



MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE ET DE LA RELANCE

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS 2022

ÉDITION MISE À JOUR AU 1^{ER} SEPTEMBRE 2022



La présente édition constitue la version officielle du Code Général des Impôts du Gabon, adopté par la loi n°027/2008 du 22 janvier 2009 et mise à jour des textes modificatifs jusqu'à la loi n°019/2022 du 8 août 2022 portant modification de certaines dispositions de la loi n°31/2021 du 23 mars 2022 déterminant les ressources et les charges de l'Etat pour l'année 2022.

Cette édition intègre également l'ensemble des dispositions fiscales non codifiées applicables au Gabon à la date de parution de l'ouvrage, sous la rubrique « Textes fiscaux non codifiés », notamment la nouvelle convention fiscale des pays de la CEMAC (avril 2019), les dispositions fiscales de la loi n°002/2019 du 16 juillet 2019 portant réglementation du secteur des hydrocarbures et celles de la loi n°037/2018 du 11 juin 2019 portant réglementation du secteur minier.

En cas de doute sur l'interprétation d'un article, il est conseillé au lecteur de recourir à l'avis de la Direction Générale des Impôts ou d'un professionnel de la fiscalité.

ABRÉVIATIONS UTILISÉES

- AMR : Avis de Mise en Recouvrement
- BA : Bénéfices Agricoles
- BEAC : Banque des États de l'Afrique Centrale
- BIC : Bénéfices Industriels et Commerciaux
- BNC : Bénéfices Non Commerciaux
- BVMAC : Bourse des Valeurs Mobilières de l'Afrique Centrale
- CEMAC : Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale
- CFU : Contribution Foncière Unique
- CGI : Code Général des Impôts
- CSP : Contribution à la Formation Professionnelle
- CSS : Contribution Spéciale de Solidarité
- DGI : Direction Générale des Impôts
- FCFA : Franc CFA
- IRPP : Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques
- IRVM : Impôt sur le Revenu des Valeurs Mobilières
- IS : Impôt sur les Sociétés
- ISL : Impôt synthétique libératoire
- L.F.2022 : Loi de finances (pour 2022)
- L.F.R.2022 : Loi de finances rectificative (pour 2022)
- NIF : Numéro d'Identification Fiscale
- OHADA : Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
- OPCVM : Organisme de Placement Collectif en Valeurs Mobilières
- PV : Procès-Verbal
- RAC : Redevance Audiovisuelle et Cinématographique
- RCM : Revenu des Capitaux Mobiliers
- RUR : Redevance d'Usure de la Route
- SNBG : Société Nationale des Bois du Gabon
- SYSCOHADA : Système Comptable OHADA
- TFNC : Textes Fiscaux Non Codifiés
- TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée
- ZERP : Zone Économique à Régime Privilégié
- ZIS : Zones d'investissement spéciales

TAUX ET TARIFS DES PRINCIPAUX IMPÔTS ET TAXES

Impôts	Taux / Tarif	Référence
1) Impôts sur les revenus et bénéfices		
Impôt sur le revenu des capitaux mobiliers :		
- bénéficiaire personne physique	20 %, 15 %, 10 %	Art.109 s.
- bénéficiaire personne morale	20 %, 10 %	Art.116
- bénéfices des succursales	20 %, 10 %	Art.116 bis
Impôt sur le revenu des personnes physiques	Barème de 0 à 35 %	Art.174
- minimum de perception	1 %	Art.175
Impôts sur les salaires :		
- contribution à la formation professionnelle	0,5 %	Art.9 TFNC 4.4
- prélèvement pour le fonds national de l'habitat	2 %	Art.403
- taxe complémentaire sur les traitements et salaires	5 %	Art.349
Impôt sur les sociétés	30 %, 35%	Art.16
- minimum de perception	1 %	Art.24
Impôt synthétique libératoire (ISL)	Tableau	TFNC 4.11
2) Impôts indirects		
Contribution spéciale de solidarité	1 %	Art.25 TFNC 4.5
Droits d'accises	5 % à 40 %	Art.250
Jeux de hasard :		
- prélèvement libératoire	15 %	Art.182 bis
- taxe	8 %	Art.406
Taxe de consommation sur le gaz butane	21.468,78 F	Art.19 TFNC 4.2
Taxe sur la valeur ajoutée :		
- taux normal	18 %	Art.221
- taux réduit	10 % - 5 %	Art.221
- taux zéro	0 %	Art.221
Taxe sur les contrats d'assurances :	8 %	Art.370
- navigation maritime, fluviale et aérienne	5 %	Art.370
- incendies	30 %	Art.370
Taxe sur les transferts de fonds	1,5 %	Art.14 TFNC 4.6

Impôts	Taux / Tarif	Référence
3) Enregistrement et timbre		
Augmentation de capital :		
- apport en numéraires	50.000 F	Art.565
- incorporation de réserves, etc.	1 %	Art.573
Baux :		
- à durée limitée (meubles et immeubles)	2 %	Art.579
- à durée illimitée (meubles)	3 %	Art.585
Cessions :		
- de bail immobilier ou de pas de porte	4 %	Art.586
- de fonds de commerce	6 % - 8 %	Art.599
- d'immeubles	6 % - 8 %	Art.603
- de meubles	2 %	Art.582
- de titres sociaux	3 %	Art.583
Constitution de sociétés (apports en numéraires)	50.000 F	Art.565
Décisions de justice :		
- statuant sur le fond du litige	4 %	Art.590
- autres	30.000 F	Art.561
Marchés publics	1 %	Art.578
Mutations entre vifs	0 % à 35 %	Art.605
Mutations par décès (droits de successions)	0 % à 35 %	Art.611
Timbre de dimension	500 à 600 F	Art.722
Timbre de passeport	2.000 F	Art.732
Timbre de visa (entrée, sortie, séjour)	5.000 F	Art.733
4) Impôts et taxes divers		
Contribution des licences	25.000 à 400.000 F	Art.273
Contribution des patentes	Tableau	Art.253
Contribution Foncière Unique	5 % / 20 %	Art.294
Fiscalité locale	Tableau	Art.15 TFNC 4.9
Redevance audiovisuelle et cinématographique	0,5 à 5 millions de F	Art.8 TFNC 4.13
Redevance d'extraction des matériaux de carrières	15 %	Art.333
Redevance d'usure de la route	24,51 à 53,20 F	Art.366
Taxe de solidarité sur les billets d'avions	1.350 F	Art.12 TFNC 4.1
Taxe de superficie (taxe forestière)	300 à 800 F	Art.318
Taxe municipale sur les carburants	Barème	Art.355
Taxe sur les bateaux de plaisance	30.000 à 400.000 F	Art.413
Taxe sur les immatriculations personnalisées	1.000.000 F	Art.15 TFNC 4.15
Taxe sur les retraits	2 %	Art.21 TFNC 4.16
Taxe sur les véhicules de luxe	20.000 - 30.000 F	Art.8 TFNC 4.14

SOMMAIRE

LIVRE 1 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES ET REVENUS15

Titre 1 - Impôt sur les sociétés (IS)15

Chapitre 1 - Champ d'application de l'impôt15

Section 1 - Sociétés et collectivités imposables15

Section 2 - Exonérations16

Section 3 - Territorialité18

Chapitre 2 - Bénéfices imposables18

Section 1 - Définition du bénéfice18

Section 2 - Plus-values18

Section 3 - Charges déductibles19

Chapitre 3 - Prix de transferts29

Chapitre 4 - Liquidation de l'impôt31

Chapitre 5 - Obligations des personnes imposables31

Chapitre 6 - Paiement de l'impôt32

Section 1 - Modalités de recouvrement32

Section 2 - Minimum de perception34

Chapitre 7 - Régime fiscal des quartiers généraux34

Chapitre 8 - Régime spécial des entreprises minières35

Section 1 - Hydrocarbures liquides ou gazeux35

Section 2 - Substances minérales autres que les hydrocarbures liquides ou gazeux37

Chapitre 9 - Régime fiscal des sous-traitants des entreprises pétrolières37

Chapitre 10 - Régime fiscal des instruments admis à la cote de la BVMAC38

Titre 2 - Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP)42

Chapitre 1 - Dispositions générales42

Section 1 - Personnes imposables42

Section 2 - Exemptions43

Section 3 - Lieu d'imposition43

Chapitre 2 - Revenus imposables44

Section 1 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets catégoriels44

Sous-section 1 - Revenus fonciers44

Sous-section 2 - Traitements, salaires, pensions et rentes viagères45

Sous-section 3 - Revenus des capitaux mobiliers49

Sous-section 4 - Plus-values des personnes physiques55

Sous-section 5 - Bénéfices professionnels57

Section 2 - Taxation d'après les éléments de train de vie62

Section 3 - Revenu global63

Chapitre 3 - Obligations déclaratives65

Chapitre 4 - Calcul de l'impôt65

Section 1 - IRPP65

Section 2 - Impôt minimum forfaitaire et minimum de perception67

Chapitre 5 - Modalités de recouvrement de l'impôt68

Chapitre 6 - Imposition par décès71

Titre 3 - Dispositions communes à l'IS et à l'IRPP	72
Chapitre 1 - Cession ou cessation d'entreprise.....	72
Chapitre 2 - Obligations des entreprises.....	73
<i>Section 1 - Déclaration des commissions, honoraires et bénéfices distribués.....</i>	<i>73</i>
<i>Section 2 - Obligation de facturation.....</i>	<i>74</i>
Chapitre 3 - Entreprises nouvelles.....	74
Chapitre 4 - Régime fiscal des opérations de crédit-bail.....	75
Chapitre 5 - Retenue à la source sur les non-résidents.....	77
 LIVRE 2 - TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES	 79
Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)	79
Chapitre 1 - Champ d'application.....	79
<i>Section 1 - Personnes imposables.....</i>	<i>79</i>
<i>Section 2 - Opérations taxables.....</i>	<i>80</i>
<i>Section 3 - Exonérations.....</i>	<i>81</i>
<i>Section 4 - Territorialité.....</i>	<i>83</i>
Chapitre 2 - Modalités de calcul.....	83
<i>Section 1 - Fait générateur et exigibilité.....</i>	<i>83</i>
<i>Section 2 - Base d'imposition.....</i>	<i>84</i>
<i>Section 3 - Taux.....</i>	<i>85</i>
<i>Section 4 - Déductions.....</i>	<i>86</i>
Sous-section 1 - Principes.....	86
Sous-section 2 - Exclusions du droit à déduction.....	87
Sous-section 3 - Limitation du droit à déduction : le prorata.....	87
Sous-section 4 - Régularisations.....	88
Chapitre 3 - Modalités pratiques.....	89
<i>Section 1 - Obligations des assujettis.....</i>	<i>89</i>
<i>Section 2 - Liquidation et recouvrement.....</i>	<i>90</i>
<i>Section 3 - Retenue à la source.....</i>	<i>90</i>
Chapitre 4 - Régimes particuliers.....	92
<i>Section 1 - Régime applicable aux missions diplomatiques.....</i>	<i>92</i>
<i>Section 2 - Régime applicable aux entreprises relevant du Code minier.....</i>	<i>93</i>
<i>Section 3 - Régime applicable aux entreprises relevant du secteur pétrolier.....</i>	<i>93</i>
Chapitre 5 - TVA immobilière.....	93
<i>Section 1 - Champ d'application.....</i>	<i>93</i>
<i>Section 2 - Fait générateur et exigibilité.....</i>	<i>94</i>
<i>Section 3 - Base imposable.....</i>	<i>94</i>
<i>Section 4 - Taux.....</i>	<i>94</i>
 Titre 2 - Droits d'accises.....	 95
Chapitre 1 - Champ d'application et taux des droits d'accises.....	95
Chapitre 2 - Obligations déclaratives et modalités de perception.....	96
 LIVRE 3 - IMPÔTS ET TAXES DIVERS	 97
Titre 1 - Impôts professionnels	97
Chapitre 1 - Contribution des patentes.....	97
<i>Section 1 - Personnes imposables.....</i>	<i>97</i>
<i>Section 2 - Exemptions.....</i>	<i>97</i>
<i>Section 3 - Règles de cumul et non-cumul des professions.....</i>	<i>98</i>

Section 4 - Personnalité de la patente.....	99
Section 5 - Annualité de la patente	99
Section 6 - Déclaration et paiement de la patente.....	100
Section 7 - Dispositions spéciales à certaines professions.....	100
Chapitre 2 - Contribution des licences	117
Section 1 - Personnes imposables.....	117
Section 2 - Définition des boissons.....	117
Section 3 - Dispositions diverses.....	117
Titre 2 - Contribution Foncière Unique	118
Chapitre 1 - Dispositions générales	118
Section 1 - Propriétés et personnes imposables.....	118
Section 2 - Exemptions.....	118
Section 3 - Modalités de calcul.....	120
Section 4 - Remises et modérations pour pertes de revenus.....	120
Section 5 - Obligations des contribuables.....	121
Section 6 - Sanctions	122
Chapitre 2 - Biens situés dans les zones rurales et affectés à l'exploitation agricole	122
Section 1 - Propriétés imposables.....	122
Section 2 - Exemptions.....	122
Section 3 - Base d'imposition	123
Section 4 - Lieu d'imposition	123
Titre 3 - Taxes spécifiques	124
Chapitre 1 - Fiscalité forestière	124
Section 1 - Taxe d'abattage (Abrogée)	124
Section 2 - Taxe de superficie.....	124
Chapitre 2 - Redevance sur l'extraction des matériaux des carrières	126
Chapitre 3 - Régime du domaine minier	128
Titre 4 - Taxes diverses	128
Chapitre 1 - Taxe complémentaire sur les traitements et salaires.....	128
Chapitre 2 - Taxe municipale sur les carburants.....	129
Chapitre 3 - Redevance d'usure de la route (RUR).....	130
Chapitre 4 - Taxe sur les contrats d'assurances	130
Chapitre 5 - Taxe forfaitaire d'habitation (Abrogée).....	132
Chapitre 6 - Taxe spéciale immobilière sur les loyers.....	132
Chapitre 7 - Taxe à la charge des lotisseurs (Abrogée).....	134
Chapitre 8 - Prélèvement pour le fonds national de l'habitat.....	134
Chapitre 9 - Taxe sur les jeux de hasard.....	134
Chapitre 10 - Taxe sur les bateaux de plaisance	135
LIVRE 4 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE	137
Titre 1 - Droits d'enregistrement des actes et mutations	137
Chapitre 1 - De l'enregistrement des droits et de leur application.....	137
Section 1 - Généralités.....	137
Section 2 - Dispositions dépendantes et indépendantes.....	137
Section 3 - Enregistrements sur minutes, brevets ou originaux.....	138
Section 4 - Minimum de perception.....	138
Section 5 - Mutation simultanée des meubles et immeubles - Prix unique.....	138
Section 6 - Preuve des mutations	138

Chapitre 2 - Des valeurs sur lesquelles sont assis les droits	138
Chapitre 3 - Des délais pour l'enregistrement des actes et déclarations	145
Chapitre 4 - Des services de l'enregistrement où les actes doivent être enregistrés.....	148
Chapitre 5 - Du paiement des droits et de ceux qui doivent les acquitter	149
Chapitre 6 - Des obligations des officiers, juges, arbitres, parties et receveurs	151
Chapitre 7 - Des droits acquis, restitutions ou remboursement des droits.....	159
Chapitre 8 - De la fixation des droits	160
<i>Section 1 - Actes soumis aux droits fixes</i>	<i>160</i>
Sous-section 1 - Actes soumis au droit fixe de 20.000 FCFA.....	160
Sous-section 2 - Actes soumis au droit fixe de 30.000 FCFA.....	160
Sous-section 3 - Actes soumis au droit fixe de 50.000 FCFA.....	161
<i>Section 2 - Actes soumis aux droits proportionnels</i>	<i>161</i>
Sous-section 1 - Actes soumis au droit proportionnel de 1 %	161
Sous-section 2 - Actes soumis au droit proportionnel de 2 %	163
Sous-section 3 - Actes soumis au droit proportionnel de 3 %	164
Sous-section 4 - Actes soumis au droit proportionnel de 4 %	165
Sous-section 5 - Actes soumis au droit proportionnel de 5 %	166
Sous-section 6 - Actes soumis au droit proportionnel de 6 %	166
Sous-section 7 - Actes soumis au droit proportionnel de 13 %	167
<i>Section 3 - Actes soumis aux droits progressifs - Mutations à titre gratuit.....</i>	<i>167</i>
Sous-section 1 - Dispositions concernant les mutations entre vifs.....	167
Sous-section 2 - Dispositions concernant les mutations par décès.....	168
Chapitre 9 - Des actes enregistrés gratis ou exempts de l'enregistrement.....	171
<i>Section 1 - Actes visés pour l'enregistrement en débit</i>	<i>171</i>
<i>Section 2 - Actes à enregistrer gratis</i>	<i>173</i>
<i>Section 3 - Actes exempts de la formalité de l'enregistrement.....</i>	<i>174</i>
Titre 2 - Contribution du timbre	178
Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits	178
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>178</i>
<i>Section 2 - Timbres de dimension</i>	<i>179</i>
Chapitre 2 - Droits de délivrance des documents	182
Chapitre 3 - Actes exempts et actes affranchis	183
LIVRE 5 - PROCÉDURES FISCALES	193
Titre 1 - Assiette de l'impôt	193
Chapitre unique - Obligations des contribuables.....	193
<i>Section 1 - Obligations déclaratives.....</i>	<i>193</i>
<i>Section 2 - Obligations et délais de conservation des documents.....</i>	<i>196</i>
<i>Section 3 - Obligations au paiement de l'impôt.....</i>	<i>197</i>
<i>Section 4 - Obligations des personnes quittant le Gabon.....</i>	<i>197</i>
<i>Section 5 - Obligations documentaires en matière de prix de transfert.....</i>	<i>198</i>
<i>Section 6 - Obligations des trusts étrangers</i>	<i>200</i>
Titre 2 - Contrôle de l'impôt.....	201
Chapitre 1 - Droit de contrôle.....	201
<i>Section 1 - Dispositions générales.....</i>	<i>201</i>
<i>Section 2 - Modalités d'exercice du droit de contrôle.....</i>	<i>201</i>
Sous-section 1 - Vérifications sur place.....	201
Sous-section 2 - Contrôles sur pièces	204
Sous-section 3 - Demandes d'éclaircissements et de justifications.....	204

<i>Section 3 - Procédures de redressement</i>	204
Sous-section 1 - Procédure de redressement contradictoire	204
Sous-section 2 - Procédure de taxation d'office.....	205
Sous-section 3 - Procédure de l'abus de droit.....	206
Sous-section 4 - Dispositions particulières en matière d'enregistrement	206
Sous-section 5 - Dispositions particulières en matière de prix de transfert	207
<i>Section 4 - Limites du droit de contrôle</i>	207
Sous-section 1 - Droit de reprise de l'Administration	207
Sous-section 2 - Dispositions particulières	209
Chapitre 2 - Droit de communication	210
<i>Section 1 - Droit de communication reconnu à l'Administration</i>	210
<i>Section 2 - Secret professionnel non opposable à l'Administration fiscale</i>	211
<i>Section 3 - Portée du secret professionnel opposable à l'Administration fiscale</i>	211
<i>Section 4 - Dérogation aux règles du secret professionnel</i>	211
<i>Section 5 - Obligations et délais de conservation des documents</i>	212
Chapitre 3 - Droit d'enquête.....	212
Chapitre 4 - Droit de visite et de saisie	213
<i>Section 1 - Champ d'application</i>	213
<i>Section 2 - Conditions de mise en œuvre</i>	214
<i>Section 3 - Autorisation du Procureur de la République</i>	214
<i>Section 4 - Déroulement de la visite et de la saisie</i>	214
Chapitre 5 - Droit de renseignement.....	216
Titre 3 - Recouvrement de l'impôt	217
Chapitre 1 - Dispositions générales	217
Chapitre 2 - Modalités de recouvrement	217
<i>Section 1 - Avis de mise en recouvrement</i>	217
<i>Section 2 - Paiement</i>	218
Chapitre 3 - Poursuites	218
<i>Section 1 - Les poursuites de droit commun</i>	219
Sous-section 1 - Mise en demeure valant commandement de payer	219
Sous-section 2 - Saisie	219
Sous-section 3 - Vente.....	220
<i>Section 2 - Mesures particulières de poursuite</i>	221
Sous-section 1 - Avis à tiers détenteur	221
Sous-section 2 - Contrainte extérieure	222
Sous-section 3 - Blocage des comptes, interdiction d'activité et fermeture.....	222
Sous-section 4 - Publication du nom du débiteur et exclusions.....	222
<i>Section 3 - Dispositions particulières</i>	222
Chapitre 4 - Garanties du recouvrement	223
<i>Section 1 - Privilège du Trésor</i>	223
<i>Section 2 - L'hypothèque légale du Trésor</i>	225
Sous-section 1 - Champ d'application	225
Sous-section 2 - Conditions d'inscription.....	225
Sous-section 3 - Modalités d'inscription	225
Sous-section 4 - Durée de l'inscription	226
Sous-section 5 - Effets de l'inscription	226
Sous-section 6 - Radiations et mentions spéciales.....	227
<i>Section 3 - Solidarité de paiement</i>	227
<i>Section 4 - Prescription</i>	229
<i>Section 5 - Tarifs des actes principaux</i>	229

Titre 4 - Sanctions	231
Chapitre 1 - Sanctions fiscales	231
<i>Section 1 - Pénalités d'assiette</i>	231
Sous-section 1 - Insuffisance de déclaration	231
Sous-section 2 - Retard dans la déclaration ou absence de déclaration	231
<i>Section 2 - Pénalités de recouvrement</i>	232
<i>Section 3 - Pénalités particulières</i>	232
<i>Section 4 - Sanctions spécifiques aux droits d'enregistrement</i>	234
Chapitre 2 - Sanctions pénales	236
<i>Section 1 - Peines principales</i>	236
<i>Section 2 - Peines complémentaires</i>	236
<i>Section 3 - Dépôt de plaintes</i>	237
Titre 5 - Contentieux de l'impôt	238
Chapitre 1 - Contentieux de l'imposition	238
<i>Section 1 - Procédure préalable auprès de l'Administration</i>	238
Sous-section 1 - Introduction de la réclamation	238
Sous-section 2 - Délais des réclamations	238
Sous-section 3 - Forme et contenu des réclamations	239
Sous-section 4 - Charge et administration de la preuve	239
Sous-section 5 - Instruction des réclamations	240
Sous-section 6 - Décision de l'Administration	241
Sous-section 7 - Dispositions communes aux requêtes contentieuses	244
<i>Section 2 - Procédure devant les juridictions</i>	244
Sous-section 1 - Délai de présentation de la requête	244
Sous-section 2 - Forme de la requête	244
Sous-section 3 - Décision de la juridiction compétente	245
<i>Section 3 - Conséquences des décisions prises</i>	245
Sous-section 1 - Compensation	245
Sous-section 2 - Remboursement des frais et paiement des intérêts moratoires	246
Chapitre 2 - Juridiction gracieuse	247
<i>Section 1 - Compétence de la juridiction gracieuse</i>	247
<i>Section 2 - Demandes des contribuables</i>	248
<i>Section 3 - La transaction</i>	248
<i>Section 4 - Admission en non-valeur des cotes irrécouvrables</i>	249
Chapitre 3 - Contentieux du recouvrement	249
<i>Section 1 - Domaine du contentieux de recouvrement</i>	249
<i>Section 2 - Procédure préalable devant l'Administration</i>	250
<i>Section 3 - Saisine du juge</i>	250
<i>Section 4 - Décision du juge</i>	250
<i>Section 5 - Demande en revendication d'objets saisis</i>	251
Titre 6 - Administration électronique	252
Chapitre unique - Validité des documents électroniques	252
<i>Section 1 - Correspondances électroniques</i>	252
<i>Section 2 - Signature électronique</i>	252
DISPOSITIONS FINALES	253

LOI N°027/2008 DU 22 JANVIER 2009 PORTANT CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

Art.1.- La présente loi, prise en application des dispositions de l'article 47 de la Constitution, porte Code Général des Impôts.

Dispositions générales

Art.2.- L'assiette, le taux et les modalités de recouvrement des impositions de toute nature sont du domaine de la loi.

Les règles d'assiette, de liquidation et de recouvrement des impôts, droits et taxes visés par le présent Code sont applicables sous réserve des dispositions des conventions internationales régulièrement ratifiées par le Gabon et publiées au Journal Officiel de la République.

Art.3.- (L.F.R.2021, L.F.R.2022) Sont nuls et de nul effet, tous avantages fiscaux, toutes exonérations d'impôts, droits et taxes non prévus, autorisés ou approuvés par la loi.

Aucune exonération d'impôts, droits et taxes ne doit être accordée lorsque le contribuable n'en est que le redevable légal. Il en est de même pour les impôts locaux et les taxes environnementales.

Les personnes physiques ou morales qui ont signé avec l'Etat des contrats ou des conventions qui consacrent une clause de stabilité fiscale ne peuvent l'opposer à l'Administration en matière d'impôts pour lesquels elles ne sont que collecteurs.

Les clauses de stabilité fiscale doivent être révisées tous les cinq ans

Le Ministre chargé des finances est obligatoirement saisi, pour visa préalable, de tout projet de texte ayant pour effet de créer de nouveaux impôts, droits, taxes ou redevances. Il en est de même de tout texte octroyant des avantages fiscaux.

[NB - Application de l'article 3 (L.F.2019) :

Art.21.- À compter de la publication de la présente loi, toutes les exonérations d'impôts, droits et taxes intérieurs accordées en violation des dispositions de l'article 3 du Code Général des Impôts ou en l'absence de toute contrepartie sont supprimées. Il en est de même des exonérations régulières mais dont les bénéficiaires n'ont pas réalisé les obligations en constituant la contrepartie et de celles dont l'objectif pour lequel elles ont été accordées n'a pas été atteint.

Un texte réglementaire fixe les modalités d'application du présent article.]

Art.3 bis.- (L.F.R.2021) Les avantages fiscaux ne peuvent être consentis qu'en matière d'Impôt sur les Sociétés, du Minimum de Perception, d'Impôt Minimum Forfaitaire et de tous autres impôts et taxes auxquels le contribuable est directement assujéti.

Les avantages fiscaux visés à l'alinéa 1 ci-dessus ne peuvent être consentis que pendant la phase d'investissement ou de construction et pour une durée n'excédant pas trois ans.

L'octroi desdits avantages est subordonné au dépôt, par le requérant, d'un dossier de demande d'agrément auprès

de la Commission de l'examen des demandes des avantages fiscaux et douaniers et à l'engagement :

- de réaliser un investissement supérieur ou égal à dix milliards de francs CFA ;
- de créer au moins 100 emplois au profit des personnes physiques de nationalité gabonaise ;
- de construire un siège social ;
- de ne pas être bénéficiaire d'un régime dérogatoire quelconque ;
- de produire un cahier de charges détaillant le plan d'investissement et les

contreparties à réaliser étape par étape.

Les avantages fiscaux accordés par la commission spéciale ne sont acquis qu'après inscription dans une loi de finances.

Art.3 ter.- *(L.F.R.2022)* Aucun avantage fiscal ne peut être consenti à titre permanent ou à long terme à un organisme dès lors qu'il est établi que son activité ou son objet social révèle la recherche du profit.

LIVRE 1 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES ET REVENUS

Titre 1 - Impôt sur les sociétés (IS)

Chapitre 1 - Champ d'application de l'impôt

Art.4.- Il est établi un impôt sur l'ensemble des bénéfices et revenus réalisés par les sociétés et autres personnes morales. Cet impôt est désigné sous le nom d'impôt sur les Sociétés, en abrégé IS.

Section 1 - Sociétés et collectivités imposables

Art.5.- Sont obligatoirement soumis à l'impôt sur les sociétés, les sociétés par actions, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés coopératives, et les établissements ou organismes publics.

Sous réserve des dispositions de l'article 6 ci-après et des régimes fiscaux particuliers, sont passibles de l'impôt sur les sociétés :

- quel que soit leur objet, les sociétés anonymes, les sociétés par actions simplifiées, les sociétés à responsabilité limitée, les sociétés coopératives et leurs unions ;
- les établissements publics, les organismes d'État jouissant de l'autonomie financière, et toutes autres personnes morales se livrant à une exploitation ou à des opérations à caractère lucratif.

Sont également passibles de l'impôt sur les sociétés :

- a) même lorsqu'elles ne revêtent pas l'une des formes visées au paragraphe 1, les sociétés civiles qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de nature commerciale, industrielle, artisanale ou agricole, notamment :
 - lorsqu'elles se livrent à des opérations d'intermédiaire pour l'achat ou la vente des immeubles ou de fonds de commerce, des actions ou parts des sociétés immobilières ou lorsqu'elles achètent habituellement en leur nom les mêmes biens en vue de les revendre ;
 - lorsqu'elles procèdent au lotissement et à la vente, après exécution des travaux d'aménagement et de viabilité, de terrains acquis à titre onéreux ;
 - lorsqu'elles donnent en location un établissement commercial ou industriel muni du mobilier et du matériel nécessaires à son exploitation, que la location comprenne ou non tout ou partie des éléments incorporels du fonds de commerce ou d'industrie.
- b) les sociétés civiles qui comprennent parmi leurs membres une ou plusieurs sociétés de capitaux ou qui ont opté pour ce régime d'imposition.

Sont en outre soumises à l'impôt sur les sociétés par option, les sociétés de personnes ci-après :

- les sociétés en nom collectif ;
- les sociétés en commandite simple ;
- les sociétés en participation ;
- les syndicats financiers ;

- les sociétés de copropriétaires de navires ou d'immeubles bâtis et non bâtis, pour la part des associés indéfiniment responsables et dont l'identité est connue de l'administration.

Cette option est irrévocable et ne peut être exercée par les sociétés de fait ou les sociétés de personnes issues de la transformation antérieure de sociétés de capitaux.

Pour être valable, l'option doit être signée par tous les associés et notifiée au Centre des Impôts territorialement compétent dans les trois mois du début de l'exercice fiscal.

À défaut d'option, l'impôt sur les sociétés s'applique à la part des bénéfices correspondant aux droits :

- des commanditaires dans les sociétés en commandite simple ;
- des associés non indéfiniment responsables ou dont les noms et adresses n'ont pas été indiqués à l'Administration dans les sociétés en nom collectif et les sociétés en participation.

Sont enfin soumis à l'impôt sur les sociétés, les établissements publics et collectivités diverses.

Les établissements publics autres que les établissements scientifiques, d'enseignement et d'assistance, ainsi que les associations et collectivités non soumises à l'impôt sur les sociétés en vertu d'une autre disposition sont assujettis audit impôt à raison de la location de leurs immeubles bâtis et non bâtis.

Section 2 - Exonérations

Art.6.- (*L.F.2021, L.F.R.2021, L.F.2022*)
Sont exonérés de l'impôt sur les sociétés :

1) Les sociétés coopératives de production, de transformation, conservation et

vente de produits agricoles, ainsi que leurs unions, à condition que ces sociétés fonctionnent conformément aux dispositions qui les régissent et qu'elles revêtent la forme civile.

2) Les syndicats agricoles et les coopératives d'approvisionnement et d'achat fonctionnant conformément aux dispositions qui les régissent.

3) Les caisses de crédit agricole mutuel.

4) Les sociétés et unions de sociétés de secours mutuel.

5) Les bénéfices réalisés par les associations sans but lucratif organisant avec le concours des communes ou des organismes publics locaux des foires, des expositions, réunions sportives et autres manifestations publiques correspondant à l'objet défini par leurs statuts et présentant un intérêt économique ou social certain.

6) Les collectivités locales ainsi que leurs régies de services publics.

7) Les sociétés ou organismes reconnus d'utilité publique chargés du développement rural.

8) Les offices publics de gestion d'habitations à loyer modéré.

9) Les sociétés scolaires coopératives dites « *mutuelles scolaires* ».

10) Les clubs et cercles privés pour leurs activités autres que le bar et la restauration.

11) La BEAC.

12) Les bénéfices éventuels réalisés par les groupements d'intérêt économique et, d'une manière générale, par les sociétés de personnes et assimilées. Toutefois, l'imposition de ces bénéfices est établie pour chacun des associés, sur la part correspondant à ses droits dans le groupement ou dans la société.

13) Pendant les trois premières années de leur activité, les entreprises ayant une activité hôtelière de tourisme et présentant un nouvel investissement minimum de 300.000.000 FCFA hors taxes.

14) Pendant les trois premières années de leur activité, les Petites et Moyennes Entreprises telles que définies par la loi sur les Petites et Moyennes Entreprises. [NB - Voir TFNC 2.3 ci-dessous]

15) Pendant les trois premières années de réalisation du projet d'investissement, les entreprises agréées pour l'aménagement de terrains urbains destinés à l'habitat social et pour la construction de logements socio-économiques et d'utilités industrielles de fabrication de matériaux et autres intrants servant à la réalisation du volet construction de logements sociaux.

La non-réalisation ou la réalisation partielle des investissements projetés, de même que la violation des dispositions légales et réglementaires entraînent le retrait de l'agrément et la taxation immédiate, sans préjudice des sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Les entreprises agréées restent soumises aux obligations déclaratives et comparables conformément aux dispositions légales en vigueur.

Au sens du présent article, on entend par :

- terrains destinés à l'habitat social, les terrains sur lesquels doivent être bâtis des logements dont le prix de cession ne doit pas excéder 25.000.000 FCFA ;
- logements à caractère socio-économique, les logements dont le prix de cession, est inférieur ou égal à 25.000.000 FCFA.

Pour bénéficier de l'exonération visée ci-dessus, les entreprises agréées pour

l'aménagement des terrains urbains destinés à l'habitat social et pour la construction de logements à caractère socio-économique doivent, préalablement à l'exécution de leur programme d'investissement, être titulaire d'un agrément délivré par arrêté conjoint des Ministres de l'Économie et de l'Habitat après avis motivé de la commission d'exonération.

16) Les sociétés de capital investissement pour les revenus provenant des dividendes, des produits de placement, des produits et plus-values de cession des actions et parts sociales.

Le bénéfice de l'exonération visée ci-dessus est consenti, pour une durée de trois ans, aux sociétés de capital investissement :

- qui conservent leurs titres de participation pendant au moins cinq ans ;
- dont les fonds propres ou les fonds gérés pour compte de tiers investis en capital investissement représentent au moins 60 % des ressources de la structure de capital investissement ;
- qui détiennent des titres de participation de sociétés soumises à l'IS.

17) Pendant les trois premières années de leur activité, les sociétés de capital d'investissement qui investissent dans les entreprises exerçant leurs activités dans les domaines suivant :

- la recherche développement dans le domaine de la protection de la biodiversité ;
- l'innovation technologique dans le domaine des produits pharmaceutiques issus de la pharmacopée traditionnelle ;
- le développement de l'écotourisme ;
- la transformation locale des matières premières ;
- le développement et l'innovation dans les technologies de l'information et des télécommunications ;
- le développement des agro-industries.

Section 3 - Territorialité

Art.7.- (L.F.2019, L.F.2020) Sous réserve des dispositions des conventions internationales, les bénéfices passibles de l'impôt sur les sociétés sont déterminés en tenant compte des bénéfices obtenus dans les entreprises exploitées ou sur les opérations réalisées au Gabon.

Il en est de même de la plus-value réalisée lors du transfert de droits sociaux de personnes dont l'actif est constitué majoritairement de tels droits ou de droits détenus directement ou indirectement dans une société située au Gabon.

Chapitre 2 - Bénéfices imposables

Section 1 - Définition du bénéfice

Art.8.- (L.F.2019, L.F.R.2020, L.F.R.2021) Le bénéfice imposable est le bénéfice net déterminé d'après les résultats d'ensemble des opérations de toutes nature effectuées par les entreprises au cours de la période servant de base à l'impôt, y compris notamment les cessions d'éléments quelconques de l'actif, soit en cours, soit en fin d'exploitation. Il inclut les revenus tirés de la participation à un groupement d'intérêt économique et correspondant aux droits détenus par la société dans le capital dudit groupement.

Le bénéfice net est constitué par la différence entre les valeurs de l'actif net à la clôture et à l'ouverture de la période dont les résultats doivent servir de base à l'impôt, diminuée des suppléments d'apport et augmentée des prélèvements effectués au cours de cette période par les associés. L'actif net s'entend de l'excédent des valeurs d'actif sur le total formé au passif par les créances des tiers, les amortissements et les provisions justifiés.

Les stocks sont évalués au prix de revient. Si le cours du jour est inférieur au prix de revient, l'entreprise doit constituer une provision pour dépréciation de stocks.

Les travaux en cours sont évalués au prix de revient.

Les produits résultant de l'exécution des contrats pluriannuels sont comptabilisés selon la méthode de l'avancement.

En l'absence de tout moyen ou support, le bénéfice imposable est déterminé en déduisant du montant du chiffre d'affaires hors taxes reconstitué d'office d'un abattement forfaitaire égal à :

- 70 % pour les entreprises dont l'activité est l'achat, la revente ou la production de biens destinés à la revente ;
- 50 % pour les entreprises de prestations de service ;
- 40 % pour les professions libérales et assimilées.

Section 2 - Plus-values

Art.9.- Par dérogation aux dispositions de l'alinéa 1 de l'article 8 ci-dessus :

Les plus-values provenant de la cession en cours d'exploitation des éléments de l'actif immobilisé ne sont pas comprises dans le bénéfice imposable de l'exercice au cours duquel elles ont été réalisées, si le contribuable les porte à un compte spécial « plus-values à réemployer » et prend l'engagement de réinvestir en immobilisation nouvelle dans son entreprise, avant l'expiration d'un délai de 3 ans à partir de la clôture de cet exercice, une somme égale au montant de ces plus-values ajoutées au prix de revient des éléments cédés. Toutefois, le emploi ainsi prévu ne peut pas être effectué en l'achat ou la souscription d'actions de sociétés ou de titres de participation.

Pour la détermination du montant de la plus-value, il n'est pas tenu compte des amortissements dérogatoires. La provision pour amortissements dérogatoires doit être réintégrée au résultat de l'exercice de cession.

Cet engagement doit être annexé à la déclaration des résultats de l'exercice au cours duquel les plus-values ont été réalisées.

Pour l'application de l'alinéa 1 ci-dessus, les valeurs constituant le portefeuille ne sont considérées comme faisant partie de l'actif immobilisé que si elles sont entrées dans le patrimoine de l'entreprise 3 ans au moins avant la date de la cession.

Si le remploi est effectué dans le délai prévu, les plus-values distraites du bénéfice imposable sont affectées à l'amortissement des nouvelles immobilisations et viennent en déduction du prix de revient pour le calcul des amortissements et des plus-values réalisées ultérieurement.

Dans le cas contraire, elles sont rapportées au bénéfice imposable de l'exercice au cours duquel le délai a expiré ou de l'exercice de cession ou de cessation d'exploitation, si elle intervient avant.

Art.10.- Les distributions effectuées par des entreprises constituées sous la forme de sociétés d'investissement à capital variable, provenant d'autres produits que les plus-values de cession de titres visés à l'alinéa précédent y compris les dividendes restent comprises dans le bénéfice soumis à l'impôt.

Les plus-values de cession d'actions des entreprises constituées sous la forme des sociétés d'investissement à capital variable ne sont pas non plus comprises dans le bénéfice passible de l'impôt sur les sociétés lorsque lesdites actions ont été détenues au moins pendant 5 ans.

Les distributions provenant d'autres produits que les plus-values de cession de titres y compris les dividendes restent

comprises dans le bénéfice soumis à l'impôt.

Le bonus de liquidation dégagé lors de la dissolution de ces entreprises n'est pas non plus compris dans le bénéfice passible de l'impôt si la liquidation de la société intervient plus de 5 ans après sa création.

Le bénéfice des dispositions prévues à l'alinéa 2 du présent article est réservé aux entreprises constituées sous forme de sociétés d'investissement à capital variable respectant les obligations suivantes :

- l'entreprise n'investit pas plus de 20 % de son capital dans une même société ;
- les participations de l'entreprise ne doivent pas être majoritaires dans les sociétés cibles ;
- les capitaux investis doivent l'être dans la zone CEMAC dont au moins 80 % au Gabon ;
- l'entreprise doit avoir obtenu un agrément du Ministre chargé des finances.

Section 3 - Charges déductibles

Art.11.- Le bénéfice net imposable est établi sous déduction de tous frais et charges nécessités par l'exercice de l'activité imposable au Gabon et satisfaisant aux conditions suivantes :

- être exposés dans l'intérêt direct de l'exploitation ou se rattacher à la gestion normale de l'entreprise ;
- correspondre à une charge effective et être appuyés de justifications suffisantes ;
- se traduire par une diminution de l'actif net de l'entreprise ;
- être compris dans les charges de l'exercice au cours duquel ils ont été engagés ;
- ne pas être exclus des charges déductibles par détermination de la loi ;
- ne pas être considérés comme acte anormal de gestion.

Est réputé acte anormal de gestion tout acte qui met une dépense ou une perte à la charge de l'entreprise ou qui prive cette dernière d'une recette sans que l'acte soit justifié par les intérêts de l'exploitation commerciale. Il s'agit d'un acte accompli dans l'intérêt d'un tiers par rapport à l'entreprise ou qui n'apporte à cette entreprise qu'un intérêt minime hors de proportion avec l'avantage que le tiers peut en retirer, notamment :

- les versements sous forme de majoration ou minoration d'achats ou de ventes ;
- les paiements de redevances excessives ou sans contrepartie ;
- les renonciations à recette (vente à prix minoré, fourniture de prestations gratuites, octroi de prêts sans intérêts ou assortis d'un intérêt insuffisant) ;
- les abandons de créances ou de commissions ;
- les remises de dettes ;
- les avantages hors de proportion avec le service rendu.

Sous ces conditions, sont notamment déductibles :

Sous-section 1 - Frais généraux

Art.11-I.- Les frais généraux de toute nature, les dépenses de personnel et de main-d'œuvre, les cotisations sociales, les dépenses relatives aux locaux, matériels et mobiliers, les frais divers et exceptionnels, les primes d'assurances, certaines libéralités, dons et subventions.

Toutefois :

Paragraphe 1 - Rémunérations et prestations diverses

Art.11-I-1-a.- 1) Les rémunérations allouées à un salarié ne sont admises en déduction des résultats que dans la mesure où elles correspondent à un travail effectif et ne sont pas exagérées. Cette disposition s'applique à toutes les rémunéra-

tions directes ou indirectes y compris les indemnités, allocations, avantages en nature et remboursements de frais.

2) Les rétributions de toute nature versées à l'ensemble des associés des sociétés à responsabilité limitée ou des sociétés de capitaux ou à leur conjoint pour un emploi effectif exercé dans l'entreprise ne sont admises en déduction des résultats que dans la mesure où elles ne présentent pas un caractère exagéré.

Dans le cas contraire, les rémunérations qui ne correspondent pas à un travail effectif exercé dans l'entreprise ou la fraction des rémunérations qui présente un caractère exagéré seront rapportées au bénéfice de l'entreprise et considérées comme des bénéfices distribués.

3) Les cotisations sociales versées aux caisses étrangères de retraite par les entreprises sont admises en déduction pour l'assiette de l'impôt lorsqu'elles présentent un caractère obligatoire et dans la limite de 15 % du salaire brut alloué à l'assuré social.

Le bénéfice de la déduction visée à l'alinéa précédent ne vaut que pour le salarié en position de détachement.

4) Les cotisations versées à titre volontaire par les entreprises en faveur de leurs salariés pour la constitution d'un capital ou d'une rente au moment de leur départ à la retraite sont admises en déduction pour l'assiette de l'impôt dans la limite de 10 % du salaire brut alloué à l'assuré social, à condition que ces cotisations soient versées à des compagnies d'assurance-vie ou à des banques commerciales installées au Gabon et agréées à cet effet par le Ministère des Finances.

5) Les sommes versées par les entreprises en faveur de leurs salariés pour l'acquisition d'un logement à titre de résidence principale, dans la limite de 6.000.000 FCFA par an sur une période de 5 ans.

Art.11-I-1-b.- Les indemnités de fonction versées aux administrateurs des sociétés ne sont pas admises en déduction du bénéfice imposable, sauf si elles ont le caractère de salaire.

Art.11-I-1-c.- *Abrogé*

Art.11-I-1-d.- Les rémunérations allouées à quelque titre que ce soit à l'administrateur unique d'une société anonyme ne sont pas déductibles.

Art.11-I-1-e.- (*L.F.R.2021*) Les allocations forfaitaires qu'une société attribue à ses dirigeants ou aux cadres de son entreprise pour frais de représentation et de déplacement sont exclues de ses charges déductibles pour l'assiette de l'impôt lorsque, parmi ces charges, figurent les frais habituels de cette nature remboursés aux intéressés.

Les sommes allouées aux employés à titre de frais téléphoniques, la mise à disposition de téléphone, tout autre bien et service à usage mixte par les sociétés sont déductibles dans la limite de 50 % lorsqu'ils ne peuvent être évalués au réel.

Sont réintégrées aux résultats de l'exploitation les sommes versées aux dirigeants ou aux cadres d'une société au titre d'indemnité de frais d'emploi ou de service et ne correspondant pas à une charge réelle de la fonction exercée. Pour l'application de cette disposition, les dirigeants s'entendent dans les sociétés de personnes et les sociétés en participation, des associés en nom et des membres desdites sociétés.

Sont également exclues des charges déductibles, que ce soit sous la forme d'allocations forfaitaires ou de remboursement de frais, les dépenses et charges de toute nature ayant trait à l'exercice de la chasse, de la pêche sportive, à l'utilisation des bateaux de plaisance, d'avions de tourisme ou de résidences d'agrément.

Sont également exclues les allocations ou indemnités forfaitaires versées à des salariés et faisant double emploi avec un

avantage en nature accordé à ces mêmes salariés.

Art.11-I-1-f.- (*L.F.R.2020*) 1) Les sommes versées en rémunération :

D'une part, des services effectifs : frais généraux de siège pour la part incombant aux opérations faites au Gabon, frais d'études, frais d'assistance technique, financière ou comptable, commissions et honoraires, intérêts, arrérages et autres produits des obligations, créances, dépôts et cautionnements, rendus aux entreprises gabonaises par les personnes physiques ou morales étrangères.

En aucun cas, il ne sera accepté à ce titre une somme supérieure à 5 % du bénéfice imposable avant déduction des frais en cause.

En cas de déficit, cette disposition s'applique sur les résultats du dernier exercice bénéficiaire non prescrit.

Cette limitation ne s'applique pas aux frais d'assistance technique et d'études relatives au montage d'usines.

D'autre part, l'utilisation des brevets, licences, marques, dessins, procédés de fabrication, modèles et droits analogues, dans la limite de 5 % du bénéfice imposable avant déduction du montant des redevances en cause.

Ne sont admises en déduction comme charges déductibles, lorsqu'elles sont versées à une personne physique ou morale hors de la Communauté, que si le débiteur apporte la preuve qu'elles correspondent à des opérations réelles, qu'elles ne présentent pas un caractère anormal et qu'elles ne sont pas exagérées.

Les frais présentant un caractère forfaitaire ne sont pas admis en déduction.

Toutefois, il peut être admis une déduction forfaitaire de ces sommes dans certains secteurs d'activité, lorsque la part incombant aux opérations réalisées au

Gabon ou hors du Gabon ne peut être déterminée avec précision.

Une instruction administrative fixe dans le détail les limites, ainsi que les modalités de déduction forfaitaire de ces sommes en fonction du secteur d'activité concerné.

2) En ce qui concerne les redevances pour cession ou concession de brevets, licences, marques et autres droits analogues, le débiteur doit rapporter la preuve qu'ils sont encore en cours de validité. Lorsque ces redevances profitent à une entreprise située hors de la zone CEMAC et participant directement ou indirectement à la gestion ou au capital d'une entreprise située dans de la zone CEMAC, elles ne sont pas déductibles et sont considérées comme des revenus distribués.

3) Les commissions ou courtages portant sur les marchandises achetées pour le compte des entreprises situées au Gabon sont admises en déduction du bénéfice imposable dans la limite de 5 % du montant des achats, étant entendu que les remises profiteront aux entreprises gabonaises. Ces commissions doivent faire l'objet d'une facture régulière jointe à celle des fournisseurs.

Art.11-I-1-g.- A l'occasion des congés de leurs personnels sous contrat de travail expatrié, les sociétés sont admises à porter en déduction de leur bénéfice, à condition que le voyage ait été effectué, les frais de transport aller et retour desdits personnels, de leurs épouses et de leurs enfants à charge dans la limite d'un billet par an au tarif normal.

En aucun cas, ces charges ne peuvent donner lieu à des dotations à un compte de provisions.

Paragraphe 2 - Dépenses locatives

Art.11-I-2.- (L.F.2020) Le montant des locations concédées à une société est admis dans les charges déductibles à la seule condition qu'il ne présente aucun dépassement par rapport à la moyenne des

loyers pratiqués pour les immeubles ou installations similaires.

Cependant, lorsqu'un associé détient directement ou indirectement au moins 10 % des parts ou des actions d'une société, le produit de ses locations, autres que celles des immeubles, consenties à cette société ne peut être admis dans les charges de l'entreprise.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le produit des locations en cause peut être admis dans les charges de l'entreprise dans la limite de l'annuité d'amortissement pratiqué sur le bien objet de la location.

Pour l'application de cette disposition, les parts ou actions détenues en toute propriété ou en usufruit par le conjoint, l'ascendant ou le descendant de l'associé sont réputées appartenir à ce dernier.

Sous réserve des dispositions relatives au régime fiscal des opérations de crédit-bail prévues dans le présent Code, les loyers des biens sous contrat de crédit-bail sont déductibles.

Paragraphe 3 - Impôts, taxes, amendes

Art.11-I-3.- Seuls sont déductibles les impôts professionnels mis en recouvrement au cours de l'exercice et qui sont effectivement à la charge de l'entreprise pour la part incombant aux opérations faites au Gabon.

L'impôt sur les sociétés et l'impôt sur le revenu des personnes physiques ne sont pas admis dans les charges déductibles pour l'établissement de l'impôt.

Il est précisé que la prise en charge des impôts personnels des salariés, cadres et dirigeants par les entreprises est interdite quelles que soient les modalités ou la dénomination des indemnités compensatrices d'impôts sur les éléments de salaire.

Les dégrèvements accordés sur les impôts déductibles entrent dans les recettes de l'exercice au cours duquel l'entreprise est avisée de leur ordonnancement.

Ne sont pas admises en déduction des bénéfices soumis à l'impôt : les transactions, amendes, confiscations, pénalités de toute nature mises à la charge des contrevenants aux dispositions légales et réglementaires.

Paragraphe 4 - Primes d'assurances

Art.11-I-4.- Sont déductibles des bénéfices imposables pour la part incombant aux opérations faites au Gabon :

- les primes d'assurances contractées au profit de l'entreprise pour couvrir les risques dont la réalisation entraîne directement et par elle-même, une diminution de l'actif net ;
- les primes d'assurances constituant par elles-mêmes une charge d'exploitation ;
- les primes d'assurance-maladie versées aux compagnies d'assurance locales au profit du personnel lorsque ne figurent pas dans les charges déductibles, les remboursements de frais de cette nature au profit des mêmes personnes.

Par contre, ne sont pas admises en déduction du bénéfice imposable, les sommes constituées par l'entreprise en vue de sa propre assurance.

Paragraphe 5 - Libéralités, dons et subventions

Art.11-I-5.- Les libéralités, dons et subventions ne constituent pas des charges déductibles du bénéfice imposable.

Cependant, les versements à des œuvres ou organismes d'intérêt général, à caractère philanthropique, social ou familial, à condition qu'ils soient situés au Gabon sont admis en déduction dès lors qu'ils sont justifiés et dans la limite de 1 % du chiffre d'affaires de l'exercice.

De même, les dons faits à l'occasion des cataclysmes sont déductibles suivant des conditions fixées par arrêté du Ministre chargé des finances.

Autres charges

Art.11-I-6-a.- (L.F.R.2020) Les frais accessoires à l'acquisition d'un terrain notamment les droits d'enregistrement, les honoraires, les commissions et les frais d'actes font l'objet d'un amortissement sur une durée de cinq ans.

Art.11-I-6-b.- (L.F.R.2020) Les charges immobilières hors frais de prospection et primes de remboursement sont déductibles sur une durée de cinq ans en raison d'un cinquième par exercice.

Art.11-I-6-c.- (L.F.R.2020) Les frais de prospection et d'évaluation des ressources minérales considérés comme des immobilisations incorporelles font l'objet d'un amortissement dès le premier exercice d'entrée en production.

Les frais exposés après démonstration de la faisabilité technique et la viabilité commerciale de l'extraction d'une ressource minérale constituent des immobilisations et sont amortis.

En cas de non-découverte de gisement exploitable, les coûts de prospection et d'évaluation des ressources minérales immobilisées sont passés en charges.

Art.11-I-6-d.- (L.F.R.2020) Les frais de recherche fondamentale sont admis en déduction du résultat imposable.

Toutefois, les frais de recherche fondamentale ne sont admis en déduction qu'à hauteur d'un cinquième par exercice lorsqu'aucune distinction ne peut être opérée avec les frais engagés pour la recherche appliquée.

Une instruction fiscale précise les conditions et modalités de déduction de ces sommes.

Sous-section 2 - Charges financières

Paragraphe 1 - Intérêts des avances consenties par les associés en sus de leur part de capital

Art.11-II-1.- (LF2020) Les agios, intérêts, commissions et autres frais bancaires sont déductibles, dès lors qu'ils répondent aux conditions générales de déductibilité des charges prévues à l'article 11 alinéa 1 ci-dessus.

Les intérêts servis directement ou indirectement aux associés à raison des sommes qu'ils laissent ou mettent à la disposition de la société en sus de leur part de capital, quelle que soit la forme de la société, sont admis dans la limite de ceux calculés au taux des avances de la Banque des États de l'Afrique Centrale, en abrégé BEAC, majorés de deux points.

Toutefois, cette déduction est subordonnée à la condition que le capital ait été entièrement libéré. La condition de libération du capital s'applique aussi bien en cas de constitution de société qu'en cas d'augmentation de capital.

Dans les sociétés par actions ou à responsabilité limitée, la déduction n'est admise, en ce qui concerne les sommes versées par les associés ou actionnaires possédant en droit ou en fait la direction de l'entreprise, que pour la fraction de ces sommes n'excédant pas, pour l'ensemble desdits associés ou actionnaires, une fois et demie le capital social libéré.

Paragraphe 2 - Limitation des intérêts entre entreprises liées

Art.11-II-2-a.- Les intérêts afférents aux sommes laissées ou mises à disposition d'une entreprise par une entreprise liée, directement ou indirectement, au sens de l'article 12, sont déductibles dans la limite de ceux calculés d'après le taux prévu au second alinéa de l'article 11-II-1.

Toutefois, lorsque l'entreprise débitrice est réputée sous-capitalisée, il ne peut

être admis en déduction qu'une partie de ces intérêts. L'entreprise est présumée sous-capitalisée si le montant des intérêts servis par elle à l'ensemble des entreprises liées excède, simultanément au titre d'un même exercice, les trois limites suivantes :

- 1° le produit correspondant au montant desdits intérêts multiplié par le rapport existant entre une fois et demie le montant des capitaux propres, apprécié au choix de l'entreprise à l'ouverture ou à la clôture de l'exercice et le montant moyen des sommes laissées ou mises à disposition par l'ensemble des entreprises liées ;
- 2° le montant des intérêts servis à cette entreprise par des entreprises liées ;
- 3° 25 % du résultat courant avant impôts préalablement majoré desdits intérêts, des amortissements pris en compte pour la détermination de ce même résultat et de la quote-part de loyers de crédit-bail prise en compte pour la détermination du prix de cession du bien à l'issue du contrat.

La fraction des intérêts excédant la plus élevée de ces limites ne peut être déduite au titre de cet exercice.

La fraction d'intérêts non déductible immédiatement peut être déduite, au titre de l'exercice suivant à concurrence de la différence calculée, pour cet exercice, entre la limite mentionnée au point 3 et le montant des intérêts admis en déduction en vertu de l'article 11-II-1 ci-dessus.

Le solde non imputé à la clôture de l'exercice concerné est déductible au titre des exercices postérieurs dans le respect des mêmes conditions sous déduction d'une décote de 10 % appliquée à l'ouverture de chacun des exercices.

Pour l'application de l'article 11-II-2-a ci-dessus, sont assimilés à des intérêts servis à une entreprise liée au sens de l'article 12 et admis en déduction en vertu du point 1 du présent article, les intérêts qui

rémunèrent des sommes laissées ou mises à disposition par une entreprise tierce dont le remboursement est garanti par une sûreté accordée par une entreprise liée au débiteur, ou par une entreprise dont l'engagement est garanti par une sûreté accordée au débiteur, à proportion de la part de ces sommes dont le remboursement est ainsi garanti.

Art.11-II-2-b.- Les intérêts afférents aux sommes laissées ou mises à disposition d'une entreprise par une entreprise liée, directement ou indirectement, au sens de l'article 12 du présent Code, ne sont pas déductibles s'ils sont versés à une entreprise établie dans un État ou territoire non coopératif ou à fiscalité privilégiée au sens de l'article 13 du même Code.

Art.11-II-3.- (*L.F.R.2020*) Les intérêts d'emprunt consentis en vue de la production d'une immobilisation intègrent le coût d'acquisition de cette immobilisation et ne sont pas admis comme charges déductibles.

Sont toutefois déductibles pour la détermination du bénéfice imposable, les intérêts supportés avant et après la production.

Art.11-II-4.- (*L.F.R.2020*) La prime de remboursement des obligations est déductible sur la durée d'emprunt ou au prorata des intérêts courus et échus.

Sous-section 3 - Pertes proprement dites

Art.11-III.- Sont déductibles du bénéfice les pertes proprement dites constatées sur des éléments de l'actif immobilisé ou réalisable.

Sous-section 4 - Report des déficits

Art.11-IV.- En cas de déficit subi pendant un exercice, ce déficit est considéré comme charge de l'exercice suivant et déduit du bénéfice réalisé pendant ledit

exercice. Si ce bénéfice n'est pas suffisant pour que la déduction puisse être intégralement opérée, l'excédent du déficit est reporté successivement sur les exercices suivants jusqu'au cinquième exercice qui suit l'exercice déficitaire.

Pour l'application de l'alinéa ci-dessus, le déficit reportable sera imputé sur les bénéfices des exercices suivants à hauteur uniquement de ces mêmes bénéfices.

Sous-section 5 - Amortissements

Art.11-V-a.- (*L.F.R.2020*) Sont déductibles les amortissements réellement comptabilisés sur la base de la durée probable d'usage telle qu'elle ressort des normes accusées par chaque nature d'exploitation y compris ceux qui auraient été régulièrement comptabilisés mais réputés différés en période déficitaire.

Les taux d'amortissement sont fixés comme suit :

Constructions :

- constructions en matériaux durables : 5 %
- bâtiments commerciaux, industriels, garages, ateliers, hangars, routes et aires de circulation : 5 %
- cabines de transformation : 5 %
- installations de chute d'eau, barrage : 5 %
- usines : 5 %
- maisons d'habitation : 5 %
- fours à chaux, plâtre : 10 %
- fours électriques : 10 %
- bâtiments démontables ou provisoires : 20 %

Matériel et outillage :

- chaudière à vapeur : 5 %
- cuve en ciment : 5 %
- machines à papier et à carton : 5 %
- presses hydrauliques : 5 %
- matériel de raffinage de pétrole (reforming, visbreaking, matériel de distillation, etc.) : 10 %
- presses, compresseurs : 10 %

- réservoirs à pétrole : 10 %
- transformateurs lourds de forte puissance : 10 %
- turbines et machines à vapeur : 10 %
- pétrins mécaniques, malaxeurs : 10 %
- excavateurs : 10 %
- foudres, cuves de brasseries, de distillation ou de vinification : 10 %
- appareils d'épuration, de triage : 10 %
- appareils de laminage, d'essorage : 10 %
- machines-outils légères, tours, mortaiseuses, raboteuses, perceuses : 15 %
- lignes de transport d'énergie électrique :
 - en matériaux définitifs : 15 %
 - en matériaux provisoires : 20 %
- appareils à découper le bois : 20 %
- matériels d'usines y compris machines-outils : 20 %
- marteaux pneumatiques : 20 %
- perforatrices : 20 %
- matériel d'usine fixe : 33,33 %
- petit-outillage (outillage à main) et logiciel informatique : 100 %

Matériel de transport :

- grosses grues : 5 %
- wagons de transport : 5 %
- voies de chemin de fer : 5 %
- véhicules élévateurs (matériel de maintenance portuaire) : 20 %
- matériel naval et aérien : 20 %
- fûts de transport (bière, vin) : 20 %
- fûts de transport métalliques : 20 %
- containers : 20 %
- matériel automobile utilisé en ville : 20 %
- tracteurs : 20 %
- charrettes : 25 %
- tracteurs utilisés par les forestiers : 33,33 %
- matériel automobile léger de location sans chauffeur ou auto-école : 33,33 %
- matériel automobile lourd ou utilisé en brousse : 33,33 %

Mobilier, agencements et installations :

- agencements, aménagements, installations : 10 %

- mobilier de bureau ou autre : 10 %
- matériel de bureau : 15 %
- matériel informatique : 25 %
- matériel de reprographie : 33,33 %

Hôtels, cafés, restaurants :

- cuisinière : 10 %
- argenterie : 20 %
- aménagements décoratifs : 20 %
- tapis, rideaux, tentures : 20 %
- réfrigérateurs, climatiseurs : 20 %
- fourneaux de cuisine : 20 %
- lingerie : 33,33 %
- verrerie, vaisselle, ustensiles de cuisine : 50 %

Matières plastiques (moulage) :

- presses à compression : 10 %
- presses à transfert : 10 %
- préchauffeurs ou étuves : 20 %
- pastilleuses : 20 %
- presses à injection : 20 %
- machines à gélifier, à boudiner : 20 %
- machines à former par le vide : 20 %
- machines à métalliser : 20 %
- machines à souder et à découper : 20 %
- moules : 33,33 %

Matériels soumis à l'action des produits chimiques :

- lessiveurs, diffuseurs : 20 %
- appareils de récupération des produits : 20 %
- appareils de blanchissage : 20 %
- appareils de cuisson : 20 %

Amortissements spéciaux :

- armement de pêche : 15 %
- navire de pêche : 15 %

Les frais de recherche appliqués sont amortis sur une durée de cinq ans.

Les biens visés à l'article 38-1 de l'Acte uniforme OHADA relatif au Droit Comptable Révisé font l'objet d'un amortissement par composants.

Les taux et la durée d'amortissement des composants sont fixés par un texte réglementaire.

Les sociétés qui pratiquent des amortissements selon le nouveau système comptable OHADA, sur les biens partiellement amortis selon l'ancienne réglementation comptable, ne peuvent adopter de méthodes favorisant une double déduction.

Art.11-V-b.- Peuvent toutefois faire l'objet d'un amortissement accéléré, les matériels et outillages neufs lorsqu'ils remplissent les conditions suivantes :

- être normalement utilisables pendant 3 ans ou plus ;
- avoir une valeur au moins égale à 20.000.000 FCFA ;
- être utilisés exclusivement pour :
 - les opérations industrielles de fabrication, de manipulation, de transport, d'exploitation agricole et forestière ;
 - les opérations d'aménagement de terrain à bâtir en zone urbaine, destinées à la construction de logements à caractère socio-économique, réalisées par les promoteurs publics et privés dûment agréés à cet effet ;
 - les opérations de construction de logement à caractère socio-économique réalisées par les promoteurs publics et privés dûment agréés à cet effet.

Pour ce matériel et outillage, le montant de la première annuité d'amortissement pourra être le double de celui calculé d'après la durée d'utilisation, la période d'amortissement sera en conséquence réduite d'un an.

Pour les activités relevant du Code minier, la liste des immobilisations éligibles aux amortissements accélérés et les taux correspondants sont fixés par un arrêté conjoint des Ministres chargés de l'Économie et des Mines.

L'option pour l'application de l'amortissement accéléré doit être formulée par lettre adressée au Directeur Général des Impôts dans les trois mois qui suivent l'acquisition de l'élément amortissable. Il en est accusé réception.

La notification de l'accord pour l'application de l'amortissement accéléré est adressée au bénéficiaire dans le délai de trois mois à compter de la date d'accusé de réception.

L'absence de réponse de l'Administration dans le délai prévu vaut acceptation tacite du bénéfice de ce régime particulier d'amortissement au profit du contribuable qui en a fait la demande.

Art.11-V-c.- Les biens d'équipement acquis par les entreprises d'exploitation et de transformation des ressources naturelles éligibles aux Codes spécifiques prévus par la Charte des Investissements peuvent faire l'objet d'un amortissement dégressif lorsque ces biens figurent sur une liste dressée par arrêté conjoint du Ministre chargé des finances et du Ministre chargé de la tutelle du secteur d'activité concerné.

Les coefficients fiscaux de l'amortissement dégressif sont fixés par arrêté du Ministre chargé des finances.

[NB - Arrêté n°22/MECIT/CAB-ME du 13 octobre 2012 portant fixation des coefficients d'amortissement dégressif]

Art.2.- *L'amortissement dégressif est pratiqué uniquement sur les biens d'équipement acquis par les entreprises d'exploitation et de transformation des ressources naturelles éligibles aux Codes spécifiques prévus par la Charte des investissements.*

Art.3.- *La première annuité d'amortissement dégressif est pratiquée sur la valeur d'acquisition du bien hors taxe.*

Les autres annuités sont calculées sur la base de la valeur nette comptable du bien en début d'exercice.

Lorsque le bien est acquis en cours d'année, il est fait application du prorata temporis et la durée à prendre en compte est celle qui court du premier jour du mois d'acquisition jusqu'à la fin de l'année.

Art.4.- Les coefficients dégressifs sont déterminés de la manière suivante :

- 1,25 de 0 à 3 ans ;
- 1,75 de 4 ans à 6 ans ;
- 2,25 plus de 6 ans.

Le coefficient dégressif est obtenu par la multiplication entre le taux linéaire et le coefficient dégressif correspondant en fonction de la durée de vie probable du bien.]

Art.11-V-d.- A la clôture de chaque exercice, la somme des amortissements effectivement pratiqués depuis l'acquisition ou la création d'un élément donné ne peut être inférieure au montant cumulé des amortissements calculés suivant le mode linéaire et répartis sur la durée normale d'utilisation.

À défaut de se conformer à cette obligation, l'entreprise perd définitivement le droit de déduire la fraction des amortissements qui a été ainsi irrégulièrement déduite.

Art.11-V-e.- Les amortissements réputés différés en période déficitaire s'imputent sur les bénéfices des exercices suivants sans limitation de durée. Ils ne s'imputent que dans l'hypothèse où le déficit reportable aura été entièrement annulé ou perdu.

Art.11-V-f.- (L.F.R.2020) Les frais d'acquisition des titres de participation et autres titres immobilisés font l'objet d'un amortissement dérogatoire sur cinq ans.

À l'issue de la cinquième année, la somme des amortissements est passée dans un compte de dépréciation des titres.

En cas de cession des titres de participation et autres titres immobilisés, les amortissements relatifs aux frais accessoires viennent en diminution du coût desdits titres.

Sous-section 6 - Provisions

Art.11-VI.- (L.F.R.2020) Sont déductibles :

- les provisions constituées en vue de faire face soit à des pertes ou à la dépréciation d'un élément d'actif, soit à des charges qui, si elles étaient intervenues au cours de l'exercice, auraient été normalement déductibles des bénéfices imposables de cet exercice ;
- les pertes ou les charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables.

La déduction est subordonnée à la constatation effective des provisions dans les écritures de l'exercice et à leur inscription au relevé des provisions accompagnant la déclaration annuelle des résultats prévue à l'article 20 ci-dessous.

Les provisions qui, en tout ou partie, reçoivent un emploi non conforme à leur destination ou deviennent sans objet au cours d'un exercice ultérieur sont rapportées aux résultats dudit exercice.

Lorsque le rapport n'aura pas été effectué par l'entreprise elle-même, l'Administration procédera aux redressements nécessaires dès qu'elle constatera que les provisions sont devenues sans objet. Dans ce cas, les provisions sont, s'il y a lieu, rapportées aux résultats du plus ancien des exercices soumis à vérification.

En aucun cas, il ne sera constitué de provisions pour des charges qui sont par nature prises en compte l'année de leur ordonnancement.

Les provisions sur les créances irrécouvrables peuvent normalement être déduites des résultats de l'exercice au cours duquel leur perte présente un caractère certain et définitif, ou de celui à la clôture duquel leur compromission est justifiée par la situation des débiteurs.

En ce qui concerne les provisions pour dépréciation des titres, les valeurs qui composent le portefeuille doivent figurer obligatoirement au bilan pour leur valeur d'origine. À la fin de chaque exercice, les titres doivent être évalués par groupe de même nature.

S'agissant des titres de placement, les moins-values constatées à la suite de cette évaluation donnent lieu à constitution des provisions pour dépréciation déductibles du bénéfice imposable.

La déduction des provisions constituées sur les créances en souffrance et les engagements par signature douteux des établissements de crédit, à l'exception des provisions pour créances douteuses dont la dotation est facultative, est étalée sur :

- deux ans lorsqu'il s'agit de créances et engagements douteux dont les risques ne sont couverts ni par des garanties réelles, ni par les garanties de l'État ; dans ce cas, la déduction ne peut être supérieure à 50 % des créances et des engagements douteux par année ;
- trois ans lorsqu'il s'agit de créances et engagements douteux dont les risques sont couverts par des garanties réelles, dans ce cas la déduction ne peut être supérieure à 25 % la première année, 50 % la deuxième année et 25 % la troisième année.

Dans tous les cas, le sort de ces provisions doit être définitivement déterminé au terme de la troisième année de leur constitution, à l'exception des provisions se rapportant aux créances et engagements douteux pendant devant les juridictions.

La déduction des provisions, telle que définie ci-dessus, n'est admise pour autant que ces provisions ne font pas double emploi avec une autre provision constituée pour le même objet.

En aucun cas, il ne sera admis de provisions, autres que celles visées à l'alinéa ci-dessus, sur les créances dont la compro-

mission du recouvrement ou du paiement n'est pas prouvée.

Nonobstant les dispositions ci-dessus, les établissements de crédit sont admis à constituer des provisions sur les créances douteuses relatives aux opérations de crédit-bail et de location avec option d'achat, à concurrence de leur montant.

En ce qui concerne les sociétés coopératives de consommation, les bonis provenant des opérations faites avec les associés et distribués à ces derniers au prorata de la commande de chacun d'eux sont admis en déduction du bénéfice.

Les provisions constituées pour perte de change ne sont pas admises en déduction du résultat imposable. Il en est de même des provisions relatives aux couvertures de change.

Dans tous les cas, ne peuvent être admises en déduction :

- les provisions pour démantèlement sous réserve des conventions d'établissement ;
- les provisions pour contrôles fiscaux constituées pour les impositions qui ne sont pas déductibles par nature du bénéfice imposable.

Toutefois, les provisions relatives aux écarts de conversion sont à réintégrer dans la base imposable.

Chapitre 3 - Prix de transferts

Art.12.- Pour les sociétés qui sont sous la dépendance, de droit ou de fait, d'entreprises ou groupes d'entreprises situées hors du Gabon, ou pour celles qui possèdent le contrôle d'entreprises situées hors du territoire national, les paiements ou dépenses effectués par quelque moyen que ce soit ou toute forme d'avantages ou d'aides accordés à des tiers sans contrepartie équivalente pour l'entreprise, assimilables à des actes anormaux

de gestion, constituent des transferts de bénéfices passibles de l'impôt sur les sociétés.

1) Pour l'établissement de l'impôt sur les sociétés dû par les entreprises qui sont sous la dépendance ou qui possèdent le contrôle d'entreprises situées hors du Gabon, les bénéfices indirectement transférés à ces derniers soit par la majoration ou diminution des prix d'achat ou de vente, soit par sous-capitalisation, soit par tout autre moyen, seront incorporés aux résultats accusés par les comptabilités.

Il est procédé de même pour les entreprises qui sont sous la dépendance d'une entreprise ou d'un groupe possédant également le contrôle d'entreprises situées hors du Gabon.

2) La condition de la dépendance ou de contrôle n'est pas exigée lorsque le transfert s'effectue avec des entreprises établies dans un État étranger ou dans un territoire situé hors du Gabon dont le régime fiscal est privilégié, ou dans un pays non coopératif, au sens de l'article 13.

3) Des liens de dépendance sont réputés exister entre deux entreprises :

- a) lorsque l'une détient directement ou par personnes interposées la majorité du capital social de l'autre ou y exerce en fait le pouvoir de décision ;
- b) lorsqu'elles sont placées l'une et l'autre, dans les conditions définies au a), sous le contrôle d'une même entreprise.

4) En cas de défaut de réponse à la demande écrite formulée par l'administration ou en cas d'absence de production ou de production partielle de la documentation mentionnée à l'article P 831, les bases d'imposition concernées par la demande sont évaluées par l'administration à partir des éléments dont elle dispose.

5) A défaut d'éléments précis pour opérer les rectifications prévues aux alinéas précédents, les produits imposables sont déterminés par comparaison avec ceux des

entreprises similaires exploitées normalement.

Art.13.- Les avantages ou aides accordés à des sociétés appartenant au même groupe ne peuvent être considérés comme relevant d'une gestion normale que si l'entreprise qui les consent démontre l'existence d'un intérêt propre à agir de la sorte. L'intérêt général du groupe ne suffit pas à lui seul à justifier de telles pratiques.

Les sommes versées en rémunération de l'utilisation des brevets, marques, dessins et modèles en cours de validité, les versements d'intérêts ainsi que les rémunérations de prestations de services effectués par une société située au Gabon à une société étrangère installée dans un pays à faible fiscalité ou à fiscalité nulle, sont réintégrés dans les résultats imposables de la société locale si celle-ci n'apporte pas la preuve que ces versements correspondent à des opérations réelles et qu'ils ne sont pas exagérés.

L'Administration fiscale opère les redressements qui s'y rapportent conformément aux dispositions des articles P-860 et suivants du présent Code.

Il en est de même pour tout versement effectué sur un compte tenu dans un organisme financier établi dans un des États ou territoire non coopératif ou à fiscalité privilégiée.

Les personnes sont considérées comme soumises à un régime fiscal privilégié dans État ou le territoire considéré si elles n'y sont pas imposables ou si elles y sont assujetties à des impôts sur les bénéfices ou les revenus dont le montant est inférieur de plus de la moitié à celui de l'impôt sur les bénéfices ou sur les revenus dont elles auraient été redevables dans les conditions de droit commun au Gabon, si elles y avaient été domiciliées ou établies.

Sont considérés comme non coopératifs, les États et les territoires qui ne se conforment pas aux standards internationaux

en matière de transparence et d'échange d'informations dans le domaine fiscal, de manière à favoriser l'assistance administrative nécessaire à l'application de la législation fiscale gabonaise. La liste desdits États est fixée par décision du Ministre chargé des finances.

Chapitre 4 - Liquidation de l'impôt

Section 1 - Lieu d'imposition

Art.14.- L'impôt sur les sociétés est établi au nom de la personne morale ou association pour l'ensemble de ses activités imposables au Gabon au siège de la direction de ses entreprises ou à défaut au lieu de son principal établissement.

En ce qui concerne les personnes morales situées hors du territoire de la CEMAC et ayant des liens de filiation ou d'interdépendance avec d'autres personnes morales ou entreprises installées au Gabon, le lieu d'imposition sera le même que celui des personnes morales ou entreprises avec lesquelles elles ont ces liens. Ces dernières sont solidairement responsables du paiement de l'impôt dû par les personnes morales situées hors du territoire de la CEMAC.

Dans les cas visés au paragraphe 3 de l'article 5 ci-dessus, l'impôt est établi au nom de la société ou du gérant connu des tiers et au siège de la direction de l'exploitation commune, ou du principal établissement.

Section 2 - Période d'imposition

Art.15.- L'impôt sur les sociétés est assis sur les bénéfices obtenus sur une période de douze mois correspondant à l'exercice budgétaire, c'est-à-dire l'année civile.

Le bénéfice obtenu au cours d'un exercice sert de base à l'impôt établi au cours de l'exercice budgétaire suivant.

Toutefois, les entreprises qui commencent leur activité au cours des six mois précédant la date de clôture obligatoire peuvent arrêter leur premier bilan à la fin de l'exercice budgétaire suivant celui au cours duquel a commencé leur activité.

Lorsqu'il est dressé des bilans successifs au cours d'une même année fiscale, les résultats en sont totalisés pour l'assiette de l'impôt dû au titre de l'année budgétaire suivante.

Section 3 - Calcul de l'impôt

Art.16.- (L.F.2019, L.F.2022) Pour le calcul de l'impôt sur les sociétés, le bénéfice imposable est arrondi au millier FCFA inférieur.

