

CODES DES IMPOTS

du

BURKINA FASO

2013

à jour de
la loi de finances pour 2013
présentés par



Pierre ABADIE

Expert-comptable

Conseil juridique



Pierre ABADIE

pierre@abadie.bf

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^{er} janvier 2013 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

1. CODE DES IMPOTS DIRECTS ET INDIRECTS (CIDI)	14
Livre 1 - Assiette et liquidation de l'impôt	15
Livre 2 - Vérifications - Contrôle - Recouvrement -Contentieux	128
Taxe de développement touristique	157
2. IMPÔT SUR LES SOCIETES	158
Chapitre I - Impôt sur les sociétés	159
Chapitre II - Dispositions communes aux impots sur les bénéfices	181
3. CODE DE L'ENREGISTREMENT, DU TIMBRE ET DE L'IRVM	198
Livre préliminaire - Dispositions générales	199
Livre 1 - Droits d'enregistrement	206
Livre 2 - Code du timbre	265
Livre 3 - Exemptions en matière de timbre ou d'enregistrement.....	293
Livre 4 - Taxe unique sur les assurances	313
Livre 5 - Impôts sur le revenu des capitaux mobiliers.....	319
Livre 6 - Dispositions diverses	333
4. LIVRE DE PROCEDURES FISCALES	334
Titre I - Contrôle de l'impôt.....	335
Titre II - Contentieux de l'impôt	355
Titre III - Le recouvrement de l'impôt	365
5. TEXTES RELATIFS AUX INVESTISSEMENTS.....	382
5.1- Code des investissements	383
5.2- Décret d'application du Code des investissements	394
6. FISCALITE MINIERE	400
6.1- Dispositions fiscales du Code minier	401
6.2- Constitution et utilisation de la provision pour reconstitution des gisements	407
6.3- Taxes et redevances sur les titres miniers	409
6.4- Fiscalité des comptoirs d'achat, de vente et d'exportation de l'or	414
7. TEXTES FISCAUX NON CODIFIES.....	418

Sommaire

1- Conventions fiscales.....	419
2- Fiscalité de l'eau.....	453
3- Impôts fonciers divers.....	457
4- Impôts et taxes divers.....	491
5- Dispositions non codifiées sur les impôts sur les bénéfices	500
6- Dispositions non codifiées sur la TVA	503
7- Dispositions non codifiées sur la contribution du timbre.....	521
8. Tarification des prestations de services dans les Missions Diplomatiques et Consulaires du Burkina Faso	523

1. CODE DES IMPOTS DIRECTS ET INDIRECTS (CIDI)	14
Livres 1 - Assiette et liquidation de l'impôt	15
Partie 1 - Impôts directs.....	15
Titre 1 - Impôts sur les revenus.....	15
Chapitre 1 - Impôts sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (BIC)	15
Chapitre 2 - Impôt sur les bénéfices des professions non commerciales (BNC)	25
Chapitre 3 - Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS)	32
Chapitre 4 - Dispositions communes à divers impôts cédulaires	39
Chapitre 5 - (Abrogé).....	54
Chapitre 6 - (Abrogé).....	55
Chapitre 7 - Taxe patronale et d'apprentissage	56
Chapitre 8 - (Abrogé).....	59
Titre 2 - Autres impôts directs	60
Chapitre 1 - (Abrogé).....	60
Chapitre 2 - (Abrogé).....	61
Chapitre 3 - Taxe sur les plus-values immobilières	62
Chapitre 4 - Taxe des biens de mainmorte des collectivités autres que les missions religieuses	64
Chapitre 5 - (Abrogé).....	67
Chapitre 6 - Contribution des patentes.....	68
Titre 3 - Taxes assimilées.....	74
Chapitre 1 - (Abrogé).....	74
Chapitre 2 - Taxe sur les armes	75
Chapitre 3 - (Abrogé).....	77
Chapitre 4 - (abrogée)	78
Partie 2 - Impôts indirects.....	79
Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	79
Chapitre 2 - (Abrogé).....	99
Chapitre 3 - Taxes indirectes	100
Chapitre 4 - Dispositions communes.....	123
Livres 2 - Vérifications - Contrôle - Recouvrement -Contentieux.....	128
Titre 1 - Vérification et contrôle des impôts directs	128
Chapitre 1 - Dispositions communes.....	128
Chapitre 2 - Procédure de rehaussement	128
Chapitre 3 - Pénalités	129
Chapitre 4 - Délai de prescription	130
Chapitre 5 - Secret professionnel.....	130
Titre 2 - Recouvrement des impôts directs.....	131
Chapitre 1 - Emission et exigibilité des rôles.....	131
Chapitre 2 - Moyens de paiement.....	132
Chapitre 3 - Les poursuites.....	133
Chapitre 4 - Privilèges, obligations et responsabilités des tiers	138
Chapitre 6 - Dispositions spéciales.....	143
Titre 3 - Contentieux des impôts et taxes directs	144

