

L'essentiel de la fiscalité burkinabè

avec exercices corrigés
(à jour du Code des impôts 2018)



Présenté par



Pierre ABADIE

**Expert-comptable
Conseil Juridique**

pierre@abadie.bf

www.pierreabadie.com

**Ont participé à la
rédaction de cet ouvrage**

Pierre ABADIE
Expert-comptable
Conseil juridique et fiscal

Abdoul Aziz SON
collaborateur du Cabinet
Pierre ABADIE, titulaire
d'une licence en droit privé
et d'un Master de recherche
en droit des affaires et
fiscalité,

Larissa KANKYONO
juriste fiscaliste, titulaire
d'une maîtrise en droit
judiciaire, et d'un master II
professionnel en fiscalité
appliquée,

Mireille LEAMMA juriste
fiscaliste titulaire d'une
maîtrise en droit des affaires
et du diplôme de l'ENAREF
cycle A option fiscalité,

Sadia SEMDE juriste
fiscaliste, titulaire d'une
maîtrise en droit des affaires,
d'un master juriste conseil
d'entreprise et d'un master 2
en fiscalité droit des affaires,

Innocents OUEDRAOGO,
Inspecteur des Impôts,
enseignant en fiscalité des
entreprises et en fiscalité
communautaire et
internationale.

**Oumar YANOGO et
Dieudonné KINDA,**
collaborateurs techniques du
Cabinet Pierre Abadie

L'ESSENTIEL DE LA FISCALITE BURKINABE

L'ensemble des connaissances nécessaires à la compréhension et à la maîtrise de la fiscalité burkinabé en vigueur en 2018 est présenté de façon claire, accessible et intelligible dans cet ouvrage qui est structuré en huit parties, après une introduction à la fiscalité burkinabé

- La taxe sur la valeur ajoutée : principes et champ d'application, territorialité, régimes d'imposition, calcul et paiement de la TVA.
- L'impôt sur les bénéfices des entreprises (IS, IBICA, BNC, CSI, CSB, CSE) : principes généraux, charges déductibles, produits imposables, régime fiscal des plus values, déficits fiscaux et amortissements réputés différés, calcul, déclaration et paiement.
- Les impôts sur les revenus des capitaux mobiliers (IRC, IRVM) : champ d'application, calcul, obligations déclaratives et sanctions.
- L'impôt sur les revenus fonciers (IRF) : détermination des revenus imposables, calcul, obligations déclaratives et sanctions.
- La contribution des patentes : les personnes imposables, le droit fixe, le droit proportionnel, le paiement et les sanctions.
- L'impôt sur les salaires (IUTS, TPA) : personnes imposables, revenus imposables, calcul, paiement, sanctions.
- Les régimes de faveur : avantages fiscaux contenus dans le code des investissements et le code minier.
- Le contrôle fiscal et le contentieux fiscal : différents types de contrôle fiscal, droits et obligations du contribuable et le contentieux fiscal.

Ce livre, écrit par des spécialistes et des praticiens, tient compte des plus récentes modifications législatives et réglementaires et de la loi de finances 2018.

Il s'adresse prioritairement aux étudiants et à leurs enseignants, aux dirigeants d'entreprises et à leurs services administratifs et comptables.

Dans la même collection :
L'Essentiel de la Fiscalité Béninoise

Conçu et réalisé par :

SODEXCA

AUDIT-FISCALITE-INFORMATIQUE-CONSEIL

03 BP 2277 Cotonou Tél : 21 04 96 18

Email : cabinetsodexca@gmail.com

Site Web : www.sodexca.com

L'essentiel de la fiscalité Burkinabè

A jour de la loi de
finances 2018 et du
Code général des
impôts

Avertissement :

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

© Cabinet Pierre ABADIE

ISBN : 978-2-9534449-6-4

EAN : 9782953444964

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

Présentation:

Cet ouvrage est l'aboutissement d'un travail d'équipe qui se présente à vous, ici.

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 (aziz@pierreabadie.com), collaborateur du Cabinet Pierre ABADIE, titulaire d'une licence en droit privé et en Master de recherche en droit des affaires et fiscalité ; a participé avec sa plus grande implication et sa rigueur dans le travail à l'élaboration de l'essentiel de la fiscalité burkinabè.