Le taux est fixé à 30 %.

Ce taux est porté à 35 % pour les entreprises du secteur pétrolier et minier.

L'impôt sur les sociétés est diminué, le cas échéant, dans la limite de cet impôt du crédit d'impôt correspondant à 5 % du montant hors taxes de l'investissement pendant une période de trois ans, pour les investissements touristiques inférieurs à 300.000.000 FCFA agréés par le Ministre chargé du Tourisme et le Ministre chargé des Finances.

Chapitre 5 - Obligations des personnes imposables

Section 1 - Obligations comptables

Art.17.- Les entreprises industrielles et commerciales exerçant leur activité au

Gabon sont assujetties à la tenue de leur comptabilité suivant le système comptable OHADA.

Les banques et établissements financiers doivent présenter leur comptabilité selon le plan comptable sectoriel approuvé par l'acte n°4/79-UDEAC et complété par l'acte n°2180-UDEAC.

Les entreprises soumises à l'obligation documentaire prévue à l'article P-831 sont tenues de produire leur comptabilité analytique à toute réquisition de l'administration. Cette obligation s'étend aux entreprises dont une partie des activités est soumise à un régime dérogatoire.

Art.18.- Les comptabilités non tenues selon la nouvelle normalisation seront considérées par l'Administration fiscale comme irrégulières en la forme et non probantes.

Art.19.- Les redevables du présent impôt sont dans l'obligation :

- de tenir leur comptabilité dans la langue officielle de la République Gabonaise. Si la comptabilité est tenue en langue étrangère, ils doivent en fournir, à toute réquisition, une traduction certifiée par un traducteur assermenté ;
- d'indiquer dans leur déclaration le nom, l'adresse et la qualification du comptable chargé de tenir leur comptabilité, en précisant si celui-ci fait ou non partie du personnel salarié de leur entreprise.

Section 2 - Déclaration annuelle des résultats

Art.20.- Pour l'assiette du présent impôt, les redevables sont tenus de souscrire et faire parvenir à l'Administration avant le 30 avril de l'année suivante, une déclaration des résultats obtenus dans leurs exploitations, en deux exemplaires, sur un imprimé fourni par l'Administration.

Ce délai est prolongé au plus tard, au 31 mai de l'année suivante, pour les contribuables ayant opté pour l'utilisation des téléprocédures.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale, accompagné d'une quittance valant accusé de réception.

Une instruction administrative fixe la liste des pièces à joindre à la déclaration annuelle des résultats.

Chapitre 6 - Paiement de l'impôt

Section 1 - Modalités de recouvrement

Art.21.- Les sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés sont tenues de verser deux acomptes. Le premier est égal au quart, le deuxième au tiers de l'impôt payé l'année précédant celle de l'année d'imposition.

Les acomptes sont calculés et versés à la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent sans avis le 30 novembre et le 30 janvier. Le solde est payé spontanément à la date du dépôt de la déclaration le 30 avril au plus tard.

La société qui estime que le montant des acomptes à verser est supérieur à la cotisation dont elle sera redevable au cours de l'exercice peut réduire ces acomptes dans la proportion des résultats escomptés, en adressant une déclaration spéciale au Centre des Impôts dont elle dépend.

Si, par la suite, cette déclaration est reconnue inexacte de plus du dixième, la pénalité prévue à l'article P-998 du présent Code sera appliquée aux sommes non versées.

Art.22.- Sur les règlements effectués à des sociétés ou pour leur compte

lorsqu'elles sont des fournisseurs de grumes, la Société Nationale des Bois du Gabon, en abrégé SNBG, et les autres négociants acheteurs, assujettis à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux selon le régime réel d'imposition, sont tenus de précompter un prélèvement correspondant à une quote-part de l'impôt sur les sociétés.

Le taux du prélèvement sur les règlements des fournisseurs de grumes est fixé comme suit :

- 5 % du montant brut des factures pour la première zone d'exploitation, dont 1,5 % éventuellement applicable au fermage ;
- 2,5 % du montant brut des factures pour les autres zones, dont 1,5 % éventuellement applicable au fermage.

Ce prélèvement est versé spontanément accompagné d'une déclaration dont l'imprimé est fourni par l'Administration avant le 15 du mois suivant les règlements effectués à la Recette du Centre des Impôts dont dépendent la SNBG et les autres négociants acheteurs dans les mêmes conditions et aux mêmes effets que le précompte prévu à l'article 181 ci-dessous.

Le montant du précompte qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Les sociétés peuvent demander à être dispensées de ce prélèvement lorsqu'elles remplissent les conditions suivantes :

- avoir un capital d'au moins 400.000.000 FCFA ;
- compter parmi leurs actionnaires une société de capitaux ;
- être à jour de leurs obligations fiscales.

La demande est adressée au Directeur Général des Impôts qui établit annuellement la liste des entreprises dispensées et la communique aux entreprises chargées du précompte.

Art.23.- (L.F.2020, L.F.2022) Les sommes payées en rémunération de leurs activités à des prestataires de service assujettis à l'impôt sur les sociétés mais non assujettis à la TVA font l'objet d'un précompte de 9,5 % de la part de l'entreprise qui en est bénéficiaire. Cette dernière doit être obligatoirement assujettie à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux ou des bénéfices non commerciaux selon le régime réel ou simplifié d'imposition.

Ce prélèvement correspond à la quote-part de l'impôt sur les sociétés dû par les titulaires des revenus en cause. Il est imputable sur les cotisations d'impôt sur les sociétés jusqu'au troisième exercice qui suit celui du prélèvement.

Le précompte prévu au premier alinéa est versé spontanément accompagné d'une déclaration sur un imprimé fourni par l'Administration avant le 15 du mois suivant le règlement de la prestation à la Recette du Centre des Impôts dont dépend le contribuable qui effectue le précompte dans les mêmes conditions et aux mêmes effets que le précompte prévu à l'article 182 du présent Code.

Le montant du précompte qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

La société située au Gabon dont les droits sont cédés est tenue de collecter et de reverser, à la caisse du receveur des impôts dans un délai d'un mois à compter de leur réalisation, le montant du prélèvement libératoire de 20 % effectué sur les plus-values de cessions des droits sociaux visées à l'article 7 alinéa 2 du présent Code.

En cas de défaillance de la société susvisée, les cessionnaires ou bénéficiaires de

la plus-value réalisée sont solidaires du paiement de l'impôt.

Section 2 - Impôt minimum forfaitaire et minimum de perception

Art.24.- Le montant de l'impôt dû par chaque société ou entreprise ne peut être inférieur à l'impôt minimum forfaitaire qui résulterait de l'application du taux de 1 % à la base de référence telle que définie à l'article 25 ci-dessous ou à la somme de 1.000.000 FCFA correspondant au minimum de perception.

Lorsque l'exercice comptable est inférieur ou supérieur à douze mois, la somme de 1.000.000 FCFA est calculée prorata temporis.

Art.25.- (L.F.R.2020) On entend par chiffre d'affaires global, le chiffre d'affaires brut réalisé sur toutes les opérations entrant dans le cadre des activités de la société, y compris les produits et profits divers réalisés au cours de la même période, notamment :

- 1° les ventes de marchandises ;
- 2° les ventes de produits fabriqués ;
- 3° les travaux, services vendus ;
- 4° les produits accessoires ;
- 5° les revenus financiers ;
- 6° les gains de change ;
- 7° supprimé
- 8° les produits hors activités ordinaires.

La base ainsi obtenue est arrondie au millier FCFA inférieur.

Art.26.- (L.F.2022) Sont exonérés de l'impôt minimum forfaitaire et du minimum de perception, les sociétés ou personnes morales exonérées d'impôt sur les sociétés telles que visées à l'article 6 ci-dessus, ainsi que les entreprises nouvelles selon les modalités définies aux articles 194 et suivants du présent Code.

Sont également exonérées, au titre des deux premiers exercices en cas de déficit,

les sociétés ou personnes morales nouvellement immatriculées, quel que soit le secteur d'activité.

Par dérogation à l'alinéa précédent, la durée d'exonération est de trois ans pour les PME/PMI visées à l'article 3 de la loi n°16/2005 du 20 septembre 2006 portant promotion des PME et des PMI. *[NB - Loi portant promotion des PME/PMI : voir TFNC 2.3 ci-dessous]*

Cet avantage ne bénéficie pas aux entreprises qui auront débuté leurs activités au moins 2 ans avant leur immatriculation.

Art.27.- Les modalités de recouvrement du minimum de perception sont fixées conformément aux dispositions de l'article 21 ci-dessus.

Art.28.- Lorsque le montant de l'impôt sur les sociétés est inférieur à l'impôt minimum forfaitaire ou au minimum de perception, ce dernier reste acquis au Trésor Public.

Chapitre 7 - Régime fiscal des quartiers généraux

Art.29.- Constitue un quartier général, une installation fixe appartenant à une entreprise ou à un groupe international dont le siège est situé à l'étranger et exerçant des fonctions au seul profit de l'entreprise ou du groupe dans un secteur géographique déterminé. Le quartier général peut revêtir la forme d'une société de droit gabonais, d'une succursale ou d'une filiale.

Art.30.- Le quartier général doit avoir pour objet exclusif le développement et la centralisation au profit des sociétés du groupe, la fourniture des informations, la publicité, la recherche technique, scientifique et technologique, la centralisation des opérations financières et de change, les relations avec les autorités nationales et internationales, ainsi que la fourniture

de prestations de services qui correspondent à des fonctions essentiellement administratives, non susceptibles de donner lieu au Gabon à une commercialisation.

Art.31.- (L.F.R.2021) Les quartiers généraux, installés sous forme de sociétés par actions ou de succursales rendant des services correspondant à des fonctions de direction, de gestion, de coordination ou de contrôle exclusivement à des sociétés de groupe dont ils sont issus, sont soumis à l'impôt sur les sociétés, conformément à l'article 8 ci-dessus.

Art.32 à Art.35.- Abrogés (L.F.R.2021)

Art.36.- (L.F.R.2020) Les salariés du quartier général sont imposables à l'IRPP dans les conditions de droit commun sur leurs rémunérations et indemnités versées.

Art.37.- (L.F.R.2020) Abrogé

Art.38.- Les dispositions de droit commun en matière d'impôts sur les salaires et sur la TVA s'appliquent au quartier général.

Chapitre 8 - Régime spécial des entreprises minières

Art.39.- Les entreprises, sociétés et organismes de toute nature qui effectuent la recherche et l'exploitation des substances minérales concessibles au Gabon sont autorisés à constituer en franchise d'impôts, des provisions pour reconstitution des gisements dans les conditions fixées aux articles suivants.

Section 1 - Hydrocarbures liquides ou gazeux

Art.40.- Le montant de la provision pour reconstitution des gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux ne peut excéder pour chaque exercice :

- a) ni 27,5 % du montant des ventes des produits marchands extraits des gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux exploités par l'entreprise et dont les résultats entrent dans le champ d'application de la réglementation de l'impôt sur les sociétés et de l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux ;
- b) ni 50 % du bénéfice net imposable réalisé au cours de l'exercice considéré et provenant de la vente, en l'état ou après transformation, des produits extraits des gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux que l'entreprise possède au Gabon.

Pour le calcul prévu à l'alinéa 1-a ci-dessus, le montant des ventes des produits marchands extraits de gisements d'hydrocarbures s'entend du montant net des ventes de pétrole brut, de gaz naturel et des produits éventuellement extraits du gaz naturel, déduction faite des ports facturés aux clients et des taxes incorporées dans le prix de vente, notamment les taxes sur le chiffre d'affaires, le droit de sortie et autres droits et taxes grevant les produits vendus, à l'exception des redevances minières.

Au montant des ventes ainsi déterminé, s'ajoutent toutes sommes allouées à l'entreprise à titre de subvention ou de protection, sous quelle que forme que ce soit, et calculées en fonction des quantités de produits extraits de ses gisements, ainsi que toute fourniture gratuite de produits marchands, lorsque cette fourniture est exigée par l'autorité concédante.

Le bénéfice de l'exploitation dont il est fait état pour le calcul de la deuxième limite de la provision ne comprend pas la fraction des provisions antérieurement constituées qui, en application des dispositions de l'article 44 ci-dessous, serait rapportée aux bases de l'impôt.

Pour la détermination de ce bénéfice net, les déficits d'exploitation sont admis dans les conditions suivantes : en cas de déficit

subi au cours d'un exercice et provenant de la vente, en l'état ou après transformation, des produits extraits des gisements d'hydrocarbures que l'entreprise possède au Gabon, ce déficit est déduit du bénéfice réalisé au cours de l'exercice suivant et provenant des mêmes opérations.

Si ce bénéfice n'est pas suffisant pour que la déduction puisse être intégralement opérée, l'excédent du déficit est reporté successivement sur les exercices suivants jusqu'au cinquième exercice qui suit l'exercice déficitaire.

Art.41.- La provision pour reconstitution des gisements est inscrite au passif du bilan de l'entreprise sous une rubrique spéciale faisant ressortir le montant des dotations de chaque exercice.

Art.42.- La provision constituée à la clôture d'un exercice doit, avant expiration d'un délai de 5 ans à partir de la clôture de cet exercice, être utilisée :

- a) soit à tous travaux ou immobilisations nécessaires à des recherches minières entreprises au Gabon, à l'exclusion des travaux ou immobilisations portant sur un gisement reconnu ayant donné lieu à attribution d'un titre d'exploitation ;
- b) soit à l'acquisition de participations dans les sociétés et organismes ayant pour objet d'effectuer la recherche et l'exploitation minière au Gabon.

Le terme « *participations* » s'entend au sens de l'alinéa qui précède, des actions ou des parts d'intérêts ainsi que des sommes avancées aux sociétés et organismes ci-dessus visés et effectivement destinées à être investies par ces sociétés et organismes dans les travaux de recherches minières.

Art.43.- Si la provision est utilisée dans les délais et conditions prévues à l'article 42 ci-dessus, la déduction du bénéfice imposable est définitivement acquise à l'entreprise et la provision peut être virée à un compte de réserve au passif du bilan.

Les sommes ainsi utilisées aux travaux de recherche ou en participation peuvent dans les conditions fixées par le présent Code être comptabilisées en dépenses d'exploitation ou faire l'objet d'amortissements annuels.

À défaut de remploi dans les délais ci-dessus, les fonds non utilisés sont rapportés au bénéfice imposable de l'exercice au cours duquel ce délai a expiré.

Art.44.- En cas de cession ou de cessation d'entreprise ou de décès de l'exploitant, la provision pour reconstitution du gisement figurant au dernier bilan est considérée comme immédiatement imposable dans les conditions fixées par les articles 183 et 184 ci-dessous.

Toutefois, la déduction du bénéfice imposable n'est pas remise en cause lorsque l'exploitation du fonds d'industrie est continuée dans les conditions fixées par les articles 10 et 184 du présent Code.

L'application des dispositions de l'alinéa précédent est subordonnée à la condition que le délai d'utilisation de la provision ne soit pas expiré à la date de la cession et à l'obligation pour les nouveaux exploitants, pour la société absorbante ou nouvelle ou pour la société bénéficiaire de l'apport, d'inscrire immédiatement à leur passif la provision figurant dans les écritures du précédent exploitant, des sociétés fusionnées ou de la société apporteuse et qui était afférente aux éléments transférés et de l'utiliser avant l'expiration du délai imparti à l'ancien exploitant dans les conditions prévues à l'article 42 ci-dessus et sous les sanctions fixées à l'article 43 ci-dessus.

Art.45.- Les entreprises doivent fournir au Centre des Impôts territorialement compétent, à l'appui de la déclaration des résultats de chaque exercice, tous renseignements utiles sur les éléments de calcul de la provision pour reconstitution des gisements ainsi que sur les conditions de son utilisation.

Elles doivent indiquer notamment, pour l'exercice considéré :

- a) le montant net déterminé comme précisé à l'article 40 ci-dessus, des ventes des produits marchands extraits des gisements exploités par l'entreprise ;
- b) le montant du bénéfice net d'exploitation visé aux articles 39 et 40 ci-dessus ;
- c) et, le cas échéant, le montant des sommes utilisées dans les conditions prévues à l'article 42 ci-dessus.

Section 2 - Substances minérales concessibles autres que les hydrocarbures liquides ou gazeux

Art.46.- Les dispositions des articles 39 et suivants ci-dessus sont également applicables, sous les réserves ci-après, aux substances minérales concessibles autres que les hydrocarbures liquides ou gazeux :

- 1° le montant de la provision pour reconstitution de gisements de substances minérales concessibles autres que les hydrocarbures liquides ou gazeux ne peut excéder 15 % au lieu de 27,5 %, limite fixée par l'article 40-a ci-dessus ;
- 2° les produits extraits entrant en compte pour le calcul du montant des ventes prévues à l'article 40 paragraphe 2 ci-dessus s'entendent de tous minerais marchands ou autres produits vendus à l'état de mattes, speiss, métaux ou alliages élaborés à partir des minerais extraits ;
- 3° la provision pour reconstitution de gisements de substances minérales concessibles autres que les hydrocarbures liquides ou gazeux pourra également être utilisée en travaux ou immobilisations nécessaires aux recherches sur des parties non encore reconnues de gisements situés à l'intérieur des titres d'exploitation, à la mise en exploitation des gisements de ces substances et à l'amélioration de la récupération, à partir des minerais bruts, des minerais marchands.

Chapitre 9 - Régime fiscal des sous-traitants des entreprises pétrolières

Art.47.- (L.F.R.2021) Les entreprises étrangères qui effectuent des prestations de services temporaires pour le compte des entreprises pétrolières acquittent les impôts et taxes dont elles sont redevables selon les règles de droit commun à partir du 1^{er} janvier 2022.

Art.48 à 51.- Abrogés (L.F.R.2021)

Art.52.- Les sous-traitants des entreprises pétrolières sont tenus d'établir une comptabilité suivant le système allégé tel que prévu par la norme comptable OHADA.

Ils sont également tenus de déposer au plus tard le 30 avril de chaque année, en deux exemplaires, une déclaration fiscale de l'impôt sur les sociétés accompagnée d'un relevé indiquant :

- le montant du chiffre d'affaires servant de base à l'assiette de l'impôt sur les sociétés ;
- le montant des sommes visées aux alinéas a et b de l'article 51 ci-dessus ;
- le montant des achats locaux de biens et des prestations de services rendues par des entreprises installées au Gabon ;
- le montant des impôts et taxes payés localement ;
- le décompte des impôts sur les salaires relatifs à l'exercice et les justifications de leur reversement à la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent.

Art.53.- Le taux de l'impôt sur les sociétés est fixé au taux de droit commun prévu par le présent Code.

Art.54.- Les modalités de recouvrement de l'impôt sur les sociétés sont réglées par l'article 21 ci-dessus.

Art.55.- Abrogé (L.F.R.2021)

Art.56.- Le reversement de ce prélèvement au titre de l'IRPP est réglé par l'article 96 ci-dessous.

Art.57.- Le taux de change retenu sera celui du jour de l'émission de la facture par la société prestataire.

Art.58.- *Abrogé (L.F.R.2021)*

Chapitre 10 - Régime fiscal spécifique applicable aux valeurs mobilières et autres instruments admis à la cote de la BVMAC

Art.59.- Il est institué un régime fiscal applicable aux valeurs mobilières et autres instruments financiers admis à la cote de la Bourse des Valeurs Mobilières de l'Afrique Centrale en abrégé BVMAC.

Ces valeurs sont constituées d'actions ou d'obligations négociables et autres instruments financiers.

Par autres instruments financiers, il faut entendre les droits, les options et les titres de créances négociables.

Section 1 - Champ d'application

Paragraphe 1 - Personnes imposables

Art.60.- Sont passibles de ce régime :

- les personnes morales dont tout ou partie du capital y sont admis ;
- les personnes physiques investissant en valeurs mobilières cotées à la BVMAC.

Paragraphe 2 - Produits et instruments financiers imposables

Art.61.- Les produits et instruments financiers imposables comprennent notamment :

- les dividendes et intérêts des actions et obligations ;

- les rémunérations des obligations des sociétés privées ou publiques ;
- les titres introduits à la cote de la BVMAC par les sociétés, réalisés par cession d'actions ;
- les titres introduits à la cote de la BVMAC par les sociétés, réalisés par augmentation de capital ;
- les comptes épargne en valeurs mobilières ;
- les Fonds d'Épargne d'Entreprise ;
- les portefeuilles des valeurs mobilières ou instruments financiers gérés de manière collective et exclusive par les OPCVM.

Paragraphe 3 - Exonérations

Art.62.- Sont exonérés de l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières ou tout autre impôt ou prélèvement de même nature, les produits visés aux a, b et c ci-dessous :

- a) les intérêts des obligations des États, pour les résidents de la Communauté Économique et Monétaire d'Afrique Centrale en abrégé CEMAC ;
- b) les intérêts des obligations des collectivités locales de la CEMAC ;
- c) les plus-values réalisées au titre de la cession des valeurs mobilières par les personnes physiques et morales visées à l'article 60 ci-dessus.

Pour l'application de cette disposition, la plus-value s'entend du prix de cession diminué du prix d'acquisition et des frais de gestion des titres cédés.

Sont exemptées du droit d'enregistrement et du timbre les cessions des valeurs mobilières admises à la cote de la BVMAC.

Section 2 - Modalités d'imposition

Paragraphe 1 - Retenue à la source de l'IRVM des personnes physiques et morales

Art.63.- Le taux de la retenue à la source sur les dividendes, intérêts des obliga-

tions à moins de 5 ans de maturité et autres rémunérations provenant de valeurs mobilières privées admises à la cote de la BVMAC est fixé à 10 %.

Cette retenue est opérée par le teneur de compte au profit du pays de résidence du titulaire du compte. Elle constitue un prélèvement libératoire de toute autre imposition.

Ce taux est fixé à 5 % pour les rémunérations des obligations des sociétés privées ou publiques à échéance de cinq années ou plus.

Paragraphe 2 - Impôt sur les bénéfices des sociétés admises à la cote

Art.64.- Les taux de l'impôt sur les sociétés applicables aux sociétés cotées en bourse sont les suivants :

- a) taux de 20 % pendant 3 ans, pour les augmentations de capital représentant au moins 20 % du capital social ;
- b) taux de 25 % pendant 3 ans, pour les cessions d'actions représentant au moins 20 % du capital ;
- c) en deçà du seuil de 20 % du capital social, le taux de l'impôt sur les sociétés est de 28 % pendant 3 ans à partir de la date d'admission ;
- d) dans le cas où le taux de détention de 20 % de titres cotés ne serait pas atteint lors de la première introduction en bourse, mais serait atteint au cours de la période de 3 ans, les réductions visées en a et b ci-dessus s'appliquent pour la durée résiduelle de la dite période.

Le bénéfice de ces dispositions est subordonné à l'obligation de maintenir les titres concernés pendant une durée d'au moins quatre années à la cote de la BVMAC. À défaut, ces avantages seront remis en cause rétroactivement et les ajustements d'impôts qui s'en suivraient seraient assortis de pénalités conformément aux dispositions du Code des impôts du pays de résidence de l'émetteur.

Section 3 - Dispositions applicables aux CEVM, FEE et OPCVM

Paragraphe 1 - Compte épargne en valeurs mobilières (CEVM)

Art.65.- On entend par Compte Épargne en Valeurs Mobilières, un compte ouvert par une personne physique auprès d'un intermédiaire en bourse, à hauteur minimale de 70 % des valeurs mobilières admises à la cote BVMAC. Le reliquat peut être investi notamment en bons du Trésor ou en parts d'OPCVM (société d'investissement à capitaux variables en abrégé SICAV, fonds communs de placement en abrégé FCP).

Les sommes investies doivent être bloquées pour une durée minimale de 4 ans.

Le portefeuille de valeurs mobilières du compte épargne doit être constitué à 50 % minimum en actions.

Les sommes investies au titre d'une année par une personne physique dans un Compte Épargne en Valeurs Mobilières, sont déductibles de la base imposable à l'impôt sur le revenu des personnes physiques en abrégé IRPP dans la limite de 15.000.000 FCFA par an. Le bénéfice de cet avantage n'est valable que pour un seul compte par personne.

Les Comptes Épargne en Valeurs Mobilières sont ouverts en vertu d'une convention conclue entre l'intermédiaire en bourse et le client. Cette convention doit préciser notamment la nature et les limites des pouvoirs délégués par ce dernier pour gérer son compte, ainsi que les conditions de rémunération.

Art.66.- Les dividendes, intérêts des obligations, plus-values de cessions, ainsi que tous autres produits dégagés par le compte ne sont pas imposables.

Le bénéfice de cette disposition est subordonné à la production lors du dépôt de la

déclaration annuelle de revenus du certificat de dépôt délivré par l'intermédiaire en bourse auprès duquel est ouvert le Compte Épargne en Valeur Mobilières.

L'intermédiaire en bourse auprès duquel le compte est ouvert ne peut permettre au titulaire du compte, durant la période de blocage, de retirer partiellement ou totalement les sommes ayant servi à la détermination de la déduction visée à l'article 65 ci-dessus ou les titres déposés dans le compte, que sur présentation d'une attestation justifiant le paiement de l'impôt dû.

Toute opération de retrait effectuée avant l'expiration de la période susvisée entraîne le paiement solidaire par l'intermédiaire en bourse de l'impôt non acquitté majoré de pénalités conformément aux dispositions du Code général des impôts de chaque État membre.

Paragraphe 2 - Fonds d'épargne d'entreprise (FEE)

Art.67.- On entend par Fonds d'Épargne d'Entreprise (FEE), les sommes investies par une personne morale dans un fonds salarial à hauteur de 70 % des actions cotées à la BVMAC.

Art.68.- Les sommes investies au Fonds d'Épargne d'Entreprise sont fiscalement déductibles de la base imposable à l'impôt sur les sociétés, sous réserve des conditions suivantes :

- le Fonds d'Épargne d'Entreprise doit faire l'objet d'une convention avec les représentants du personnel qui en définissent les modalités, notamment en ce qui concerne les dates d'abondement des salariés et les modalités de sortie du plan ;
- les personnes morales concernées doivent contribuer au minimum à hauteur de 25 % du montant des actions à souscrire. Cette contribution doit être versée sur un compte ouvert auprès d'un intermédiaire agréé et domicilié dans la zone CEMAC.

Les sommes versées par la société au titre de sa participation au Fonds d'Épargne d'Entreprise ne constituent pas, pour les salariés concernés, un revenu imposable, sous réserve de la présentation d'un quitus de souscription valant libération totale desdites sommes et délivré par l'intermédiaire en bourse.

Des dispositions de droit interne pourront, en tant que de besoin, définir d'avantage ce dispositif sans pour autant que ces textes ne remettent en cause les principes ci-dessus définis.

Paragraphe 3 - OPCVM

Art.69.- Un organisme de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) est un organisme ayant pour objectif exclusif la gestion collective des portefeuilles de valeurs mobilières ou autre instrument financier.

Art.70.- Les OPCVM dont les fonds sont investis à hauteur de 70 % en actions et obligations admis à la BVMAC, quelle que soit leur forme juridique, bénéficient du régime de la transparence fiscale. Les membres sont imposables au prorata des parts détenues dans ces groupements.

Section 4 - Dispositions diverses et finales

Art.71.- Tout impôt non visé par le Règlement de la CEMAC reste soumis au droit commun de chaque État membre.

Art.72.- Le bénéfice du régime fiscal spécifique est soumis à la production d'une attestation d'inscription à la cote de la BVMAC.

La Commission Permanente de l'Harmonisation Fiscale et Comptable, élargie à la BVMAC et la Commission de Surveillance des Marchés Financiers en abrégé COSUMAF ou à tout autre organe communau-

taire, est chargée d'évaluer la destination et l'impact des investissements sur les économies et les finances publiques des États membres.

Le bénéfice du régime fiscal spécifique applicable aux valeurs mobilières et autres instruments financiers admis à la cote de la BVMAC peut être remis en cause sur rapport de la commission élargie.

Titre 2 - Impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP)

Chapitre 1 - Dispositions générales

Art.73.- Il est créé un impôt annuel unique sur le revenu des personnes physiques.

Cet impôt, désigné sous le nom d'impôt sur le revenu des personnes physiques en abrégé IRPP, frappe le revenu net global du contribuable.

Ce revenu net global est constitué, sous réserve des dispositions particulières à certaines catégories de revenu, par le total des revenus nets des catégories suivantes :

- revenus fonciers ;
- traitements, salaires, indemnités, émoluments, pensions et rentes viagères ;
- revenus des capitaux mobiliers ;
- plus-values réalisées par les personnes physiques et assimilées ;
- bénéfices des activités industrielles, commerciales et artisanales ;
- bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés ;
- bénéfices de l'exploitation agricole.

Section 1 - Personnes imposables

Art.74.- Sous réserve des dispositions des conventions internationales et de celles des articles ci-après, l'IRPP est dû par toute personne physique ayant une résidence habituelle au Gabon ou y ayant résidé six mois au moins dans l'année.

Sont considérées comme ayant au Gabon une résidence habituelle :

- les personnes qui y possèdent une habitation à leur disposition à titre de propriétaires, d'usufruitiers ou de locataires ;

- les personnes qui, sans disposer au Gabon d'une habitation dans les conditions définies à l'alinéa précédent, y ont néanmoins le lieu de leur séjour principal ou leur centre d'intérêt ou d'affaires.

Sont également passibles de l'IRPP, pour leurs revenus ayant leur origine au Gabon, y compris les traitements, salaires, indemnités, émoluments, pensions et rentes viagères, les personnes qui ont leur résidence habituelle à l'étranger.

Les fonctionnaires ou agents de l'État exerçant leurs fonctions à l'étranger sont soumis à l'impôt au Gabon, s'ils en sont exonérés dans le pays où ils exercent.

Sont également passibles de l'IRPP, les personnes disposant ou non d'une résidence habituelle au Gabon qui recueillent des bénéfices ou revenus dont l'imposition est attribuée au Gabon par une convention internationale relative aux doubles impositions.

Art.75.- Chaque chef de famille est imposable à l'IRPP, tant en raison de ses bénéfices et revenus personnels que de ceux de sa femme et de ses enfants considérés comme étant à sa charge au sens des articles 172 et 173 ci-dessous.

Art.76.- Par dérogation à l'article précédent, le contribuable peut demander des impositions distinctes pour ses enfants lorsque ceux-ci disposent de revenus propres.

Art.77.- La femme mariée fait l'objet d'une imposition distincte :

- a) lorsqu'elle est séparée de biens et ne vit pas avec son mari ;
- b) lorsque, étant en instance de séparation de corps ou de divorce, elle réside séparément de son mari ;
- c) lorsque, ayant été abandonnée par son mari ou ayant abandonné elle-

même le domicile conjugal, elle dispose de revenus distincts de ceux de son mari.

La femme mariée est en outre personnellement imposable :

- a) pour les revenus dont elle a disposé pendant l'année de son mariage jusqu'à la date de celui-ci ;
- b) pour les revenus provenant de son activité exercée au Gabon, lorsque son mari n'est pas imposable lui-même au Gabon.

En cas de mariage polygamique, le foyer fiscal sera composé d'une seule épouse, les autres épouses seront imposables personnellement et distinctement sur leurs propres revenus.

Art.78.- En cas de décès du contribuable, l'impôt afférent aux bénéfices et revenus non encore taxés est établi au nom du défunt.

La veuve est personnellement imposable, dans les conditions prévues à l'article 75 ci-dessus, pour la période postérieure au décès de son mari.

En cas de décès de la femme du contribuable, les revenus perçus par le mari, après le décès et acquis antérieurement au décès par l'un ou l'autre des époux, sont compris en totalité dans le revenu imposable du mari.

Art.79.- Sous réserve des dispositions des articles 75 à 78 ci-dessus, les associés des sociétés en nom collectif et les commandités des sociétés en commandite simple sont, lorsque ces sociétés n'ont pas opté pour l'impôt sur les sociétés, personnellement soumis à l'IRPP pour la part des bénéfices sociaux correspondant à leurs droits dans la société.

Il en est de même des membres des groupements d'intérêt économique, des sociétés civiles, des sociétés en participation et des sociétés de fait non passibles de l'impôt sur les sociétés.

Art.80.- Les sociétés et autres personnes morales, passibles de l'impôt sur les sociétés, sont redevables de l'IRPP au taux de la dernière tranche du barème de l'IRPP prévu à l'article 174 ci-dessous, à raison du montant global des sommes qu'elles versent directement ou indirectement, sous quelles que forme et dénomination que ce soit, à des personnes dont elles ne révèlent pas l'identité.

L'application des dispositions ci-dessus ne fait pas obstacle à l'imposition de ces mêmes revenus au nom de leurs bénéficiaires lorsque ceux-ci peuvent être identifiés par l'Administration.

Section 2 - Exemptions

Art.81.- Sont affranchis de l'IRPP :

- les agents diplomatiques, les consuls et agents consulaires de nationalité étrangère, mais seulement dans la mesure où les pays qu'ils représentent concèdent des avantages analogues aux agents diplomatiques et consulaires gabonais dans leur pays respectif ;
- les personnes physiques soumises au régime de base prévu à l'article 135 ci-dessous.

Section 3 - Lieu d'imposition

Art.82.- Si le contribuable a une résidence unique au Gabon, l'impôt est établi au lieu de cette résidence.

Si le contribuable possède plusieurs résidences au Gabon, il est assujéti à l'impôt au lieu où il est réputé posséder sa résidence principale.

Les personnes domiciliées à l'étranger, les fonctionnaires et agents de l'État exerçant leurs fonctions à l'étranger sont, lorsqu'ils sont redevables de l'IRPP et lorsqu'ils ne possèdent pas de résidence

au Gabon, imposables, les premiers, au lieu de leurs principaux centre d'intérêts au Gabon et les seconds, au siège du service qui les administre.

Chapitre 2 - Revenus imposables

Art.83.- Les bénéfices ou revenus réalisés par les contribuables au cours d'une période de douze mois correspondant à l'exercice budgétaire, c'est-à-dire l'année civile, servent de base pour le calcul de l'impôt dû au titre de l'exercice budgétaire suivant.

Art.84.- Le bénéfice ou revenu imposable est constitué par l'excédent du produit brut, y compris la valeur des profits et avantages en nature, sur les dépenses effectuées en vue de l'acquisition et de la conservation du revenu.

Le revenu global net annuel, servant de base à l'IRPP, est déterminé en totalisant les bénéfices ou revenus nets définis à la première section du présent chapitre, compte tenu des charges déductibles du revenu global prévu par l'article 161 ci-dessous.

Le bénéfice ou revenu net de chacune des catégories visées au paragraphe précédent est déterminé distinctement, suivant les règles propres à chacune d'elles.

Le résultat d'ensemble de chaque catégorie de revenus est obtenu en totalisant, s'il y a lieu, le bénéfice ou revenu afférent à chacune des entreprises, exploitations ou professions ressortissant à cette catégorie et déterminé dans les conditions prévues pour cette dernière.

Est considéré comme revenu acquis, le revenu dont le bénéficiaire peut se prévaloir d'un droit certain, même si le fait qui le rend disponible ne s'est pas encore produit.

Section 1 - Détermination des bénéfices ou des revenus nets des diverses catégories de revenus

Sous-section 1 - Revenus fonciers

A. Définition des revenus imposables

Art.85.- Sous réserve des dispositions de l'article 86 ci-dessous, sont compris dans la catégorie des revenus fonciers, lorsqu'ils ne sont pas inclus dans les bénéfices d'une entreprise industrielle, commerciale ou artisanale, d'une exploitation agricole ou d'une profession non commerciale :

- 1° les revenus provenant de la location des propriétés bâties telles que maisons et usines ainsi que les revenus provenant de la location :
 - a) de l'outillage des établissements industriels, des installations commerciales ou industrielles, considérés comme biens immeubles par destination au sens de la loi ;
 - b) du droit d'affichage, de la concession du droit d'exploitation des carrières, de redevances analogues ayant leur origine dans le droit de propriété ou d'usufruit ;
- 2° les revenus provenant de la location des propriétés non bâties de toute nature y compris ceux des terrains occupés par des carrières, étangs, marais.

B. Exemptions

Art.86.- N'entrent pas dans la détermination des revenus fonciers :

- les revenus des immeubles appartenant à l'État ;
- les revenus des immeubles dont le propriétaire se réserve la jouissance.

C. Détermination du revenu imposable

Art.87.- Le revenu net foncier est égal à la différence entre le montant du revenu brut et le total des charges de la propriété.

Art.88.- Le revenu brut des immeubles ou parties d'immeubles donnés en location est constitué par le montant des recettes brutes perçues par le propriétaire, augmenté du montant des dépenses incombant normalement à ce dernier et mises par les conventions à la charge des locataires, et diminué du montant des dépenses supportées par le propriétaire pour le compte des locataires.

Art.89.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Les charges de propriété déductibles pour la détermination du revenu net comprennent :

- les intérêts de dettes contractées auprès d'un organisme financier pour la conservation, l'acquisition, la construction, la réparation ou l'amélioration desdites propriétés ;
- les impositions autres que celles incombant normalement à l'occupant, perçues à raison desdites propriétés et notamment la taxe spéciale immobilière sur les loyers et la contribution foncière des propriétés bâties et la contribution foncière des propriétés non bâties acquittées au cours de l'exercice pour lesdites propriétés ;
- une déduction forfaitaire égale à 30 % des revenus bruts et représentant les frais de gestion, d'assurance, d'entretien et d'amortissement applicable aux seuls revenus déclarés spontanément par les titulaires desdits revenus dans les délais prévus par les régimes déclaratifs avant toute relance ou mise en demeure par l'Administration des impôts.

Toutefois, le contribuable peut opter pour la prise en considération des frais réels justifiés par factures, mais cette option est irrévocable pour trois années consécutives. Au terme des trois ans, en l'absence d'une demande expresse de renouvellement, ces frais sont évalués suivant la méthode forfaitaire.

Quelle que soit la méthode d'évaluation, forfaitaire ou réelle, des frais retenus par le contribuable, celle-ci devra être appli-

quée à l'ensemble du patrimoine immobilier donné en location.

Sous-section 2 - Traitements, salaires, pensions et rentes viagères

A. Définition des revenus imposables

Art.90.- (L.F.R.2020, L.F.2022) Sont imposables dans cette catégorie les traitements, indemnités, émoluments, salaires, pensions et rentes viagères ainsi que tous les avantages en argent et en nature, lorsque l'activité rétribuée est exercée au Gabon.

Sont également imposables dans la catégorie des traitements et salaires au moment de la levée d'option, les gains d'acquisition qui résultent de la différence entre la valeur des titres lors de la levée d'option et leur prix de souscription ou d'acquisition dans le cadre de l'attribution d'actions à titre préférentiel au personnel.

La plus-value éventuelle réalisée en cas de cession des actions acquises à titre préférentiel est également soumise à l'impôt dans la même catégorie. Elle est constituée par la différence entre le prix de cession et la valeur réelle de l'action au moment de la souscription.

Un abattement de 50 % est opéré sur le montant de la plus-value.

Sont également imposables dans la catégorie des traitements et salaires, les gains résultant de l'attribution gratuite d'actions au personnel au moment de la cession desdites actions.

B. Exemptions

Art.91.- Sont affranchis de l'impôt :

- 1° les allocations ou avantages à caractère familial versés par les employeurs à leurs employés. Le plafond maximum admis est de 20.000 FCFA par mois et par enfant ;

- 2° les allocations, indemnités et prestations servies sous quelle que forme que ce soit par l'État, les collectivités et établissements publics en vertu des lois et décrets d'assistance et d'assurance ;
- 3° les bourses d'étudiants ;
- 4° la retraite du combattant ;
- 5° les indemnités temporaires, prestations et rentes viagères servies aux victimes d'accident du travail ou à leurs ayants droit ;
- 6° les pensions pour blessure et invalidité accordées aux personnes ayant servi aux forces armées, aux veuves de guerres, aux victimes civiles de la guerre ou à leurs ayants droit ;
- 7° les rentes viagères servies en représentation de dommages-intérêts en vertu d'une condamnation prononcée judiciairement pour la réparation d'un préjudice corporel ayant entraîné pour la victime une incapacité permanente totale l'obligeant à avoir recours à l'assistance d'une tierce personne pour effectuer les actes ordinaires de la vie ;
- 8° le capital décès ;
- 9° les indemnités représentatives de frais versées aux fonctionnaires et personnels assimilés par la Direction Générale du Budget, à savoir :
 - indemnité de logement, résidence et ameublement ;
 - indemnité de transport ;
- 10° les frais de voyage pour congé réellement exposés dans la limite de la valeur d'un billet par an au tarif normal ; ceux-ci s'entendent du lieu de travail au lieu d'origine en ligne directe ;
- 11° les revenus constitutifs de primes de performance, de primes de rendement, de primes d'intéressement, de gratifications, de bonus de fin d'année, de bonus de performance, de primes de résultat, de treizième mois, de primes de fin d'année, versés dans l'année par des entreprises à leurs salariés. Toutefois, l'exonération de ces revenus n'est autorisée que dans la

limite annuelle et globale de 4.000.000 FCFA ;

- 12° l'indemnité versée dans le cadre d'un stage en entreprise, sous réserve du respect des conditions suivantes :
 - la durée du stage doit être de six mois maximum ; cette durée peut être portée à douze mois dans le cadre d'un programme d'études avec un établissement agréé ;
 - l'indemnité allouée ne doit pas être supérieure à 500.000 FCFA par mois.

Art.91 bis.- Les allocations spéciales destinées à couvrir les frais inhérents à la fonction ou à l'emploi, dans la mesure où elles sont effectivement utilisées conformément à leur objet et ne sont pas exagérées, sont affranchies de l'IRPP dans la catégorie des traitements et salaires. Il s'agit des primes et indemnités ci-après :

- prime de caisse ;
- indemnité de responsabilité ;
- indemnité de représentation ;
- indemnité de mission ;
- indemnité de vêtement (blanchissage et habillement) ;
- indemnité de voiture ou d'entretien de véhicule ;
- indemnité de déplacement ;
- indemnité de transport.

Toutefois, l'exemption de ces indemnités n'est admise que sous réserve que les dites indemnités présentent exclusivement le caractère indiqué par leur dénomination et qu'elles soient réellement justifiées.

Le bénéfice de l'exonération des primes et indemnités visées ci-dessous est subordonné au respect de certaines modalités.

La prime de caisse n'est exonérée que pour les personnes effectivement responsables d'une caisse dans l'entreprise.

L'indemnité de voiture ou d'entretien de véhicule n'est exonérée que pour les bénéficiaires qui ne disposent pas d'une voiture fournie par la société, ou entretenue

par celle-ci et qui utilisent leur véhicule à des fins professionnelles. Toutefois, cette indemnité forfaitaire allouée par l'employeur n'est exonérée que dans la limite de 100.000 FCFA par mois.

L'indemnité de déplacement qui représente une indemnité forfaitaire journalière n'est exonérée que dans la mesure où elle correspond exactement à la durée du déplacement effectué par le salarié dans le cadre de son activité professionnelle pour le compte de l'entreprise. Elle est exclusive du remboursement des frais réels.

L'indemnité de voiture ou d'entretien de véhicule et l'indemnité de déplacement ne sont pas cumulables.

L'indemnité de vêtement (blanchissage et habillement) versée au salarié n'est exonérée que si elle se rapporte à des vêtements spécifiques ou à des tenues professionnelles.

L'indemnité de transport versée aux travailleurs pour faire face aux frais de déplacement du domicile au lieu de travail et vice-versa n'est défiscalisée que sous les conditions suivantes :

- travailleur dont le déplacement nécessite quatre voyages par jour : 5.000 FCFA ;
- travailleur dont le déplacement nécessite deux voyages par jour : 2.500 FCFA.

L'indemnité de transport ne doit pas être versée lorsque :

- l'entreprise assure le transport ;
- les frais de transport sont remboursés par la société ;
- le salarié est logé dans la concession de la société.

En cas de cumul, l'indemnité doit être réintégrée dans l'assiette imposable.

La définition des différentes indemnités affranchies d'impôt sera précisée par voie d'instruction administrative.

Art.91 ter.- (L.F.2019, L.F.R.2020) Les indemnités de licenciement et les indemnités de services rendus entrent dans la catégorie des indemnités de rupture du contrat de travail prévues par les articles 70 et suivants du Code du travail.

L'indemnité de services rendus est versée :

- au travailleur faisant valoir ses droits à la retraite ;
- aux ayants droit du travailleur décédé ;
- au travailleur démissionnaire dans le cadre d'un départ volontaire.

L'indemnité de licenciement est versée à l'employé en cas de rupture du contrat de travail à l'initiative de l'employeur.

L'indemnité de licenciement et l'indemnité de services rendus ne sont pas cumulables.

L'indemnité de services rendus est imposable dans les conditions suivantes :

- en cas de départ à la retraite : imposable à 50 % entre les mains du bénéficiaire ;
- en cas de décès : imposable à 50 % entre les mains des ayants droit du travailleur décédé ;
- en cas de démission : imposable à 100 % entre les mains du bénéficiaire, sauf si le salarié apporte la preuve que sa démission est due à un comportement fautif de son employeur. Dans ce cas, l'indemnité reçue, exonérée de l'impôt sur les salaires, suit le sort fiscal de l'indemnité de licenciement.

L'indemnité transactionnelle ou indemnité dite de bonne séparation est imposable à 50 % entre les mains du bénéficiaire.

L'indemnité de services rendus en cas de décès est exonérée d'impôt sur les salaires. Il en est de même de l'indemnité de licenciement ou de départ volontaire versée dans le cadre d'un plan social.

C. Détermination du revenu imposable

Art.92.- (L.F.2022) Pour la détermination des bases d'imposition, il est tenu compte du montant net des traitements, indemnités, émoluments, salaires, pensions et rentes viagères, ainsi que de tous les avantages en argent et en nature accordés aux intéressés après déduction des retenues de cotisations sociales obligatoires faites par l'employeur, en vue de la constitution de pensions ou de retraites, du bénéfice de l'assurance maladie et de l'acquisition de la résidence principale du salarié dans la limite de 500.000 FCFA par mois sur une période de cinq ans.

Art.93.- (L.F.R.2020, L.F.R.2021, L.F.R.2022) Les avantages en nature sont évalués comme suit :

- logement : 15 % ;
- domesticité : 5 % ;
- eau, éclairage : 5 % ;
- nourriture : 25 % avec un maximum de 120.000 FCFA par personne et par mois, sauf s'il s'agit de la fourniture de ration aux salariés rendue obligatoire par l'arrêté n°259 du 08 février 1954.

Toute indemnité représentative de l'avantage en nature doit être comprise dans la base d'imposition dans la limite des taux prévus ci-dessus et du montant effectivement reçu par le contribuable, sauf disposition expresse l'exonérant.

Toutefois, l'indemnité représentative de l'avantage en nature logement, quelle que soit sa désignation, est limitée à 40 % du salaire brut mensuel avant ladite indemnité et ce, dans un plafond de 250.000 FCFA par mois.

La fraction de l'indemnité représentative de l'avantage pour le logement qui dépasse la limite ci-dessus indiquée est comprise en totalité dans le revenu brut imposable.

Pour le calcul des avantages en nature, la base de référence est constituée par le montant brut du salaire après déduction des retenues faites par l'employeur au

titre des retraites et de la sécurité sociale, compte non tenu des indemnités visées à l'article 91 bis ci-dessus qu'elles soient exonérées ou non.

Art.94.- Le montant du revenu imposable est déterminé en déduisant du montant net des revenus calculés, conformément à l'article 92 ci-dessus, les frais professionnels évalués forfaitairement à 20 %, mais limités à 10.000.000 FCFA. Cette déduction est portée à 25 % en ce qui concerne les indemnités allouées aux parlementaires et aux Ministres.

L'abattement forfaitaire de 20 % s'applique lorsque les revenus perçus ont été déclarés par le contribuable dans les délais prévus par les régimes déclaratifs desdits revenus avant toute relance ou mise en demeure par l'Administration des impôts. Dans le cas contraire, l'imposition porte sur le montant brut sans abattement.

Toutefois, les bénéficiaires de traitements et salaires sont également admis à justifier le montant de leurs frais réels, soit dans la déclaration visée à l'article 167 ci-dessus, soit sous forme de réclamation au Directeur Général des Impôts dans le délai prévu en matière contentieuse.

D. Retenue à la source de l'IRPP pour les salariés

Art.95.- (L.F.R.2022) Toute personne physique ou morale qui paie des sommes imposables conformément aux dispositions des articles 90 et suivants du présent Code est tenue d'effectuer une retenue à la source de l'IRPP.

Les personnes physiques ou morales, bénéficiaires de prestations de mise à disposition de personnels étrangers par des sociétés non-résidentes, sont tenues d'opérer la retenue à la source susmentionnée au titre des rémunérations versées auxdits personnels, lorsque ces derniers résident au Gabon au moins six mois et dans la mesure où le montant des rémunérations refacturées par la société étrangère au

est stipulé dans le contrat de mise à disposition ou tout autre document en tenant lieu.

En l'absence de précisions sur le détail des rémunérations versées, la retenue est opérée par le bénéficiaire de la prestation de mise à disposition sur le montant global stipulé au titre des salaires et autres revenus imposables, en appliquant le taux de la dernière tranche du barème prévu à l'article 174 ci-dessous sans abattement.

Les dispositions susmentionnées n'exonèrent pas les personnels mis à disposition des obligations déclaratives et de paiement qui leur incombent à titre individuel.

Art.96.- Les retenues afférentes aux paiements effectués pendant un mois déterminé doivent être versées dans les quinze premiers jours du mois suivant à la Recette du Centre des Impôts du domicile de l'employeur.

Chaque versement est accompagné d'une déclaration établie en deux exemplaires sur des imprimés fournis par l'Administration.

Un exemplaire de la déclaration est rendu accompagné d'une quittance à la partie versante par le Receveur des Impôts.

Le second exemplaire est conservé par le Centre des Impôts territorialement compétent.

Le défaut de versement, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Les modalités de retenue à la source sur les non-résidents sont définies à l'article 206 du présent Code.

Sous-section 3 - Revenus des capitaux mobiliers

Paragraphe 1 - Définitions

Art.97.- Sont considérés comme revenus de capitaux mobiliers :

- 1° les produits des actions et parts sociales et revenus assimilés ;
- 2° les revenus des obligations ;
- 3° les revenus des créances, dépôts, cautionnements et comptes courants, sauf disposition expresse les exonérant ;
- 4° les intérêts de bons de caisse.

A. Produits des actions et des parts sociales et revenus assimilés

Art.98.- (L.F.2019) 1) Sont considérés comme revenus des actions et parts sociales au sens des présentes dispositions :

- a) les dividendes, intérêts, arrérages, revenus et tous autres produits des actions de toute nature et des parts de fondateurs ou bénéficiaires des sociétés, compagnies ou entreprises quelconques, financières, industrielles, commerciales ou civiles, quelle que soit l'époque de leur création ;
- b) les intérêts, produits et bénéfices des parts d'intérêts et commandites dans les sociétés, compagnies et entreprises dont le capital n'est pas divisé en actions.

2) Sont considérés comme revenus distribués, tous les bénéfices, sommes ou valeurs qui ne sont pas investis dans l'entreprise, notamment :

a) Tous les bénéfices ou produits qui ne sont pas mis en réserve ou incorporés au capital.

b) Toutes les sommes ou valeurs mises à la disposition des associés, actionnaires ou porteurs de parts et non prélevées sur les bénéfices, notamment :

- 1° sauf preuve contraire, les sommes mises à la disposition des associés, directement ou par personne ou société interposée, à titre d'avances, de prêts ou d'acomptes ; elles viennent en déduction des revenus imposables lors de leur remboursement ;
- 2° les sommes ou valeurs attribuées aux porteurs de parts bénéficiaires ou de parts de fondateur au titre du rachat de ces parts ;
- 3° les rémunérations et avantages occultes ;
- 4° tous les bénéfices ou réserves incorporés ou non au capital à la dissolution de la société ;
- 5° la fraction des rémunérations des associés des sociétés anonymes ou à responsabilité limitée qui n'est pas déductible ;
- 6° les rémunérations allouées à quelque titre que ce soit à l'administrateur unique d'une société anonyme ;
- 7° les indemnités de fonction, les indemnités de session et toutes autres rémunérations allouées aux membres des conseils d'administration des sociétés anonymes, à quelque titre que ce soit, à l'exclusion des salaires et des redevances de propriété industrielle.

c) Les recettes non déclarées et les frais généraux non justifiés.

Art.99.- Ne sont pas considérés comme revenus distribués :

- 1° les répartitions présentant pour les associés ou actionnaires le caractère de remboursement d'apports ou de primes d'émission, une répartition n'étant réputée présenter ce caractère que si tous les bénéfices et les réserves autres que la réserve légale ont été auparavant répartis ;
- 2° les amortissements de tout ou partie de leur capital, parts d'intérêts ou de commandite, effectués par les sociétés concessionnaires de l'État, des collectivités locales, lorsque ces amortissements sont justifiés par la caducité de tout ou partie de l'actif social

notamment par dépréciation progressive ou par l'obligation de remise de la concession à l'autorité concédante ;

- 3° les sommes mises à la disposition des associés, dès lors qu'elles constituent la rémunération d'un prêt, d'un service ou d'une fonction et qu'elles sont valablement comprises dans les charges déductibles pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés ;
- 4° les redressements portant sur les amortissements ;
- 5° les pénalités et amendes ;
- 6° la réintégration en immobilisations d'acquisition comptabilisées en charges ;
- 7° les provisions non déductibles ;
- 8° les réintégrations de sommes non déclarées en application de l'article 189 du CGI ;
- 9° les réintégrations provenant de mauvaises imputations comptables ;
- 10° les réintégrations de manquants sur stocks qui ne correspondent pas à une dissimulation de ventes ;
- 11° les réintégrations provenant de la discordance entre la déclaration fiscale et la déclaration des salaires versés, sauf si ces réintégrations constituent des rémunérations occultes.

Art.100.- Ne sont pas considérés comme apports pour l'application des dispositions du paragraphe 1 de l'article précédent :

- 1° les réserves incorporées au capital ;
- 2° les sommes incorporées au capital ou aux réserves à l'occasion d'une fusion de sociétés.

Art.101.- En cas de fusion de sociétés, les attributions gratuites d'actions ou de parts sociales de la société absorbante ou nouvelle aux membres de la société absorbée ne sont pas considérées comme des distributions imposables au regard de l'article 98 ci-dessus, si la société absorbante ou nouvelle a son siège au Gabon.

B. Revenus des obligations

Art.102.- Sont considérés comme revenus des obligations au sens des présentes dispositions :

- 1° les intérêts, arrérages et tous autres produits des obligations, effets publics et tous autres titres d'emprunt négociables émis par les Collectivités locales et établissements publics gabonais, les associations de toute nature et les sociétés, compagnies et entreprises quelconques, financières, industrielles, commerciales ou civiles gabonaises ;
- 2° les lots et primes de remboursement payés aux porteurs des mêmes titres.

C. Revenus des créances, dépôts et cautionnements

Art.103.- Sont considérés comme revenus des créances, dépôts et cautionnements au sens des présentes dispositions, lorsqu'ils ne figurent pas dans les recettes provenant de l'exercice d'une profession industrielle, commerciale, non commerciale, artisanale ou agricole, ou d'une exploitation minière, les intérêts, arrérages et tous autres produits :

- 1° des créances hypothécaires, privilégiées ou chirographaires, à l'exclusion de celles représentées par des obligations, effets publics et autres titres d'emprunt négociables, entrant dans les prévisions de l'article 102 ci-dessus ;
- 2° des dépôts de sommes d'argent à vue ou à échéance fixe, quel que soit le dépositaire et quelle que soit l'affectation du dépôt ;
- 3° des cautionnements en numéraire ;
- 4° des comptes courants.

D. Intérêts des bons de caisse

Art.104.- Sont considérés comme revenus des bons de caisse au sens du présent article, les intérêts des bons de caisse émis par une entreprise se livrant à une activité au Gabon.

Paragraphe 2 - Exonérations

Art.105.- Sont exonérés de l'IRPP dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers :

- 1° les revenus des valeurs mobilières appartenant à l'État ou aux collectivités locales ;
- 2° les revenus des parts d'intérêts ou des obligations des caisses locales de crédit agricole, associations agricoles et sociétés coopératives agricoles ;
- 3° les parts d'intérêts ou actions, emprunts ou obligations des sociétés de toute nature dites de coopération, de consommation ou de crédit des sociétés de secours mutuels ;
- 4° les intérêts, arrérages et tous autres produits des emprunts représentés par des titres négociables, émis directement dans le public par une société de crédit foncier agréée et les caisses d'épargne ;
- 5° ne sont pas considérés comme des revenus de capitaux mobiliers au sens des dispositions du premier alinéa de l'article 97 ci-dessus et ne sont donc pas taxables :
 - les parts d'intérêts dans les sociétés commerciales en nom collectif ;
 - les parts d'intérêts dans les sociétés civiles de personnes assujetties à l'impôt sur les bénéfices des professions non commerciales ou sur les traitements et salaires dont l'actif ne comprend que des biens mobiliers nécessaires à l'exercice de la profession des associés ;
 - les parts d'intérêts dans les sociétés civiles de personnes assujetties à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux constituées exclusivement entre agriculteurs participant personnellement à l'exploitation de l'entreprise sociale et dont l'actif ne comprend que les biens nécessaires à l'exercice de la profession des associés.
- 6° dans le cas des sociétés en commandite simple, l'impôt n'est applicable qu'aux intérêts produits et

bénéfices annuels de parts d'intérêts appartenant à la commandite, à l'exclusion de ceux appartenant aux commandités, à la double condition que :

- le ou les associés responsables soient des personnes physiques ;
- l'ensemble de leurs parts n'excède pas le tiers du capital social.
- 7° les plus-values résultant de l'attribution gratuite d'actions, de parts bénéficiaires, de parts sociales et d'obligations, à la suite de fusion de sociétés anonymes ou à responsabilité limitée ;
- 8° les plus-values réalisées au titre de la cession des valeurs mobilières cotées à la BVMAC par les personnes physiques ou morales conformément aux dispositions de l'article 62 ci-dessus ;
- 9° les intérêts des comptes d'épargne logement ;
- 10° les intérêts des comptes d'épargne pour les placements ne dépassant pas 10.000.000 FCFA ;
- 11° les dividendes investis dans les secteurs de la santé, de l'éducation, du logement et des infrastructures.

Paragraphe 3 - Détermination des revenus imposables

Art.106.- Le revenu imposable est déterminé :

- 1° pour les actions, parts de fondateurs bénéficiaires ou intérêts, commandites remboursements et amortissements, totaux ou partiels de capital, tantièmes, indemnités de session, rémunération de l'administrateur unique ou des membres des conseils d'administration, d'après les délibérations des assemblées générales des actionnaires ou des associés ou des décisions de ceux-ci, les délibérations des conseils d'administration ou des gérants ou leurs décisions, tous autres comptes rendus, les bilans ou tous autres documents ;
- 2° pour les obligations, effets publics et emprunts, par l'intérêt ou le revenu distribué dans l'année ;

- 3° pour les lots, par le montant même du lot ;
- 4° pour les primes de remboursement, par la différence entre la somme remboursée et le taux d'émission des emprunts ;
- 5° pour les valeurs désignées aux articles 103 et 104 du présent Code, par le montant brut des intérêts, arrérages et tous autres produits.

Mode d'évaluation du taux d'émission des emprunts

Art.107.- Lorsque les obligations, effets publics et tous autres titres d'emprunts, dont les lots et primes de remboursement assujettis à l'impôt, auront été émis à un taux unique, ce taux servira de base à la liquidation du droit sur les primes.

Si le taux d'émission a varié, il sera déterminé, pour chaque emprunt, par une moyenne établie en divisant le montant de l'emprunt total sous la seule déduction des arrérages courus au moment de chaque vente.

À l'égard des emprunts dont l'émission faite à des taux variables n'est pas déterminée, la moyenne sera établie d'après la situation de l'emprunt au 31 décembre de l'année qui a précédé celle du tirage.

Lorsque le taux ne pourra pas être établi conformément aux trois alinéas ci-dessus, ce taux sera représenté par un capital formé de vingt fois l'intérêt annuel stipulé lors de l'émission au profit du porteur du titre.

Paragraphe 4 - Fait générateur

Art.108.- Le fait générateur de l'impôt est constitué soit par la mise en paiement des revenus, soit par leur inscription au compte individuel des bénéficiaires.

L'impôt est dû que les sommes ou valeurs distribuées soient ou non prélevées sur les bénéfices.

Paragraphe 5 - Modalités de calcul de l'IRPP pour les bénéficiaires de revenus des capitaux mobiliers

Art.109.- L'IRPP pour les bénéficiaires de revenus des capitaux mobiliers est déterminé en appliquant un prélèvement libératoire dont le taux est fixé à 20 % aux revenus tels que définis à l'article 106 ci-dessus.

Sous réserve des dispositions des conventions internationales, les revenus des créances, dépôts et cautionnement, lorsqu'ils bénéficient à des personnes qui n'ont pas leur domicile réel au Gabon, sont assujettis à un prélèvement dont le taux est de 20 %, lequel prélèvement les libère de l'IRPP exigible au Gabon.

Art.110.- (L.F.2021) Par exception aux dispositions de l'article précédent :

- 1) Les intérêts des bons de caisse émis par les banques sont assujettis à un prélèvement libératoire au taux de 15 %.
- 2) Sont soumis à un prélèvement libératoire au taux de 10 % :
 - les revenus des obligations à échéance d'au moins 5 ans émises au Gabon ;
 - les dividendes et les produits financiers de placement perçus par les sociétés de capital investissement pendant la durée du portage.

Paragraphe 6 - Modalités de perception et obligations déclaratives particulières

Art.111.- L'établissement payeur, qu'il s'agisse d'établissements bancaires ou financiers, de sociétés, de collectivités locales ou d'établissements publics, effectuée d'office, avant la mise en paiement, la retenue à la source des prélèvements libératoires prévus aux articles 109, 110 et 116 du présent Code.

Le prélèvement effectué est reversé spontanément par l'établissement payeur à la Recette du Centre des Impôts dont il

dépend dans les trente jours qui suivent la mise en paiement des revenus concernés ou leur mise à disposition aux bénéficiaires.

Le versement est accompagné du dépôt d'une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration. L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.112.- L'établissement payeur est tenu, en outre, de remettre, simultanément au dépôt de la déclaration susvisée, un relevé des sommes payées par lui sous quelle que forme que ce soit.

Les mêmes obligations incombent aux Collectivités pour les dividendes et intérêts de leurs propres actions, parts ou obligations qu'elles paient à des personnes ou sociétés autres que celles qui sont chargées du service de leurs coupons.

Ce relevé indique, pour chaque bénéficiaire, ses noms, prénoms, NIF, domicile réel, le montant brut des sommes touchées par lui ou la valeur de l'avantage en nature dont il a bénéficié et le montant du prélèvement éventuellement acquitté.

Art.113.- Pour les lots et primes de remboursement mis en paiement, il est remis à l'appui du règlement de l'impôt, avec, s'il y a lieu, une copie du procès-verbal du tirage au sort, un état indiquant :

- le nombre de titres amortis ;
- le taux d'émission de ces titres déterminé conformément aux dispositions de l'article 107 ci-dessus, s'il s'agit de primes de remboursement ;
- le cas échéant, le prix de rachat en bourse de ces mêmes titres ;

- le montant des lots et primes revenant aux titres amortis.

Art.114.- A l'appui du paiement de l'impôt dû sur les rémunérations de l'administrateur unique ou des membres des conseils d'administration, les sociétés, compagnies ou entreprises sont tenues de déposer un état nominatif totalisé, certifié par leurs représentants légaux et énonçant le nom des bénéficiaires, leur NIF, le montant des sommes distribuées à chacun des membres des conseils d'administration, avec l'indication de leur domicile ou de leur résidence.

Art.115.- Les sociétés, compagnies ou entreprises quelconques, financières, industrielles, commerciales ou civiles, quelle que soit l'époque de leur création dont le capital est ou non divisé en actions qui entendent procéder à un remboursement total ou partiel sur le montant de leurs actions, parts d'intérêts ou commandites avant leur dissolution ou leur mise en liquidation, doivent en faire la déclaration au Centre des Impôts dont elles dépendent.

Cette déclaration doit être faite dans le mois de la date à laquelle l'opération a été décidée et doit être accompagnée :

- 1° d'une copie certifiée conforme de la décision qui a ordonné la répartition ;
- 2° d'un tableau faisant connaître le nombre des actions, leur montant nominal, le capital versé et, s'il y a lieu, les amortissements auxquels il a été procédé et les réductions de capital opérées.

Paragraphe 7 - Régime des sociétés bénéficiaires de revenus de capitaux mobiliers

Art.116.- Lorsque le bénéficiaire des revenus des capitaux mobiliers est une personne morale, ses revenus sont soumis à un prélèvement au taux de 20 %. Ce prélèvement est libératoire de toute imposition à l'impôt sur les sociétés.

Toutefois, le régime des sociétés mères et filiales s'applique lorsqu'une société par actions ou à responsabilité limitée possède soit des actions nominatives d'une société par actions, soit des parts d'intérêt d'une société à responsabilité limitée.

Dans ce cas, le taux de prélèvement est fixé à 10 %. Ce prélèvement est libératoire de toute imposition à l'impôt sur les sociétés.

Le bénéfice de cette disposition n'est applicable qu'à la condition :

- 1° que les actions ou parts d'intérêt possédées par la société mère représentent au moins 25 % du capital de la société filiale ;
- 2° que les sociétés mères et leurs filiales aient leur siège social dans le territoire de la CEMAC ;
- 3° que les actions ou parts d'intérêt attribuées à l'émission soient toujours restées inscrites au nom de la société participante et que celle-ci prenne l'engagement de les conserver pendant deux années consécutives au moins sous la forme nominative.

La rupture de cet engagement est sanctionnée par l'imposition des revenus indûment exonérés sans préjudice des pénalités applicables pour insuffisance de déclaration.

Paragraphe 7 bis - Régime des succursales

Art.116 bis.- Les produits nets, après taxation à l'impôt sur les sociétés, réalisés par un ou plusieurs établissements stables installés au Gabon appartenant à une société par action ou à responsabilité limitée ayant son siège social à l'étranger, font l'objet d'une retenue à la source par l'établissement stable avant appréhension de ces produits par cette société.

Le taux de la retenue à la source est fixé à 20 %.

Il est ramené à 10 % lorsque l'établissement appartient à une société résidente d'un pays ayant signé avec le Gabon une convention fiscale.

Paragraphe 8 - Dispositions particulières

Art.117.- Toute personne ou société qui fait profession de payer des intérêts, dividendes, revenus et autres produits de valeurs mobilières, ou dont la profession comporte, à titre accessoire, des opérations de cette nature, ne peut effectuer, de ce chef, aucun paiement ni ouvrir aucun compte sans exiger du requérant la justification de son identité, son NIF et l'indication de son domicile réel.

Toute personne, société ou association recevant habituellement en dépôt des valeurs mobilières est tenue d'adresser à la Direction Générale des Impôts les avis d'ouverture et de clôture de tout compte de dépôts de titres, valeurs ou espèces, comptes courants et autres.

Art.118.- Demeurent soumis à la retenue à la source de l'IRPP au titre des revenus des capitaux mobiliers, les distributions et autres produits visés ci-dessus lorsqu'ils profitent aux sociétés exonérées de l'impôt sur les sociétés.

Art.119.- L'IRPP au titre des revenus des capitaux mobiliers de source étrangère perçus par les personnes physiques ou morales ayant leur domicile, résidence habituelle ou siège au Gabon est retenu à la source par la personne qui effectue le paiement au Gabon.

Dans l'hypothèse où le paiement de ces produits a lieu à l'étranger, le bénéficiaire doit, nonobstant les modalités définies à l'article 111 ci-dessus, s'acquitter spontanément de l'impôt correspondant.

Sous-section 4 - Plus-values des personnes physiques

Art.120.- Les plus-values effectivement réalisées par des personnes physiques ou des sociétés de personnes lors de la cession à titre onéreux de biens ou de droits de toute nature sont passibles d'un impôt libératoire de l'IRPP.

Art.121.- Sont visés par l'article 120 ci-dessus :

- les personnes physiques (particuliers) dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé ;
- les sociétés de personnes n'ayant pas opté pour l'impôt sur les sociétés, lorsqu'elles exercent une activité autre qu'industrielle, commerciale, agricole ou non commerciale ;
- les contribuables soumis au régime de base qui cessent leur activité.

Art.122.- Sont soumises à l'impôt, les plus-values réalisées par les particuliers dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé, à l'occasion notamment de la vente, de l'échange, du partage, de l'expropriation, de l'apport en société ou de la liquidation d'une société, sur les biens mobiliers ou immobiliers ou sur les droits de toute nature.

Sont assimilées aux gains immobiliers les plus-values réalisées sur cession à titre onéreux de valeurs mobilières ou de droits sociaux de sociétés dont l'actif est principalement constitué d'immeubles ou de droits portant sur lesdits biens.

Lorsqu'un associé, actionnaire, commanditaire ou porteur de parts bénéficiaires, cède à un tiers, pendant la durée de la société, tout ou partie de ses droits sociaux, l'excédent du prix de cession sur le prix d'acquisition de ces droits est taxé exclusivement à l'IRPP au taux de 20 %.

Toutefois, l'imposition de la plus-value ainsi réalisée est subordonnée aux deux conditions suivantes :

- 1° que l'intéressé ou son conjoint, ses ascendants ou descendants exercent ou aient exercé au cours des cinq dernières années des fonctions d'administrateur ou de gérant dans la société et que les droits des mêmes personnes dans les bénéfices sociaux aient dépassé ensemble 25 % de ces bénéfices au cours de la même période ;
- 2° que le montant de la plus-value réalisée dépasse 500.000 FCFA.

Ces dispositions ne sont pas applicables aux associés en nom collectif et aux gérants des sociétés en commandite simple visés à l'article 79 ci-dessus qui sont imposables chaque année à raison de la quote-part leur revenant dans les bénéfices sociaux correspondant à leurs droits dans la société.

Art.123.- (L.F.R.2020) Sont exonérés :

1) à 4) *Abrogés*

5) Les plus-values résultant de l'encaissement des indemnités d'assurance consécutives à un sinistre partiel ou total sur un bien personnel.

6) Les plus-values immobilières réalisées à la suite d'une déclaration d'utilité publique prononcée en vue d'une expropriation n'entraînant aucune taxation, à condition que le propriétaire prenne l'engagement de remploi de l'indemnité dans l'achat d'un ou de plusieurs biens de même nature dans un délai d'un an à compter du paiement.

Art.124.- La plus-value imposable est constituée par la différence entre le prix de cession ou la valeur vénale du bien considéré et le prix d'acquisition par le cédant.

Le prix de cession est diminué du montant des frais supportés par le vendeur à l'occasion de cette cession.

Le prix d'acquisition est majoré des frais afférents à l'acquisition. Le cas échéant, le prix d'acquisition est majoré des dépenses de construction, de reconstruction, d'agrandissement, de rénovation ou d'amélioration, réalisées depuis l'acquisition, lorsque celles-ci n'ont pas été déjà déduites du revenu imposable et qu'elles ne présentent pas le caractère de dépenses locatives.

On entend par prix d'acquisition :

- 1° le prix effectivement acquitté par le cédant y compris les compléments de prix subséquents ou la valeur vénale lorsqu'elle est supérieure au prix en cas d'acquisition à titre onéreux ;
- 2° la valeur vénale retenue pour la détermination des droits de mutation à titre gratuit pour les acquisitions à titre gratuit ;
- 3° la valeur des constructions et du terrain pour les biens construits par le cédant.

Art.125.- Un abattement de 15 % est opéré sur le montant imposable des plus-values réalisées au cours d'une même année, après application éventuelle des moins-values.

Art.126.- Le montant de la plus-value est soumis à un impôt libératoire de toute autre imposition dont le taux est fixé à 20 % du montant net des plus-values.

Art.127.- L'impôt sur les plus-values est payé spontanément avant le 30 avril de l'année qui suit la réalisation de la plus-value par le contribuable qui a réalisé la plus-value taxable à la Recette du Centre des Impôts dont il dépend. Le règlement est accompagné d'une déclaration établie en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Par dérogation à l'alinéa 1, l'impôt sur les plus-values résultant de la cession d'immeubles ou de cessions de toute nature est acquitté par le notaire en même temps que les droits d'enregistrement afférents à ladite cession sur un imprimé fourni par l'Administration.

Le défaut de paiement de l'impôt sur la plus-value visée à l'alinéa précédent, le retard ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-1011 et suivants du CGI.

Sous-section 5 - Bénéfices professionnels

Paragraphe 1 - Définitions

Art.128.- On entend par bénéfices professionnels, les bénéfices réalisés dans le cadre de l'exercice d'activités industrielles, commerciales, artisanales, non commerciales, agricoles et assimilées.

A. Bénéfices des activités industrielles, commerciales et artisanales

Art.129.- Sont considérés comme bénéfices industriels et commerciaux les bénéfices réalisés par des personnes physiques et provenant de l'exercice d'une profession commerciale, industrielle ou artisanale.

Il en est de même des bénéfices réalisés dans les mêmes conditions par les concessionnaires de mines, les amodiataires et sous-amodiataires de concessions minières, les titulaires de permis d'exploitation de mines et les explorateurs de mines de pétrole et de gaz combustible.

Art.130.- Présentent également le caractère de bénéfices industriels et commerciaux, les bénéfices réalisés par les personnes physiques qui :

- 1° se livrent à des opérations d'intermédiaire pour l'achat ou la vente des immeubles ou des fonds de com-

merce ou qui, habituellement, achètent en leur nom les mêmes biens en vue de les revendre ;

- 2° procèdent au lotissement et à la vente, après exécution des travaux d'aménagement et de viabilité de terrains leur appartenant ;
- 3° donnent en location un établissement commercial ou industriel muni du mobilier ou du matériel nécessaire à son exploitation, que la location comprenne, ou non, tout ou partie des éléments incorporels du fonds de commerce ou d'industrie ;
- 4° louent ou sous-louent en meublé tout ou partie des immeubles leur appartenant ;
- 5° exploitent un domaine forestier ;
- 6° sont adjudicataires, concessionnaires et fermiers de droits commerciaux ;
- 7° sont membres des copropriétés de navires ;
- 8° à titre professionnel, effectuent dans la communauté ou à l'étranger, directement ou par personne interposée, des opérations sur un marché à terme d'instruments financiers ou d'options négociables ou sur des bons d'option, à condition qu'elles aient opté pour ce régime dans les quinze jours suivant le début du premier exercice d'imposition. L'option est irrévocable.

Art.130 bis.- Pendant la durée de réalisation du projet d'investissement, sont exclus de la base imposable pour la détermination de l'IRPP, les bénéfices réalisés par les entreprises agréées pour l'aménagement des terrains urbains destinés à l'habitat social et pour la construction de logements socio-économiques et d'unités industrielles de fabrication des matériaux et autres intrants servant à la réalisation du volet constructions de logements sociaux.

Pour bénéficier de l'exonération visée ci-dessus, les entreprises agréées pour l'aménagement des terrains urbains des-

tinés à l'habitat social et pour la construction de logements à caractère socio-économique doivent, préalablement à l'exécution de leur programme d'investissement, bénéficier d'un agrément délivré par arrêté conjoint du Ministre chargé de l'économie et du Ministre chargé de l'habitat après avis motivé de la commission d'exonération.

La non-réalisation ou la réalisation partielle des investissements projetés, de même que la violation des dispositions légales et réglementaires entraînent le retrait de l'agrément et la taxation immédiate, sans préjudice des sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Les entreprises agréées restent soumises aux obligations déclaratives et comptables conformément aux dispositions légales en vigueur.

Un décret pris en Conseil des Ministres précise les modalités de mise en œuvre de la mesure et :

- définit les notions de logement à caractère socio-économique ou d'habitat social ;
- crée une commission d'exonération chargée de statuer sur le caractère socio-économique du programme d'investissement et d'émettre un avis motivé en vue de la délivrance de l'agrément ;
- fixe les attributions et les modalités de fonctionnement de la commission d'exonération, ainsi que le contenu du dossier de demande d'agrément.

Art.131.- Sont considérés comme artisans :

- les fabricants et ouvriers travaillant chez eux avec ou sans force motrice, à façon ou non, utilisant le concours de cinq employés, compagnons ou apprentis au maximum et ne vendant que les produits de leur propre travail ;

- les marinières et chauffeurs n'ayant qu'un bateau ou véhicule qu'ils conduisent eux-mêmes ;
- les pêcheurs se livrant à la pêche sans autre concours que celui de deux aides.

Art.131 bis.- Les PME-PMI sont exonérées de l'IRPP pendant les cinq premières années de leur activité conformément aux dispositions de la loi n°16/2005 du 20 septembre 2006 portant promotion des PME-PMI. [NB - Voir TFNC 2.3 ci-dessous]

Le non-respect des conditions de la loi susvisée entraîne dénonciation du régime et rappel des droits y afférents, sans préjudice des pénalités visées par le présent Code.

