

BURKINA FASO



Toute la

REGLEMENTATION FISCALE :

Code général des impôts 2019

Code des investissements

Fiscalité minière

Conventions internationales

Autres dispositions

présentée par



Pierre ABADIE

Expert-comptable

Conseil juridique

www.pierreabadie.com



Pierre ABADIE
Expert-comptable
Conseil juridique
pierre@abadie.bf
www.pierreabadie.com

Le présent document regroupe l'ensemble des textes fiscaux du Burkina Faso : le code général des impôts, le code minier dans sa partie fiscale, le code des investissements et ses textes d'application, les conventions internationales (France, Tunisie et UEMOA), et aussi l'ensemble des autres dispositions réglementaires en matière de fiscalité.

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

Le Cabinet Pierre Abadie, cabinet d'expertise comptable et de conseil juridique publie pour le Burkina Faso :

En matière fiscale et douanière :

- ✓ Business taxation
- ✓ Réglementation fiscale
- ✓ Fiscalité internationale et Burkina Faso
- ✓ Mémento fiscal
- ✓ L'Essentiel de la Fiscalité
- ✓ Jurisprudence fiscale analysée
- ✓ Réglementation douanière Tome 1 : Tous les textes applicables
- ✓ Réglementation douanière Tome 2 : Tarif Extérieur Commun CEDEAO

En matière sociale :

- ✓ Réglementation du travail du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession systèmes financiers décentralisés du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession enseignement privé non conventionné du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession pharmacie du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession entreprises pétrolières du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession auxiliaires de transport du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession transport routiers du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession journalisme du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession commerce du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social toutes professions du Burkina Faso
- ✓ Labour regulation

En matière minière et autres :

- ✓ Réglementation du secteur minier
- ✓ Code de l'environnement
- ✓ Guide de l'urbanisme et de la construction
- ✓ Classeur des imprimés de l'administration fiscale
- ✓ Réglementation des marchés publics
- ✓ Réglementation de la consommation et de la concurrence
- ✓ Réglementation de la communication et de la propriété littéraire et artistique

Pour le **Niger**, le cabinet publie le Mémento fiscal



ISBN : 978-2-9534449-5-7
EAN : 9782953444957

MIS A JOUR AU 15 JANVIER 2019

Les Ouvrages du Cabinet Pierre Abadie :

Pour le Burkina Faso :

En matière fiscale et douanière :

- ✓ Business taxation
- ✓ Réglementation fiscale
- ✓ Fiscalité internationale et Burkina Faso
- ✓ Mémento fiscal
- ✓ L'Essentiel de la Fiscalité
- ✓ Jurisprudence fiscale analysée
- ✓ Règlementation douanière Tome 1 : Tous les textes applicables
- ✓ Règlementation douanière Tome 2 : Tarif Extérieur Commun
CEDEAO

En matière social :

- ✓ Règlementation du travail du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession systèmes financiers décentralisés du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession enseignement privé non conventionné du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession pharmacie du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession entreprises pétrolières du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession auxiliaires de transport du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession transport routiers du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession journalisme du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social profession commerce du Burkina Faso
- ✓ Le mémento social toutes professions du Burkina Faso
- ✓ Labour regulation

En matière minière et autres :

- ✓ Règlementation du secteur minier
- ✓ Code de l'environnement
- ✓ Guide de la construction
- ✓ Règlementation foncière et aménagements urbains
- ✓ Classeur des imprimés de l'administration fiscale
- ✓ Règlementation des marchés publics
- ✓ Règlementation de la consommation et de la concurrence
- ✓ Règlementation de la communication et de la propriété littéraire et artistique

Pour le **Niger**, le cabinet publie le Mémento fiscal

Cet ouvrage est l'aboutissement d'un travail d'équipe.

Pierre ABADIE (courriel : pierre@abadie.bf), expert-comptable et conseil juridique depuis 1985 est l'auteur principal de cet ouvrage.

Il est inscrit à l'Ordre des Experts Comptables en France et au Burkina Faso où il réside depuis 1998.

De nationalité française et burkinabè, il est notamment expert-judiciaire au Burkina Faso, coordonnateur du Club Fiscal, conseiller fiscal du CIDEF (SCIMPEX).

Il publie pour le **Burkina Faso et au Niger** de nombreux ouvrages utiles aux responsables et futurs responsables, pour leur permettre de maîtriser aisément les règles applicables aux entreprises (cf. www.pierreabadie.com et page précédente).

Ses activités principales sont la consultance juridique.

Il est le correspondant au Burkina Faso des plus grands cabinets d'avocats internationaux (KPMG, EY, Deloitte, PriceWaterhouseCoopers, FIDAL, IBFD, ...).

