

**MEMENTO FISCAL**  
**du**  
**BURKINA FASO**

**(textes en français simplifié et  
commentaires)**

**A jour de la loi de finances**

**2012**

présenté par

**Pierre ABADIE**

**Expert-comptable**

**Conseil Juridique**

## SOMMAIRE

<b>TITRE I - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)</b>	<b>28</b>
<b>TITRE II - IMPÔTS SUR LES REVENUS DES ENTREPRISES</b>	<b>72</b>
<i>TITRE II.1 - IMPÔT SUR LES SOCIETES (IS)</i>	72
<i>TITRE II.2 - IMPÔT SUR LES BENEFICES INDUSTRIELS, COMMERCIAUX ET AGRICOLES</i>	130
<i>TITRE II.3 - IMPÔT SUR LES BENEFICES DES PROFESSIONS NON COMMERCIALES (BNC)</i>	179
<i>TITRE II.4 - CONTRIBUTION DU SECTEUR INFORMEL (CSI)</i>	219
<i>TITRE II.5 - CONTRIBUTION DU SECTEUR ELEVAGE (CSE)</i>	230
<i>TITRE II.6 - CONTRIBUTION DU SECTEUR BOISSON (CSB)</i>	234
<i>TITRE II.7 - CONTRIBUTION DES PATENTES (PATENTE)</i>	237
<b>TITRE III - RETENUE A LA SOURCE SUR LES SOMMES VERSEES AUX PRESTATAIRES N'AYANT PAS D'INSTALLATION PROFESSIONNELLE AU BURKINA FASO</b>	<b>247</b>
<b>TITRE IV - RETENUE A LA SOURCE LIBERATOIRE SUR LES SOMMES PERCUES PAR DES PERSONNES NON IMMATRICULEES</b>	<b>252</b>
<b>TITRE V - IMPÔTS SUR LES REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS</b>	<b>256</b>
<i>TITRE V.1 - IMPÔT SUR LE REVENU DES CREANCES, DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS</i>	256
<i>TITRE V.2 - IMPÔT SUR LE REVENU DES VALEURS MOBILIERES (IRVM)</i>	264
<b>TITRE VI - IMPÔTS SUR TERRAINS ET CONSTRUCTIONS</b>	<b>281</b>
<i>TITRE VI.1 - IMPÔT SUR LES REVENUS FONCIERS (IRF)</i>	281
<i>TITRE VI.2 - RETENUE A LA SOURCE SUR LES LOYERS</i>	288
<i>TITRE VI.3 - TAXE DE JOUISSANCE</i>	295

