

L'essentiel de la fiscalité burkinabè

avec exercices corrigés



Présenté par



Pierre ABADIE

Expert-comptable
Conseil Juridique

www.cabinetpierreabadie.com

**Ont participé à la
rédaction de cet ouvrage**

Pierre ABADIE
Expert-comptable
Conseil juridique et fiscal

Abdoul Aziz SON
collaborateur du Cabinet
Pierre ABADIE, titulaire
d'une licence en droit privé
et d'un Master de recherche
en droit des affaires et
fiscalité,

Larissa KANKYONO
juriste fiscaliste, titulaire
d'une maîtrise en droit
judiciaire, et d'un master II
professionnel en fiscalité
appliquée,

Mireille LEAMMA juriste
fiscaliste titulaire d'une
maîtrise en droit des affaires
et du diplôme de l'ENAREF
cycle A option fiscalité,

Sadia SEMDE juriste
fiscaliste, titulaire d'une
maîtrise en droit des affaires,
d'un master juriste conseil
d'entreprise et d'un master 2
en fiscalité droit des affaires,

Innocents OUEDRAOGO,
Inspecteur des Impôts,
enseignement en fiscalité des
entreprises et en fiscalité
communautaire et
internationale.

**Oumar YANOOGO et
Dieudonné KINDA,**
collaborateurs techniques du
Cabinet Pierre Abadie

L'ESSENTIEL DE LA FISCALITE BURKINABE

L'ensemble des connaissances nécessaires à la compréhension et à la maîtrise de la fiscalité burkinabé en vigueur en 2014 est présenté de façon claire, accessible et intelligible dans cet ouvrage qui est structuré en huit parties, après une introduction à la fiscalité burkinabé

- La taxe sur la valeur ajoutée : principes et champ d'application, territorialité, régimes d'imposition, calcul et paiement de la TVA.
- L'impôt sur les bénéfices des entreprises (IS, IBICA, BNC, CSI, CSB, CSE) : principes généraux, charges déductibles, produits imposables, régime fiscal des plus values, déficits fiscaux et amortissements réputés différés, calcul, déclaration et paiement.
- Les impôts sur les revenus des capitaux mobiliers (IRC, IRVM) : champ d'application, calcul, obligations déclaratives et sanctions.
- L'impôt sur les revenus fonciers (IRF) : détermination des revenus imposables, calcul, obligations déclaratives et sanctions.
- La contribution des patentes : les personnes imposables, le droit fixe, le droit proportionnel, le paiement et les sanctions.
- L'impôt sur les salaires (IUTS, TPA) : personnes imposables, revenus imposables, calcul, paiement, sanctions.
- Les régimes de faveur : avantages fiscaux contenus dans le code des investissements et le code minier.
- Le contrôle fiscal et le contentieux fiscal : différents types de contrôle fiscal, droits et obligations du contribuable et le contentieux fiscal.

Ce livre, écrit par des spécialistes et des praticiens, tient compte des plus récentes modifications législatives et réglementaires et de la loi de finances 2017.

Il s'adresse prioritairement aux étudiants et à leurs enseignants, aux dirigeants d'entreprises et à leurs services administratifs et comptables.

Dans la même collection :
L'Essentiel de la Fiscalité Béninoise

Conçu et réalisé par :

SODEXCA

AUDIT-FISCALITE-INFORMATIQUE-CONSEIL

03 BP 2277 Cotonou Tél : 21 04 96 18

Email : cabinetsodexca@gmail.com

Site Web : www.sodexca.com

L'essentiel de la fiscalité Burkinabè

A jour de la loi de
finances 2018 et du
Code général des
impôts

Avertissement :

Le présent ouvrage est protégé par la loi 32-99 AN du 22 décembre 1999 portant protection de la propriété littéraire et artistique.