Abdoul Aziz SON, collaborateur du Cabinet Pierre Abadie, titulaire d'une licence en droit privé et d'un Master en Droit des affaires et fiscalité a assuré la mise à jour de l'ouvrage.

Cet ouvrage a pu être mis à jour grâce au travail attentif de nos dévoués collaborateurs que sont **Robert HIEN** et **Zeneb Fatima DRABO** tous deux juristes qualifiés.

Avertissements :

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

Editeur :

Cabinet Pierre Abadie
01 BP 964
Ouagadougou 01
Burkina Faso
www.cabinetpierreabadie.com
pierre@abadie.bf

Suggestions et critiques :

Malgré tout le soin et l'expertise apporté à la rédaction de ce document, nous sommes conscients qu'il s'agit là d'un travail perfectible.

Nous comptons sincèrement sur vos critiques et demandes d'améliorations.

N'hésitez pas à signaler toute erreur matérielle même mineure.

Toute remarque faite par courriel à pierre@abadie.bf fera l'objet d'une réponse de notre part et permettra d'améliorer la prochaine édition.

Règlementation fiscale du Burkina Faso

Mis à jour le 15 janvier 2019 (Loi de finances exercice 2019)

Version 2019/01

Documents intégrés depuis la dernière mise à jour :

Loi n°038-2018/AN portant code des investissements au Burkina Faso.

*Loi n°042-2018/AN portant loi de finances pour l'exécution du budget de l'Etat
exerce 2019.*

1. CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS DU BURKINA FASO	1
Livre 1 - Impôts directs et taxes assimilées	2
Titre 1 - Impôts sur le revenu.....	2
Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées	97
Livre 2 - Impôts indirects et taxes assimilées	129
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	129
Titre 2 - Autres taxes indirectes.....	171
Livre 3 - Droits d'enregistrement et de timbre.....	190
Titre 1 - Droits d'enregistrement.....	190
Titre 2 - Droits de timbre	225
Livre 4 - Obligations - Régimes d'imposition	236
Titre 1 - Régimes du bénéfice réel	236
Titre 2 - Régimes synthétiques	239
Titre 3 - Dispositions communes	253
Livre 5 - Procédures fiscales	263
Titre 1 - Contrôle de l'impôt	263
Titre 2 - Contentieux de l'impôt.....	297
Titre 3 - Recouvrement de l'impôt.....	307
Titre 4 - Sanctions	332
Livre 6 - Dispositions finales	354
2 . TEXTES RELATIFS AUX INVESTISSEMENTS.....	355
2.1- Code des investissements	356
2.2- Investissements réalisés dans le cadre de la mise en œuvre de la SCADD.....	378
2.3- Investissements sur les pôles de croissance.....	380
3. FISCALITE MINIERE	383
3.1- Dispositions fiscales du Code minier.....	384
3.2- Constitution et utilisation de la provision pour reconstitution des gisements	393

3.3- Taxes et redevances sur les titres miniers.....	396
3.4- Fiscalité des comptoirs d'achat, de vente et d'exportation de l'or	405
4. TEXTES FISCAUX NON CODIFIES	410
1- Conventions fiscales.....	411
1.1- Convention fiscale signée avec la France.....	411
1.2- Convention fiscale UEMOA	431
1.3- Convention fiscale Tunisie	457
2- Fiscalité de l'eau	478
2.1- Contribution financière en matière d'eau	478
2.2 -Taxe de prélèvement de l'eau brute	481
3- Impôts fonciers divers	483
3.1- Taxe de jouissance	483
3.2.- Taxe de publicité foncière.....	491
4- Impôts et taxes divers	499
4.1- Redevance pour l'enlèvement des ordures ménagères.	499
4.2- Taxe de développement de l'électrification	500
5- Dispositions non codifiées sur les impôts sur les bénéficiaires.....	501
5.1- Crédits résiduels de prélèvements et retenues à la source.....	501
5.2- Régime spécial de réévaluation des biens	502
6- Dispositions non codifiées sur la TVA	504
6.1- Exonération TVA des emballages pour fruits et légumes destinés à l'exportation.....	504
6.2- Exonération TVA sur intérêts des prêts pour construction ou acquisition de l'habitation principale	506
6.3- Exonération TVA pour les équipements d'énergie solaire.....	508
6.4- (LF 2018) Exonération TVA pour les véhicules de transport de marchandises	511
6.5 Exonération des marchés publics de l'Etat	512
6.6- Procédure d'obtention du certificat d'exonération de la TVA.....	513
6.7- Régime fiscal et douanier des marchés publics de l'Etat	515
6.8- Modalités pratiques d'application du régime fiscal et douanier des marchés publics de l'Etat	524