B. Bénéfices des activités non commerciales et des revenus assimilés

Art.132.- Sont considérés comme provenant de l'exercice d'une profession non commerciale ou comme revenus assimilés aux bénéfices non commerciaux, les bénéfices des professions libérales, des charges et offices notamment les notaires, huissiers, commissaires-priseurs et autres conseils juridiques et fiscaux dont les titulaires n'ont pas la qualité de commerçant, et de toutes occupations, exploitations lucratives et sources de profits ne se rattachant pas à une autre catégorie de bénéfices ou de revenus.

Ces bénéfices concernent notamment :

- les produits des opérations de bourse effectuées à titre habituel par les particuliers ;
- les produits de droits d'auteurs perçus par les artistes, les écrivains, les compositeurs ou tous autres bénéficiaires et par leurs héritiers ou légataires ;
- les produits perçus par les inventeurs au titre, soit de la concession de licences d'exploitation de leurs brevets, soit de la cession ou concession de

marques de fabrique, procédés ou formules de fabrication.

Les émoluments perçus par les greffiers sont imposés suivant les règles applicables aux bénéfices des charges et offices.

C. Bénéfices des professions agricoles

Art.133.- Sont considérés comme bénéfices des professions agricoles, les revenus réalisés soit par les fermiers, métayers, soit par les propriétaires exploitant eux-mêmes.

Ces bénéfices proviennent notamment de la production des cultures, de l'élevage, de l'aviculture, de la pisciculture et de l'ostéiculture.

Sont exonérés de l'impôt, les revenus provenant de l'exploitation des terres exclusivement affectées à des cultures vivrières et dont la superficie cultivée est inférieure à cinq hectares.

Paragraphe 2 - Régimes d'imposition

Art.134.- Les bénéfices définis aux articles 128 à 133 ci-dessus sont soumis aux régimes d'imposition suivants :

- le régime simplifié d'imposition ;
- le régime réel d'imposition.

A. Le régime de base (Abrogé)

Art.135 et 136.- Abrogés

B. Le régime simplifié d'imposition

Art.137.- (L.F.R.2022) Sont soumis au régime simplifié d'imposition, les contribuables exerçant une activité définie à l'article 128 et dont le chiffre d'affaires hors taxe est compris entre 30.000.000 et 60.000.000 FCFA.

Sont également soumis au régime simplifié d'imposition, les contribuables exerçant une activité non commerciale dont le

chiffre d'affaires hors taxe est compris entre 0 et 30.000.000 FCFA.

C. Le régime réel d'imposition

Art.138.- Sont soumis au régime réel d'imposition, les contribuables exerçant une activité définie à l'article 128 et dont le chiffre d'affaires hors taxes est supérieur ou égal à 60.000.000 FCFA.

Art.139.- Les officiers publics et ministériels sont obligatoirement soumis au régime réel d'imposition en ce qui concerne les bénéfices provenant de leur charge ou de leur office.

Art.140.- Les entreprises dont le chiffre d'affaires hors taxes devient inférieur à la limite de leur régime d'imposition ne sont soumises au régime d'imposition immédiatement inférieur que lorsque leur chiffre d'affaires est resté en dessous de cette limite pendant deux exercices consécutifs de douze mois.

Toutefois, les entreprises dont le chiffre d'affaires hors taxes devient supérieur à la limite de leur régime d'imposition sont soumises au régime immédiatement supérieur dans les conditions visées à l'alinéa 1 ci-dessus.

Paragraphe 3 - Détermination des bénéfices imposables

A. Le régime de base (Abrogé)

Art.141 et 142.- Abrogés

B. Le régime simplifié d'imposition

Art.143.- Pour les contribuables relevant du régime simplifié d'imposition, le bénéfice imposable est déterminé en déduisant du montant du chiffre d'affaires hors taxes un abattement forfaitaire égal à :

- 70 %, s'il s'agit des entreprises dont l'activité est l'achat revente ou la production de biens destinés à la revente ;

- 50 %, pour les entreprises de prestations de service ;
- 40 %, pour les professions libérales et assimilées.

Art.144.- Pour les entreprises qui effectuent à la fois des opérations d'achat revente et des prestations de service, le contribuable a l'obligation de déterminer le chiffre d'affaires corrélatif à chacune des activités auquel il sera appliqué l'abattement forfaitaire correspondant.

Art.145.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition ont la faculté de déterminer leur bénéfice en déduisant de leur chiffre d'affaires leurs charges réelles d'exploitation.

À cet effet, les contribuables qui seront en mesure de justifier leur bénéfice réel devront notifier leur choix au Centre des Impôts dont ils dépendent au cours du premier mois de l'année d'imposition. L'option est valable pour ladite année et pour les deux années suivantes. Pendant cette période, cette option est irrévocable par le contribuable.

C. Le régime réel d'imposition

Art.146.- Pour les contribuables relevant du régime réel d'imposition, le bénéfice imposable est le bénéfice net déterminé comme en matière d'impôt sur les sociétés.

D. Dispositions communes

Art.147.- Pour les contribuables relevant du régime simplifié d'imposition qui ont opté pour la détermination de leur bénéfice réel et pour les contribuables relevant du régime réel d'imposition, les règles d'imposition des plus-values prévues aux articles 8 et 9 ci-dessus sont également applicables.

Par ailleurs, en ce qui concerne les charges, sont déductibles :

- les rémunérations allouées au conjoint, dans la limite de 3.600.000 FCFA

par an, lorsqu'elles correspondent à un travail effectif. Les rémunérations concernées s'entendent du salaire brut avant déduction de toute cotisation ou charge ;

- les frais de voyage pour congé réellement exposés pour l'exploitant et les membres de sa famille dans la limite d'un billet par an au tarif normal ; ceux-ci s'entendent du lieu d'exploitation au lieu d'origine en ligne directe.

E. Régime des associés en nom collectif, des sociétés de personnes et des membres des associations en participation

Art.148.- Le bénéfice des sociétés et associations visées à l'article 79 ci-dessus est déterminé, dans tous les cas, dans les conditions prévues pour les exploitants individuels imposables d'après le montant de leur bénéfice réel.

Les associés ou participants de ces sociétés ou associations sont censés avoir acquis la disposition de leur part de bénéfice à la clôture de l'exercice comptable de la société.

F. Dispositions particulières

Art.149.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition considérés comme artisans en application des dispositions de l'article 131 ci-dessus bénéficient soit d'un abattement de 70 % sur leurs recettes si leur bénéfice est déterminé forfaitairement, soit d'un abattement de 20 % sur leur bénéfice s'ils ont opté pour la détermination réelle de ce dernier.

Art.150.- En matière de bénéfices non commerciaux, le bénéfice imposable est constitué par l'excédent des recettes sur les dépenses nécessitées par l'exercice de la profession. Il tient compte des gains et des pertes provenant soit de la réalisation des éléments d'actif affectés à l'exercice de la profession, soit des cessions de charges ou d'offices, ainsi que de toutes indemnités reçues en contrepartie de la cessation de l'exercice de la profession ou de transfert d'une clientèle.

Les dépenses déductibles sont les mêmes qu'en matière de bénéfices industriels et commerciaux.

Toutefois, en ce qui concerne les productions littéraires, scientifiques et artistiques dont les revenus ne sont pas recueillis annuellement, le bénéfice imposable peut, à la demande de l'intéressé, être déterminé en retranchant de la moyenne des recettes de l'année de l'imposition et de deux années précédentes la moyenne des dépenses de ces mêmes années. Dans ce cas, les contribuables qui adoptent ce mode d'évaluation pour une année quelconque ne peuvent revenir sur leur option pour les années suivantes et sont obligatoirement soumis au régime réel d'imposition en ce qui concerne les bénéfices provenant de leur production littéraire, artistique ou scientifique.

Art.151.- En matière de bénéfices agricoles, le bénéfice réel est constitué par l'excédent des recettes provenant de la culture, de l'élevage et des autres produits sur les dépenses nécessitées par l'exploitation au cours de l'exercice.

Paragraphe 4 - Obligations comptables

A. Le régime de base (Abrogé)

Art.152.- Abrogé

B. Le régime simplifié d'imposition

Art.153.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition prévu aux articles 137 et 143 ci-dessus doivent tenir un livre de recettes servi au jour le jour et présentant le détail des recettes afférentes à leur activité.

Art.154.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition qui ont opté pour une détermination réelle de leur bénéfice imposable conformément aux dispositions des articles 137 et 145 ci-dessus sont tenus aux mêmes obliga-

tions comptables prévues à l'article 17 du présent Code en matière d'impôt sur les sociétés.

Art.155.- En cas de non-respect des obligations comptables visées à l'article 154 ci-dessus, il est fait automatiquement application des dispositions de l'article 143 du présent Code relatives à la détermination forfaitaire du bénéfice imposable dans le cadre du régime simplifié d'imposition.

C. Le régime réel d'imposition

Art.156.- Les contribuables relevant du régime réel d'imposition prévu à l'article 138 ci-dessus sont tenus aux mêmes obligations comptables prévues à l'article 17 du présent Code en matière d'impôt sur les sociétés.

Paragraphe 5 - Obligations déclaratives

A. Régime de base (Abrogé)

Art.157.- Abrogé

B. Régime simplifié d'imposition

Art.158.- Les contribuables relevant du régime simplifié d'imposition sont tenus de souscrire au Centre des Impôts dont ils dépendent, chaque année, avant le 30 avril, une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration. Deux modèles de déclaration sont disponibles selon que les contribuables sont soumis à une détermination forfaitaire de leur bénéfice imposable prévu à l'article 143 ci-dessus ou selon qu'ils ont opté pour une détermination réelle de leur bénéfice imposable conformément aux dispositions de l'article 145 du présent Code.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

C. Régime réel d'imposition

Art.159.- Les contribuables relevant du régime réel d'imposition sont tenus de souscrire au Centre des Impôts dont ils dépendent, chaque année, avant le 30 avril, une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration dans les mêmes conditions qu'en matière d'impôt sur les sociétés.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Section 2 - Taxation d'après les éléments de train de vie

Art.160.- Est taxé d'office à l'IRPP d'après les éléments de train de vie, tout contribuable dont les dépenses personnelles, ostensibles ou notoires sont supérieures aux revenus qu'il déclare ou tout contribuable qui, dans les mêmes conditions, n'a pas souscrit de déclaration.

Le revenu imposable est déterminé en appliquant à certains éléments de train de vie, le barème ci-dessous.

Barème de détermination des revenus forfaitaires selon les éléments de train de vie

Éléments de train de vie	Revenu forfaitaire correspondant
1) Valeur locative de la résidence principale hormis le cas de logement de fonction, déduction faite de celle s'appliquant aux locaux ayant un caractère professionnel :	2 fois la valeur locative réelle
2) Valeur locative des résidences secondaires au Gabon et hors du Gabon :	1 fois la valeur locative réelle
3) Employés de maison et autres employés, pour chaque personne :	300.000 FCFA
4) Voitures automobiles destinées au transport des personnes, par cheval-vapeur de la puissance de la voiture : - lorsque celle-ci est égale ou inférieure à 6 Cv - lorsque celle-ci est comprise entre 7 et 10 Cv - lorsque celle-ci est comprise entre 11 et 15 Cv - lorsque celle-ci est supérieure à 15 Cv Dans tous les cas : abattement de 1/3 pour les voitures âgées de 5 à 10 ans et 2/3 pour celles âgées de plus de 10 ans.	180.000 FCFA 360.000 FCFA 540.000 FCFA 720.000 FCFA
5) Yachts ou bateaux de plaisance jaugeant au moins 3 tonneaux de jauge internationale, pour chaque tonneau :	1.000.000 FCFA
6) Piscine :	500.000 FCFA
7) Avion de tourisme, par Cv de la puissance de l'avion :	500.000 FCFA
8) Consommation d'eau, d'électricité et téléphone :	5 % du revenu brut

Les éléments dont il est fait état pour la détermination de la base d'imposition d'un contribuable comprennent également ceux de son conjoint ou de ses ascendants ou descendants directs lorsque ces derniers ne déclarent pas de revenus propres.

La différence entre l'évaluation des éléments de train de vie d'un contribuable et les revenus que celui-ci déclare est établie lorsque la somme forfaitaire résultant de l'application des dispositions prévues aux paragraphes précédents excède d'au moins 40 % le revenu net déclaré au cours de l'un des deux derniers exercices.

Pour l'application de l'ensemble des dispositions qui précèdent, la valeur locative est déterminée soit au moyen de baux écrits dûment enregistrés, soit par comparaison avec les locaux dont le loyer aura été régulièrement constaté ou notoirement connu.

Lorsque le contribuable dispose simultanément d'au moins quatre éléments caractéristiques de train de vie, le revenu forfaitaire correspondant à ces éléments est majoré de 25 %.

Lorsque le revenu ainsi constitué provient en totalité ou en partie du fait que le contribuable a disposé des revenus expressément exonérés de l'IRPP par une disposition particulière, l'intéressé peut, à condition d'en apporter la preuve, obtenir la déduction desdits revenus.

Section 3 - Revenu global

Sous-section 1 - Revenu imposable

Art.161.- L'IRPP est établi d'après le montant total du revenu net annuel dont dispose chaque contribuable. Ce revenu net est déterminé eu égard aux professions qu'il exerce, aux traitements, salaires, pensions et rentes viagères dont il jouit, ainsi qu'aux bénéfices de toutes opérations lucratives auxquelles il se livre sous déduction des charges ci-après, lorsque celles-ci n'entrent pas en compte pour l'évaluation des bénéfices ou revenus des différentes catégories :

- 1° les intérêts des emprunts et des dettes contractés par le contribuable pour la construction, l'acquisition ou les grosses réparations des immeubles sis au Gabon et dont il se réserve la jouissance à titre d'habitation principale ; cette déduction est plafonnée à 6.000.000 FCFA ;
- 2° les arrérages de rentes payés par lui à titre obligatoire et gratuit et des primes d'assurances vie souscrites auprès d'une compagnie d'assurance,

dans la limite de 5 % du revenu brut imposable ;

- 3° les pensions alimentaires versées en application d'une décision de justice ;
- 4° les versements effectués volontairement en vue de la constitution d'une retraite dans la limite de 10 % du revenu brut imposable ;
- 5° les versements effectués à la Caisse Nationale de Sécurité Sociale au titre des employés de maison.

Ne sont pas considérés comme charges déductibles du revenu global :

- les déficits fonciers, lesquels s'imputent exclusivement sur les revenus fonciers des trois années suivantes ;
- les déficits provenant d'activités industrielles, commerciales ou artisanales, d'exploitations agricoles ou de professions non commerciales ; ces déficits peuvent cependant être admis en déduction des bénéfices de même nature des années suivantes jusqu'à la troisième année inclusivement.

Art.162.- Sous réserve des dispositions des conventions internationales, le revenu net global est constitué par le revenu net des diverses catégories évalué d'après les règles propres à chaque catégorie de revenus, sans qu'il y ait lieu de distinguer que ces revenus ont leur source au Gabon ou hors du Gabon.

Sous-section 2 - Dispositions particulières

Paragraphe 1 - Revenus exceptionnels

Art.163.- (L.F.R.2020) Lorsque, au cours d'une année fiscale, un contribuable a réalisé un revenu exceptionnel et que le montant de ce revenu exceptionnel dépasse la moyenne des revenus nets d'après lesquels ce contribuable a été soumis à l'IRPP au titre des trois dernières années, l'intéressé peut demander qu'il soit réparti, pour l'établissement de l'impôt, sur l'année de sa réalisation et sur

les années antérieures non couvertes par la prescription.

La même faculté est accordée au contribuable qui, par suite de circonstances indépendantes de sa volonté, a eu, au cours d'une même année la disposition de revenus correspondant, à la date normale de leur échéance, à une période de plusieurs années.

Paragraphe 2 - Rémunérations occultes

Art.164.- Le revenu imposable des sociétés visées à l'article 80 est constitué par le total formé, d'une part, par le montant global des sommes que, directement ou par l'entremise de tiers, ces sociétés ont versé au cours de la période retenue pour l'établissement de l'impôt sur les sociétés, à des personnes dont elles ne révèlent pas l'identité et, d'autre part, par l'avantage qui résulte pour ces personnes de la prise en charge de l'impôt par la personne morale versante.

La déclaration des sommes taxables est souscrite en même temps que celle relative à l'impôt sur les sociétés.

Le taux de la dernière tranche du barème de l'IRPP prévu à l'article 174 ci-dessous est appliqué, sans abattement, aux sommes imposables.

Paragraphe 3 - Revenus de l'année fiscale d'acquisition d'un domicile ou d'une résidence au Gabon

Art.165.- Lorsqu'un contribuable, précédemment domicilié à l'étranger, transfère son domicile au Gabon, les revenus dont l'imposition est entraînée par l'établissement du domicile au Gabon ne sont comptés que du jour de cet établissement.

La même règle est applicable dans le cas du contribuable qui, n'ayant pas antérieurement de résidence habituelle au Gabon, y acquiert la disposition d'une telle résidence.

Paragraphe 4 - Revenus de l'année fiscale du transfert du domicile à l'étranger ou de l'abandon de toute résidence au Gabon

Art.166.- Le contribuable domicilié au Gabon, qui transfère son domicile à l'étranger, est passible de l'IRPP à raison des revenus dont il a disposé pendant l'année fiscale de son départ jusqu'à la date de celui-ci, des bénéfices qu'il a réalisés depuis la fin du dernier exercice taxé et de tous revenus qu'il a acquis sans en avoir la disposition antérieurement à son départ.

Une déclaration provisoire des revenus imposables doit être produite au moins trente jours avant la date de départ du contribuable. Elle est soumise aux règles et sanctions prévues à l'égard des déclarations annuelles.

Elle peut être complétée, s'il y a lieu, jusqu'à l'expiration des deux premiers mois de l'année fiscale suivant celle du départ. À défaut d'une déclaration rectificative souscrite dans ce délai, la déclaration provisoire est considérée comme confirmée par l'intéressé.

Les mêmes règles sont applicables dans le cas d'abandon de toute résidence au Gabon.

Tout contribuable quittant définitivement le Gabon est tenu de justifier à l'Administration fiscale du paiement des impôts dus à raison des revenus acquis au cours des années antérieures non prescrites. Il est également tenu de produire, selon le cas, un engagement de son employeur ou d'un établissement bancaire, s'il s'agit d'un contribuable autre qu'un salarié, d'acquitter pour son compte les impositions dont il pourrait encore être redevable après son départ du Gabon, ou, à défaut, consigner des garanties suffisantes pour assurer le recouvrement des dites impositions.

Chapitre 3 - Obligations déclaratives

Art.167.- (L.F.R.2020) Tous les contribuables soumis de l'IRPP sont tenus de souscrire chaque année une déclaration sur un imprimé fourni par l'Administration.

Cette déclaration est déposée, en double exemplaire, au Centre des Impôts territorialement compétent avant le 1^{er} mars de l'année qui suit celle de la réalisation des revenus. L'un des deux exemplaires est remis au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Les contribuables qui disposent de revenus définis aux articles 128 à 133 ci-dessus et qui sont imposables selon le régime simplifié ou réel d'imposition doivent déposer leur déclaration d'IRPP avant le 30 avril de l'année qui suit celle de la réalisation de ces revenus simultanément au dépôt de leur déclaration de résultats prévu aux articles 158 et 159 du présent Code.

Art.167 bis.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition et au régime réel d'imposition sont tenus de déposer, en double exemplaire, au plus tard le 30 avril de chaque année au Centre des Impôts dont ils dépendent, une déclaration annuelle des salaires sur des imprimés fournis par l'administration fiscale. L'une des deux déclarations est rendue au contribuable dûment datée et visée par l'administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Ce délai est fixé au plus tard le 31 mai de chaque année pour les contribuables ayant opté pour l'utilisation des téléprocédures.

La déclaration annuelle des salaires doit contenir, le cas échéant, les imprimés relatifs au versement des traitements salaires, pensions et rentes viagères, des

commissions et honoraires, des pré-comptes, des retenues à la source et à l'état de la masse salariale.

Art.167 ter.- (L.F.2020) Tous particuliers et toutes sociétés ou associations occupant des employés, commis, ouvriers ou auxiliaires, moyennant traitement, salaire ou rétribution, sont tenus de déposer au plus tard le 30 avril de chaque année au Centre des Impôts compétent, une déclaration annuelle des salaires présentant, pour chacune des personnes qu'ils ont employées au cours de l'année précédente, les indications suivantes :

- nom(s), prénom(s), emploi et adresse ;
- montant des traitements, salaires et rétributions payés, soit en argent, soit en nature pendant ladite année avant et après déduction des retenues pour retraite ;
- montant des retenues effectuées au titre de l'IRPP dans la catégorie des traitements, salaires, pensions et rentes viagères ;
- période à laquelle s'appliquent les paiements lorsqu'elle est inférieure à une année ;
- montant des indemnités pour frais d'emploi ou de service.

Par dérogation à l'alinéa précédent, ce délai est prorogé au plus tard au 31 mai de l'année suivante, pour les contribuables ayant opté pour l'utilisation des téléprocédures.

Chapitre 4 - Calcul de l'impôt

Section 1 - IRPP

Art.168.- Pour le calcul de l'IRPP, le revenu imposable, arrondi au millier de francs CFA inférieur, est divisé en parts, fixées conformément à l'article 170 ci-dessous d'après la situation et les charges de famille du contribuable.

Le revenu correspondant à une part entière est taxé par application du barème figurant à l'article 174 du présent Code.

L'impôt brut est égal au produit de la cotisation ainsi obtenu par le nombre de parts.

L'impôt brut est diminué :

- de la retenue à la source sur les traitements et salaires prévue aux articles 95 et 96 ci-dessus ;
- des différents précomptes de l'IRPP définis aux articles 178 à 182 du présent Code ;
- du crédit d'impôt pour les nouvelles embauches correspondant aux contrats aidés.

Art.169.- Lorsqu'un ressortissant gabonais, membre d'une organisation internationale, dispose d'un revenu autre que la rémunération officielle qu'il perçoit en cette qualité, cette rémunération, lorsqu'elle est exonérée de tout impôt, est néanmoins prise en considération pour autant qu'elle eût été imposable, en vue de déterminer si ce contribuable est passible de l'IRPP à raison de ces autres revenus, sous réserve, le cas échéant, de l'application des conventions internationales relatives aux doubles impositions. Dans l'affirmative, l'impôt est calculé en ajoutant la rémunération au revenu imposable et en opérant sur le chiffre obtenu une déduction proportionnelle au montant de cette rémunération.

Art.170.- Le nombre de parts à prendre en considération pour la division du revenu imposable prévue à l'article 169 ci-dessus est fixé comme suit :

- célibataire, divorcé ou veuf sans enfant à charge : 1
- marié sans enfant à charge, célibataire ou divorcé ayant un enfant à charge : 2
- marié ou veuf dans les 2 ans suivant le décès de l'épouse ayant un enfant à charge, célibataire ou divorcé ayant deux enfants à charge : 2,5

- marié ou veuf dans les 2 ans suivant le décès de l'épouse ayant deux enfants à charge, célibataire ou divorcé ayant trois enfants à charge : 3
- marié ou veuf dans les 2 ans suivant le décès de l'épouse ayant trois enfants à charge, célibataire ou divorcé ayant quatre enfants à charge : 3,5

Et ainsi de suite, en augmentant d'une demi-part par enfant à la charge du contribuable, dans la limite de six enfants.

En cas d'imposition séparée des époux par application du premier alinéa de l'article 77, chaque époux est considéré comme un célibataire. Les époux déterminent les enfants qu'ils entendent faire figurer sur leur déclaration respective.

Le contribuable veuf sans enfant à charge est considéré, pour le calcul de l'impôt, comme marié sans enfant à charge pendant les deux années qui suivent le décès du conjoint. Il peut ultérieurement bénéficier des dispositions de l'article 171 ci-dessous.

Art.171.- Par dérogation aux dispositions qui précèdent, le nombre de parts à prendre en considération en ce qui concerne les contribuables n'ayant pas d'enfants à charge est fixé à 1,5 s'il s'agit de contribuable célibataire, divorcé ou veuf lorsque ces contribuables :

- a) ont eu et élevé un ou plusieurs enfants majeurs ou faisant l'objet d'une imposition distincte ;
- b) ont eu un ou plusieurs enfants qui sont morts à la condition que l'un d'eux au moins ait atteint l'âge de 16 ans ou que l'un d'eux au moins soit décédé par suite de fait de guerre ;
- c) sont titulaires, soit d'une pension d'invalidité de guerre ou d'accident du travail d'au moins 40 %, soit d'une pension de veuf ou de veuve de guerre.

Le quotient familial prévu à l'article 170 est augmenté d'une part entière, au lieu d'une demi-part, pour l'enfant infirme.

Art.172.- (L.F.2020) Sont considérés comme étant à la charge du contribuable, à condition de n'avoir pas de revenus distincts de ceux qui servent de base à l'imposition de ce dernier, ses enfants légitimes, reconnus, adoptifs ou les enfants recueillis sur décision de justice au foyer :

- mineurs, d'une part ;
- majeurs, d'autre part, lorsqu'ils justifient de la poursuite de leurs études jusqu'à l'âge de 28 ans ou lorsqu'ils sont infirmes.

Art.173.- La situation et les charges de famille dont il doit être tenu compte sont

celles existant au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

Toutefois, en cas de mariage du contribuable ou d'augmentation de ses charges de famille en cours d'année, il est fait état de la situation au 31 décembre de l'année d'imposition ou à la date du décès s'il s'agit d'impositions établies en vertu de l'article 183 ci-dessous.

Art.174.- Le barème de l'IRPP est fixé comme suit :

Fraction du revenu imposable (1 part)	Montant de l'impôt
De 0 à 1.500.000 FCFA	0
De 1.500.001 à 1.920.000 FCFA	5 % x Q - 75.000
De 1.920.001 à 2.700.000 FCFA	10 % x Q - 171.000
De 2.700.001 à 3.600.000 FCFA	15 % x Q - 306.000
De 3.600.001 à 5.160.000 FCFA	20 % x Q - 486.000
De 5.160.001 à 7.500.000 FCFA	25 % x Q - 744.000
De 7.500.001 à 11.000.000 FCFA	30 % x Q - 1.119.000
11.000.001 FCFA et plus	35 % x Q - 1.669.000

Section 2 - Impôt minimum forfaitaire et minimum de perception

Art.175.- Le montant global de l'IRPP dû par les contribuables ne peut être inférieur à l'impôt minimum forfaitaire qui résulterait de l'application du taux de 1 % à la base de référence telle que définie ci-après ou à la somme de 500.000 FCFA correspondant au minimum de perception, dès lors que le revenu global déclaré comprend des revenus relevant des catégories suivantes :

- bénéfices des activités industrielles, commerciales et artisanales ;
- bénéfices de l'exploitation agricole ;
- bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés.

Les contribuables soumis à l'impôt synthétique libératoire sont exonérés de l'impôt minimum forfaitaire et du minimum de perception.

Lorsque l'exercice comptable est inférieur ou supérieur à douze mois, la somme de 500.000 FCFA est calculée pro-rata temporis.

La base de référence pour le calcul de l'impôt minimum forfaitaire est constituée par le chiffre d'affaires global réalisé au cours de l'exercice fiscal d'imposition.

La base ainsi obtenue est arrondie au millier de francs CFA inférieur.

Par chiffre d'affaires global on entend le chiffre d'affaires brut hors taxes réalisé sur toutes les opérations entrant dans le cadre des activités de l'entreprise, y compris les produits et profits divers réalisés au cours de la même période.

Lorsque le montant de l'IRPP est inférieur à l'impôt minimum forfaitaire ou au minimum de perception, ce dernier reste acquis au Trésor Public.

Art.175 bis.- Sont exonérées de l'impôt minimum forfaitaire et du minimum de perception, au titre des deux premiers exercices en cas de déficit, les entreprises individuelles nouvellement immatriculées, quel que soit le secteur d'activité.

L'exonération visée à l'alinéa ci-dessus ne bénéficie pas aux entreprises qui auront débuté leurs activités au moins deux ans avant leur immatriculation.

Chapitre 5 - Modalités de recouvrement de l'impôt

Section 1 - Modalités de recouvrement de l'IRPP et du minimum de perception

Art.176.- Le paiement de l'IRPP, déterminé par le service après dépôt de la déclaration prévue à l'article 167 ci-dessus et sous déduction des précomptes définis aux articles ci-après, est effectué conformément aux dispositions de l'article P-908 du présent Code.

Art.177.- Les contribuables soumis au régime simplifié d'imposition ou au régime réel d'imposition dans la catégorie des bénéfices des activités industrielles, commerciales et artisanales, dans la catégorie des bénéfices de l'exploitation agricole et dans la catégorie des bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés, sont tenus de verser deux acomptes égaux chacun au quart de l'IRPP payé l'année précédant celle de l'imposition.

Les acomptes sont calculés et versés par le contribuable à la recette du Centre des Impôts territorialement compétent sans avertissement avant le 30 novembre et le 30 janvier. Chaque versement est accompagné d'une déclaration établie en deux exemplaires sur des imprimés fournis par

l'Administration. Le solde est payé spontanément à la date du dépôt de la déclaration le 30 avril au plus tard.

Section 2 - Précomptes de l'IRPP

Art.178.- Pour tout règlement par l'État aux fournisseurs assujettis à l'IRPP dans les catégories suivantes :

- revenus fonciers ;
- bénéfices des activités industrielles, commerciales et artisanales ;
- bénéfices des exploitations agricoles ou rurales ;
- bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés.

Le Trésor est autorisé à prélever sur les mandats administratifs établis à cet effet par la Direction Générale du Budget ou par les Collectivités locales un précompte représentant une quote-part de l'IRPP dû au titre de la déclaration d'ensemble des revenus en cause.

L'impôt précompté est imputable sur l'impôt dû au titre des revenus de l'exercice d'imposition après la déclaration par le contribuable desdits revenus.

Le montant de l'impôt précompté qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Le taux du précompte est fixé comme suit :

- revenus fonciers : 10 % du revenu brut ;
- autres revenus : 18 % du montant de la créance sur l'État.

Le Trésor adressera à la Direction Générale des Impôts, dans les quinze jours qui suivent la fin de chaque trimestre un relevé nominatif des précomptes effectués au cours du trimestre précédent.

Art.178 bis.- Les revenus visés à l'article 85 du présent Code sont soumis à un précompte de l'IRPP dans la catégorie des revenus fonciers.

Le locataire individuel qui paie des loyers à une agence immobilière, un gérant de biens ou une société civile immobilière est dispensé d'opérer le précompte. Celui-ci est effectué par l'agence immobilière, le gérant de biens ou la société civile immobilière.

Lorsque les loyers sont perçus pour le compte d'une personne morale passible de l'impôt sur les sociétés, le précompte prévu aux alinéas précédents n'est pas applicable.

Le taux du précompte est fixé à 5 % du montant brut hors taxes des loyers encaissés. Par loyers bruts encaissés, on entend le montant des recettes brutes perçues par le propriétaire, augmenté du montant des dépenses incombant normalement à ce dernier et mises par les conventions à la charge des locataires, et diminué du montant des dépenses supportées par le propriétaire pour les charges incombant aux locataires.

Ce prélèvement correspond à une quote-part de l'IRPP dû par les titulaires des revenus en cause. Il est imputable sur l'IRPP dû au titre de la même période.

Le précompte prévu au premier alinéa du présent article est versé spontanément, accompagné d'une déclaration dont l'imprimé est fourni par l'Administration avant le 15 du mois suivant le règlement du loyer à la Recette du centre des impôts compétent.

Cette déclaration doit être déposée en double exemplaire. L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le montant du précompte qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.179.- Donnent lieu à paiement d'un précompte de l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels, commerciaux et artisanaux d'un montant égal à 5 % de la valeur déclarée en douane, les importations de marchandises à but commercial effectuées par des personnes inscrites ou non au registre du commerce.

Les assujettis à la TVA sont dispensés du paiement de ce précompte.

Le précompte est liquidé et prélevé dans les mêmes conditions que les droits de douane et la TVA à l'importation au moment du dédouanement.

Il est imputable sur l'IRPP dû par l'importateur dans les mêmes conditions que celles visées à l'article 178 ci-dessus.

Art.180.- L'acompte forfaitaire de 5 % est calculé lors de la liquidation douanière. Cependant, il n'entre ni dans la base des droits de douane ni dans celle de la TVA à l'importation.

Le Trésor adressera à la Direction Générale des Impôts, dans les quinze jours qui suivent la fin de chaque trimestre un relevé nominatif des précomptes effectués au cours du trimestre précédent.

Art.181.- Sur les règlements effectués à des personnes physiques ou pour leur compte lorsqu'elles sont des fournisseurs de grumes, la SNBG et les autres négociants acheteurs de bois, assujettis à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux selon le régime réel d'imposition, sont tenus de précompter pour le compte du Trésor, un prélèvement correspondant à une quote-part de l'IRPP au titre des revenus imposables de ces fournisseurs.

Le taux du prélèvement sur les règlements des fournisseurs de grumes est fixé comme suit :

- 5 % du montant brut des factures pour la première zone d'exploitation, dont 1,5 % éventuellement applicable au fermage ;
- 2,5 % du montant brut des factures pour les autres zones, dont 1,5 % éventuellement applicable au fermage.

Ce prélèvement est versé spontanément accompagné d'une déclaration dont l'imprimé est fourni par l'Administration avant le 15 du mois suivant les règlements effectués à la Recette du Centre des Impôts dont dépendent la SNBG et les autres négociants acheteurs.

Cette déclaration doit être déposée en double exemplaire. L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le montant de l'impôt précompté est imputable sur l'impôt dû au titre des revenus tels que déclarés par le fournisseur de grumes.

Le montant du précompte qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.182.- Les sommes payées en rémunération de leurs activités à des prestataires de service soumis à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux ou dans la catégorie des bénéfices non commerciaux non assujetties à la TVA font l'objet d'un précompte de 9,5 % de la part de l'entreprise bénéficiaire de la prestation. Cette dernière doit être obligatoirement assujettie à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices non commerciaux ou

industriels et commerciaux selon le régime réel ou simplifié d'imposition.

Sont également visées par le présent prélèvement les sommes payées à toutes personnes, ainsi qu'à la main d'œuvre occasionnelle et /ou au personnel intérimaire qui exécutent dans des entreprises ou auprès des tiers des prestations de service indépendantes, même lorsque ces personnes ont la qualité de salarié dans leur profession habituelle.

Ce prélèvement correspond à une quote-part de l'IRPP dû par les titulaires des revenus en cause. Il est imputable sur les cotisations d'IRPP jusqu'au troisième exercice qui suit celui du prélèvement.

Le précompte prévu au premier alinéa du présent article est versé spontanément, accompagné d'une déclaration dont l'imprimé est fourni par l'Administration avant le 15 du mois suivant le règlement de la prestation à la Recette du Centre des Impôts dont dépend le contribuable qui effectue le précompte.

Cette déclaration doit être déposée en double exemplaire. L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le montant du précompte qui excède l'impôt dû est remboursé par les services du Trésor.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.182 bis.- (L.F.R.2022) Les sommes constitutives de gains de jeux supérieures à 2.000.000 FCFA et versées aux gagnants de jeux de hasard font l'objet d'un prélèvement de 15 % de la part de la personne qui les paie. Cette dernière doit être obligatoirement assujettie à l'impôt sur les sociétés ou à l'impôt sur le revenu des personnes physiques dans la catégorie

des bénéfices industriels et commerciaux ou des bénéfices non commerciaux selon le régime réel ou simplifié d'imposition.

Les gains de jeux soumis au prélèvement libératoire de 15 % ne font l'objet d'aucune autre imposition.

Art.182 ter.- (L.F.R.2020, L.F.2021) Pour la délivrance de leurs titres de séjour, les personnes physiques soumises à l'impôt synthétique libératoire et à l'impôt sur le revenu des personnes physiques dans les catégories des traitements et salaires, bénéfices industriels et commerciaux, bénéfices non commerciaux et bénéfices agricoles, sont tenues au paiement d'une somme forfaitaire à la recette des impôts.

Art.182 quater.- (L.F.R.2020) L'établissement de titres de séjour par les services de l'immigration est subordonné à la production de la preuve de paiement visé à l'article précédent, notamment la quittance de paiement délivrée par les services fiscaux.

Art.182 quinquies.- (L.F.R.2020) Les modalités d'application des articles susvisés sont définies par arrêté du Ministre chargé des Finances.

Chapitre 6 - Imposition par décès

Art.183.- Dans le cas de décès du contribuable, l'IRPP est établi à raison des revenus dont ce dernier a disposé pendant l'année fiscale de son décès. Il porte également sur les revenus dont la distribution ou le versement résulte du décès du contribuable, s'ils n'ont pas été précé-

demment imposés, et sur ceux qu'il a acquis sans en avoir la disposition antérieurement à son décès.

Les impositions ainsi établies ne peuvent dépasser les 3/4 de l'actif successoral avant paiement des droits de mutation par décès.

Elles constituent une charge de l'actif successoral, mais ne peuvent être admises en déduction du revenu des héritiers.

La déclaration des revenus imposables en vertu du présent article est produite par les ayants droit du défunt dans les six mois de la date du décès si celui-ci intervient au Gabon. Ce délai est porté à un an si le décès intervient à l'étranger.

Art.184.- Dans le cas de décès de l'exploitant, et lorsque l'exploitation est continuée par les héritiers en ligne directe ou par le ou les conjoints, la plus-value du fonds de commerce (éléments corporels et incorporels) n'est pas taxée à condition qu'aucune augmentation ne soit apportée aux évaluations des éléments de l'actif figurant dans le dernier bilan dressé par le défunt.

Cette disposition reste applicable lorsque, à la suite du partage de la succession, l'exploitation est poursuivie par le ou les héritiers en ligne directe ou par le ou les conjoints attributaires du fonds, de même que dans le cas où les héritiers en ligne directe et le ou les conjoints constituent exclusivement entre eux une société en nom collectif ou en commandite simple ou à responsabilité limitée, à condition que les évaluations des éléments d'actif existant au décès ne soient pas augmentées à l'occasion du partage ou de la transformation de l'entreprise en société.

Titre 3 - Dispositions communes à l'IS et à l'IRPP

Chapitre 1 - Cession ou cessation d'entreprise

Art.185.- Dans le cas de cession ou de cessation, en totalité ou en partie, d'une entreprise industrielle, commerciale, artisanale ou minière, d'une exploitation agricole ou d'une profession non commerciale, l'IRPP ou l'impôt sur les sociétés dû en raison des bénéfices réalisés dans cette entreprise ou exploitation et qui n'ont pas été encore imposés, est immédiatement établi.

Les contribuables doivent, dans un délai de trente jours déterminé comme il est indiqué ci-après, aviser l'Administration de la cession ou de la cessation et lui faire connaître la date à laquelle elle a été ou sera effective, ainsi que, s'il y a lieu, les nom, prénoms, raison sociale et adresse du cessionnaire.

Le délai de trente jours commence à courir :

- lorsqu'il s'agit de la vente ou de la cession d'un fonds de commerce, du jour où la vente ou la cession a été publiée dans un journal d'annonces légales ;
- lorsqu'il s'agit de la vente ou de la cession d'autres entreprises, du jour où l'acquéreur ou le cessionnaire a pris effectivement la direction des exploitations ;
- lorsqu'il s'agit de la cessation d'entreprise, du jour de la fermeture définitive des établissements.

Cette disposition est applicable aux entreprises individuelles soumises à l'IRPP selon les régimes simplifié et réel d'imposition et aux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés.

Art.186.- Les contribuables visés à l'article précédent sont tenus de faire parvenir au Centre des Impôts dont ils dépen-

dent dans le délai de trente jours susvisé la déclaration de leurs résultats.

Pour les contribuables assujettis à l'impôt sur les sociétés, le dépôt de la déclaration devra être accompagné du paiement du solde de l'impôt correspondant.

Art.187.- Pour les contribuables soumis au régime de base, la cotisation acquittée conformément aux dispositions de l'article 141 ci-dessus est ajustée au prorata du temps écoulé du premier jour de l'année fiscale jusqu'au jour où la cession ou la cessation est devenue effective.

Sur la réclamation du contribuable, il sera accordé décharge du surplus de la taxe. Pour être recevable, la demande devra être présentée au Centre des Impôts dans les trois mois ayant suivi la cession de l'établissement ou la cessation définitive de l'activité.

Art.188.- En cas de cession, quelles qu'en soient les conditions, le cessionnaire peut être tenu pour solidairement responsable avec le cédant du montant des impôts émis ou restant à émettre. Il ne peut être mis en cause que pendant un délai de trois mois qui commence à courir à partir de l'expiration du délai de déclaration prévu à l'article 185 ci-dessus et seulement jusqu'à concurrence du prix de cession si celle-ci est faite à titre onéreux ou de la valeur retenue pour la liquidation des droits de transmission entre vifs si elle a lieu à titre gratuit.

Toutefois, ce délai est porté à six mois en cas de cession non déclarée.

Art.188 bis.- L'entreprise qui suspend ses activités en raison de difficultés passagères peut demander au Directeur Provincial compétent ou au Directeur des Grandes Entreprises à être mise en sommeil. La suspension des activités est constatée par un procès-verbal dûment signé

par un agent ayant au moins le grade de Contrôleur des impôts. L'entreprise mise en sommeil est exonérée de toute imposition.

La durée de mise en sommeil est limitée à deux ans non renouvelable. À l'expiration de cette durée, l'entreprise est redevable de l'impôt suivant les règles de droit commun ou mise en cessation.

Dans tous les cas, toute fausse déclaration de mise en sommeil est passible de sanctions prévues à l'article P-997 du présent Code.

Chapitre 2 - Obligations des entreprises

Section 1 - Déclaration des commissions, honoraires et bénéfices distribués aux associés

Art.189.- Les personnes physiques ou morales qui, à l'occasion de l'exercice de leur profession commerciale, industrielle, artisanale, agricole ou non commerciale versent à des tiers des commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires occasionnels ou non, droits d'auteur ou d'inventeur, gratifications et autres rémunérations doivent déclarer ces sommes au Centre des Impôts dont ils dépendent.

Les sommes visées à l'alinéa 1 du présent article et versées à des tiers n'ayant pas leur résidence au Gabon font l'objet d'une déclaration distincte.

Les sommes versées aux personnes visées par l'article 182 du présent Code doivent également faire l'objet d'une déclaration distincte.

Les déclarations visées aux alinéas 1 et 2 ci-dessus, établies sur un imprimé fourni

par l'Administration, doivent être déposées au Centre des Impôts de la partie versante en même temps que sa déclaration de résultats.

Le contribuable qui ne produit pas les déclarations visées au présent article perd le droit de déduire les sommes non déclarées pour l'établissement de ses impositions.

Art.190.- Les sociétés en nom collectif, en commandite simple, les sociétés en participation et les syndicats financiers qui n'ont pas opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux sont tenus de fournir au Centre des Impôts dont ils dépendent, en même temps que les déclarations annuelles prévues par les articles 158 et 159 ci-dessus, un état indiquant les conditions dans lesquelles leurs bénéfices sont répartis ou ont été distribués entre les associés et coparticipants.

Art.191.- Les personnes morales et sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés sont tenues de fournir au Centre des Impôts dont elles dépendent, en même temps que leur déclaration annuelle de résultats prévue à l'article 20 ci-dessus, un état indiquant les conditions dans lesquelles leurs bénéfices sont distribués ou répartis, à titre de rémunération de leurs fonctions ou de leurs apports, entre les associés en nom ou commandités associés gérants, coparticipants ou membres de leur conseil d'administration.

Art.192.- Les déclarations visées aux articles 189, 190 et 191 ci-dessus doivent mentionner :

- les noms, prénoms ou raison sociale et adresse de la partie versante ;
- les noms, prénoms ou raison sociale et adresse des bénéficiaires ;
- le NIF du bénéficiaire ;
- les sommes versées détaillées par nature, ou la part de bénéfices attribuée ;
- la période concernée par les paiements.

Section 2 - Obligation de facturation

Art.193.- (L.F.2022) Pour toute vente autre qu'une vente au détail, tout louage de chose ou de service, toute prestation de service d'un montant supérieur ou égal à 300.000 FCFA, une facture doit être établie.

Chacune de ces ventes doit être inscrite séparément en comptabilité.

La facture doit porter les mentions suivantes :

- le nom, prénoms ou raison sociale du fournisseur ;
- le NIF du fournisseur ;
- le nom, prénoms ou raison sociale du client ;
- l'adresse du client ;
- le cas échéant, le numéro d'immatriculation fiscale du client, s'il s'agit d'une entreprise individuelle ou d'une société ;
- le code d'authentification.

Chapitre 3 - Entreprises nouvelles

Art.194.- Par entreprise nouvelle, il convient d'entendre :

- 1° une entreprise nouvellement immatriculée, n'ayant jamais exercé une activité de quelque nature que ce soit au Gabon et dont la création ne résulte pas du seul changement de raison sociale ou de dirigeants sociaux avec poursuite des activités antérieures ;
- 2° une entreprise existante qui développe une activité nouvelle.

Sous cette condition :

- l'activité nouvelle ne doit pas être exercée sur le territoire national ;
- l'activité nouvelle ne doit pas être constituée par le simple développement d'une ou de plusieurs activités déjà exercées par la même entreprise.

Pour les entreprises exerçant leurs activités dans les secteurs éligibles aux Codes spécifiques prévus par la Charte des Investissements, l'exonération de l'impôt porte sur les trois premiers exercices.

Cette exonération ne s'applique pas aux entreprises exploitant les substances minérales.

Art.195.- Pour bénéficier de ces dispositions, les conditions suivantes doivent être remplies :

- l'entreprise nouvelle doit être assujettie à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux et des bénéfices agricoles selon le régime réel d'imposition ;
- l'entreprise nouvelle doit exercer son activité dans les secteurs industriel, minier, agricole, ou forestier et de la pêche artisanale ;
- l'entreprise nouvelle doit avoir procédé, à l'issue du troisième exercice d'activité, à des investissements en immobilisations stables et définitives pour un montant minimum de :
 - 200.000.000 FCFA si l'activité est exercée dans le secteur industriel ;
 - 500.000.000 FCFA si l'activité est exercée dans le secteur minier ;
 - 500.000.000 FCFA si l'activité est exercée dans le secteur forestier ;
 - 100.000.000 FCFA si l'activité est exercée dans les secteurs agricoles, de la pêche artisanale et des services.
- l'entreprise est tenue de présenter une comptabilité complète et régulière établie conformément aux normes du système comptable OHADA et permettant de faire ressortir les résultats nets de l'exploitation nouvelle pour chacun des exercices fiscaux susvisés.

Elle doit en outre procéder au dépôt des déclarations de bénéfices au Centre des Impôts dont elle dépend, dans les délais légaux.

Art.196.- (L.F.R.2021) Durant les trois premiers exercices de leur activité, les entreprises nouvelles qui se créent au Gabon peuvent bénéficier :

- d'une exonération du minimum de perception au titre de deux exercices déficitaires pendant la période susvisée ;
- d'une exonération d'impôt sur les bénéfices pour le premier exercice bénéficiaire ;
- d'un abattement d'impôt sur les bénéfices de 25 % pour le second exercice bénéficiaire ;
- d'un amortissement accéléré correspondant à deux annuités d'amortissement linéaire sur les biens d'équipements acquis conformément aux dispositions de l'article 11 de la sous-section 5 « Amortissements » alinéa b du présent Code.

Pour le calcul de la période de trois ans, le premier exercice est compté comme une année entière quelle que soit la date du début de l'activité au cours de cet exercice.

Art.197.- Les avantages prévus à l'article 196 ci-dessus sont accordés par décision du Directeur Général des Impôts sur demande du contribuable présentée avant le début de l'installation de l'entreprise.

Outre la confirmation de la qualité d'entreprise nouvelle, la décision favorable de l'Administration emporte pour l'entreprise demanderesse bénéfice des dispositions relatives aux amortissements accélérés prévus à l'article 196 ci-dessus.

Si, après avoir reçu l'agrément du Directeur Général des Impôts, l'entreprise bénéficiaire ne remplit pas toutes les conditions énumérées ci-dessus, l'impôt afférent aux bénéfices réalisés depuis le début de l'exploitation sera établi selon le régime de droit commun sans préjudice des pénalités et autres sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.198.- Les dispositions relatives au report des déficits et à l'imputation des amortissements réputés différés et prévus respectivement aux articles 11 sous-section 5 « *Amortissements* » s'appliquent aux entreprises nouvelles.

Art.199.- A l'issue de la période de 5 ans, l'entreprise nouvelle se voit appliquer le régime de droit commun.

Chapitre 4 - Régime fiscal des opérations de crédit-bail

Art.200.- Les opérations de crédit-bail comprennent :

1) Les opérations de location de biens d'équipement ou de matériel d'outillage achetés en vue de cette location par des entreprises qui en demeurent propriétaires, lorsque ces opérations, quelle que soit leur qualification, donnent au locataire la possibilité d'acquérir tout ou partie des biens loués, moyennant un prix convenu tenant compte, au moins pour partie, des versements effectués à titre de loyers.

2) Les opérations par lesquelles une entreprise donne en location des biens immobiliers à usage professionnel achetés par elle ou construits pour son compte, lorsque ces opérations, quelle que soit leur qualification, permettent aux locataires de devenir propriétaires de tout ou partie des biens loués, au plus tard à l'expiration du bail, soit par cession en exécution d'une promesse unilatérale de vente, soit par acquisition directe ou indirecte des droits de propriété du terrain sur lequel ont été édifiés le ou les immeubles loués, soit par transfert de plein droit de la propriété des constructions édifiées sur le terrain appartenant audit locataire.

Art.201.- Les opérations de crédit-bail visées à l'article 200 ci-dessus ne peuvent être effectuées à titre habituel que par des

entreprises commerciales, soumises à la réglementation bancaire.

Art.202.- Les opérations de crédit-bail portant sur les biens immobiliers ou mobiliers sont assujetties à la TVA. La base de la taxe est constituée par le montant brut du loyer facturé.

Art.203.- La durée d'un contrat de crédit-bail ne saurait être inférieure à la durée d'amortissement du bien, telle qu'elle est prévue par le présent Code.

Toutefois, en ce qui concerne les immeubles à usage professionnel, commercial ou industriel, y compris ceux servant au logement du personnel de l'entreprise, la durée du contrat de crédit-bail ne peut excéder 15 ans.

Art.204.- L'enregistrement des contrats de crédit-bail ainsi que les mutations d'immeubles ou de droits immobiliers intervenant entre le bailleur et le preneur d'un contrat de crédit-bail dans le cadre dudit contrat sont assujettis au droit fixe d'enregistrement de 5.000 FCFA et n'entraînent la perception d'aucun autre droit, taxe ou impôt, à l'exception de la taxe de conservation foncière.

Il en est de même pour les baux emphytéotiques constitués pour permettre la réalisation des opérations de crédit-bail, en particulier, pour l'application de l'alinéa ci-dessus, la cession au bailleur d'un terrain appartenant au preneur, sur lequel seront édifiés les biens immobiliers faisant l'objet du contrat de crédit-bail, est considérée comme une mutation intervenant dans le cadre d'un contrat de crédit-bail.

Les opérations de transfert devront être prévues dans le contrat de crédit-bail.

Art.205.- Les sociétés de crédit-bail peuvent constituer chaque année une provision pour moins-value de cession d'immobilisations.

Cette provision, admise en diminution du bénéfice fiscal, ne pourra en aucun cas

excéder la différence existant entre l'annuité d'amortissement financier et l'annuité d'amortissement fiscal prévue par l'article 203 ci-dessus.

Le preneur est tenu d'inscrire à l'actif le bien, objet du crédit-bail.

Lorsque la durée du contrat de crédit-bail est inférieure à la durée légale d'amortissement du bien, telle que définie par l'article 203 excepté les cas visés à l'article 10 de l'ordonnance n°55/74 du 14 juillet 1974, l'utilisateur est tenu de réintégrer, chaque année, dans les bénéfices imposables, une fraction du loyer correspondant à la différence existant entre l'annuité d'amortissement financier et l'annuité d'amortissement fiscal. À cet effet, lors de la conclusion du contrat, la société de crédit-bail adresse à l'Administration et à l'utilisateur un état précisant l'identité de ce dernier, le point de départ et la durée du contrat, le tableau d'amortissement financier et fiscal du bien, la fraction annuelle de loyer non déductible du point de vue fiscal.

À l'expiration du contrat de crédit-bail, l'utilisateur est autorisé à amortir la fraction ainsi réintégrée sur l'exercice au cours duquel est levée l'option d'achat et les exercices suivants, de manière à ce que le bien soit totalement amorti sur la durée normale d'amortissement.

Par contre, au cas où l'option d'achat ne serait pas levée en fin de bail, l'utilisateur serait autorisé à déduire du bénéfice fiscal de l'exercice pendant lequel prend fin le contrat de crédit-bail la totalité des sommes réintégrées pendant la durée du contrat.

Si à l'expiration d'un contrat de crédit-bail l'option d'achat n'est pas levée par le preneur, la société de crédit-bail immobilier gardera la pleine propriété de l'immeuble qui figurera au bilan pour sa valeur comptable. La provision pour moins-value de cession d'immobilisations sera réintégrée dans les bénéfices de l'exercice suivant celui au cours duquel a pris fin le contrat

de crédit-bail. Dans ce cas les opérations auxquelles la disposition de cet actif donnera lieu, notamment la location ou vente ne seront plus passibles du régime du crédit-bail mais du régime des opérations immobilières.

Dans le cas où, pour la réalisation d'une opération de crédit-bail, le preneur serait amené à céder au bailleur la propriété du terrain destiné à recevoir les constructions, cette cession n'entraînera taxation des plus-values éventuelles que dans la mesure où, en fin d'opération, ce terrain ne deviendrait pas la propriété du locataire, en même temps que celui-ci ferait jouer son option d'achat.

Chapitre 5 - Retenue à la source sur les non-résidents

Art.206.- Donnent lieu à l'application d'une retenue à la source lorsqu'ils sont payés par un débiteur établi au Gabon à des personnes ou sociétés, relevant de l'IRPP ou de l'impôt sur les sociétés, qui n'ont pas au Gabon une installation professionnelle permanente :

- a) Les sommes versées en rémunération d'une activité déployée au Gabon dans l'exercice d'une profession indépendante.
- b) Les produits perçus par les inventeurs ou au titre de droits d'auteurs, ainsi que ceux tirés de la propriété industrielle ou commerciale et de droits assimilés.

c) Les sommes payées en rémunération des prestations de toute nature matériellement fournies ou effectivement utilisées au Gabon.

d) Les intérêts, arrérages et tous autres produits de placements à revenus fixes à l'exclusion des revenus des obligations visées à l'article 102 ci-dessus, lorsqu'ils figurent dans les recettes professionnelles du bénéficiaire.

La base de la retenue à la source est constituée par le montant brut des sommes versées hors taxe sur le chiffre d'affaires.

e) Abrogé

Le taux de la retenue à la source est fixé à 20 % du montant brut des sommes versées hors taxe sur le chiffre d'affaires.

La retenue à la source doit être opérée par le débiteur établi au Gabon et reversée spontanément, accompagnée d'une déclaration dont l'imprimé est fourni par l'Administration à la Recette du Centre des Impôts dont il dépend dans les quinze premiers jours du mois qui suit le paiement des sommes en cause.

Cette déclaration doit être déposée en double exemplaire. L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le défaut de précompte, le retard, le défaut de déclaration ou le constat d'inexactitudes donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

LIVRE 2 - TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES

Titre 1 - Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

Chapitre 1 - Champ d'application

Section 1 - Personnes imposables

Art.207.- Sont assujettis à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA), les personnes physiques ou morales y compris les collectivités publiques et les organismes de droit public, et les groupements d'intérêt économique qui réalisent à titre habituel ou occasionnel et d'une manière indépendante, des opérations imposables entrant dans le champ d'application de la taxe et accomplies dans le cadre d'une activité économique effectuée à titre onéreux.

Ces personnes sont assujetties à la TVA, quels que soient leur statut juridique et leur situation au regard des autres impôts, la forme ou la nature de leurs interventions. Toutefois, les personnes morales de droit public ne sont pas assujetties à la TVA, pour l'activité de leurs services administratifs, éducatifs, sociaux, culturels et sportifs lorsque leur non-assujettissement n'entraîne pas de distorsion dans le domaine de la concurrence.

Art.208.- (L.F.2019, L.F.R.2020) Les personnes visées à l'article 207 ci-dessus, soumises à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP, qu'elles soient ou non immatriculées, sont redevables de la TVA si le chiffre d'affaires hors taxes s'établit à 60.000.000 FCFA.

Une possibilité d'option pour l'assujettissement à la TVA est autorisée pour les

nouveaux contribuables susceptibles de réaliser un chiffre d'affaires équivalent au seuil dès la première année d'exercice.

Dans tous les cas, l'exercice de cette option est subordonné aux conditions suivantes :

- faire la demande expresse auprès du centre des impôts dont il dépend ;
- être soumis au régime réel d'imposition ;
- ne pas avoir fait l'objet, dans le délai de prescription, de pénalités d'assiette ou de recouvrement en matière de TVA ;
- présenter des garanties de solvabilité.

En cas de défaillance du contribuable dûment constatée, l'option visée ci-dessus peut être remise en cause par l'administration.

Une instruction fiscale fixe les modalités de mise en œuvre de l'option.

Le seuil du chiffre d'affaires annuel visé à l'alinéa 1 ci-dessus est porté à 500.000.000 FCFA pour les personnes qui exercent des activités d'exploitation forestière.

Les contribuables dont le chiffre d'affaires s'abaisserait en dessous des seuils fixés ci-dessus resteraient assujettis à la TVA sur une période de 2 ans. Au-delà de cette période, leur assujettissement serait subordonné à une option de leur part conformément aux dispositions du troisième alinéa du présent article.

Section 2 - Opérations taxables

Art.209.- (L.F.R.2021) Sont soumises à la TVA les opérations relevant d'une activité économique qui constituent une importation, une livraison de biens ou une prestation de services, effectuées sur le territoire de la République Gabonaise, à titre onéreux, par un assujetti.

Sont réputées activités économiques, toutes activités de production, d'importation ou de prestation de services y compris les activités commerciales, agricoles, extractives, industrielles, forestières, artisanales et celles des professions libérales ou assimilées.

Il s'agit notamment :

1) Des livraisons de biens ou des livraisons à soi-même.

La livraison d'un bien consiste en un transfert du pouvoir de disposer de ce bien, même si ce transfert est opéré en vertu d'une réquisition de l'autorité publique. L'échange, l'apport en société, la vente à tempérament sont assimilés à des livraisons de biens.

Les livraisons à soi-même de biens s'entendent des opérations que les assujettis réalisent, soit pour les besoins de leur entreprise, soit pour d'autres besoins dans le cadre de l'exploitation, à l'exclusion toutefois des prélèvements opérés pour les besoins normaux du chef d'une entreprise individuelle et des livraisons à soi-même par tout particulier pour ses besoins propres et par tout groupement pour les besoins personnels de ses membres, lorsque ces livraisons portent sur des locaux qui servent à l'habitation principale.

2) Des prestations de services et des prestations à soi-même.

La prestation de service s'entend de toute opération qui ne constitue pas une livraison de biens.

Toutes les activités qui relèvent du louage d'industrie ou du contrat d'entreprise par lequel une personne s'oblige à exécuter un travail quelconque moyennant rémunération, sont des prestations de services.

a) Sont notamment considérés comme des prestations de services :

- les locations de biens meubles et immeubles ;
- les locations de terrains nus ou de locaux nus aménagés ou non réalisés par des personnes assujetties à la TVA ;
- les opérations portant sur des biens meubles incorporels ;
- les opérations de leasing et de crédit-bail ;
- les activités financières, les opérations qui se rattachent aux activités bancaires, financières, et, d'une manière générale, au commerce des valeurs et de l'argent ;
- le transport de personnes et de marchandises, le transit et la maintenance ;
- la fourniture d'eau, d'électricité, de gaz, de téléphone et d'énergie thermique ;
- les opérations réalisées dans le cadre d'une activité libérale, de travaux d'étude, de conseil, de recherche et d'expertise ;
- les ventes à consommer sur place ;
- les réparations et le travail à façon ;
- les travaux immobiliers exécutés par les différents corps de métiers participant à la construction, l'entretien et la réparation de bâtiments et d'ouvrages immobiliers, les travaux publics, les travaux de construction métallique, de démolition, les travaux accessoires ou préliminaires aux travaux immobiliers, y compris les marchés publics financés de l'extérieur.

b) Les prestations de service à soi-même s'entendent des services que les assujettis réalisent, soit pour les besoins de l'entreprise, soit pour d'autres besoins dans le cadre normal de leur activité.

- 3) Des importations de marchandises.
- 4) Des subventions à caractère commercial quelle qu'en soit la nature, perçues par les assujettis à raison de leur activité imposable.
- 5) Des remises de prêts et des abandons de créances.
- 6) De la mise à la consommation et de la distribution des produits pétroliers, à l'exclusion de la revente au détail de ces produits.
- 7) Des remboursements de frais engagés par un fournisseur pour le compte de son client, autres que ceux refacturés au franc le franc.
- 8) Des commissions perçues par les agences de voyage.
- 9) Des opérations immobilières de toute nature réalisées par les professionnels de l'immobilier.
- 10) Les ventes de biens et les prestations de services effectuées sur le territoire gabonais ou à travers les plateformes de commerce électronique étrangères ou locales.
- 11) Les commissions perçues par les opérateurs de plateformes de commerce et de prestation de service en ligne à l'occasion des opérations réalisées à l'alinéa 10 du présent article.
- 12) D'une manière générale de toute opération qui ne serait pas expressément exclue du champ d'application de la TVA, tel qu'il est défini dans le présent Code.

Section 3 - Exonérations

Art.210.- (L.F.R.2020, L.F.2021, L.F.2022, L.F.R.2022) Sont exonérés de la TVA :

- 1) Les produits du cru obtenus dans le cadre normal d'activités exercées au

Gabon et sans transformation par les agriculteurs, les éleveurs, les pêcheurs et les chasseurs à condition que ces produits soient directement vendus au consommateur.

Sont notamment concernés :

- l'arachide ;
- le café ;
- le cacao ;
- la viande de porc ;
- la viande de bœuf ;
- la viande de mouton ;
- toutes autres viandes destinées à la consommation ;
- le poulet ;
- le canard et autres volailles ;
- le poisson frais ;
- le poisson congelé ;
- le manioc ;
- la banane plantain ;
- la banane douce ;
- l'igname ;
- le tarot ;
- la pomme de terre ;
- les fruits et légumes divers ;
- les poussins et les poulettes nécessaires à la production de la volaille destinée à la consommation.

2) Les opérations suivantes, dès lors qu'elles sont soumises à des taxations spécifiques exclusives de toute taxation sur le chiffre d'affaires :

- les ventes des produits des carrières ;
- les opérations liées aux contrats d'assurances et de réassurances réalisées par les compagnies d'assurances et de réassurances dans le cadre normal de leur activité ainsi que les prestations de services afférentes à ces opérations effectuées par les courtiers et autres intermédiaires d'assurances ;
- les intérêts rémunérant les emprunts extérieurs ;
- les intérêts rémunérant les dépôts auprès des établissements de crédits ou établissements financiers par les non professionnels ;
- les jeux de hasard et de divertissement ;

- les opérations ayant pour objet la transmission des biens immobiliers et des biens meubles incorporels passibles des droits d'enregistrement ;
- les opérations relatives aux locations civiles de terrains non aménagés et de locaux nus.

3) Les opérations liées au trafic international concernant :

- les opérations de manutention-bord des produits destinés à l'exportation ;
- les navires ou bateaux utilisés pour l'exercice d'une activité industrielle ou commerciale en haute mer ;
- les bateaux de sauvetage et d'assistance.

4) Les opérations d'impression, d'importation et de vente de manuels scolaires, de journaux et périodiques à l'exclusion des recettes de publicité. Le bénéfice de l'exonération prévue au présent paragraphe est subordonné au strict respect de la réglementation applicable en matière de presse et de manuels scolaires.

5) Les frais de scolarité et de pension perçus dans le cadre normal de l'activité des établissements d'enseignement scolaire ou universitaire régulièrement autorisés par l'autorité de tutelle compétente.

6) Les opérations portant sur l'impression, l'édition et la vente des timbres postaux, des timbres fiscaux et des papiers timbrés émis par l'État.

7) Les sommes versées à la Banque Centrale chargée du privilège de l'émission, ainsi que les produits des opérations de ladite banque, génératrice de l'émission des billets.

8) Les services ou opérations à caractère social, éducatif, sportif, culturel, philanthropique ou religieux rendus à leurs membres par les organismes sans but lucratif dont la gestion est bénévole et désintéressée et lorsque ces opérations se rattachent directement à la défense collective des intérêts moraux ou matériels

de leurs membres. Il en est de même des prestations de services rendues par les membres à leur groupement d'intérêt économique.

Toutefois, les opérations réalisées par ces organismes et groupements d'intérêt économique sont taxables lorsqu'elles se situent dans un secteur concurrentiel.

9) Les prestations relevant de l'exercice légal des professions médicales à savoir, les examens, consultations, soins, hospitalisations, travaux d'analyse et de biologies médicales et les fournitures de prothèses effectuées par les formations sanitaires, les matériels et produits servant à la lutte contre le VIH/SIDA, la tuberculose, la fièvre jaune et les infections virales sévères liées aux maladies infantiles et des personnes du troisième âge sans ressources, dans les conditions fixées par voie réglementaire, à l'exception des frais d'hébergement et de restauration des personnes accompagnant le patient dans une clinique ou dans un établissement hospitalier.

Par matériel servant à la lutte contre le VIH/SIDA, on entend tout matériel produit spécifiquement pour la lutte contre cette pandémie.

10) Les biens ci-après :

- les biens d'équipement pour les activités agricoles et l'élevage à l'exclusion du secteur forestier et de la pêche ;
- les engrais agricoles et produits phytosanitaires suivant une liste arrêtée par le Ministre chargé des finances et le Ministre chargé de l'agriculture ;
- les travaux de construction, les matériels et les fournitures de services relatives, les biens d'équipements et fournitures personnalisées des entreprises de tourisme présentant un nouvel investissement d'un montant minimum de 300.000.000 FCFA hors taxes.

11 à 20) Abrogés

Section 4 - Territorialité

Art.211.- Sont soumises à la TVA toutes les affaires réalisées au Gabon, non comprises dans la liste des exonérations prévue à l'article 210 ci-dessus, alors même que le domicile ou la résidence de la personne physique ou le siège de la société assujettie serait situé en dehors des limites territoriales du Gabon.

Une affaire est réputée faite au Gabon, s'il s'agit d'une vente, lorsque celle-ci est réalisée aux conditions de livraison de la marchandise au Gabon ou, s'il s'agit des autres opérations, lorsque le service rendu, le droit cédé ou l'objet loué est utilisé ou exploité au Gabon.

Les commissions sont réputées être perçues dans un État membre à l'occasion des ventes de titres de transport par les agences de voyage ou les entreprises ayant une activité de cette nature quels que soient la destination, le mode de transport ou le siège de la société de transport.

Par exception, en ce qui concerne les transports internationaux, les opérations sont réputées faites dans l'État du lieu du domicile ou de la résidence habituelle, s'il s'agit d'un transporteur individuel, ou du lieu du siège, s'il s'agit d'une société, alors même que le principal de l'opération s'effectuerait hors de cet État.

Le terme Gabon désigne le territoire national, l'espace aérien, la mer territoriale et les autres zones maritimes sur lesquelles, en conformité avec le droit international, la République Gabonaise a des droits souverains aux fins de l'exploitation des ressources naturelles des fonds marins, de leur sous-sol et des eaux surjacentes.

Chapitre 2 - Modalités de calcul

Section 1 - Fait générateur et exigibilité

Art.212.- Le fait générateur de la TVA se définit comme étant l'événement qui donne naissance à la créance de l'État.

Le fait générateur se produit à :

- la livraison pour les ventes ;
- la première mise à la consommation pour les importations ;
- la livraison des biens et marchandises en ce qui concerne les échanges de biens et les travaux à façon ;
- l'exécution des services et travaux en ce qui concerne les prestations de services et les travaux immobiliers ;
- l'encaissement du prix en ce qui concerne les autres opérations.

Par exception à ce qui précède, le fait générateur est constitué par la première utilisation, ou la première mise en service, dans le cas des livraisons ou des prestations à soi-même.

Art.213.- L'exigibilité de la TVA se définit comme le droit que les services chargés du recouvrement de la taxe peuvent faire valoir à un moment donné auprès du redevable, pour en obtenir le paiement.

La TVA est exigible :

- pour les importations, lors de la mise à la consommation ;
- pour les ventes, les livraisons, y compris les livraisons à soi-même, lors de la réalisation du fait générateur ;
- pour les prestations de services et les opérations réalisées avec l'État ou les collectivités locales, au moment de l'encaissement du prix ou des acomptes. En cas d'escompte d'un effet de commerce, la TVA est exigible à la date de l'échéance de l'effet.

Les prestataires de services et les entrepreneurs de travaux immobiliers peuvent être autorisés à acquitter la TVA d'après les débits. Cette autorisation ne vise pas les opérations réalisées avec l'État ou les Collectivités locales.

Tout paiement avant la note de débit rend la taxe exigible lors de l'encaissement.

Art.214.- Toute personne qui mentionne la TVA sur une facture ou sur tout autre document en tenant lieu est redevable de la taxe du seul fait de sa facturation.

Section 2 - Base d'imposition

Art.215.- La base d'imposition est constituée par toutes les sommes, valeurs, biens ou services reçus en contrepartie de l'opération, y compris les subventions ainsi que tous les frais, taxes et prélèvements de toute nature à l'exclusion de la contribution spéciale de solidarité et de la TVA elle-même.

La base d'imposition est notamment constituée par :

- le montant des marchés, mémoires ou factures pour les travaux immobiliers ;
- la valeur des produits reçus en paiement du bien livré, augmentée éventuellement du montant de la soule encaissée pour les échanges ;
- toutes les sommes et tous les avantages reçus et, le cas échéant, la valeur des biens incorporés dans l'exécution du service, en ce qui concerne les prestations de services ;
- le prix de revient pour les livraisons à soi-même ;
- la différence entre le prix d'achat et le prix de revente en ce qui concerne le commerce des biens d'occasion ;
- la différence entre le prix total payé par le client et le prix effectif facturé à l'agence de voyage par les entreprises qui exécutent matériellement les services pour les clients.

La base imposable des factures des abonnés de la Société d'Énergie et d'Eau du Gabon en abrégé SEEG, bénéficiaires du tarif social, ainsi que ceux qui ne consomment pas une quantité d'électricité supérieure à 3 kW, est réduite de 50 %.

La même réduction de 50 % s'applique également aux contributions spéciales eau et électricité dont sont passibles les abonnés visés au paragraphe précédent du présent article.

Art.216.- La base d'imposition en ce qui concerne les importations est établie en ajoutant à la valeur du bien telle qu'elle est définie par la réglementation douanière, le montant des droits de douane et du droit d'accises.

Pour l'introduction sur le territoire gabonais, elle est constituée par la valeur sortie usine, à l'exception des frais d'approche.

Art.217.- Sont exclus de la base d'imposition :

- les escomptes de caisse, remises, rabais et ristournes et autres réductions de prix consenties à condition qu'ils bénéficient effectivement et pour leur montant exact au client ;
- les débours qui ne sont que des remboursements de frais et qui sont facturés pour leur montant exact au client ;
- les encaissements qui ne sont pas la contrepartie d'une affaire.

Art.218.- Sont également exclues de la base d'imposition, les sommes perçues à titre de consignation lors de la livraison d'emballages identifiants, récupérables et réutilisables.

Lorsque ces emballages n'ont pas été rendus au terme des délais d'usage de la profession, la TVA est due sur le prix de cession.

Art.219.- En ce qui concerne les marchés de l'État financés par les budgets publics, les prêts ou aides extérieurs, la base de la TVA est constituée par le montant des

marchés toutes taxes comprises à l'exclusion de la TVA.

Les dispositions de l'alinéa précédent s'appliquent également aux marchés concernant les établissements publics à caractère industriel, commercial, scientifique, technique et administratif, les sociétés d'économie mixte, les collectivités et organismes de droit public jouissant ou non de la personnalité juridique et de l'autonomie financière.

Art.220.- La base d'imposition est arrondie au millier de francs CFA inférieur.

Section 3 - Taux

Art.221.- (L.F.R.2021, L.F.2022, L.F.R.2022)
Les taux de TVA sont les suivants :

Taux normal : 18 % applicable à toutes les opérations taxables à l'exclusion des opérations soumises au taux réduit de 10 % ou au taux zéro.

Taux réduit : 10 % applicable aux opérations de production et vente portant sur les produits suivants :

- eaux minérales produites au Gabon ;
- viandes et volailles d'importation ;
- huile de table importée ;
- sucre ;
- arachide importée ;
- lessive ;
- fer à béton ;
- ordinateurs fixes et portables bureautiques ;
- matériel de pêche ;
- moteurs hors-bord ;
- pièces détachées auto ;
- essieux automobiles ;
- carreaux de construction ;
- pointes ;
- imperméables ;
- concentrés de tomate ;
- conserves de légumes secs et de légumes verts ;
- conserves de fruit ;

- fourniture d'eau et d'électricité, sur la consommation des compteurs sociaux et classiques.

Taux réduit : 5 % applicable aux opérations de production et vente portant sur les produits suivants :

- les biens ci-après :
 - lait liquide ;
 - lait en poudre ;
 - lait concentré ;
 - lait non concentré ;
 - lait sucré ;
 - lait non sucré ;
 - margarine ;
 - beurre ;
 - yaourts ;
 - journaux ;
 - papier journal ;
 - cahiers et manuels scolaires ;
 - pain ;
 - farine ;
 - levure ;
 - gluten ;
 - œufs ;
 - riz ;
 - médicaments ;
 - produits pharmaceutiques ;
 - conserves de sardines ;
 - conserves de pilchards ;
 - conserves de maquereaux ;
 - pâtes alimentaires ;
 - huiles de tables de fabrication locale ;
 - sel.
- l'importation des biens exonérés, en application des dispositions de l'article 241 du Code des douanes de la CEMAC, complété par l'Acte 2/92-UDEAC.556.SEI ;
- l'importation des bateaux de pêche et des aéronefs ;
- les ventes de biens usagés faites par les personnes qui les ont utilisés pour les besoins de leur exploitation ;
- les importations, effectuées par les entreprises qui réalisent des opérations relevant du Code minier, de biens amortissables qui ne peuvent être fournis sur le marché national et prévus sur une liste fixée par arrêté

conjoint des Ministres chargés des Finances et des Mines ;

- les services rendus à leurs adhérents par les groupements d'intérêt économique constitués de personnes physiques ou morales exerçant une activité exonérée de la TVA ou pour laquelle elles n'ont pas la qualité d'assujetti, sont exonérés de la taxe à condition qu'ils concourent directement ou exclusivement à la réalisation de ces opérations exonérées ou exclues du champ d'application de la TVA et les sommes réclamées aux adhérents correspondant exactement à la part incombant dans les dépenses communes ;
- les financements accordés aux entreprises ayant pour objet principal la mise à disposition de logements sociaux à la condition que le financement accordé soit exclusivement réservé à la réalisation de locaux d'habitation à caractère social, reconnu par un agrément du Ministère en charge de l'Habitat ;
- les prêts immobiliers d'un montant inférieur à 50.000.000 FCFA, accordés à des personnes physiques pour l'acquisition ou la construction d'une résidence au Gabon ;
- les opérations d'importation des matériels et outillages neufs destinés exclusivement à la construction par les promoteurs publics et privés, dûment agréés à cet effet, de logements à caractère socio-économique ;
- les travaux de construction des logements et d'aménagement des terrains à bâtir en zones urbaines, les matériaux et fournitures y intégrés ainsi que les travaux d'assainissement, de voirie et de réseaux divers destinés à des logements socio-économiques et réalisés par les promoteurs publics et privés dûment agréés à cet effet ;
- les matériels et équipements servant à la production et à la promotion des énergies renouvelables.

Taux zéro : 0 % applicable aux exportations, aux transports internationaux, aux

opérations d'avitaillements en carburant et aux opérations d'entretien et réparation effectuées sur les aéronefs et navires affectés au trafic international.

Les taux du présent article sont applicables à une base hors TVA et concernent aussi bien les marchandises et services produits localement que les biens importés.

Section 4 - Déductions

Sous-section 1 - Principes

Art.222.- La TVA ayant grevé en amont les éléments du prix d'une opération imposable est déductible de la TVA applicable à cette opération.