Chapitre 1 - Domaines respectifs de la juridiction contentieuse et de la juridiction gracieuse.....	144
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse	144
Chapitre 3 - Juridiction contentieuse.....	146
Titre 4 - Vérification et contrôle des impôts indirects.....	149
Chapitre 1 - Dispositions générales	149
Chapitre 2 - Procédure de rehaussement.....	149
Chapitre 3 - Pénalités.....	150
Chapitre 4 - Dispositions particulières.....	150
Chapitre 5 - Délai de prescription.....	151
Chapitre 6 - Secret professionnel	151
Titre 5 - Recouvrement des impôts indirects	152
Chapitre 1 - Liquidation - Prise en charge.....	152
Chapitre 2 - Recouvrement.....	152
Chapitre 3 - Poursuites	152
Chapitre 4 - Privilège du Trésor	154
Chapitre 5 - Sanctions pénales	154
Chapitre 6 - Dispositions spéciales	154
Titre 6 - Contentieux des impôts et taxes indirects.....	155
Chapitre 1 - Domaines respectifs de la juridiction contentieuse et de la juridiction gracieuse.....	155
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse	155
Chapitre 3 - Juridiction contentieuse.....	155
Chapitre 4 - Prescription.....	156
Taxe de développement touristique.....	157
2. IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS.....	158
Chapitre I - Impôt sur les sociétés.....	159
Chapitre II - Dispositions communes aux impôts sur les bénéficiaires	181
3. CODE DE L'ENREGISTREMENT, DU TIMBRE ET DE L'IRVM	198
Livre préliminaire - Dispositions générales	199
Chapitre 1 - Attributions et fonctionnement du service responsable	199
Chapitre 2 - Des poursuites pour le recouvrement des divers impôts.....	200
Chapitre 3 - Droit de communication.....	203
Chapitre 4 - Divisions de la présente codification.....	205
Livre 1 - Droits d'enregistrement	206
Chapitre 1 - De l'enregistrement, des droits et de leur application.....	206
Chapitre 2 - Des valeurs sur lesquelles sont assis le droit proportionnel et le droit progressif	208
Chapitre 3 - Des délais pour l'enregistrement des actes et déclarations	212
Chapitre 4 - Des bureaux où les actes et mutations doivent être enregistrés.....	215
Chapitre 5 - Du paiement des droits et de ceux qui doivent les acquitter.....	216

Chapitre 6 - Des peines pour défaut d'enregistrement des actes et déclarations dans les délais.....	218
Chapitre 7 - Des insuffisances et des dissimulations de la manière dont elles sont établies et des peines auxquelles elles donnent lieu.....	220
Chapitre 8 - Transmission à titre gratuit.....	225
Chapitre 9 - Moyens de contrôle et prescriptions diverses.....	237
Chapitre 10 - Des droits acquis et des prescriptions, restitutions ou remboursements de droits.....	249
Chapitre 11 - De la fixation des droits.....	252
Livre 2 - Code du timbre.....	265
Chapitre 1 - Généralités.....	265
Chapitre 2 - Timbre de dimension.....	275
Chapitre 3 - Timbre proportionnel.....	279
Chapitre 4 - Timbre des quittances - Tarif.....	283
Chapitre 5 - Timbre des chèques et des ordres de virement.....	285
Chapitre 6 - Timbres des affiches.....	287
Chapitre 7 - Timbre des contrats de transport.....	287
Chapitre 8 - Timbre de passeports et titres de voyage.....	289
Chapitre 9 - Timbre des casiers judiciaires.....	290
Chapitre 10 - Timbre de certains actes de nature particulière.....	291
Livre 3 - Exemptions en matière de timbre ou d'enregistrement.....	293
Chapitre 1 - Exemptions.....	293
Chapitre 2 - Visa en débet.....	311
Livre 4 - Taxe unique sur les assurances.....	313
Livre 5 - Impôts sur le revenu des capitaux mobiliers.....	319
Chapitre 1- Impôts sur le revenu des créances, dépôts et cautionnements.....	320
Chapitre 2- Impôt sur le revenu des valeurs mobilières.....	326
Livre 6 - Dispositions diverses.....	333
4. LIVRE DE PROCEDURES FISCALES.....	334
Titre I - Contrôle de l'impôt.....	335
Chapitre I - Dispositions générales.....	335
Chapitre II - Dispositions particulières.....	338
Chapitre III - Garanties du contribuable.....	339
Chapitre IV - Procédures de redressement.....	341
Chapitre V - Impositions d'office.....	343
Chapitre VI - Droit de communication.....	344
Chapitre VII - Droit d'enquête.....	349
Chapitre VIII - Délais de prescription.....	350
Chapitre IX - Secret professionnel.....	352
Chapitre X - Attestation de situation fiscale.....	354
Titre II - Contentieux de l'impôt.....	355
Chapitre I - Juridiction gracieuse.....	355

Partie 2 - Impôts indirects

Chapitre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

Titre 1 - Champ d'application

Section 1 - Affaires imposables

Art.318.- Sont soumises à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) les affaires faites au Burkina Faso par des personnes physiques ou morales qui, habituellement ou occasionnellement, accomplissent des actes relevant d'une activité autre que salariée.