© Cabinet Pierre Abadie

ISBN : 978-2-9534449-6-4

EAN : 9782953444964

IUTS	Impôt Unique sur les traitements et salaires
LF	Loi de finance
LFC	Loi de Finances Complémentaire
LPF	Livre des Procédures Fiscales
MEF	Ministère de l'Economie et des Finances
OHADA	Organisation pour l'Harmonisation du Droit des Affaires en Afrique
PV	procès verbal
RAS	Retenue à la source
RNI	Réel Normal d'Imposition
SA	Société Anonyme
RSI	Réel Simplifié d'Imposition
SARL	Société A Responsabilité Limitée
SCS	Société en Commandite Simple
SNC	Société en Nom Collectif
SYSCOHADA	Système comptable de l'organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires
TDT	Taxe de développement touristique
TPA	Taxe patronale et d'apprentissage
TPVI	Taxe sur les plus-values immobilières
TUA	Taxe unique sur les assurances
TPP	Taxe sur les Produits Pétroliers
TTC	Toutes Taxes Comprises
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée
UEMOA	Union Economique et Monétaire Ouest Africaine

Sommaire

Liste des abréviations utilisées	8
Liste des abréviations utilisées	8
Introduction à la fiscalité burkinabé	24
1. Généralités	24
2. Les sources du droit fiscal	25
3. La classification des impôts et taxes	26
4. Les éléments de la technique fiscale	30
5. L'Administration fiscale	33
Partie 1 : Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)	39
Introduction	40
Chapitre 1 : La TVA : les principes et le champ d'application	41
Chapitre 2 : La territorialité	48
Chapitre 3 : La TVA collectée ou TVA brute	52
Chapitre 4 : La TVA déductible	56
Chapitre 5 : La liquidation de la TVA	62
Chapitre 6 : Les sanctions	65
Cas d'assimilation sur la TVA	67
Partie 2 : Les impôts sur les bénéfiques	83
Introduction	84
Chapitre 1 : L'impôt sur les sociétés (IS)	85
Cas d'assimilation sur l'impôt sur les sociétés	113

Chapitre 1 : Impôt Unique sur les Traitements et Salaires (IUTS)	257
Chapitre 2 : Taxe Patronale et d'Apprentissage (TPA)	271
Cas d'assimilation sur les impôts sur les salaires	276
Partie 7: Régimes de faveur	288
Introduction	289
Chapitre 1 : Code des investissements	290
Chapitre 2 : Régimes de faveur du code minier	305
Chapitre 4 : Régime de faveur accordé aux investissements réalisé sur les pôles de croissance	312
Partie 8 : Le contrôle fiscal et le contentieux fiscal	314
Introduction	315
Chapitre 1 : Le contrôle fiscal	316
Chapitre 2 : Le contentieux des impôts directs et indirects	334
<i>Classification des professions ou activités (CME)</i>	345
<i>Classification des professions ou activités (CME)</i>	345

Table des matières

Liste des abréviations utilisées	8
Liste des abréviations utilisées	8
Introduction à la fiscalité burkinabé	24
1. Généralités	24
2. Les sources du droit fiscal	25
A. Les sources	25
B. Les textes	26
3. La classification des impôts et taxes	26
A. La classification d'après la fonction de l'impôt	26
B. La classification administrative	28
C. La classification économique	29
4. Les éléments de la technique fiscale	30
5. L'Administration fiscale	33
Partie 1 : Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)	39
Introduction	40
Chapitre 1 : La TVA : les principes et le champ d'application	41
1. Les principes	41
2. Le champ d'application	43
A. Les personnes concernées	43
➤ Les personnes imposables	43
➤ Les personnes exonérées	43
B. Les affaires concernées	43
➤ Les affaires imposables au taux de 18%	43
➤ Les affaires imposables au taux de 0%	43
➤ Les affaires exonérées	44
Chapitre 2 : La territorialité	48
1. Le principe	48

2. Les livraisons de biens meubles corporels _____	48
3. Les prestations de services _____	50
Chapitre 3 : La TVA collectée ou TVA brute _____	52
1. Les principes _____	52
2. Les taux _____	52
3. La base d'imposition _____	52
A. Les sommes entrant dans la base d'imposition _____	53
B. Les sommes exclues de la base d'imposition _____	53
4. Le fait générateur et l'exigibilité _____	53
A. Définition _____	53
B. La déclaration périodique : dates limites de déclaration et de paiement _____	55
Chapitre 4 : La TVA déductible _____	56
Rappel du principe de la TVA _____	56
1. Les conditions de fonds de la déductibilité _____	56
a) Les déductions autorisées _____	56
b) Les limitations à la déduction pour les entreprises partiellement ou totalement exonérées _____	56
c) Les exclusions _____	57
2. Les conditions de forme de déductibilité _____	59
a) Mentions obligatoires sur les factures _____	59
b) Mode de règlement des factures _____	60
3. Reversement de TVA déduite _____	61
Chapitre 5 : La liquidation de la TVA _____	62
1. Le principe de liquidation _____	62
2. Remboursement de TVA _____	62
a) Personnes éligibles _____	62
b) Montant remboursable _____	62
c) Procédure de remboursement _____	63
Chapitre 6 : Les sanctions _____	65
Cas d'assimilation sur la TVA _____	67
Partie 2 : Les impôts sur les bénéficiaires _____	83
Introduction _____	84

