

# **CODES DES IMPOTS**

**du**

# **BURKINA FASO**

**2012**

**à jour de**

**la loi de finances pour 2012**

**présentés par**



**Pierre ABADIE**

**Expert-comptable**

**Conseil juridique**



## **Pierre ABADIE**

(e-mail : pierre@abadie.bf)

[www.pierreabadie.com](http://www.pierreabadie.com)

**Nos entreprises ont besoin de sécurité.**

**Elles veulent connaître et comprendre les textes pour les respecter et éviter tout incident.**

**C'est ainsi que Pierre ABADIE, convaincu que l'information des entreprises est un des éléments fondamentaux du développement, publie pour le Burkina Faso :**

- **le présent Code des impôts qui regroupe l'ensemble des textes officiels,**
- **le Mémento fiscal qui est une présentation des impôts en français simplifié et avec des commentaires,**
- **le Code social,**
- **le Code minier,**
- **le Classeur des imprimés de l'administration fiscale et sociale.**

**Le présent Code des Impôts du Burkina Faso est le recueil des textes officiels en matière de fiscalité.**

**Il est à jour au 1<sup>er</sup> janvier 2012 et présente :**

- **le code des impôts directs et indirects,**
- **la loi portant création d'un impôt sur les sociétés,**
- **le code de l'enregistrement, du timbre et de l'impôt sur les valeurs mobilières,**
- **le code minier dans sa partie fiscale,**
- **le code des investissements,**
- **les conventions internationales ( France et UEMOA),**
- **le livre de procédures fiscales.**

**Une table des matières et un index facilitant les recherches sont fournis.**

**ISBN : 978-2-9534449-5-7**

**EAN : 9782953444957**

<b>1. CODE DES IMPOTS DIRECTS ET INDIRECTS (CIDI) .....</b>	<b>12</b>
Livre 1 - Assiette et liquidation de l'impôt .....	13
Livre 2 - Vérifications - Contrôle - Recouvrement -Contentieux .....	122
Taxe de développement touristique .....	151
<b>2. IMPÔT SUR LES SOCIETES .....</b>	<b>152</b>
Chapitre I - Impôt sur les sociétés .....	153
Chapitre II - Dispositions communes aux impôts sur les bénéfices .....	175
<b>3. CODE DE L'ENREGISTREMENT, DU TIMBRE ET DE L'IRVM .....</b>	<b>192</b>
Livre préliminaire - Dispositions générales .....	193
Livre 1 - Droits d'enregistrement .....	200
Livre 2 - Code du timbre .....	259
Livre 3 - Exemptions en matière de timbre ou d'enregistrement.....	286
Livre 4 - Taxe unique sur les assurances .....	305
Livre 5 - Impôts sur le revenu des capitaux mobiliers.....	311
Livre 6 - Dispositions diverses .....	325
<b>4. LIVRE DE PROCEDURES FISCALES .....</b>	<b>326</b>
Titre I - Contrôle de l'impôt.....	327
Titre II - Contentieux de l'impôt .....	346
Titre III - Le recouvrement de l'impôt .....	356
<b>5. TEXTES RELATIFS AUX INVESTISSEMENTS.....</b>	<b>373</b>
5.1- Code des investissements .....	374
5.2- Décret d'application du Code des investissements .....	385
<b>6. FISCALITE MINIERE.....</b>	<b>391</b>
6.1- Dispositions fiscales du Code minier.....	392
6.2- Taxes et redevances sur les titres miniers .....	397
6.3- Fiscalité des comptoirs d'achat, de vente et d'exportation de l'or .....	402
<b>7. TEXTES FISCAUX NON CODIFIES.....</b>	<b>406</b>
1- Conventions fiscales.....	407
2- Fiscalité de l'eau.....	440

*Sommaire*

3- Impôts fonciers divers.....	443
4- Impôts et taxes divers .....	476
5- Dispositions non codifiées sur les impôts sur les bénéfices .....	485
6- Dispositions non codifiées sur la TVA .....	488
7- Dispositions non codifiées sur la contribution du timbre.....	492