6.9- Composition d'un dossier de demande d'exonération suivant d'avis de crédit (précédemment chèque rose)	528
6.10- Composition d'un dossier de demande d'exonération par la voie du visa préalable	531
6.11- Procédure de détaxe de la TVA par visa de la Direction générale des impôts	534
7. Dispositions non codifiées sur l'enregistrement et la contribution du timbre.....	537
7.1- Droit de timbre sur les certificats de résidence et les certificats de déclaration de perte	537
7.2- Frais de contrôle des véhicules automobiles et engins à deux roues importés.....	538
7.3- Mesure spéciale 2018 : Droit de mutation d'immeubles	539
8. Application des amortissements par composants.....	540
9. Prix de transfert : Obligation documentaire	542
10. Facture normalisée : Conditions d'édition, de gestion et les éléments de sécurité.....	544
11. Tarification des prestations de services dans les Missions Diplomatiques et Consulaires du Burkina Faso	547
12. Application de la taxe de développement touristique	604
13. Procédures d'obtention des attestations d'exonération	606
13.1- Prélèvement à la source sur importations et ventes de biens	606
13.2- Retenue a la source sur les sommes versées aux prestataires résidents	609
14. Segmentation administrative des contribuables.....	612

1. CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS DU BURKINA FASO 1

Livre 1 - Impôts directs et taxes assimilées 2

Titre 1 - Impôts sur le revenu 2

Chapitre 1. Impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles (IBICA)..... 2

Section 1. Champ d'application 2

Section 2. Bénéfice imposable..... 3

Section 3. Lieu d'imposition 5

Section 4. Calcul et paiement de l'impôt..... 5

Section 5. Obligations 6

Section 6. Contrôle des déclarations 9

Section 7. Minimum forfaitaire de perception 10

Chapitre 2. Impôt sur les bénéfices des professions non commerciales (IBNC) 12

Section 1. Champ d'application 12

Section 2. Bénéfice imposable..... 13

Section 3. Lieu d'imposition 16

Section 4. Calcul et paiement de l'impôt..... 16

Section 5. Obligations 17

Section 6. Contrôle des déclarations 18

Chapitre 3. Impôt sur les sociétés (IS) 19

Section 1. Champ d'application 19

Section 2. Bénéfice imposable..... 24

Section 3. Lieu d'imposition 38

Section 4. Calcul et paiement de l'impôt..... 38

Section 5. Obligations 40

Section 6. Régimes particuliers..... 43

Chapitre 4. Impôt unique sur les traitements et salaires (IUTS) 45

Section 1. Champ d'application 45

Section 2. Base d'imposition..... 48

Section 3. Calcul et mode de perception de l'impôt 49

Section 4. Obligations 50

Section 5. Régularisation 53

Chapitre 5. Impôt sur les revenus fonciers (IRF) 54

Section 1. Champ d'application 54

Section 2. Fait générateur et exigibilité..... 55

Section 3. Base imposable - Taux 56

Section 4. Déclaration - Paiement	57
Chapitre 6. Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM)	58
Section 1. Champ d'application	58
Section 2. Base imposable - Fait générateur	65
Section 3. Taux de l'impôt	66
Section 4. Obligations et paiement	67
Section 5. Imposition des sociétés non résidentes	70
Chapitre 7. Taxes sur les plus-values	72
Section 1. Taxe sur les plus-values immobilières (TPVI).....	72
Section 2. Taxe sur les plus-values de cession de titres miniers ...	74
Section 3. Taxe sur les plus-values de cessions de titres de sociétés	76
Chapitre 8. Dispositions communes à divers impôts sur le revenu ...	79
Section 1. Cession ou cessation d'entreprises	79
Section 2. Réévaluation des bilans	82
Section 3. Contribuables disposant de revenus professionnels de sources différentes.....	83
Section 4. Incitations au profit des petites entreprises.....	83
Chapitre 9. Prélèvements et retenues à la source	85
Section 1. Prélèvement à la source sur les importations et les ventes de biens	85
Section 2. Retenue à la source sur les sommes versées aux prestataires résidents.....	89
Section 3. Retenue à la source sur les sommes versées aux prestataires non résidents	91
Section 4. Retenue à la source de l'impôt sur les revenus fonciers	93
Section 5. Retenue à la source libératoire sur les sommes perçues par des personnes non immatriculées	94
Section 6. Retenue à la source libératoire sur les gains des paris et des autres jeux de hasard	95
Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées	97
Chapitre 1. Taxe patronale et d'apprentissage	97
Section 1. Champ d'application	97
Section 2. Détermination de l'impôt	97
Section 3. Obligations des redevables.....	98
Chapitre 2. Contribution des patentes.....	100
Section 1. Champ d'application.....	100
Section 2. Détermination de l'impôt	101