Chapitre 1 : L'impôt sur les sociétés (IS)	85
1. Introduction	85
2. Personnes imposables	85
3. Territorialité	90
4. Période d'imposition	91
5. Calcul de l'impôt sur les sociétés (résultat fiscal et résultat comptable)	93
A. Principes généraux	93
B. Du résultat comptable au résultat fiscal	93
C. Déficits	96
1) Report en avant des déficits	96
D. Taux de calcul	97
6. Charges déductibles	98
7. Résultat comptable et amortissements	99
8. Charges à réintégrer	102
9. Les produits imposables	106
10. Le régime fiscal des fusions de sociétés et apports partiels d'actif	107
11. Paiement de l'impôt sur les sociétés	108
A. Les acomptes provisionnels	108
B. Le minimum forfaitaire de perception	109
12. Sanctions	110
Cas d'assimilation sur l'impôt sur les sociétés	113
Chapitre 2 : Impôts sur les Bénéfices Industriels, Commerciaux, et Agricoles (IBICA)	122
1. Les personnes imposables	122
2. Les revenus imposables	124
3. Territorialité	125
4. Période d'imposition	126
5. Le calcul du BIC	127
6. Les charges déductibles	128
7. Les produits imposables	132
8. Régime fiscal des plus-values	134
A. Plus-values de cession d'éléments d'actif immobilisé	134
1. Notion de plus-value de cession	134
2. Traitement fiscal des plus-values de cession d'éléments d'actif	135

B. Plus-values du fonds de commerce en cas de décès _____	136
1. Notion de plus-values de fonds de commerce _____	136
2. Traitement fiscal de la plus-value de fonds de commerce _____	137
9. Paiement du BIC _____	138
A. Etablissement de l'impôt _____	138
B. Le minimum forfaitaire de perception _____	138
10. Sanctions _____	140
Cas d'assimilation sur les BIC _____	146
Chapitre 3 : L'impôt sur les bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés (BNC) _____	159
1. Les personnes imposables _____	159
2. Les revenus et recettes imposables _____	161
3. La base imposable _____	163
4. Les charges déductibles _____	164
5. Les charges professionnelles non déductibles _____	167
6. Calcul de l'impôt _____	168
7. Déclaration et paiement _____	170
8. Sanctions _____	172
9. Cas de cessation d'exercice de la profession _____	176
Cas d'assimilation sur l'IBNC _____	177
Chapitre 4 : Prélèvement et retenues à la source (IS/BIC/BNC) _____	182
1. Prélèvement à la source à titre d'acompte d'impôt sur les bénéfices _____	182
A. Les personnes imposables _____	182
B. Les opérations imposables _____	182
C. Les opérations exonérées _____	182
D. Le taux du prélèvement _____	183
E. Fait générateur et exigibilité _____	183
F. Déclaration et paiement _____	184
G. Sanctions _____	184
2. Les retenues à la source sur les sommes versées aux prestataires résidents _____	186
A. Les personnes imposables _____	186
B. Les opérations soumises à la retenue _____	186
C. Le taux de la retenue à la source _____	187