<b>1. CODE DES IMPOTS DIRECTS ET INDIRECTS (CIDI) .....</b>	<b>12</b>
Livre 1 - Assiette et liquidation de l'impôt .....	13
Partie 1 - Impôts directs.....	13
Titre 1 - Impôts sur les revenus.....	13
Chapitre 1 - Impôts sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (BIC) 13	
Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices des professions non commerciales (BNC) ....	23
Chapitre 3 - Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS) .....	30
Chapitre 4 - Dispositions communes à divers impôts cédulaires .....	37
Chapitre 5 - (Abrogé).....	52
Chapitre 6 - (Abrogé).....	53
Chapitre 7 - Taxe patronale et d'apprentissage .....	54
Chapitre 8 - (Abrogé).....	56
Titre 2 - Autres impôts directs .....	57
Chapitre 1 - (Abrogé).....	57
Chapitre 2 - (Abrogé).....	58
Chapitre 3 - Taxe sur les plus-values immobilières .....	59
Chapitre 4 - Taxe des biens de mainmorte des collectivités autres que les missions religieuses .....	61
Chapitre 5 - (Abrogé).....	64
Chapitre 6 - Contribution des patentes .....	65
Titre 3 - Taxes assimilées.....	71
Chapitre 1 - (Abrogé).....	71
Chapitre 2 - Taxe sur les armes .....	72
Chapitre 3 - (Abrogé).....	74
Chapitre 4 - (abrogée) .....	75
Partie 2 - Impôts indirects.....	76
Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	76
Chapitre 2 - (Abrogé).....	95
Chapitre 3 - Taxes indirectes .....	96
Chapitre 4 - Dispositions communes.....	117
Livre 2 - Vérifications - Contrôle - Recouvrement -Contentieux.....	122
Titre 1 - Vérification et contrôle des impôts directs .....	122
Chapitre 1 - Dispositions communes.....	122
Chapitre 2 - Procédure de rehaussement .....	122
Chapitre 3 - Pénalités .....	123
Chapitre 4 - Délai de prescription .....	124
Chapitre 5 - Secret professionnel .....	124
Titre 2 - Recouvrement des impôts directs.....	125
Chapitre 1 - Emission et exigibilité des rôles.....	125
Chapitre 2 - Moyens de paiement.....	126
Chapitre 3 - Les poursuites.....	127
Chapitre 4 - Privilèges, obligations et responsabilités des tiers .....	132
Chapitre 6 - Dispositions spéciales.....	137
Titre 3 - Contentieux des impôts et taxes directs .....	138
Chapitre 1 - Domaines respectifs de la juridiction contentieuse et de la juridiction gracieuse .....	138

## **Livre 1 - Assiette et liquidation de l'impôt**

### **Partie 1 - Impôts directs**

#### **Titre 1 - Impôts sur les revenus**

#### **Chapitre 1 - Impôts sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (BIC)**

##### **Section 1 - Champ d'application**

**Art.1.-** Il est établi, au profit du budget de l'Etat, un impôt annuel sur les bénéfices des activités ou des professions industrielles, commerciales, artisanales, agricoles, pastorales et forestières.

Il en est de même des bénéfices réalisés par les titulaires de permis d'exploitation minière et d'autorisation d'exploitation de carrières.

##### **Paragraphe 1 - Personnes imposables**

**Art.2.-** L'impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles est dû à raison des bénéfices réalisés par les personnes physiques ci-après.

Sont également imposables les contribuables visés à l'article 4 des dispositions relatives à l'impôt sur les sociétés qui ont exercé l'option prévue et les syndicats financiers.

Dans le présent chapitre, les personnes susvisées sont désignées par le terme « personnes physiques».

