
Section 4 - Dispositions communes aux sanctions fiscales.....	254
Section 5 - Dispositions spécifiques.....	254
<i>Sous-section 1 - Taxes indirectes</i> .....	254
<i>Sous-section 2 - Droits d'enregistrement et taxes assimilées</i> .....	254
<b>Chapitre 2 - Sanctions pénales</b> .....	<b>255</b>
Section 1 - Délits et peines .....	255
<i>Sous-section 1 - Fraude fiscale</i> .....	255
<i>Sous-section 2 - Fraude comptable</i> .....	255
<i>Sous-section 3 - Délit d'affirmation frauduleuse ou délit de faux</i> .....	256
<i>Sous-section 4 - Récidive</i> .....	256
<i>Sous-section 5 - Fausses mentions sur actes publics</i> .....	256
<i>Sous-section 6 - Outrage et opposition au contrôle ou au paiement de l'impôt</i> .....	256
<i>Sous-section 7 - Complicité</i> .....	256
Section 2 - Action publique et instruction .....	257

<b>Titre 5 - Contentieux.....</b>	<b>258</b>
<b>Chapitre 1 - Dégrèvement, restitution, remboursement et non-valeur .....</b>	<b>258</b>
Section 1 - Forme de la demande .....	258
Section 2 - Délai de la demande .....	258
Section 3 - Dispositions spécifiques, droits d'enregistrement .....	258
<b>Chapitre 2 - Recours devant les commissions.....</b>	<b>259</b>
Section 1 - Dispositions communes .....	259
Section 2 - Commission spéciale en matière d'enregistrement.....	260
Section 3 - Commission paritaire de conciliation .....	261
<b>Chapitre 3 - Recours administratifs.....</b>	<b>261</b>
Section 1 - Recours gracieux.....	261
Section 2 - Recours hiérarchique suite à un contrôle fiscal.....	264
<b>Chapitre 4 - Recours juridictionnels .....</b>	<b>265</b>
Section 1 - Contentieux de l'assiette .....	265
Sous-section 1 - Conditions du recours.....	265
Sous-section 2 - Procédure .....	265
Section 2 - Contentieux du recouvrement.....	265
Sous-section 1 - Sursis à exécution .....	265
Sous-section 2 - Garanties à produire.....	266
<b>Chapitre 5 - Interdictions .....</b>	<b>266</b>
<b>Titre 6 - Domaine d'application.....</b>	<b>267</b>
<b>Titre 7 - Dispositions diverses.....</b>	<b>268</b>
<b>TEXTES FISCAUX NON CODIFIÉS.....</b>	<b>269</b>
<b>1. Conventions fiscales.....</b>	<b>269</b>
1.1. <i>Convention fiscale UEMOA.....</i>	<i>269</i>
1.2. <i>Convention fiscale avec la Belgique.....</i>	<i>285</i>
1.3. <i>Convention fiscale avec le Canada.....</i>	<i>299</i>
1.4. <i>Convention fiscale avec la France.....</i>	<i>313</i>
1.5. <i>Convention fiscale avec le Royaume Uni.....</i>	<i>330</i>
<b>2. Textes relatifs aux investissements .....</b>	<b>346</b>
2.1. <i>Code des investissements.....</i>	<i>346</i>
2.2. <i>Décret d'application du Code des investissements .....</i>	<i>353</i>
2.3. <i>Loi relative aux grands investissements .....</i>	<i>358</i>
2.4. <i>Entreprise franche d'exportation .....</i>	<i>359</i>
2.5. <i>Dispositif d'incitations dans les zones économiques spéciales (ZES) .....</i>	<i>362</i>
2.6. <i>Avantages en faveur des promoteurs immobiliers.....</i>	<i>364</i>
<b>3. Fiscalité des secteurs miniers, pétroliers et gaziers.....</b>	<b>369</b>
3.1. <i>Fiscalité pétrolière.....</i>	<i>369</i>
3.1.1. <i>Code pétrolier .....</i>	<i>369</i>
3.1.2. <i>Décret d'application du Code pétrolier.....</i>	<i>372</i>
3.2. <i>Fiscalité minière .....</i>	<i>373</i>
3.2.1. <i>Code minier.....</i>	<i>373</i>
3.2.2. <i>Décret d'application du Code minier .....</i>	<i>377</i>
3.2.3. <i>Contribution spéciale sur les produits des mines et carrières (CSMC).....</i>	<i>378</i>
3.3. <i>Fiscalité gazière.....</i>	<i>379</i>

<b>4. Autres textes fiscaux.....</b>	<b>380</b>
<b>4.1. Taxes non codifiées du secteur des télécommunications.....</b>	<b>380</b>
4.1.1. Redevance sur l'accès du réseau des télécommunications (RUTEL) .....	380
4.1.2. Contribution Spéciale du Service des Télécommunications (CST) .....	381
4.1.3. Redevance pour assignation de fréquences radioélectriques .....	381
<b>4.2. Régimes fiscaux particuliers .....</b>	<b>386</b>
<b>4.3. Entreprises touristiques installées dans le pôle touristique de la Casamance. 388</b>	
4.3.1. Dispositions législatives .....	388
4.3.2. Dispositions réglementaires .....	390
<b>4.4. Régime fiscal dérogatoire des entreprises du tourisme et de la presse .....</b>	<b>395</b>
<b>4.5. Prélèvement sur les Compagnies d'Assurances (PCA) .....</b>	<b>395</b>
<b>4.6. Taxes sur le ciment .....</b>	<b>396</b>
4.6.1. Taxe spéciale sur le ciment.....	396
4.6.2. Taxe sur le ciment .....	396
<b>4.7. Prélèvement de Soutien au secteur de l'Énergie (PSE) .....</b>	<b>397</b>
<b>4.8. Taxe sur l'énergie à usage industriel.....</b>	<b>398</b>
<b>4.9. Taxe d'usage de la route.....</b>	<b>399</b>
<b>4.10. Covid-19 : mesures fiscales de soutien.....</b>	<b>400</b>
4.10.1. Loi d'habilitation des ordonnances visant à faire face à la pandémie.....	400
4.10.2. Mesures fiscales en soutien aux entreprises.....	400
4.10.3. Admission en franchise de matériels et équipements sanitaires .....	401
4.10.4. Remise partielle de la dette fiscale due par les contribuables .....	401
4.10.5. Subvention aux personnes dont l'activité est impactée par la pandémie .....	405
4.10.6. Exonération de TAF des prêts ou crédits garantis par l'État.....	406
4.10.7. Restitution des crédits de TVA.....	407
 <b>INDEX.....</b>	 <b>409</b>