

**BURKINA FASO**



**Toute la**

**REGLEMENTATION  
FISCALE :**

**Code général des impôts 2018**

**Loi de finances 2018**

**Code des investissements**

**Fiscalité minière**

**Conventions internationales**

**Autres dispositions**

**présentée par**



**Pierre ABADIE**

**Expert-comptable  
Conseil juridique  
[www.pierreabadie.com](http://www.pierreabadie.com)**



**Pierre ABADIE**  
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
- ✓ Code des douanes Tome 1 : Tous les textes applicables
- ✓ Code des douanes Tome 2 : Tarif Extérieur Commun CEDEAO

**En matière sociale :**

- ✓ Code social 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 :**

- ✓ Code minier
- ✓ Code de l'environnement
- ✓ Guide de l'urbanisme et de la construction
- ✓ Classeur des imprimés de l'administration fiscale
- ✓ Code des marchés publics
- ✓ Code de la consommation et de la concurrence
- ✓ Code 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 1<sup>ER</sup> JANVIER 2018

## **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
- ✓ Code des douanes Tome 1 : Tous les textes applicables
- ✓ Code des douanes Tome 2 : Tarif Extérieur Commun **CEDEAO**

#### **En matière social :**

- ✓ 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 :**

- ✓ Code minier
- ✓ Code de l'environnement
- ✓ Guide de l'urbanisme et de la construction
- ✓ Classeur des imprimés de l'administration fiscale
- ✓ Code des marchés publics
- ✓ Code de la consommation et de la concurrence
- ✓ Code 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](http://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](http://www.cabinetpierreabadie.com)  
[pierre@abadie.bf](mailto: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](mailto: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 1<sup>er</sup> janvier 2018 (Code général des impôts et loi de finances  
pour 2018)

**Version 00/2018**

**Documents intégrés depuis la dernière mise à jour :**

*Loi n°058-2017/AN du 20 décembre 2018 portant Code général des impôts du  
Burkina Faso*

*Loi N°052-2017/AN portant loi de finances pour l'exécution du budget de  
l'Etat, exercice 2018*



<b>1. CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS DU BURKINA FASO .....</b>	<b>1</b>
<b>Livre 1 - Impôts directs et taxes assimilées .....</b>	<b>2</b>
Titre 1 - Impôts sur le revenu .....	2
Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées.....	98
<b>Livre 2 - Impôts indirects et taxes assimilées .....</b>	<b>127</b>
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) .....	127
Titre 2 - Autres taxes indirectes .....	169
<b>Livre 3 - Droits d'enregistrement et de timbre.....</b>	<b>189</b>
Titre 1 - Droits d'enregistrement .....	189
Titre 2 - Droits de timbre.....	224
<b>Livre 4 - Obligations - Régimes d'imposition.....</b>	<b>235</b>
Titre 1 - Régimes du bénéfice réel .....	235
Titre 2 - Régimes synthétiques.....	238
Titre 3 - Dispositions communes.....	253
<b>Livre 5 - Procédures fiscales.....</b>	<b>262</b>
Titre 1 - Contrôle de l'impôt.....	262
Titre 2 - Contentieux de l'impôt .....	296
Titre 3 - Recouvrement de l'impôt .....	306
Titre 4 - Sanctions.....	331
<b>Livre 6 - Dispositions finales .....</b>	<b>353</b>
<b>2 . TEXTES RELATIFS AUX INVESTISSEMENTS .....</b>	<b>354</b>
<b>5.1- Code des investissements .....</b>	<b>355</b>
<b>5.2- Décret d'application du Code des investissements.....</b>	<b>370</b>
<b>5.3- The investment act in Burkina Faso.....</b>	<b>383</b>
<b>5.4- Decree of enforcement of the investment code.....</b>	<b>397</b>
<b>5.5- Investissements réalisés dans le cadre de la mise en œuvre de la SCADD.....</b>	<b>425</b>
<b>5.6- Investissements sur les pôles de croissance.....</b>	<b>427</b>
<b>6. FISCALITE MINIERE .....</b>	<b>430</b>