Sont notamment passibles dudit impôt :

1. les personnes physiques qui habituellement achètent en leur nom, en vue de les revendre, des immeubles ou des fonds de commerce;
2. les personnes physiques qui habituellement achètent en leur nom, des actions ou parts de sociétés immobilières ou qui souscrivent en vue de les revendre;
3. les personnes physiques qui habituellement souscrivent aux actions ou parts émises par les sociétés immobilières en vue de les revendre ;
4. les personnes physiques qui habituellement se livrent à des opérations d'intermédiaires pour l'achat, la souscription ou la vente des biens visés aux points 1, 2 et 3 ;
5. **(loi 028-2011) abrogé ;**
6. les personnes physiques qui procèdent au lotissement et à la vente des terrains leur appartenant;
7. les personnes physiques qui donnent en location un établissement commercial ou industriel muni du mobilier et du matériel nécessaires à son exploitation, que la location comprenne ou non tout ou partie des éléments incorporels du fonds de commerce ou d'industrie;
8. les adjudicataires, concessionnaires et fermiers de droit communaux ;
9. abrogé ;
10. les loueurs d'appartements meublés. Toutefois, ne sont pas imposables les personnes physiques qui se contentent de louer une pièce faisant partie intégrante de leur appartement ;

## A

### Abattement

CGA, 13, 20, 24, 52, 165, 189  
IRF, 442  
IUTS, 30

### Abus de droit, 332

#### Acomptes

contribution du secteur boisson, 108  
contribution du secteur élevage, 110  
IBICA, 14, 19, 124  
IS, 165  
prélèvement à la source sur les importations, 183  
retenues à la source à titre d'acompte d'impôts sur les bénéfices, 41  
TVA sur prestations de service et travaux immobiliers, 79  
TVA sur travaux immobiliers, 78

### Admission en non-valeur, 367

### Allocations familiales, 28

### Amortissement du capital social, 317

#### Amortissements, 157

accéléérés, 158  
barème des amortissements, 159  
déclaration annuelle de résultats, 167  
dégressifs, 158  
réputés différés, 162

#### Assurance

déductibilité des primes, 23, 156  
droits de timbre, 291  
enregistrement, 224  
provision, 162  
taxe unique sur les assurances, 303

### Attestation de situation fiscale, 103, 121, 343

### Avantages en nature, 29, 52

### Avis à tiers détenteur, 357

### Avis de redressement, 330

### Avis de vérification, 120, 329

## B

### Banques

impôt sur les revenus des créances, dépôts et cautionnements, 311  
provisions, 162

### Baux

déductibilité des loyers, 23, 156  
enregistrement, 200, 209, 245  
impôt sur les revenus fonciers, 441

retenue à la source sur les loyers, 444

### Bénéfice imposable

IBICA, 12  
IBNC, 22  
IS, 153

### Biens d'occasion

TVA, 77, 79

### Boissons

contribution du secteur boisson, 108  
licences de débits de boissons à consommer sur place, 100  
taxe sur les boissons, 94

## C

### Caisses enregistreuses, 180

### Centres de gestion agréés, 13, 20, 24, 52, 152, 165, 189

### Cessation de l'exercice de la profession, 26

### Cession ou cessation d'entreprises, 18, 170

### Charges de famille, 30

### Charges déductibles, 13, 22, 154

### Compensation d'assiette, 349, 358

### Contentieux de l'impôt, 136, 147, 344

### Contrainte administrative, 356

### Contribution du secteur boisson, 108

### Contribution du secteur élevage, 110

### Contribution du secteur informel, 102

### Contribution financière en matière d'eau, 438

### Contrôle de l'impôt, 120, 141, 325

### Contrôle des déclarations, 18, 27, 172

#### Convention fiscale

avec la France, 405  
convention fiscale UEMOA, 419

#### Crédit-bail

amortissements, 159  
TVA, 76

## D

### Déclaration d'existence, 67, 103, 115, 173

#### Déduction

TVA, 80

#### Déficits

amortissements différés, 159  
report de déficits, 164, 377, 378, 379

### Dégrèvement d'office, 349

### Dépenses mixtes, 13

### Dépenses somptuaires, 23, 165

#### Dividendes

IRVM, 316