Le droit à déduction prend naissance lorsque la taxe devient exigible chez l'assujetti. Les déductions antérieures omises peuvent être réparées et prises en compte jusqu'au douzième mois qui suit celui au cours duquel le droit a pris naissance.

Pour les importations, le droit à déduction prend naissance lors de la mise à la consommation.

Pour les prestations de service réalisées par les fournisseurs non-résidents, le droit à déduction prend naissance à compter du mois qui suit celui au cours duquel l'exigibilité intervient.

Les assujettis sont autorisés à déduire la TVA afférente aux livraisons à soi-même de biens.

La TVA afférente aux biens ne constituant pas des immobilisations détenues en stocks à la date à laquelle l'entreprise devient redevable est déductible si ces biens sont destinés exclusivement à la réalisation d'opérations ouvrant droit à déduction. La taxe ayant grevé les immobilisations détenues par les entreprises qui

deviennent redevables de la TVA n'ouvre pas droit à déduction.

Art.223.- La TVA dont les entreprises peuvent opérer la déduction est celle qui figure sur :

- les factures délivrées par les fournisseurs immatriculés et mentionnant son NIF. Toutefois, en ce qui concerne les fournisseurs étrangers, ces conditions ne sont pas exigées ;
- les documents d'importation ;
- les déclarations souscrites par le redevable en cas de livraison à soi-même.

Sous-section 2 - Exclusions du droit à déduction

Art.224.- N'ouvre pas droit à déduction la taxe ayant grevé :

- les dépenses de logement, hébergement, restauration, réception, spectacle et de transport de personnes. Cette exclusion ne concerne pas les dépenses supportées au titre de leur activité imposable par les professionnels de l'hôtellerie, de la restauration, du spectacle ou du transport de personnes ;
- les importations de biens et marchandises réexpédiées en l'état ;
- les produits pétroliers à l'exception de ceux utilisés par des appareils fixes comme combustibles ou agents de fabrication dans les entreprises industrielles ;
- les biens cédés sans rémunération ou moyennant une rémunération très inférieure à leur prix normal, notamment à titre de commission, salaire, gratification, cadeau, quelle que soit la qualité du bénéficiaire ou la forme de la distribution, sauf s'il s'agit de biens dont la valeur n'excède pas 10.000 FCFA ;
- les biens et services acquis par l'entreprise mais utilisés par des tiers, des dirigeants ou par le personnel de l'entreprise ;
- les services afférents à des biens exclus du droit à déduction ;

- les services disponibles sur le territoire national, rendus par un prestataire étranger.

Art.225.- N'ouvre également pas droit à déduction, la TVA sur les véhicules et engins, quelle que soit leur nature, conçus ou aménagés pour le transport des personnes ou pour des usages mixtes constituant des immobilisations, ainsi que la TVA sur leur location, leurs pièces détachées et accessoires ou les services afférents à ces mêmes biens.

Toutefois, l'exclusion ci-dessus mentionnée ne concerne pas :

- les véhicules routiers conçus spécifiquement pour un usage mixte permettant le transport de personnes et le transport de marchandises ;
- les véhicules routiers spécialement conçus pour le transport de personnes comportant, outre le siège du conducteur, plus de dix places assises et utilisés par les entreprises pour le transport exclusif de leur personnel ;
- les immobilisations des entreprises de location de véhicules ;
- les immobilisations des entreprises de transport public de personnes ;
- les dépenses de transport des personnels du tourisme pour leurs clients ;
- les stocks de véhicules de concessionnaires et les véhicules d'essai ou de démonstration.

Sous-section 3 - Limitation du droit à déduction : le prorata

Art.226.- Les assujettis qui ne réalisent pas exclusivement des opérations ouvrant droit à déduction sont autorisés à déduire la TVA qui a grevé les biens et services qu'ils acquièrent par application d'un prorata de déduction. Ce prorata est calculé à partir de la fraction de chiffre d'affaires afférent aux opérations qui ouvrent droit à déduction.

Cette fraction est le rapport entre :

- au numérateur, le montant des recettes afférentes à des opérations soumises à la TVA ;
- et au dénominateur, le montant total des recettes de toutes natures réalisées par l'assujetti.

La déduction est de :

- 100 % si le rapport est supérieur à 90 %
- 80 % si le rapport est supérieur à 70 % et inférieur ou égal à 90 %
- 60 % si le rapport est supérieur à 50 % et inférieur ou égal à 70 %
- 40 % si le rapport est supérieur à 30 % et inférieur ou égal à 50 %
- 20 % si le rapport est supérieur à 10 % et inférieur ou égal à 30 %
- 0 % si le rapport est inférieur ou égal à 10 %

Le prorata ainsi déterminé est arrondi à l'unité immédiatement supérieure.

Art.227.- Pour la détermination des recettes afférentes aux opérations soumises à la TVA, sont exclus :

- les livraisons à soi-même et les subventions d'équipement non taxables ;
- les indemnités ne constituant pas la contrepartie d'une opération soumise à la TVA ;
- les remboursements de débours ;
- les cessions d'éléments d'actifs immobilisés.

Les recettes provenant des opérations d'impression réalisées par les imprimeurs pour la fabrication des journaux, périodiques et manuels scolaires.

Le prorata défini à l'article 226 ci-dessus est déterminé provisoirement en fonction des recettes et produits réalisés l'année précédente ou, pour les nouveaux assujettis, des recettes et produits prévisionnels de l'année en cours.

Le montant du prorata définitif est arrêté au plus tard le 1^{er} avril de l'année suivante. Les déductions opérées sont régularisées en conséquence dans le même délai.

Dans l'hypothèse où le prorata devient inférieur à 10 %, aucune déduction n'est admise. Dans l'hypothèse inverse où le prorata devient supérieur à 90 %, l'intégralité du droit à déduction peut être exercée.

Art.228.- Tout redevable ne réalisant pas exclusivement des opérations taxables est tenu de déposer une déclaration faisant apparaître le calcul du prorata applicable à ses activités.

Art.229.- Il peut être tenu compte de secteurs distincts d'activités, lorsqu'un assujetti exerce des activités qui ne sont pas soumises à des dispositions identiques au regard de la TVA.

Le bénéfice de cette option doit être expressément demandé par le contribuable avant le 31 janvier de l'exercice de l'option. L'option est cependant subordonnée à la condition de la tenue de comptabilité séparée par secteur d'activité et la TVA est intégralement déductible ou non selon les secteurs d'activités.

L'option est irrévocable. Le non-respect des conditions sus définies remet en cause l'option et le prorata est applicable de plein droit.

Sous-section 4 - Régularisations

Art.230.- Lorsqu'un bien ayant fait l'objet d'une déduction au titre des immobilisations ne fait plus partie des immobilisations de l'entreprise ou en l'absence de sortie d'actif en cas de modification de la situation de ce bien au regard du droit à déduction, soit en cas de changement de réglementation, soit en raison d'un changement d'utilisation avant la fin de la troisième année qui suit celle de l'acquisition, l'assujetti est redevable d'une fraction de la taxe antérieurement déduite. Cette fraction est égale au montant de la déduction diminuée d'un cinquième par année ou fraction d'année depuis l'acquisition.

En cas de cession, si le bien constitue une immobilisation pour l'acquéreur, ce dernier peut opérer la déduction de la TVA correspondant au montant reversé par le vendeur au titre de la régularisation.

Cette déduction est subordonnée à la délivrance par le vendeur au bénéficiaire d'une attestation mentionnant le montant de la taxe déductible.

Le reversement de la TVA initialement déduite est intégralement exigé en ce qui concerne les services et biens ne constituant pas des immobilisations lorsque ceux-ci ont été utilisés pour des opérations non soumises à la TVA.

Art.231.- La TVA acquittée à l'occasion des ventes ou des services qui sont par la suite résiliés, annulés ou restent impayés peut être récupérée par voie d'imputation sur l'impôt dû pour les opérations faites ultérieurement.

Pour les opérations annulées ou résiliées, la récupération de la taxe acquittée à raison de ces opérations est subordonnée à l'établissement et à l'envoi au client d'une facture nouvelle, remplaçant la facture initiale.

Pour les opérations impayées, lorsque la créance est réellement et définitivement irrécouvrable, la rectification de la facture consiste dans l'envoi d'un duplicata de la facture initiale avec des indications réglementaires surchargées de la mention « *facture demeurée impayée pour la somme de... prix hors TVA et pour la somme de... TVA correspondante qui ne peut faire l'objet d'une déduction* ».

Chapitre 3 - Modalités pratiques

Section 1 - Obligations des assujettis

Art.232.- Tout contribuable susceptible d'être assujetti à la TVA doit en formuler expressément la demande auprès du

Centre des Impôts dont il dépend. Cette demande sera formulée, lors de la création de l'entreprise, s'il estime que ces conditions seront remplies dès le début de son activité ou dans le mois qui suit la réalisation des conditions de l'assujettissement, si celles-ci sont remplies en cours d'activité.

En cas de confirmation de l'assujettissement, le Centre des Impôts lui délivre une attestation d'immatriculation et attribue au contribuable un numéro d'identification fiscale le désignant comme un assujetti à la TVA. Si cet assujettissement a lieu en cours d'activité, le contribuable fait l'objet d'une modification de son immatriculation initiale et reçoit un nouveau numéro d'identification fiscale le désignant comme un assujetti.

Un redevable ne peut se prévaloir de la qualité d'assujetti qu'après attribution de son nouveau numéro d'identification fiscale en abrégé NIF.

Seule la qualité d'assujetti prévue au présent article peut conférer au redevable le droit à récupération de la TVA.

Art.233.- Les redevables doivent tenir une comptabilité régulière tel que le prévoient les dispositions de l'article 17 du présent Code.

Cette comptabilité doit être disponible au Gabon.

Art.234.- (L.F.2022) Tout assujetti doit délivrer une facture pour un montant supérieur ou égal à 300.000 FCFA, selon le modèle normalisé par l'Administration, pour les biens livrés ou les services rendus à un redevable ainsi que pour les acomptes perçus au titre de ces opérations et donnant lieu à exigibilité de la taxe.

La facture doit faire apparaître :

- le nom, l'adresse et le numéro d'identification fiscale de l'assujetti qui délivre la facture ;

- le taux d'imposition, le prix hors taxe et la taxe correspondante ;
- le nom, l'adresse et, le cas échéant, le numéro d'identification fiscale du client, si celui-ci est un assujéti.

Art.235.- Pour les assujettis partiels, les opérations soumises à la TVA doivent être distinguées de celles qui n'y sont pas soumises.

Pour chaque opération ayant donné lieu à l'établissement d'une facture, doivent être indiqués :

- le montant non taxable de l'opération ;
- le montant taxable, le taux applicable et le montant de la TVA.

Art.236.- La facture délivrée à un non assujéti peut être établie pour un montant toutes taxes comprises.

Section 2 - Liquidation et recouvrement

Art.237.- La taxe exigible, afférente à un mois donné, est reversée spontanément au plus tard le 20 du mois suivant. Les redevables sont tenus de déposer à la Recette du Centre des Impôts dont ils dépendent une déclaration mensuelle sur un imprimé fourni par l'Administration.

Cette déclaration, qui concerne les opérations du mois précédent, doit être accompagnée du moyen de paiement correspondant.

Elle est souscrite même si aucune affaire n'a été réalisée au cours du mois concerné et est, dans ce cas, revêtue de la mention « NEANT ».

Les exportateurs sont tenus d'annexer à leur déclaration mensuelle les références douanières des exportations effectuées pendant le mois.

Art.238.- (L.F.2019, L.F.2021) La TVA perçue à l'importation est liquidée par l'Administration des Douanes et des

Droits Indirects. Son recouvrement est assuré par le comptable du Trésor. La TVA à l'importation doit être obligatoirement déclarée et versée avant l'enlèvement de la marchandise.

Pour bénéficier de la déduction de la TVA, l'assujéti doit fournir pour chaque opération :

- une déclaration en douane mentionnant son NIF ;
- une quittance délivrée par le service de recouvrement donnant le montant de la TVA acquittée.

Nonobstant les dispositions de l'alinéa précédent, les entreprises visées à l'article 243 ter ci-dessous, sont dispensées du paiement de la TVA avant l'enlèvement de la marchandise.

La taxe sur la valeur ajoutée à l'importation ne peut être acquittée sous le bénéfice du régime de crédit d'enlèvement.

Le non-respect ou la violation de l'interdiction visée à l'alinéa premier ci-dessus est sanctionné par la perte du droit à déduction de la taxe sur la valeur ajoutée liée à l'opération d'importation, sans préjudice d'une amende égale au montant de la taxe non acquittée au moment de l'enlèvement de la marchandise.

L'administration des Douanes est tenue de transmettre à l'administration fiscale, la liste des assujettis à la taxe sur la valeur ajoutée bénéficiaires des crédits d'enlèvement.

Une période transitoire de 6 mois est accordée aux administrations et aux opérateurs pour harmoniser les procédures.

Section 3 - Retenue à la source

Art.239.- La TVA est précomptée par le Trésor Public sur les règlements des marchés de l'État, des collectivités locales et des administrations dotées d'une autonomie financière. Le précompte effectué est

égal à 40 % du montant de la taxe due sur les marchés ou telle qu'elle est prévue dans la convention ou sur la facture.

Le précompte, prévu au présent article, donne lieu à :

- un versement du montant précompté à la Direction Générale des Impôts accompagné de l'identification fiscale du fournisseur ;
- la délivrance d'une quittance par la Direction Générale des Impôts faisant office de justification de la taxe précomptée.

À l'appui de la déclaration de TVA les contribuables sont autorisés à produire un état détaillé des précomptes effectués par l'État, authentifié par les services du Trésor, indiquant notamment :

- l'objet et le montant du marché ;
- la période concernée ;
- le montant perçu sur la période ;
- le montant du précompte de TVA.

Art.240.- Pour les redevables non-résidents, la TVA, retenue à la source, doit être payée par la personne cliente pour le compte de la personne n'ayant pas au Gabon un établissement stable ou une installation professionnelle permanente.

Art.241.- Le défaut de la retenue à la source, le retard, le défaut de déclaration, le constat d'inexactitudes ou le défaut de reversement donnent lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.242.- Le paiement joint à la déclaration doit être effectué en espèces, par chèque bancaire certifié ou par virement bancaire.

Art.243.- Lorsque le montant de la taxe déductible au titre d'un mois est supérieur à celui de la taxe exigible, l'excédent constitue un crédit d'impôt imputable sur la taxe exigible de la période suivante. Le crédit d'impôt ne peut faire l'objet d'un remboursement au profit de l'assujetti en dehors des cas prévus par la loi.

Par exception, les assujettis réalisant des opérations d'exportation peuvent demander le remboursement de leur crédit de taxes dans la limite de la TVA calculée fictivement par application du taux normal au montant des exportations réalisées au cours de la période.

Les assujettis peuvent demander le remboursement de leur crédit de TVA dans la limite de la taxe qui a grevé les biens amortissables acquis à l'état neuf dans les trois mois qui suivent l'acquisition. La TVA déductible sur ces biens doit être égale ou supérieure à 20.000.000 FCFA.

Dans tous les autres cas, le délai de trois mois précité est porté à un an à compter de la date de la naissance du crédit, dont le remboursement est sollicité dans tous les autres cas. La demande de remboursement, effectuée sur un imprimé fourni par l'Administration, est déposée, jointe à la déclaration de TVA. Le remboursement est accordé si l'entreprise est à jour de toutes ses obligations fiscales.

Le crédit de la TVA dont le remboursement a été demandé ne peut donner lieu à imputation dans la déclaration du mois suivant. Ce crédit est automatiquement annulé, notamment lorsque le remboursement a été rejeté par l'administration des impôts pour remise en cause du droit à déduction.

Les contribuables qui cessent définitivement leur activité peuvent demander le remboursement de leur crédit de TVA. Cette demande doit être formulée simultanément au dépôt de la déclaration de cessation prévue à l'article 185 du présent Code.

Le remboursement en cause ne sera accordé qu'après confirmation de la validité du crédit et à l'appui du procès-verbal de cessation d'activité établi par le Centre des Impôts dont dépend le contribuable.

Ce dernier cas de remboursement n'est pas applicable dans l'hypothèse d'une fusion.

Le bénéfice du remboursement des crédits de TVA est subordonné à la production d'un listing de factures comprenant les éléments ci-après :

- le NIF et la raison sociale du fournisseur ;
- la période concernée ;
- les montants hors taxe des opérations ;
- le montant de la TVA déduite.

Art.243 bis.- Abrogé

Art.243 ter.- (L.F.2019) Les entreprises industrielles et exportatrices sont autorisées à procéder au paiement différé de la TVA afférente aux importations de biens, notamment les matériels, les équipements, les machines industrielles et les pièces détachées dont la valeur totale excède 100.000.000 FCFA.

Le bénéfice de la procédure de paiement différé de la TVA à l'importation est subordonné à la satisfaction par chacune des entreprises visées à l'alinéa précédent des conditions cumulatives ci-après :

- être à jour de ses obligations déclaratives et de paiement des impôts, droits et taxes ;
- être à jour de ses obligations douanières ;
- disposer d'un crédit d'enlèvement en relation avec un commissionnaire agréé par les services des Douanes et des Droits Indirects.

Sont exclues du mécanisme de paiement différé de TVA à l'importation, les opérations n'ouvrant pas droit à déduction.

Le non-respect des dispositions du présent article entraîne la perte du bénéfice du mécanisme de paiement différé de la TVA et l'assujettissement aux obligations de droit commun, sans préjudice des sanctions prévues par le CGI et le Code des Douanes de la CEMAC.

Un arrêté du Ministre chargé de l'Économie précise les modalités pratiques de mise en œuvre de la procédure de paiement différé de la TVA à l'importation.

Chapitre 4 - Régimes particuliers

Section 1 - Régime applicable aux missions diplomatiques et représentations des organisations internationales installés au Gabon

Art.244.- (L.F.2021) Sous réserve du respect du principe de la réciprocité dans les traitements et avantages accordés aux Représentations gabonaises et à leur personnel à l'étranger, les Missions Diplomatiques, Postes Consulaires et Représentations des Organisations Internationales installés au Gabon bénéficient en matière de TVA des avantages suivants :

1) L'exonération de la TVA est consentie pour l'achat sur le marché national de véhicules de service et de véhicules personnels des agents titulaires de cartes diplomatiques ou consulaires.

2) L'exonération de la TVA est également accordée aux produits et opérations dans les conditions suivantes :

- a) les vins, alcools et tabacs dans la limite des contingents attribués aux Missions et après visa du bon de commande par les services compétents de la Direction Générale des Impôts ;
- b) des carburants dans la limite des contingents fixés par les services compétents ;
- c) les achats importants d'équipements mobiliers ou des services s'y rapportant destinés au fonctionnement de la Mission et concernant les locaux diplomatiques spécialement la chancellerie et la résidence du Chef de Mission et locaux consulaires, à savoir notamment :
 - les meubles meublants ;
 - deux postes de télévision, deux magnétoscopes, les objets fonctionnels comme les appareils de climatisation et d'éclairage, les moquettes, les tapis, les rideaux d'ameublement ainsi que les services se rattachant à ce mobilier telles que la pose et la réparation ;

- le matériel d'équipement de bureau ;
- les locations de biens mobiliers ;
- les brochures destinées au public ou les publications officielles dans la mesure où elles sont distribuées gratuitement ;
- les frais de transport du mobilier des Chefs de Mission et de Poste.
- d) les dépenses à caractère immobilier telles que les travaux, les loyers et acquisitions effectuées par les Ambassades et les Consulats.

En revanche, les remboursements de la TVA ne sont pas admis pour les biens pouvant concourir à la satisfaction de besoins personnels y compris pour les Chefs de Mission, de Poste et Représentants d'Organisations Internationales.

Art.245.- Dans tous les cas, les Missions Diplomatiques, Postes Consulaires et Représentations des Organisations Internationales sont tenus expressément d'apporter la preuve écrite des traitements et avantages analogues accordés aux représentations gabonaises établies par les autorités compétentes de leurs pays respectifs.

Section 2 - Régime applicable aux entreprises relevant du Code minier

Art.246.- La TVA facturée par les fournisseurs locaux de biens, services et travaux nécessaires à la réalisation du programme de recherche et d'exploration des entreprises relevant du Code Minier sera remboursée dans les conditions prévues par les dispositions du présent Code.

Le remboursement de la TVA ne s'applique pas aux frais de restauration et d'hébergement.

Art.247.- Par arrêté conjoint des Ministres chargés des finances et des mines, certains biens amortissables non disponibles sur le marché local peuvent bénéficier d'une dispense de TVA.

Section 3 - Régime applicable aux entreprises relevant du secteur pétrolier

Art.248.- Le régime de la TVA applicable aux activités de recherche, d'exploitation et de production pétrolière est fixé conformément aux dispositions de la loi n°011/2014 du 28 août 2014 portant réglementation du secteur des hydrocarbures en République Gabonaise.

Art.248 bis.- Abrogé

Chapitre 5 - TVA immobilière

Section 1 - Champ d'application

Art.248 ter.- Sont soumises à la TVA immobilière les opérations concourant à la production ou à la livraison d'immeubles et réalisées par des assujettis dans le cadre de leurs activités économiques.

Sont notamment visées les ventes de terrains à bâtir, les livraisons d'immeubles neufs, les livraisons à soi-même de certains immeubles.

1) Par terrain à bâtir, il faut entendre un terrain sur lequel des constructions peuvent être autorisées en application des règles d'urbanisme en vigueur.

Il regroupe :

- les terrains nus ;
- les terrains portant des immeubles inachevés ;
- les terrains dont les bâtiments sont destinés à la démolition.

2) Est considéré comme immeuble neuf, un immeuble achevé depuis moins de cinq ans. Cet achèvement peut résulter :

- d'une construction nouvelle ;
- de travaux portant sur un immeuble existant et qui ont consisté en une surélévation ou une rénovation :

- de la majorité des fondations ;
- de la majorité des éléments hors fondations déterminant la résistance et la rigidité de l'ouvrage ;
- de la majorité de la consistance des façades hors ravalement ;
- de l'ensemble des éléments de second œuvre.

3) Est considéré comme immeuble livré à soi-même :

- un immeuble construit par une société dont les parts ou actions lui assurent, en droit ou en fait, la jouissance ou l'attribution privative en propriété ;
- un immeuble non affecté à l'habitation pour les trois quarts au moins de sa superficie et destiné à être utilisé pour la réalisation d'opérations soumises à la TVA. Cet immeuble peut être destiné à la location si celle-ci est soumise de plein droit ou sur option à la TVA.

Le redevable de la TVA est le constructeur de l'immeuble et celle-ci devient exigible au jour de la livraison de l'immeuble.

Les actes de cession d'immeubles passibles de la TVA immobilière sont obligatoirement soumis à la formalité de l'enregistrement.

Section 2 - Fait générateur et exigibilité

Art.248 quater.- Le fait générateur de la TVA se produit au moment de la livraison réelle du bien par le vendeur à l'acquéreur, indépendamment de l'accomplissement de toute formalité et du paiement du prix.

La TVA est exigible lors de la réalisation du fait générateur, sauf pour les livraisons d'immeubles à construire pour lesquelles la TVA est exigible lors de chaque versement des sommes correspondant aux différentes échéances prévues par le contrat, en fonction de l'avancement des travaux.

Pour les livraisons à soi-même d'immeubles neufs, le fait générateur de la TVA se produit au moment de l'achèvement de l'ensemble des travaux. La TVA est exigible lors de la réalisation du fait générateur. La date du fait générateur et celle de l'exigibilité sont confondues en la matière.

Section 3 - Base imposable

Art.248 quinquies.- L'assiette de la TVA immobilière est constituée du prix de cession du bien tel que déterminé par les parties, ou de la valeur vénale réelle du bien si elle est supérieure.

La base d'imposition des livraisons à soi-même est constituée par le prix de revient total des immeubles, y compris le coût des terrains ou leur valeur d'apport, les sommes versées pour entrer en possession du terrain, notamment les frais de notaires, les frais d'aménagement du terrain, le coût des matériaux, les frais financiers, les frais de personnel, les autres coûts directs liés à la construction, ainsi que les impôts non déductibles acquittés.

Section 4 - Taux

Art.248 sexies.- Le taux de TVA applicable est le taux de droit commun de 18 %.

Titre 2 - Droits d'accises

Chapitre 1 - Champ d'application et taux des droits d'accises

Art.249.- Sont soumis aux droits d'accises les produits visés à l'article 250 ci-dessous.

Sont également soumis aux droits d'accises les intrants mis directement à la consommation sur le marché local.

Sont exonérés, les intrants importés par les producteurs au cordon douanier à condition :

- que ces intrants soient nécessaires à la production locale ;
- que l'importateur ait préalablement obtenu une attestation spécifique d'exonération délivrée par le Directeur Général des Impôts.

Art.250.- (*L.F.R.2020*) Les droits d'accises sont fixés comme suit :

Produits	Taux ad valorem	Taxe spécifique
Bières locales	22 %	20 FCFA par litre
Bières d'importation	25 %	180 FCFA par litre
Vins locaux	22 %	100 FCFA par litre
Vins d'importation dont le prix d'achat est inférieur à 50.000 FCFA	25 %	500 FCFA par litre
Vins d'importation dont le prix d'achat est supérieur à 50.000 FCFA	40 %	3000 FCFA par litre
Champagnes dont le prix d'achat est inférieur à 50.000 FCFA	25 %	500 FCFA par litre
Champagnes dont le prix d'achat est supérieur à 50.000 FCFA	40 %	3000 FCFA par litre
Autres boissons locales tirant un degré d'alcool volumétrique supérieur à 12 %	25 %	500 FCFA par litre
Autres boissons importées tirant un degré d'alcool volumétrique supérieur à 12 %	30 %	500 FCFA par litre
Boissons sucrées et autres boissons titrant un degré d'alcool volumétrique inférieur à 12 %	5 %	
Cigarettes, cigares, cigarillos, tabacs	32 %	150 FCFA par paquet
Jeux de hasard	5 %	100.000 FCFA par appareil exploité
Produit de parfumerie et cosmétiques	25 %	
Caviar, foie gras	40 %	
Saumon	30 %	
Activités de téléphonie mobile (appels)	5 %	

Les eaux sont exonérées des droits d'accises.

La base d'imposition ad valorem des produits visés à l'alinéa ci-dessus est constituée :

- à l'importation, par la valeur en douane majorée des droits et taxes perçus à l'entrée, à l'exclusion de la TVA ;
- pour les produits fabriqués localement, par le prix de revient sortie usine validé par l'Administration ;
- pour les activités de téléphonie mobile, par le chiffre d'affaires réalisé sur les ventes des services téléphoniques, à l'exclusion du chiffre d'affaires réalisé par toutes autres opérations ne

constituant pas une prestation téléphonique.

Chapitre 2 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.251.- Les droits d'accises sont perçus selon les mêmes modalités qu'en matière de TVA, sur un imprimé fourni par l'Administration.

Les droits perçus sont destinés à alimenter le Fonds National pour le Développement du Sport.

LIVRE 3 - IMPÔTS ET TAXES DIVERS

Titre 1 - Impôts professionnels

Chapitre 1 - Contribution des patentes

Section 1 - Personnes imposables

Art.252.- Toute personne physique ou morale, de nationalité gabonaise ou étrangère, qui exerce au Gabon un commerce, une industrie, une profession non compris dans les exemptions prévues par le présent Code, est assujettie à la contribution des patentes.

Art.253.- La contribution des patentes est composée d'un droit fixe établi soit d'après un tarif général pour les professions énumérées au tableau A, soit d'après un tarif exceptionnel pour celles listées aux tableaux B et C. Ces tarifs figurent en annexe du présent chapitre sur les tableaux correspondants. *[NB - Voir tableau sous l'article 271 ci-dessous]*

Les commerces, industries et professions non prévus dans ces tableaux sont néanmoins assujettis à la Patente. Les droits auxquels ils doivent être soumis sont réglés d'après l'analogie des opérations ou des objets du commerce.

Section 2 - Exemptions

Art.254.- Ne sont pas assujettis à la patente :

1) L'État, les collectivités locales, les sociétés de prévoyance, de secours et de prêts

mutuels agricoles, les établissements publics pour les services d'utilité générale.

2) Les peintres, sculpteurs, dessinateurs, graveurs, considérés comme artisans et ne vendant que le produit de leur art.

3) Les professeurs en toute matière dans le cadre de leur activité libérale individuelle.

4) Les sages-femmes, les gardes malades.

5) Les artistes lyriques et dramatiques.

6) Les cultivateurs et éleveurs seulement pour la vente et la manipulation des récoltes et fruits provenant des terrains qui leur appartiennent ou par eux exploités et pour la vente du bétail qu'ils y élèvent.

7) Les propriétaires ou locataires louant occasionnellement en meublé une partie de leur habitation personnelle lorsque cette location ne présente aucun caractère périodique.

8) Les pêcheurs ou piroguiers.

9) Les caisses d'épargne et de prévoyance administrées gratuitement, les assurances mutuelles régulièrement autorisées.

10) Les établissements publics ou privés ayant pour but de recueillir les enfants pauvres et de leur donner une profession.

11) Les voyageurs, placiers de commerce et d'industrie, qu'ils travaillent pour le compte d'une ou de plusieurs maisons,

qu'ils soient rémunérés par des remises proportionnelles ou par des appointements fixes, à la condition qu'ils ne fassent aucune opération pour leur compte personnel et qu'ils n'aient pas de personnalité professionnelle indépendante de celle des commerçants dont ils placent les produits.

Toutefois, les personnes telles que les négociants, les industriels ou les commis voyageurs voyageant au Gabon, en vue d'y recueillir des commandes pour le compte de maisons établies à l'étranger, sont redevables d'une patente qui ne peut être inférieure à celle à laquelle est soumis le représentant de commerce.

12) Les planteurs vendant du bois de chauffe provenant exclusivement du débroussaillage pour la mise en valeur de leur plantation.

13) Les chasseurs.

14) Les syndicats agricoles et les sociétés coopératives de consommation, à la condition qu'ils ne possèdent pas de magasin de vente et se bornent à grouper les commandes de leurs adhérents et à distribuer dans leurs magasins de dépôt les denrées, produits ou marchandises qui ont fait l'objet de ces commandes.

15) Les exploitants miniers.

16) Pendant l'année du début de l'exercice et les deux années suivantes, les promoteurs publics et privés dûment agréés qui réalisent des opérations d'aménagement des terrains à bâtir en zones urbaines destinées à des logements socio-économiques et des opérations de construction des logements socio-économiques.

Section 3 - Règles de cumul et non-cumul des professions

Art.255.- Le patentable qui, dans le même établissement, exerce plusieurs commerces, industries ou professions du

tableau A ne peut être soumis qu'à un seul droit fixe. Ce droit est le plus élevé de ceux qu'il aurait à payer s'il était assujéti à autant de droits fixes qu'il exerce de professions.

Lorsque les professions exercées dans le même établissement sont toutes inscrites au tableau B, le contribuable acquitte la plus élevée des taxes déterminées afférentes aux professions exercées et la totalité des taxes variables afférentes à toutes les professions exercées.

Enfin, quand les professions exercées dans le même établissement sont toutes inscrites aux tableaux A et B, le contribuable est soumis à :

- 1° un droit qui est le plus élevé entre les droits fixes inscrits au tableau A et les taxes déterminées portées au tableau B ;
- 2° la totalité des taxes variables du tableau B.

Toutefois, l'assujéti qui exerce dans un même établissement des activités patentables spécialement définies au tableau A par la mention « *Droit Entier* » en abrégé D.E. portée à ce tableau, est imposé au droit entier pour l'exercice de chacune de ces activités. Ces activités n'entrent pas en ligne de compte pour le calcul des droits prévus aux alinéas précédents.

Art.256.- Le patentable ayant plusieurs établissements, boutiques ou magasins de mêmes espèces ou d'espèces différentes est, quel que soit le tableau auquel il appartient comme patentable, passible d'un droit fixe en raison du commerce, de l'industrie ou de la profession exercée dans chacun de ces établissements.

Art.257.- Sont considérés comme formant un même établissement, les magasins, boutiques et, en général, toutes les installations faisant corps et comprises dans un terrain d'un seul tenant.

Sont considérés comme formant des établissements distincts, ceux qui représentent l'un des caractères visés ci-après :

- 1° avoir pour chacun d'eux un préposé spécial traitant avec le public même s'il n'a pas la procuration du responsable de l'entreprise ;
- 2° être situé dans les localités différentes ou dans la même localité dans des locaux distincts, alors même que ceux-ci seraient juxtaposés dans le même immeuble à d'autres établissements du même patenté.

Est également patentable pour un établissement distinct celui qui fait vendre sur le trottoir, sous l'auvent ou sous la véranda non fermée de son établissement commercial, ou celui qui fait travailler des artisans pour son compte.

Toute entreprise ou groupe d'entreprises placé sous la direction d'un chef de chantier habilité à remplacer l'entrepreneur auprès des administrations ou des particuliers qui font faire les travaux, est considéré comme établissement distinct donnant lieu, chacun, à une patente d'entrepreneur, quel que soit le mode de comptabilité adopté.

Art.258.- Le patentable qui exploite un établissement industriel est exempt de patente pour le magasin séparé dans lequel sont vendus exclusivement en gros les seuls produits de sa fabrication.

Toutefois, si la vente a eu lieu dans plusieurs magasins, l'exemption du droit fixe accordée par le paragraphe précédent n'est applicable qu'à celui de ces magasins qui est le plus rapproché du centre de l'établissement de fabrication. Les autres sont imposés conformément aux dispositions de l'article 253 ci-dessus.

Section 4 - Personnalité de la patente

Art.259.- Les patentes sont personnelles et le droit d'exercer y afférent ne peut servir qu'à ceux à qui elles ont été délivrées.

Par exception, la patente peut être transférée dans l'hypothèse prévue à l'article 263, deuxième alinéa du présent Code.

Art.260.- Les époux, même séparés de biens, ne sont assujettis qu'à une seule patente, à moins qu'ils ne gèrent des établissements distincts.

Section 5 - Annualité de la patente

Art.261.- La contribution des patentes est due pour l'année entière par tous les contribuables exerçant, au cours du premier trimestre, une profession imposable.

Art.262.- Ceux qui exercent dans le cours de l'année une profession sujette à patente ne doivent la contribution qu'à partir du premier jour du trimestre au cours duquel ils ont commencé à exercer, à moins que, par nature, la profession ne puisse être exercée pendant toute l'année. Dans ce cas, la contribution est due pour l'année entière, quelle que soit l'époque à laquelle la profession aura été entreprise.

Les patentés qui, dans le cours de l'année, exercent une profession comportant un droit fixe plus élevé que celui qui était afférent à la profession qu'ils exerçaient d'abord, sont tenus de payer un supplément de droit.

Les suppléments sont dus à compter du premier jour du trimestre au cours duquel les changements prévus par l'alinéa qui précède ont été opérés.

Art.263.- La contribution des patentes est due jusqu'au 31 décembre de l'année de l'imposition.

Toutefois, en cas de cession de fonds de commerce, la patente sera, sur la demande établie d'un commun accord par le cédant et le cessionnaire, transférée à ce dernier. La demande sera recevable dans

le délai de trois mois à partir de la cession de l'établissement. Elle devra, sous peine d'irrecevabilité, être accompagnée de la quittance des termes échus à la date de la cession.

Art.264.- En cas de fermeture des établissements, magasins, boutiques, par suite de décès, de liquidation judiciaire ou pour une cause d'expropriation ou d'expulsion, les droits ne seront dus que jusqu'au dernier jour du trimestre de la fermeture définitive de l'établissement.

Sur la réclamation des parties intéressées, il sera accordé le dégrèvement du surplus de la contribution. Pour être recevable, la demande devra être présentée dans les trois mois ayant suivi la fermeture définitive de l'établissement.

Section 6 - Déclaration et paiement de la patente

Art.265.- Pour le calcul de la contribution des patentes, il est fait application des dispositions des articles 253 et suivants du présent Code.

Le montant des impositions est arrondi à la dizaine de francs inférieure.

Les contribuables passibles de l'impôt sur les sociétés ou de l'IRPP dans les catégories des bénéfices industriels et commerciaux, des bénéfices non commerciaux et des bénéfices agricoles et soumis aux régimes réel ou simplifié d'imposition, sont tenus de verser spontanément avant le 1^{er} mars de chaque année un acompte égal à la contribution de l'année précédente.

Le versement de cet acompte, accompagné d'une déclaration établie sur un imprimé fourni par l'Administration en double exemplaire, est effectué à la Recette du centre des Impôts dont dépend le contribuable.

L'un des deux exemplaires, accompagné d'une quittance, est rendu au contri-

buable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Le Centre des Impôts, au vu des éléments portés sur la déclaration, procède, le cas échéant, à une régularisation de l'imposition dans l'hypothèse d'une modification des moyens d'exploitation utilisés.

Art.266.- Les contribuables passibles de l'IRPP, dans les catégories de bénéfices industriels et commerciaux, des bénéfices non commerciaux, des bénéfices agricoles et soumis au régime de base, doivent se présenter avant le 1^{er} mars de chaque année, au centre des Impôts dont ils dépendent pour la liquidation et le paiement de leur contribution des patentes.

Pour les contribuables qui commencent leurs activités pour compter du 1^{er} mars, la patente sera exigible dans les 30 jours qui suivent le démarrage desdites activités.

Art.267.- Le paiement de la contribution des patentes est justifié par la remise au contribuable d'une quittance.

Art.268.- En cas de cession de fonds de commerce, qu'elle ait lieu à titre onéreux ou à titre gratuit, le cédant et le cessionnaire sont solidairement responsables du paiement de la contribution des patentes due au titre de l'année de la cession tant que n'a pas été produite la demande de transfert prévue à l'article 263 ci-dessus.

Section 7 - Dispositions spéciales à certaines professions

Art.269.- Toute personne qui transporte des marchandises de ville en ville, de village en village, ou bien dans les territoires ruraux ou banlieues, est tenue, alors même qu'elle vend pour le compte d'autres marchands ou fabricants, d'avoir une patente personnelle qui est celle de marchand ambulant suivant la nature de l'entreprise.

Est réputée marchand ambulant, toute personne exerçant une activité passible de la contribution des patentes sans avoir d'établissement fixe dans la même agglomération.

Les marchands ambulants acquittent leur contribution des patentes dans la commune ou le district où ils estiment exercer principalement leur activité. La patente de marchand ambulant n'est valable que pour la commune ou le district pour lequel elle a été délivrée.

Art.270.- La patente de transport de personnes ou de biens par taxi, taxi-bus, autobus, camion et camionnette, dans les villes ayant plusieurs communes, est délivrée exclusivement par la Direction Provinciale des Impôts du lieu d'exercice de l'activité. La patente délivrée est valable pour l'ensemble des communes de la ville.

Le produit de la patente visée au présent article est réparti entre les communes concernées suivant un quota fixé par arrêté conjoint du Ministre chargé des finances et du Ministre chargé des collectivités locales.

Art.271.- Les contribuables visés aux articles 269 et 270 ci-dessus sont tenus de justifier, à toute réquisition de l'Administration fiscale, de leur imposition à la patente, à peine de saisie ou de séquestre, à leur frais, des marchandises par eux mises en vente et des instruments servant à l'exercice de leur profession, à moins qu'ils ne donnent une caution suffisante jusqu'à la présentation de la patente. Ils ne pourront justifier de leur imposition que par la production de la quittance prévue à l'article 267 ci-dessus.

Annexe - Tableau des patentes par ordre alphabétique

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Acheteur de cacao , sans établissement fixe (patente établie par commune ou par département)		B	TD	60.000	60.000	60.000	
Acheteur de produits du cru , sans établissement fixe (patente établie par commune ou par département)		B	TD	60.000	60.000	60.000	
Acconage fluvial (Entreprise de) - par personne employée - par cheval vapeur du matériel utilisé - par tonne métrique des barges, chalands, embarcations utilisées		B	TD	100.000	100.000	80.000	300 80 150
Acconage maritime (Entreprise de) - par personne employée - par cheval vapeur du matériel utilisé - par tonne métrique des barges, chalands, embarcations utilisées		B	TD	170.000	170.000	100.000	300 280 150
Affaires (Agent d') - employant plus d'une personne - employant une personne - travaillant seul		A A A	3° 4° 5°	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 60.000	
Agence immobilière		A	4°	150.000	110.000	110.000	
Agence de publicité (voir Agent d'affaires)							
Agréateurs en bois	DE	A	1°	270.000	270.000	270.000	
Appareils à jeux (Location de) - par appareil		B	TD	110.000	110.000	110.000	14.000
Architecte ou Bureau d'études (Tenant un) - employant plus de 2 personnes - employant 1 ou 2 personnes - travaillant seul		A A A	3° 4° 5°	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 60.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Armateur - par tonneau de jauge nette des bateaux et barges - par cheval-vapeur des remorqueurs mis à la disposition des tiers moyennant rétribution		B	TD	100.000	100.000	85.000	150
Armement à la pêche - flotte de + de 200 tonneaux de jauge brute par port d'attache - flotte de 100 à 200 tonneaux de jauge brute par port d'attache - flotte de 50 à 100 tonneaux de jauge brute par port d'attache - flotte de 10 à 50 tonneaux de jauge brute par port d'attache	DE DE DE DE	A A A A	1° 2° 3° 4°	270.000 200.000 170.000 110.000	270.000 200.000 170.000 110.000	270.000 200.000 170.000 110.000	80
Artisan (charpentier, couvreur, écailliste, voirier, maçon, menuisier, peintre en bâtiment, plombier, teinturier, etc.) - travaillant seul - employant 1 à 5 personnes - au-dessus de 5 personnes : voir Entrepreneur de travaux ou exploitant un atelier		A A	7° 6°	40.000 65.000	40.000 65.000	35.000 55.000	
Assurances (Agent d') - employant plus d'une personne - employant une personne - travaillant seul		A A A	2° 4° 5°	200.000 110.000 85.000	200.000 110.000 85.000	200.000 110.000 60.000	
Assurances non mutuelles (Compagnie de) - avec un agent général occupant plus d'un employé - avec un agent général occupant un employé - avec un agent général travaillant seul		A A A	1° 3° 4°	270.000 170.000 110.000	270.000 170.000 110.000	270.000 170.000 110.000	
Atelier (Exploitant un) - par CV de matériel utilisé, non compris les véhicules - par personne employée - par personne employée en sus de 10 (celui qui emploie moins de 6 personnes est classé comme Artisan)		B	TD	85.000	85.000	60.000	80 300 800
Atelier mécanographique							
Auto-école (Exploitant une) - par véhicule utilisé	DE	A B	3° TD	170.000 70.000	170.000 70.000	170.000 55.000	
Avion (voir Consignataire)							40.000

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Avitaillage maritime (Entreprise de) - par bateau		B	TD	100.000	100.000	100.000	200.000
Avocat ou Avocat défenseur - employant plus d'un secrétaire, ayant qualité pour plaider - employant un secrétaire, ayant qualité pour plaider - n'employant aucun secrétaire, ayant qualité pour plaider		A A A	3° 4° 5°	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 60.000	
Avoué - employant plus d'une personne - employant une personne - travaillant seul		A A A	3° 4° 5°	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 60.000	
Banque - établissement principal du territoire - établissement secondaire du territoire		A A	1° 2°	270.000 200.000	270.000 200.000	270.000 200.000	
Bétail (Exportateur de) - exportant annuellement plus de 200 têtes - exportant annuellement plus de 100 têtes - exportant annuellement moins de 100 têtes		A A A	5° 6° 7°	85.000 65.000 40.000	85.000 65.000 40.000	60.000 55.000 35.000	
Bétail (Marchand de)		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Biens immobiliers (Entreprise se livrant à l'achat, la vente, l'échange de biens immobiliers ou à toute autre spéculation analogue)		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Bijoutier - Horloger - vendant des objets importés par lui - vendant des objets non fabriqués par lui et n'important pas - vendant des objets fabriqués par lui et n'important pas		A A A	4° 5° 6°	110.000 85.000 65.000	110.000 85.000 65.000	110.000 60.000 55.000	
Blanchisseur (voir Artisan)							
Bois (Exportateur de commissionnaire en)	DE	A	3°	170.000	170.000	170.000	
Bois de chauffage ou de chauffage (Marchand de) - vendant à des clients autres que les bateaux de passage - ne vendant qu'à des bateaux de passage - vendant au petit détail		A A A	7° 8° 9°	40.000 24.000 15.000	40.000 24.000 15.000	35.000 18.000 12.000	
Boissons locales (fabricant de)		A	9°	15.000	15.000	12.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Boucher charcutier - importateur ayant boutique ou installation fixe dans un centre - ayant boutique ou installation fixe dans un centre et n'importe pas - vendant dans un centre sans boutique ni installation fixe - vendant hors d'un centre sans boutique ni installation fixe	DE DE	A A A A	3° 5° 7° 9°	170.000 85.000 40.000 15.000	170.000 85.000 40.000 15.000	170.000 60.000 35.000 12.000	
Boulangier - employant des moyens mécaniques - sans moyens mécaniques employant 5 personnes - sans moyens mécaniques employant moins de 5 personnes		A A A	4° 6° 8°	110.000 65.000 24.000	110.000 65.000 24.000	110.000 55.000 18.000	
Bowling (Exploitant un) - par piste		B	TD	200.000	200.000	200.000	35.000
Briqueterie (voir Atelier)							
Brocanteur		A	7°	40.000	40.000	35.000	
Bureau d'études (voir Architecte)							
Café titulaire d'une licence de 1 ^{ère} classe - faisant dancing - ne faisant pas dancing		C C		260.000 160.000	130.000 80.000	95.000 65.000	
Café-restaurant titulaire d'une licence de 1 ^{ère} classe - faisant dancing - ne faisant pas dancing		C C		290.000 200.000	145.000 110.000	110.000 85.000	
Carrières (Exploitant de) - par cheval-vapeur du matériel utilisé (véhicules, moteurs) - par personne employée - par personne employée en sus de 20		B	TD	70.000	70.000	70.000	80 300 150
Casino (Exploitant un)		Annexe A		500.000	500.000	500.000	
Cassettes pré-enregistrées (Location de)	DE	A	3°	170.000	170.000	170.000	
Charbon de bois au petit détail (Marchand de)		A	9°	15.000	15.000	12.000	
Charcutier (voir Boucher)							
Charpentier (voir Artisan)							

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Cinématographie (Exploitant un) - nombre de places supérieur à 500 - nombre de places compris entre 100 et 500 - nombre de places inférieur à 100 - sans établissement fixe	DE	A	2°	200.000	200.000	200.000	
	DE	A	3°	170.000	170.000	170.000	
	DE	A	4°	110.000	110.000	110.000	
		A	7°	40.000	40.000	35.000	
Clinique (Exploitant une) - disposant de plus de 10 chambres - disposant de moins de 10 chambres		A	5°	150.000	150.000	150.000	
		A	6°	120.000	120.000	65.000	
Coiffeur ambulant		A	9°	15.000	15.000	12.000	
Coiffeur pour dames - par personne employée - par personne employée en sus de 4		B	TD	60.000	60.000	50.000	8.000 17.000
Coiffeur pour hommes - par personne employée - par personne employée en sus de 4		B	TD	25.000	25.000	15.000	4.000 9.000
Colis familiaux (Expéditeur de) Commerçant au détail - en vrac et ambulant - épicerie - prêt à porter - produit de beauté - par personne employée - par personne employée en sus de 5		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Commerçant au détail de poissons Commerçant au petit détail (en vrac et ambulant) - dont le stock est compris entre 100.000 et 500.000 FCFA - dont le stock est inférieur à 100.000 FCFA Commerçant en gros - par personne employée - par personne employée en sus de 5 Commerçant regrattier Commissaire-priseur		B	TD	60.000	60.000	40.000	
		B	TD	65.000	40.000	35.000	
		B	TD	100.000	65.000	65.000	
		B	TD	100.000	65.000	65.000	800 1.700
Commerçant au détail de poissons Commerçant au petit détail (en vrac et ambulant) - dont le stock est compris entre 100.000 et 500.000 FCFA - dont le stock est inférieur à 100.000 FCFA Commerçant en gros - par personne employée - par personne employée en sus de 5 Commerçant regrattier Commissaire-priseur		A	6°	65.000	65.000	55.000	
		A	6°	65.000	40.000	35.000	
Commerçant au petit détail (en vrac et ambulant) - dont le stock est compris entre 100.000 et 500.000 FCFA - dont le stock est inférieur à 100.000 FCFA Commerçant en gros - par personne employée - par personne employée en sus de 5 Commerçant regrattier Commissaire-priseur		A	8°	24.000	24.000	18.000	
		B	TD	110.000	110.000	85.000	800 1.700
Commerçant en gros - par personne employée - par personne employée en sus de 5 Commerçant regrattier Commissaire-priseur		A	9	15.000	15.000	12.000	
		A	6°	65.000	65.000	55.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Commissionnaire en marchandises (voir Marchandises)							
Compagnie de navigation (aérienne, maritime ou fluviale) (voir Navigation)							
Comptabilité (Société de)							
- établissement principal du territoire		A	2°	200.000	200.000	200.000	
- établissement secondaire du territoire		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Comptable agréé							
- employant plus d'une personne		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- employant une personne		A	5°	85.000	85.000	60.000	
- travaillant seul		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Concessionnaire d'entrepôt (voir Entrepôt)							
Conseil							
- employant plus d'une personne		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- employant une personne		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- travaillant seul		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Consignataire de navires ou d'avions		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Cordonnier, maroquinier							
- important tout ou partie des produits nécessaires à la fabrication		A	6°	65.000	65.000	55.000	
- n'important pas (voir Artisan)		A	9°	15.000	15.000	12.000	
- ambulant		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Courtier							
Couturier ayant un établissement de vente							
- par machine		B	TD	40.000	40.000	30.000	1.700
- par machine en sus de 3							8.000
- par personne employée							800
Couturière en chambre							
- par machine		B	TD	15.000	15.000	12.000	800
- par machine en sus de 3							1.700
Couturier, tailleur ambulant							
Couvreur (voir Artisan)		A	9°	20.000	15.000	10.000	
Crédit mobilier ou immobilier							
- établissement principal du territoire		A	2°	200.000	200.000	200.000	
- établissement secondaire du territoire		A	4°	110.000	110.000	110.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Crédit-bail mobilier ou immobilier - établissement principal du territoire - établissement secondaire du territoire		A	2°	200.000	200.000	200.000	
			4°	110.000	110.000	110.000	
			5°	85.000	85.000	60.000	
Culture physique (Salle de)							
Cybercafé - 1 à 3 appareils (par appareil) - plus de 3 appareils		B	TD	110.000	110.000	80.000	5.000
		B	TD	110.000	110.000	80.000	
Dancing (voir Café)							
Débardage (voir Entreprise de travaux pour les TV)		B	TD	120.000	120.000	120.000	
Déménagement (Exploitant une entreprise de)		B	TD	170.000	170.000	170.000	
Dentiste		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Déroulage (Usine de) (voir Atelier pour les TV)		B	TD	270.000	270.000	270.000	
Détail (Magasin de) (voir Commerçant)							
Eau et énergie électrique (Production et exploitation d'un réseau de distribution de) - agglomération de plus de 50.000 habitants - agglomération de 30.000 à 50.000 habitants - agglomération de 10.000 à 30.000 habitants - agglomération de moins de 10.000 habitants		A	1°	270.000	270.000	270.000	
		A	2°	200.000	200.000	200.000	
		A	3°	170.000	170.000	170.000	
		A	4°	110.000	110.000	110.000	
Écaillage de poissons		A	9°	20.000	15.000	15.000	
École de comptabilité, dactylographie, mécanographie (Tenant une)		A	6°	65.000	65.000	55.000	
École de danse gymnastique culture physique (Tenant une)		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Écrivain public		A	9°	15.000	15.000	12.000	
Éditeur		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Énergie électrique (voir Eau)							
Enseignement à but lucratif (Établissement de) - recevant des élèves pensionnaires - recevant des élèves demi-pensionnaires - recevant des élèves externes		A	4°	110.000	110.000	110.000	
		A	5°	85.000	85.000	60.000	
		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Entrepôt (Concessionnaire d')		A	4	110.000	110.000	110.000	
Esthéticienne (voir Coiffeur pour dames pour les TV)		B	TD	60.000	60.000	50.000	
Études (Tenant un bureau)		B	TD	60.000	60.000	50.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Exécution (Agent d')		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Expertise automobile (Tenant un cabinet)		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Expert-comptable ou Réviseur comptable							
- employant plus d'une personne		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- employant une personne		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- travaillant seul		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Expertise comptable (Société d')							
- établissement principal de territoire		A	1°	270.000	270.000	270.000	
- établissement secondaire du territoire		A	2°	200.000	200.000	200.000	
Expertise maritime (Tenant un cabinet)		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Exportateur (voir Importateur)		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Fabrique (Exploitant une) (voir Atelier pour les TV)		B	TD	85.000	85.000	60.000	
Ferraille (Marchand de)		A	4°	120.000	120.000	120.000	
Fleuriste importateur		A	4°	110.000	110.000	110.000	
Fonds de commerce , installations industrielles ou commerciales (Loueur de)	DE	A	5°	85.000	85.000	60.000	
Forage pétrolier (Entreprise de)		B	TD	100.000	100.000	100.000	300.000
- par plateforme							
Forestier (Exploitant) réalisant par chantier :							
- un chiffre d'affaires annuel supérieur à 250 millions		A	1°	270.000	270.000	270.000	
- un chiffre d'affaires annuel compris entre 100 et 250 millions		A	2°	200.000	200.000	200.000	
- un chiffre d'affaires annuel compris entre 50 et 100 millions		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- un chiffre d'affaires annuel compris entre 20 et 50 millions		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- un chiffre d'affaires annuel compris entre 5 et 20 millions		A	5°	85.000	85.000	60.000	
- un chiffre d'affaires annuel inférieur à 5 millions		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Fripier		A	7°	40.000	40.000	35.000	
Garagiste ou mécanicien							
- important uniquement les pièces détachées produits nécessaires aux réparations		A	5°	85.000	85.000	60.000	
- n'important pas		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Garderie d'enfants (Tenant une)		A	6°	65.000	65.000	55.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Gardiennage et surveillance (Entreprise de)		B	TD	110.000	110.000	110.000	
Géomètre : par employé							150
- employant plus de 4 personnes		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- employant 3 ou 4 personnes		A	5°	85.000	85.000	60.000	
- employant moins de 3 personnes		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Guide de chasse		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Horloger (voir Bijoutier)							
Hôtel non titulaire d'une licence							
- disposant de plus de 10 chambres		A	5°	85.000	85.000	60.000	
- disposant de moins de 10 chambres		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Hôtel titulaire d'une licence de 1 ^{ère} classe							
- comprenant plus de 100 chambres		C		260.000	130.000	100.000	
- comprenant entre 50 et 100 chambres		C		190.000	95.000	80.000	
- comprenant entre 20 et 49 chambres		C		160.000	80.000	65.000	
- comprenant moins de 20 chambres		C		100.000	55.000	40.000	
Hôtel-café-restaurant , titulaire d'une licence de 1 ^{ère} classe							
1) Faisant dancing							
- comprenant plus de 100 chambres		C		540.000	260.000	200.000	
- comprenant entre 50 et 100 chambres		C		450.000	225.000	180.000	
- comprenant entre 20 et 49 chambres		C		400.000	200.000	160.000	
- comprenant moins de 20 chambres		C		320.000	170.000	145.000	
2) Ne faisant pas dancing							
- comprenant plus de 100 chambres		C		440.000	220.000	170.000	
- comprenant entre 50 et 100 chambres		C		360.000	180.000	160.000	
- comprenant entre 20 et 49 chambres		C		300.000	160.000	130.000	
- comprenant moins de 20 chambres		C		250.000	125.000	100.000	
Huissier		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Importateur ou exportateur , dont le montant des importations taxées par bureau de douane est :							
- supérieur à 100 millions	DE	A	1°	270.000	270.000	270.000	
- compris entre 50 et 100 millions	DE	A	2°	200.000	200.000	200.000	
- inférieur à 50 millions	DE	A	3°	170.000	170.000	170.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Imprimerie (voir Atelier)		B	TD	85.000	85.000	60.000	
Infirmier ou infirmière travaillant à domicile		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Installations industrielles ou commerciales (voir Loueur de fonds de commerce)							
Institut de beauté (voir Coiffeur pour dames pour les TV)		B	TD	60.000	60.000	50.000	
Interprète-traducteur		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Ivoirier (voir Artisan)							
Kinésithérapeute		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Kiosque de journaux (Tenant un)		A	7°	40.000	40.000	35.000	
Laboratoire de biologie et d'analyses médicales	DE	A	2°	200.000	200.000	200.000	
Libraire ou papetier							
- importateur		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- n'important pas		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Location ferroviaire		B	TD	270.000	270.000	270.000	200
- par tonne							150
- par place							
Location de matériel et mobilier de maison		A	5°	65.000	40.000	15.000	
Maçon (voir Artisan)							
Magasin général (Exploitant un)		A	4°	170.000	170.000	170.000	
Main d'œuvre (Location de)		B	TD	110.000	110.000	110.000	1.400
- par personne employée							
Mandataire auprès des Tribunaux (voir Avocat, Avocat-défenseur, Avoué)							
Manœuvre (voir Coiffeur pour dames pour les TV)		B	TD	60.000	60.000	50.000	
Manufacture (Exploitant une) (voir Atelier pour les TV)		B	TD	85.000	85.000	60.000	
Manutention fluviale (voir Acconage)		B	TD	100.000	100.000	80.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Marchand ambulant 1) Sur bateau, embarcation ou pinasse à vapeur, moteur ou voile (a) - par bateau, embarcation ou pinasse 2) Avec camion automobile (a) - par camion ou remorque 3) Avec voiture automobile (a) - par voiture ou remorque 4) Sur pirogue (a) - par pirogue 5) Par chemin de fer (a) - par porteur 6) A pied ou avec animaux porteurs (a) - par animal porteur - par porteur 7) Vendant des objets de curiosité (a) - par animal porteur - par porteur (a) la patente n'est valable que dans la commune ou le départe- ment		B B B B B B	TD TD TD TD TD TD	30.000 30.000 25.000 18.000 18.000 18.000 18.000	30.000 30.000 25.000 18.000 18.000 18.000	30.000 30.000 18.000 18.000 12.000 18.000	35.000 29.000 14.000 6.000 3.500 3.500 2.300 3.500 2.300
Marchandises (Commissionnaire en)		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Marchands casseur (Épaves de véhicules)		A	4°	110.000	110.000	110.000	
Maroquinier (voir Cordonnier)							
Masseur, masseuse (voir Coiffeur pour dames pour les TV)		B	TD	60.000	60.000	50.000	
Matériel aérien (Location de) - par appareil		B	TD	170.000	170.000	170.000	58.000
Matériel et engins (Location, vente et exploitation) - par cheval-vapeur		B	TD	110.000	110.000	110.000	80
Matériel ferroviaire (Location de)		B	TD	270.000	270.000	270.000	
Matériel et mobilier d'occasion		A	3°	170.000	170.000	110.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Mécanicien (voir Garagiste)							
Médecin		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Messagerie express (Entreprise de)		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Meublé (Loueur en) non titulaire de licence							
- disposant de plus de 10 pièces		A	7°	40.000	40.000	35.000	
- disposant de 10 pièces et moins		A	9°	15.000	15.000	12.000	
Meubles Fabricant de (voir Atelier pour les TV)		B	TD	85.000	85.000	60.000	
Meubles (Loueur de)		A	8°	24.000	24.000	18.000	
Navigation aérienne (Compagnie de)							
- établissement principal du territoire		A	1°	270.000	270.000	270.000	
- établissement secondaire du territoire		A	4°	110.000	110.000	110.000	
Navigation fluviale (Compagnie de)							
- établissement principal du territoire		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- établissement secondaire du territoire		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Navigation maritime (Compagnie de)							
- établissement principal du territoire		A	1°	270.000	270.000	270.000	
- établissement secondaire du territoire		A	2°	200.000	200.000	200.000	
Navires (voir Consignataire)							
Notaire							
- employant plus d'une personne		A	3°	170.000	170.000	170.000	
- employant une personne		A	4°	110.000	110.000	110.000	
- travaillant seul		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Opticien - lunetier		A	3°	170.000	170.000	170.000	
Orfèvre (voir Bijoutier)							
Orthophoniste		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Papetier (voir Libraire)							
Pâtissier	DE	A	3°	170.000	170.000	170.000	
Paysagiste, entrepreneur de jardins		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Pédicure (voir Coiffeur pour dames pour les TV)		B	TD	60.000	60.000	50.000	
Peintre en bâtiment (voir Artisan)							
Pharmacien							
- importateur		A	2°	200.000	200.000	200.000	
- n'important pas		A	5°	85.000	85.000	60.000	

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Photographe - importateur avec établissement fixe - n'important pas avec établissement fixe - sans établissement fixe		A A A	3° 5° 8°	170.000 85.000 24.000	170.000 85.000 24.000	170.000 60.000 18.000	
Plats cuisinés à emporter (Vente sur la voie publique)		A	5°	75.000	75.000	55.000	
Plombier (voir Artisan)							
Pompes funèbres (Entreprise de) - agglomération de plus de 50.000 habitants - agglomération de 30.000 à 50.000 habitants - agglomération de 10.000 à 30.000 habitants - agglomération de moins de 10.000 habitants		A A A A	1° 2° 3° 4°	270.000 200.000 170.000 110.000	270.000 200.000 170.000 110.000	270.000 200.000 170.000 110.000	
Produit du cru (voir Acheteur-vendeur)							
Prospection (Entreprise)		A	2°	200.000	200.000	200.000	
Remorquage (Entreprise de) - par personne employée - par cheval-vapeur du matériel utilisé		B	TD	100.000	100.000	80.000	300 80
Représentant de commerce							
Restaurant (voir Café-restaurant)		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Restaurant ambulant (Véhicule et licence 3° classe)		A	5°	85.000	85.000	85.000	
Restaurant titulaire d'une licence de 3° classe		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Scierie mécanique (voir Atelier)							
Soins médicaux (Exercice ambulant de)		A	6°	65.000	30.000	30.000	
Station émettrice de radio ou télévision		A	1°	270.000	270.000	270.000	
Station-service d'essence	DE	A	6°	65.000	65.000	55.000	
Syndic de faillite		A	6°	65.000	65.000	55.000	
Tailleur avant boutique - par machine - par machine en sus de 3 - par personne employée		B	TD	40.000	40.000	30.000	1.700 8.000 800
Tailleur sans boutique - par machine - par machine en sus de 3 - par personne employée							
Tanneur (voir Artisan)		B	TD	15.000	15.000	12.000	800 1.700

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Taxi (Exploitant individuel) - par taxi et par an (5 passagers maximum)		Annexe A					100.000
Taxisbus urbain (Exploitant individuel) - par taxi-bus et par an 6 à 10 passagers - par taxi-bus et par an plus de 10 passagers		Annexe A Annexe A					150.000 200.000
Télécommunications (Entreprise de)		A	1°	270.000	270.000	270.000	
Téléphonie mobile (Entreprise de)		B	TD	270.000	270.000	170.000	
Téléboutique - 1 à 3 boxes, par box - plus de 3 boxes							
Tradipraticien - exploitant en clinique avec lit - exploitant en clinique sans lit		B B	TD TD	110.000 110.000	110.000 110.000	80.000 80.000	1.500 1.500
Traiteur		A		6°	65.000	60.000	50.000
		A		7°	45.000	40.000	35.000
Transfert d'argent (Entreprise de)		A	4°	110.000	110.000	110.000	
Transitaire		B	TD	300.000	300.000	200.000	
		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Transport ferroviaire - établissement principal (siège social) - établissement secondaire (gare) - par chevaux vapeur - par place		B B	TD TD	370.000 170.000	370.000 170.000	370.000 170.000	200 150
Transports terrestres lagunaires et maritimes (Entrepreneur de) - de personnes (par place) - de marchandises (par tonne)							
Transports terrestres par autobus (Entrepreneur individuel de) - par autobus et par an - par place et par an		B B Annexe A	TD TD	80.000 80.000	80.000 80.000	80.000 60.000	200 150
Transports terrestres par camion (Entrepreneur individuel de) - par camion et par an - par tonne et par an - par camionnettes « TM »		Annexe A					100.000 5.000
							100.000 25.000 120.000

Professions (par ordre alphabétique)	Droit entier	Tableau	Classe ou TD	Droits fixes ou taxe déterminée			TV - Taxes variables
				LBV ou POG	Autres communes	Département	
Transports terrestres société (Entrepreneur de) - par place des autocars ou taxi-bus - par tonne de charge utile des camions, camionnettes ou remorques		B	TD	70.000	70.000	70.000	3.500 9.000
Travaux (Entrepreneur de) - par cheval-vapeur du matériel utilisé (véhicules moteurs, etc.) - par personne employée - par personne employée en sus de 20		B	TD	120.000	120.000	120.000	80 300 150
Usine (Exploitant une), (voir Atelier pour les TV)		B	TD	270.000	270.000	270.000	
Vannier		A	7°	40.000	40.000	35.000	
Véhicules (Laveurs de)		B	TD	40.000	40.000	40.000	
Véhicules d'occasion		A	3°	170.000	170.000	100.000	
Véhicules (Loueur de) 1) Utilitaires (sociétés) - par véhicule loué 2) Utilitaires (particuliers) - par camion et par an - par tonne et par an 3) De tourisme (particulier ou société) - par véhicule loué		B Annexe A B	TD TD	40.000 70.000	40.000 70.000	35.000 60.000	8.000 100.000 25.000 35.000
Vendeurs de produits du cru , y compris le cacao, sans établissement fixe, (en tant que vendeur de produit de crû) dans la commune ou le département (patente établie par commune ou département)		B	TD	35.000	35.000	15.000	
Vétérinaire		A	5°	85.000	85.000	60.000	
Vidange (Entreprise de)		B	TD	70.000	70.000	70.000	35.000
Voyage (Agent de) par véhicule - employant plus d'une personne - employant une personne - travaillant seul		A A A	3° 4° 5°	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 85.000	170.000 110.000 60.000	

Chapitre 2 - Contribution des licences

Section 1 - Personnes imposables

Art.272.- La contribution des licences est due par toute personne physique ou morale qui se livre à la vente des boissons alcooliques fermentées ou spiritueuses, sous quelle que forme que ce soit.

Art.273.- Les droits de licence sont réglés d'après le tableau suivant : *[NB - Voir tableau sous l'article 277]*

Dans le cas où un même établissement réunit plusieurs des professions portées au tableau, le droit le plus élevé est seul exigible.

Section 2 - Définition des boissons

Art.274.- Sont considérées comme boissons alcooliques celles qui sont le produit de la distillation et toutes autres boissons additionnées d'alcool ou fermentées non comprises dans l'article 275 relatif aux boissons hygiéniques.

Sont notamment classés dans cette catégorie :

- 1° tous les alcools, eaux de vie, esprits, liqueurs, fruits à l'eau de vie, apéritifs, vermouths, vins de liqueur et autres spiritueux quelconques ;

- 2° les vins, vins mousseux et vins doux naturels ;
- 3° le cidre, le poiré et l'hydromel ;
- 4° la bière ;
- 5° les boissons d'origine locale, telles que vin de palme, alcools de maïs ou de riz, etc.

Art.275.- Sont considérées comme boissons hygiéniques :

- 1° le jus non fermenté des fruits, tels qu'orange, ananas, pamplemousse, tomate, raisin, etc. ;
- 2° les limonades ;
- 3° les eaux minérales et gazeuses.

Section 3 - Dispositions diverses

Art.276.- Les marchands de boissons à emporter ne peuvent vendre par quantité inférieure au litre, sauf s'il s'agit de bouteilles ou de flacons cachetés et portant la marque d'origine.

Dans le cas contraire, ils sont assimilés à des débitants donnant à consommer sur place.

Art.277.- Les règles prévues au chapitre 1 du présent titre et concernant l'assiette, les obligations déclaratives et le recouvrement de la contribution des patentes sont applicables en matière de contribution des licences.

Professions	Classe	Tarifs (en FCFA)		
		LBV/POG /FCV	Autres communes	Départements
Hôtels, cafés, restaurant faisant dancing Marchands en gros de boissons alcoolisées	1 ^{ère}	400.000	250.000	150.000
Vente au détail des boissons alcoolisées à emporter	2 ^e	250.000	150.000	100.000
Cafés-restaurants ne faisant pas dancing	3 ^e	180.000	100.000	90.000
Vente au détail des boissons alcoolisées à consommer sur place	4 ^e	90.000	60.000	40.000
Commerçants au petit détail vendant des boissons alcoolisées	5 ^e	40.000	30.000	25.000

Titre 2 - Contribution Foncière Unique

Chapitre 1 - Dispositions générales

Section 1 - Propriétés et personnes imposables

Sous-section 1 - Biens et ouvrages imposables

Art.278.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Il est institué au profit des collectivités locales une contribution foncière unique annuelle, en abrégé CFU, sur les propriétés immatriculées, bâties et non bâties situées sur l'ensemble du territoire national.

Art.279.- (L.F.2022, L.F.R.2022) On entend par propriétés bâties tous les biens immeubles achevés ou non ayant une emprise au sol ou dans le sous-sol, que cette emprise soit perpétuelle ou provisoire. Il en est ainsi des propriétés reposant sur des fondations en maçonnerie, bois, fer ou tous autres matériaux telles que les maisons, fabriques, manufactures, usines, hangars et boutiques.

Constituent également des propriétés bâties, l'outillage et installation des établissements industriels ou commerciaux attachés au fond à perpétuelle demeure ou reposant sur des fondations spéciales faisant corps avec l'immeuble ainsi que toutes les installations commerciales ou industrielles assimilées à des constructions et plus généralement tous les biens considérés comme des immeubles par destination.

Art.280.- (L.F.2022) On entend par propriétés non bâties les terrains nus.

Art.281.- (L.F.2022, L.F.R.2022) L'imposition à la CFU concerne les propriétés immatriculées sous réserve des exemptions.

Art.282.- (L.F.2022) Le produit des majorations et pénalités infligées aux contri-

buables en cas de manquements aux obligations déclaratives et de paiement relatives à la contribution foncière unique est reversée au profit des collectivités locales en vue de la mise en œuvre de cette contribution.

Sous-section 2 - Personnes imposables

Art.283.- (L.F.2022) La CFU est due par toute personne physique ou morale possédant une ou des propriétés foncières au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

Art.284.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Toute propriété immatriculée, bâtie ou non bâtie, est imposée sous le nom de son propriétaire au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

Au sens du présent article, est considéré comme propriétaire, toute personne physique ou morale titulaire d'un titre de propriété.

Sous-section 3 - Lieu d'imposition

Art.285.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Toute propriété foncière immatriculée, bâtie ou non bâtie, doit être imposée dans la commune ou dans le département où elle est située.

Section 2 - Exemptions

Sous-section 1 - Exemptions permanentes

I. Au titre des propriétés bâties

Art.286.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Sont exemptés de la CFU :

- 1^o les immeubles appartenant à l'État, aux organismes internationaux, aux collectivités locales, aux chambres de commerce, sous réserve de réciprocité aux ambassades et consulats ;

- 2° les installations qui, dans les ports maritimes et sur les voies de navigation intérieure, font l'objet de concessions d'outillage public accordées par l'Administration aux chambres de commerce ou aux collectivités locales et sont exploitées dans les conditions fixées par les cahiers des charges ;
- 3° les ouvrages établis pour la distribution de l'eau potable ou de l'énergie électrique, appartenant aux collectivités locales ainsi que les pylônes et stations radioélectriques ;
- 4° les locaux servant exclusivement à la célébration des cultes religieux reconnus par l'État ;
- 5° les édifices affectés à des buts scolaire, sportif, humanitaire ou social, appartenant aux missions ou à des groupements régulièrement autorisés.

II. Au titre des propriétés non bâties

Art.287.- (L.F.2022) Sont exemptés de la contribution foncière unique :

- 1) Les voies publiques, les places publiques, les cours d'eau.
- 2) Les propriétés appartenant à l'État, aux collectivités locales, aux organismes internationaux, aux chambres de commerce et, sous réserve de réciprocité, aux ambassades et consulats.
- 3) Les sols des bâtiments de toute nature et une fraction des terrains entourant les constructions. Cette fraction exemptée est déterminée comme suit :
 - a) dans les communes :
 - à l'intérieur du périmètre du quartier commercial ou industriel tel qu'il est fixé par le plan d'urbanisme, la fraction exemptée est égale à 3 fois la surface développée des constructions ;
 - à l'extérieur du périmètre visé à l'alinéa précédent, la fraction exemptée est égale à 5 fois la surface développée des constructions ;
 - b) hors des communes : la fraction exemptée est égale à 5 fois la surface développée des constructions.

4) Les terrains affectés à des buts scolaire, sportif, humanitaire ou social, appartenant à des missions ou à des groupements régulièrement autorisés.

5) La superficie des carrières et des mines.

Sous-section 2 - Exemptions temporaires

I. Au titre des propriétés bâties

Art.288.- (L.F.2021, L.F.2022) Les constructions nouvelles, les reconstructions et les additions de constructions sont affranchies de la CFU pendant trois ans à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de leur achèvement.

Les constructions nouvelles, les reconstructions et les additions de constructions, concernant les usines et les immeubles à usage d'habitation, à l'exception des bâtiments destinés à la location en meublé, à la villégiature ou à l'agrément, sont affranchies de la CFU pendant cinq ans à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de leur achèvement.

Les constructions nouvelles, les reconstructions et les additions de constructions sont susceptibles de bénéficier des exemptions prévues aux deux alinéas qui précèdent, suivant la nature des bâtiments auxquels ils se rattachent.

Les exemptions de trois et de cinq ans s'appliquent séparément aux diverses fractions du bâtiment lorsqu'une construction nouvelle, reconstruction ou addition de construction est destinée pour partie à un usage autre.

Lorsque tout ou partie d'un immeuble à usage d'habitation reçoit une autre destination au cours de la période d'exemption, l'exemption de trois ans se substitue, en ce qui concerne la fraction de bâtiment en cause, à l'exemption de cinq ans. Elle est déterminée pour compter du 1^{er} janvier de l'année qui a suivi celle de l'achè-

vement de la construction, de la reconstruction ou de l'addition de construction.

Section 3 - Modalités de calcul

Sous-section 1 - Détermination de la valeur locative globale brute

Art.289.- (L.F.2022) La CFU est assise sur la valeur locative réelle des biens imposables au 1^{er} janvier de l'année d'imposition. La valeur locative réelle est le prix que le propriétaire retire de ses immeubles lorsqu'il les donne à bail dans les conditions normales.

À défaut d'informations sur les valeurs locatives réelles, la CFU est déterminée en évaluant le prix que le propriétaire pourrait retirer en cas de location de ses biens. Cette valeur locative est déterminée, soit au moyen de baux authentiques ou de déclaration de location verbale, soit par comparaison avec d'autres locaux dont le loyer aura été régulièrement constaté ou sera notoirement connu, soit, à défaut de ces bases, par voie d'appréciation directe. Pour un local inscrit à l'actif de l'entreprise, la valeur locative est égale à 10 % de la valeur bilancielle brute sans toutefois être inférieure au dixième de la valeur vénale dudit local. Dans l'hypothèse où la valeur vénale n'est pas connue, seule la valeur bilancielle doit être considérée.

Art.290.- (L.F.2022) Pour chaque nature de bien, bâti et non bâti, la valeur locative réelle ou reconstituée constitue la valeur locative catégorielle.

Art.291.- (L.F.2022) La somme des valeurs locatives catégorielles représente la valeur locative globale brute.

Sous-section 2 - Détermination de la valeur locative globale nette imposable

Art.292.- (L.F.2022) Pour les personnes physiques, la CFU est déterminée sur la base d'un revenu imposable égal à la

valeur locative réelle ou reconstituée des propriétés, sous déduction de 75 % en considération du dépréciement et des frais d'entretien et de réparation.

Art.293.- (L.F.2022) Pour les personnes morales, la CFU est déterminée sur la base d'un revenu imposable égal à la valeur locative réelle ou reconstituée des propriétés, sous déduction de 25 % en considération du dépréciement et des frais d'entretien et de réparation.

Sous-section 3 - Liquidation et détermination de la CFU

Art.294.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Pour le calcul de la CFU, il est fait application des taux suivants à la valeur locative globale nette imposable :

- 1° pour les personnes physiques : 5 % ;
- 2° pour les personnes morales : 20 %.

Le montant des impositions est arrondi à la dizaine de francs inférieure.

Section 4 - Remises et modérations pour pertes de revenus

Art.295.- (L.F.2022) En cas de vacance de maison ou de chômage d'établissements commerciaux et industriels, les propriétaires peuvent obtenir la remise ou la modération de la CFU assise sur ces immeubles, lorsqu'il est établi que la vacance ou le chômage, qu'ils soient totaux ou partiels, sont indépendants de leur volonté et que la durée totale de l'occupation a été de six mois consécutifs.