D. La déclaration et le paiement de la retenue _____	187
3. Les retenues à la source sur les sommes versées aux prestataires non résidents _____	189
A. Les personnes imposables _____	189
B. Opérations imposables _____	189
C. Le taux de la retenue _____	190
D. Déclaration et paiement _____	190
E. Sanctions _____	191
4. Retenue a la source sur les sommes perçues par des personnes physiques salariées _____	192
A. Les personnes imposables _____	192
B. Le taux de la retenue _____	192
C. Déclaration et paiement _____	192
D. Sanctions _____	192
Chapitre 5 : Contributions Uniques (CME, CSB, CSE) _____	194
5. La contribution des micros entreprises (CME) _____	194
A. Les personnes imposables _____	194
B. Calcul de la CME _____	195
C. Paiement _____	197
D. Les sanctions _____	198
6. La contribution du secteur boisson (CSB) _____	199
A. Les personnes imposables _____	199
B. Calcul de la CSB _____	199
C. Paiement de la CSB _____	199
D. Sanctions _____	200
7. La contribution du secteur élevage(CSE) _____	201
A. Personnes imposables _____	201
B. Tarifs applicables _____	201
C. Paiement de la CSE _____	201
D. Sanctions _____	201
Cas d'assimilation sur les contributions uniques _____	203
Partie 3 : Impôts sur les Revenus des Capitaux Mobiliers (IRCM) __	205
Introduction _____	206

Chapitre 1 : Revenu des Créances, Dépôts	Cautionnements	207
1. Champ d'application		207
A- Personnes imposables		207
B- Exonérations		207
2. Le calcul de l'IRC		209
A- Base d'imposition		209
B- Fait générateur		209
C- Tarif de l'impôt		209
3. Obligations déclaratives et sanctions		210
A- Obligations déclaratives		210
B- Sanctions		210
Chapitre 2 : Revenus des valeurs mobilières		212
1. Personnes imposables		212
2. Exonérations		214
3. Le calcul de l'IRCM		217
A- Base d'imposition		217
B- Tarif de l'impôt		217
4. Obligations déclaratives et sanctions		219
A- Obligations déclaratives		219
B- Sanctions		219
Cas d'assimilation IRCM		221
Partie 4 : Impôt sur les revenus fonciers		225
Chapitre 1 : Impôt sur les revenus fonciers(IRF)		226
1. Définition du revenu foncier		226
2. La détermination des revenus imposables		228
3. Le calcul de l'IRF		229
A- La base imposable		229
B- Le taux		229
C- Fait générateur et exigibilité		229
4. Obligations déclaratives et sanctions		230
A- Obligations déclaratives		230
B- Sanctions		230
5. Retenue à la source sur les loyers		231

Cas d'assimilation sur l'impôt sur le revenu foncier	233
Partie 5 : La contribution de la patente	236
Introduction	237
Chapitre1 : Contribution de la patente	238
1. Les personnes imposables	238
2. Calcul de la patente	240
A- Le droit fixe	240
B- Le droit proportionnel	242
3. Paiement de la patente	244
4. Sanctions	245
Cas d'assimilation sur la contribution de la patente	246
Partie 6: Impôts sur les salaires	255
Introduction	256
Chapitre 1 : Impôt Unique sur les Traitements et Salaires (IUTS)	257
1. Les personnes imposables	257
2. Les revenus imposables	259
3. La détermination du revenu imposable	262
4. Calcul de l'IUTS	264
5. Le paiement de l'IUTS	266
A- Retenue à la source libératoire	266
B- Reversement des retenues	266
6. Production de l'état annuel des rémunérations	268
7. Sanctions	270
Chapitre 2 : Taxe Patronale et d'Apprentissage (TPA)	271
1. Personnes imposables	271
2. Le calcul de la TPA	272
A- La base imposable	272
B- Le calcul de la TPA	272
3. Le paiement	273
4. Production de la déclaration récapitulative annuelle	274
5. Sanctions	275

Cas d'assimilation sur les impôts sur les salaires	276
Partie 7: Régimes de faveur	288
Introduction	289
Chapitre 1 : Code des investissements	290
1. Les bénéficiaires des avantages fiscaux	290
A. Les bénéficiaires du régime de droit commun	290
B. Les bénéficiaires des régimes privilégiés	290
C. Les bénéficiaires des avantages liés à la décentralisation	291
D. Exclusions	291
2. Les conditions de bénéfice des régimes privilégiés	293
3. Les avantages	295
A. Le régime de droit commun	295
B. Les avantages des régimes privilégiés	297
1. Le régime A	297
2. Le régime B	298
3. Le régime C	300
4. Le régime D	301
C. Les avantages liés à la décentralisation	302
4. Transition	304
Chapitre 2 : Régimes de faveur du code minier	305
1. Les avantages fiscaux en phase de recherche	305
A. La fiscalité intérieure	305
1. Les bénéficiaires	305
2. Le régime de faveur	305
B. La fiscalité à l'importation	305
1. Les bénéficiaires	305
2. Le régime de faveur	306
3. Les biens concernés par ce régime de faveur	306
2. Les avantages fiscaux pendant la période des travaux préparatoires	307
A. La fiscalité intérieure	307
1. Les bénéficiaires	307
2. Le régime de faveur	307
B. Fiscalité à l'importation	307