## Sommaire

<i>TITRE VI.4 - TAXE DE RESIDENCE</i>	304
<i>TITRE VI.5 - TAXE DES BIENS DE MAINMORTE (TBM)</i>	331
<i>TITRE VI.6 - TAXE SUR LES PLUS VALUES IMMOBILIERES (TPVI)</i>	336
<i>TITRE VI.7 - TAXE DE VOIRIE</i>	344
<b>TITRE VII - IMPÔTS SUR LES SALAIRES</b>	<b>346</b>
<i>TITRE VII.1 - IMPÔT UNIQUE SUR LES TRAITEMENTS ET SALAIRES (IUTS)</i>	346
<i>TITRE VII.2 - TAXE PATRONALE ET D'APPRENTISSAGE (TPA)</i>	361
<b>TITRE VIII - IMPÔTS SPECIFIQUES A CERTAINS PRODUITS</b>	<b>367</b>
<i>TITRE VIII.1 - LICENCES DE DEBITS DE BOISSON A CONSOMMER SUR PLACE</i>	367
<i>TITRE VIII.2- TAXE DE DEVELOPPEMENT DE L'ELECTRIFICATION (TDE)</i>	373
<i>TITRE VIII.3 - PRÉLÈVEMENT SUR LES BILLETS D'AVION (PBA)</i>	375
<i>TITRE VIII.4 - TAXE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE (TDT)</i>	380
<i>TITRE VIII.5 - TAXE DE TRANSIT SUR LE BETAIL (TTB)</i>	384
<i>TITRE VIII.6 - TAXE INTERIEURE SUR LES COLAS</i>	387
<i>TITRE VIII.7- TAXE SPECIFIQUE SUR LES PRODUITS DE LA PARFUMERIE ET DES COSMETIQUES (TPPC)</i>	389
<i>TITRE VIII.8 - TAXE SUR LE CAFE ET LE THE (TCT)</i>	394
<i>TITRE VIII.9 - TAXE SUR LES ARMES</i>	396
<i>TITRE VIII.10 - TAXE SUR LES BOISSONS</i>	401
<i>TITRE VIII.11 - TAXE SUR LES JEUX DE HASARD (TJH)</i>	406
<i>TITRE VIII.12 - TAXE UNIQUE SUR LES PRODUITS PETROLIERS</i>	409
<i>TITRE VIII.13 - TAXE SUR LES TABACS, CIGARES ET CIGARETTES</i>	414
<i>TITRE VIII.14- TAXE UNIQUE SUR LES ASSURANCES</i>	419
<i>TITRE VIII.15 - TAXE SUR LES SPECTACLES</i>	432
<i>TITRE VIII.16- TAXE DE PRELEVEMENT DE L'EAU BRUTE</i>	436

## Sommaire

<i>TITRE VIII.17 - TAXE DE MODIFICATION DU REGIME DE L'EAU</i>	442
<i>TITRE VIII.18- TAXE DE POLLUTION DE L'EAU</i>	445
<b>TITRE IX - AVANTAGES FISCAUX DU CODE DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>449</b>
<b>TITRE X - FISCALITE DU SECTEUR MINIER</b>	<b>469</b>
<i>TITRE X.1 - AVANTAGES FISCAUX DU CODE MINIER</i>	469
<i>TITRE X.2 - TAXES ET REDEVANCES SUR LES TITRES MINIER</i>	481
<i>TITRE X.3- TAXE SPECIFIQUE SUR LES REVENUS DE TRANSACTION DE TITRES MINIER</i>	492
<b>TITRE XI -CONTRÔLE, RECOUVREMENT ET CONTENTIEUX DES IMPÔTS ET TAXES</b>	<b>505</b>
<i>TITRE XI.1 - VERIFICATION DES IMPÔTS</i>	505
<i>TITRE XI.2 - CONTENTIEUX DES IMPÔTS DIRECTS ET INDIRECTS</i>	542
<i>TITRE XI.3 - RECOUVREMENT DES IMPÔTS INDIRECTS</i>	562
<i>TITRE XI.4 - RECOUVREMENT DES IMPÔTS DIRECTS</i>	586
<b>ANNEXES</b>	<b>614</b>
<i>Annexe I : article 165 de l'annexe au règlement n°09/2001/CM/UEMOA du 26/11/2001 portant adoption du code des douanes de l'UEMOA.</i>	614
<i>Annexe II : articles 2 à 11 du règlement n°05/1999/CM/UEMOA du 06/08/1999 portant valeur en douane des marchandises</i>	616
<i>Annexe III : article 22 du code des douanes du BF</i>	624