Le point de départ de cette période est le premier jour du mois suivant l'ouverture de la vacance ou du chômage. Le point d'achèvement de la période est le dernier jour du mois constatant la fin de la vacance ou du chômage.

Les réclamations pour vacance de maison ou pour chômage d'établissements commerciaux et industriels doivent être

adressées au Centre des Impôts dans l'année suivant celle pour laquelle l'imposition en cause a été établie.

Dans le cas de destruction totale ou partielle ou de démolition volontaire, en cours d'année, de leurs maisons ou usines, les propriétaires peuvent demander la modération de la contribution foncière unique frappant ces immeubles.

Les demandes doivent être adressées au Centre des Impôts dans les trois mois qui suivent la destruction ou l'achèvement de la démolition.

Le dégrèvement est accordé à partir du premier jour du mois suivant la destruction ou l'ouverture des travaux de démolition.

Section 5 - Obligations des contribuables

Sous-section 1 - Obligations déclaratives

Art.296.- (L.F.2022) Les propriétaires des biens visés aux articles 283 et 284 ci-dessus sont tenus de les déclarer au plus tard le 30 mars de chaque année et produire tous les moyens de justifications, notamment les actes de propriété, les baux authentiques et les contrats de location.

La déclaration visée à l'alinéa ci-dessus est accompagnée des moyens de paiement et établie en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration.

Sous-section 2 - Obligations de paiement

Art.297.- (L.F.2022) La contribution foncière unique est recouvrée par le Releveur des Impôts territorialement compétent.

Le redevable de la CFU est tenu de verser spontanément, au moment du dépôt de la déclaration prévue à l'article 296 ci-dessus,

le montant de la CFU due pour l'année en cours.

Après le paiement, l'un des deux exemplaires de la déclaration, accompagné d'une quittance, est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Sous-section 3 - Précompte et solidarité de paiement

Art.298.- (L.F.2022) Les personnes mentionnées aux alinéas 1^{er} et 2 de l'article 284 ci-dessus sont tenues d'acquitter la CFU au nom et pour le compte du propriétaire.

Les notaires, les agences immobilières et plus généralement toutes les personnes qui rédigent ou font établir des actes juridiques aux fins de location ou de transfert de propriété, sont tenues d'identifier nommément dans ces documents le propriétaire et le bénéficiaire effectif de la transaction.

Les personnes visées à l'alinéa ci-dessus ont l'obligation de précompter et de reverser à la caisse du Releveur des Impôts territorialement compétent la CFU due au titre des propriétés imposables dont ils assurent la gestion.

La CFU est précomptée et reversée par les notaires au moment de l'établissement des actes de cession des propriétés imposables.

Sous-section 4 - Régularisation de l'imposition à la CFU

Art.299.- (L.F.2022) Au vu des éléments portés sur la déclaration, le Centre des Impôts procède, le cas échéant, à une régularisation de l'imposition due dans l'hypothèse d'une modification des bases d'imposition par rapport à l'année précédente.

En l'absence d'actes de déclaration, l'administration fiscale procède à l'évaluation des

biens par comparaison avec des locaux dont le loyer aura été régulièrement constaté ou par voie d'appréciation directe.

Section 6 - Sanctions

Art.300.- (L.F.2022) En cas de non-respect des dispositions prévues aux articles 284 et 298 ci-dessus, les redevables légaux sont passibles de pénalités égales à 50 % des droits élundés.

Chapitre 2 - Dispositions spécifiques de la CFU pour les biens situés dans les zones rurales et affectés à l'exploitation agricole

Section 1 - Propriétés imposables

Art.301.- (L.F.2022) Sont considérées comme propriétés urbaines, les terrains situés à l'intérieur du périmètre urbain et, comme propriétés rurales, les terrains situés en dehors des limites des zones urbaines.

Section 2 - Exemptions

Sous-section 1 - Exemptions permanentes

I. Au titre des propriétés non bâties

Art.302.- (L.F.2022) Sont exemptés de la contribution foncière unique dans les zones rurales :

- 1° les sols des bâtiments de toute nature et une fraction des terrains entourant les constructions. Cette fraction exemptée est égale à cinq fois la surface développée des constructions ;
- 2° les terrains d'une étendue inférieure à cinq hectares, exploités dans un rayon de 25 km des agglomérations urbaines et destinés exclusivement à des cultures maraichères.

tions urbaines et destinés exclusivement à des cultures maraichères.

Sous-section 2 - Exemptions temporaires

I. Au titre des propriétés bâties

Art.303.- (L.F.2022) Les bâtiments affectés à un usage agricole ou servant aux exploitations rurales tels que granges, hangars, écuries, caves, celliers, pressoirs et autres destinés soit à loger des bestiaux, soit à serrer des récoltes sont exonérés de contribution foncière unique pendant une période de cinq ans.

Art.304.- (L.F.2022) Les exemptions temporaires prévues à l'article précédent sont accordées d'office.

À cet effet, les Maires et les Présidents des Conseils départementaux fournissent périodiquement au Centre des Impôts du lieu de situation de l'immeuble concerné, à la demande du Chef de Centre, tous les renseignements de nature à identifier les immeubles qui ont fait l'objet de la délivrance d'un permis de construire.

Toutefois, les immeubles n'ayant pas donné lieu à la délivrance d'un permis de construire devront faire l'objet d'une déclaration spéciale adressée au Centre des Impôts du lieu de situation de l'immeuble concerné dans les quatre mois suivant la date du début des travaux de construction ou d'installation.

À défaut de déclaration dans les délais fixés à l'alinéa précédent, les immeubles en cause seront soumis à la contribution foncière unique dès le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de leur achèvement.

II. Au titre des propriétés non bâties

Art.305.- (L.F.2022) Les terrains situés en dehors du périmètre urbain et nouvellement utilisés pour l'élevage du gros bétail ou défrichés et ensemencés, bénéficient, sous les réserves ci-après, d'une exemption temporaire de l'impôt foncier.

La période d'exonération, qui court à compter du 1^{er} janvier de l'année suivant celle au cours de laquelle le terrain aura été nouvellement affecté à l'élevage du gros bétail ou ensemencé, est fixée comme suit :

- 3 ans pour les terrains utilisés pour l'élevage du gros bétail ;
- 3 ans pour les autres cultures ou plantations ;
- 4 ans pour les terrains plantés en arbres fruitiers ;
- 4 ans pour les terrains plantés en caféiers ou cacaoyers ;
- 5 ans pour les terrains plantés en hévéas ou en palmiers à huile.

Art.306.- (L.F.2022) Pour bénéficier de l'exemption temporaire spécifiée à l'article 288 ci-dessus, le propriétaire doit porter, sur la déclaration visée à l'article 297 du présent Code, toutes les propriétés rurales non bâties lui appartenant et indiquer la désignation de la parcelle ou du lot dont il envisage l'utilisation pour l'élevage du gros bétail, le défrichement ou l'ensemencement.

La même déclaration doit préciser, le cas échéant, la nature des cultures qui seront entreprises.

L'exonération de trois ans ne s'applique qu'aux terrains utilisés pour l'élevage du gros bétail dans les conditions fixées par le Service en charge de l'Élevage. Elle n'est accordée qu'après avis du chef de ce Service.

Les exonérations de quatre et cinq ans ne s'appliquent qu'aux terrains plantés en cultures sélectionnées et elles ne seront accordées qu'après avis technique des Services en charge de l'Agriculture.

Art.307.- (L.F.2022) Les terrains ruraux immatriculés nouvellement utilisés pour l'élevage du gros bétail, plantés ou ensemencés, non déclarés ou déclarés après expiration du délai visé à l'article 297 du présent Code, sont soumis à l'impôt à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de leur utilisation pour l'élevage, de

leur plantation ou de leur ensemencement.

L'exemption accordée peut être retirée sur proposition du Service en charge de l'Élevage ou du Service en charge de l'Agriculture, chacun en ce qui le concerne, lorsque l'élevage, la culture ou la plantation n'est pas conforme aux indications de la déclaration ou n'a pas été entreprise d'une façon rationnelle.

Section 3 - Base d'imposition

Art.308.- (L.F.2022) Pour l'établissement de la contribution foncière unique des propriétés rurales non bâties, il est tenu compte de la valeur vénale.

La valeur vénale est fixée forfaitairement par hectare, suivant la nature de la culture, conformément au tarif suivant :

- 1° terrains cultivés en café, cacao, palmiers à huile, caoutchouc : 600 FCFA ;
- 2° autres cultures : 250 FCFA ;
- 3° terrains de la 2^{ème} catégorie auxquels sont adjointes des usines de transformation du produit cultivé : 150 FCFA ;
- 4° terrains non mis en valeur : 150 FCFA ;
- 5° terrains utilisés pour l'élevage du gros bétail : 150 FCFA.

Art.309.- (L.F.2022) Dans tous les cas, l'évaluation de la valeur vénale est faite chaque année par le Centre des Impôts du lieu de situation du terrain, au vu des éléments portés sur la déclaration visée à l'article 297 du présent Code.

Section 4 - Lieu d'imposition

Art.310.- (L.F.2022, L.F.R.2022) Toute propriété foncière immatriculée, bâtie ou non bâtie située en zone rurale et affectée à l'exploitation agricole est imposée dans la commune ou dans le département où elle est située.

Titre 3 - Taxes spécifiques

Chapitre 1 - Fiscalité forestière

Section 1 - Taxe d'abattage (Abrogée)

Art.311 à 315.- *Abrogés*

Section 2 - Taxe de superficie

1) Champ d'application

Art.316.- Sont assujettis à la taxe de superficie, les personnes physiques ou morales, titulaires de permis forestiers délivrés par l'autorité administrative compétente sous l'une des formes prévues à l'article 94 du Code forestier ou sous l'une des formes antérieures à l'application du Code forestier.

Sont également assujettis à la taxe de superficie, les titulaires de permis de gré à gré.

2) Annualité de la taxe

Art.317.- La taxe de superficie est due pour une année entière.

3) Tarifs de la taxe

Art.318.- (*L.F.R.2020*) Le tarif de la taxe de superficie est fixé à :

- 300 FCFA pour les concessions certifiées FSC ou PAFC/PEFC ;
- 600 FCFA pour les concessions certifiées légalité ;
- 800 FCFA pour les concessions non-certifiées.

4) Obligations déclaratives

Art.319.- Les titulaires des permis forestiers sont tenus de déposer à la Recette

des Impôts compétente, les documents suivants :

1) Chaque année, au plus tard le 31 mars, une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration indiquant les superficies des permis forestiers aménagés et des permis non aménagés et, pour chaque permis aménagé (CFAD), la superficie de l'assiette annuelle de coupe temporairement fermée à l'exploitation jusqu'au terme de la rotation.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

2) En cours d'année :

- une copie des permis forestiers qui lui auront été renouvelés ou qui lui auront été transférés dans les deux mois du renouvellement ou du transfert ;
- une copie des permis forestiers qui lui auront été attribués, dans les deux mois suivant leur attribution.

Art.320.- Les exploitants forestiers sont tenus de fournir à la Direction Générale des Impôts, chaque année, au plus tard le 31 mars, une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration indiquant les superficies pour chaque permis forestier qu'ils exploitent en fermage ainsi que l'identité du titulaire du permis forestier et son numéro d'identification fiscale.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.321.- Tout manquement à l'obligation de déclaration est sanctionné par les dispositions des articles P-996 et P-997 du présent Code.

Art.322.- Une Commission mixte composée des représentants de la Direction Générale des Forêts et de la DGI se réunit une fois par trimestre pour constater les manquements aux obligations déclaratives prévues aux articles 319 et 320 ci-dessus et pour statuer sur les sanctions administratives à appliquer aux auteurs de ces manquements, sans préjudice des sanctions pécuniaires encourues.

À l'issue de chaque réunion, la commission mixte dresse un procès-verbal de ses travaux qu'elle transmet au Ministre chargé des finances et des eaux et forêts, accompagné des décisions de sanction aux fins d'information.

5) Modalités de recouvrement

Art.323.- La taxe de superficie est payée spontanément, chaque année, au plus tard le 31 mars, à la Recette des Impôts compétente simultanément au dépôt de la déclaration prévue à l'article 319 du présent Code.

Art.324.- Préalablement à l'obtention du permis forestier, le demandeur est tenu de payer spontanément à la Recette des Impôts compétente la taxe due pour une année entière.

Toutefois, la première annuité de la taxe de superficie, pour l'année d'attribution du permis, est réduite au prorata temporis. Elle n'est due que pour la période qui court du premier jour du mois de l'obtention du permis forestier jusqu'au 31 décembre.

Dans ces conditions, l'excédent de versement payé sur la première annuité sera imputé sur l'annuité de la taxe de superficie due pour l'exercice suivant.

Art.325.- Le titulaire du permis et l'exploitant forestier sont tenus solidairement au paiement de la taxe.

6) Redevances pour charges forestières

Art.326.- Les prestations techniques de martelage effectuées par les Services des Eaux et Forêts pour le compte des titulaires des permis forestiers donnent lieu au paiement d'une redevance pour charges forestières de 1.000 FCFA par pied.

Celles qui sont effectuées par les Services des Eaux et Forêts à la demande expresse des titulaires des permis forestiers donnent lieu au paiement d'une redevance pour charges forestières calculée à partir des éléments suivants :

- exploration : 2.500 FCFA/ha
- ouverture des layons : 2.500 FCFA/km

Art.327.- Le recouvrement des taxes, redevances, amendes, restitutions, dommages et intérêts et autres pénalités dans les domaines de la forêt, des eaux et de la chasse, dont l'assiette et les taux sont fixés par le Code forestier et les textes particuliers, relève de la compétence de la Direction Générale des Impôts.

Art.328.- Les Services des Eaux et Forêts établissent, pour chaque opération, un état de liquidation indiquant la nature et le montant des droits à payer.

Ils les transmettent ensuite à la Direction Générale des Impôts qui met en œuvre la procédure de recouvrement conformément aux dispositions contenues dans le présent Livre.

7) Dispositions particulières

Art.329.- Pour chaque permis forestier, il est institué un cautionnement couvrant les obligations fiscales relatives au règlement de la taxe de superficie.

Son montant est égal à une fois celui de la taxe de superficie annuelle pour le titre concerné.

Le cautionnement est constitué auprès d'un établissement bancaire dans un délai de quarante-cinq jours à compter de la date d'attribution du permis forestier par l'autorité compétente. La preuve de la réalisation de ce cautionnement doit être produite immédiatement à la Recette des Impôts compétente.

L'absence de cautionnement sera sanctionnée par la commission mixte visée par les dispositions de l'article 310.

Ce cautionnement est mis en œuvre par la Recette des Impôts compétente en cas de non-respect du paiement de la taxe telle que définie à l'article 323. Dans ce cas, il doit être reconstitué par le contribuable avant la fin de l'exercice en cause.

Art.330.- Les Services de l'Administration des Eaux et Forêts doivent adresser à la Direction Générale des Impôts les ampliations des décrets d'attribution de tous les permis forestiers, ainsi que les copies des contrats passés par les titulaires des permis forestiers avec les exploitants forestiers quelle que soit la forme juridique des contrats, dans le mois qui suit l'attribution des permis ou la conclusion des contrats de fermage.

Chapitre 2 - Redevance sur l'extraction des matériaux des carrières

Section 1 - Champ d'application

Art.331.- L'exploitation et le ramassage des substances minérales et de matériaux de construction classés en régime de carrière sur le domaine public ou privé de l'État et des collectivités locales donnent lieu au versement de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières basée sur le volume des matériaux extraits ou ramassés.

Art.332.- Les carrières directement exploitées par l'Administration ne sont pas soumises au paiement de la redevance.

Section 2 - Taux

Art.333.- Le taux de la redevance est fixé à 15 % de la valeur carreau carrière du mètre cube ou de la tonne de matériau extrait.

Section 3 - Base d'imposition

Art.334.- L'assiette de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières est constituée par le volume de matériaux extraits ou ramassés au cours d'un trimestre civil.

Art.335.- La valeur carreau carrière du mètre cube ou de la tonne de matériau extrait servant de base à l'établissement de la redevance est fixée par un arrêté conjoint des Ministres en charge des finances, des mines et des travaux publics.

Section 4 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.336.- Les exploitants de carrières sont tenus de déposer à la Recette du Centre des Impôts dont ils dépendent, chaque année, au plus tard le 15 du mois qui suit la fin de chaque trimestre, soit le 15 avril, le 15 juillet, le 15 octobre et le 15 janvier, une déclaration établie en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.337.- La redevance sur l'extraction des matériaux des carrières est payée

spontanément par l'exploitant simultanément au dépôt de la déclaration prévue à l'article 336 ci-dessus.

Art.338.- Le paiement de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières est justifié par la production d'une quittance délivrée par la Recette des Impôts territorialement compétente.

Art.339.- Par exception au principe énoncé à l'article 337 ci-dessus, les sommes payées en rémunération des matériaux extraits ou ramassés font l'objet d'un précompte de la totalité de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières de la part de l'entreprise qui achète ces matériaux. Cette dernière doit être obligatoirement assujettie à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux selon le régime réel d'imposition. La retenue à la source est effectuée uniquement dans l'hypothèse où l'exploitant de la carrière n'est pas assujetti à l'impôt sur les sociétés ou à l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux selon le régime réel d'imposition.

Art.340.- Les entreprises qui effectuent la retenue à la source prévue à l'article précédent sont tenues de déposer à la Recette du Centre des Impôts dont elles dépendent, chaque année, au plus tard le 15 du mois qui suit la fin de chaque trimestre, soit le 15 avril, le 15 juillet, le 15 octobre et le 15 janvier, une déclaration établie en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration mentionnant la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières qu'elles ont précomptée sur leurs achats de matériaux durant le trimestre.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.341.- La retenue à la source de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières prévue à l'article 339 ci-des-

sus est reversée spontanément par l'entreprise collectrice simultanément au dépôt de la déclaration visé à l'article 340 du présent Code.

Le défaut du précompte, le retard ou défaut de déclaration, le constat d'inexactitude ou le défaut de reversement donnent lieu aux sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du CGI.

Section 5 - Dispositions particulières

Art.342.- Le Ministre chargé des mines peut, sans préjudice des droits concédés aux collectivités locales, accorder des exonérations partielles ou totales de la redevance à :

- des institutions publiques ou privées d'intérêt social, ne présentant pas de caractère commercial ;
- des particuliers ou entreprises, lorsque les matériaux extraits ou ramassés sont exclusivement destinés à l'exécution de grands travaux d'intérêt national.

Une copie de l'exonération accordée par le Ministre chargé des mines est transmise à la Direction Générale des Impôts et au Bureau du Conseil de la collectivité locale concernée.

Art.343.- Par délégation du Ministre chargé des mines, les Préfets peuvent, sans préjudice des droits concédés aux collectivités locales, exonérer de la redevance, les personnes demandant une autorisation d'extraire des quantités inférieures à cinquante mètres-cube, par an, destinées à des fins personnelles non commerciales. Cette autorisation d'extraction, sans paiement de la redevance pourra être renouvelée après justification de l'utilisation des matériaux déjà extraits.

Une copie de l'exonération accordée par le Gouverneur ou le Préfet est transmise à

la Direction Provinciale des Impôts territorialement compétente et au Bureau du Conseil de la collectivité locale concernée, pour information.

[NB - Arrêté n°5/MECIT/CABM/SG/DGI du 17 mars 2011 fixant les prix des matériaux des carrières servant de base à l'établissement de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières

Art.1.- Les prix des matériaux des carrières servant à l'établissement de la redevance sur l'extraction des matériaux des carrières sont fixés comme suit à compter du 1^{er} janvier 2011 :

- terre végétale : 2.500 FCFA/m³
- terre et sable de remblai : 900 FCFA/m³
- sable marin, de rivière et de dune : 1.300 FCFA/m³
- sable de concassage : 2.000 FCFA/m³
- latérite meuble : 2.200 FCFA/m³
- moellons calcaire, granitique, latéritique et gréseux : 6.500 FCFA/tonne

- graviers de calcaire, de granite et de grès quartziques : 7.000 FCFA/tonne

Art.2.- Les prix fixés ci-dessus s'entendent carreau carrière et hors taxes.]

Chapitre 3 - Régime du domaine minier

Art.344.- La recherche, l'exploitation et la concession des substances minérales et des hydrocarbures donnent lieu à la perception de droits et redevances dont l'assiette et le taux sont fixés par le Code Minier et les textes particuliers.

Art.345.- L'Administration chargée des Mines établit, pour chaque opération, un état de liquidation indiquant la nature et le montant des droits à payer.

Elle le transmet ensuite à la Direction Générale des Impôts qui met en œuvre la procédure de recouvrement conformément aux dispositions du présent Code.

Titre 4 - Taxes diverses

Chapitre 1 - Taxe complémentaire sur les traitements et salaires

Section 1 - Personnes imposables

Art.346.- La taxe complémentaire sur les traitements et salaires est due par les personnes physiques qui perçoivent des revenus tels que définis à l'article 90 ci-dessus.

Section 2 - Exonération

Art.347.- La part de revenu inférieure ou égale à 150.000 FCFA par mois est exonérée de la taxe complémentaire sur les traitements et salaires.

Il en est de même de la quote-part représentative, dans le salaire, de primes de performance, de primes de rendement, de primes d'intéressement, de gratifications, de bonus de fin d'année, de bonus de performance, de primes de résultat, de treizième mois, de primes de fin d'année, versés dans l'année par des entreprises à leurs salariés. Toutefois, l'exonération de ces revenus n'est autorisée que dans la limite annuelle et globale de 4.000.000 FCFA.

Section 3 - Base imposable

Art.348.- La base imposable est le revenu net tel qu'il est déterminé par l'article 92 du présent Code.

Section 4 - Taux

Art.349.- Le taux de la taxe complémentaire sur les traitements et salaires est fixé à 5 %.

Section 5 - Mode de perception

Art.350.- La taxe est précomptée mensuellement par l'employeur et reversée à la Recette du Centre des Impôts dont il dépend dans les conditions prévues aux articles 95 et 96 du présent Code.

Art.351.- La taxe complémentaire sur les traitements et salaires est déductible du montant brut du revenu tel qu'il est déterminé à l'article 92 ci-dessus.

Chapitre 2 - Taxe municipale sur les carburants

Section 1 - Champ d'application

Art.352.- Lorsqu'ils sont destinés à la consommation sur le territoire national et sauf dispositions législatives contraires, sont soumis au paiement de la taxe municipale sur les carburants les produits pétroliers suivants :

- supercarburant ;
- pétrole ;
- gazole.

Les produits pétroliers raffinés destinés à la consommation intérieure sont exonérés de droits et taxes de douane.

Section 2 - Personnes imposables

Art.353.- Les redevables de la taxe municipale sur les carburants sont les sociétés pétrolières distributrices agréées en République Gabonaise.

Section 3 - Fait générateur

Art.354.- Le fait générateur est constitué par la livraison du produit effectuée par la société distributrice.

Section 4 - Tarifs de la taxe

Art.355.- Les tarifs de la taxe municipale sur les carburants sont définis périodiquement par les structures des prix des carburants et des gaz.

Section 5 - Obligations comptables spécifiques

Art.356.- Les redevables de la taxe municipale sur les carburants et les entreposeurs de produits pétroliers doivent tenir une comptabilité matière des produits commercialisés par nature de produit.

Section 6 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.357.- Les taxes afférentes aux livraisons réalisées pendant un mois déterminé doivent être spontanément versées à la Recette du Centre des Impôts dont dépendent les entreprises assujetties aux taxes spéciales sur les carburants au plus tard le 25 du mois suivant le mois de livraison.

Chaque versement est accompagné d'une déclaration en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.358.- Les redevables sont également tenus de remettre chaque année à la Direction Générale des Impôts, en même temps que la déclaration des résultats, un état faisant ressortir mensuellement le nombre d'unités taxables par catégorie pour la taxe municipale sur les carburants ainsi que le montant, la date et le numéro de quittance de chaque versement.

Art.359.- Les entreposeurs sont tenus de fournir, au service compétent de la Direction Générale des Impôts, chaque mois, au plus tard le 25 du mois qui suit la livraison à la société distributrice, les états suivants :

- un état de stock évalué à 15° Celsius ;
- un état des sorties par nature de produit pour chaque distributeur.

Section 7 - Dispositions particulières

Art.360.- Tout manquement à l'obligation de déclaration, prévue à l'article précédent, par les entreposeurs est sanctionné par l'application des dispositions de l'article P-996 du présent Code.

Chapitre 3 - Redevance d'usure de la route (RUR)

Section 1 - Champ d'application

Art.361.- Les ventes de produits pétroliers raffinés destinés à la consommation intérieure sont soumises au paiement de la redevance d'usure de la route en abrégé RUR.

Art.362.- La RUR est à la charge des sociétés distributrices de produits pétroliers raffinés agréées en République Gabonaise.

Art.363.- La RUR est un prélèvement inscrit dans la structure des prix des carburants vendus sur le territoire national.

Elle est collectée par la Société Gabonaise de Raffinage en abrégé SOGARA et par tout importateur agréé de carburants en République Gabonaise.

Section 2 - Obligations déclaratives et modalité de perception

Art.364.- La RUR afférente aux livraisons effectuées pendant un mois déterminé doit être versée à la caisse du Receveur des Impôts au plus tard le 25 du mois qui suit le mois de livraison. Le défaut de paiement ou le paiement tardif donne lieu à l'application d'une pénalité de 5 % par mois ou fraction de mois de retard sans dépasser 50 %.

Chaque versement doit être accompagné d'une déclaration précisant :

- la date de livraison ;
- le nom et l'identifiant fiscal de l'acheteur ;
- le montant hors taxe ;
- la taxe facturée.

Section 3 - Obligations comptables spécifiques

Art.365.- Pour compter du 1^{er} avril 2007, la Société Gabonaise de Raffinage est tenue de faire apparaître sur ses factures de livraison les produits pétroliers visés à l'article 366 ci-dessous et destinés au marché intérieur ainsi que les montants des prélèvements effectués au titre de la RUR.

Section 4 - Tarifs

Art.366.- La RUR est alimentée par les prélèvements effectués sur les prix de vente des produits pétroliers raffinés ci-après et selon les tarifs suivants :

- supercarburant : 53,20 FCFA par litre ;
- gasoil : 47,08 FCFA par litre ;
- pétrole lampant : 24,51 FCFA par litre.

Chapitre 4 - Taxe sur les contrats d'assurances

Section 1 - Champ d'application et base d'imposition

Art.367.- Toute convention d'assurance ou de rente viagère, conclue avec une société ou une compagnie d'assurances ou avec tout autre assureur gabonais ou étranger est soumise, quels que soient le lieu et la date auxquels elle est ou a été conclue, à une taxe annuelle et obligatoire, la taxe sur les contrats d'assurance.

La taxe est perçue pour le compte de l'assuré sur le montant des sommes stipulées

au profit de l'assureur et de tous les accessoires dont celui-ci bénéficie directement ou indirectement du fait de l'assuré.

Art.368.- Sont exonérées de la taxe :

- les réassurances ;
- les assurances sur la vie et assimilées, y compris les contrats de rente viagère et les contrats de rente différée ;
- les assurances bénéficiant, en vertu de dispositions exceptionnelles, de l'exonération des droits de timbre et d'enregistrement ;
- les assurances des crédits à l'exportation.

Art.369.- Sont dispensés de la taxe, tous les autres contrats, si et dans la mesure où le risque se trouve situé hors du Gabon ou ne se rapporte pas à un établissement industriel, commercial ou agricole sis au Gabon.

Section 2 - Taux

Art.370.- Les taux de la taxe sont fixés comme suit :

- 5 % pour les assurances contre les risques de toute nature de navigation maritime, fluviale et aérienne ;
- 30 % pour les assurances contre les incendies ;
- 8 % pour toutes les autres assurances.

Dans le cas de risques d'incendies couverts par des assurances ayant pour objet des risques de transport, les contrats en cause sont assujettis soit à un taux de 5 % s'il s'agit de transport maritime, fluvial ou aérien, soit à un taux de 8 % s'il s'agit de transport terrestre.

Section 3 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.371.- Pour les conventions conclues avec les assureurs gabonais ou étrangers ayant au Gabon, soit une agence, une succursale ou un représentant responsable, la taxe sur les contrats d'assurance est retenue à la source et versée spontanément par l'assureur ou son représentant

responsable, ou par l'apériteur de la police, si le contrat est souscrit par plusieurs assureurs, chaque mois, au plus tard le 15 du mois qui suit celui du paiement des primes d'assurance, à la Recette du Centre des Impôts dont dépend le siège social de la compagnie à l'origine du contrat concerné ou à celle dont dépend le siège social de l'apériteur de la police en cas de pluralité d'assureurs.

Chaque versement est accompagné d'une déclaration, établie en double exemplaire, sur un imprimé fourni par l'Administration.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.372.- Pour les conventions avec des compagnies d'assurances n'ayant au Gabon ni établissement, ni agence, ni succursale, ni représentant responsable, conclues par l'intermédiaire d'un courtier ou de toute autre personne qui, résidant au Gabon, prête habituellement ou occasionnellement par son entremise pour les opérations d'assurances, la taxe est perçue par l'intermédiaire, pour toute la durée ferme de la convention et versée spontanément par lui à la Recette du Centre des Impôts dont il dépend, au plus tard le 15 du mois qui suit celui au cours duquel est intervenu le paiement de la prime d'assurance en cause.

Toutefois, pour les conventions ayant une durée ferme excédant une année et comportant la stipulation au profit de l'assureur de sommes ou accessoires venant à échéance au cours des années autres que la première, la taxe peut être fractionnée par année à la demande expresse des parties auprès de l'Administration fiscale. En cas d'acceptation de ce fractionnement, l'autorisation accordée doit être mentionnée obligatoirement sur le répertoire prévu à l'article 375 ci-dessous et sur le relevé dudit répertoire produit en même temps que la déclaration prévue à l'alinéa précédent. L'intermédiaire n'est alors tenu, chaque

année, qu'au paiement de la taxe afférente aux sommes stipulées en faveur de l'assureur et de leurs accessoires qui viennent à échéance au cours de l'année.

La taxe dûment payée ne peut être restituée qu'en cas de résiliation, d'annulation ou de résolution judiciaire de la convention, ou en concurrence de la fraction afférente.

Art.373.- Les assureurs, leurs représentants responsables, leurs agents, directeurs d'établissements ou de succursales, ou leurs représentants, les courtiers et intermédiaires et les assurés sont tenus solidairement pour le paiement de la taxe et des pénalités y afférentes.

Section 4 - Dispositions particulières

Art.374.- Les assureurs étrangers sont tenus de faire agréer, par la Direction Générale des Impôts, un représentant gabonais pour agir en leur lieu et place notamment au regard de leurs obligations déclaratives et de paiement de la taxe. Les agréments et les retraits d'agréments des représentants responsables sont publiés au Journal Officiel à la diligence de l'Administration fiscale.

L'Administration publie, chaque année, une liste des assureurs étrangers ayant un représentant à la date du 31 décembre de l'année précédente.

Art.375.- Chaque chef d'établissements, d'agence ou de succursale, chaque représentant responsable, chaque courtier et chaque intermédiaire, est tenu d'avoir un répertoire non soumis à la formalité du timbre mais coté, paraphé et visé par un des juges du Tribunal de Commerce sur lequel il consigne jour par jour, par ordre de date et sous une série ininterrompue de numéros, toutes les opérations passées par son entreprise y compris celles visées à l'article 368 du présent Code.

Il mentionne la date de l'assurance, sa durée, le nom de l'assureur, le nom et l'adresse de l'assuré, la nature des

risques, leur situation réelle ou présumée, le montant des capitaux assurés ou des rentes constituées, celui des sommes stipulées au profit de l'assureur et de leurs accessoires, les échéances desdites sommes, le montant de la taxe qu'il a à verser ou le motif pour lequel il n'a pas à verser ladite taxe et, le cas échéant, l'autorisation de fractionnement prévue par le deuxième alinéa de l'article 372 ci-dessus.

Pour les conventions comportant une clause de reconduction, il est fait mention de ladite clause dans la colonne de la durée. Les avenants, polices d'avenant ou d'application y portent une référence à la police primitive.

Un relevé du répertoire doit être produit à l'appui de la déclaration prévue à l'article 371 ci-dessus.

Chapitre 5 - Taxe forfaitaire d'habitation (Abrogée)

Art.376 à 383.- (L.F.2022, L.F.R.2022)
Abrogés

Chapitre 6 - Taxe spéciale immobilière sur les loyers

Section 1 - Personnes imposables

Art.384.- La taxe spéciale immobilière sur les loyers est due par les personnes physiques ou morales se livrant à la location de terrains nus ou d'immeubles bâtis affectés à l'habitation ou au fonctionnement d'entreprises industrielles ou commerciales.

Section 2 - Exemptions

Art.385.- Sont affranchis de cette taxe :

- les propriétaires des immeubles exemptés d'une façon permanente de la contribution foncière des propriétés bâties en vertu de l'article 280 ci-

dessus et de la contribution foncière des propriétés non bâties en vertu de l'article 293 du présent Code ;

- les propriétaires des immobilisations visées à l'article 279 ci-dessus ;
- les assujettis à la TVA qui se livrent à la location de terrains nus ou des immeubles bâtis affectés à l'habitation ou au fonctionnement des entreprises, lorsque ces biens sont inscrits dans leur actif.

Section 3 - Base d'imposition

Art.386.- La taxe est établie sur le produit brut des locations ou sous-locations, au nom de chaque particulier ou société, pour l'ensemble des immeubles loués au lieu de la résidence principale ou du principal établissement.

Section 4 - Taux

Art.387.- Le taux de la taxe spéciale immobilière sur les loyers est fixé à 15 %.

Section 5 - Mode de perception

Art.388.- La taxe est due chaque trimestre civil en fonction du montant des loyers du trimestre précédent.

La taxe afférente aux loyers taxables d'un trimestre civil déterminé doit être versée spontanément par le redevable dans les quinze premiers jours du trimestre suivant à la caisse du Receveur du Centre des Impôts territorialement compétent.

En ce qui concerne les locations consenties à l'État, le Trésor est autorisé à précompter la taxe sur les mandats administratifs établis par la direction générale du Budget en paiement des loyers. Il adressera à la Direction Générale des Impôts, dans les quinze premiers jours du mois qui suit chaque trimestre civil, un relevé nominatif des retenues effectuées au cours du trimestre précédent.

En ce qui concerne les locations consenties par les particuliers aux sociétés, la

taxe est précomptée par ces dernières et reversée à la Recette du Centre des Impôts dont dépend la société avant le 15 du mois qui suit la fin de chaque trimestre.

Lorsque les locations sont consenties par les sociétés civiles immobilières aux sociétés, la taxe est précomptée par ces dernières et reversée à la Recette du Centre des Impôts dont elles dépendent pour le compte des sociétés civiles immobilières dans les mêmes conditions que le quatrième alinéa du présent article.

Lorsque les locations sont consenties de particulier à particulier par l'intermédiaire d'un agent immobilier ou d'une personne exerçant une profession analogue, ce dernier est tenu de précompter la taxe pour le compte du propriétaire dans les mêmes conditions que le quatrième alinéa du présent article.

Dans les hypothèses des trois derniers alinéas qui précèdent, un relevé nominatif des propriétaires pour le compte desquels la taxe est précomptée et reversée accompagne chaque déclaration donnant lieu à un versement.

Art.389.- Chaque versement est accompagné d'une déclaration établie en deux exemplaires sur des imprimés fournis par l'Administration.

Un exemplaire de la déclaration est rendu accompagné d'une quittance à la partie versante par le Receveur des Impôts.

Le deuxième exemplaire est conservé par le Centre des Impôts territorialement compétent.

Section 6 - Dispositions diverses

Art.390.- Tout redevable de la taxe est tenu d'adresser chaque année avant le 31 janvier au Centre des Impôts dont il dépend un état annoté du nom de ses locataires, du montant détaillé des loyers, de la période de location et du détail de la taxe versée sur la base des loyers de l'année précédente.

En cas de mutation de jouissance intervenue en cours d'année, le redevable de la taxe est tenu d'adresser à son Centre des Impôts le nom du nouvel occupant au plus tard dans un délai d'un mois après l'entrée en jouissance du bien immobilier donné en location.

Art.391.- En vue de l'établissement et du contrôle de la base de la présente taxe :

- 1° les locataires ou sous-locataires passibles de l'impôt sur les sociétés ou de l'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux ou des bénéfices des professions non commerciales sont tenus de fournir à l'appui de leur déclaration annuelle de bénéfices le relevé détaillé des loyers passés en frais généraux ;
- 2° les agents immobiliers et toutes personnes qui exercent une profession analogue sont tenus de faire parvenir chaque année à la Direction générale des Impôts un relevé des sommes encaissées au titre des locations pour le compte de leurs clients propriétaires. Ce relevé doit indiquer le nom et l'adresse du propriétaire, le lieu de situation de l'immeuble et la désignation exacte des locaux loués, le nom du locataire. Il doit parvenir chaque année avant le 28 février.

Art.392.- La taxe spéciale immobilière sur les loyers est déductible du montant brut des revenus fonciers tel que défini à l'article 85 ci-dessus.

Chapitre 7 - Taxe à la charge des lotisseurs (Abrogée)

Art.393 à 400.- *Abrogés (L.F.2019)*

Chapitre 8 - Prélèvement pour le fonds national de l'habitat

Art.401.- L'ensemble des salaires y compris les avantages et indemnités de toute

nature constituant l'assiette des cotisations du régime des prestations familiales et des accidents du travail dans la limite du plafond fixé par la Caisse Nationale de Sécurité Sociale en abrégé CNSS est soumis à un prélèvement destiné à alimenter le Fonds National de l'Habitat.

Art.402.- Sont soumis au prélèvement pour le Fonds National de l'Habitat les employeurs du secteur public, à l'exception de l'État, et du secteur privé assujettis au régime de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale.

Art.403.- Le taux du prélèvement pour le Fonds National de l'Habitat est fixé à 2 %.

Art.404.- Le prélèvement pour le Fonds National de l'Habitat est soumis aux mêmes modalités de déclaration et de paiement que la retenue à la source sur les salaires prévus aux articles 95 et 96 du présent Code.

Chapitre 9 - Taxe sur les jeux de hasard

Section 1 - Champ d'application

Art.405.- Les sommes engagées sur les courses hippiques, les jeux de casinos, les machines à sous, les loteries et sur les autres jeux de hasard, encaissées au Gabon par les entreprises exploitantes, sont soumises à la taxe sur les jeux de hasard.

Section 2 - Taux

Art.406.- Le taux de la taxe applicables aux sommes engagées sur les jeux de hasard visés à l'article 405 ci-dessus est fixé à 8 % du montant desdites sommes.

Un arrêté du Ministre chargé des finances fixe dans le détail les modalités pratiques d'assiette et de liquidation de la taxe pour chaque jeu.

Section 3 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.407.- Les entreprises exploitant des activités de jeux de hasard sont tenues de verser spontanément à la Recette du Centre des Impôts dont elles dépendent, au plus tard le 20 de chaque mois, en s'appuyant sur une déclaration établie en double exemplaire, sur un imprimé fourni par l'Administration, le montant prélevé sur les sommes engagées le mois précédent.

Section 4 - Affectations

Art.407 bis.- (L.F.R.2022) Le produit de la taxe sur les jeux de hasard est reparti de la manière suivante :

- 50 % au profit du Fonds National de Développement du Sport ;
- 20 % au profit de l'Agence Nationale des Parcs Nationaux ;
- 10 % au profit de la Commission Supérieure des Jeux de Hasard ;
- 20 % au profit du Trésor Public.

Chapitre 10 - Taxe sur les bateaux de plaisance

Section 1 - Définition et champ d'application

Art.408.- La taxe sur les bateaux de plaisance est due pour tous les bateaux de plaisance existants au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

Une instruction administrative définit la notion de bateau de plaisance.

Art.409.- Sont exemptés de la taxe :

- les bateaux affectés à un usage professionnel ou utilitaire ;
- les bateaux destinés uniquement à la vente et détenus par les marchands ;
- les bateaux d'occasion achetés en vue de la revente par des personnes ou établissements qui en font habituellement le commerce ;

- les bateaux appartenant aux services administratifs, aux collectivités locales et établissements publics.

Section 2 - Personnes imposables

Art.410.- La taxe est établie au nom du propriétaire du bateau de plaisance.

Section 3 - Annualité de la taxe

Art.411.- La taxe est due pour l'année entière à raison des éléments connus au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

Les personnes qui, dans le courant de l'année, deviennent propriétaire d'un bateau de plaisance, acquis à l'état neuf, doivent acquitter la taxe dans les deux mois du jour de l'acquisition.

Toutefois, elles ne pourront procéder à l'immatriculation du bateau à leur nom auprès de la Direction Générale de la Marine marchande qu'après justification du paiement de la taxe. Ces dispositions s'appliquent également aux bateaux de plaisance acquis d'occasion par un particulier, dans le courant de l'année, auprès d'un marchand.

Art.412.- Le nouveau propriétaire d'un bateau, acquis en cours d'année, n'est pas redevable de la taxe sur les bateaux de plaisance si le vendeur s'est acquitté lui-même de la taxe due au 1^{er} janvier. Toutefois, dans le cas contraire, l'acquéreur est solidairement responsable avec l'ancien propriétaire du paiement de la taxe pour l'année entière.

Section 4 - Tarifs

Art.413.- Les tarifs de la taxe sont fixés comme suit :

- 1° pour les bateaux motorisés :
 - 15 à 35 CV : 30.000 FCFA
 - 36 à 55 CV : 50.000 FCFA
 - 56 à 110 CV : 70.000 FCFA
 - 111 à 220 CV : 100.000 FCFA
 - 221 à 500 CV : 200.000 FCFA
 - au-delà de 500 CV : 400.000 FCFA

- 2° pour les voiliers :
 - de 0 à 10 mètres de long : 100.000 FCFA
 - au-delà de 10 mètres de long : 200.000 FCFA

Art.414.- Pour les bateaux pourvus de plusieurs moteurs, la taxe est liquidée sur la totalité des chevaux mis en œuvre. Toutefois, les moteurs de secours non fixés et utilisés en cas de panne du moteur principal ne sont pas pris en considération pour le calcul de la taxe.

Section 5 - Obligations déclaratives et modalités de perception

Art.415.- Les propriétaires de bateaux de plaisance sont tenus de déposer à la Recette du Centre des Impôts dont ils dépendent, chaque année, au plus tard le 1^{er} mars, une déclaration établie en double exemplaire sur un imprimé fourni par l'Administration.

L'un des deux exemplaires est rendu au contribuable dûment daté et visé par l'Administration fiscale afin de servir d'accusé de réception.

Art.416.- La taxe sur les bateaux de plaisance est payée, en totalité, spontanément par le propriétaire simultanément au dépôt de la déclaration prévue à l'article 415 ci-dessus.

Toutefois, dans le cas prévu au deuxième alinéa de l'article 411 du présent Code, la taxe est réduite de moitié en ce qui concerne les bateaux neufs acquis en cours d'année lorsque l'immatriculation intervient après le 15 août.

Art.417.- Le paiement de la taxe sur les bateaux de plaisance est justifié par la remise au contribuable d'une quittance.

LIVRE 4 - DROITS D'ENREGISTREMENT ET DE TIMBRE

Titre 1 - Droits d'enregistrement des actes et mutations

Chapitre 1 - De l'enregistrement des droits et de leur application

Section 1 - Généralités

Art.418.- Les droits d'enregistrement sont perçus d'après les bases et suivant les règles fixées par les articles ci-après.

Art.419.- Les droits d'enregistrement sont fixes, proportionnels ou progressifs, suivant la nature des actes et mutations qui y sont assujettis.

La perception des droits est réglée d'après la forme extérieure des actes ou la substance de leurs dispositions, sans égard à leur validité ni aux causes quelconques de résolutions ou d'annulations ultérieures, sauf les exceptions prévues par le présent Code.

Art.420.- Le droit fixe s'applique aux actes qui ne constatent ni transmission de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens meubles ou immeubles, ni obligation, ni condamnation de sommes et valeurs, ni apport en mariage, ni apport en société, ni partage de biens meubles ou immeubles et, d'une façon générale, à tous autres actes, même exempts de l'enregistrement, qui sont présentés volontairement à la formalité.

Le droit fixe visé à l'alinéa précédent s'applique également aux actes translatifs de propriété d'immeubles soumis à la TVA immobilière.

Art.421.- Le droit proportionnel et le droit progressif sont établis pour les transmissions de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens meubles ou immeubles, soit entre vifs, soit par décès, les obligations, les condamnations de sommes et valeurs ainsi que pour les actes constatant un apport en mariage, un apport en société, un partage de biens meubles et immeubles.

Les quotités du droit proportionnel et du droit progressif sont fixées par les articles 560 à 611 ci-dessous. Les droits sont assis sur les sommes et les valeurs.

Pour leur liquidation, il est fait abstraction des fractions de sommes et valeurs inférieures à 20.000 FCFA.

Section 2 - Dispositions dépendantes et indépendantes

Art.422.- Lorsqu'un acte renferme deux dispositions tarifées différemment mais qui, à raison de leur corrélation, ne sont pas de nature à donner ouverture à la pluralité des droits, la disposition qui sert de base à la perception est celle qui donne lieu au tarif le plus élevé.

Art.423.- Lorsque dans un acte, il y a plusieurs dispositions indépendantes ou ne dérivant pas nécessairement les unes des autres, il est dû, pour chacune d'elles et selon son espèce, un droit particulier. La quotité est déterminée par l'article du présent Code dans lequel la disposition se trouve classée ou auquel elle se rapporte.

Sont affranchies de la pluralité édictée par l'alinéa qui précède les dispositions indépendantes et non assujetties au droit proportionnel ou progressif.

Lorsqu'un acte contient plusieurs dispositions indépendantes donnant ouverture, les unes au droit proportionnel ou progressif, les autres à un droit fixe, il n'est rien perçu sur ces dernières dispositions, sauf application du droit fixe le plus élevé, comme minimum de perception, si le montant du droit proportionnel ou progressif exigible est inférieur à ce minimum.

Section 3 - Enregistrements sur minutes, brevets ou originaux

Art.424.- Les actes sous seing privé ou civils, les actes administratifs, les actes notariés, les actes judiciaires ou extrajudiciaires ainsi que les déclarations sont enregistrés sur les minutes, brevets ou originaux.

Art.425.- Il n'est dû aucun droit d'enregistrement pour les extraits, copies ou expéditions des actes qui sont enregistrés sur les minutes ou originaux.

Section 4 - Minimum de perception

Art.426.- Il ne pourra être perçu moins de 20.000 FCFA pour l'enregistrement des actes dont les sommes et valeurs ne produiraient pas 20.000 FCFA.

Toutefois, le minimum du droit à percevoir pour les jugements et pour les arrêts est fixé à 30.000 FCFA conformément aux dispositions de l'article 561 ci-dessous.

Section 5 - Mutation simultanée des meubles et immeubles - Prix unique

Art.427.- Lorsqu'un acte translatif de propriété ou d'usufruit comprend des

meubles et des immeubles, le droit d'enregistrement est perçu sur la totalité du prix, aux taux fixés pour les immeubles à moins qu'il ne soit stipulé un prix particulier pour les objets mobiliers et qu'ils ne soient désignés et estimés article par article dans le contrat.

Section 6 - Preuve des mutations

Art.428.- La mutation d'un immeuble en propriété ou en usufruit est suffisamment établie, pour la demande et la poursuite des droits d'enregistrement et des amendes, soit par le paiement par le nouveau possesseur des impôts fonciers y afférents, soit par des baux passés par lui, soit, enfin, par les transactions ou autres actes constatant sa propriété ou son usufruit.

Art.429.- La mutation de propriété de fonds de commerce ou de clientèle est suffisamment établie, sauf preuve contraire, pour la demande et la poursuite des droits d'enregistrement et des amendes, par les actes ou écrits qui révéleront l'existence de la mutation ou qui seraient destinés à la rendre publique ainsi que par le paiement par le nouveau possesseur des impôts fonciers y afférents.

Art.430.- La jouissance, à titre de fermage ou de location d'un immeuble, est aussi suffisamment établie, pour la demande et la poursuite du paiement des droits de baux non enregistrés, par des actes qui la font connaître ou par des paiements de contributions imposés aux fermiers locataires et détenteurs temporaires.

Chapitre 2 - Des valeurs sur lesquelles sont assis le droit proportionnel et le droit progressif

Art.431.- La valeur de la propriété et de la jouissance des biens de toute nature ou

les sommes servant d'assiette à l'impôt sont déterminées, pour la liquidation et le paiement du droit proportionnel ou du droit progressif, ainsi qu'il est dit aux articles ci-après.

Art.432.- En ce qui concerne les mutations et conventions affectées d'une condition suspensive, les tarifs applicables et les valeurs imposables sont déterminés en se plaçant à la date de la réalisation de la condition.

Section 1 - Baux et locations

Art.433.- Pour les baux, sous-baux et prorogations de baux de biens meubles, fonds de commerce et immeubles, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le prix annuel exprimé, en y ajoutant les charges imposées au preneur et incombant normalement au bailleur.

Art.434.- Pour les baux dont la durée est illimitée, la valeur est déterminée par un capital formé de vingt fois le prix du loyer annuel en y ajoutant les charges imposées au preneur et incombant normalement au bailleur.

Art.434 bis.- Pour les baux à construction, la valeur est constituée par le montant des investissements et le montant du loyer.

Section 2 - Contrats de mariage

Art.435.- Pour les contrats de mariage, le droit est liquidé sur le montant net des apports personnels des futurs époux.

Section 3 - Échanges d'immeubles

Art.436.- Pour la liquidation et le paiement des droits sur les échanges, les immeubles, quelle que soit leur nature, sont estimés d'après leur valeur vénale réelle à la date de transmission, d'après la déclaration estimative des deux parties.

Néanmoins si, dans les deux années qui auront précédé ou suivi l'acte d'échange, les immeubles transmis ont fait l'objet

d'une adjudication, les droits exigibles ne pourront être calculés sur une somme inférieure au prix de l'adjudication en y ajoutant toutes les charges en capital, à moins qu'il ne soit justifié que la consistance des immeubles a subi, dans l'intervalle, des transformations susceptibles d'en modifier la valeur.

Section 4 - Jugements

Art.437.- Pour les actes et jugements portant condamnation, collocation, liquidation ou transmission, la valeur servant de base à l'impôt est déterminée par le montant des condamnations.

Section 5 - Marchés

Art.438.- Pour les marchés et conventions, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le prix exprimé ou l'évaluation qui sera faite des objets en cause.

Section 6 - Partages

Art.439.- Pour les partages de biens, meubles et immeubles, entre copropriétaires, cohéritiers et coassociés, à quelque titre que ce soit, le droit est liquidé sur le montant de l'actif net partagé.

Section 7 - Rentes

Art.440.- Pour les créations de rentes, soit perpétuelles, soit viagères ou de pensions à titre onéreux, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le capital constitué et aliéné.

Art.441.- Pour les cessions desdites rentes ou pensions et pour leur amortissement ou leur rachat, la valeur est déterminée par le capital constitué, quel que soit le prix stipulé pour la cession, l'amortissement ou le rachat.

Art.442.- Pour les cessions, rachats et amortissements des rentes et pensions créées sans expression de capital, la valeur est déterminée à raison d'un capital formé de vingt fois la rente perpétuelle et

de dix fois la rente viagère ou la pension et quel que soit le prix stipulé pour la cession, le rachat ou l'amortissement à moins que ce prix ne soit supérieur. Il est pris pour base de l'impôt dans ce cas.

Toutefois, lorsque l'amortissement, le rachat ou la cession d'une rente ou pension constituée à titre gratuit est effectuée moyennant l'abandon d'un capital supérieur à celui formé de vingt fois la rente perpétuelle et de dix fois la rente viagère ou la pension, un supplément de droits de donation est exigible sur la différence entre le capital et la valeur taxée lors de la constitution.

Section 8 - Sociétés

Art.443.- Pour les actes de formation, de prorogation et d'augmentation de capital de société qui ne contiennent pas de transmission de biens meubles ou immeubles, entre les associés ou autres personnes, le droit est liquidé sur le montant total des apports mobiliers et immobiliers, déduction faite du passif.

Section 9 - Transmission à titre onéreux et à titre gratuit

Art.444.- Pour les ventes ou autres transmissions à titre onéreux de biens meubles, la valeur servant d'assiette à l'impôt est déterminée par le prix exprimé et le capital des charges qui peuvent s'ajouter au prix ou par la valeur réelle si elle est supérieure au prix augmenté des charges.

Art.445.- Pour les transmissions de biens meubles, à titre gratuit, entre vifs et par décès, ladite valeur est déterminée par la déclaration détaillée et estimative des parties, sans déduction des charges, sauf ce qui est dit aux articles 452, 455 à 464 ci-dessous.

Art.446.- Pour les ventes, adjudications, cession, licitations et tous les autres actes civils ou judiciaires portant transmission de propriété ou d'usufruit d'immeubles à

titre onéreux, la valeur servant d'assiette à l'impôt est le prix exprimé par les parties ou la valeur vénale ou encore par estimation d'experts dans les cas autorisés par le présent Code.

Les actes constatant les mutations visées à l'alinéa précédent doivent indiquer la valeur d'origine ou d'acquisition de l'immeuble concerné.

Art.447.- Pour la liquidation et le paiement des droits sur les mutations à titre gratuit, entre vifs ou par décès, les immeubles, quelle que soit leur nature, sont estimés d'après leur valeur vénale réelle à la date de la transmission, selon la déclaration détaillée et estimative des parties sans déduction des charges sauf, en ce qui concerne celles-ci, ce qui est dit aux articles 455 et suivants du présent Code.

Néanmoins, si dans les deux années qui auront précédé ou suivi soit l'acte de donation, soit le point de départ des délais pour souscrire la déclaration de succession, les immeubles transmis ont fait l'objet d'une adjudication, les droits exigibles ne pourront être calculés sur une somme inférieure au prix de l'adjudication, en y ajoutant toutes les charges en capital, à moins qu'il ne soit justifié que la consistance des immeubles a subi, dans l'intervalle, des transformations susceptibles d'en modifier la valeur.

Art.448.- Pour les mutations de toute nature ayant pour objet, en matière de bail emphytéotique, soit le droit du bailleur, soit le droit du preneur, le droit est liquidé sur la valeur vénale du droit immobilier cédé, déterminée par une déclaration estimative des parties.

Art.449.- Pour les valeurs mobilières de toute nature admise à une cote officielle ou une cote de courtiers en valeurs mobilières, le capital servant de base à la liquidation et au paiement des droits de mutation à titre gratuit, entre vifs ou par décès, est déterminé par le cours moyen de la bourse au jour de la transmission.

S'il s'agit de valeurs non cotées en bourse, le capital est déterminé par la déclaration estimative des parties, conformément à l'article 445 ci-dessus, sauf application des dispositions prévues à l'article P-855 du présent Code.

Art.450.- Sont assujettis aux droits de mutation par décès, les fonds, actions, obligations, parts d'intérêts, créances et toutes les valeurs mobilières étrangères, de quelque nature qu'elles soient, dépendant, de la succession d'un ressortissant gabonais ou d'un titre domicilié dans la République Gabonaise.

Art.451.- Lorsqu'elles s'opèrent par acte passé sur le territoire ou par acte passé à l'étranger, dont il est fait usage en République Gabonaise, les transmissions entre vifs, à titre gratuit ou à titre onéreux, de biens mobiliers étrangers, corporels ou incorporels, sont soumises aux droits de mutation dans les mêmes conditions que si elles avaient pour objet des biens de même nature sis en République Gabonaise.

Section 10 - Mutation par décès

Sous-section 1 - Règles générales

Art.452.- La valeur de la propriété des biens meubles est déterminée, pour la liquidation et le paiement des droits de mutation par décès :

1) Par le prix exprimé dans les actes de vente, lorsque cette vente a lieu publiquement et dans les deux années qui suivent le décès.

2) A défaut d'acte de vente, en prenant pour base 60 % de l'évaluation faite dans les contrats ou conventions d'assurances en cours au jour du décès et conclus par le défunt, son conjoint ou ses auteurs moins de 10 ans avant l'ouverture de la succession, sauf preuve contraire.

Cette disposition ne s'applique pas aux polices d'assurances concernant les récoltes, les bestiaux et les marchandises.

3) A défaut d'acte de vente ou d'assurances, par l'estimation contenue dans les inventaires, s'il en est dressé dans les formes prescrites par le Code de procédure civile et dans les trois années du décès pour les meubles meublants et par l'estimation contenue dans les inventaires et autres actes, s'il en est passé dans le même délai, pour les autres biens meubles.

L'estimation faite en vertu de la présente disposition est préférée à la valeur déterminée en exécution du paragraphe précédent à condition qu'elle lui soit supérieure.

4) A défaut des bases d'évaluation établies aux trois paragraphes précédents, par la déclaration faite conformément à l'article 445 ci-dessus.

Toutefois, pour les meubles meublants et sans que l'Administration ait à en justifier l'existence, la valeur imposable ne pourra être inférieure à 5 % de l'ensemble des autres valeurs mobilières et immobilières de la succession, sauf preuve contraire.

Les dispositions qui précèdent ne sont applicables ni aux créances, ni aux rentes, actions, obligations, effets publics ou autres biens meubles, dont la valeur est déterminée par des dispositions spéciales.

Art.453.- Les règles édictées à l'article 452, paragraphes 1 et 2 ci-dessus, sont applicables à la liquidation et au paiement des droits de mutation entre vifs à titre gratuit, toutes les fois que les meubles transmis sont vendus publiquement dans les 2 ans de l'acte de donation ou font l'objet d'une assurance en cours à la date de cet acte et conclue par le donateur, son conjoint ou ses auteurs, depuis moins de 10 ans.

Art.454.- Pour la perception des droits de mutation à titre gratuit, les créances à terme sont taxées sur le montant du capital exprimé dans l'acte qui les constate. En ce qui concerne les créances dont le débiteur est en cessation de paiement ou en liquidation de biens au moment de l'acte de donation ou au jour de l'ouverture de la succession, la valeur taxable est déterminée par une déclaration estimative des parties.

Toute somme recouvrée sur le débiteur de la créance, postérieurement à l'évaluation et en sus de celle-ci, devra faire l'objet d'une déclaration complémentaire. Sont applicables à ces déclarations, les principes qui régissent les déclarations de mutations par décès en général, notamment au point de vue des délais, des pénalités de retard et de la perception, l'exigibilité de l'impôt étant seulement reportée au jour du recouvrement de tout ou partie de la créance transmise.

Art.455.- Lorsque les héritiers ou légataires universels sont grevés de legs particuliers de sommes d'argent non existantes dans la succession et qu'ils ont acquitté le droit sur l'intégralité des biens de cette même succession, le même droit n'est pas dû pour ces legs. Conséquemment, les droits déjà payés par les légataires particuliers doivent s'imputer sur ceux dus par les héritiers ou légataires universels.

Sous-section 2 - Déduction des dettes et charges

Art.456.- Pour la liquidation et le paiement des droits de mutation par décès, sont déduites les dettes à charge du défunt dont l'existence au jour de l'ouverture de la succession sera dûment justifiée par des titres susceptibles de faire preuve en justice contre le défunt.

S'il s'agit de dettes commerciales, l'Administration pourra exiger, sous peine de rejet, la production des documents comptables du défunt.

S'il s'agit d'une dette grevant une succession dévolue à une personne pour la nue-propriété et à une autre pour l'usufruit, le droit de mutation sera perçu sur l'actif de la succession diminué du montant de la dette dans les conditions de l'article 468 ci-dessous.

Art.457.- Sur justifications fournies par les héritiers, les frais funéraires sont déduits de l'actif de la succession dans la limite d'un maximum de 2.000.000 FCFA.

Art.458.- Les impositions établies après le décès d'un contribuable et dues par les héritiers du chef du défunt, constituent une dette déductible de l'actif successoral pour la perception des droits de mutation par décès.

Art.459.- Les dettes dont la déduction est demandée sont détaillées, article par article, soit dans la déclaration elle-même, soit dans un inventaire sur papier non timbré, qui est déposé au Service de l'Enregistrement lors de la déclaration de la succession et certifié par le déposant.

À l'appui de leur demande de déduction, les héritiers ou leurs représentants doivent indiquer soit la date de l'acte, le nom et la résidence de l'officier qui l'a reçu, soit la date du jugement et la juridiction dont il émane soit la date du jugement du règlement judiciaire ou de la liquidation des biens, ainsi que la date du procès-verbal des opérations de vérification et d'affirmation de créances ou du règlement définitif de la distribution par contribution.

Art.460.- Toute dette, au sujet de laquelle l'agent de l'Administration aura jugé les justifications insuffisantes, ne sera pas retranchée de l'actif de la succession pour la perception du droit, sauf aux parties à se pourvoir en restitution, s'il y a lieu, dans les deux années à compter du jour de la déclaration.

Néanmoins, toute dette constatée par acte authentique et non échue au jour de l'ouverture de la succession, ne pourra être écartée par l'Administration, tant

que celle-ci n'aura pas fait juger qu'elle est simulée.

L'action pour prouver la simulation sera prescrite après 5 ans à compter du jour de la déclaration.

Les héritiers ou légataires seront admis, dans le délai de 2 ans à compter du jour de la déclaration, à réclamer, sous les justifications prescrites ci-dessus, la déduction des dettes établies par les opérations de faillite ou de redressement judiciaire ou de liquidation de biens ou par le règlement définitif de la distribution par contribution postérieure à la déclaration et à obtenir le remboursement des droits qu'ils auraient payés en trop.

Art.461.- Le créancier qui attestera de l'existence d'une dette déclarera, par une mention expresse, connaître les dispositions prévues au Livre des Procédures Fiscales relatives aux peines en cas de fausse attestation.

Art.462.- Toutefois ne sont pas déduites :

- 1° les dettes, même hypothécaires, échues depuis plus de trois mois avant l'ouverture de la succession, à moins qu'il ne soit produit une attestation du créancier certifiant l'existence de la dette au moment de l'ouverture de la succession ;
- 2° les dettes consenties par le défunt au profit de ses héritiers et donataires ; néanmoins, lorsque la dette aura été consentie par un acte authentique ou par un acte sous seing privé ayant date certaine avant l'ouverture de la succession autrement que par le décès d'une des parties contractantes, les héritiers, donataires ou légataires et les personnes réputées interposées auront droit de prouver la sincérité de cette dette et de son existence au jour de l'ouverture de la succession ;
- 3° les dettes reconnues par testament ;
- 4° les dettes résultant de titres passés ou de jugements rendus à l'étranger, à moins qu'ils n'aient été rendus exécutoires

sur le territoire gabonais, les dettes hypothécaires grevant les immeubles situés à l'étranger, ainsi que les dettes qui grevent les successions d'étrangers, à moins qu'elles n'aient été contractées en République Gabonaise et envers des gabonais ou envers des sociétés et des compagnies étrangères ayant une succursale en République Gabonaise ;

- 5° les dettes en capital et intérêts pour lesquelles le délai de prescription est accompli, à moins qu'il ne soit justifié que la prescription a été interrompue.

Art.463.- L'inexactitude des déclarations ou attestations de dettes peut être établie par tous les moyens de preuve admis par le droit commun, excepté le serment.

Art.464.- Lorsqu'une succession comprenant à la fois des biens imposables au Gabon et des biens imposables dans des pays étrangers est grevée d'un passif, ce passif est déduit des biens situés au Gabon, dans la proportion existant entre la valeur de ces biens et celle des biens imposables dans les pays étrangers.

Sous-section 3 - Dispositions spéciales

Art.465.- Toutes les sommes, rentes ou émoluments quelconques, dus par un assureur, à raison ou à l'occasion du décès de l'assuré, c'est-à-dire de la personne sur la tête de laquelle l'assurance a été contractée, donnent ouverture, sous réserve, le cas échéant, des droits de communauté, aux droits de mutation par décès suivant le degré de parenté existant entre le bénéficiaire à titre gratuit et l'assuré, alors même que ce dernier n'aurait pas personnellement et directement contracté l'assurance et n'en aurait pas acquitté les primes.

Toutefois, l'impôt n'atteint pas la fraction des sommes versées par l'assureur correspondant aux primes que le bénéficiaire a personnellement acquittées et définitivement supportées ou la fraction des mêmes sommes que le bénéficiaire a

acquises à titre onéreux de toute autre manière.

Si la personne appelée à recueillir le bénéfice de l'assurance abandonne gratuitement, après le décès de l'assuré, tout ou partie de ses droits à un tiers, ce dernier est considéré, dans cette mesure, comme le bénéficiaire direct du contrat et est tenu au paiement des droits de mutation par décès dans les conditions indiquées ci-dessus.

Les dispositions qui précèdent ne sont pas applicables lorsque l'assurance a été contractée à l'étranger et que l'assuré n'avait dans la République Gabonaise, à l'époque de son décès, ni domicile de fait, ni domicile de droit.

Art.466.- Est réputé faire partie, de la succession de l'usufruitier, sauf preuve contraire, toute valeur mobilière, tout bien meuble ou immeuble appartenant pour l'usufruit au défunt et pour la nue-propriété à l'un de ses présomptifs héritiers ou descendants d'eux même exclus par le testament ou de ses donataires ou légataires institués, même par testament postérieur.

Toutefois, si la nue-propriété provient à l'héritier ou donataire, au légataire d'une vente à lui consentie par le défunt, les droits de mutation à titre onéreux, acquittés par la nue-propriété et dont il est justi-

fié, sont imputés sur l'impôt de transmission par décès exigible à raison de l'incorporation des biens dans la succession.

Art.467.- Sont présumés, jusqu'à preuve du contraire, faire partie de la succession pour la liquidation et le paiement des droits de mutation par décès, les titres et les valeurs dont le défunt a perçu les revenus ou à raison desquels il a effectué des opérations quelconques moins d'un an avant son décès.

Section 11 - Valeur de la nue-propriété et de l'usufruit

Art.468.- La valeur de la nue-propriété et de l'usufruit des biens meubles et immeubles est déterminée, pour la liquidation et le paiement des droits, ainsi qu'il suit :

1) Pour les transmissions à titre onéreux de biens autres que créances, rentes ou pensions, par le prix exprimé, en y ajoutant toutes les charges en capital, sauf application des dispositions de l'article P-855 ci-dessous.

2) Pour les apports en mariage, les délivrances de legs, ainsi que pour les transmissions entre vifs à titre gratuit ou celles qui s'opèrent par décès des mêmes biens, par une évaluation faite de la manière suivante :

Age de l'usufruitier	Valeur de l'usufruit par rapport à la valeur de la pleine propriété	Valeur de la nue-propriété par rapport à la valeur de la pleine propriété
Moins de 20 ans	7/10	3/10
De 20 ans à 30 ans	6/10	4/10
De 30 ans à 40 ans	5/10	5/10
De 40 ans à 50 ans	4/10	6/10
De 50 ans à 60 ans	3/10	7/10
De 60 ans à 70 ans	2/10	8/10
Au-delà de 70 ans	1/10	9/10

L'action en restitution ouverte au profit du nu-propriétaire se prescrit par 2 ans à

compter du jour du décès du précédent usufruitier.

3) Pour les créances à terme, les rentes perpétuelles ou non perpétuelles et les pensions créées ou transmises à quelque titre que ce soit et pour l'amortissement de ces rentes ou pensions, par une quotité de la valeur de la propriété entière, établie suivant les règles indiquées au paragraphe précédent, d'après le capital déterminé par l'article 442 du présent Code.

Il n'est rien dû pour la réunion de l'usufruit à la propriété lorsque cette réunion a lieu par le décès de l'usufruitier ou l'expiration du temps fixé pour la durée de l'usufruit.

Art.469.- Les actes et déclarations régis par les dispositions des deux derniers paragraphes de l'article précédent, feront connaître, sous les sanctions édictées par l'article P-1020 ci-dessous, en cas d'indications inexactes, la date et le lieu de naissance de l'usufruitier et, si la naissance est arrivée hors de la République Gabonaise, il sera, en outre, justifié de cette date avant l'enregistrement. À défaut, il sera perçu les droits les plus élevés qui pourraient être dus au Trésor, sauf restitution du trop-perçu dans le délai de 2 ans sur la présentation de l'acte de naissance dans le cas où la naissance aurait eu lieu hors de la République Gabonaise.

Section 12 - Dispositions communes

Art.470.- Si les sommes et valeurs ne sont pas déterminées dans un acte ou jugement donnant lieu au droit proportionnel ou progressif, les parties seront tenues d'y suppléer, avant l'enregistrement, par une déclaration estimative certifiée et signée au pied de l'acte.

Art.471.- Dans tous les cas où les droits sont perçus d'après une déclaration estimative des parties, la déclaration et l'estimation doivent être détaillées.

Chapitre 3 - Des délais pour l'enregistrement des actes et déclarations

Section 1 - Computation des délais

Art.472.- Pour la computation des délais, le jour de la date de l'acte ou celui de l'ouverture de la succession ne sera point compté.

Les délais fixés par le présent Code pour l'enregistrement des actes ou pour le dépôt des déclarations qui s'y réfèrent sont prorogés jusqu'au premier jour ouvrable qui suit, lorsque le dernier jour du délai expire un des jours de fermeture des Services de l'Enregistrement.

Section 2 - Actes publics autres que les testaments

Art.473.- Pour l'enregistrement des actes publics, les délais sont :

- 1) De quinze jours pour :
 - les actes des notaires qui résident dans la localité où le Service de l'Enregistrement est établi ;
 - les actes extra-judiciaires.
- 2) De trente jours pour :
 - les actes des notaires qui ne résident pas dans la localité où le Service de l'Enregistrement est établi et les actes des notaires constatant des adjudications judiciaires d'immeubles ;
 - les actes judiciaires établis en minute et pour ceux dont il ne reste pas de minute au greffe ou qui se délivrent en brevet ;
 - les actes extra-judiciaires qui auront été dressés par des officiers ministériels, fonctionnaires ou agents résidant dans une localité autre que celle où le Service de l'Enregistrement est établi ;
 - les actes administratifs portant transmission de propriété, d'usufruit ou de jouissance.

À l'égard de ceux de ces actes qui ne doivent avoir d'exécution qu'après avoir été approuvés par l'autorité supérieure, le délai ne court que du jour où la notification de cette approbation sera parvenue à celui qui doit supporter les droits.

Mention de la date de cette notification devra être faite sur l'acte. Cette mention sera signée par l'agent administratif qualifié.

- les actes et procès-verbaux de vente de prises et de navires ou bris de navire faits par les officiers de l'Administration de la marine.

Section 3 - Acte de ventes publiques mobilières

Art.474.- Le délai pour faire enregistrer les actes de ventes publiques mobilières dressés par les commissaires-priseurs ou autres officiers ministériels ou publics est fixé à quinze jours.

Le délai est le même pour les procès-verbaux de ventes publiques de marchandises faites par les courtiers.

Ce délai est porté à trente jours pour ceux de ces actes qui auront été dressés dans une localité autre que celle où le Service de l'Enregistrement est établi.

Section 4 - Testaments

Art.475.- Les testaments déposés chez les Notaires ou par eux reçus seront enregistrés dans les trois mois du décès du testateur, à la diligence des héritiers, donataires, légataires ou exécuteurs testamentaires.

Section 5 - Actes sous seing privé et mutations verbales d'immeubles

Art.476.- Les actes faits sous signature privée qui portent transmission de propriété ou d'usufruit de biens immeubles, et les baux à ferme ou à loyer, sous-baux, cessions et subrogations de baux, et les engagements, aussi sous signature privée, des biens de même nature sont

enregistrés dans les trois mois de leur date.

Pour ceux des actes de ces espèces qui sont passés hors de la République Gabonaise et qui seront relatifs à des biens immeubles situés en République Gabonaise, le délai est de six mois.

Art.477.- Sont soumises aux dispositions de l'article qui précède, les mutations entre vifs de propriété ou d'usufruit de biens immeubles, lors même que les nouveaux possesseurs prétendraient qu'il n'existe pas de conventions écrites entre eux et les précédents propriétaires ou usufruitiers.

À défaut d'acte, il sera suppléé par des déclarations détaillées et estimatives, dans les trois mois de l'entrée en possession.

Section 6 - Locations verbales

Art.478.- A défaut de convention écrite, les mutations ainsi que les prorogations conventionnelles ou légales de jouissance de biens immeubles font l'objet de déclarations détaillées et estimatives qui sont déposées dans les trois premiers mois de chaque année au Service de l'Enregistrement du lieu de situation de l'immeuble loué.

Les déclarations s'appliquent à la période courue du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année précédente.

Les déclarations sont souscrites par la personne qui est propriétaire ou usufruitière de l'immeuble loué au premier jour du délai fixé ci-dessus, quelles que soient les mutations de propriété intervenues en cours d'année.

En cas de sous-location, une déclaration est, en outre, souscrite par chacun des sous-bailleurs, locataires principaux ou cessionnaires.

Chaque immeuble fait l'objet d'une déclaration particulière qui mentionne obligatoirement :

- les noms, prénoms, domiciles et professions des propriétaires ou usufruitiers de l'immeuble pendant la période d'imposition ;
- les noms, prénoms, professions des divers locataires ayant occupé l'immeuble pendant la période d'imposition, la consistance des locaux loués à chacun d'eux ;
- le montant, pour chaque locataire, des loyers, charges comprises, pendant la période envisagée ;
- le point de départ de chaque location et sa durée ;
- le montant total des loyers, charges comprises, pour l'ensemble des locataires pendant la période d'imposition.

Le déclarant est tenu au paiement des droits exigibles, sauf son recours contre le preneur. Dans tous les cas, les parties restent solidaires pour le recouvrement du droit simple et, le cas échéant, des pénalités.

Art.479.- Les prescriptions de l'article qui précède ne sont pas applicables aux locations verbales d'un immeuble dont le loyer n'excède pas 250.000 FCFA l'an.

Section 7 - Droit au bail

Art.480.- Les actes de cession d'un droit au bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, établis en la forme sous seing privé, doivent être enregistrés au bureau de la situation des biens dans le délai de trois mois de leur date.

À défaut d'acte constatant la cession, le droit est perçu sur une déclaration faite au Service de l'Enregistrement de la situation des biens loués.

Section 8 - Fonds de commerce et clientèle

Art.481.- Les actes sous signature privée contenant mutation de fonds de com-

merce ou de clientèle ou portant convention de successeur sont enregistrés dans les trois mois de leur date, au Service de l'Enregistrement de la situation du fonds de commerce, de la clientèle ou du bien, objet de la convention de successeur.

À défaut de l'acte constatant la mutation, il y est suppléé par des déclarations détaillées et estimatives faites au Service de l'Enregistrement de la situation du fonds de commerce ou de la clientèle, dans les trois mois de l'entrée en possession.

Section 9 - Conventions synallagmatiques

Art.482.- Doivent être enregistrés dans le délai de trois mois à compter de leur date tous les actes sous seing privé constatant des conventions synallagmatiques autres que ceux visés par l'article 564 ci-dessus, qui ne sont pas assujettis, par les dispositions existantes, à l'enregistrement dans un délai déterminé.

Art.483.- Doivent être enregistrés dans le même délai fixé à l'article 482 ci-dessus tous les actes ou écrits constatant la nature, la consistance ou la valeur des biens appartenant à chacun des époux lors de la célébration du mariage.

Art.484.- Par dérogation à l'article 482 ci-dessus, sont dispensés de l'enregistrement dans un délai déterminé, les actes sous seing privé d'avances sur toutes les autres valeurs que les titres de fonds de l'État Gabonais ou valeurs émises par le Trésor.

Section 10 - Sociétés

Art.485.- Doivent être enregistrés dans un délai de un mois à compter de leur date, les actes de formation, de prorogation, de transformation, de fusion ou de dissolution de société, les actes d'augmentation, d'amortissement ou de réduction de capital.

Section 11 - Autres actes sous seing privé et actes passés en pays étrangers

Art.486.- Il n'y a point de délai de rigueur pour l'enregistrement de tous les autres actes que ceux mentionnés aux articles précédents qui seront faits sous seing privé.

Toutefois, les actes passés à l'étranger sont désormais soumis à la formalité d'enregistrement dans un délai de six mois à compter de leur date.

Dans tous les cas il ne peut être fait aucun usage, soit par acte public, soit en justice ou devant toute autre autorité constituée si ces actes n'ont pas préalablement été enregistrés, sous peine pour les auteurs de supporter personnellement les droits fixés par le présent Code.

Section 12 - Mutation par décès

Art.487.- Les délais pour l'enregistrement des déclarations que les héritiers, donataires ou légataires auront à passer des biens à eux échus ou transmis par décès, courront à compter du jour du décès et seront :

- de six mois, lorsque le décès surviendrait en République Gabonaise ;
- d'un an, lorsque le décès surviendrait hors de la République Gabonaise.