1. Les bénéficiaires _____	307
2. Le régime de faveur _____	307
3. Les avantages fiscaux en phase d'exploitation _____	309
A. Fiscalité intérieure _____	309
1. Les bénéficiaires _____	309
2. Le régime de faveur _____	309
B. Fiscalité à l'importation _____	309
1. Les bénéficiaires _____	309
2. Le régime de faveur _____	310
4. Avantages communs de stabilité du régime fiscal et douanier _____	311
1. Les obligations déclaratives en phase de recherche _____	311
2. Obligation de retenue à la source en phase de recherche et en phase d'exploitation _____	311
3. Autres obligations déclaratives _____	311

Chapitre 4 : Régime de faveur accordé aux investissements réalisés sur les pôles de croissance _____ 312

1. Conditions d'éligibilité aux avantages fiscaux et douaniers de ce régime _____	312
2. Les avantages du régime _____	312
A. Pendant la phase d'investissement _____	312
B. Pendant la phase d'exploitation _____	313

Partie 8 : Le contrôle fiscal et le contentieux fiscal _____ 314

Introduction _____ 315

Chapitre 1 : Le contrôle fiscal _____ 316

1. Les contrôles sur pièces _____	316
A. Le contrôle formel _____	316
B. Le contrôle sur pièces proprement dit _____	317
2. Les contrôles sur place _____	318
A. Le contrôle ponctuel ou vérification ponctuelle _____	318
B. La vérification générale de comptabilité _____	318
C. Spécificités du contrôle des comptabilités informatisées _____	320
D. Le contrôle des personnes et organismes n'ayant pas la qualité de commerçant _____	320
E. Le contrôle à la circulation _____	320

3. Le contrôle inopiné _____	321
4. Droits et obligations de l'administration fiscale _____	322
A. Les droits de l'administration fiscale _____	322
B. Les obligations de l'administration fiscale _____	325
5. Droits et obligations des contribuables en matière de contrôle fiscal _____	326
A. Les droits des contribuables en matière de contrôle fiscal _____	326
B. Les obligations des contribuables en matière de contrôle _____	327
1. Le respect des délais de réponse _____	328
2. La présentation des documents comptables _____	328
3. Disponibilité du contribuable ou de son mandataire _____	329
6. Procédures de redressement _____	330
A. Procédures de redressement contradictoire _____	330
B. Procédures de réparation ou de rectification spontanée _____	331
C. Procédure de répression des abus de droit _____	331
7. Impositions d'office _____	332
A. Taxation d'office _____	332
B. Evaluation d'office _____	332
C. Rectification d'office _____	332
D. Notification des impositions d'office _____	333

Chapitre 2 : Le contentieux des impôts directs et indirects _____ 334

1. Juridiction gracieuse _____	334
A. Domaine de la juridiction gracieuse _____	334
1. Impôts directs _____	334
2. Impôts indirects _____	334
B. Les procédures gracieuses _____	334
1. Le recours gracieux : la procédure de transaction _____	334
2. La procédure d'atténuation _____	335
2. Juridiction contentieuse _____	337
A. La procédure contentieuse _____	337
1) La procédure amiable auprès de l'administration _____	337
2) Recours contre la décision de l'administration : la procédure judiciaire _____	339
B. Les dégrèvements d'office _____	340
C. La compensation d'assiette _____	340
3. Procédures pénales : Répression des infractions _____	342

A. Les PV de constatation des infractions _____	342
B. Le procès pénal _____	344
<i>Classification des professions ou activités (CME)_____</i>	345
<i>Classification des professions ou activités (CME)_____</i>	345