Art.319.- 1. Par affaire il faut entendre toute opération réalisée entre deux personnes juridiques distinctes moyennant une contrepartie en espèce ou en nature, quels que soient les buts recherchés ou les résultats obtenus.

Les agences, succursales, bureaux, établissements situés à l'étranger sont assimilés à des personnes juridiques distinctes.

2. Une affaire est réputée faite au Burkina Faso s'il s'agit :
 - d'une vente ou de toute autre opération ayant pour effet de transférer à un tiers la propriété des biens, lorsque la vente ou l'opération est réalisée aux conditions de livraison au Burkina Faso ;
 - de travaux immobiliers, lorsque ces travaux sont effectués au Burkina Faso ;
 - de toute autre opération, lorsque le service rendu, le droit cédé ou concédé, l'objet ou le matériel loué sont utilisés ou exploités au Burkina Faso.

Art.320.- Constituent des affaires imposables :

1. Les importations.

Par importation, il faut entendre le franchissement du cordon douanier au Burkina Faso pour la mise à la consommation de marchandises provenant de l'extérieur ou de la mise à la consommation en suite de régime douanier suspensif.

2. Les ventes.

Par vente, il faut entendre toute opération ayant pour effet de transférer la propriété de biens à des tiers et réalisée aux conditions de livraison définies à l'article 319-2 ci-dessus, que ces biens soient ou non fabriqués par le vendeur. Sont notamment assimilées à des livraisons de biens:

- les fournitures d'eau, d'électricité, de gaz et de télécommunications ;
- les ventes à tempérament;
- la transmission de biens effectuée en vertu d'un contrat de commission à l'achat ou à la vente.

3. les travaux immobiliers.

Par travaux immobiliers, il faut entendre :

A

Abattement

- CGA, 18, 25, 29, 57, 174, 198
- IRF, 459
- IUTS, 35

Abus de droit, 344

Acomptes

- contribution du secteur boisson, 117
- contribution du secteur élevage, 119
- IBICA, 19, 24
- IS, 175
- prélèvement à la source sur les importations, 192
- retenues à la source à titre d'acompte d'impôts sur les bénéfices, 46
- TVA sur prestations de service et travaux immobiliers, 86
- TVA sur travaux immobiliers, 84

Admission en non-valeur, 379

Allocations familiales, 33

Amortissement du capital social, 328

Amortissements, 166

- accéléérés, 167
- barème des amortissements, 168
- déclaration annuelle de résultats, 176
- dégressifs, 167
- réputés différés, 171

Assurance

- déductibilité des primes, 28, 165
- droits de timbre, 302
- enregistrement, 233
- provision, 171
- taxe unique sur les assurances, 314

Attestation de situation fiscale, 110, 130, 355

Avantages en nature, 34, 57

Avis à tiers détenteur, 369

Avis de redressement, 342

Avis de vérification, 129

B

Banques

- impôt sur les revenus des créances, dépôts et cautionnements, 322
- provisions, 171

Baux

- déductibilité des loyers, 28, 165
- enregistrement, 209, 218, 255
- impôt sur les revenus fonciers, 457

- retenue à la source sur les loyers, 461

Bénéfice imposable

- IBICA, 17
- IBNC, 27
- IS, 162

Biens d'occasion

- TVA, 84, 85

Boissons

- contribution du secteur boisson, 117
- licences de débits de boissons à consommer sur place, 107
- taxe sur les boissons, 101

C

Caisses enregistreuses, 189

Centres de gestion agréés, 18, 25, 29, 57, 162, 174, 198

Cessation de l'exercice de la profession, 32

Cession ou cessation d'entreprises, 23, 179

Charges de famille, 35

Charges déductibles, 18, 28, 163

Compensation d'assiette, 361, 370

Contentieux de l'impôt, 145, 156, 356

Contrainte administrative, 368

Contribution du secteur boisson, 117

Contribution du secteur élevage, 119

Contribution du secteur informel, 109

Contribution financière en matière d'eau, 453

Contrôle de l'impôt, 129, 150, 336

Contrôle des déclarations, 24, 32, 181

Convention fiscale

- avec la France, 419
- convention fiscale UEMOA, 433

Crédit-bail

- amortissements, 168
- TVA, 82

D

Déclaration d'existence, 112, 124, 182

Déduction

- TVA, 86

Déficits

- amortissements différés, 168
- report de déficits, 173, 389, 390, 391

Dégrèvement d'office, 361

Dépenses mixtes, 18

Dépenses somptuaires, 28, 174

Dividendes

- IRVM, 327