Art.488.- Le délai de six mois ne courra que du jour de la mise en possession pour la succession d'un condamné, si ses biens sont séquestrés, pour celle qui aurait été séquestrée pour toute autre cause, pour celle d'un militaire ou d'un marin ou d'un employé civil mort en activité de service hors de la République Gabonaise ou, enfin pour celle qui serait recueillie par indivis avec la République Gabonaise.

Art.489.- Si, avant les derniers six mois des délais fixés pour les déclarations de succession de personnes décédées hors de la République Gabonaise, les héritiers prennent possession des biens, il ne restera d'autre délai à courir, pour passer

déclaration, que celui de six mois à compter du jour de la prise de possession.

Art.490.- Les héritiers, légataires et tous les autres appelés à exercer les droits subordonnés au décès d'un individu dont l'absence est déclarée, sont tenus de faire dans les six mois du jour de l'envoi en possession provisoire, la déclaration à laquelle ils seraient tenus s'ils étaient appelés par effet de la mort et d'acquitter les droits sur la valeur entière des biens ou droits qu'ils recueillent.

Art.491.- À l'égard de toute succession comprenant des biens légués, à la République Gabonaise, aux collectivités locales et à tous les autres établissements publics ou d'utilité publique, le délai pour le paiement des droits de mutation par décès ne courra, contre les héritiers ou légataires saisis de la succession, qu'à compter du jour où l'autorité compétente aura statué sur la demande en autorisation d'accepter le legs sans que le paiement des droits puisse être différé au-delà de deux années à compter du jour du décès.

Chapitre 4 - Des services de l'enregistrement où les actes et mutations doivent être enregistrés

Art.492.- Les Notaires ne font enregistrer leurs actes qu'au seul Service de l'Enregistrement du ressort de leur résidence.

Les agents d'exécution et Huissiers et tous les autres ayant pouvoir de faire des exploits, des procès-verbaux ou rapports, font enregistrer leurs actes soit au Service de l'Enregistrement de leur résidence, soit au Service de l'Enregistrement du lieu où ils les auront faits.

Les Greffiers et les secrétaires des administrations locales et municipales font enregistrer les actes qu'ils sont tenus de soumettre à cette formalité au Service de l'Enregistrement dans le ressort duquel ils exercent leurs fonctions.

Art.493.- Les procès-verbaux de vente publique et par enchères, de meubles, effets, marchandises, bois, fruits, récoltes et tous les autres objets mobiliers, ne pourront être enregistrés qu'aux Services de l'Enregistrement où les déclarations prescrites à l'article 538 ci-dessous.

Art.494.- L'enregistrement des actes sous seing privé, soumis obligatoirement à cette formalité par les articles 476, 480 et suivants, a lieu, pour les actes portant transmission de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens immeubles, de fonds de commerce ou de clientèle, ainsi que pour les actes de cession d'un droit au bail ou au bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, au Service de l'Enregistrement du domicile de l'une des parties contractantes.

Art.495.- Les déclarations de mutations verbales de fonds de commerce ou de clientèle, ainsi que les déclarations de cessions verbales d'un droit au bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, doivent être faites au Service de l'Enregistrement du lieu de situation des biens.

Art.496.- Les actes sous signature privée, autres que ceux visés à l'article 494, et les actes passés en pays étrangers, pourront être enregistrés dans tous les Services de l'Enregistrement indistinctement.

Mutations par décès

Art.497.- Les mutations par décès sont enregistrées au Service de l'Enregistrement du domicile du décédé, quelle que soit la situation des valeurs mobilières ou immobilières à déclarer.

À défaut de domicile au Gabon ou si le décès n'est pas survenu dans la République Gabonaise, la déclaration est passée au Service de l'Enregistrement de la Direction Provinciale des Impôts territorialement compétente.

Chapitre 5 - Du paiement des droits et de ceux qui doivent les acquitter

Section 1 - Paiement des droits avant l'enregistrement

Art.498.- Les droits des actes et ceux des mutations par décès sont payés avant l'enregistrement aux taux et quotités fixés par le présent Code.

Nul ne peut en atténuer, ni différer le paiement, sous le prétexte des contestations sur la quotité, ni pour quelque autre motif que ce soit, sauf à se pourvoir en restitution s'il y a lieu.

Les règlements des droits effectués par chèque dont le montant ne peut être payé pour défaut de provision ou par suite d'une intervention volontaire du redevable, sont majorés d'une pénalité égale à 30 % des droits dont le recouvrement est poursuivi.

Section 2 - Actes civils, extrajudiciaires et judiciaires - Obligation au paiement

Art.499.- Les droits des actes à enregistrer sont acquittés de la manière suivante :

- par les notaires, pour les actes passés devant eux ;
- par les agents d'exécution, huissiers et autres ayant pouvoir de faire des exploits et procès-verbaux, pour ceux de leur ministère ;
- par les greffiers, pour les actes et jugements, à l'exception du cas prévu par l'article P-1012 du présent Code, et ceux passés et reçus au greffe ;
- par les personnes physiques ou morales pour les marchés de toute nature, aux enchères, au rabais ou sur soumissions passées avec les autorités administratives ;

- par les parties solidairement entre elles, pour les actes sous seing privé et ceux passés hors du territoire qu'elles auront à faire enregistrer, pour les ordonnances sur requêtes ou mémoires et les certificats qui leur sont immédiatement délivrés par les juges, et pour les actes et décisions qu'elles obtiennent des arbitres si ceux-ci ne les ont pas fait enregistrer ;
- par les héritiers, donataires ou légataires, leurs tuteurs et curateurs et les exécuteurs testamentaires, pour les testaments et autres actes de libéralité à cause de mort.

Art.500.- Les greffiers ne sont tenus personnellement de l'acquittement des droits que dans les cas prévus par l'article P-1011 ci-dessous sous réserve des dispositions édictées à l'article P-1012 du présent Code.

Art.501.- Les parties sont solidaires au titre du recouvrement des droits simples, pénalités et droits en sus exigibles sur les jugements et arrêts.

Toutefois le demandeur est seul débiteur de l'impôt en cas de rejet total de sa demande.

Sont également seules débitrices des droits, les parties condamnées aux dépens lorsque le jugement ou l'arrêt alloue une indemnité ou des dommages et intérêts en matière d'accidents, une pension ou une rente en toute autre matière.

Section 3 - Contribution au paiement

Art.502.- Les officiers publics qui, aux termes des articles 499 et 500 ci-dessus, auraient fait, pour les parties, l'avance des droits d'enregistrement, pourront en poursuivre le paiement conformément aux dispositions légales relatives au recouvrement des frais dus aux notaires, avoués et huissiers.

Art.503.- Les droits des actes civils et judiciaires portant obligation, libération ou transmission de propriété, d'usufruit de meubles ou d'immeubles sont supportés par les débiteurs et nouveaux possesseurs, et ceux de tous les autres actes le sont par les parties auxquelles les actes profiteront lorsque, dans ces divers cas, il n'a pas été stipulé de dispositions contraires dans les actes.

Art.504.- Les droits de déclarations de mutations par décès seront payés solidairement par les héritiers, donataires ou légataires.

Art.505.- Lorsqu'il aura été rendu un jugement sur une demande en reconnaissance d'obligation sous seing privé formée avant l'échéance ou l'exigibilité de ladite obligation, les droits d'enregistrement seront à la charge du débiteur, tant dans le cas où il aura dénié sa signature que lorsqu'il aura refusé de se libérer après l'échéance ou l'exigibilité de la dette.

Section 4 - Baux de meubles et d'immeubles, marchés, fractionnement des droits

Art.506.- Les droits sur les actes portant mutation de jouissance de biens immeubles sont exigibles lors de l'enregistrement de ces actes.

Toutefois, le montant des droits est fractionné :

- s'il s'agit d'un bail à durée fixe, y compris le bail emphytéotique, en autant de paiements qu'il y a de périodes triennales dans la durée du bail ;
- s'il s'agit d'un bail à périodes, en autant de paiements que le bail comporte de périodes.

Chaque paiement représente les droits afférents aux loyers et charges stipulés pour la période à laquelle il s'applique.

Les droits afférents à la première période du bail sont seuls acquittés lors de l'enregistrement de l'acte.

Ceux afférents aux périodes suivantes sont payés dans les trois mois du commencement de la nouvelle période, à la diligence du locataire et du propriétaire, sous peine de la sanction prévue à l'article P-1016 du présent Code. Ces droits sont perçus d'après le tarif en vigueur au commencement de la période.

Les droits sur les locations verbales des biens immeubles sont acquittés, chaque année, par la personne tenue d'effectuer le dépôt de la déclaration prévue à l'article 478 du présent Code au moment du dépôt de celle-ci.

Ceux-ci sont perçus pour l'ensemble des locations comprises dans la déclaration, au tarif en vigueur au 1^{er} janvier de la période d'imposition.

Art.507.- Le fractionnement des droits d'enregistrement est applicable aux baux de meubles et aux marchés dans les conditions prévues à l'article 506 ci-dessus.

Il n'est pas applicable aux baux emphytéotiques pour lesquels le droit d'enregistrement est perçu lors de la conclusion de celui-ci, pour toute la durée.

Chapitre 6 - Des obligations des officiers, juges, arbitres, parties et receveurs et des sanctions relatives à l'inobservation de ces obligations

Section 1 - Actes en conséquence et actes produits en justice

Art.508.- Les Notaires, Huissiers, Greffiers et autres officiers publics ne pourront délivrer en brevet, copie, expédition, aucun acte soumis à l'enregistrement sur la minute ou l'original, ni faire aucun acte

en conséquence avant qu'il ait été enregistré, quand bien même le délai pour l'enregistrement ne serait pas encore expiré, sous peine d'une amende de 50.000 FCFA, outre le paiement du droit.

Sont exclus de cette obligation, les autres actes de cette nature qui se signifient à parties ou par affiches et proclamations, ainsi que les effets négociables.

Néanmoins, à l'égard des actes que le même officier aurait reçu et dont le délai d'enregistrement ne serait pas encore expiré, il pourra en dénoncer la date avec la mention que ledit acte sera présenté à l'enregistrement en même temps que celui qui contient ladite mention ; mais en aucun cas, l'enregistrement du second acte ne pourra être requis avant celui du premier sous peine des sanctions de droit.

Art.509.- Aucun Notaire, Greffier, Huissier ou autre officier public ne pourra faire ou rédiger un acte en vertu d'un acte sous seing privé ou passé hors du territoire, l'annexer à ses minutes, ni le recevoir en dépôt, ni en délivrer un extrait, copie ou expédition, s'il n'a été préalablement enregistré, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA et de répondre personnellement du droit, sauf les exceptions mentionnées dans l'article précédent et dans les articles ci-après.

Art.510.- Les Notaires, Greffiers, Huissiers et autres officiers publics pourront faire des actes en vertu et par suite d'actes sous seing privé non enregistrés et les énoncer dans leurs actes, mais sous la condition que chacun de ces actes sous seing privé demeurera annexé à celui dans lequel il se trouvera mentionné, qu'il sera soumis en même temps que celui-ci à la formalité de l'enregistrement et que les officiers publics soient personnellement responsables, non seulement des droits d'enregistrement et de timbre, mais encore des pénalités auxquelles ces actes sous seing privé se trouveront assujettis.

Art.511.- Les lettres de change et tous autres effets négociables pourront n'être présentés à l'enregistrement qu'avec les protêts qui en auraient été faits.

Art.512.- Les pouvoirs et rapports relatifs aux instances suivies devant la Chambre sociale du tribunal compétent, sont soumis à la formalité de l'enregistrement en même temps que les jugements les concernant.

Art.513.- Il est interdit, sous peine d'une amende de 50.000 FCFA, à tout Notaire ou Greffier de recevoir un acte en dépôt sans dresser acte du dépôt.

Sont exclus les testaments déposés chez les Notaires par les testateurs.

Art.514.- Il sera fait mention, dans toutes les expéditions, des actes publics civils ou judiciaires qui doivent être enregistrés sur les minutes de la quittance des droits, par une transcription littérale et entière de cette quittance.

Pareille mention sera faite dans les minutes des actes publics, civils, judiciaires ou extrajudiciaires qui se font en vertu d'actes sous seing privé ou passés ailleurs que dans le territoire et qui sont soumis à l'enregistrement.

Tout manquement sera sanctionné d'une pénalité de 50.000 FCFA.

Art.515.- En cas de fausse mention de l'enregistrement, soit dans une minute, soit dans une expédition, l'auteur, poursuivi par le Ministère Public sur dénonciation de l'Administration, est passible des peines encourues en matière de faux en écriture public.

Art.516.- Tout acte portant sous-bail, subrogation, cession ou rétrocession de bail doit, à peine d'une amende de 50.000 FCFA, contenir la reproduction littérale de la mention d'enregistrement du bail cédé en totalité ou en partie.

Art.517.- Il est interdit aux juges et arbitres de rendre un jugement et aux administrations publiques de prendre un arrêté en faveur des particuliers, sur des actes non enregistrés, sous peine d'être personnellement responsables des droits, sauf exception mentionnée à l'article 521 ci-dessous.

Art.518.- Tout acte ou document qui aurait été produit en cours d'instance et qui n'aurait pas été enregistré avant une sommation extrajudiciaire ou une demande tendant à obtenir un paiement, une livraison ou l'exécution de toute autre convention dont le titre n'aurait point été indiqué dans lesdits exploits ou qu'on aura simplement énoncé comme verbale, donnera lieu à la perception d'un double droit qui sera dû et pourra être exigé ou perçu lors de l'enregistrement du jugement intervenu.

Art.519.- Il ne pourra être fait usage d'aucun acte passé ailleurs que dans la République Gabonaise, qu'il n'ait acquitté la même somme de droit que s'il avait été souscrit dans la République Gabonaise pour des biens situés dans la République Gabonaise. Si les actes, autres que ceux passés en pays étrangers ont déjà été enregistrés, il restera à percevoir, dans la République Gabonaise, un droit complémentaire représentant la différence entre l'impôt exigible dans la République Gabonaise et celui déjà acquitté.

Art.520.- Toutes les fois qu'une condamnation sera rendue ou qu'un arrêté sera pris sur un acte enregistré, le jugement, la sentence arbitrale ou l'arrêté en fera mention et énoncera le montant du droit à payer, la date du paiement et le nom de la Recette des Impôts où il aura été acquitté. En cas d'omission, le Receveur des Impôts exigera le droit, si l'acte n'a pas été enregistré dans sa Recette, sauf restitution dans le délai prescrit s'il est ensuite justifié de l'enregistrement de l'acte sur lequel le jugement aura été prononcé ou l'arrêté pris.

Art.521.- Les tribunaux devant lesquels sont produits des actes non enregistrés doivent, soit sur les réquisitions du Ministère Public, soit même d'office, ordonner le dépôt au greffe de ces actes pour être immédiatement soumis à la formalité de l'enregistrement.

Il est donné acte au Ministère Public de ses réquisitions.

Art.522.- Par dérogation aux dispositions qui précèdent, la production des quittances et autres pièces en vue de la réhabilitation des personnes en cessation de paiement n'en rendra pas, par elle-même, l'enregistrement obligatoire.

Section 2 - Actes sous seing privé - Dépôt d'un double au Service de l'Enregistrement

Art.523.- Les parties qui rédigent un acte sous seing privé soumis à l'enregistrement dans un délai déterminé, doivent établir un double sur papier timbré revêtu des mêmes signatures que l'acte lui-même et qui restera déposé au Service de l'Enregistrement territorialement compétent lorsque la formalité sera requise.

Il pourra être délivré copie ou extrait du double au Service de l'Enregistrement dans les conditions fixées par le présent Code.

Art.524.- Les dispositions de l'article 523 ci-dessus s'appliquent également aux actes sous seing privé d'avances sur toutes les autres valeurs que les titres de Fonds de l'État Gabonais ou valeurs émises par le Trésor.

Section 3 - Affirmation de sincérité

Art.525.- Toute déclaration de mutation par décès souscrite par les héritiers, donataires ou légataires, leurs maris, leurs tuteurs, curateurs ou administrateurs lé-

gaux doit se terminer par la mention suivante : « *Le déclarant affirme sincère et véridique la présente déclaration. Il affirme en outre, sous les sanctions légales, que cette déclaration comprend l'argent comptant, les créances et toutes autres valeurs mobilières gabonaises ou étrangères qui, à sa connaissance, appartenaient au défunt, soit en totalité, soit en partie.* »

Si le déclarant affirme ne pas savoir lire ou ne pas pouvoir signer, l'agent de l'Administration fiscale lui donne lecture de la mention ci-dessus avant de certifier, au pied de la déclaration, que cette formalité a été accomplie et que le déclarant a confirmé l'exactitude complète de sa déclaration.

Dans tout acte ou déclaration ayant pour objet, soit une vente d'immeubles, soit une cession de fonds de commerce, soit un échange ou un partage comprenant des immeubles ou un fonds de commerce, chacun des vendeurs, acquéreurs, échangistes, copartageants, leurs maris, tuteurs ou administrateurs légaux sont tenus de terminer l'acte ou la déclaration par la mention suivante : « *La partie soussignée affirme, sous les sanctions légales, que le présent acte ou la présente déclaration exprime l'intégralité du prix ou de la soulte convenue.* »

Les mentions prescrites par les deux derniers paragraphes ci-dessus qui précèdent doivent être écrites de la main même du déclarant ou de la partie à l'acte, si ce dernier est sous signature privée.

Celui qui a formulé frauduleusement les affirmations prescrites par les paragraphes qui précèdent est passible des peines prévues en matière de faux.

Lorsque l'affirmation jugée frauduleuse émane d'un ou plusieurs cohéritiers solidaires ou que la déclaration a été souscrite par un mandataire, les autres héritiers solidaires ou le mandant sont passibles des mêmes sanctions, s'il est établi qu'ils ont eu connaissance de la fraude et

s'ils n'ont pas complété la déclaration dans un délai de six mois.

Les peines correctionnelles visées par les dispositions qui précèdent se cumulent avec les peines prévues par les lois fiscales en matière d'omissions et de dissimulations.

Les poursuites sont engagées sur requête de l'Administration fiscale dans les 3 ans qui suivent l'affirmation jugée frauduleuse.

Elles sont portées, si l'affirmation est contenue dans une déclaration de succession, devant le Tribunal Correctionnel du domicile du défunt et, dans tous les autres cas, devant le Tribunal Correctionnel soit du domicile de l'auteur du délit, soit du lieu où le délit a été commis.

Art.526.- Le Notaire qui reçoit un acte de vente, d'échange ou de partage est tenu de donner lecture aux parties des dispositions des articles P-994, P-995, P-953 et P-1023 ci-dessous.

Mention expresse de cette lecture sera faite dans l'acte, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA.

Art.527.- Les dispositions des articles 525 et 526 ci-dessus sont applicables aux contrats de cession d'un droit à un bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble.

Section 4 - Assistance judiciaire, dépens, transmission de l'exécutoire au Receveur des Impôts

Art.528.- Les Greffiers sont tenus, dans le mois du jugement contenant liquidation des dépens ou de la taxe des frais par le juge, de transmettre au Receveur des Impôts l'extrait du jugement ou l'exécutoire, sous peine de l'application d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque extrait de jugement ou chaque exécutoire non transmis dans ledit délai.

Section 5 - Répertoire des notaires, huissiers, greffiers, autorités administratives, commissaires-priseurs et courtiers de commerce

Art.529.- Les Notaires, Huissiers, Greffiers et les autorités administratives tiennent obligatoirement des répertoires à colonnes sur lesquels ils inscrivent, jour par jour, sans blanc, interligne ou surcharge et par ordre de numéro :

- 1° pour les Notaires, tous les actes et contrats qu'ils recevront, même ceux qui seront passés en brevet, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque omission ;
- 2° pour les Huissiers, tous les actes et exploits de leur ministère, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque omission ;
- 3° pour les Greffiers, tous les actes et jugements qui, aux termes du présent Code, doivent être enregistrés sur les minutes, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque omission ;
- 4° pour les autorités administratives, les actes des administrations dénommés dans l'article 424 ci-dessus, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque omission.

Art.530.- Chaque article du répertoire contient obligatoirement pour chaque acte :

- le numéro ;
- la date de l'acte ;
- la nature ;
- les noms et prénoms des parties et leur domicile ;
- l'indication des biens, leur prix d'acquisition ou valeur d'origine, leur situation et le prix lorsqu'il s'agira d'actes qui auront pour objet la propriété, l'usufruit ou la jouissance de ces biens ;
- la relation de l'enregistrement.

Le défaut ou l'absence des mentions visées à l'alinéa précédent donne lieu aux sanctions prévues aux articles P-1011 et suivants du CGI.

Art.531.- Les Notaires, Huissiers, Greffiers et les autorités administratives présenteront tous les trois mois leurs répertoires aux receveurs de l'enregistrement de leur résidence, qui les viseront et qui énonceront dans leur visa le nombre des actes inscrits. Cette présentation aura lieu chaque année, dans la première décade de chacun des mois de janvier, avril, juillet et octobre, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA.

Art.532.- Indépendamment de la représentation ordonnée par l'article précédent, les Notaires, Huissiers, Greffiers et autorités administratives seront tenus de communiquer leurs répertoires, à toute réquisition, aux agents de l'Administration fiscale qui se présenteront chez eux pour les vérifier, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA en cas de refus.

L'agent de l'Administration fiscale dressera, dans ce cas, procès-verbal du refus qui lui aura été fait.

Art.533.- Indépendamment de l'amende prévue par les articles 531 et 532 ci-dessus, les Notaires, Greffiers, Huissiers et les autorités administratives sont soumis à une astreinte de 50.000 FCFA pour chaque jour de retard.

Cette astreinte commencera aux périodes fixées par l'article 531 ci-dessus et à la date fixée de la notification du procès-verbal de refus fixé par l'article 532 du présent Code.

Art.534.- Les répertoires seront cotés et paraphés :

- pour ceux des notaires, par le président ou, à défaut, par un autre juge du Tribunal Civil de la résidence ;
- pour ceux des huissiers et greffiers des cours et tribunaux, par le président ou le juge qu'il aura commis à cet effet ;
- pour ceux des administrations, par le chef de ces administrations.

Art.535.- Les dispositions relatives à la tenue et au dépôt des répertoires sont applicables aux commissaires-priseurs et aux courtiers de commerce, mais seulement pour les procès-verbaux de vente de meubles et de marchandises et pour les actes faits en conséquence de ces ventes.

Art.536.- Indépendamment des obligations qui leur incombent en vertu des articles 529 et suivants ci-dessus, les Greffiers tiennent, sous peine des sanctions prévues par le présent Code, sur registre non timbré, coté et paraphé par le président du Tribunal Civil, des répertoires à colonnes sur lesquels ils inscriront, jour par jour, sans blanc, interligne ou surcharge et par ordre de numéros tous les actes, jugements et arrêts qui sont dispensés des formalités du timbre et de l'enregistrement.

Chaque article du répertoire contient obligatoirement :

- 1° le numéro ;
- 2° la date de l'acte ;
- 3° la nature ;
- 4° les noms et prénoms des parties et leur domicile.

Chaque acte posé sur ce répertoire doit être annoté de son numéro d'ordre.

Art.537.- Les Greffiers sont tenus de présenter, sous peines des sanctions prévues à l'article 529 ci-dessus du présent Code, ce répertoire au visa du Receveur des Impôts de leur résidence, qui le vise et qui énonce dans son visa le numéro du dernier acte inscrit. Cette présentation a lieu aux époques fixées par l'article 531 du présent Code.

Les Greffiers sont également tenus, sous peine d'une amende de 50.000 FCFA pour chaque omission, d'inscrire au répertoire spécial prévu à l'article 536 ci-dessus les bulletins n°3 du casier judiciaire par eux délivrés.

Section 6 - Ventes publiques de meubles

Art.538.- Les meubles, effets, marchandises, bois, fruits, récoltes et tous les autres objets mobiliers ne peuvent être vendus publiquement et par enchères qu'en présence et par le ministère d'officiers publics ayant la qualité pour y procéder.

Aucun officier public ne peut procéder à une vente publique par enchères d'objets mobiliers qu'il n'en ait préalablement fait la déclaration au Service de l'Enregistrement dans le ressort duquel la vente a lieu.

Art.539.- La déclaration est rédigée en double exemplaire, datée et signée par l'officier public.

Elle contient les noms, domicile, qualité de l'officier public, ceux du requérant, ceux de la personne dont le mobilier est en vente et la mention du jour et de l'heure de son ouverture. Elle ne peut servir que pour le mobilier de celui qui y est dénommé.

La déclaration est déposée au Service de l'Enregistrement et enregistrée sans frais. L'un des exemplaires, rédigé sur papier timbré, est remis, revêtu de la mention de l'enregistrement, à l'officier public, qui doit l'annexer au procès-verbal de vente. L'autre exemplaire, établi sur papier non timbré, est conservé au Service de l'Enregistrement.

Art.540.- Chaque objet y adjugé est porté de suite au procès-verbal, le prix y est inscrit en toutes lettres et tiré hors ligne en chiffres.

Chaque séance est close et signée par l'officier public.

Lorsqu'une vente a lieu par suite d'inventaire, il y est fait mention au procès-verbal, avec indication de la date de l'inven-

taire, du nom du notaire qui y a procédé et de la mention de l'enregistrement.

Art.541.- Conformément aux dispositions de l'article 493 ci-dessus, les procès-verbaux de vente ne peuvent être enregistrés qu'aux seuls Services de l'Enregistrement où les déclarations ont été faites.

Les droits d'enregistrement sont perçus sur le montant des sommes que contiennent cumulativement les procès-verbaux des séances à enregistrer dans le délai prescrit aux articles 473 et 474 ci-dessus.

Art.542.- La violation des dispositions des articles ci-dessus est sanctionnée par les amendes ci-après :

- 100.000 FCFA contre tout officier public qui aura procédé à une vente sans en avoir fait la déclaration ou contre tout officier public ou ministériel qui n'a pas annexé la déclaration au procès-verbal de la vente ;
- 100.000 FCFA pour chaque article adjugé et non porté au procès-verbal de vente outre la restitution du droit ;
- 100.000 FCFA aussi pour chaque altération de prix des articles adjugés faite dans le procès-verbal, indépendamment de la restitution du droit et des peines pour faux et usage de faux ;
- amendes et restitutions prévues par le présent Code pour les autres manquements.

Une amende minimum de 100.000 FCFA déterminée en raison de l'importance du manquement outre la restitution des droits dus, contre tout citoyen ayant procédé à une vente publique sans le ministère d'un officier public.

Art.543.- Les agents de l'Administration fiscale sont autorisés à se transporter dans tous les lieux où se feront des ventes publiques par enchères et à s'y faire présenter les procès-verbaux de vente et les copies des déclarations préalables.

Ils dressent des procès-verbaux des manquements reconnus et constatés.

La preuve testimoniale peut être admise pour les ventes faites en violation des dispositions qui précèdent.

Art.544.- Sont dispensés de la déclaration ordonnée par l'article 538 ci-dessus, les fonctionnaires qui auront à procéder aux ventes des mobiliers de la République Gabonaise, des collectivités locales.

En sont également dispensés les agents chargés des ventes de biens dépendant des successions de fonctionnaires et des successions gérées par la curatelle d'office.

Section 7 - Obligations spéciales concernant les mutations par décès - Forme des déclarations

Art.545.- Les héritiers, légataires ou donataires, leurs tuteurs ou curateurs, sont tenus de souscrire une déclaration détaillée et de la signer sur un imprimé fourni par l'Administration.

Toutefois, en ce qui concerne les immeubles situés dans la circonscription du Service de l'Enregistrement autre que celui où est passée la déclaration, le détail est présenté non dans cette déclaration, mais distinctement pour chaque Service de l'Enregistrement de la situation des biens, sur un imprimé fourni par l'Administration et signé par le déclarant.

La déclaration doit mentionner la date et le lieu de naissance de chacun des héritiers, donataires ou légataires.

Si l'héritier, le donataire ou le légataire concerné est né à l'étranger, il est, en outre, justifié de cette date avant l'enregistrement de la déclaration, à défaut de quoi il sera perçu les droits les plus élevés qui pourraient être dus au Trésor, sauf restitution du trop-perçu, comme prévu à l'article 559 ci-dessus.

Les dispositions des articles P-1020 et P-1021 du présent Code sont applicables à

toute indication inexacte dans les mentions prévues au présent article.

Art.546.- L'Administration se réserve la faculté de ne pas exiger de déclaration dans le cas de successions en ligne directe et entre époux lorsqu'elle peut présumer que lesdites successions ne contiennent pas de biens immeubles et ne donnent ouverture à aucun droit.

Section 8 - Immeubles, obligations des notaires et des conservateurs des hypothèques et de la propriété foncière

Art.547.- Tout acquéreur de droits réels immobiliers situés au Gabon et dépendant d'une succession, ne pourra se libérer du prix d'acquisition, si ce n'est sur la présentation d'un certificat délivré sans frais par le Receveur des Impôts et constatant soit l'acquiescement, soit la non exigibilité de l'impôt de mutation par décès, à moins qu'il ne préfère retenir pour la garantie du Trésor et conserver jusqu'à la présentation du certificat du receveur, une somme égale au montant de l'impôt calculé sur le prix.

Quiconque aura contrevenu aux dispositions du paragraphe premier ci-dessus, sera personnellement tenu au paiement des droits exigibles et passible, en outre, d'une pénalité égale au montant des droits exigibles.

Le Notaire qui aura reçu un acte constatant l'acquisition de droits réels immobiliers dépendant d'une succession sera solidairement responsable des droits et pénalités visés au paragraphe 2 ci-dessus.

La transcription, au bureau de la conservation de la propriété foncière, d'actes ou écrits constatant la transmission par décès de droits réels immobiliers ou l'inscription, aux livres fonciers, de mutations par décès de ces mêmes droits ne pourra être effectuée que sur la présentation d'un certificat délivré sans frais par le Re-

ceveur des Impôts, constatant l'acquittement ou la non exigibilité de l'impôt de mutation par décès.

Le conservateur qui aura contrevenu aux dispositions du paragraphe 4 ci-dessus sera personnellement tenu au paiement des droits exigibles et passible, en outre, d'une pénalité égale au montant des droits exigibles.

Section 9 - Notices de décès

Art.548.- Les maires, les préfets et les sous-préfets sont tenus de fournir, chaque trimestre, au Receveur des Impôts, les relevés certifiés par eux des actes de décès.

Ces relevés sont délivrés sur papier non timbré et remis dans les mois de janvier, avril, juillet et octobre.

Section 10 - Polices d'assurances contre l'incendie souscrites par des personnes décédées

Art.549.- Dans toutes les déclarations de mutations par décès, les héritiers, légataires ou donataires, doivent faire connaître si les meubles transmis faisaient l'objet d'un contrat d'assurance contre l'incendie en cours de validité au jour du décès et, dans l'affirmative, indiquer la date du contrat, le nom ou la raison sociale et le domicile de l'assureur ainsi que le montant des risques.

Est réputée non existante, en ce qui concerne lesdits meubles, toute déclaration de mutation par décès qui ne contient pas cette mention.

Section 11 - Avis à donner par les assurances

Art.550.- Les sociétés, compagnies d'assurances et tous les autres assureurs

gabonais ou étrangers, qui auraient assuré contre l'incendie, en vertu d'un contrat ou d'une convention en cours à l'époque du décès, des biens mobiliers situés au Gabon et dépendant d'une succession qu'ils auraient ouverte ou appartenant au conjoint d'une personne qui serait décédée, devront, dans la quinzaine du jour où ils auront connaissance du décès, et sous peine d'une amende de 1.000.000 FCFA, adresser au Receveur des Impôts de la résidence du de cujus, une notice faisant connaître :

- 1° le nom ou la raison sociale et le domicile de l'assureur ;
- 2° les noms et prénoms, domicile de l'assuré, ainsi que la date de son décès ou du décès de son conjoint ;
- 3° le numéro, la date et la durée de la police, et la valeur des objets.

Il est donné récépissé de cette notice.

Section 12 - Obligations des dépositaires ou débiteurs des sommes dues à raison du décès

Art.551.- Les administrations publiques, les établissements ou organismes quelconques soumis au contrôle de l'autorité administrative, les sociétés, compagnies, agents de change, changeurs, banquiers, escompteurs, officiers publics ou ministériels, agents d'affaires qui sont dépositaires, détenteurs ou débiteurs de titres, sommes ou valeurs dépendant d'une succession qu'ils savent ouverte, doivent adresser, soit avant le paiement, la remise ou le transfert, soit dans la quinzaine qui suit ces opérations, au Receveur des Impôts de leur résidence, la liste de ces titres, sommes ou valeurs. Il en est donné récépissé.

Les compagnies gabonaises d'assurances sur la vie et les succursales de compagnies étrangères établies en République Gabonaise ne peuvent se libérer des sommes, rentes ou émoluments quelconques dus par elles à raison du décès de l'assuré à tout bénéficiaire domicilié en

République Gabonaise, si ce n'est sur la présentation d'un certificat délivré sans frais par le Receveur des Impôts constant, soit l'acquiescement, soit la non exigibilité de l'impôt de mutation par décès, à moins qu'elle ne préfère retenir pour la garantie du Trésor et conserver, jusqu'à la présentation du certificat du receveur, une somme égale au montant de l'impôt calculé sur les sommes, rentes ou émoluments par elles dus.

Quiconque aura contrevenu aux dispositions du présent article sera personnellement tenu au paiement des droits exigibles et passible, en outre, d'une pénalité égale au montant des droits exigibles.

Section 13 - Obligations de l'Administration fiscale

Art.552.- Les Agents des Impôts ne pourront, sous aucun prétexte, alors même qu'il y aurait lieu à expertise, différer l'enregistrement des actes et mutations dont les droits auront été payés aux taux réglés par le présent Code.

Ils ne pourront non plus suspendre ou arrêter le cours des procédures en retenant des actes ou exploits.

Cependant, si un acte qui n'a pas de minute ou d'exploit contient des renseignements dont la trace peut être utile pour la découverte des droits dus, l'Agent des Impôts aura la faculté de tirer copie et de la faire certifier conforme à l'original par l'officier qui l'aura présentée. En cas de refus, il pourra conserver l'acte, pendant vingt-quatre heures seulement, pour s'en procurer une collation en forme, à ses frais, sauf répétition s'il y a lieu.

Cette disposition est applicable aux actes sous signature privée qui seront présentés à l'enregistrement.

Art.553.- La mention de l'enregistrement sera mise sur l'acte enregistré ou sur

l'extrait de la déclaration du nouveau possesseur.

L'Agent y inscrira la date de l'enregistrement, le folio du registre, le numéro et, en toutes lettres, la somme des droits perçus.

Lorsque l'acte renferme plusieurs dispositions opérant chacune un droit particulier, l'agent des Impôts les indique sommairement dans sa mention et y énonce distinctement la quotité de chaque droit perçu.

Art.554.- Les Agents des Impôts ne peuvent délivrer d'extraits de leur registre que sur ordonnance du tribunal, lorsque ces extraits ne sont pas demandés par l'une quelconque des parties contractantes ou leurs ayants cause.

Il leur sera payé 5.000 FCFA pour recherche de chaque année indiquée jusqu'à la sixième exclusivement et 1.000 FCFA pour chacune des autres au-delà de la sixième.

Chapitre 7 - Des droits acquis, restitutions ou remboursement des droits

Section 1 - Dispositions générales

Art.555.- Ne sont pas sujets à restitution, les droits régulièrement perçus sur les actes ou contrats ultérieurement révoqués ou résolus par application des articles 954 à 958, 1183, 1184, 1654 et 1659 du Code civil ancien.

En cas de rescision d'un contrat pour cause de lésion ou d'annulation d'une vente pour cause de vices cachés et, au surplus, dans tous les cas où il y a lieu à annulation, les droits perçus sur l'acte annulé, résolu ou rescindé, ne sont restituables que si l'annulation, la résolution ou la rescision a été prononcée par un jugement ou un arrêt passé en force de chose jugée.

L'annulation, la révocation, la résolution ou la rescision prononcée pour quelle que cause que ce soit, par jugement ou arrêt, ne donne pas lieu à la perception du droit proportionnel de mutation.

Section 2 - Dispositions particulières

Art.556.- En cas de retour de l'absent, les droits payés conformément à l'article 490 ci-dessus sont restitués sous la seule déduction de la quote-part des droits correspondant à la jouissance par les héritiers pendant l'absence.

Art.557.- Toute dette au sujet de laquelle l'agent de l'Administration aura jugé les justifications insuffisantes ne sera pas retranchée de l'actif pour la perception du droit, sauf aux parties à se pourvoir en restitution, s'il y a lieu, dans les deux années à compter du jour de la déclaration.

Les héritiers ou légataires seront admis, dans le délai de 2 ans à compter du jour de la déclaration, à réclamer, sous les justifications prescrites à l'article 459 ci-dessus, la déduction des dettes établies par les opérations de règlement judiciaire ou de liquidation des biens postérieures à la déclaration et à obtenir le remboursement des droits qu'ils auraient payés en trop.

Art.558.- Dans le cas d'usufruits successifs, l'usufruit éventuel venant à s'ouvrir, le nu-propriétaire aura droit à la restitution d'une somme égale à ce qu'il aurait payé en moins si le droit acquitté par lui avait été calculé d'après l'âge de l'usufruitier éventuel.

Art.559.- A défaut des indications ou des justifications prescrites par l'article 469 ci-dessus, les droits les plus élevés sont perçus, conformément au même article, sauf restitution du trop-perçu dans le délai de 2 ans sur la présentation de l'acte de naissance, dans le cas où la naissance aurait eu lieu hors du territoire.

Dans le cas d'indication inexacte du lieu de naissance de l'usufruitier, le droit le plus élevé deviendra exigible, comme prescrit à l'article P-1020 du présent Code, sauf restitution si la date de naissance est exacte.

Chapitre 8 - De la fixation des droits

Section 1 - Actes soumis aux droits fixes

Sous-section 1 - Actes soumis au droit fixe de 20.000 FCFA

Art.560.- Sont enregistrés au droit fixe de 20.000 FCFA tous les actes qui ne se trouvent ni tarifés, ni exemptés par une disposition du présent Code ou pour lesquels le montant du droit proportionnel serait inférieur à 20.000 FCFA, comme prescrit à l'article 426, premier alinéa du présent Code.

Sous-section 2 - Actes soumis au droit fixe de 30.000 FCFA

Art.561.- Sont enregistrés au droit fixe de 30.000 FCFA :

- les jugements, arrêts et autres décisions judiciaires contenant des dispositions définitives soumises à l'enregistrement quelle que soit la juridiction qui les a rendus, qui ne donnent pas ouverture au droit proportionnel ou pour lesquels le droit proportionnel n'atteint pas 30.000 FCFA ;
- les reconnaissances de dettes, ouvertures de crédit, lettres de change, billets à ordre, tous autres effets négociables et, d'une façon générale, tous les actes qui constatent une obligation de sommes ou de valeurs généralement quelconques, actuelles ou à terme, sans libéralité et sans que l'obligation soit le prix d'une transmission de meubles ou immeubles.

Les billets à ordre, lettres de change et tous autres effets négociables ne pourront être présentés à l'enregistrement qu'avec les protêts qui en auront été faits ;

- les quittances, mainlevées, retraits et, d'une façon générale, les actes contenant libération de sommes ou valeurs généralement quelconques.

Art.562.- Dans le cas prévu par le troisième alinéa de l'article 501 du présent Code, les parties non condamnées aux dépens peuvent faire enregistrer les décisions moyennant le paiement du droit fixé. À cet effet, le greffier devra certifier, en marge de la minute, que la formalité est requise par la partie non condamnée aux dépens.

La décision ainsi enregistrée au droit fixe est réputée non enregistrée à l'égard des parties condamnées aux dépens, qui ne pourront lever la décision qu'après s'être acquittées du complément de droits.

Les obligations et sanctions qui incombent aux greffiers en matière de délivrance de grosses ou d'expéditions seront applicables.

Le droit fixe acquitté conformément aux dispositions ci-dessus sera imputé sur les droits dus par les parties condamnées aux dépens.

Art.563.- Les adjudications au rabais et marchés pour études, constructions, réparations et entretien, et tous autres objets mobiliers susceptibles d'estimations faits entre particuliers, qui ne contiennent ni vente, ni promesse de livrer des marchandises, denrées ou autres objets mobiliers.

Art.564.- Les contrats, réputés actes de commerce, faits ou passés sous signature privée et donnant lieu aux droits proportionnels suivant l'article 582 du présent Code, sont enregistrés provisoirement moyennant un droit fixe de 30.000 FCFA.

Le droit proportionnel édicté par ce texte est perçu lorsqu'un jugement portant condamnation, liquidation, collocation ou reconnaissance, intervient sur ces contrats ou qu'un acte public est fait ou rédigé en conséquence mais seulement sur la partie du prix ou des sommes faisant l'objet soit de la condamnation, liquidation, collocation ou reconnaissance, soit des dispositions de l'acte public.

Les dispositions de l'article 563 ci-dessus sont étendues aux actes écrits sous signature privée, qui ont pour objet la constitution d'association en participation ayant uniquement en vue des études ou des recherches, à l'exclusion de toute opération d'exploitation, à condition que ces actes et écrits ne portent ni obligation, ni libération, ni transmission, entre les associés ou autres personnes.

Sous-section 3 - Actes soumis au droit fixe de 50.000 FCFA

Art.565.- Sont enregistrés au droit fixe de 50.000 FCFA, les actes de formation et de prorogation de sociétés, les actes d'augmentation du capital des sociétés au moyen d'apports nouveaux en numéraires, qui ne contiennent pas transmission de biens meubles ou immeubles, entre les associés ou autres personnes.

Section 2 - Actes soumis aux droits proportionnels

Sous-section 1 - Actes soumis au droit proportionnel de 1 %

Abandonnements (faits d'assurance ou grosse aventure)

Art.566.- Les abandonnements pour faits d'assurance ou grosse aventure sont assujettis à un droit de 1 FCFA pour 100 FCFA (1 %).

Le droit est perçu sur la valeur des objets abandonnés.

En temps de guerre, il n'est dû qu'un demi-droit.

Contrats de mariage

Art.567.- Les contrats de mariage, qui ne contiennent d'autres dispositions que les déclarations, de la part des futurs époux, de ce qu'ils apporteront eux-mêmes en mariage et se constituent sans aucune stipulation avantageuse pour eux, sont assujettis à un droit de 1 %.

La reconnaissance y énoncée, de la part du futur époux, d'avoir reçu la dot apportée par la future épouse, ne donne pas lieu à un droit particulier.

Si les futurs époux sont dotés par leurs ascendants ou s'il est fait des donations par des collatéraux ou autres personnes, parentes ou non parentes, par leur contrat de mariage, les droits, dans ce cas, sont perçus ainsi qu'ils sont réglés sous la rubrique des mutations entre vifs à titre gratuit.

Donnent ouverture au droit fixé par le premier alinéa ci-dessus tous actes ou écrits qui constatent la nature, la consistance ou la valeur des biens appartenant à chacun des époux lors de la célébration du mariage.

Droits d'inscription de nantissement

Art.568.- En matière de vente ou de nantissement de fonds de commerce, le droit d'inscription de la créance du vendeur au créancier gagiste est fixé à 1 %. Il est perçu lors de l'enregistrement de l'acte de vente sur le prix ou la portion du prix non payé et lors de l'enregistrement du contrat de nantissement sur le capital de la créance.

Le droit d'inscription dû pour les inscriptions prises en renouvellement est perçu par le Service de l'enregistrement, sur la présentation des bordereaux avant leur dépôt au greffe du Tribunal du Commerce.

Décisions de justice

Art.569.- Les jugements et arrêts prononçant l'homologation de liquidations ou de partages et les sentences arbitrales ayant le même objet, sont soumis à un droit de 1 % sans qu'il puisse y avoir ouverture à double perception en cas d'appel.

Ce droit est perçu sur l'actif net partagé ou liquidé indépendamment de ceux auxquels les liquidations et partages sont assujettis par le présent Code.

Toutefois, lorsque les états liquidatifs partagés comprennent des prix de meubles ou immeubles ayant supporté le droit proportionnel prévu par l'article 570 ci-dessous, ces prix doivent être déduits de l'actif net qui sert de base à la perception du droit prévu par le présent article.

Art.570.- Les jugements et procès-verbaux portant adjudication de meubles ou immeubles, soit devant un tribunal, soit devant un notaire commis par décision de justice, sont soumis au même droit de 1 %.

Ce droit est perçu sur le prix augmenté de toutes les charges dans lesquelles ne sont pas compris les droits dus sur le jugement ou sur le procès-verbal d'adjudication. Il est exigible indépendamment du droit de mutation auquel ces jugements et procès-verbaux sont assujettis.

Toutefois, les ventes au-dessous de 50.000 FCFA en sont exemptées.

Partages

Art.571.- Les partages de biens meubles et immeubles entre copropriétaires, cohéritiers et coassociés, à quelque titre que ce soit, pourvu qu'il en soit justifié, sont assujettis à un droit de 1 %.

S'il y a retour, le droit sur ce qui en sera l'objet sera perçu au taux réglé pour les ventes.

Rentes et créances - Constitution à titre onéreux, cessions et délégations

Art.572.- Les constitutions de rentes soit perpétuelles, soit viagères, et de pensions à titre onéreux, ainsi que les cessions, transports et délégations qui en sont faits au même titre, sont assujettis à un droit de 1 %.

Sont également assujettis à un droit de 1 %, les actes de cession, de transport ou de délégation de créance.

Sociétés

Art.573.- (L.F.2019) Sont enregistrés aux droits proportionnels de 1 %, les actes de formation, prorogation de sociétés, les actes d'augmentation du capital des sociétés par incorporation des réserves et au moyen d'apports en nature qui ne contiennent pas transmission de biens meubles ou immeubles, entre les associés ou autres personnes.

Art.574 et 575.- Abrogés

Ventes de marchandises

Art.576.- Les actes ou procès-verbaux de ventes de marchandises avariées par suite d'événements de mer, de débris de navires naufragés, sont assujettis à un droit de 1 %. Ce droit est perçu sur le prix exprimé en y ajoutant toutes les charges en capital.

Art.577.- Les ventes de meubles et marchandises qui sont faites conformément à l'article 486 du Code de commerce ne sont assujetties qu'au droit de 1 %.

Marchés

Art.578.- Les adjudications au rabais et marchés de toute nature, notamment les marchés pour études, constructions, réparations et entretiens, approvisionnements et fournitures conclus avec l'État, les collectivités locales et les établissements publics sont assujettis au droit proportionnel de 1 %.

Sous-section 2 - Actes soumis au droit proportionnel de 2 %

Baux

Art.579.- Les baux à ferme ou à loyer de biens meubles ou immeubles, les sous-baux, subrogations, cessions, rétrocessions et prorogations conventionnelles ou légales de baux sont assujettis à un droit de 2 % lorsque la durée est limitée. Ce taux s'applique sur le prix tel que déterminé à l'article 433 du présent Code.

Les baux de biens domaniaux sont assujettis au même droit.

Art.580.- L'acte constitutif de l'emphytéose est assimilé aux baux à ferme ou à loyer d'une durée limitée et donc assujetti à un droit de 2 %.

Les mutations de toutes natures ayant pour objet, en matière de bail emphytéotique, soit le droit du bailleur, soit le droit du preneur, sont soumises aux dispositions du présent Code concernant les transmissions de propriété d'immeubles.

Le droit est liquidé sur la base déterminée par l'article 448 du présent Code.

Pour les baux à construction le droit de 2 % est liquidé sur la valeur des investissements et le montant du loyer.

Marchandises neuves

Art.581.- Les marchandises neuves garnissant le fonds de commerce ne sont assujetties qu'à un droit de 2 % lors de la vente dudit fonds lorsqu'il est stipulé pour elles un prix particulier et qu'elles sont désignées et estimées article par article dans le contrat ou la déclaration de vente.

Ventes et autres actes translatifs de propriété à titre onéreux de meubles et objets mobiliers

Art.582.- (L.F.2020) Sous réserve de toute autre disposition particulière du

présent Code, les adjudications, ventes, reventes, cessions, rétrocessions, marchés et tous autres actes soit civils, soit judiciaires, translatifs de propriété à titre onéreux de meubles, et autres objets mobiliers y compris les rentes de biens de cette nature faites par l'Administration, sont assujettis à un droit de 2 %, sauf application, le cas échéant, des dispositions de l'article 564 ci-dessus.

Sont notamment soumises au droit de 2 % visé à l'alinéa précédent, les reventes de véhicules terrestres à moteur de toute nature. La délivrance de la carte grise par les services du Ministère en charge des Transports est subordonnée à la présentation de l'acte de cession du véhicule dûment enregistré.

Les adjudications à la folle enchère de biens meubles sont assujetties au même droit mais seulement sur ce qui excède le prix de la précédente adjudication, si le droit en a été acquitté.

Pour les ventes publiques et par enchères, par le ministère d'officiers publics et dans les formes prévues aux articles 538 et suivants du présent Code, de meubles, marchandises, effets, fruits, récoltes et tous autres objets mobiliers, le droit est perçu sur le montant des sommes que contient cumulativement le procès-verbal des séances à enregistrer dans le délai prescrit.

Sous-section 3 - Actes soumis au droit proportionnel de 3 %

Cessions d'actions, d'obligations et parts d'intérêts

Art.583.- (L.F.2019, L.F.2020) Les cessions d'actions, de parts de fondateurs ou de parts bénéficiaires, les cessions de parts d'intérêts dans les sociétés dont le capital n'est pas divisé en actions et les cessions d'obligations négociables des sociétés et de toute autre personne morale sont assujetties à un droit proportionnel de 3 %.

Sont également soumises au droit proportionnel de 3 %, les cessions des droits sociaux de personnes dont l'actif est constitué majoritairement de tels droits ou de droits détenus directement ou indirectement dans une société située au Gabon.

La société située au Gabon dont les droits sont cédés est tenue de collecter et de reverser à la caisse du receveur des impôts dans un délai d'un mois, à compter de leur réalisation, le montant de l'impôt visé à l'alinéa 2 ci-dessus.

En cas de défaillance de la société susvisée, les cessionnaires ou bénéficiaires de la plus-value réalisée, sont solidaires du paiement de l'impôt.

Le défaut d'information expose la société à l'application des dispositions des articles P-985 et suivants du présent Code, relatives à la solidarité de paiement.

Art.584.- Les cessions d'actions d'apports effectuées pendant la période de non-négociabilité sont considérées, au point de vue fiscal, comme ayant pour objet les biens en nature représentés par les titres cédés.

Pour la perception de l'impôt, chaque élément d'apport est évalué distinctement, avec indication des numéros des actions attribués en rémunération à chacun d'eux. À défaut de ces évaluations et indications, les droits sont perçus au tarif immobilier.

Les dispositions qui précèdent sont applicables aux cessions de parts d'intérêts dans les sociétés dont le capital n'est pas divisé en actions, quand ces cessions interviennent dans les 2 ans de la constitution définitive de la société.

Dans tous les cas où une cession d'actions ou de parts aura donné lieu à la perception du droit de mutation en vertu du présent article, l'attribution pure et simple, à la dissolution de la société, des biens représentés par des titres cédés, ne donnera ouverture au droit de mutation que

si elle est faite à un autre que le cessionnaire.

Les cessions d'actions ou de parts conférant à leurs possesseurs le droit à la jouissance d'immeubles ou de fractions d'immeubles sont réputées, pour la perception des droits d'enregistrement, avoir pour objet lesdits immeubles ou fractions d'immeubles et sont soumises à ces droits selon le tarif prévu en ce qui concerne les mutations à titre onéreux d'immeubles ou de droits immobiliers.

Baux

Art.585.- Les baux de biens meubles faits pour un temps illimité sont assujettis à un droit de 3 %.

Sous-section 4 - Actes soumis au droit proportionnel de 4 %

Baux

Art.586.- Toute cession d'un droit ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, quelle que soit la forme qui est donnée par les parties, qu'elle soit qualifiée cession de pas de porte, indemnité de départ ou autrement, est soumise à un droit d'enregistrement de 4 %.

Ce droit est perçu sur le montant de la somme ou indemnité stipulée par le cédant à son profit. Il est indépendant de celui qui peut être dû pour la mutation de jouissance des biens loués.

Élections ou déclarations de command

Art.587.- Les élections ou déclarations de command ou d'ami sur adjudication ou contrat de vente de biens meubles, lorsque l'élection est faite après les vingt-quatre heures ou sans que la faculté d'être un command ait été réservée dans l'acte d'adjudication ou dans le contrat de vente, sont assujetties au droit de 4 %.

Art.588.- Le délai de vingt-quatre heures, dans l'article précédent, est porté à trois jours francs en ce qui concerne les adjudications ou ventes de biens domaniaux.

Échanges d'immeubles

Art.589.- Les échanges de biens immeubles sont assujettis à un droit de 4 %. Ce droit est perçu sur la valeur d'une des parts.

Si les immeubles échangés sont d'inégale valeur, le droit de 4 % est perçu sur la part la moins élevée et la soulte ou la plus-value est soumise au droit de mutation de 6 %.

Jugements et arrêts

Art.590.- (L.F.2022) Les jugements, arrêts et autres décisions judiciaires statuant sur le fond du litige, sont passibles d'un droit de 4 %.

Lorsque le droit proportionnel a été acquitté sur un jugement rendu par défaut, la perception sur le jugement contradictoire qui peut intervenir n'a lieu que sur le supplément des condamnations. Il en est de même pour les jugements et arrêts rendus sur appel.

S'il n'y a pas de supplément de condamnation, il sera perçu un droit fixe de 30.000 FCFA.

Par dérogation aux dispositions de l'alinéa 1 du présent article, sont également soumis au droit proportionnel de 4 %, les actes et décisions judiciaires portant condamnation à des sanctions pécuniaires, même lorsque lesdites décisions n'ont pas statué sur le fond du litige.

Droit de titre

Art.591.- Lorsqu'une condamnation est rendue sur une demande non établie par un titre enregistré susceptible de l'être, le droit auquel l'objet de la demande aurait donné lieu, s'il avait été convenu par acte public, est perçu indépendamment du

droit dû pour l'acte ou le jugement qui a prononcé la condamnation.

Licitations

Art.592.- Les parts et portions acquises par licitations de biens meubles indivis sont assujetties au droit de 4 %.

Mutations par décès

Art.593.- Sont soumis à un droit de 4 % les dons et legs faits aux sociétés reconnues d'utilité publique dont les ressources sont affectées à des œuvres d'assistance.

Il est statué sur le caractère de bienfaisance de la disposition par le texte de l'autorité compétente et qui en autorise l'acceptation.

Sont également soumis au droit de 4 % les dons et legs faits aux sociétés d'instruction et d'éducation populaire gratuites reconnues d'utilité publique et subventionnées par la République Gabonaise ou les collectivités locales.

Partages

Art.594.- Les retours de partages de biens meubles sont assujettis à un droit de 4 %.

Sous-section 5 - Actes soumis au droit proportionnel de 5 %

Art.595.- Les cessions des billets à ordre notariés contenant constitution d'hypothèque, ainsi que tous autres titres d'obligations hypothécaires sont assujettis à un droit de 5 %.

Ce même tarif est applicable aux actes d'obligations hypothécaires nominatives, lorsqu'ils constatent ou autorisent la création de billets à ordre en représentation desdites obligations.

Art.596.- Sont assujettis à un droit de 5 % les actes portant obligations hypothécaires au profit du porteur de la

grosse. En cas de conversion en obligations hypothécaires au porteur d'obligations hypothécaires nominatives, la différence des droits sera exigible.

Sous-section 6 - Actes soumis au droit proportionnel de 6 %

Baux

Art.597.- Les mutations de toute nature ayant pour objet en matière de bail emphytéotique, soit le droit du bailleur, soit le droit du preneur, sont soumises à un droit proportionnel de 6 %.

Ce droit est liquidé sur la base déterminée à l'article 448 ci-dessus.

Élections ou déclarations de command

Art.598.- Les élections ou déclarations de command ou d'amis par suite d'adjudication ou contrat de vente de biens immeubles, si la déclaration est faite après les vingt-quatre heures de l'adjudication ou du contrat ou lorsque la faculté d'élire un command n'a pas été réservée, sont assujetties au droit proportionnel de 6 %.

Le délai de vingt-quatre heures est porté à trois jours francs en ce qui concerne les adjudications ou ventes de biens domaniaux.

Fonds de commerce ou de clientèle - Cession à titre onéreux

Art.599.- Les mutations de propriétés à titre onéreux de fonds de commerce ou de clientèle et de convention de successeur sont soumises au droit proportionnel de 6 % auquel on ajoute une taxe additionnelle de 2 % lorsque les biens sont situés dans les communes de Libreville, Port Gentil, Owendo ou Akanda.

Ce droit est perçu sur le prix de la vente, de l'achalandage, de la cession du droit au bail et des objets mobiliers et autres servant à l'exploitation du fonds, à la seule exception des marchandises neuves garnissant le fonds tel que prévu par l'article

581 du présent Code et sur toutes les sommes dont le paiement est imposé au successeur du chef de la convention.

Licitations

Art.600.- Les parts et portions indivises de biens immeubles acquises par licitation sont assujetties au droit proportionnel de 6 %.

Mutations par décès

Art.601.- Les legs faits aux établissements d'utilité publique et aux établissements publics autres que ceux visés à l'article 672 du présent Code sont assujettis à un droit proportionnel de 6 %.

Partages

Art.602.- Les retours de partages de biens immeubles sont assujettis au droit proportionnel de 6 %.

Sous-section 7 - Actes soumis au droit proportionnel de 13 %

Ventes et autres actes translatifs de propriété ou d'usufruit de biens immeubles à titre onéreux

Art.603.- (L.F.R.2020) Les adjudications, ventes, reventes, cessions, rétrocessions,

les retraits exercés après l'expiration des délais convenus par les contrats de vente sous faculté de réméré et tous autres actes civils ou judiciaires translatifs de propriété ou d'usufruit de biens immeubles à titre onéreux sont assujettis à un droit de 6 %.

Ce taux est majoré de 2 % lorsque les biens sont situés dans les communes de Libreville, Akanda, Owendo et Port Gentil.

Art.604.- Les adjudications à la folle enchère de biens de même nature sont assujetties aux mêmes droits que ci-dessus, mais seulement sur ce qui excède le prix de la précédente adjudication, si le droit en a été acquitté.

Section 3 - Actes soumis aux droits progressifs - Mutations à titre gratuit

Sous-section 1 - Dispositions concernant les mutations entre vifs

Art.605.- Les droits d'enregistrement des mutations entre vifs sont perçus selon les quotités et suivant les modalités ci-dessous pour la part nette recueillie par chaque ayant droit :

Indication du degré de parenté et nombre d'enfants du donateur	Tarif applicable par centaines de francs à la fraction de part nette comprise entre (en FCFA)			
	1 et 200.000	200.001 et 1.000.000	1.000.001 et 2.000.000	Plus de 2.000.000
a) En ligne directe descendant au 1 ^{er} degré :				
- 1 enfant vivant ou représenté	Exempt	4 %	8 %	12 %
- 2 enfants vivants ou représentés	Exempt	3 %	6 %	9 %
- 3 enfants ou plus vivants ou représentés	Exempt	2 %	4 %	7 %
b) En ligne descendante au-delà du 1 ^{er} degré :				
- 1 enfant vivant ou représenté	Exempt	5 %	9 %	14 %
- 2 enfants vivants ou représentés	Exempt	4 %	7 %	12 %
- 3 enfants ou plus vivants ou représentés	Exempt	3 %	6 %	10 %
c) Entre époux :				
- pas d'enfant vivant ou représenté	4 %	8 %	12 %	16 %
- 1 enfant vivant ou représenté	3 %	6 %	10 %	14 %
- 2 enfants vivants ou représentés	2 %	4 %	8 %	12 %
- 3 enfants ou plus vivants ou représentés	1 %	2 %	6 %	10 %

d) En ligne directe ascendante : - pas d'enfant vivant ou représenté - 1 enfant vivant ou représenté - 2 enfants vivants ou représentés - 3 enfants ou plus vivants ou représentés	8 % 6 % 4 % 3 %	14 % 12 % 9 % 7 %	16 % 14 % 12 % 10 %	20 % 18 % 15 % 12 %
e) En ligne collatérale : - entre frères et sœurs - entre oncles et tantes, neveux et nièces - entre grands-oncles ou grand-tantes et petits neveux ou petites nièces, entre cousins germains	10 % 13 % 15 %	18 % 22 % 24 %	22 % 25 % 26 %	25 % 27 % 30 %
f) Entre parents au-delà du 4 ^e degré et entre personnes non parents	18 %	28 %	28 %	35 %

Les droits liquidés conformément aux indications qui précèdent sont réduits de 25 % en cas de donation par contrat de mariage et de donation-partage faite conformément à l'article 1075 du Code civil ancien.

Art.606.- Pour permettre l'application du tarif progressif suivant les modalités fixées par les articles 605, 615, 617 et 620 du présent Code, les parties sont tenues de faire connaître, dans tout acte constatant une transmission entre vifs à titre gratuit et sous une forme quelconque et, dans l'affirmative, le montant de ces donations, les noms, qualités et résidences des officiers ministériels qui ont reçu les actes de donation et la date de l'enregistrement de ces actes.

La perception est effectuée en ajoutant à la valeur des biens compris dans la donation, celle des biens qui ont fait l'objet de donations antérieures et en considérant ceux de ces biens dont la transmission n'aura pas été assujettie au droit de mutation à titre gratuit entre vifs comme inclus dans les tranches plus élevées de l'actif imposable.

Art.607.- Les règles de perception concernant les soultes de partages sont applicables aux donations portant partages, faites par actes entre vifs par les pères et mères aux autres ascendants, ainsi qu'aux partages testamentaires également autorisés par l'article 1075 du Code civil ancien.

Art.608.- Les parties sont tenues de déclarer dans tout acte constatant une transmission entre vifs, à titre gratuit, les noms et prénoms, ainsi que la date et le lieu de naissance des enfants vivants du donateur et des représentants de ceux prédécédés.

Les dispositions des articles P-1020 et P-1021 ci-dessous sont applicables à toute indication inexacte dans les mentions prévues au présent article.

Art.609.- Les actes renfermant soit la déclaration par le donateur ou ses représentants ou la reconnaissance judiciaire d'un don manuel, sont sujets au droit de donation.

Art.610.- Le bénéfice des dispositions des articles 615 et 617 alinéa 1 ci-dessous est subordonné à la production d'un certificat de vie établi sur papier libre, pour chacun des enfants vivants du donateur ou des donataires et des représentants de ceux prédécédés.

Le certificat ne peut être antérieur de plus d'un mois à l'acte constatant la mutation auquel il devra rester annexé.

Sous-section 2 - Dispositions concernant les mutations par décès

Art.611.- Les droits de mutation par décès sont fixés au taux ci-après pour la part nette recueillie par chaque ayant droit :

Indication du degré de parenté et nombre d'enfants laissés par le défunt	Tarif applicable par centaines de francs à la fraction de part nette comprise entre (en FCFA)			
	1 et 200.000	200.001 et 1.000.000	1.000.001 et 2.000.000	Plus de 2.000.000
a) En ligne directe descendant au 1 ^{er} degré : - 1 enfant vivant ou représenté - 2 enfants vivants ou représentés - 3 enfants ou plus vivants ou représentés	Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt
b) En ligne descendante au-delà du 1 ^{er} degré : - 1 enfant vivant ou représenté - 2 enfants vivants ou représentés - 3 enfants ou plus vivants ou représentés	Exempt Exempt Exempt	5 % 4 % 3 %	9 % 7 % 6 %	14 % 12 % 10 %
c) Entre époux : - pas d'enfant vivant ou représenté - 1 enfant vivant ou représenté - 2 enfants vivants ou représentés - 3 enfants ou plus vivants ou représentés	Exempt Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt Exempt	Exempt Exempt Exempt Exempt
d) En ligne directe ascendante : - pas d'enfant vivant ou représenté - 1 enfant vivant ou représenté - 2 enfants vivants ou représentés - 3 enfants ou plus vivants ou représentés	8 % 6 % 4 % 3 %	14 % 12 % 9 % 7 %	16 % 14 % 12 % 10 %	20 % 18 % 15 % 12 %
e) En ligne collatérale : - entre frères et sœurs - entre oncles et tantes, neveux et nièces - entre grands-oncles ou grand-tantes et petits neveux ou petites nièces, entre cousins germains	10 % 13 % 15 %	18 % 22 % 24 %	22 % 25 % 26 %	25 % 27 % 30 %
f) Entre parents au-delà du 4 ^e degré et entre personnes non parents	18 %	26 %	28 %	35 %

Art.612.- Un prélèvement libératoire égal à 10 % sera effectué sur les liquidités de l'actif brut successoral.

Art.613.- Ce prélèvement est recouvré lorsque l'actif imposable est inférieur aux abattements prévus par l'article 615 du présent Code ou lorsque la cotisation est inférieure au prélèvement institué par l'alinéa précédent.

Les débiteurs et tiers détenteurs de sommes imposables seront tenus personnellement d'acquitter ledit prélèvement à la caisse du Receveur des Impôts.

Art.614.- Toute déclaration de succession doit renfermer les indications prévues par l'article 606 alinéa 1 ci-dessus.

Les dispositions du deuxième alinéa du même article sont applicables à la liquidation des droits de mutation par décès.

Art.615.- Pour la perception des droits de mutation à titre gratuit, il est effectué sur l'ensemble des parts recueillies par les ayants droits en ligne directe et par le ou les conjoints un abattement de 20.000.000 FCFA. Ce chiffre est majoré de 10.000.000 FCFA par enfant vivant ou représenté ou par ascendant à charge du défunt ou du donateur.

L'abattement visé au premier alinéa ci-dessus est effectué en premier sur la part revenant aux conjoints survivants, le surplus, s'il en existe, augmenté, le cas échéant, des majorations prévues, se divise entre les autres ayants droit d'après les règles de la dévolution légale. Pour la détermination du nombre des enfants laissés par le défunt, il est tenu compte des enfants visés à l'article 620 du présent Code, sous les conditions prévues par ce texte, mais toutefois sans qu'aucun abattement puisse être effectué de leur chef.

Pour le calcul des abattements et réductions édictées par les articles 615 et 617 ci-dessus, il est tenu compte, aussi bien en cas de donation que de succession, des abattements et des réductions effectués sur les donations antérieures consenties par la même personne.

Art.616.- Toutes les fois qu'une succession passera des grands-parents aux petits-enfants par suite du prédécès du père ou de la mère tué par l'ennemi ou des suites de faits de guerre, soit durant les hostilités, soit dans l'année à compter de leur cessation, le tarif applicable sera le tarif de la ligne directe descendante au premier degré, sauf aux héritiers à produire les justifications suivantes :

- 1° si l'ascendant prédécédé était militaire, un certificat constatant que la mort a été causée par une blessure reçue ou une maladie contractée pendant la durée de la guerre ;
- 2° si l'ascendant prédécédé n'était pas militaire, un acte de notoriété délivré sans frais par le tribunal du domicile du défunt et établissant les circonstances de la blessure ou de la mort.

Art.617.- Lorsqu'un héritier, donataire ou légataire a trois enfants ou plus, vivants ou représentés, au moment de l'ouverture de ses droits à la succession, il bénéficie, sur l'impôt à sa charge liquidé conformément aux dispositions des articles 611 et 615 ci-dessus, d'une réduction de 100 %, qui ne peut toutefois excéder 200.000 FCFA par enfant en sus du deuxième.

Le bénéfice de cette disposition est subordonné à la production d'un certificat de vie établi sur papier libre pour chacun des enfants vivants des héritiers, donataires ou légataires et des représentants de ceux de tout enfant décédé depuis l'ouverture de la succession.

Art.618.- Sont exemptées de l'impôt de mutation par décès :

- 1° les successions des personnes civiles, pour les parts nettes recueillies

par les descendants en ligne directe au premier degré vivants ou représentés, ainsi que celles recueillies par le ou les conjoints survivants ;

- 2° les successions :
 - a) des militaires morts sous les drapeaux pendant la durée de la guerre ;
 - b) des militaires qui, sous les drapeaux, ou après renvoi dans leurs foyers, sont décédés après la cessation des hostilités, des blessures reçues ou de maladies contractées pendant la guerre ;
 - c) de toute personne ayant la nationalité gabonaise dont le décès aura été provoqué, soit au cours des hostilités, soit après la cessation des hostilités, par faits de guerre ;
 - d) de toute personne décédée en captivité, au cours de sa déportation ou des conséquences immédiates et directes de sa captivité ou de sa déportation.

Dans les cas visés aux points a, b, c, et d ci-dessus l'exemption profite aux parts nettes recueillies par les ascendants, les descendants et le ou les conjoints du défunt.

L'exemption de l'impôt n'entraîne pas la dispense de déclaration des successions.

Elle est subordonnée à la condition que cette déclaration soit accompagnée :

- dans les cas visés au point a et b du paragraphe 1, d'un certificat de l'autorité militaire, dispensé de timbre et constatant que la mort a été causée par une blessure ou une maladie contractée pendant la guerre ;
- dans le cas visé aux points c et d du paragraphe 1, d'un certificat de l'autorité militaire ou civile compétente, dispensé du timbre et établissant les circonstances du décès.

Art.619.- Les objets trouvés sur les militaires décédés des suites de faits de guerre ou des suites de blessures reçues

ou de maladies contractées sur le champ de bataille et les sommes dont ils sont porteurs ou qui peuvent leur être dues par l'autorité militaire, n'ont pas à être déclarés et sont exemptés de l'impôt de mutation par décès jusqu'à concurrence de 1.000.000 FCFA en ce qui concerne les fonds.

Cette exemption est accordée à tous les héritiers, légataires ou donataires, sur la production d'un certificat de l'autorité militaire dispensé du timbre, attestant que le décès a eu lieu dans les conditions ci-dessus.

Art.620.- Est compté comme enfant vivant ou représenté du donateur ou du défunt, pour l'application des articles 605 et 611 ci-dessus, et de l'héritier donataire ou légataire pour l'application de l'article 617 du présent Code, l'enfant qui :

- 1° est décédé après avoir atteint l'âge de 16 ans révolus ;
- 2° étant âgé de moins de 16 ans, a été tué par l'ennemi au cours des hostilités ou est décédé des suites de faits de guerre, soit durant les hostilités, soit dans l'année à compter de leur cessation.

Le bénéfice des dispositions du présent article est subordonné à la production, dans le premier cas, d'une expédition de l'acte de décès de l'enfant et, dans le second cas, d'un acte de notoriété délivré sans frais par le tribunal du domicile du défunt et établissant les circonstances de la blessure ou de la mort.

Chapitre 9 - Des actes soumis à un visa spécial tenant lieu de l'enregistrement en débet, enregistrés gratis ou exempts de l'enregistrement

Section 1 - Actes visés pour l'enregistrement en débet

Sous-section 1 - Décisions de justice

Art.621.- Lorsque les deniers appartenant à la faillite ne peuvent suffire immédiatement aux frais du jugement de la déclaration de la faillite, d'affiche et d'insertion de ce jugement dans les journaux, d'apposition des scellés, d'arrestation et d'incarcération du failli, l'avance de ces frais est faite sur ordonnance du juge commissaire, par le Trésor Public qui en est remboursé par privilège sur les premiers recouvrements, sans préjudice du privilège du propriétaire.

Cette disposition est applicable à la procédure d'appel du jugement de faillite.

Les actes à enregistrer le sont, dans ce cas, en débet.

Art.622.- Les jugements et arrêts en matière de simple police, de police correctionnelle ou criminelle, sont visés pour enregistrement en débet.

Art.623.- Les frais des instances en révision des procès criminels et correctionnels dus postérieurement à l'arrêt de recevabilité sont avancés par le Trésor et les actes à enregistrer le sont, dans ce cas, en débet.

Art.624.- Les actes faits à la requête du Ministère Public, en matière de simple police et en matière correctionnelle ou criminelle, ainsi que les déclarations d'appel des jugements et arrêts rendus en ces mêmes matières, sont visés pour enregistrement en débet.

Sous-section 2 - Assistance judiciaire

Art.625.- En matière d'assistance judiciaire, l'assisté est dispensé provisoirement du paiement des sommes dues au Trésor pour droit d'enregistrement et de greffe, ainsi que de toute consignation d'amende.

Il est également dispensé provisoirement des sommes dues aux greffiers et aux officiers ministériels pour droits, émoluments et honoraires.

Les actes de procédure faite à la requête de l'assisté sont visés pour enregistrement en débet.

Sont pareillement enregistrés en débet les actes et titres produits par l'assisté pour justifier de ses droits et qualités.

Si les actes et titres produits par l'assisté pour justifier de ses droits et qualités sont du nombre de ceux dont la réglementation fiscale ordonne l'enregistrement, les droits deviennent exigibles immédiatement après le jugement définitif.

Si ces actes et titres ne sont pas du nombre de ceux dont la réglementation fiscale ordonne l'enregistrement dans un délai déterminé, les droits d'enregistrement de ces actes et titres sont assimilés à ceux des actes de procédure.

L'enregistrement en débet ou le visa spécial en tenant lieu doit mentionner la date de la décision qui admet au bénéfice de l'assistance judiciaire. Il n'a d'effet, quant aux actes et titres produits par l'assisté, que pour le procès dans lequel la production a eu lieu.

Les frais de transport des juges, des officiers ministériels et des experts, les honoraires de ces derniers et, en général, tous les frais dus à des tiers non officiers ministériels, sont avancés par le Trésor sur exécutoire délivré par le président de chaque juridiction. Le paragraphe 5 du présent article s'applique au recouvrement de ces avances.

Art.626.- En cas de condamnation aux dépens prononcée contre l'adversaire de l'assisté, la somme due comprend tous droits, frais de toute nature, honoraires et émoluments auxquels l'assisté aurait été tenu s'il n'avait pas eu l'assistance judiciaire.

Art.627.- Dans le cas prévu par l'article 626 ci-dessus, la condamnation est prononcée et l'exécutoire est délivré au nom du Président de la République, Chef de l'État.

Le recouvrement en sera poursuivi, comme en matière d'enregistrement, par le Service de l'Enregistrement, pour le compte du Budget, sauf le droit pour l'assisté de concourir aux actes de poursuites, conjointement avec ledit service, lorsque cela est utile pour exécuter les décisions rendues et en conserver les effets.

Les frais encourus sous le bénéfice de l'assistance judiciaire des procédures d'exécution et des instances relatives à cette exécution, entre l'assisté et la partie poursuivie qui auraient été discontinuées ou suspendues pendant plus d'une année, sont réputés dus par la partie poursuivie, sauf justifications ou décisions contraires. L'exécutoire est délivré conformément à l'alinéa premier ci-dessus.

Il est délivré un exécutoire séparé au nom du Président de la République, Chef de l'État, pour les droits qui, ne devant pas être compris dans l'exécutoire délivré contre la partie adverse, restent dus par l'assisté du Trésor, conformément au cinquième paragraphe de l'article 625 ci-dessus.

Le Service de l'Enregistrement fait immédiatement, aux divers ayants droit, la distribution des sommes recouvrées.

Les sommes à répartir entre les officiers ministériels, d'une part, pour leurs honoraires, et le Budget de l'État, d'autre part, pour les droits d'enregistrement et de timbre dont la perception a été différée, seront mandatées au profit des ayants droits sur les crédits du Budget.

La créance du Trésor, en premier lieu, pour les avances qu'il a faites, en second lieu, pour tous les droits de greffe, d'enregistrement et de timbre, prend rang avant celle des autres ayants droit.

Art.628.- En cas de condamnation aux dépens prononcée contre l'assisté, il est procédé, conformément aux règles édictées par l'article 627 ci-dessus, au recouvrement des sommes dues au Trésor en application des alinéas 5 et 8 de l'article 625 du présent Code.

Art.629.- Le retrait de l'assistance judiciaire a pour effet de rendre immédiatement exigibles les droits, honoraires, émoluments et avances de toute nature, dont l'assisté avait été dispensé.

Dans tous les cas où l'assistance judiciaire est retirée, le Receveur des Impôts procède au recouvrement et à la répartition suivant les règles édictées à l'article 627 ci-dessus.

Art.630.- L'action tendant au recouvrement de l'exécutoire délivré au Service de l'Enregistrement, soit contre l'assisté, soit contre la partie adverse, se prescrit par 10 ans.

Section 2 - Actes à enregistrer gratis

Art.631.- Doivent être enregistrés gratis les actes visés aux articles suivants.

Art.632.- Les jugements, sentences arbitrales et arrêts, en tant qu'ils ordonnent une pension à titre d'aliments.

Art.633.- Tout écrit qui constate la formation, la modification ou la résiliation amiable de conventions d'assurance ou de rentes viagères conclues avec une société ou une compagnie d'assurance ainsi que les expéditions, extraits ou copies qui en sont délivrés.

Art.634.- Les décisions judiciaires rendues en matière d'accident du travail.

Art.635.- Les décisions judiciaires rendues en vertu ou pour l'application de la réglementation du travail.