<b>6.1- Dispositions fiscales du Code minier .....</b>	<b>431</b>
<b>6.2- Constitution et utilisation de la provision pour reconstitution des gisements.....</b>	<b>440</b>
<b>6.3- Taxes et redevances sur les titres miniers .....</b>	<b>443</b>
<b>6.4- Fiscalité des comptoirs d'achat, de vente et d'exportation de l'or .....</b>	<b>452</b>
<b>7. TEXTES FISCAUX NON CODIFIES.....</b>	<b>457</b>
<b>1- Conventions fiscales.....</b>	<b>458</b>
1.1- Convention fiscale signée avec la France .....	458
1.2- Convention fiscale UEMOA.....	478
1.3- Convention fiscale Tunisie .....	505
<b>2- Fiscalité de l'eau .....</b>	<b>526</b>
2.1- Contribution financière en matière d'eau .....	526
2.2 -Taxe de prélèvement de l'eau brute.....	529
<b>3- Impôts fonciers divers.....</b>	<b>531</b>
3.1- Taxe de jouissance .....	531
3.2- Taxe de résidence .....	539
3.2 Taxe de publicité foncière.....	573
<b>4-Impôts et taxes divers.....</b>	<b>581</b>
4.1- Redevance pour l'enlèvement des ordures ménagères. ....	581
4.2- Taxe de développement de l'électrification .....	582
<b>5-Dispositions non codifiées sur les impôts sur les bénéfices.....</b>	<b>583</b>
5.1-Crédits résiduels de prélèvements et retenues à la source .....	583
5.2- Régime spécial de réévaluation des biens.....	584
<b>6- Dispositions non codifiées sur la TVA.....</b>	<b>586</b>
6.1- Modalités d'exonération de TVA des ventes d'emballages destinés à l'exportation des fruits et légumes.....	586
6.2- Exonération de la TVA pour les équipements d'énergie solaire....	588
6.3- (LF 2018) Exonération TVA pour les véhicules de transport de marchandises.....	591
6.4- Modalités d'exonération des marchés publics de l'Etat et autres opérations exonérés .....	592

6.5- Modalités d'application du régime fiscal et douanier des marchés publics de l'Etat ou autres opérations exonérés .....	593
6.6- Modalités pratiques d'application de la circulaire n°99-102/MEF/SG/DGTCP/DELFI du 28 juin 1999 relative au régime fiscal et douanier des marchés publics de l'Etat ou autres opérations exonérés .....	602
6.7- Composition d'un dossier de demande d'exonération suivant d'avis de crédit (précédemment chèque rose) .....	606
6.8- Composition d'un dossier de demande d'exonération par la voie du visa préalable .....	609
<b>8- Dispositions non codifiées sur l'enregistrement et la contribution du timbre.....</b>	<b>612</b>
7.1- Droit de timbre sur les certificats de résidence et les certificats de déclaration de perte.....	612
7.2- Frais de contrôle des véhicules automobiles et engins à deux roues importés.....	613
7.3- Mesure spéciale 2018 : Droit de mutation d'immeubles.....	614
<b>8. Tarification des prestations de services dans les Missions Diplomatiques et Consulaires du Burkina Faso .....</b>	<b>615</b>
<b>9. Dispositions non codifiées sur la TDT .....</b>	<b>669</b>
Application de la TDT .....	669
<b>10. Segmentation administrative des contribuables .....</b>	<b>671</b>

**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 bénéficiaires industriels, commerciaux et agricoles (IBICA) ..... 2

Section 1. Champ d'application..... 2

Section 2. Bénéficiaire 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. Bénéficiaire 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. Bénéficiaire 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) ..... 46