Larissa KANKYONO (larissa@pierreabadie.com), titulaire d'une maîtrise en droit judiciaire, et d'un master II professionnel en fiscalité appliquée, a participé à l'élaboration du document,

Mireille LEAMMA (mireilleleamma@yahoo.fr), titulaire d'une maîtrise en droit des affaires et du diplôme de l'ENAREF cycle A option fiscalité, a su apporter sa contribution à la rédaction et à la mise en forme du présent document,

Sadia SEMDE (sadia@pierreabadie.com) juriste fiscaliste, titulaire d'une maîtrise en droit des affaires, d'un master juriste conseil d'entreprise et d'affaires et d'un master 2 en fiscalité droit des affaires, a su apporter sa contribution à la mise à jour du document,

Innocents OUEDRAOGO, Inspecteur des Impôts, Chef du service documentation et archives de la Direction Générale des Impôts (DGI), enseignant en fiscalité des entreprises et en fiscalité communautaire et internationale, a par sa relecture perspicace apporté les amendements nécessaires et pertinents à l'ouvrage.

Ce livre n'a pu sortir que grâce au travail attentif de mes fidèles et dévoués collaborateurs que sont **Oumar YANOGO** et **Dieudonné KINDA**.

Motifs de la réalisation de ce travail :

Une large diffusion et une bonne compréhension des textes permettent d'éviter les conflits, de développer l'économie de nos entreprises, notamment en :

- Evitant les conflits entre l'Administration et les entreprises ;

En effet, bien des conflits naissent de l'ignorance des textes, alors que la connaissance mutuelle des règles applicables amène la compréhension, la confiance et permet des relations saines entre les parties.

- Développant le tissu économique ;

Des procédures bien connues permettent une meilleure productivité pour les entreprises comme pour l'Administration. C'est la possibilité de faire en plus grand ce qui autrement, du fait de démarches hésitantes, ne pourrait qu'être réalisé à petite échelle.

Le respect de la règle commune c'est la possibilité d'un jeu collectif, d'un développement économique de nos entreprises et de notre nation.

- Permettant de disposer d'un outil de renseignement pour les praticiens et les étudiants ;

Notre cabinet, pour l'exécution de ses consultations, devait disposer d'une documentation complète et explicite.

Une documentation capable de présenter une information exhaustive et actuelle et ainsi de répondre aux questions posées, avec sécurité et productivité, aux chefs d'entreprises, mais également à l'ensemble des acteurs du secteur de la fiscalité.

C'est cet outil qu'il fallait mettre à la disposition du plus grand nombre en le publiant

Suggestions et critiques :

Cet ouvrage a été réalisé avec nos moyens, c'est-à-dire ceux d'un consultant individuel.

Aucune subvention n'a été sollicitée.

Car, participer à la vie commune ne consiste pas seulement à payer ses impôts mais également à donner selon ses possibilités, un peu de son temps à l'intérêt général.

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

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.

ARD	Amortissement Réputé différé
Art.	Article
BCEAO	Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest
BIC	Bénéfices industriels et Commerciaux
BNC	Bénéfices Non Commerciaux
CA	Chiffre d'affaire
CEDEAO	Communauté Economique des Etats de l'Afrique de l'Ouest
CET	Code de l'enregistrement et du timbre et de l'impôt sur les valeurs mobilières
CIDI	Code des impôts directs et indirects
CME	Contribution des micros entreprises
CSB	Contribution du secteur boisson
CSE	Contribution du secteur élevage
CSI	Contribution du secteur informel
CNSS	Caisse Nationale de Sécurité Sociale
DGI	Direction Générale des Impôts ou Directeur le cas échéant
FCFA	Francs CFA
GIE	Groupement d'intérêt économique
IBICA	Impôt sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles
IBNC	Impôt sur les bénéfices non commerciaux
IFU	Identifiant Fiscal Unique
IRF	Impôt sur les revenus fonciers
IRCM	Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers
IS	Impôt sur les Sociétés
IUTS	Impôt Unique sur les traitements et salaires
LF	Loi de finance
LFC	Loi de Finances Complémentaire
LPF	Livre des Procédures Fiscales

MEF	Ministère de l'Economie et des Finances
OHADA	Organisation pour l'Harmonisation du Droit des Affaires en Afrique
PV	procès verbal
RAS	Retenue à la source
RNI	Réel Normal d'Imposition
SA	Société Anonyme
RSI	Réel Simplifié d'Imposition
SARL	Société A Responsabilité Limitée
SCS	Société en Commandite Simple
SNC	Société en Nom Collectif
SYSCOHADA	Système comptable de l'organisation pour l'harmonisation en Afrique du droit des affaires
TDT	Taxe de développement touristique
TPA	Taxe patronale et d'apprentissage
TPVI	Taxe sur les plus-values immobilières
TUA	Taxe unique sur les assurances
TPP	Taxe sur les Produits Pétroliers
TTC	Toutes Taxes Comprises
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée
UEMOA	Union Economique et Monétaire Ouest Africaine