Art.636.- Les baux et actes de mutation au profit de la République Gabonaise, des collectivités locales ou établissements publics, les partages de biens entre ces collectivités et les particuliers ou sociétés et, en général, tous autres actes dont les droits seraient supportés par le budget des collectivités susvisées.

Art.637.- Les contrats de prêts, ouvertures de crédits, quittances et mainlevées de toute nature consentis par les sociétés de crédit public en vue de la constitution ou de l'amélioration d'exploitations agricoles et à condition que le prêt soit inférieur à 20.000.000 FCFA.

Il en est de même pour les actes de cautionnement s'y rapportant.

Art.638.- Les jugements rendus sur les procédures engagées à la requête du Ministère Public en matière d'état civil.

Art.639.- Les prestations de serment des magistrats, fonctionnaires et agents salariés de la République Gabonaise ou des collectivités locales.

Art.640.- (L.F.2020) Les baux, actes de mutation et, en général, tous les actes passés entre les particuliers ou sociétés et les organismes publics ou privés, dont le but est d'édifier et de mettre à la disposition, soit de leurs adhérents, soit d'étrangers à eux de situation modeste, des habitations à bon marché ou à loyer modéré.

Pour bénéficier de la dispense, les entreprises et organismes ci-dessus doivent, préalablement à l'exécution du programme d'investissement, être titulaire d'un agrément délivré par arrêté du Ministre de l'Habitat après avis motivé de la Commission d'exonération.

La non-réalisation ou la réalisation partielle des investissements projetés, de même que la violation des dispositions légales et réglementaires entraînent le retrait de l'agrément et la taxation immé-

diate, sans préjudice des sanctions prévues aux articles P-996 et suivants du présent Code.

Art.641.- Les actes d'avance sur titre de fonds d'État ou valeurs émises par le Trésor.

Art.642.- Les actes et écrits de toute nature concernant la Banque Centrale des États de l'Afrique Centrale, la Banque Gabonaise de Développement et la Société Nationale Immobilière du Gabon.

Art.643.- Les actes des fonds d'aide internationaux, ainsi que les offres écrites faites en vue de la passation des marchés concernant lesdits Fonds.

Art.644.- Les actes de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale, lorsque ces actes se rattachent à la vocation sociale de cet organisme.

Art.645.- Les ordonnances en matière d'immatriculation foncière.

Section 3 - Actes exempts de la formalité de l'enregistrement

Art.646.- Sont exempts de la formalité de l'enregistrement les actes visés aux articles suivants.

Art.647.- Les actes d'acquisition, d'échange ou de location des immeubles nécessaires au fonctionnement de l'association de la Croix-Rouge Gabonaise.

Art.648.- Tous les jugements et décisions judiciaires, quelle que soit la juridiction intéressée, qui ne contiennent aucune disposition ayant un caractère définitif.

Art.649.- Les actes autres que les décisions judiciaires faits en vertu ou pour exécution de la réglementation des accidents de travail ou d'allocations familiales.

Art.650.- Tous les actes, arrêtés et décisions des autorités administratives autres que ceux nominativement assujettis à l'enregistrement par l'article 473 ci-dessus.

Art.651.- Les actes de naissance, décès et mariage reçus par des officiers de l'état civil et extraits qui en sont délivrés.

Art.652.- Les reconnaissances d'enfants naturels, quelle qu'en soit la forme.

Art.653.- Les actes de procédure, à l'exception des jugements, à la requête du Ministère Public, ayant pour objet :

- de réparer les omissions et faire les rectifications sur les registres de l'état civil, d'actes qui intéressent les individus notoirement indigents ;
- de remplacer les registres de l'état civil perdus ou incendiés par les événements de guerre et suppléer aux registres qui n'auraient pas été tenus.

Art.654.- Les procès-verbaux et les affirmations de ceux-ci dressés par les agents de la force publique, magistrats, fonctionnaires et contractuels de l'État et des collectivités locales, dans l'exercice de leurs fonctions et destinés à constater les infractions à la loi.

Art.655.- Les conventions d'affrètement au voyage.

Art.656.- Tous les actes de poursuites, contraintes, sommations, commandements, saisies, et autres ayant pour objet le recouvrement des impôts et taxes perçus au profit de la République Gabonaise ou des collectivités locales.

Si ces actes sont dressés et signifiés par voie d'huissier, ils sont enregistrés gratis dans le même délai et sous les mêmes sanctions que les autres actes extrajudiciaires.

Les dispositions du présent Code relatives aux ventes publiques mobilières sont applicables aux ventes consécutives

aux poursuites en recouvrement des impôts et taxes visés à l'alinéa premier ci-dessus. En cas d'infraction à cette réglementation, les amendes et pénalités sont à la charge du fonctionnaire ou agent qui a procédé à la vente.

Art.657.- Les engagements, enrôlements, congés, certificats, cartouches, passeports, quittances de prêts et fournitures de billets d'étapes, de subsistance et de logement des forces armées non compris dans les articles précédents et suivants.

Art.658.- Les rôles d'équipage et les engagements de matelots et gens de mer de la marine marchande.

Art.659.- Les actes faits en exécution de la loi sur le recrutement de l'armée.

Art.660.- Les certificats, significations, jugements, contrats, quittances et autres actes en vertu de la réglementation sur l'assistance médicale gratuite et exclusivement relatifs au service de cette assistance sont dispensés de la formalité de l'enregistrement, sans préjudice des dispositions de textes sur l'assistance judiciaire.

Art.661.- Les cédules ou avertissements pour citation devant le Tribunal, sauf le droit sur la signification.

Art.662.- Les notes de procédure d'avocat à avocat défenseur devant les tribunaux de première instance, ainsi que les exploits de signification de ces mêmes actes.

Art.663.- Les imprimés, écrits et notes de toute espèce nécessaires pour le service des caisses d'épargne et des chèques-postaux.

Les certificats de propriété et actes de notoriété exigés par les caisses d'épargne ou les centres de chèques-postaux pour effectuer le remboursement, le transfert ou le renouvellement des livrets ou des comptes appartenant aux titulaires décédés ou déclarés absents.

Art.664.- Les certificats, actes de notoriété et autres pièces exclusivement relatives à l'exécution des règlements sur les diverses caisses publiques de retraite pour la vieillesse.

Les certificats, actes de notoriété et toutes autres pièces exclusivement relatives à la liquidation et au paiement des pensions.

Art.665.- Le bulletin n°3 du casier judiciaire délivré à la personne qu'il concerne.

Art.666.- Les quittances des contributions, droits, taxes, créances et revenus payés à l'État, aux collectivités locales et aux établissements publics.

Art.667.- Les ordonnances de décharge ou de réduction, remise ou modération d'imposition, les quittances y relatives et extraits de celles-ci.

Art.668.- Les récépissés délivrés aux collecteurs, aux receveurs de deniers publics et de contributions locales, et les comptes de recettes ou de gestions publiques.

Art.669.- Les inscriptions, mandats et ordonnances de paiement sur les caisses publiques, leurs endossements et acquits.

Art.670.- Les quittances des fonctionnaires et employés salariés par l'Administration pour leurs traitements et émoluments.

Art.671.- Les plans, procès-verbaux, certificats, significations, contrats et autres actes faits en vertu des textes sur l'expropriation pour cause d'utilité publique et l'occupation temporaire des propriétés pour travaux publics, à l'exception des jugements, des contrats de vente, des actes fixant l'indemnité des quittances.

Art.672.- Les actes de transmission des biens par donation ou succession à l'État, aux collectivités locales, aux établissements publics hospitaliers et aux associations de bienfaisance.

Art.673.- Les endossements et acquits de lettres de change, billets à ordre et autres effets négociables, ainsi que les warrants et toutes pièces ou actes de procédure s'y rapportant.

Art.674.- Les actes de la procédure relative aux inscriptions sur les listes électorales ainsi qu'aux réclamations et au recours tant contre ces inscriptions que contre les opérations électorales.

Art.675.- Les actes rédigés en exécution des lois relatives aux faillites et liquidations de biens et dont l'énumération suit :

Les déclarations de cessation de paiement, les bilans, les dépôts de bilans, les affiches et certificats d'insertion relatifs à la déclaration de faillite ou aux convocations de créanciers, les actes de dépôts des inventaires, des transactions et autres actes, les procès-verbaux d'assemblée, de dire, d'observations et délibérations de créanciers, les états de créances présumées, les actes de protêts, les requêtes adressées au juge commissaire, les ordonnances et décisions de ce magistrat, les rapports et comptes des syndics, les états de réparation, les procès-verbaux de vérification et d'affirmation de créance, concordats ou atermoiements.

Toutefois, ces différents actes continueront à rester soumis à la formalité du répertoire.

Art.676.- Les extraits de registres de l'état civil, les actes de notoriété, de consentement, de publication, les délibérations de conseil de famille s'il y a lieu, les certificats de libération du service militaire, les dispenses pour cause de parenté, d'alliance ou d'âge, les certificats constatant la célébration civile du mariage.

Art.677.- Toutes assignations, citations et notifications aux témoins inculpés visées par le Code de justice militaire, faites par la gendarmerie ou par tous autres agents de la force publique.

Art.678.- Les légalisations des signatures des officiers publics.

Art.679.- Les procès-verbaux de cote et paragraphe des livres de commerce, quelle qu'en soit la forme.

Art.680.- Les certificats de contrat de mariage remis aux parties par les notaires.

Art.681.- Les obligations, reconnaissances et tous actes concernant les organismes de bienfaisance.

Art.682.- Les bordereaux d'inscriptions ainsi que les états, certificats ou copies d'actes de ventes sous seing privé, délivrés par les greffiers en exécution des textes relatifs à la vente et au nantissement des fonds de commerce.

Art.683.- Tous les actes relatifs à la vente des objets abandonnés ou laissés en gage par les voyageurs aux aubergistes et ateliers, à l'exception des procès-verbaux de vente qui sont soumis aux droits prévus par l'article 582 ci-dessus.

Art.684.- Tous les actes, décisions et formalités en matière de saisie-attribution sur les petits salaires et petits traitements et en matière de saisie-arrêt et de cession des salaires, appointements et traitements des fonctionnaires civils.

Les lettres recommandées, les procurations du saisi et du tiers saisi et les quittances données au cours de la procédure, à l'exception des procurations spéciales pour chaque affaire données par le créancier saisissant, lesquelles procurations sont soumises aux droits d'enregistrement.

Art.685.- La délégation du juge au greffier pour les opérations de scellés.

Art.686.- Tous les actes intéressant les sociétés de secours mutuels approuvées, ainsi que les unions approuvées de sociétés de secours mutuels. Toutes les pièces

relatives à l'application de la réglementation sur les allocations familiales autres que les décisions judiciaires.

Les dispositions qui précèdent ne sont pas applicables aux transmissions de propriété, d'usufruit ou de jouissance de biens meubles ou immeubles, soit entre vifs soit par décès.

Art.687.- Les organisations professionnelles constituées légalement, qui ont prévu dans leurs statuts les secours mutuels entre leurs membres adhérents.

Art.688.- Le contrat de travail conclu dans les établissements industriels ou commerciaux, les exploitations agricoles ou forestières.

Art.689.- Les certificats de travail délivrés aux ouvriers, employés ou serveurs encore qu'ils contiennent d'autres mentions que celles prévues par la loi toutes les fois que ces mentions ne contiennent ni obligation, ni quittance, ni aucune autre convention donnant lieu au droit proportionnel.

Art.690.- Les certificats de vie délivrés aux rentiers et pensionnaires de la République Gabonaise, des États ayant conclu des accords avec la République Gabonaise, des collectivités locales et des établissements publics ou reconnus d'utilité publique.

Art.691.- Les certificats de vie délivrés par l'Administration et devant servir au paiement d'indemnités de charges de famille ou d'allocations familiales.

Art.692.- Les contrats passés par l'État, les collectivités locales, les établissements publics ou reconnus d'utilité publique, en vue du recrutement du personnel des services administratifs.

Art.693.- Les actes, procès-verbaux, jugements et pièces en originaux ou copies concernant la liquidation de successions des fonctionnaires et militaires, ainsi que ceux concernant la liquidation des successions vacantes d'une valeur inférieure à 2.000.000 FCFA.

Art.694.- Les successions comportant un actif brut inférieur à 2.000.000 FCFA et ne comprenant pas d'immeuble et sur lesquels les ayants droit n'acquièrent pas la propriété privative, telle que celle-ci est définie par la loi.

Art.695.- Les actes de dépôt au greffe des répertoires des notaires.

Art.696.- Les permis d'occuper délivrés en exécution de la réglementation locale des terrains domaniaux et les titres définitifs correspondants.

Art.697.- Les bons établis conformément aux usages locaux de commande de marchandises dans les maisons de commerce.

Titre 2 - Contribution du timbre

Chapitre 1 - Droits de timbre proprement dits

Section 1 - Dispositions générales

Sous-section 1 - Généralités

Art.698.- La contribution du timbre est établie sur tous les papiers destinés aux actes civils et judiciaires et aux écritures qui peuvent être produites en justice et y faire foi.

Art.699.- La contribution du timbre est acquittée soit par l'apposition de timbres mobiles, soit par l'emploi de machines à timbres, soit au moyen du visa pour timbre.

Sous-section 2 - Débiteurs de droits

Art.700.- Sans préjudice des dispositions particulières relatées dans le présent Code, sont solidaires pour le paiement des droits de timbre et des amendes :

- tous les signataires pour les actes synallagmatiques ;
- les prêteurs et les emprunteurs pour les obligations ;
- les officiers ministériels qui ont reçu ou rédigé des actes énonçant des actes ou livres non timbrés.

Art.701.- Le timbre de tous les actes entre l'État Gabonais, les collectivités locales et les citoyens, est à la charge de ces derniers.

Sous-section 3 - Restrictions et prohibitions diverses

Art.702.- Aucune personne ne peut vendre ou distribuer des timbres, qu'en vertu d'une commission de l'Administration des Finances, sous peine d'une amende fiscale de 100.000 FCFA pour la première fois et de 1.000.000 FCFA en cas de récidive.

Les timbres saisis chez ceux qui s'en permettent ainsi le commerce sont confisqués au profit du Trésor.

Art.703.- L'empreinte du timbre ne peut être couverte d'écriture ni altérée.

Art.704.- Le papier timbré qui a été employé à un acte quelconque ne peut servir pour un autre acte quand bien même le papier n'aurait pas été achevé.

Art.705.- Il ne peut être fait ni expédié deux actes à la suite l'un de l'autre sur la même feuille de papier timbré, nonobstant tout usage ou règlement contraire. Sauf en ce qui concerne :

- les notifications des actes passés en l'absence des parties ;
- les quittances des prix de ventes et celles de remboursements, de contrats de constitution ou d'obligation ;
- les inventaires, procès-verbaux ou autres actes qui ne peuvent être consommés dans un même jour et dans la même vacation ;
- les procès-verbaux de reconnaissance et levée de scellés qu'on peut faire à la suite du procès-verbal d'apposition ;
- les significations des huissiers qui peuvent également être écrites à la suite des jugements et autres pièces dont il est livré copie ;
- les quittances authentiques ou délivrées par les comptables des derniers publics, pour acompte d'une seule et même créance ou d'un seul terme de fermage ou loyer.

Toutes les autres quittances qui sont données sur une même feuille de papier timbré n'ont pas plus d'effet que si elles étaient sur papier non timbré.

Art.706.- Il est fait défense aux notaires, huissiers, greffiers et autres officiers publics, aux avocats, arbitres et experts d'agir, aux juges de prononcer aucun jugement et aux administrations publiques

de prendre aucun arrêté sur un acte, registre ou effet de commerce non écrit sur papier timbré du timbre prescrit, ou non visé pour timbre.

Aucun juge ou officier public ne peut non plus coter et parapher un registre assujéti au timbre, si les feuilles n'en sont pas timbrées.

Art.707.- Les états de frais dressés par les avocats, huissiers, greffiers, notaires, commis, doivent faire ressortir distinctement dans une colonne spéciale et pour chaque débours, le montant des droits payés au Trésor.

Art.708.- Lorsqu'un effet, certificat d'action, titre, livre, bordereau, police d'assurance ou tout autre acte sujet au timbre et non enregistré est mentionné dans un acte public, judiciaire ou extrajudiciaire et ne doit pas être représenté à l'agent de l'Administration fiscale lors de l'enregistrement de cet acte, l'officier public ou l'officier ministériel est tenu de déclarer expressément, dans l'acte, si le titre est revêtu du timbre prescrit et dénoncer le montant du droit de timbre payé.

En cas d'omission, les notaires, avocats, greffiers, huissiers et autres officiers publics, sont passibles d'une amende de 100.000 FCFA pour chaque omission.

Art.709.- Il est également fait défense à tout agent de l'Administration fiscale :

- de n'enregistrer aucun acte qui n'est pas sur papier timbré du timbre prescrit ou qui n'a pas été visé pour timbre ;
- d'admettre à la formalité de l'enregistrement des protêts d'effets négociables sans se faire représenter ces effets en bonne forme.

Art.710.- Il est appliqué une amende de 100.000 FCFA :

- 1° pour violation, par les particuliers, les officiers et les fonctionnaires publics, des dispositions de l'article 703 ci-dessus ;

- 2° pour chaque acte ou écrit sous seing privé en violation des articles 704 et 705 ci-dessus ;
- 3° pour violation des dispositions des articles 707 et 709 ci-dessus ;
- 4° pour violation des dispositions des articles 704 à 706 ci-dessus par les officiers et fonctionnaires publics.

Dans tous les cas, il est perçu en outre des droits de timbre.

Art.711.- Les écritures privées qui sont faites sur papier non timbré, sans violation de la réglementation du timbre, quoique non comprises dans les exceptions, ne peuvent être produites en justice sans avoir été soumises au timbre, à peine d'une amende de 100.000 FCFA outre le droit de timbre.

Art.712.- Tout acte passé en pays étranger est soumis au timbre avant qu'il puisse en être fait usage dans la République Gabonaise, soit dans un acte public, soit dans une déclaration quelconque, soit devant une autorité judiciaire ou administrative.

Section 2 - Timbres de dimension

Sous-section 1 - Champ d'application

Art.713.- Sont assujettis au droit de timbre d'après la dimension du papier :

- 1° les actes des notaires et les extraits, copies et expéditions qui sont livrés ;
- 2° les actes des huissiers et les copies et expéditions qu'ils en délivrent ;
- 3° les actes et jugements de la justice, de la police, des arbitres et les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrés ;
- 4° les actes particuliers des juges et de leurs greffiers et ceux reçus au greffe ou par les greffiers ainsi que les extraits, copies et expéditions qui s'en délivrent ;
- 5° les actes des avocats défenseurs et mandataires agréés près des tribu-

naux et les copies et expéditions qui en sont faites ou signifiées ;

- 6° les actes des autorités constituées administrativement qui sont assujettis à l'enregistrement ou qui se délivrent aux citoyens et toutes les expéditions et extraits des actes, notamment les extraits de l'état civil, arrêtés et délibérations desdites autorités qui sont délivrés aux citoyens ;
- 7° les actes des autorités administratives et des établissements publics portant transmission de propriété, d'usufruit et de jouissance ;
- 8° les actes entre particuliers sous seing privé et les doubles des comptes de recettes ou gestion particulière ;
- 9° les registres de l'autorité judiciaire où s'écrivent des actes sujets à l'enregistrement sur les minutes et les répertoires des greffiers en matière civile et commerciale ;
- 10° les actes des administrations déconcentrées, des collectivités locales tenues pour objet qui leur sont particuliers et n'ayant point de rapport à l'Administration générale, et les répertoires de leurs responsables ;
- 11° les actes des notaires, huissiers et autres officiers publics et ministériels et leurs répertoires ;
- 12° les actes des sociétés ;
- 13° les actes des établissements particuliers et maisons particulières d'éducation ;
- 14° les actes des agents d'affaires, directeurs, régisseurs, syndics de créanciers et entrepreneurs de travaux et fournitures ;
- 15° les actes des banquiers, négociants, armateurs, marchands, fabricants, commissionnaires, agents de change et des courtiers ;
- 16° et, généralement, tous actes et écritures, extraits, copies et expéditions, soit publics, soit privés, devant ou pouvant faire titre ou être produits pour obligation, décharge, justification, demande ou défense, tous livres, registres et minutes de lettres qui sont de nature à être produits en justice et, dans le cas, d'y faire foi, ainsi que les

extraits, copies et expéditions qui sont délivrés desdits livres et registres.

Art.714.- Les seuls actes dont il doit être tenu répertoire sur papier timbré, dans les administrations locales et les mairies, sont ceux cités au paragraphe 7 de l'article 713 ci-dessus.

Applications particulières

Art.715.- Sont notamment soumis au timbre de dimension :

- 1° les expéditions destinées aux parties, les ordonnances de nomination de notaires, avocats, greffiers, huissiers, courtiers et commissaires-pri-seurs ;
- 2° l'un des deux exemplaires de la déclaration que tout officier public doit déposer au Service de l'Enregistrement avant de procéder à une vente publique et par enchères d'objets mobiliers. L'exemplaire soumis au timbre est celui destiné à être annexé au procès-verbal de la vente ;
- 3° les demandes adressées par les contribuables aux tribunaux en matière de contentieux fiscal ;
- 4° les recours pour excès de pouvoir ou de violation de la loi, formés en matière de pension ;
- 5° les actes établis pour constater les conventions d'assurances ou de rentes viagères et tous avenants aux dites conventions, ainsi que les expéditions, copies ou extraits qui en sont délivrés.

Règles spéciales aux copies d'exploits

Art.716.- Les droits de timbre des copies des exploits et des significations de tous jugements, actes ou pièces, sont acquittés au moyen de timbres mobiles ou d'une mention de visa pour timbre apposé par l'inspecteur sur la première page de l'original de l'exploit lors de sa présentation à la formalité de l'enregistrement.

Art.717.- Le papier à employer pour la rédaction des copies d'exploits ne peut

être inférieur à la demi-feuille de papier normal.

Art.718.- Indépendamment des mentions prescrites par le Code de procédure civile, les huissiers sont tenus d'indiquer distinctement au bas de l'original et des copies de chaque exploit :

- 1° le nombre de feuilles de papiers employées tant pour les copies de l'original que pour les copies des pièces significées ;
- 2° le montant des droits de timbre dus en raison de la dimension de ces feuilles.

Art.719.- Il ne peut être alloué en taxe et les officiers ministériels ne peuvent demander et se faire payer à titre de remboursement de droit de timbre des copies, aucune somme excédant la valeur des timbres apposés en exécution des dispositions qui précèdent.

Art.720.- Les copies d'exploits, celles des significations de tous jugements, actes ou pièces doivent être correctes, lisibles et sans abréviations. Les copies d'exploits,

celles des significations d'avocats défenseurs à avocats défenseurs et des significations de tous jugements, actes ou pièces ne peuvent contenir :

- 1° sur la demi-feuille de papier normal, plus de trente lignes à la page et de trente-cinq syllabes à la ligne ;
- 2° sur le papier normal, plus de trente-cinq lignes à la page et de trente-cinq syllabes à la ligne ;
- 3° sur le papier registre, plus de quarante lignes à la page et de quarante syllabes à la ligne.

Art.721.- Chaque violation des dispositions des articles 716, 718 et 720 ci-dessus est passible d'une amende de 100.000 FCFA.

Sous-section 2 - Mode de perception et tarifs

Art.722.- Le prix des papiers timbrés et les droits de timbre des papiers que les autres citoyens font timbrer sont fixés ainsi qu'il suit, en raison de la dimension du papier :

Désignation	Dimension de la feuille déployée (supposée rognée)		Tarifs
	Hauteur	Largeur	
Papier registre	0,54	0,42	600
Papier normal	0,42	0,27	600
Demi-feuille papier normal	0,27	0,21	500

Les papiers destinés aux timbres portent un filigrane particulier, imprimé dans la pâte même de la fabrication. L'empreinte sur les papiers que fournit l'Administration fiscale est appliquée en haut de la partie gauche de la feuille non déployée et de la demi-feuille.

Art.723.- Les agents de l'Administration fiscale peuvent suppléer à la formalité du visa pour toute espèce de timbre de dimension, au moyen de l'apposition de timbres mobiles.

Peuvent être également timbrés au moyen de timbres mobiles les papiers ou

parchemins destinés à la rédaction des actes de toute nature et des expéditions délivrées par les officiers ministériels pourvu que ces papiers et parchemins soient revêtus du timbre avant tout usage.

Le timbre mobile doit être apposé en haut de la partie gauche de la feuille non déployée ou de la demi-feuille.

Art.724.- Dans tous les cas où le présent Code permet ou impose l'usage d'un timbre mobile, l'oblitération de ce timbre doit être faite par les officiers ministériels ou fonctionnaires publics pour les actes

publics et par les parties pour les actes privés.

Art.725.- L'oblitération consiste dans l'inscription, à l'encre noire usuelle et en travers des vignettes, de la date et du lieu d'apposition du timbre et de la signature de la personne qualifiée qui y a procédé.

L'oblitération peut également être donnée avec une griffe apposée à l'encre grasse, faisant connaître la résidence, le nom ou la raison sociale de la partie ainsi que la date d'oblitération.

Celle-ci doit être faite de façon que le texte, la date et la signature ou le sceau débordent de chaque côté de ce timbre.

Il y a un timbre mobile unique pour l'acquit de toutes les catégories fixes ou proportionnelles de la tarification générale ou spéciale.

Art.726.- Il n'y a pas de droit de timbre supérieur à 2.000 FCFA, ni inférieur à 500 FCFA, quelle que soit la dimension du papier, soit au-dessus du papier registre, soit au-dessous de la demi-feuille de papier normal.

Art.727.- Si les papiers soumis au timbrage se trouvent être de dimensions différentes de celles fixées à l'article 722 ci-dessus, le timbre, quant au droit établi en raison de la dimension, est payé au prix du format supérieur.

Sous-section 3 - Prescriptions et prohibitions diverses

Art.728.- Les notaires, greffiers, arbitres et responsables des administrations et autres dépositaires publics ne peuvent employer, pour les expéditions, extraits ou copies qu'ils délivrent des actes retenus en minute et de ceux déposés ou annexés, que du papier timbré du format de la demi-feuille de papier normal ou de format supérieur.

Art.729.- Les papiers employés à des expéditions ne peuvent contenir, compensation faite d'une feuille à l'autre, plus de lignes par pages et de syllabes par lignes qu'il en est fixé à l'article 720 ci-dessus.

Art.730.- Les parties qui rédigent un acte sous seing privé, soumis à la formalité d'enregistrement doivent en établir un double sur papier timbré revêtu des mêmes signatures que l'acte lui-même et qui reste déposé au Service de l'Enregistrement compétent.

Art.731.- Il est prononcé une amende de 100.000 FCFA :

- 1° pour chaque expédition contenant un nombre de lignes supérieur à celui fixé par l'article 729 ci-dessus ;
- 2° pour violation des dispositions de l'article 728, de la part des officiers et fonctionnaires publics y dénommés ;
- 3° pour chaque acte public en expédition écrit sur papier non timbré.

Dans tous les cas, il est perçu, en outre, des droits de timbre.

Chapitre 2 - Droits de délivrance des documents

Art.732.- Le droit de timbre pour l'établissement des passeports en République Gabonaise est fixé à 2.000 FCFA.

Ce droit est également perçu à l'occasion de chaque prorogation ou renouvellement de passeport.

Art.733.- Sous réserve des dispositions des conventions internationales régulièrement ratifiées par le Gabon, et sans préjudice des dérogations consacrées par la loi, la délivrance des visas d'entrée, de séjour ou de sortie au Gabon donne lieu à la perception d'un droit de timbre de 5.000 FCFA.

Des exemptions de versements du montant des visas d'entrée et de séjour ou de

sortie pourront être accordées aux membres de certaines organisations philanthropiques.

Art.734.- Les timbres visés aux articles 732 et 733 sont accolés aux documents administratifs correspondants et oblitérés dans les conditions prévues à l'article 724 ci-dessus.

Art.735.- Les documents administratifs visés aux articles 732 et 733 ci-dessus comportent, lorsqu'ils sont accordés gratuitement la mention « *gratis* ».

À défaut de cette mention, le porteur est considéré comme faisant usage de document administratif non timbré et est passible dans ce cas d'une amende de 500.000 F, outre le droit de timbre dû.

Chapitre 3 - Actes soumis à un visa spécial sur l'acte tenant lieu du timbre en débet, actes visés pour timbre en débet, actes exempts et actes affranchis

Art.736.- En dehors de ceux qui peuvent l'être par des règlements spéciaux, sont soumis à un visa spécial sur l'acte tenant lieu du timbre en débet, visés pour timbre en débet ou exempts de timbres, les actes énumérés aux articles 737 et 738 ci-dessous.

Actes soumis à un visa spécial sur l'acte tenant lieu de timbre en débet

Art.737.- Sont soumis à un visa spécial sur l'acte tenant lieu du timbre en débet, les actes qui sont soumis au visa spécial tenant lieu de l'enregistrement en débet et qui ne sont pas exempts de timbre.

Actes visés pour timbre en débet

Art.738.- Sont soumis au visa pour timbre en débet, les actes qui sont soumis à l'enregistrement en débet et qui ne sont pas exempts de timbre.

Actes exemptés de timbre

Art.739.- En dehors de ceux qui peuvent l'être par des textes spéciaux, sont exempts de timbre, les actes énumérés aux articles 740 à 765 ci-dessous.

Art.740.- Tous les jugements ou décisions judiciaires, quelle que soit la juridiction intéressée, qui ne contiennent aucune disposition tranchant sur le fond du litige.

Art.741.- Les actes faits en vertu et pour l'exécution de la réglementation sur les accidents du travail, à l'exception des procès-verbaux de conciliation des jugements, des actes d'appel et de désistement d'appel, les décisions des tribunaux attribuant en espèces, à l'accidenté bénéficiaire d'une rente viagère, une partie du capital nécessaire pour l'établissement de cette rente et des dépôts de pièces.

Art.742.- Tous les actes, arrêtés et décisions des autorités administratives non visés à l'article 713 paragraphe 7° sont exempts de timbre sur la minute.

Toutefois, aucune expédition ne peut être délivrée aux parties que sur papier timbré, sauf à des indigents et à la charge pour l'auteur d'en faire mention dans l'expédition.

Sont également exemptés les registres de toutes les administrations publiques.

Art.743.- Les actes d'avances sur titres de fonds d'État Gabonais ou valeurs émises par le Trésor.

Art.744.- Les actes de procédure et les jugements à la requête du Ministère Public ayant pour objet :

- 1° de réparer les omissions et de faire les rectifications sur les registres de l'état civil d'actes qui intéressent les individus notoirement indigents ;
- 2° de remplacer les registres de l'état civil perdus ou incendiés et de suppléer aux registres qui n'auraient pas été tenus.

Art.745.- Les actes et pièces relatifs aux commandements, saisies et ventes ayant pour objet le recouvrement des impôts, droits, taxes, amendes et condamnations pécuniaires relevant de la compétence de la Direction Générale des Impôts et du Trésor.

Art.746.- Tous les actes faits en exécution de la législation du travail et tous les actes nécessités par l'application des textes sur les procédures de conciliation et d'arbitrage.

Art.747.- Concernant les personnels des forces de défense et de sécurité, les engagements, enrôlements, congés, certificats, cartouches, passeports, billets d'étapes, de subsistance et de logements, quittances pour prêts et fournitures et autres pièces ou écritures. Concernant les gens de guerre, tant pour le service de terre, de l'air ou de mer.

Les actes faits en exécution de la loi sur le recrutement de l'armée.

Art.748.- Les certificats, significations, jugements, contrats, quittances et autres actes faits conformément à la loi et ayant exclusivement pour objet le service de l'assistance aux familles nombreuses et nécessiteuses.

Art.749.- Les demandes d'assistance judiciaire.

Art.750.- Les actes de procédure d'avocat à avocat devant les juridictions, ainsi que les exploits et significations de ces actes.

Art.751.- Les imprimés, écrits, actes de toutes espèces nécessaires pour la caisse d'épargne et des chèques postaux.

Les certificats de propriété et actes de notoriété exigés par les caisses d'épargne ou les centres de chèques postaux pour effectuer le remboursement, le transfert ou le renouvellement des livrets ou des comptes appartenant aux titulaires décédés ou absents.

Art.752.- Les certificats, actes de notoriété et autres, y compris les quittances, relatifs à l'exécution des lois relatives aux caisses publiques de retraites et de pensions.

Art.753.- Les certificats, actes de notoriété et autres actes, y compris les quittances, relatifs à l'exécution des lois sur les caisses d'assurances en cas d'accidents de travail ou de décès consécutifs à ces accidents.

Art.754.- Toutes pièces relatives à l'application de la réglementation sur les allocations familiales, ainsi que les jugements et arrêts, leurs extraits, copies, grosses ou expéditions et, généralement, tous les actes de procédure relatifs à cette même réglementation.

Art.755.- La demande du bulletin n°3 du casier judiciaire délivré aux particuliers.

Art.756.- Les certificats de bonne vie et mœurs.

Art.757.- Les chèques et ordres de virements en banque.

Art.758.- Les chèques postaux.

Art.759.- Tous les comptes rendus des comptables publics, les doubles, autres que celui du comptable, de chaque compte de recettes ou de gestion particulière ou privée, ainsi que les registres des receveurs des contributions publiques et autres proposés.

Art.760.- Les copies, certifiées conformes par le requérant, qui accompagnent les requêtes présentées, soit par les particuliers, soit par l'Administration, sur la procédure à suivre devant les tribunaux et qui sont destinées à être notifiées aux parties en cause.

Art.761.- Les réclamations de toute nature présentées par les contribuables en matière fiscale.

Art.762.- Les actes visés aux articles 620 et 623 ci-dessus.

Art.763.- Les plans, procès-verbaux, significations, jugements, contrats, quittances et autres actes, faits conformément à la loi sur les dommages causés à la propriété privée par l'exécution des travaux publics.

Art.764.- Tous les actes judiciaires en matière électorale.

Art.765.- Le récépissé de la déclaration d'appel visé par le Code de procédure civile est délivré sans frais à l'avocat déclarant.

Art.766.- Les procès-verbaux, certificats, significations, contrats et autres, faits en application des textes sur l'expropriation pour cause d'utilité publique.

Art.767.- Dans tous les cas où le texte prévoit une exemption des droits de timbre, cette exemption comporte également dispense de formalité.

Actes affranchis de timbre

Art.768.- Sont affranchis du timbre :

- 1° l'expédition du procès-verbal d'enquête que les parties peuvent se faire délivrer ;
- 2° les registres de toute nature tenus dans les bureaux de la conservation foncière ;
- 3° les bordereaux et certificats d'inscription ;
- 4° les pièces produites par les requérants pour obtenir l'accomplissement des formalités hypothécaires et qui restent déposées au bureau de la conservation foncière ;
- 5° les reconnaissances de dépôts remises aux requérants et les états, certificats, extraits et copies dressés par les conservateurs ;
- 6° les copies des actes destinés à être déposés à la Conservation Foncière.

Les pièces visées aux paragraphes 4° et 6° ci-dessus mentionnent expressément qu'elles sont destinées à être déposées à la Conservation Foncière pour obtenir l'accomplissement d'une formalité spécifiée.

Ces pièces ne peuvent servir à aucune autre fin, sous peine d'une amende de 100.000 FCFA, outre le paiement des droits contre ceux qui en font usage.

Art.769.- Les extraits de registres de l'état civil, les actes de notoriété, de consentement, de publication, les délibérations de conseil de famille, les certificats de libération de service militaire, les dispenses pour cause de parenté, d'alliance ou d'âge, les certificats constatant la célébration civile du mariage.

Art.770.- Toutes les assignations, citations, notifications aux témoins inculpés ou accusés visés par le Code de la justice militaire, faites par la gendarmerie ou par tous les autres agents de la force publique.

Art.771.- Les livres de commerce.

Art.772.- Les manifestes de navire et les déclarations des marchandises qui doivent être délivrés aux douanes, ainsi que les warrants et tous actes ou pièces de procédure s'y rapportant.

Art.773.- Les certificats de contrats du mariage remis aux parties par les notaires, en exécution des dispositions du Code civil.

Art.774.- Les actes énumérés aux articles 154 et 155 du Code civil, relatifs au mariage.

Art.775.- Les obligations, reconnaissances et tous les actes concernant les organismes caritatifs.

Art.776.- Les relevés trimestriels d'actes de décès que les maires fournissent à

l'Administration fiscale en exécution de l'article 548 du présent Code, ainsi que les récépissés de ces relevés.

Art.777.- Les certificats visés par l'article 551 ci-dessus et destinés à constater l'acquiescement ou la non-exigibilité du droit de mutation par décès.

Art.778.- La liste établie en vertu de l'article 551 ci-dessus.

Art.779.- L'inventaire des dettes et l'attestation du créancier prévus respectivement par les articles 459 à 461 ci-dessus pour la déduction des dettes dans les déclarations de succession.

Art.780.- Le registre des inscriptions tenu par le greffier en exécution de la loi relative à la vente et au nantissement des fonds de commerce, les bordereaux d'inscription, les reconnaissances de dépôts, les états, les certificats, extraits et copies dressés en exécution de ladite loi, ainsi que les pièces produites pour obtenir l'accomplissement d'une formalité et qui restent déposées au greffe et les copies qui en sont délivrées, à la condition que ces pièces mentionnent expressément leur destination.

Art.781.- Les pétitions et mémoires présentés à toutes les autorités constituées, aux administrations, ainsi que les pétitions ayant pour objet des demandes de secours adressées aux autorités constituées, les demandes de renseignements ou correspondances courantes adressées aux administrations publiques.

Art.782.- Les permis d'exploitation et de circulation en matière forestière ou minière ainsi que le bulletin de liquidation pour le recouvrement de la redevance, quelle que soit la somme.

Art.783.- Les transactions consenties en matière d'exploitation forestière ainsi que les procès-verbaux dressés en vertu de la réglementation.

Art.784.- Les actes de police et les copies de pièces de procédure criminelle qui doivent être délivrés sans frais.

Art.785.- Les actes de la procédure d'assises, à l'exception des actes soumis au visa pour timbre en débet par suite de l'existence d'une partie civile et des actes d'huissiers visés pour timbre et enregistrement en débet.

Art.786.- Les actes du pouvoir exécutif.

Art.787.- Les actes de prestation de serment des agents publics.

Art.788.- Les quittances et reçus de toute nature.

Art.789.- Les déclarations visées par la réglementation du registre du commerce et du crédit mobilier.

Art.790.- Les copies d'inscriptions au registre du commerce et du crédit mobilier délivrées en exécution de la loi.

Art.791.- Les copies de pièces déposées au greffe du Tribunal de Première Instance tenant lieu de Tribunal de Commerce par les sociétés commerciales étrangères.

Art.792.- Les registres de l'état civil et les tables annuelles et décennales de ces registres.

Art.793.- Les actes rédigés en exécution des lois relatives aux faillites et règlements judiciaires.

Art.794.- Les répertoires des greffiers sur lesquels sont inscrits les jugements de simple police, de police correctionnelle et les arrêts en matière criminelle.

Art.795.- Les procès-verbaux, certificats, significations, jugements, contrats, quittances et autres actes en vertu des textes régissant les réquisitions militaires et exclusivement relatifs au règlement des indemnités.

Tous actes et procès-verbaux dressés en vertu de la réglementation relative aux dégâts et dommages commis aux propriétés par les troupes logées et cantonnées chez l'habitant et au règlement des indemnités de réquisition.

Art.796.- Les registres tenus au greffe de chaque juridiction de première instance et sur lesquels sont mentionnés tous les actes, d'une nature quelconque, décisions et formalités auxquels donne lieu l'exécution des dispositions du Code du travail relatives à la cession des salaires et appointements.

Tous les actes, décisions et formalités visés dans le Code du travail, ainsi que leurs copies.

Les lettres recommandées, les procurations du saisi et du tiers saisi.

Art.797.- Les dispositions de l'article 796 ci-dessus sont applicables en matière de saisie-arrest et de cession :

- 1° des salaires, appointements et traitements des agents publics civils ;
- 2° des soldes nettes des officiers et assimilés et des militaires à solde mensuelle des armées de terre, de mer et de l'air, en activité, en disponibilité, en non-activité, en réforme, et des officiers généraux du cadre de réserve.

Art.798.- Les actes, pièces et écrits de toute nature, concernant les organismes dont les actes sont enregistrés gratis.

Art.799.- Les actes et écrits de toute nature concernant la BEAC, la Banque Gabonaise de Développement et la société Nationale Immobilière.

Art.800.- Le contrat de travail entre les dirigeants des établissements industriels et commerciaux ou les exploitations agricoles ou forestières et leurs ouvriers ou employés.

Art.801.- Les certificats de travail délivrés aux ouvriers ou employés, même

s'ils contiennent d'autres mentions que celles prévues au Code du travail.

Art.802.- Le second exemplaire, conservé au Service de l'Enregistrement, de la déclaration relative aux ventes publiques et par enchères d'objets mobiliers.

Art.803.- Les actes d'acquisition, d'échange ou de location et, en général, tous actes ou écrits dont le prix et les frais sont à la charge de la République Gabonaise ou des collectivités locales.

Art.804.- Les livrets de travail.

Art.805.- Les certificats de vie délivrés aux pensionnés de la République Gabonaise, des collectivités locales des établissements publics ou reconnus d'utilité publique.

Art.806.- Les certificats de vie délivrés par l'Administration et devant servir au paiement d'indemnité de charges de famille ou d'allocations familiales.

Art.807.- Les factures, états, mémoires produits à l'appui des dépenses publiques n'excédant pas 500 FCFA.

Art.808.- Les déclarations pour la liquidation des droits de douane.

Art.809.- Tous les contrats passés par la République Gabonaise ou les collectivités locales en vue du recrutement du personnel des services administratifs.

Art.810.- Tous les actes et transmissions passés par les sociétés de prévoyance ou de garantie sociale et dont les droits sont supportés par lesdites sociétés.

Art.811.- Les lettres et accusés de réception, les renonciations, acceptations et consentements prévus par la réglementation sur les warrants agricoles, les registres sur lesquels les warrants sont inscrits, les copies d'inscriptions d'emprunt, les certificats négatifs et les certificats de

radiations mentionnés à cette réglementation.

Art.812.- Les bons, établis conformément aux usages locaux, de commandes de marchandises dans les maisons de commerce.

Art.813.- Tous les actes et pièces intéressant l'œuvre de la Croix-Rouge gabonaise,

l'Organisation Mondiale de la Santé et le Fond des Nations-Unis pour l'enfance, en abrégé Unicef.

Art.814.- Les demandes d'autorisation d'importation et d'exportation de capitaux et de marchandises.

Art.815.- Les affiches et contrats de transport.

LIVRE 5 - PROCÉDURES FISCALES

Art.P-816.- Les dispositions du présent Livre dont les articles sont précédés de la lettre P régissent les procédures fiscales applicables à tous les impôts, droits, taxes, redevances et prélèvements relevant de la compétence de la DGI.

Titre 1 - Assiette de l'impôt

Chapitre unique - Obligations des contribuables

Section 1 - Obligations déclaratives

Sous-section 1 - Principe général

Art.P-817.- (*L.F.R.2020, L.F.2022*) Toute personne physique ou morale assujettie, en sa qualité de redevable légal, au paiement d'un impôt, en vertu des dispositions du présent Code, est tenue de s'immatriculer par procédé électronique, dans les quarante-cinq jours qui suivent le début de ses activités. Outre les pièces nécessaires à son immatriculation, le contribuable doit joindre à sa demande un plan de situation permettant de le localiser.

En cas d'impossibilité d'accès à internet, les personnes visées à l'alinéa précédent peuvent se présenter au Centre des Impôts territorialement compétent afin de se faire immatriculer.

Toute modification substantielle affectant l'exploitation tel que le changement de dirigeant, la cession ou la cessation, ou le lieu d'exercice de l'activité, doit également faire l'objet d'une déclaration dans les quinze jours de l'événement.

Ces obligations déclaratives s'appliquent également aux contribuables étrangers qui effectuent au Gabon des activités économiques sans y avoir un siège. Les intéressés doivent, de ce fait, désigner un représentant solvable accrédité auprès de l'Administration fiscale.

Le défaut de déclaration d'existence est passible de l'amende prévue à l'article P-1002 ci-dessous.

En l'absence de désignation de représentant légal, tel que prévu à l'alinéa ci-dessus, toute personne, tout débiteur, tout client au profit duquel un contribuable étranger effectue au Gabon des activités économiques sans y avoir un siège est considéré comme son représentant pour l'accomplissement de ses obligations fiscales.

Il en est de même, des personnes installées au Gabon qui réalisent les mêmes activités pour le compte des personnes situées à l'étranger.

Art.P-817 bis.- (*L.F.R.2020*) Les fondations, associations et autres organismes assimilés doivent également se faire immatriculer auprès des services fiscaux, dans les conditions ci-dessus énumérées et dans un délai d'un mois à compter de l'obtention de leur agrément.

Cette déclaration d'existence auprès de l'Administration fiscale comporte les éléments suivants :

- les statuts, le règlement intérieur et tout autre document pertinent ;
- l'état-civil et les coordonnées des membres des différents organes de l'association ou de la fondation, y compris ceux qui occupent des fonctions à titre honoraire ;
- la liste des membres qui parrainent ou contribuent au financement de l'association ou de la fondation avec mention de leur état-civil, de leurs coordonnées et les montants ou nature de leurs contributions ;
- les coordonnées bancaires de l'association ou de la fondation ;
- une déclaration indiquant les liens entretenus par l'association ou la fondation avec des personnes ou entités étrangères contribuant à leur financement ou leur faisant des dons.

Tout financement ou don réalisé par des personnes ou entités étrangères doit également faire l'objet d'une déclaration préalable.

Le non-respect des obligations énoncées aux alinéas précédents entraîne la perte du bénéfice de l'exonération prévue par l'article 6 du présent Code.

Art.P-817 ter.- (L.F.R.2021) Les plateformes de commerce et de prestations de service en ligne situées à l'étranger doivent procéder à leur immatriculation en ligne suivant une procédure simplifiée dont le formulaire est fourni par l'administration fiscale.

Les entreprises qui emploient des personnes résidentes ou non au Gabon, doivent procéder à leur immatriculation sur un imprimé fourni par l'Administration, dans les cinq jours ouvrés qui suivent la signature du contrat de travail.

L'inobservation des obligations prévues au présent article entraîne la sanction prévue par l'article P-1002 ci-dessous.

Art.P-818.- (L.F.R.2021) Toute personne physique ou morale assujettie en sa qualité de redevable légal au paiement d'un impôt, en vertu des dispositions du présent Code, est tenue de souscrire des déclarations selon le modèle fourni par l'administration fiscale, accompagnées des documents annexes obligatoires dans les délais et formes prévus par la loi.

Les contribuables qui ont commis une erreur ou une omission dans une déclaration relative à l'établissement de leurs impôts et taxes ont la faculté de souscrire une déclaration rectificative.

La recevabilité de cette déclaration rectificative par l'Administration est limitée dans un délai de trois mois suivant la date de dépôt de la déclaration initiale. Celle-ci est considérée comme couvrant l'inexactitude des indications initialement fournies si elle est déposée ou remise avant l'expiration des délais impartis pour la production de la déclaration.

Art.P-818 bis.- (L.F.2019, L.F.2021, L.F.2022) Les personnes visées à l'article précédent sont tenues de souscrire leurs déclarations par voie électronique.

Un arrêté du Ministre chargé de l'Économie précise les conditions de souscription de déclaration des personnes physiques.

En cas d'impossibilité d'accès à internet, les personnes visées au présent article peuvent se présenter au service des Impôts territorialement compétent ou à défaut, dans le poste comptable du trésor le plus proche pour souscrire leur déclaration.

[NB - Arrêté n°009/MEP/SG/DGI du 14 mars 2014 fixant les conditions et les modalités de mise en œuvre de la procédure de télépaiement des impôts]

Art.1.- Le présent arrêté, pris en application des dispositions de l'article P-823 bis du Code Général des Impôts, fixe les conditions et les modalités de mise en œuvre de

la procédure de télépaiement des impôts, droits et taxes.

Art.2.- Le télépaiement est la procédure par laquelle un contribuable effectue le paiement des impôts, droits et taxes :

- soit, en demandant à sa banque à travers le site internet de l'administration d'émettre un virement au profit du Trésor public ;
- soit, en autorisant le Trésor Public à prélever sur son compte le montant des impôts dont il est redevable.

Art.3.- La procédure de télépaiement visée par l'article 2 ci-dessus se fait à travers une application informatique dénommée e-t@x qui permet aux contribuables d'effectuer le paiement de leurs impôts, droits et taxes via Internet suivant les modalités ci-après :

- le téléprélèvement ;
- le télévirement.

Art.4.- Tous les impôts, droits et taxes relevant de la compétence de la Direction Générale des Impôts (DGI) peuvent faire l'objet d'un télépaiement.

Art.5.- Seuls les contribuables régulièrement immatriculés et ayant signé une convention e-t@x avec la DGI peuvent effectuer des télépaiements.

Art.6.- Le télépaiement comporte la signature électronique de la DGI et est assorti d'un accusé de réception.

La signature électronique atteste de l'authenticité et de l'intégrité des documents émis sur le site e-t@x.

L'accusé de réception assure le contribuable de la bonne réception par la DGI de l'ordre de paiement émis et atteste des date et heure de sa saisie.

Art.7.- Le paiement émis sur e-t@x prend effet à compter de la confirmation de l'encaissement par le Trésor Public du montant en cause. Celui-ci délivre au contribuable une quittance de paiement.

Art.8.- Les données transmises sont horodatées par le serveur e-t@x dès la confirmation par le contribuable de l'envoi de son ordre de virement ou de prélèvement.

L'horodatage est l'enregistrement des dates et heure de création d'un document. La date correspond à la date de réception des données par la DGI.

Le référentiel temps est celui en vigueur au Gabon.

Art.9.- Les télépaiements sont soumis aux délais prévus par le Code Général des Impôts.

Toutefois, les contribuables sont autorisés à effectuer leurs ordres de paiement d'impôts, droits et taxes jusqu'à minuit.

Le paiement des impôts au-delà des délais légaux est passible des sanctions prévues par le Code Général des Impôts.

Art.10.- Les avis de mise en recouvrement sont adressés automatiquement aux contribuables par voie électronique.

Art.11.- Les informations nécessaires aux télépaiements sont transmises soit directement par le contribuable sur internet ; soit par l'intermédiaire de tiers habilités et mandatés.

Art.12.- Le traitement des données nécessaires au fonctionnement du système e-t@x est effectué conformément aux dispositions de la loi n°001/2011 du 25 septembre 2011 relative à la protection des données à caractère personnel.

Le droit d'accès et le droit de rectification prévus par la loi susvisée, s'exercent auprès du Centre des Impôts dont relève le contribuable.

Art.13.- Les messages ou documents échangés dans le cadre de la procédure de télépaiement ont une valeur probante équivalente à celle d'un document sur support papier.

Art.14.- *En cas de dysfonctionnement technique du système e-t@x, le contribuable s'acquitte de ses impôts par les moyens classiques.]*

Art.P-818 ter.- (L.F.R.2021) Les contribuables bénéficiaires d'avantages fiscaux sont tenus de souscrire, au plus tard le 30 avril de chaque année, au moment du dépôt de la Déclaration Statistique et Fiscale en abrégé DSF, une déclaration récapitulative des opérations qui ont bénéficié d'une exonération, d'une prise en charge, d'une réduction d'impôt, d'un abattement ou de toute autre mesure d'allègement fiscal assorti des impôts et taxes théoriques correspondant auxdites opérations, sur un imprimé fourni par l'Administration.

Le défaut de production de cette déclaration est passible des sanctions prévues à l'article P-998 du présent Code.

Ils sont également tenus de produire le cahier de charges détaillant l'exécution annuelle du plan d'investissement et des contreparties tel que prévu par l'article 3 bis nouveau du présent Code.

Le défaut de production de cette déclaration et du cahier de charges est passible des sanctions prévues à l'article P-998 du présent Code.

Art.P-818 quater.- (L.F.R.2020) Les personnes visées aux articles P-818 et suivant ci-dessus doivent joindre à leurs déclarations statistiques et fiscales les documents annexes suivants :

- l'état de l'actionnariat au début et à la fin de chaque exercice, ledit état devant préciser l'identité du détenteur ultime des parts ou actions sociales ;
- la liste des fournisseurs et des clients dès lors que le contribuable réalise un chiffre d'affaires le rendant éligible au service en charge des moyennes entreprises.

Art.P-818 quinquies.- (L.F.2022) Le non-respect de leurs obligations déclaratives par les entreprises bénéficiaires

d'avantages fiscaux, y compris lorsqu'elles sont admises dans les zones économiques ou d'investissement spécial, entraîne la suspension immédiate et le redressement des avantages fiscaux concédés.

Sous-section 2 - Mises en demeure de déclarer

Art.P-819.- Tout contribuable qui s'est abstenu de souscrire sa déclaration dans les délais prévus par la loi fait l'objet d'une lettre de relance valant mise en demeure de déclarer. Il dispose alors d'un délai franc de sept jours pour régulariser sa situation, à compter de la réception de la lettre, l'accusé de réception ou le bordereau de décharge, en cas de remise en mains propres, faisant foi.

À défaut, et sans préjudice des sanctions susceptibles de s'appliquer, les bases d'imposition peuvent être déterminées d'office par l'Administration fiscale dans les conditions prévues aux articles P-851 et suivants du présent Code.

Section 2 - Obligations et délais de conservation des documents

Art.P-820.- Les contribuables sont tenus de présenter à toute réquisition de l'administration fiscale, tous les documents et pièces comptables permettant d'établir la sincérité des éléments portés sur leurs déclarations.

Les sociétés anonymes, les sociétés par actions simplifiées et les entités assimilées sont tenues d'établir et de conserver à leur siège un registre des actions nominatives.

Art.P-821.- Les livres, registres, documents ou pièces sur lesquels peuvent s'exercer le droit de contrôle, de communication ou d'enquête de l'administration fiscale, et ce quelle que soit leur forme, doivent être conservés pendant un délai de 10 ans à compter de la date de la dernière

opération qu'ils constatent ou de la date à laquelle les documents ont été établis.

Le délai de conservation visé à l'alinéa ci-dessus s'applique également lorsque les livres, registres, documents ou pièces sont établis ou reçus sur support informatique.

Art.P-822.- Les registres de transfert d'actions et d'obligations, les feuilles de présence et les procès-verbaux des assemblées générales et des conseils d'administration, ainsi que les rapports des commissaires aux comptes doivent être présentés à toute réquisition de l'Administration des impôts.

Section 3 - Obligations au paiement de l'impôt

Art.P-823.- Toute personne tenue au paiement d'un impôt, droit ou taxe ainsi qu'au versement d'impôts collectés par voie de retenue à la source auprès des tiers pour le compte de l'État ou de toute autre personne morale de droit public doit s'acquitter de sa dette auprès de la Recette des Impôts territorialement compétente dans les délais et formes fixés par la loi.

Dans les localités où la Direction Générale des Impôts n'est pas implantée, les paiements se font à la Recette du Trésor.

Art.P-823 bis.- Les personnes visées à l'article précédent peuvent également effectuer les paiements prévus par le présent Code par procédés électroniques dans les délais légaux.

En application de l'alinéa précédent, le défaut de paiement par voie électronique est constaté après les deux jours suivant l'émission de l'ordre de paiement.

Un arrêté du Ministre chargé des finances fixe les conditions de paiement par procédés électroniques.

Art.P-824.- Tout paiement donne lieu à la délivrance d'une quittance. Il peut en être délivré duplicata au contribuable qui en fait la demande.

Section 4 - Obligations des personnes quittant le Gabon

Art.P-825.- Lorsqu'un contribuable a transféré hors du Gabon, soit au siège de la direction de son entreprise, soit le lieu de son principal établissement ou de l'exercice de sa profession, soit son domicile ou sa résidence principale, les cotisations dont il est redevable au titre des impôts visés par le présent Code, tant pour l'exercice au cours duquel s'est produit le changement que pour les exercices antérieurs non atteints par la prescription, sont valablement établies au profit du Trésor.

Art.P-826.- Toute personne en instance de départ définitif doit, avant de quitter le Gabon, justifier du paiement des impositions dues au titre des années antérieures et au titre de l'année de son départ jusqu'à la date effective de celui-ci.

Art.P-827.- Dans le cas où les avis de mise en recouvrement relatifs aux impositions afférentes à l'année en cours ou aux années antérieures ne seraient pas parvenus aux personnes visées aux articles P-825 et P-826 ci-dessus, celles-ci doivent se présenter, avant leur départ, spontanément aux centres des impôts compétents pour s'acquitter des cotisations dues.

Art.P-828.- Des dérogations aux règles définies ci-dessus peuvent être consenties aux personnes qui continuent, après leur départ, à être représentées dans le territoire par un gérant, régisseur, fermier, locataire et, en général, par tout mandataire agréé par le receveur des impôts.

Le contribuable en instance de départ ne peut bénéficier de ces dérogations que si

le mandataire agréé prend l'engagement d'acquitter en ses lieux et place, les impôts, droits et taxes dont il est redevable. Cet engagement est souscrit sous forme d'obligations cautionnées ou de dépôts à la caisse des dépôts et consignations ou tout organisme en tenant lieu.

Art.P-829.- Pour l'application de ces prescriptions, les services administratifs ou militaires, chargés de la délivrance des ordres de route et des réquisitions d'une part, les services de l'immigration d'autre part, doivent exiger la présentation d'un quitus fiscal de la recette du centre des impôts compétent.

Art.P-830.- Les infractions aux dispositions des articles P-826 et 827 ci-dessus sont sanctionnées par l'application des pénalités prévues par le présent Code.

Section 5 - Obligations documentaires en matière de prix de transfert

Art.P-831.- Au début de chaque exercice fiscal, chaque entreprise est tenue de faire parvenir à l'Administration des informations et documents précisant :

- 1° la nature des relations entrant dans les prévisions de l'article 12 ci-dessus, entre cette entreprise et une ou plusieurs sociétés ou groupements exploités ou établis au Gabon et/ou à l'étranger ;
- 2° la méthode de détermination des prix des opérations de nature industrielle, commerciale ou financière qu'elle effectue avec des entreprises, sociétés ou groupements visés au 1° et les éléments qui justifient ainsi que, le cas échéant, les contreparties consenties ;
- 3° les activités exercées par les entreprises, sociétés ou groupements visés au 1°, liées aux opérations visées au 2° ;
- 4° le traitement réservé aux opérations visées au 2° et réalisées par les entreprises, sociétés ou groupements qu'elle exploite ou contrôle hors du

Gabon ou par les sociétés ou groupements visés au 1° qui détiennent, directement ou indirectement, la majorité de son capital ou des droits de vote au sein de ses organes.

Art.P-831 bis.- La personne morale établie au Gabon est tenue de mettre à la disposition de l'administration fiscale une documentation permettant de justifier la politique de prix pratiquée dans le cadre de transactions de toute nature réalisées avec des entreprises associées établies à l'étranger visées à l'article 12 du présent Code.

Cette documentation comprend :

1) Le fichier principal, comportant des informations générales concernant la nature des activités du groupe d'entreprises multinationales ; sa politique globale en matière de prix de transfert ainsi que la répartition de ses bénéfices et de ses activités à l'échelle mondiale.

Le fichier principal est tenu à la disposition de l'Administration au plus tard à la date limite de dépôt de la déclaration fiscale pour l'exercice fiscal considéré.

2) Le fichier local, spécifique à l'entreprise contenant des informations permettant de justifier de la conformité au principe de pleine concurrence de ses transactions intragroupe importantes.

Le fichier local doit être finalisé et déposé auprès de l'Administration au plus tard à la date limite de dépôt de la déclaration fiscale pour l'exercice fiscal considéré.

Cette documentation ne se substitue pas aux justificatifs afférents à chaque transaction.

Une instruction fiscale fixe le contenu documentaire relatif au fichier principal et au fichier local.

Les contribuables sont dans l'obligation de présenter leur documentation, sous forme dématérialisée, dans la langue offi-

cielle de la République Gabonaise. Si la documentation est tenue en langue étrangère, ils doivent en fournir une traduction certifiée par un traducteur assermenté.

Si la documentation requise n'est pas mise à disposition à la date indiquée, ou ne l'est que partiellement, l'Administration peut adresser à la personne morale visée une mise en demeure de la produire ou de la compléter dans un délai de soixante jours précisant la nature des documents ou compléments attendus.

Tout contribuable doit s'efforcer de déterminer ses prix de transfert à des fins fiscales conformément au principe de pleine concurrence, comportant une analyse des fonctions exercées, des actifs utilisés et des risques assumés ainsi qu'une explication concernant la sélection et l'application de la ou des méthodes retenues.

Art.P-831 ter.- Les sociétés mères têtes de groupe ou les sociétés ultimes sont tenues de déposer une déclaration pays par pays dans les douze mois de la clôture de l'exercice fiscal si le chiffre d'affaires annuel, hors taxe, consolidé de l'exercice précédent est supérieur ou égal à 491.967.750.000 FCFA.

La société tête de groupe peut désigner une entité d'un groupe d'entreprises multinationales détenant directement ou indirectement des participations suffisantes dans des filiales ayant l'obligation d'établir les comptes consolidés selon les normes OHADA et les normes révisées SYSCOHADA, sans qu'aucune autre entité constitutive d'un tel groupe d'entreprises multinationales ne détienne directement ou indirectement une participation dans les conditions décrites ci-dessus.

La déclaration pays par pays comporte la répartition pays par pays des bénéfices du groupe et des agrégats économiques, comptables et fiscaux, ainsi que des informations sur la localisation et l'activité des entités le constituant. La déclaration pays par pays est établie selon des formes et

modalités déterminées dans une instruction fiscale.

Avant le dépôt de la déclaration pays par pays, l'entité constitutive d'un groupe d'entreprises multinationales qui réside au Gabon est tenue d'indiquer à l'administration fiscale la société tête de groupe, au plus tard le dernier jour de l'exercice fiscal imposable.

La déclaration pays par pays déposée par la société mère tête de groupe ne doit être utilisée par l'administration fiscale qu'aux fins d'évaluation des risques liés aux prix de transfert et d'autres risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices dans le pays, y compris le risque de non-respect des règles applicables en matière de prix de transfert par des membres du groupe d'entreprises multinationales et, le cas échéant, à des fins d'analyse économique et statistique. L'administration fiscale ne se base pas sur la déclaration pays par pays pour procéder à des ajustements des prix de transfert.

L'administration fiscale doit préserver la confidentialité des informations qui figurent dans la déclaration pays par pays au moins dans la même mesure que si ces informations lui étaient communiquées en vertu des dispositions de la convention multilatérale concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale.

La déclaration pays par pays est établie au titre des exercices fiscaux imposables de groupes d'entreprises multinationales ouverts à compter du 1^{er} janvier 2017.

Une entité membre du groupe d'entreprises multinationales établie au Gabon qui est détenue ou contrôlée, directement ou indirectement, par une autre entité établie dans un État ou territoire étranger est tenue de déposer une déclaration pays par pays dans les délais visés à l'alinéa 1, si l'une des conditions suivantes est remplie :

- a) elle a été désignée par le groupe à cette fin et en a informé l'administration fiscale ;

- b) l'entité mère ultime du groupe n'est pas tenue de déposer une déclaration pays par pays dans sa juridiction de résidence fiscale ;
- c) la juridiction où réside l'entité mère ultime a conclu un accord international mais n'a pas d'accord éligible avec le Gabon pour l'échange de la déclaration pays par pays ;
- d) la juridiction de résidence fiscale de l'entité mère ultime a suspendu l'échange automatique, ou a négligé de façon persistante de transmettre automatiquement au Gabon, les déclarations pays par pays en sa possession.

Toutefois, l'entité locale constitutive du groupe n'est pas tenue de déposer la déclaration pays par pays si elle peut démontrer qu'une autre entité du groupe, considérée comme entité mère de substitution située dans une juridiction ayant signé avec le Gabon un accord éligible portant sur l'échange des déclarations pays par pays, a été désignée à cette fin.

Le Groupe d'entreprises multinationales peut désigner l'une de ces entités pour remettre à l'administration fiscale la déclaration pays par pays, lorsque plusieurs entités constitutives du même Groupe d'entreprises multinationales résident au Gabon, et si une ou plusieurs conditions ci-dessus s'appliquent.

Art.P-831 quater.- Lorsque des transactions de toute nature sont réalisées avec une ou plusieurs entreprises associées établies dans un État ou territoire non coopératif au sens de l'article 13 du présent Code, la documentation mentionnée à l'article précédent comprend également, pour chaque entreprise bénéficiaire des transferts, une documentation complémentaire comprenant l'ensemble des documents qui sont exigés des sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés, y compris le bilan et le compte de résultat.

Art.P-832.- Les informations et documents visés à l'article P-820 ci-dessus doivent être précis et indiquer explicitement,

par nature d'activité ou par produits, le pays ou le territoire concerné, l'entreprise, la société ou le groupement visés ainsi que, le cas échéant, les montants en cause.

Section 6 - Obligations des trusts étrangers

Art.P-832 bis.- Toute personne établie au Gabon et qui a constitué sous l'empire d'un droit étranger une entité classée comme trust par une juridiction étrangère d'un pays liée au Gabon par une convention fiscale ou un accord d'assistance administrative mutuelle, doit faire une déclaration auprès de la Cellule en charge de l'échange de renseignements.

Toute personne établie au Gabon et qui bénéficie des revenus tirés d'un trust créé à l'étranger est assujettie à la même obligation de déclaration prévue à l'alinéa précédent.

Dans les deux cas, la déclaration doit comporter les informations suivantes :

- pour le constituant :
 - l'état civil ;
 - l'adresse complète au Gabon ;
 - les coordonnées et la localisation du trust étranger ;
 - l'état civil et l'adresse du mandataire ;
 - le propriétaire et le bénéficiaire en dernier ressort des revenus tirés du trust ;
 - les coordonnées bancaires du trust et du constituant ;
- pour le bénéficiaire :
 - l'état civil ;
 - l'adresse complète au Gabon ;
 - les coordonnées et la localisation du trust étranger ;
 - l'état civil et l'adresse du mandataire, du constituant, et du ou des bénéficiaires en dernier ressort ;
 - le propriétaire en dernier ressort des revenus tirés du trust ;
 - les coordonnées bancaires du trust et du bénéficiaire.

Titre 2 - Contrôle de l'impôt

Chapitre 1 - Droit de contrôle

Section 1 - Dispositions générales

Art.P-833.- Les Agents des Impôts ayant au moins le grade d'Inspecteur ont le pouvoir d'assurer le contrôle de l'assiette de tous les impôts, droits et taxes dus par les contribuables dont ils vérifient les déclarations.

Toutefois, les Agents de grade inférieur peuvent agir sur ordre écrit de l'Inspecteur des Impôts.

Art.P-833 bis.- (*L.F.R.2021*) Les agents des Impôts ayant au moins le grade d'Inspecteur ont le pouvoir de vérifier la réalisation des contreparties pour lesquelles les avantages fiscaux sont accordés aux contribuables et, le cas échéant, de redresser et de suspendre ces mesures de faveur.

Section 2 - Modalités d'exercice du droit de contrôle

Sous-section 1 - Vérifications sur place

Art.P-834.- Les agents des impôts ayant au moins le grade d'inspecteur et les contrôleurs des impôts agissant sur ordre écrit de l'inspecteur, munis de leur carte professionnelle et d'une copie de l'avis de vérification, vérifient sur place la comptabilité des contribuables astreints à présenter et à tenir des documents comptables.

La vérification de comptabilité s'exerce au siège de l'entreprise ou au lieu de son principal établissement. Si le contrôle ne peut s'effectuer en ces deux lieux, le contribuable doit expressément demander qu'il se déroule dans les bureaux de son comptable.

Les opérations de vérification consistent à confronter la comptabilité présentée à certaines données de fait ou matérielles afin de s'assurer de la sincérité des déclarations souscrites et de procéder, le cas échéant, à l'établissement des impôts, droits et taxes élués.

Art.P-835.- Tout contribuable relevant de l'IRPP peut faire l'objet d'une vérification de sa situation fiscale personnelle d'ensemble. À l'occasion de ce contrôle, l'Administration peut vérifier la cohérence entre, d'une part, les revenus déclarés et, d'autre part, la situation patrimoniale, la situation de trésorerie et/ou les éléments du train de vie des membres du foyer fiscal suivant les dispositions de l'article 160 ci-dessus.

Art.P-836.- Au moins huit jours avant la date prévue pour la première intervention, l'Administration des impôts adresse, sous lettre recommandée ou remise en mains propres avec accusé de réception ou bordereau de décharge, un avis de vérification au contribuable qui l'informe de la possibilité qu'il a de se faire assister d'un conseil fiscal de son choix. Mention doit en être faite dans l'avis de vérification à peine de nullité de cette dernière.

Art.P-837.- En cas de report de la date initiale de la première intervention, à l'initiative de l'Administration, le Service des Impôts doit impérativement adresser au contribuable un avis rectificatif.

Le contribuable peut également solliciter le report du contrôle, en formulant par écrit et en motivant sa demande dans les soixante-douze heures de la réception de l'avis. Ce report doit être expressément accepté par l'Administration avant la date de la première intervention.

Lorsque l'Administration accepte ce report, la seule intervention qu'elle peut

faire se limite à recenser et à sceller les pièces comptables.

Art.P-838.- L'Administration fiscale peut procéder à des vérifications inopinées. Elle remet alors un avis de vérification en mains propres au contribuable, qui en accuse réception, lors de la première intervention.

Art.P-839.- Lorsque l'avis ne comporte pas de précision sur les impôts, droits et taxes ou l'indication des années ou périodes soumises à vérification, c'est l'ensemble des impôts dont le contribuable est redevable au titre de la période non prescrite qui fait l'objet de la vérification. Dans ce cas, la vérification est dite vérification générale.

À condition de le préciser sur l'avis de vérification, l'Administration peut procéder à des vérifications partielles consistant au contrôle de l'ensemble des impôts, droits et taxes dus au titre d'un exercice fiscal ou d'un impôt donné sur tout ou partie de la période non prescrite, ou d'un groupe d'opérations sur une période inférieure à un exercice fiscal.

La vérification peut néanmoins remonter sur un ou plusieurs exercices au-delà de la période prescrite lorsque ces exercices sont déficitaires, dès lors que les déficits réalisés au titre d'un exercice sont reportables et s'imputent sur les résultats bénéficiaires du premier exercice non prescrit dont ils constituent des charges.

La vérification peut également remonter sur un ou plusieurs exercices au-delà de la période prescrite lorsque ces exercices font apparaître un crédit de TVA reportable sur la première déclaration de la période non prescrite.

Art.P-840.- Lorsque le service envisage d'étendre la vérification à une période ou à un impôt ou taxe non précisée sur l'avis de vérification initial, il convient d'adresser un avis complémentaire dans les conditions de forme et de délais visées aux articles P-836 et P-837 et suivants du

présent Code, en mentionnant la nouvelle période ou le nouvel impôt soumis à vérification.

Art.P-840 bis.- (L.F.2020, L.F.R.2022) Par exception aux articles P-834 à P-840, l'Administration fiscale peut effectuer des vérifications sur place en cas de découverte d'exercice d'activités occultes, sans envoi préalable d'un avis de vérification.

Au sens du présent article, une activité est considérée comme occulte dès lors que le contribuable n'a pas fait connaître son activité auprès de l'administration, qu'il n'a pas souscrit les déclarations qu'il était tenu de faire, ou qu'il existe des activités illicites.

En cas de découverte d'exercice d'activités occultes, l'Administration procède dans ce cas immédiatement à l'immatriculation du contribuable occulte, à la détermination et au recouvrement des impositions dont il est redevable.

A peine de nullité de la procédure, les agents des impôts procèdent aux opérations ci-dessus sur présentation préalable d'un titre de mission.

Art.P-841.- Lorsqu'une vérification de comptabilité ou une procédure de redressement requiert des connaissances techniques particulières, l'Administration peut faire appel aux conseils techniques d'experts.

Art.P-842.- Lorsque la comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés, l'administration fiscale est habilitée à requérir, conformément aux dispositions de l'article P-841 ci-dessus, les conseils techniques d'experts aux fins de procéder à des tests sur le matériel même qui héberge l'exploitation et à vérifier :

- le système d'exploitation comptable ;
- l'ensemble des informations, données et traitements qui concourent directement ou indirectement à la formation des résultats comptables ou fiscaux et à l'élaboration des documents rendus obligatoires par le présent Code ;

- la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exécution des traitements.

Le contribuable dont la comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés doit satisfaire à l'obligation de présentation des documents comptables mentionnés à l'article P-820 du CGI et est tenue de mettre à la disposition de l'Administration sous forme dématérialisée une copie des fichiers des écritures comptables telles que prévues dans le système comptable OHADA.

Art.P-842 bis.- Le contribuable soumis à l'obligation de présentation des documents comptables mentionnés à l'article P-820 du CGI est tenu de remettre au début des opérations de contrôle, sous forme dématérialisée répondant à des normes fixées par arrêté du Ministre chargé des finances, une copie des fichiers des écritures comptables.

Le premier alinéa du présent article s'applique également aux fichiers des écritures comptables de tout contribuable soumis par le CGI à l'obligation de tenir et de présenter des documents comptables autres que ceux mentionnés au même article P-820 et dont la comptabilité est tenue au moyen de systèmes informatisés.

L'Administration peut effectuer des tris, classements ainsi que tous calculs aux fins de s'assurer de la concordance entre la copie des enregistrements comptables et les déclarations fiscales du contribuable. L'Administration détruit, avant la mise en recouvrement les copies des fichiers transmis.

Art.P-842 ter.- En présence d'une comptabilité tenue au moyen de systèmes informatisés et lorsqu'ils envisagent des traitements informatiques, les agents de l'administration fiscale indiquent par écrit au contribuable la nature des investigations souhaitées. Le contribuable formalise par écrit son choix parmi l'une des opérations suivantes :

a) Les agents de l'Administration peuvent effectuer la vérification sur le matériel utilisé par le contribuable.

b) Le contribuable peut effectuer lui-même tout ou partie des traitements informatiques nécessaires à la vérification. Dans ce cas, l'Administration précise par écrit à celui-ci, ou à un mandataire désigné à cet effet, les travaux à réaliser ainsi que le délai accordé pour les effectuer. Les résultats des traitements sont alors remis sous forme dématérialisée répondant à des normes fixées par arrêté du Ministre chargé des finances.

c) Le contribuable qui ne souhaite pas effectuer lui-même les traitements, peut également demander que le contrôle des comptabilités informatisées ne soit pas effectué sur le matériel de l'entreprise. Il met alors à la disposition de l'Administration les copies des documents, données et traitements soumis à contrôle.

Ces copies sont produites sur tous supports informatiques répondant à des normes fixées par arrêté du Ministre chargé des finances. L'Administration restitue au contribuable avant la mise en recouvrement les copies des fichiers et n'en conserve pas de double.

L'Administration communique au contribuable, sous forme dématérialisée ou non, au choix du contribuable, le résultat des traitements informatiques qui donnent lieu à des rehaussements au plus tard lors de l'envoi de la notification de redressement mentionnée à l'article P-847 du CGI. Le contribuable est informé des noms et adresses administratives des agents par qui ou sous le contrôle desquels les opérations sont réalisées.

Art.P-843.- Les autorités civiles et militaires prêtent aide et assistance aux Agents des Impôts dans l'exercice de leurs fonctions, toutes les fois qu'elles sont requises.

Sous-section 2 - Contrôles sur pièces

Art.P-844.- L'Administration fiscale peut procéder au contrôle des déclarations souscrites par les contribuables depuis les locaux de l'Administration sans envoi d'un avis préalable, dans le cadre de contrôles sur pièces.

Ces contrôles se limitent à l'examen de la cohérence des déclarations, des actes utilisés pour l'établissement des impôts, droits et taxes ainsi que des documents déposés en vue d'obtenir des déductions, des restitutions ou des remboursements.

Sous-section 3 - Demandes d'éclaircissements et de justifications

Art.P-845.- L'Administration fiscale peut demander, par écrit, aux contribuables, tous renseignements, justifications ou éclaircissements relatifs aux déclarations souscrites et aux actes déposés, y compris pour les catégories de revenus pour lesquels ils ne sont pas astreints à la tenue d'une comptabilité.

Les demandes d'éclaircissements et de justifications doivent indiquer explicitement les points sur lesquels elles portent.

Les contribuables doivent impérativement répondre dans un délai franc de vingt jours à compter de la réception de la demande. À défaut, ou lorsque la réponse est jugée insuffisante par l'Administration, la procédure de taxation d'office définie aux articles P-851 et suivants du présent Code s'applique pour la détermination des impôts et taxes concernés par la demande.