## TABLE DES MATIERES

<b>TITRE I - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)</b>	<b>28</b>
A- FICHE SYNTHETIQUE	28
B - TEXTE SUR LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)	43
I/ QUI PAYE LA TVA	43
II/ SUR QUOI PAYER LA TVA	44
II.1/ LES AFFAIRES IMPOSABLES A LA TVA	44
II.2/ LES AFFAIRES EXONEREES DE LA TVA	46
III/ COMBIEN PAYER	49
III.1/ LA BASE IMPOSABLE DE LA TVA	49
III.2/ LE TAUX D'IMPOSITION A LA TVA	50
III.3/ LES DEDUCTIONS SUR LE MONTANT DE L'IMPOT	51
III.4/ REMBOURSEMENT DE CREDIT TVA	54
III.5/ REVERSEMENT DE TVA AYANT GREVE L'ACQUISITION DES BIENS	56
IV/ QUAND DECLARER ET PAYER LA TVA	56
IV.1/ FAIT GENERATEUR ET EXIGIBILITE DE LA TVA	56
IV.2/ DECLARATION ET PAIEMENT	57
V/ OÙ DECLARER ET PAYER	58
VI/ SANCTIONS	58
VII/ LA TVA EST IMPUTABLE SUR	62
VIII/ LA TVA EST DEDUCTIBLE SUR	62
<b>TITRE II - IMPÔTS SUR LES REVENUS DES ENTREPRISES</b>	<b>72</b>
<b>TITRE II.1 - IMPÔT SUR LES SOCIETES (IS)</b>	<b>72</b>
A - FICHE SYNTHETIQUE	72
B - TEXTE SUR L'IMPÔT SUR LES SOCIETES	94
I/ QUI PAYE	94
I.1/ LES PERSONNES ASSUJETTIES A L'IMPOT SUR LES SOCIETES	94
I.2/ LES PERSONNES EXONEREES DE L'IS	95
II/ SUR QUELS REVENUS PAYER	96
II.1/ LES REVENUS IMPOSABLES	96
II.2/ LES REVENUS EXONERES	96
III/ COMBIEN PAYER	98
III.1 / LES PRODUITS TAXABLES	98
III.2/ LA BASE IMPOSABLE	98
III.3/ LES CHARGES DEDUCTIBLES	99
III.4/ LES CHARGES NON DEDUCTIBLES	108
III.5/ LE TAUX D'IMPOSITION	109
III.6/ LES SOMMES DEDUCTIBLES DE L'IMPOT	109
III.7/ LE MINIMUM FORFAITAIRE DE PERCEPTION	110
III.8/ LES ACOMPTES PROVISIONNELS	110
IV/ QUAND DECLARER ET PAYER	111
IV.1/ ARRETE DES COMPTES	111
IV.2/ DECLARATION ET PAIEMENT	111
V/ OÙ DECLARER ET PAYER	112

## TITRE I - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)

## A- FICHE SYNTHETIQUE

NOM DE L'IMPÔT		TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
SIGLE		T.V.A.
QUI	paye (1)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ les personnes physiques ou morales qui réalisent des affaires imposables (autre que salariée) ;</li> <li>▪ les personnes suivantes ayant opté à la TVA : exploitants agricoles, éleveurs, pêcheurs.</li> </ul>
	est exonéré	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ les redevables de la Contribution du Secteur Informel;</li> <li>▪ les agriculteurs, éleveurs, pêcheurs (sauf option) ;</li> <li>▪ les négociants en biens d'occasion (sauf option) ;</li> <li>▪ les artistes pour les ventes de leurs œuvres d'art (sauf articles d'orfèvrerie, de bijouterie, de joaillerie);</li> <li>▪ les salariés (pour leurs salaires).</li> </ul>
QUOI	affaires imposables	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ les importations ;</li> <li>▪ les activités lucratives non salariées réalisées au Burkina (ventes, travaux immobiliers, prestations).</li> </ul>
	affaires exonérées	<i>voir tableau ci-dessous « Affaires exonérées »</i>
COMBIEN	formule de calcul	TVA due = (base imposable x taux) - TVA déductible généralement : TVA due = (chiffre d'affaires x 18 %) - TVA déductible
	la base imposable	la base d'imposition est généralement le chiffre d'affaires. <i>(pour plus de précisions, voir tableau ci-dessous : « La base imposable à la TVA »).</i>
	le taux	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 18%</li> <li>▪ 0 % pour les exportations de biens (2)</li> </ul>
	déductions sur le montant de l'impôt	Est déductible de la TVA due, la TVA payée à l'importation ou aux fournisseurs (achats et frais généraux) ; <i>(pour plus de précisions, voir tableau ci-dessous : "TVA déductible").</i>
QUAND	exigibilité	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pour les importations : le dédouanement ;</li> <li>▪ pour les ventes : la livraison des marchandises ou produits ;</li> <li>▪ pour les bénéficiaires de BNC (professions libérales) : l'encaissement ;</li> <li>▪ pour les travaux immobiliers et prestations de services : l'exécution des travaux et services ;</li> </ul>