Section 1. Champ d'application..... 46

Section 2. Base d'imposition ..... 49

Section 3. Calcul et mode de perception de l'impôt ..... 50

Section 4. Obligations..... 51

Section 5. Régularisation ..... 54

Chapitre 5. Impôt sur les revenus fonciers (IRF) ..... 55

Section 1. Champ d'application..... 55

Section 2. Fait générateur et exigibilité ..... 56

Section 3. Base imposable - Taux ..... 57

Section 4. Déclaration - Paiement .....	58
Chapitre 6. Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers (IRCM) .....	59
Section 1. Champ d'application .....	59
Section 2. Base imposable - Fait générateur .....	66
Section 3. Taux de l'impôt .....	67
Section 4. Obligations et paiement .....	68
Section 5. Imposition des sociétés non résidentes .....	72
Chapitre 7. Taxes sur les plus-values .....	73
Section 1. Taxe sur les plus-values immobilières (TPVI) .....	73
Section 2. Taxe sur les plus-values de cession de titres miniers....	75
Section 3. Taxe sur les plus-values de cessions de titres de sociétés .....	77
Chapitre 8. Dispositions communes à divers impôts sur le revenu....	80
Section 1. Cession ou cessation d'entreprises .....	80
Section 2. Contribuables disposant de revenus professionnels de sources différentes .....	83
Section 3. Réévaluation des bilans .....	83
Section 4. Incitations au profit des petites entreprises .....	84
Chapitre 9. Prélèvements et retenues à la source .....	86
Section 1. Prélèvement à la source sur les importations et les ventes de biens .....	86
Section 2. Retenue à la source sur les sommes versées aux prestataires résidents .....	90
Section 3. Retenue à la source sur les sommes versées aux prestataires non résidents .....	92
Section 4. Retenue à la source de l'impôt sur les revenus fonciers .....	94
Section 5. Retenue à la source libératoire sur les sommes perçues par des personnes non immatriculées .....	95
Section 6. Retenue à la source libératoire sur les gains des paris et des autres jeux de hasard .....	96
Titre 2 - Autres impôts directs et taxes assimilées .....	98
Chapitre 1. Taxe patronale et d'apprentissage .....	98
Section 1. Champ d'application .....	98
Section 2. Détermination de l'impôt .....	98
Section 3. Obligations des redevables .....	99
Chapitre 2. Contribution des patentes .....	101
Section 1. Champ d'application .....	101
Section 2. Détermination de l'impôt .....	102

Section 3. Établissement de l'impôt.....	106
Section 4. Paiement .....	107
Section 5. Obligations.....	108
Chapitre 3. Contribution des licences .....	109
Chapitre 4. Taxe foncière des sociétés.....	110
Section 1. Champ d'application.....	110
Section 2. Base imposable - Taux .....	110
Section 3. Obligations.....	111
Chapitre 5. Taxe de résidence.....	112
Section 1. Champ d'application.....	112
Section 2. Modalités d'imposition.....	113
Section 3. Obligations.....	115
Chapitre 6. Contribution foncière .....	117
Section 1. Champ d'application.....	117
Section 2. Personnes imposables .....	120
Section 3. Calcul de la contribution.....	120
Section 4. Fait générateur et exigibilité .....	121
Section 5. Obligations.....	121
Chapitre 7. Taxe sur les armes .....	122
Section 1. Champ d'application.....	122
Section 2. Calcul de la taxe .....	122
Section 3. Obligations.....	123
Chapitre 8. Autres taxes directes .....	125
Section 1. Taxe de voirie .....	125
Section 2. Taxe sur les spectacles.....	125
<b>Livre 2 - Impôts indirects et taxes assimilées.....</b>	<b>127</b>
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	127
Chapitre 1. Champ d'Application .....	127
Section 1. Affaires imposables .....	127
Section 2. Assujettis .....	129
Section 3. Territorialité.....	130
Section 4. Exonérations.....	131
Chapitre 2. Base d'imposition .....	154
Chapitre 3. Fait générateur et exigibilité .....	157
Chapitre 4. Taux .....	159
Chapitre 5. Régime des déductions .....	160
Section 1. Principe.....	160
Section 2. Exclusions .....	160