<b>NOM DE L'IMPÔT</b>	<b>TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE</b>
<b>SIGLE</b>	<b>T.V.A.</b>
	néanmoins, en cas de versement d'acomptes antérieurs, considérer pour ces acomptes, la date de ce versement.
<b>paiement (3)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ redevables du RNI : au plus tard le 20 du mois suivant;</li> <li>▪ redevables du RSI : au plus tard le 10 du mois qui suit chaque trimestre.</li> </ul>
<b>OÙ</b>	au service des impôts de rattachement.
<b>SANCTIONS</b>	<i>voir tableau ci-dessous : « Sanctions »</i>
<b>IMPUTABLE SUR</b>	En règle général, la TVA payée aux fournisseurs est imputable sur la TVA facturée aux clients ; le solde est reversé à l'Etat ( <i>voir tableau ci-dessous « Remboursement de crédit de TVA »</i> ) ;
<b>DÉDUCTIBLE SUR</b>	En principe la TVA n'est pas une charge pour l'entreprise ( <i>voir ci-dessus</i> ) ; dans les cas où cette TVA n'est pas imputable, elle représente une charge déductible.

(1) **Cas particulier de la TVA payée pour le compte d'autrui : Lorsque l'assujetti n'est pas domicilié au Burkina Faso, il peut accréditer auprès du service des impôts, un représentant (domicilié au Burkina Faso) chargé de déclarer et payer la TVA. A défaut le bénéficiaire de la prestation est redevable de la TVA de son prestataire. En pratique c'est donc le client burkinabè qui acquitte le plus souvent la TVA pour le compte de son prestataire étranger.**

(2) **La TVA n'est pas facturée pour les exportations de biens (facturation sans TVA). Contrairement aux autres exonérations, ces activités ne remettent pas en cause la récupération de la TVA d'amont (TVA sur achats et sur frais généraux). Ainsi les crédits de TVA éventuels sont remboursables. Pour ces raisons, nous considérons qu'il s'agit en fait d'un plein assujettissement à TVA avec un taux de TVA de 0%.**

(3) **Cas particulier du sursis à paiement : Pour les fournitures ou livraisons à l'Etat ou à ses démembrements n'ayant pas le caractère industriel ou commercial et aux collectivités territoriales, un sursis de paiement peut être accordé par le service des impôts jusqu'au moment du paiement par les services du Trésor.**



## **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. Ce besoin est particulièrement ressenti en matière fiscale.**

**Ainsi Pierre Abadie publie chaque année le Code des Impôts du Burkina Faso qui est le recueil des textes officiels.**

**Mais, comme la bible en hébreu, certaines dispositions du code ne sont accessibles qu'aux initiés et font l'objet d'interprétations diverses.**

**Le présent mémento fiscal écrit en français simplifié, s'adresse aux chefs d'entreprises, étudiants et conseils fiscaux souhaitant trouver aisément et rapidement les informations et bénéficier de commentaires en cas de difficulté.**

**Ainsi le mémento fiscal présente chaque impôt sous la forme d'un tableau synthétique qui donne une vue claire des règles du jeu, en répondant aux questions de base:**

- **Qui (paye l'impôt),**
- **Quoi (sur quelle base se calcule l'impôt),**
- **Combien (paye t'on),**
- **Quand (date de déclaration et paiement),**
- **Où (déclare t'on et paye t'on).**

**Une table des matières et un index détaillé facilitent les recherches.**

**ISBN : 978-2-9534449-1-9**

**EAN : 9782953444919**