Section 3 - Procédures de redressement

Sous-section 1 - Procédure de redressement contradictoire

Art.P-846.- Lorsque l'Administration constate une insuffisance, une inexacti-

tude ou une omission dans les éléments servant de base au calcul des impôts, droits et taxes ou sommes quelconques dues en vertu du présent Code, les redressements correspondants sont effectués suivant la procédure contradictoire. La charge de la preuve incombe à l'Administration.

Art.P-847.- (L.F.2020, L.F.2021) L'administration adresse au contribuable une notification de redressement motivée et chiffrée, sous peine de nullité, afin de permettre à celui-ci de faire parvenir ses observations ou de faire connaître son acceptation dans un délai franc de vingt jours à compter de la réception de ladite notification.

Si le contribuable n'est pas en mesure de respecter ce délai avant son expiration, il doit en informer l'administration en précisant le terme du délai supplémentaire qu'il juge nécessaire pour formuler ses observations.

Ce délai supplémentaire ne peut toutefois excéder dix jours francs.

Art.P-848.- Le défaut de réponse dans le délai fixé vaut acceptation et les impôts, droits et taxes ainsi rappelés sont mis immédiatement en recouvrement. Dans ce cas, l'Administration confirme les redressements initialement notifiés et informe le contribuable de la liquidation des impôts, droits et taxes rappelés, de la motivation des pénalités appliquées et de leur montant.

Art.P-849.- (L.F.2021) Si les observations formulées par le contribuable dans les délais sont reconnues fondées en tout ou partie, l'Administration peut abandonner totalement ou partiellement les redressements notifiés. Elle en informe le contribuable dans une lettre de « *réponse aux observations du contribuable* » adressée avec accusé de réception ou remise en mains propres avec bordereau de décharge.

Si l'Administration entend maintenir les redressements initiaux, elle les confirme

dans une lettre de « *réponse aux observations du contribuable* » et informe ce dernier qu'il a la possibilité de déposer une réclamation contentieuse en vertu des dispositions des articles P-1033 et suivants du présent Code.

La réponse aux observations du contribuable fera apparaître, pour information, la liquidation des droits dus suite au contrôle et la motivation des pénalités appliquées, ainsi que leur montant.

La réponse de l'Administration aux observations du contribuable doit être faite dans un délai de soixante jours, à compter de la réception de leurs observations.

Si l'Administration n'est pas en mesure de respecter ce délai, elle doit, avant son expiration, en informer le contribuable en précisant le terme du délai supplémentaire qu'elle estime nécessaire pour prendre sa décision. Ce délai complémentaire ne peut toutefois excéder trente jours.

Le défaut de réponse de l'administration dans le délai prévu à l'alinéa précédent, l'absence d'information du contribuable sur le recours à un délai supplémentaire ou le défaut de réponse de l'administration dans le délai supplémentaire vaut acceptation des observations du contribuable.

Les dispositions de l'alinéa ci-dessus ne s'appliquent pas aux redressements portant sur la taxe sur la valeur ajoutée et les différentes retenues à la source prévues dans le présent Code.

Tout document comptable ou extracomptable produit postérieurement à l'envoi de la réponse aux observations du contribuable est irrecevable.

Art.P-850.- La procédure contradictoire ne s'applique pas dans les cas de taxation d'office des bases d'imposition, tels que prévus aux articles P-851 et suivants du présent Code.

Sous-section 2 - Procédure de taxation d'office

Art.P-851.- (L.F.2020, L.F.R.2022) Sont taxés d'office les contribuables qui n'ont pas déposé dans le délai légal les déclarations qu'ils sont tenus de souscrire en leur qualité de redevable.

La taxation d'office visée à l'alinéa ci-dessus n'est possible que lorsque le contribuable n'a pas régularisé sa situation dans les sept jours suivant la réception de la lettre de relance valant mise en demeure de déposer la déclaration.

Le refus du contribuable ou son représentant de réceptionner des documents, pièces de procédures, ou tout autre document à lui présenter, est constaté par l'agent des impôts sur un procès-verbal. La date du procès-verbal sert de point de départ au délai de mise en demeure de sept jours préalables à la mise en place de la procédure de taxation d'office. Cette obligation de dresser un procès-verbal est élargie au refus par le contribuable d'accuser réception de tout document donnant lieu à computation de délai, quelle que soit la procédure.

Art.P-852.- (L.F.2020) La procédure de taxation d'office s'applique également :

- 1° lorsque le contribuable s'abstient de répondre dans le délai fixé à une demande d'éclaircissements ou de justifications ;
- 2° en cas de défaut de tenue ou de présentation de tout ou partie de la comptabilité ou de pièces justificatives constaté par procès-verbal ;
- 3° en cas de rejet d'une comptabilité considérée par l'Administration comme irrégulière et non probante ;
- 4° en cas d'opposition à contrôle fiscal ;
- 5° à tout contribuable qui déclare un revenu net inférieur d'au moins 40 % à une somme forfaitaire déterminée conformément aux dispositions de l'article 160 ci-dessus ;

- 6° aux personnes visées à l'article P-840 bis, sans mise en demeure préalable.

Art.P-852 bis.- Les bases d'imposition sont évaluées d'office lorsque le contrôle fiscal ne peut avoir lieu du fait du contribuable ou de tiers. Ces dispositions s'appliquent en cas d'opposition à la mise en œuvre du contrôle dans les conditions prévues aux articles P-834 et suivants du Code général des impôts. Ces dispositions s'appliquent également au contrôle du contribuable lorsque l'Administration a constaté dans les locaux occupés par ce contribuable ou par son représentant en droit ou en fait s'il s'agit d'une personne morale, qu'il est fait obstacle à l'accès aux pièces ou documents sur support informatique, à leur lecture ou à leur saisie.

Art.P-853.- (*L.F.2020, L.F.R.2022*) Les bases ou les éléments servant au calcul des impositions d'office sont directement portées à la connaissance du contribuable au moyen d'une notification de redressement qui précise les modalités de leur détermination. Les impositions en cause sont mises en recouvrement immédiat. Mention en est faite dans la notification de redressement.

En cas d'exercice d'activités occultes, les impôts sont liquidés et mis en recouvrement immédiatement, sans envoi préalable d'une notification de redressement.

Art.P-854.- Il est également fait mention dans la notification de redressement que le contribuable qui fait l'objet d'une taxation d'office conserve le droit de présenter une réclamation contentieuse devant l'Administration, conformément aux dispositions des articles P-1033 et suivants du présent Code.

La charge de la preuve incombe au contribuable qui doit justifier par tous les moyens que les impositions mises à sa charge sont exagérées ou non fondées.

Sous-section 3 - Procédure de l'abus de droit

Art.P-855.- Toute opération conclue sous la forme d'un contrat ou d'un acte juridique quelconque dissimulant une réa-
lisation ou un transfert de bénéfices ou revenus effectués directement ou par personnes interposées n'est pas opposable à l'Administration des impôts qui a le droit de restituer à l'opération son véritable caractère et de déterminer, en conséquence, les bases des impôts, droits et taxes en cause.

En cas de réclamation devant la juridiction contentieuse, la charge de la preuve incombe à l'Administration.

Sous-section 4 - Dispositions particulières en matière d'enregistrement

Art.P-856.- Est nulle et de nul effet toute convention ayant pour but de dissimuler une partie du prix de vente d'immeuble ou d'une cession de fonds de commerce ou de clientèle ou de tout ou partie de la soulte d'un échange ou d'un partage comprenant des biens immeubles, un fonds de commerce ou une clientèle.

Le notaire qui reçoit un acte de vente, d'échange ou de partage, est tenu de donner lecture aux parties du présent article et de l'article P-857 ci-dessous, à peine d'une pénalité de 50.000 FCFA. Il mentionne cette lecture dans l'acte et y affirme, sous la même sanction, qu'à sa connaissance cet acte n'est modifié ou contredit par aucune contre-lettre contenant une augmentation du prix ou de la soulte.

Art.P-857.- Les dissimulations visées à l'alinéa 1 de l'article P-856 ci-dessus peuvent être établies par tous les modes de preuves admis en matière d'enregistrement.

Art.P-858.- Les dispositions des articles P-856 et suivants ci-dessus sont applicables au contrat de cession d'un droit au

bail ou du bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble.

Art.P-859.- Pendant un délai de trois mois à compter du jour de présentation de l'acte en cause à la formalité de l'enregistrement, l'Administration peut exercer, au profit du Trésor, un droit de préemption sur les immeubles, droits mobiliers, fonds de commerce ou clientèle, dont elle estime le prix de vente insuffisant, en offrant de verser aux ayants droit le montant de ce prix majoré d'un dixième.

Sous-section 5 - Dispositions particulières en matière de prix de transfert

Art.P-860.- A défaut d'éléments précis pour opérer les redressements prévus aux articles 12 et suivants du présent Code en matière de prix de transfert, les produits imposables sont déterminés selon la méthodologie la plus appropriée, notamment l'une des méthodes ci-après :

- la comparaison avec ceux des entreprises similaires exploitées normalement ;
- l'appréciation du niveau de profit.

Art.P-861.- Lorsque le contribuable conteste les redressements opérés par l'Administration en vertu des dispositions de l'article P-860 ci-dessus, la charge de la preuve lui incombe.

Section 4 - Limites du droit de contrôle

Sous-section 1 - Droit de reprise de l'Administration

Art.P-862.- Les omissions totales ou partielles constatées dans l'assiette de l'impôt, les insuffisances et inexactitudes ou les erreurs d'imposition peuvent être réparées par l'Administration jusqu'à la fin de la quatrième année suivant celle au titre de laquelle l'impôt ou la taxe est due.

Toute erreur commise sur l'un quelconque des impôts, droits et taxes visés dans le présent Code et aboutissant à un dégrèvement peut, sans préjudice du délai fixé à l'alinéa précédent, être réparée jusqu'à l'expiration de l'année suivant celle de la décision qui a prononcé la décharge de l'imposition initiale.

Lorsqu'une instance civile, commerciale ou criminelle ou lorsqu'une administration a révélé l'existence d'une fraude, le droit de reprise s'exerce jusqu'à la quatrième année suivant celle au cours de laquelle les faits ont été révélés.

Art.P-863.- Lorsqu'à la suite de l'ouverture de la succession d'un contribuable, il est constaté que ce contribuable a été omis ou insuffisamment imposé au titre de l'année du décès ou l'une des trois années antérieures quels que soient les impôts, droits ou taxes concernés, les omissions ou insuffisances peuvent, sans préjudice du délai général de répétition fixé à l'alinéa 1 de l'article P-862 ci-dessus, être réparées jusqu'à la fin de la deuxième année suivant celle de la déclaration de succession ou, si aucune déclaration n'a été faite, celle du paiement par les héritiers des droits de mutation par décès.

Les impositions supplémentaires établies après le décès du contribuable en vertu des dispositions de l'alinéa précédent constituent, à l'instar de toutes autres impositions dues par les héritiers du chef du défunt, une dette déductible de l'actif successoral pour la perception des droits de mutation par décès.

Art.P-864.- La prescription est interrompue par la notification de redressement, la déclaration ou la notification d'un procès-verbal, tout acte emportant reconnaissance de l'impôt de la part du contribuable ou par tout autre acte interruptif de droit commun.

Art.P-865.- Lorsque la vérification au titre d'un exercice fiscal donné, au regard d'un impôt ou taxe ou d'un groupe d'im-

pôts ou taxes, est achevée, l'Administration ne peut procéder à de nouveaux redressements pour ces mêmes impôts ou taxes sur le même exercice fiscal, sauf en cas de plainte déposée par l'Administration pour agissements frauduleux.

Art.P-866.- Il ne peut être procédé à aucun rehaussement d'impositions antérieures si la cause de celui-ci résulte d'un différend portant sur une interprétation par le contribuable de bonne foi, d'une disposition fiscale à l'époque des faits formellement admis par l'Administration fiscale.

Lorsque le contribuable a, préalablement à la conclusion d'une opération telle qu'un contrat ou un acte juridique, sollicité l'avis de l'administration fiscale sur le régime fiscal applicable à cette opération, il ne peut se voir opposer une position contraire par cette même administration, notamment à l'occasion des contrôles fiscaux.

Les sociétés visées à l'alinéa 1 de l'article 12 du présent Code ayant souscrit une déclaration annuelle de résultat pendant deux exercices consécutifs peuvent conclure des accords préables avec l'administration fiscale. Ces accords définissent les transactions visées, les méthodes de valorisation retenues et la durée de leur application.

L'accord préalable garantit l'entreprise contre toute remise en cause par l'Administration de la méthode de fixation des prix pour les exercices concernés, sauf en cas de présentation erronée des faits, de dissimulation d'informations, d'erreurs ou omissions imputables au contribuable, de non-respect des obligations contenues dans l'accord ou de manœuvres frauduleuses.

Art.P-867.- L'achèvement des opérations de contrôle sur place est matérialisé par une notification de redressement ou par un avis d'absence de redressement.

Art.P-868.- À condition d'en faire la demande expresse préalablement à l'établissement des impositions, les contribuables faisant l'objet d'une vérification simultanée de la TVA et de l'IRPP ou de l'IS peuvent bénéficier de la déduction, au titre d'un exercice donné, des suppléments de taxes afférentes aux opérations effectuées au cours de ce même exercice.

Art.P-869.- Dans le cadre d'une vérification de comptabilité, les opérations de contrôle sur place dans l'entreprise ne peuvent excéder douze mois à compter de la notification au contribuable de l'avis de vérification. Ce délai s'applique également en cas d'échange de renseignements ou d'introduction d'une demande de renseignements auprès d'une autorité compétente d'un pays tiers.

S'agissant des opérations de prix de transfert, lorsque l'étendue des recherches ou les circonstances l'exigent, ce délai peut excéder douze mois.

Dans le cadre d'une vérification de situation fiscale personnelle d'ensemble, les opérations de contrôle devront être réalisées dans un délai maximum de douze mois entre la date de remise de l'avis de vérification et la date de remise de la notification de redressements.

Art.P-870.- Les pièces de procédure mentionnées dans le présent Code sont transmises au contribuable par bordereau de décharge ou, à défaut, par lettre recommandée avec accusé de réception.

Seule l'adresse postale communiquée par le contribuable est opposable à l'Administration fiscale.

Art.P-871.- Les délais visés dans les articles précédents sont des délais francs qui courent à compter du lendemain du jour de la réception de la pièce de procédure concernée, la date portée sur le bordereau de décharge ou la date de dépôt de la lettre recommandée faisant foi.

Sous-section 2 - Dispositions particulières

Paragraphe 1 - Enregistrement

Art.P-872.- L'action en recouvrement des droits se prescrit :

- 1° après un délai de 5 ans à compter du jour de l'enregistrement d'un acte ou autre document, ou d'une déclaration qui révélerait suffisamment l'exigibilité de ces droits, sans qu'il soit nécessaire de recourir à des recherches ultérieures ;
- 2° après 30 ans à compter du jour de l'enregistrement, s'il s'agit d'une omission de biens dans une déclaration de succession ;
- 3° après 30 ans à compter du jour du décès, pour les successions non déclarées.

Toutefois, et sans qu'il puisse en résulter une prolongation des délais, les prescriptions prévues, par les paragraphes 2° et 3° ci-dessus, seront réduites à 5 ans à compter du jour de l'enregistrement d'un écrit ou d'une déclaration mentionnant exactement la date et le lieu du décès du défunt, ainsi que le nom et l'adresse de l'un au moins des ayants droit. La prescription ne courra qu'en ce qui concerne les droits dont l'exigibilité est révélée sur les biens, sommes ou valeurs expressément énoncés dans l'écrit ou la déclaration comme dépendant de l'hérédité.

La prescription est interrompue :

- en cas de réclamation du contribuable ou d'une pétition en remise de pénalités ;
- en cas de notification par l'Administration ;
- en cas de versement d'un acompte.

Art.P-873.- La date des actes sous-seing privé ne peut être opposée à l'Administration fiscale pour prescription des droits et peines encourus, à moins que ces actes n'aient acquis une date certaine par le décès de l'une des parties ou autrement.

Art.P-874.- L'action en recouvrement des droits et pénalités exigibles, par suite de l'inexactitude d'une attestation ou déclaration de dette, se prescrit par 5 ans à partir de la déclaration de succession.

Art.P-875.- L'action de prouver la simulation d'une dette dans les conditions de l'article 460 ci-dessus, sera prescrite par 5 ans à compter du jour de la déclaration.

Art.P-876.- L'action en recouvrement des droits supplémentaires exigibles suite à l'indication inexacte, dans un acte de donation entre vifs ou dans une déclaration de mutation par décès, du lien ou degré de parenté entre le donateur ou le défunt et les donataires, héritiers et légataires, s'exercera dans le délai de 30 ans à compter du jour de l'enregistrement ou de la déclaration.

Paragraphe 2 - Mise en œuvre de la procédure amiable

Art.P-877.- Lorsqu'à la suite d'une notification de redressement, une procédure amiable en vue d'éliminer la double imposition est ouverte sur le fondement d'une convention fiscale bilatérale ou multilatérale, le cours du délai d'établissement de l'imposition correspondante est suspendu de la date d'ouverture de la procédure amiable au terme du troisième mois qui suit la date de la notification au contribuable de l'accord ou du constat du désaccord intervenu entre les autorités compétentes.

Le point de départ de cette suspension est la date de la réception par l'Administration de la demande du contribuable de mise en œuvre de la procédure amiable.

Paragraphe 3 - Prix de transfert

Art.P-878.- Les omissions ou insuffisances d'imposition peuvent être réparées, même si le délai initial de reprise est écoulé, jusqu'à la fin de l'année qui suit celle de la réponse à la demande et au plus tard jusqu'à la fin de la cinquième année

qui suit celle au titre de laquelle l'imposition est due, lorsque l'Administration a, dans le délai initial de reprise, demandé à l'autorité compétente d'un autre État ou territoire des renseignements concernant :

- soit les relations d'un contribuable qui entrent dans les prévisions des articles 12 et suivants ci-dessus avec une entreprise, une société ou un groupement exploitant une activité ou établi dans cet État ou ce territoire ;
- soit les biens, les avoirs ou les revenus dont un contribuable a pu disposer au

Gabon ou à l'étranger ou les activités qu'il a pu y exercer ;

- soit ces deux catégories de renseignements.

Art.P-879.- L'article P-878 ci-dessus s'applique sous réserve des dispositions relatives au droit de communication et dans la mesure où le contribuable a été informé de l'existence de la demande de renseignements, au moment où celle-ci a été formulée, ainsi que de l'intervention de la réponse de l'autorité compétente de l'autre État ou territoire au moment où cette réponse est parvenue à l'Administration.

d'agriculteur, ou exerçant une profession libérale, les personnes effectuant des opérations d'assurances, les banques, les intermédiaires professionnels de bourse de valeurs, les dépositaires de documents publics et les sociétés astreintes à la tenue de registres de transferts d'actions ou d'obligations, de feuilles de présence aux assemblées générales, de procès-verbaux des conseils d'administration et des rapports des commissaires aux comptes.

Art.P-882.- Les institutions et organismes exonérés d'impôts sont tenus de fournir, à toute réquisition de l'agent de l'Administration fiscale, tous leurs livres de comptabilité et pièces annexes, ainsi que toutes justifications utiles tendant à prouver qu'ils fonctionnent conformément aux dispositions légales qui les régissent.

Art.P-883.- Le droit de communication s'exerce à l'initiative de l'Administration fiscale sur simple demande écrite revêtue du visa du chef de Centre des Impôts ou du supérieur hiérarchique dont dépend l'agent.

Cette demande fixe le délai de réponse du contribuable.

Le droit de communication peut s'exercer par simple échange de correspondance ou sur place.

Chapitre 2 - Droit de communication

Art.P-880.- Les Agents des Impôts ayant au moins le grade de contrôleur ont le droit d'obtenir communication de documents détenus par les personnes et organismes énumérés aux articles P-881 et P-882 du présent Code, afin d'effectuer le contrôle des déclarations souscrites par les contribuables, sans que puisse leur être opposé le secret professionnel sous réserve des dispositions de l'article P-888 ci-dessous.

Section 1 - Droit de communication reconnu à l'Administration

Art.P-881.- Sont soumises à l'obligation de communication, toutes les personnes physiques ou morales versant des salaires, des honoraires, des droits d'auteur, encaissant, gérant, distribuant des fonds pour le compte de leurs adhérents, toutes les administrations publiques, y compris la Police et la Gendarmerie, les entreprises et les établissements publics, ou les organismes contrôlés par l'autorité administrative, les organismes de sécurité sociale, les tribunaux et autres juridictions, toutes les personnes ayant la qualité de commerçant, d'industriel, d'artisan,

Lorsque le droit de communication s'exerce par échange de correspondance, le courrier est transmis par lettre recommandée avec accusé de réception ou par remise en mains propres contre bordereau de décharge.

Toutefois, à l'occasion d'instances devant toute juridiction, la personne soumise à l'obligation de communication doit, sans demande préalable de celle-ci, donner connaissance à l'Administration des impôts, de toute indication qu'elle peut recueillir, de nature à faire présumer une fraude commise en matière fiscale ou une manœuvre quelconque ayant eu pour objet ou pour résultat de frauder ou de compromettre un impôt, un droit ou une taxe.

Art.P-884.- Le droit de communication peut également s'exercer sur place. Dans ce cas, un avis de passage revêtu du visa du chef de Centre des Impôts ou du supérieur hiérarchique dont dépend l'agent doit être adressé préalablement ou remis à l'intéressé lors de la visite.

Les Agents habilités de l'Administration fiscale peuvent prendre copie des documents qui les intéressent sans que quiconque ne puisse s'y opposer.

Art.P-885.- Durant les quinze jours qui suivent le prononcé des décisions rendues par toute juridiction, les pièces déposées au greffe, restent à la disposition de la Direction Générale des Impôts. Le délai est réduit à dix jours en matière pénale.

Les procès-verbaux dressés à l'occasion de toute sentence arbitrale sont tenus à la disposition de l'Administration fiscale pendant un délai de quinze jours à partir du dépôt.

À l'expiration des délais ci-dessus fixés, les juridictions concernées sont tenues de communiquer à l'Administration fiscale sur simple demande de celle-ci les décisions et les procès-verbaux des procédures en cause.

Section 2 - Secret professionnel non opposable à l'Administration fiscale

Art.P-886.- Le caractère confidentiel des informations est inopposable à l'Administration fiscale.

Art.P-887.- Les Agents des Impôts sont tenus au secret professionnel et ne peuvent communiquer les informations recueillies dans le cadre de leurs fonctions.

Section 3 - Portée du secret professionnel opposable à l'Administration fiscale

Art.P-888.- Ne sont couvertes par le secret professionnel et à ce titre opposable à l'administration fiscale que les informations exclusivement relatives au dossier médical des patients ou à la sécurité nationale classées « *secret défense* ».

Par exception à l'alinéa précédent, les avocats peuvent opposer le secret professionnel à l'administration fiscale pour les informations, renseignements ou documents qu'ils détiennent sur leurs clients, à condition que ces éléments soient directement liés à leur stratégie de défense lors d'une instance judiciaire en cours.

Section 4 - Dérogation aux règles du secret professionnel

Art.P-889.- Les Agents des Impôts sont déliés du secret professionnel à l'égard des agents du Trésor, des Douanes, de la brigade financière, de la Commission Nationale de Lutte contre l'Enrichissement Illicite, de l'Agence Nationale d'Investigation Financière, des Parlementaires et du Procureur de la République, agissant dans le cadre de leurs fonctions et sous réserve de la formulation d'une demande motivée et des dispositions des conven-

tions fiscales internationales ou des accords d'échange de renseignements à des fins fiscales.

Lorsqu'une plainte régulière a été portée par l'Administration contre un redevable et qu'une information a été ouverte, les Agents de la Direction Générale des Impôts ne peuvent opposer le secret professionnel au juge d'instruction qui les interroge sur les faits faisant l'objet de la plainte.

Les dispositions des articles P-886 et P-887 ci-dessus ne s'opposent pas à l'échange de renseignements avec les administrations fiscales des États liés au Gabon par une convention d'assistance réciproque en matière fiscale.

Section 5 - Obligations et délais de conservation des documents

Art.P-890.- Les livres, registres, documents ou pièces sur lesquels peuvent s'exercer le droit de communication, d'enquête et de contrôle de l'Administration doivent être conservés pendant un délai de 10 ans à compter de la date de la dernière opération mentionnée sur les livres ou registres ou de la date à laquelle les documents ou pièces ont été établis.

Sans préjudice des dispositions du premier alinéa ci-dessus, lorsque ces livres, registres, documents ou pièces sont établis ou reçus sur support informatique, ils doivent être conservés sous cette forme pendant une durée au moins égale aux délais de reprise prévus aux articles P-862 et suivants ci-dessus.

Les pièces justificatives d'origine relatives à des opérations ouvrant droit à une déduction en matière de taxes sur le chiffre d'affaires sont conservées pendant le délai prévu au premier alinéa ci-dessus.

Lorsqu'ils ne sont pas déjà visés à l'alinéa 1, les informations, données ou traite-

ments soumis à la vérification de comptabilité prévue aux articles P-834 et suivants du présent Code doivent être conservés sur support informatique jusqu'à l'expiration du délai de 10 ans. La documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exécution des traitements doit être conservée jusqu'à l'expiration de la sixième année suivant celle à laquelle elle se rapporte.

Art.P-891.- Pour l'application des dispositions de l'article ci-dessus, le droit de communication, de renseignement, d'enquête et de contrôle de l'Administration s'exerce sur les livres, registres, documents, pièces ainsi que les factures émises par les assujettis ou, en leur nom et pour leur compte, par le client ou par un tiers, de même que toutes les factures qu'ils ont reçues. Ces factures doivent être stockées sur le territoire de la République Gabonaise, lorsque ce stockage n'est pas effectué par voie électronique garantissant un accès immédiat, complet et en ligne aux données concernées.

Chapitre 3 - Droit d'enquête

Art.P-892.- Pour rechercher les manquements aux règles applicables en matière de TVA, les Agents ayant au moins le grade de contrôleur des Impôts peuvent se faire présenter tous documents se rapportant ou pouvant se rapporter à des opérations ayant donné lieu ou devant donner lieu à la facturation de la TVA sur des opérations intérieures et, en appui de celles-ci, l'ensemble des documents comptables dont la tenue est obligatoire tels que les livres, journaux et registres.

Ces Agents peuvent également se faire présenter tous les documents douaniers justifiant soit la perception de la TVA à l'importation, soit la réalité d'une exportation, soit, enfin, l'application légale d'un régime suspensif, et procéder à la constatation matérielle des éléments physiques de l'exploitation.

Art.P-893.- Lors de la première intervention, les Agents visés à l'article P-892 ci-dessus remettent au contribuable un avis d'enquête comportant le visa de leur autorité hiérarchique.

Ils peuvent accéder, pendant les heures normales d'activité de l'assujetti et au-delà, sur autorisation du Procureur de la République compétent, à tous les locaux professionnels, terrains, entrepôts ainsi qu'aux véhicules de transports et à leur garage.

Art.P-894.- Les Agents visés à l'article P-892 ci-dessus, peuvent se faire communiquer copie des pièces se rapportant aux opérations devant donner lieu à facturation ainsi qu'aux documents liés aux transports, à l'importation et à l'exportation des marchandises.

Ils peuvent recueillir sur place ou sur convocation, des renseignements ou des justifications. Ces auditions donnent lieu à établissement d'un compte rendu d'audition.

Art.P-895.- Chaque intervention fait l'objet d'un procès-verbal relatant les opérations effectuées.

À l'issue de l'enquête et dans les trente jours de la dernière intervention ou de la dernière audition, un procès-verbal consignait les manquements constatés ou l'absence de tels manquements est rédigé. La liste des pièces ayant permis la constatation des infractions est annexée au procès-verbal.

Le procès-verbal est signé par les Agents ayant participé à l'enquête et par le contribuable.

En cas de refus, il en est fait mention dans le procès-verbal.

Art.P-896.- Pour toute marchandise présente sur le territoire de la République Gabonaise, le propriétaire ou possesseur devra justifier, soit du paiement effectif de la TVA à son fournisseur lors de l'achat

desdites marchandises, si celui-ci a été effectué sur le marché intérieur, soit du paiement de la TVA au cordon douanier, si les marchandises ont été importées.

En l'absence de justification, les marchandises seront réputées avoir été importées frauduleusement. Les constatations sont faites par procès-verbal.

Les constatations mentionnées dans ce procès-verbal sont opposables à l'assujetti au regard des impositions de toute nature dans le cadre des procédures de contrôle mentionnées dans le présent Code.

La TVA éludée est notifiée au contribuable dans le cadre de la procédure de la taxation d'office et la base taxable sera la valeur marchande des biens.

Les sanctions prévues par le présent Code s'appliquent sans préjudice des poursuites susceptibles d'être engagées contre les auteurs.

Chapitre 4 - Droit de visite et de saisie

Section 1 - Champ d'application

Art.P-897.- L'Administration fiscale saisit l'autorité judiciaire compétente pour l'autoriser à effectuer des visites en tous lieux, même privés, où les pièces et documents nécessaires à ses investigations sont susceptibles d'être détenus, et procéder à leur saisie, quel qu'en soit le support, lorsqu'elle estime qu'il existe des présomptions qu'un contribuable se soustrait à l'établissement ou au paiement des impôts, droits et taxes :

- en se livrant à des achats ou à des ventes sans facture ;
- en utilisant ou en délivrant des factures ou des documents ne se rapportant pas à des opérations réelles ;
- en omettant sciemment de passer ou de faire passer des écritures ou en

passant ou en faisant passer sciemment des écritures inexactes ou fictives dans des documents comptables dont la tenue est imposée par le présent Code.

De même, l'Administration fiscale saisit l'autorité judiciaire compétente d'une requête pour l'autoriser à procéder, à titre conservatoire à la saisie des pièces, documents, marchandises, sommes d'argent et autres biens meubles susceptibles de garantir le paiement des impôts, droits et taxes auxquels le contribuable tenterait de se soustraire.

Art.P-898.- Seuls les Agents des Impôts ayant au moins le grade d'Inspecteur peuvent être habilités par le Directeur Général des Impôts pour rechercher la preuve des agissements visés à l'article P-897 ci-dessus. Ils disposent d'un droit de visite non seulement des locaux professionnels et des entrepôts mais aussi des locaux à usage d'habitation.

Section 2 - Conditions de mise en œuvre

Art.P-899.- Les visites effectuées dans les locaux servant exclusivement à l'habitation pour la recherche et la constatation des infractions à la législation fiscale, doivent être préalablement autorisées par le Procureur de la République compétent.

La demande motivée de l'Administration comporte notamment les mentions obligatoires suivantes :

- l'adresse ou la localisation des lieux à visiter ;
- le nom ou la raison sociale du contribuable ;
- le nom et la qualité du fonctionnaire habilité qui a sollicité et obtenu de sa hiérarchie l'autorisation de procéder aux opérations de visite.

L'autorisation fixe les conditions d'exercice du droit de visite.

Art.P-900.- Les Inspecteurs des Impôts peuvent lorsque les marchandises transportées ou détenues en contravention des articles du Livre 2 du présent Code sont, au moment d'être saisies, introduites dans un local d'habitation, les suivre, sans être tenus dans ce cas, d'observer les formalités prévues à l'article P-899 ci-dessus.

Ils sont assistés d'officiers de police judiciaire, tenus de déférer à la réquisition qui leur est faite. Mention de cette assistance est portée en l'en-tête du procès-verbal.

Section 3 - Autorisation du Procureur de la République

Art.P-901.- Le Procureur de la République doit vérifier de manière concrète que la demande d'autorisation qui lui est soumise est bien fondée.

Il motive son autorisation en indiquant les éléments de fait et de droit qu'il retient et qui laissent présumer, en l'espèce, l'existence des agissements frauduleux dont la preuve est recherchée.

Section 4 - Déroulement de la visite et de la saisie

Art.P-902.- La visite et la saisie des pièces, documents, marchandises, sommes d'argent et autres biens meubles s'effectuent sous l'autorité et le contrôle du Procureur de la République qui les a autorisées.

Le Procureur de la République désigne un officier de police judiciaire chargé d'assister les Inspecteurs et de le tenir informé du déroulement des opérations.

Il peut se transporter sur les lieux et décider de la suspension ou de l'arrêt des opérations.

Art.P-903.- L'autorisation est notifiée sur place au moment de la visite ou de la saisie, à l'occupant des lieux ou à son représentant qui en reçoit copie intégrale contre récépissé ou émargement au procès-verbal prévu à l'article P-906 ci-dessous.

En l'absence de l'occupant des lieux ou de son représentant, l'autorisation est notifiée, après la visite ou la saisie, par lettre recommandée avec accusé de réception, par remise en mains propres contre bordereau de décharge ou par exploit d'huissier.

Le refus de prendre copie est mentionné au procès-verbal prévu à l'article P-906 ci-dessous.

Art.P-904.- Les délais et modalités des voies de recours sont mentionnés sur les actes de notification et de signification.

L'autorisation du Procureur est susceptible de recours devant le Tribunal Correctionnel statuant en urgence.

Ce recours ne suspend pas les opérations de visite et de saisie.

Les délais de recours courent à compter de la notification ou de la signification de l'autorisation. L'Administration fiscale est dans tous les cas tenue de présenter ses observations devant la juridiction correctionnelle saisie.

Art.P-905.- En cas d'urgence laissée à l'appréciation de l'Administration, le Procureur de la République peut autoriser les visites et saisies avant six heures du matin et après vingt et une heures.

Les agents de l'Administration fiscale visés à l'article P-898 ci-dessus peuvent être assistés d'autres Agents des Impôts habilités dans les mêmes conditions que les Inspecteurs.

Les Agents des Impôts habilités, l'occupant des lieux ou son représentant et l'officier de police judiciaire peuvent seuls

prendre connaissance des pièces et documents avant leur saisie.

Art.P-906.- Un procès-verbal relatant les modalités et le déroulement de l'opération et consignait les constatations effectuées est dressé sur le champ par les agents de l'Administration fiscale. Un inventaire des pièces, documents, marchandises, sommes d'argent et autres biens meubles saisis lui est annexé s'il y a lieu.

Le procès-verbal et l'inventaire sont signés par les agents de l'Administration fiscale, l'officier de police judiciaire et l'occupant ou son représentant.

En cas de refus de signer par l'occupant ou son représentant, mention en est faite au procès-verbal.

Si l'inventaire sur place présente des difficultés, les pièces, documents, marchandises, sommes d'argent et autres biens meubles saisis sont placés sous scellés. L'occupant des lieux ou son représentant est avisé qu'il peut assister à l'ouverture des scellés qui a lieu en présence de l'officier de police judiciaire ; l'inventaire est alors établi.

Les originaux du procès-verbal et de l'inventaire sont, dès qu'ils ont été établis, adressés au Procureur de la République qui a autorisé la visite ; une copie de ces mêmes documents est remise à l'occupant des lieux ou à son représentant.

Art.P-907.- Les pièces et documents saisis sont restitués à l'occupant des locaux dans les six mois suivant la visite.

Toutefois, lorsque des poursuites pénales sont engagées, leur restitution est autorisée par l'autorité judiciaire compétente.

L'Administration fiscale ne peut opposer au contribuable les informations recueillies qu'après restitution des pièces et documents saisis ou de leur reproduction.

Chapitre 5 - Droit de renseignement

Art.P-907 bis.- Les agents des impôts ayant au moins le grade de contrôleur ont le droit d'obtenir communication des renseignements, informations et documents détenus par les personnes et organismes énumérés aux articles P-881 et P-882 du présent Code, même en dehors de toute procédure de contrôle fiscal.

Ces renseignements, informations et documents sont également communiqués dans le cadre des obligations conventionnelles du Gabon en matière d'échange des

renseignements à des fins fiscales, sans obligation de notification préalable du contribuable objet de la demande de renseignements.

Le secret professionnel n'est pas opposable aux agents des impôts à l'occasion de la mise en œuvre du droit de renseignement, sous réserve des dispositions de l'article P-888 ci-dessus.

Le droit de renseignement s'exerce comme en matière de droit de communication, notamment selon les formes, modalités et délais prévus aux articles P-883 et P-884 du présent Code.

Titre 3 - Recouvrement de l'impôt

Chapitre 1 - Dispositions générales

Art.P-908.- (L.F.R.2020) Le recouvrement des impôts, droits, taxes et de toutes sommes dues par les contribuables en application des dispositions en vigueur en République Gabonaise est confié au Receveur des Impôts et, par délégation, en cas d'absence de ce dernier, aux agents de la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent ayant le grade d'Inspecteur.

Le Receveur des Impôts a la pleine et entière capacité d'agir en matière de recouvrement des impôts, droits et taxes relevant de la compétence de la Direction Générale des Impôts.

Il est responsable du recouvrement des impositions dont il a la charge.

Art.P-909.- Aucun impôt nouveau, droit ou taxe ne peut être perçu s'il n'a été autorisé par la loi. La perception des impôts, droits et taxes dont le produit a été affecté à l'État, aux collectivités locales et aux établissements publics nationaux est autorisée par la loi de finances.

Les taxes parafiscales établies dans un intérêt économique ou social au profit d'une personne morale de droit public ou privé autre que l'État, les collectivités locales et les établissements publics à eux rattachés, ne peuvent être perçues que si elles ont été instituées par la loi.

Chapitre 2 - Modalités de recouvrement

Art.P-910.- Le Receveur des Impôts et, par délégation, les Agents de la Recette du Centre des Impôts territorialement com-

pètent ou le comptable chargé du recouvrement procèdent au recouvrement des impôts, droits et taxes liquidés par les contribuables dans leurs déclarations et payés spontanément lors du dépôt de celles-ci, ainsi qu'au recouvrement des sommes liquidées par l'Administration fiscale sur déclaration non auto-liquidative des contribuables ou dans le cadre de contrôles.

Section 1 - Avis de mise en recouvrement

Art.P-911.- (L.F.2020) Les redevables sont tenus d'acquitter spontanément le montant de l'impôt liquidé au moment même où ils déposent la déclaration comportant cette liquidation, ou dans les vingt jours de la notification de l'avis de mise en recouvrement établi sur la base d'une déclaration non auto-liquidative des contribuables ou de la dernière pièce de procédure suite à contrôle.

Dans le cas de l'imposition initiale liquidée par le service en matière d'IRPP, les contribuables disposent d'un délai de deux mois à compter de la date de notification de l'avis de mise en recouvrement pour s'acquitter de l'impôt établi à leur nom.

En cas de dépôt de déclaration sans paiement, les montants dus sont immédiatement mis en recouvrement par les services.

Art.P-911 bis.- (L.F.2020, L.F.2022, L.F.R.2022) Sans préjudice des dispositions de l'article P-911, le recouvrement des impôts dus pour les activités occultes, se fait au moyen d'un imprimé fourni par l'Administration.

Art.P-912.- (L.F.R.2020) L'avis de mise en recouvrement, rendu exécutoire par le

Chef de Centre des Impôts territorialement compétent, est pris en charge par le Receveur des Impôts qui le notifie au contribuable dans un délai de 10 jours.

Le délai visé à l'alinéa ci-dessus exclut les jours fériés et les week-ends.

La date de notification de l'avis de mise en recouvrement constitue le point de départ des délais de recouvrement, de prescription, de réclamation et de péremption du privilège du Trésor.

Art.P-913.- L'avis de mise en recouvrement, établi sur un imprimé dont le modèle est fourni par l'Administration, doit être nominatif et doit expressément mentionner :

- les nom, prénoms, raison sociale et domicile fiscal du contribuable ;
- le numéro et la date de l'avis de mise en recouvrement ;
- la date de notification de l'avis de mise en recouvrement ;
- le service émetteur de l'avis de mise en recouvrement ;
- la nature des impôts, droits ou taxes en cause ;
- les sommes à acquitter par nature d'impôts, droits ou taxes ;
- la période concernée par les impositions en cause ;
- le montant des pénalités appliquées ;
- le montant total des impôts, droits, taxes et pénalités à acquitter ;
- le délai de paiement ;
- le visa du Receveur des Impôts qui prend en charge le recouvrement.

Art.P-914.- Nul ne peut exciper de ce qu'il n'a pas reçu l'avis de mise en recouvrement en temps opportun pour différer le paiement de ses impositions ou obtenir le dégrèvement des frais de poursuite.

Art.P-915.- Les régularisations d'IRPP effectuées en application des dispositions des articles 168 et suivants ci-dessus ne donnent pas lieu à l'émission d'un avis de mise en recouvrement lorsqu'elles sont inférieures à 5.000 FCFA.

Section 2 - Paiement

Art.P-916.- Lors du paiement des impôts, droits et taxes, une quittance est délivrée par le Receveur des Impôts et, par délégation, par les Agents de la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent ayant procédé à l'encaissement.

Art.P-917.- (L.F.R.2020) Les impôts, droits et taxes visés au présent Code sont payables en espèces ou suivant les modes de paiement autorisés aux caisses des recettes des impôts. Le paiement donne lieu à la délivrance d'une quittance.

Tout paiement effectué hors des caisses des recettes des impôts ou sans quittance ne constituera pas un paiement valide et ne dégage pas la responsabilité du contribuable.

Les paiements d'un montant supérieur ou égal à 2.000.000 FCFA sont effectués par virement, chèque de banque ou par porte-monnaie électronique.

Chapitre 3 - Poursuites

Art.P-918.- Est susceptible de poursuites, tout contribuable qui n'a pas acquitté, à la date prévue par les textes légaux, les impôts, droits et taxes relevant de la compétence de la Direction Générale des Impôts et mis en recouvrement au profit de l'État, des collectivités locales et des établissements publics, dont il est redevable.

Art.P-919.- Le Receveur des Impôts, responsable du recouvrement, a seul qualité pour engager les poursuites tant de droit commun que particulières et décerner contrainte contre le contribuable reliquatier.

Les poursuites peuvent être également engagées par les porteurs de contraintes que sont les Agents des Impôts agissant

par délégation et remplissant les fonctions d'huissier.

Art.P-920.- Les huissiers de justice peuvent également exercer les mêmes poursuites à la demande du Receveur des Impôts.

Art.P-921.- A défaut d'agents huissiers des Impôts ou de porteurs de contraintes, Le Receveur des Impôts peut requérir l'assistance des Agents des Forces de l'Ordre pour l'exécution des opérations de recouvrement.

Art.P-922.- Les agents huissiers des Impôts et les porteurs de contraintes, doivent toujours être munis de leur commission dans l'exercice de leurs fonctions. Ils en font mention dans leurs actes et la présente à toute réquisition.

Section 1 - Les poursuites de droit commun

Art.P-923.- Les poursuites de droit commun comprennent trois degrés : la mise en demeure valant commandement de payer, la saisie et la vente.

La validité des actes de poursuites relève de la compétence du juge judiciaire.

Sous-section 1 - Mise en demeure valant commandement de payer

Art.P-924.- Si le contribuable ne s'est pas acquitté de sa dette dans les délais prévus à l'article P-911, le Receveur de Impôts ou le comptable chargé du recouvrement lui adresse une lettre de mise en demeure valant commandement de payer.

Cette mise en demeure ouvre, au bénéfice du redevable, un délai de grâce de huit jours pour se libérer de sa dette fiscale.

Art.P-925.- La mise en demeure valant commandement de payer est notifiée au moyen d'un acte rédigé par le porteur de

contraintes et visé par le Receveur des Impôts au vu de l'avis de mise en recouvrement prévu à l'article P-911 ci-dessus.

Le commandement de payer doit être remis en mains propres au destinataire lui-même ou à son représentant ou, en cas d'absence, au Chef de la circonscription administrative territorialement compétent.

Art.P-926.- La mise en demeure valant commandement de payer doit comporter, à peine de nullité, les mentions obligatoires suivantes :

- la date de son établissement ;
- les références de l'avis de mise en recouvrement en vertu duquel les poursuites sont exercées ;
- le décompte distinct des sommes réclamées en principal, pénalités et frais ;
- la qualité du Receveur ou du comptable chargé du recouvrement ;
- les noms, prénoms, raison sociale et domicile fiscal du contribuable.

Elle doit également être revêtue de la mention explicite : « *Le présent commandement emporte obligation de paiement de la dette concernée dans un délai de huit jours, faute de quoi, il sera procédé à la saisie de vos biens meubles.* »

Art.P-927.- Si à l'expiration du délai de huit jours après l'envoi de la mise en demeure valant commandement de payer, le contribuable ou le débiteur ne s'est pas libéré, le Receveur des Impôts engage la saisie et la vente.

Sous-section 2 - Saisie

Art.P-928.- Si la mise en demeure valant commandement de payer n'est pas suivie de paiement dans les huit jours de sa réception, le porteur de contrainte peut procéder à la saisie des biens appartenant au débiteur, dans les formes prescrites et matière civile. Il en dresse procès-verbal.

Art.P-929.- La saisie est exécutée notwithstanding opposition. Toutefois, si le con-

tribuable offre de se libérer en totalité ou en partie, le Receveur des Impôts et, par délégation, les Agents de la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent, sont autorisés à en suspendre l'exécution.

Art.P-930.- En cas de revendication des biens et effets saisis, l'opposition n'est recevable devant le tribunal qu'un mois après que le revendiquant l'ait soumise au Receveur des Impôts et, par délégation, aux Agents de la Recette du Centre des Impôts territorialement compétent, ayant engagé les poursuites.

Art.P-931.- Lorsque le porteur de contraintes ne peut exécuter sa mission parce que les portes sont fermées ou que l'ouverture a été refusée, il établit un gardien aux portes et avise, sans délai, l'autorité administrative qui fait procéder à l'ouverture des locaux.

Le chef de la circonscription administrative ou son représentant doit assister à cette ouverture et à la saisie. Il signe le procès-verbal portant mention de l'incident.

Art.P-932.- Des mesures conservatoires sont obligatoirement prises pour prévenir l'enlèvement furtif d'objets constituant le gage de la créance. Il en est de même lorsqu'une éventuelle revendication ou opposition est introduite devant le tribunal.

Art.P-933.- A défaut de paiement des impôts, droits, taxes et pénalités dus par les débiteurs, le Receveur des Impôts peut être amené à procéder à une saisie-attribution desdites sommes entre les mains des dépositaires ou des débiteurs du redevable poursuivi en paiement.

La saisie-attribution s'opère à la requête du Receveur des Impôts sans autorisation préalable et dans les formes prévues en matière civile.

Art.P-934.- Dans le cas d'insolvabilité notoire, un procès-verbal de carence est dressé par les porteurs de contraintes en

double expédition dont l'une est remise au Receveur des Impôts, pour être produite comme pièce justificative à l'appui des états de cotes irrécouvrables et l'autre jointe à l'appui de l'état de frais dus à l'agent huissier des Impôts.

Sous-section 3 - Vente

Art.P-935.- La vente des biens saisis, expressément autorisée par le Directeur Général des Impôts en ce qui concerne les biens meubles, et par le Ministre chargé des finances en ce qui concerne les biens immeubles, est faite par le Commissaire-priseur ou, à défaut, par le porteur de contraintes, dans la forme des ventes qui ont lieu dans les formes prévues en matière civile.

La vente est interrompue dès que le produit est suffisant pour solder les impôts, droits taxes et pénalités exigibles au jour de cette vente ainsi que les frais de poursuite.

Le produit est immédiatement versé au Receveur des Impôts qui donne quittance au saisi et conserve le surplus jusqu'à la liquidation des frais.

Chaque vente doit être effectuée en présence du Receveur des Impôts et donne lieu à l'établissement d'un procès-verbal.

Art.P-936.- Chacun des actes de poursuite délivrés par les porteurs de contraintes doit, sous peine de nullité, mentionner le montant des frais de poursuite.

Le Receveur des Impôts procède, le cas échéant, à l'avance des frais de poursuite constatée sur un état dressé à cet effet au vu duquel il se fera rembourser sur le produit de la vente, avant imputation du montant de la créance fiscale exigible.

Tout versement de frais de poursuite donne lieu à la délivrance d'une quittance au nom du contribuable s'il acquitte les frais ou au nom du Receveur des Impôts qui a fait l'avance.

En cas de dégrèvement ultérieur, l'État prend les frais à sa charge et le contribuable se fait rembourser sur présentation de la quittance.

Les actes et pièces relatifs aux commandements, saisies, ventes et tous actes ayant pour objet le recouvrement des impôts, droits, taxes et pénalités dus, ainsi que les actes et pièces relatifs aux poursuites sont exemptés de la formalité du Timbre et de l'Enregistrement.

Section 2 - Mesures particulières de poursuite

Art.P-937.- Les mesures particulières de poursuites sont des actes administratifs qui peuvent être contestés devant les juridictions conformément aux dispositions des articles P-1033 et suivants du présent Code.

Cette contestation ne peut porter, dans tous les cas, que sur la régularité en la forme de l'acte de poursuite concerné et, en aucun cas, sur le bien-fondé des impôts, droits et taxes en cause.

Sous-section 1 - Avis à tiers détenteur

Art.P-938.- Les dépositaires, détenteurs ou débiteurs de sommes appartenant ou devant revenir aux redevables d'impôts, de pénalités et de frais accessoires sont tenus, sur demande qui leur en est faite sous forme d'avis à tiers détenteurs, notifié par le Receveur des Impôts, de verser en lieu et place des redevables, les fonds qu'ils détiennent ou qu'ils doivent, à concurrence des impositions dues par ces redevables.

L'Administration fiscale est tenue d'informer le redevable de l'envoi de l'avis à tiers détenteur et de lui préciser le tiers concerné.

L'avis à tiers détenteur a les mêmes effets que la saisie-attribution.

À défaut de déférer à l'avis à tiers détenteur dans un délai franc de huit jours à compter de sa réception, les dépositaires ou autres détenteurs des deniers visés au premier alinéa ci-dessus, répondent personnellement sur leurs biens des sommes réclamées à concurrence des fonds qu'ils détiennent pour le compte du redevable ou qui lui sont dus. Dans ce cas, le recouvrement des impôts, droits et taxes est poursuivi contre eux selon les procédures d'exécution de droit commun.

Art.P-939.- L'avis à tiers détenteur présente le caractère d'une action directe en vertu de laquelle le tiers détenteur des fonds appartenant au redevable est constitué débiteur direct du Trésor Public à concurrence de la somme réclamée.

L'avis à tiers détenteur confère au Trésor Public un droit exclusif sur les sommes appréhendées, opposable aux autres créanciers. Le bénéfice de ce droit exclusif ne prend fin qu'à l'expiration du délai de deux mois imparti au redevable pour former opposition aux poursuites.

Lorsque les dépositaires publics et les tiers détenteurs n'exécutent pas les obligations visées à l'article P-938 ci-dessus, ils deviennent débiteurs des sommes dues au même titre que le contribuable principal et sont passibles des mêmes poursuites, pénalités et amendes.

Art.P-940.- Lorsque, postérieurement à la notification d'un avis à tiers détenteur, le redevable est libéré des impositions réclamées, le Receveur des Impôts ordonne aussitôt la mainlevée.

Seul ce dernier, chargé du recouvrement de l'impôt faisant l'objet de poursuites est habilité à ordonner la mainlevée au vu de la quittance qui justifie d'un règlement total, ou partiel.

Art.P-941.- L'avis à tiers détenteur a pour effet d'affecter, dès réception, les sommes dont le versement est ainsi demandé, au paiement des impositions quelle que soit la date à laquelle les

créances, même conditionnelles ou à terme, que le redevable possède à l'encontre du tiers détenteur, deviennent effectivement exigibles.

Sous-section 2 - Contrainte extérieure

Art.P-942.- La contrainte extérieure est établie par le Receveur des Impôts assignataire à l'adresse d'un autre Receveur des Impôts ou d'un comptable du Trésor lorsque le contribuable dispose de créances domiciliées chez ces derniers ou en cas de changement de domicile de celui-ci.

Art.P-943.- La contrainte extérieure donne mandat au Receveur des Impôts ou au Comptable du Trésor assignataire, d'avoir à exercer les poursuites à l'encontre du contribuable concerné.

Art.P-944.- L'avis à tiers détenteur et la contrainte extérieure restent valables jusqu'à l'extinction de la dette pour laquelle ils ont été établis ou à l'obtention d'une mainlevée établie par ceux qui les ont émis.

Sous-section 3 - Blocage des comptes bancaires, interdiction d'activité et fermeture d'établissement

Art.P-945.- Sur décision du Receveur des Impôts, donne lieu à blocage des comptes bancaires, sans préjudice des sanctions prévues par ailleurs, le non règlement à l'échéance, après une mise en demeure valant commandement de payer, des sommes dûment liquidées.

Art.P-946.- Le non-paiement, après une mise en demeure des impôts, droits ou taxes dus peut donner lieu à une interdiction d'activité avec suspension temporaire de patente.

Sur décision du Receveur des Impôts, cette mesure s'accompagne de la fermeture d'office et immédiate de l'établissement ou des établissements, sans préjudice des sanctions prévues par ailleurs.

Art.P-947.- Le blocage des comptes bancaires et la fermeture d'un établissement prennent fin immédiatement avec le paiement intégral des sommes dues.

Sous-section 4 - Publication du nom du débiteur et exclusions

Art.P-948.- En cas de mauvaise foi avérée, de manœuvres frauduleuses flagrantes ou de récidive, et à partir d'un seuil d'importance du montant des impôts éludés déterminé par arrêté du Ministre chargé des finances, le non-paiement, après mise en demeure valant commandement de payer, des impôts, droits, taxes et pénalités, donne lieu à la publication du nom du débiteur dans les journaux et par voie d'affichage, sans préjudice des autres sanctions encourues prévues par les textes en vigueur.

Art.P-949.- Le non-paiement, après mise en demeure valant commandement de payer, des impôts, droits, taxes et pénalités donne lieu à une interdiction temporaire de soumissionner à des marchés publics, de se porter acquéreur d'une entreprise publique en voie de privatisation ou de participer aux opérations boursières et à une interdiction définitive en cas de récidive.

Le Directeur Général des Impôts dresse chaque trimestre une liste des contribuables interdits de soumissionner.

Section 3 - Dispositions particulières

Art.P-950.- En cas de rébellion, d'agressions verbales ou physiques contre eux, les agents de poursuites requièrent l'assistance de la force publique.

Il est dressé procès-verbal de l'incident, ce procès-verbal contresigné par l'agent de la force publique est transmis au Directeur Général des Impôts, seul habilité à porter plainte devant les juridictions compétentes.

Chapitre 4 - Garanties du recouvrement

Section 1 - Privilège du Trésor

Art.P-951.- (L.F.R.2022) Le privilège du Trésor garantit le recouvrement de tous les impôts, droits, taxes et pénalités relevant de la compétence de l'Administration fiscale.

Dans le cadre de la mise en œuvre des mesures prévues par l'article P-897 ci-dessus, les services des Impôts peuvent procéder à la pose des scellés valant fermeture d'établissement avec l'assistance d'un porteur de contrainte et d'un agent de la force publique au moment du constat du non-respect par le contribuable de ses obligations déclaratives et de paiement lorsqu'il ne peut pas se libérer de sa dette fiscale immédiatement.

La pose des scellés valant fermeture d'établissement est constatée par un procès-verbal signé par l'agent des impôts en charge des opérations, ayant au moins le grade d'inspecteur des impôts, et par le contribuable mis en cause ou son représentant. Le contribuable est constitué gardien des biens scellés et passible de toutes les peines prévues par la législation en vigueur pour bris ou altération du sceau de l'État.

La réouverture ne peut avoir lieu qu'après paiement de la totalité des droits en principal et au moins une partie de majorations réclamées au contribuable.

Art.P-952.- Le privilège du Trésor porte sur tous les biens meubles et effets mobiliers du contribuable en quel que lieu qu'ils se trouvent.

Le privilège du Trésor vient en cinquième rang des privilèges généraux conformément aux dispositions de l'article 107-5° de l'acte uniforme OHADA portant orga-

nisation des sûretés et prime sur tous les privilèges spéciaux.

Art.P-953.- Les huissiers, greffiers, commissaires-priseurs, notaires, syndics de faillite, séquestres et tous les autres dépositaires publics des deniers ne peuvent permettre aux héritiers, créanciers ou autres personnes ayant le droit de toucher les sommes séquestrées ou déposées qu'en justifiant du paiement des impôts, droits, taxes et pénalités dus par les personnes du chef desquelles ces sommes proviennent.

Ces séquestres et dépositaires sont autorisés, en tant que de besoin, à payer directement les sommes qui se trouvent dues avant de procéder à la délivrance des deniers.

Les quittances de paiement desdites sommes leur sont passées en compte.

Art.P-954.- Le privilège du Trésor s'exerce lorsqu'il n'existe pas d'hypothèques conventionnelles sur tout le matériel servant à l'exploitation d'un fonds de commerce, même lorsque ce matériel est réputé immeuble en application de l'article 525 du Code civil ancien.

Le privilège s'exerce en outre :

- 1° pour la contribution foncière, sur les récoltes, fruits, loyers et revenus de biens immeubles sujets à la contribution ;
- 2° pour les redevances des exploitations minières, sur les produits, loyers et revenus de toute nature de la mine.

Art.P-955.- Le privilège du Trésor est réputé avoir été exercé sur le gage et est conservé quelle que soit l'époque de réalisation de celui-ci, dès que ce gage est appréhendé par le moyen d'une saisie. Cet effet s'étendra également aux créances conditionnelles ou à terme que le contribuable possède à l'encontre du tiers débiteur, quelle que soit la date où ces créances deviennent effectivement exigibles.

Art.P-956.- La publicité au greffe du tribunal compétent des sommes privilégiées dues au Trésor est obligatoire pour les créances fiscales d'un montant minimum de 5.000.000 FCFA. Le privilège s'exerce pendant une période de 3 ans à compter de la date de mise en recouvrement.

La publicité est faite à la diligence du Receveur des Impôts ou du comptable chargé du recouvrement.

L'inscription n'est requise, selon la nature de la créance, qu'à partir de la date à laquelle l'avis de mise en recouvrement a été émis.

Art.P-957.- La publicité prévue à l'article P-956 ci-dessus conserve le privilège du Trésor sur l'ensemble des biens meubles du contribuable ou redevable sans qu'il soit nécessaire que lesdits biens aient été appréhendés au moyen d'une saisie.

Art.P-958.- L'inscription des sommes privilégiées dues au Trésor est requise :

- si le contribuable est une personne physique, au greffe du tribunal de première instance statuant en matière commerciale dans le ressort duquel relève son principal établissement commercial ;
- si le contribuable est une personne morale de droit privé, au greffe du tribunal de première instance statuant en matière commerciale dans le ressort de son siège social.

Pour requérir l'inscription des sommes privilégiées dues au Trésor, le Receveur des Impôts chargé du recouvrement remet contre décharge ou adresse par lettre recommandée avec avis de réception au greffier compétent, un bordereau établi en double exemplaire et comportant les indications suivantes :

- la date à laquelle il est établi ;
- la désignation du Receveur des Impôts ou le Comptable Public requérant ;

- les noms, prénoms, raison ou dénomination sociale, NIF et adresse de l'établissement ;
- le montant des sommes dues au Trésor.

Le Receveur des Impôts avise le contribuable qu'il a requis une inscription à son encontre.

Un exemplaire du bordereau prévu ci-dessus est restitué ou renvoyé au Receveur des Impôts par le greffier après avoir été revêtu de la mention d'inscription indiquant la date de celle-ci et le numéro sous lequel elle a été enregistrée.

Le second exemplaire portant les mêmes mentions est conservé au greffe.

Lorsqu'un contribuable conteste une imposition ayant fait l'objet d'une inscription et qu'il bénéficie du sursis à paiement, il peut faire mentionner par le greffe l'existence de la contestation.

L'inscription ne peut être requise, selon la nature de la créance, qu'à partir de la date à laquelle l'avis de mise en recouvrement a été émis.

Art.P-959.- L'inscription du privilège peut faire l'objet à tout moment d'une radiation totale à la diligence du contribuable, sur présentation au greffe d'une quittance constatant le paiement et établi par le Receveur des Impôts ou le Comptable public ayant requis l'inscription.

Toute radiation consécutive à un dégrèvement est faite à l'initiative du Receveur des Impôts ou du Comptable Public ayant requis l'inscription.

Art.P-960.- Le privilège attaché aux impôts ne préjudicie pas aux autres droits que le Trésor peut exercer sur les biens des contribuables.

Section 2 - L'hypothèque légale du Trésor

Sous-section 1 - Champ d'application

Art.P-961.- Pour le recouvrement des impôts, droits, taxes, pénalités et amendes fiscales, le Trésor dispose d'une hypothèque légale sur tous les biens immeubles des contribuables ou des redevables, ainsi que sur ceux appartenant aux personnes qu'une disposition légale déclare solidaire avec le contribuable pour le paiement de l'impôt.

L'hypothèque légale du Trésor ne garantit que les impôts, accessoires de l'impôt et amendes fiscales, taxes et droits divers désignés dans l'inscription de l'hypothèque.

Art.P-962.- L'hypothèque légale du Trésor atteint tous les biens immobiliers désignés dans l'inscription, qu'ils appartiennent au redevable dès la naissance de la créance ou qu'ils deviennent sa propriété ultérieurement.

Sous-section 2 - Conditions d'inscription

Art.P-963.- L'hypothèque légale du Trésor ne peut être inscrite au livre foncier qu'à partir de la date à laquelle le contribuable a encouru une majoration, pénalité ou toute autre sanction pour défaut de paiement dans le délai d'exigibilité.

Art.P-964.- L'hypothèque légale du Trésor ne peut être requise que si la créance fiscale n'est pas atteinte par la prescription quadriennale ou lorsque le contribuable n'a pas été déclaré en état de redressement judiciaire ou de liquidation de biens.

Toutefois, l'inscription demeure possible si la prescription a été interrompue par un acte de poursuite ou une reconnaissance de la dette fiscale émanant du contribuable

Art.P-965.- L'hypothèque légale du Trésor ne peut être inscrite que si les propriétés immobilières concernées sont immatriculées ou en cours d'immatriculation.

Si les immeubles devant faire l'objet de l'inscription ne sont pas immatriculés, le Comptable public chargé du recouvrement est tenu d'en requérir l'immatriculation à la Conservation de la Propriété Foncière et des Hypothèques après y avoir été autorisé par ordonnance du Président du Tribunal de Première Instance du lieu de situation des biens, rendue sur requête, conformément aux dispositions de l'alinéa 1 de l'article 773 du Code de procédure civile.

Art.P-966.- Seules les créances fiscales d'un montant égal ou supérieur à 10.000.000 FCFA en principal sont susceptibles de faire l'objet d'une inscription d'hypothèque légale au profit du Trésor.

Sous-section 3 - Modalités d'inscription

Art.P-967.- Pour requérir l'inscription de l'hypothèque légale du Trésor, le comptable chargé du recouvrement doit faire parvenir au Conservateur de la Propriété Foncière et des Hypothèques les actes constitutifs de la sûreté réelle, comprenant :

- un bordereau de réquisition signé, daté et certifié par le comptable chargé du recouvrement ;
- une copie du titre de créance devant faire l'objet de l'inscription.

Art.P-968.- Le bordereau de réquisition établi en double exemplaire doit comporter les indications suivantes :

- la date à laquelle il est établi ;
- la désignation du comptable public requérant ;
- l'élection de domicile par ce comptable en un lieu du ressort du Tribunal de Première Instance de la situation du bien à hypothéquer ;

- la désignation du débiteur ; pour les personnes physiques, l'indication des noms et prénoms du débiteur, sa profession ainsi que le nom du ou des conjoints ; pour les personnes morales, l'indication de la dénomination sociale, de la forme juridique, du siège social et du numéro d'immatriculation ;
- la certification de l'identité du débiteur au pied du bordereau d'inscription ;
- la désignation de la créance, avec indication dans un cadre spécialement aménagé si le principal de l'obligation doit ou non être acquitté à une ou plusieurs dates déterminées. Le comptable indiquera « *l'échéance est déterminée et future* » si le contribuable a obtenu des délais de paiement ou « *l'échéance n'est pas déterminée et future* » dans le cas contraire ;
- le montant des sommes dues au Trésor ;
- les références du titre de créance ;
- la désignation de ou des immeubles avec mention au bordereau des références cadastrales, domaniales et foncières de chaque immeuble.

Art.P-969.- Le titre de créance doit être authentifié par le comptable chargé du recouvrement, contenir les indications nécessaires à l'identification des impôts, droits, taxes, et amendes fiscales qui en font l'objet.

Art.P-970.- Aux actes constitutifs de la garantie hypothécaire désignés à l'article P-967 ci-dessus, doit être annexé, à titre d'information, le double de la correspondance par laquelle le comptable public avise le contribuable qu'il a inscrit à son encounter une hypothèque légale à hauteur de telle somme sur tel immeuble lui appartenant.

Art.P-971.- Le Conservateur de la Propriété Foncière et des Hypothèques renvoie au comptable chargé du recouvrement requérant un des exemplaires du

bordereau de réquisition d'inscription revêtu de la mention constatant l'accomplissement de la formalité de publicité foncière.

Le second exemplaire du bordereau est classé avec l'ampliation du titre de créance et les documents annexes dans le dossier foncier du contribuable.

Art.P-972.- L'inscription de l'hypothèque légale du Trésor ne donne pas lieu au paiement de la taxe de publicité foncière.

Sous-section 4 - Durée de l'inscription

Art.P-973.- Le comptable chargé du recouvrement est tenu de préciser la durée maximum pendant laquelle il entend garantir les créances du Trésor par une inscription hypothécaire. Cette durée ne peut excéder un délai de 6 ans, à compter de la date de l'avis de mise en recouvrement.

Lorsque des délais de paiement sont accordés par le comptable chargé du recouvrement, l'hypothèque légale est inscrite pour la durée correspondant à la période qui doit s'écouler jusqu'à la date de la dernière échéance, augmentée de 2 ans.

Lorsque des délais de paiement n'ont pas été accordés, l'hypothèque légale du Trésor est inscrite pour une durée de 10 ans renouvelable, sans toutefois que la durée totale cumulée de l'inscription n'excède 30 ans.

Art.P-974.- L'inscription de l'hypothèque légale du Trésor cesse de produire ses effets si elle n'est pas renouvelée dans les délais prévus à l'article P-973 ci-dessus.

Sous-section 5 - Effets de l'inscription

Art.P-975.- L'hypothèque légale du Trésor prend rang à la date de son inscription

au livre foncier. Cette date constitue également le point de départ de la durée de l'inscription prévue aux alinéas 2 et 3 de l'article P-973 ci-dessus.

Art.P-976.- L'inscription de l'hypothèque légale du Trésor n'interrompt pas la prescription fixée à l'alinéa 1 de l'article P-973 ci-dessus.

Art.P-977.- L'inscription de l'hypothèque légale confère au Trésor le droit de préférence et le droit de suite.

En vertu du droit de suite, le comptable chargé du recouvrement peut suivre l'immeuble grevé de l'hypothèque au profit du Trésor entre les mains de l'acquéreur de cet immeuble.

La purge est un moyen offert à l'acquéreur d'un immeuble d'affranchir cet immeuble des hypothèques qui le grèvent, en offrant aux créanciers payant ou consignat la somme offerte.

Toutefois, les créanciers qui ne trouvent pas les offres suffisantes ont le droit de requérir la mise aux enchères de l'immeuble en s'engageant à en porter ou à faire porter le prix à un dixième en sus de la somme proposée par le tiers détenteur.

Art.P-978.- Le Receveur des Impôts ou le Comptable chargé du recouvrement ayant requis et obtenu l'inscription de l'hypothèque légale, peut demander au Ministre chargé des finances d'engager contre le contribuable qui ne s'est pas libéré des sommes dues la procédure de saisie immobilière et de la vente des biens saisis.

Sous-section 6 - Radiations et mentions spéciales

Art.P-979.- Le contribuable qui a contesté devant l'Administration fiscale ou devant la justice une imposition ayant donné lieu à une inscription hypothécaire au profit du Trésor et qui bénéficie d'un sursis de paiement peut faire mentionner

par le Conservateur l'existence de la contestation, en produisant à cet effet une attestation délivrée par le comptable public chargé du recouvrement de l'imposition contestée.

Art.P-980.- La radiation de l'hypothèque légale du Trésor est opérée d'office en cas de dégrèvement total ou partiel et sur demande du contribuable à la date du paiement total ou partiel de l'impôt.

Art.P-981.- La radiation totale ou partielle effectuée à la diligence du contribuable et à ses frais se fait sur présentation au Conservateur d'une attestation constatant le paiement, établie par le comptable chargé du recouvrement ayant requis l'inscription.

Art.P-982.- La radiation à la suite du paiement de l'impôt donne lieu au règlement par le débiteur de la taxe de publicité foncière.

Art.P-983.- Les radiations consécutives à un dégrèvement sont faites à l'initiative du comptable public ayant requis l'inscription, par la remise au Conservateur d'un certificat établi à cet effet.

Art.P-984.- Les attestations et certificats visés aux articles P-981 et P-983 ci-dessus sont adressés au Conservateur en double exemplaire. L'un des exemplaires est rendu ou renvoyé à titre de récépissé au requérant, revêtu de la mention indiquant l'accomplissement de la formalité.

Le Conservateur mentionne les contestations et les radiations en marge de l'inscription correspondante.

Section 3 - Solidarité de paiement

Art.P-985.- L'avis de mise en recouvrement régulièrement établi est exécutoire non seulement à l'encontre du contribuable qui y est inscrit mais également à l'encontre de ses représentants ou ayants droits.

À ce titre, tout employeur, tout fermier, tout locataire et d'une manière générale, tout débiteur ou tout tiers détenteur sont tenus de payer en l'acquit du redevable sur la demande qui en est faite par l'agent chargé du recouvrement et à concurrence des sommes dont ils sont ou seront dépositaires ou débirentiers. Le tiers détenteur est solidaire du paiement des sommes réclamées en cas de négligence coupable, défaillance avérée ou compli- cété établie.

En cas de cession de fonds de commerce ou d'autres entreprises, quelles qu'en soient les conditions, le cessionnaire peut être tenu pour responsable solidairement avec le cédant du paiement des impôts émis ou restant à émettre dans les conditions prévues à l'article 188 du présent Code.

En revanche, en cas de cession ou de vente de biens immeubles quelles qu'en soient les conditions, le cessionnaire ou l'acquéreur peut être tenu pour responsable solidairement avec le cédant ou le vendeur du paiement des impôts émis ou restant à émettre. Sa solidarité couvre la période non prescrite jusqu'à concurrence du prix de cession ou de vente si celle-ci est faite à titre onéreux ou de la valeur retenue pour la liquidation des droits de transmission entre vifs si elle a lieu à titre gratuit.

Art.P-986.- Les héritiers d'un contribuable décédé dans le cours de l'année sont tenus de payer le montant des cotisations portées au nom du de cujus à moins qu'ils n'aient fait un acte de renon- ciation en forme et qu'ils n'en justifient.

La femme séparée de biens et vivant avec son mari est solidairement responsable du paiement de l'IRPP établi au nom de ce dernier dans la proportion correspon- dant à celle de ses revenus propres par rapport à l'ensemble des revenus du ménage au cours de l'année dont les revenus ont servi de base à l'impôt si l'intéressé a produit une déclaration spéciale indi- quant le montant des revenus dont elle a

personnellement disposé pendant ladite année.

Art.P-987.- En tant que dépositaires pu- blics, les Huissiers, Commissaires-Pri- seurs, Notaires, Syndics de faillite, Sé- questres, Liquidateurs de sociétés dis- soutes et tous autres dépositaires publics de deniers ne peuvent permettre aux hé- ritiers, créanciers et autres personnes ayants droit de percevoir les sommes sé- questrées et déposées qu'en justifiant du paiement des impôts dus par les per- sonnes du chef desquelles lesdites sommes seront provenues.

Les dépositaires publics cités ci-dessus sont également autorisés, en tant que de besoin, à payer directement les contribu- tions qui se trouveraient dues avant de procéder à la délivrance des deniers ; les quittances desdites contributions leur sont passées en compte.

Art.P-988.- Lorsque le recouvrement de certains impôts, droits, taxes et pénalités dus par les sociétés a été totalement com- promis, ou lorsque l'insolvabilité de celles-ci a été organisée par des ma- nœuvres frauduleuses ou des personnes qui exercent en droit ou en fait, directe- ment ou indirectement la direction effective de ces sociétés, ces personnes sont te- nues solidairement responsables du paie- ment des impôts et pénalités.

À cette fin, l'agent chargé du recouvrem- ent assigne le ou les gérants devant le Président du Tribunal de Première In- stance du lieu du siège de la société, qui statue comme en matière sommaire.

Les voies de recours exercées par le ou les gérants contre la décision du Président du Tribunal de Première Instance pro- nonçant leur responsabilité ne font pas obstacle à ce que le Receveur des Impôts prenne à leur encontre des mesures con- servatoires.

Art.P-989.- Tous fermiers ou locataires sont tenus de payer, en l'acquit des pro- priétaires, la contribution foncière pour

les biens qu'ils auront pris à ferme ou à loyer, et les propriétaires sont obligés de recevoir les quittances de ces contributions à valoir sur le prix des fermages ou loyers.

Art.P-990.- Les cotisations d'IRPP dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux et dans la catégorie des bénéfices des professions non commerciales émises au nom des associés des sociétés en nom collectif ou des commandités des sociétés en commandite simple, conformément aux dispositions de l'article 79 du présent Code, n'en demeurent pas moins des dettes commerciales et ces derniers sont solidairement responsables des impôts, taxes et pénalités dus.

Art.P-991.- Tout agent d'affaires, expert, expert-comptable, comptable agréé ou toute autre personne, association, groupement ou société faisant profession d'organiser, de vérifier, d'apprécier, de redresser les comptabilités, de tenir ou d'aider à tenir les écritures comptables de plusieurs clients, qui aura sciemment apporté son concours à l'établissement ou à l'utilisation de documents ou renseignements reconnus inexacts sera tenu solidairement au paiement des droits et pénalités réclamés au contribuable.

Section 4 - Prescription

Art.P-992.- Les sommes dues par les contribuables pour les impôts, droits et taxes assis ou liquidés en vertu des dispositions du présent Code sont prescrites à leur profit après un délai de 4 ans suivant la date d'exigibilité, si aucun acte n'est venu interrompre la prescription.

Toutefois, en matière de droits d'enregistrement, l'action en recouvrement se prescrit selon les délais fixés aux articles P-872 et suivants du présent Code.

Les délais de prescription ci-dessus courent du jour de la notification de l'avis de mise en recouvrement.

Le Receveur des Impôts qui n'a engagé aucune poursuite contre les redevables reliquataires pendant les délais prévus aux alinéas 1 et 2 ci-dessus, perd son recours et est déchu de tous droits et de toutes actions contre ces redevables.

La prescription ne peut pas être invoquée dans le cas des impôts dont le redevable n'est que collecteur.

Art.P-993.- La prescription est interrompue par la mise en œuvre des poursuites prévues aux articles P-918 et suivants ci-dessus, l'action en justice ou la reconnaissance de dette.

Art.P-994.- La prescription est acquise au profit de l'État contre toute demande de restitution de sommes payées au titre des impôts, droits et taxes prévus dans le présent Code, après un délai de 2 ans à partir de la date du paiement desdits impôts, droits et taxes.

Section 5 - Tarifs des actes principaux

Art.P-995.- Le tarif des actes principaux à payer par les redevables est gradué suivant l'importance de la dette.

Les frais de sommations, commandements, saisies, ventes et tous autres actes s'y rapportant sont fixés comme suit :

Nature des actes	Tarif	Rémunération des agents de poursuite
Commandement	3 % avec un minimum de 3.000 FCFA	500 FCFA
Saisie	5 % avec un minimum de 8.000 FCFA	5.000 FCFA
Saisie interrompue	1 % avec un minimum de 5.000 FCFA	2.000 FCFA
PV de carence	1.000 FCFA	500 FCFA
Récolement sur saisie	2,5 % avec un minimum de 5.000 FCFA	2.500 FCFA
Signification de vente	1 % avec un minimum de 5.000 FCFA	2.000 FCFA
Affiches	1 % avec un minimum de 3.000 FCFA	2.000 FCFA
Récolement avant vente	1 % avec un minimum de 5.000 FCFA	2.000 FCFA
PV de vente	1 % avec un minimum de 8.000 FCFA	5.000 FCFA
Tentative de saisie	1 % avec un minimum de 5.000 FCFA	2.000 FCFA
Perquisition	1 % avec un minimum de 5.000 FCFA	1.000 FCFA

Titre 4 - Sanctions

Chapitre 1 - Sanctions fiscales

Section 1 - Pénalités d'assiette

Sous-section 1 - Insuffisance de déclaration

Art.P-996.- Les insuffisances, omissions ou inexactitudes qui affectent la base ou les éléments d'imposition et ont conduit l'Administration à effectuer des redressements donnent lieu à l'application d'un intérêt de retard de 1,5 % par mois, plafonné à 50 % calculé sur la base des droits mis à la charge du contribuable à la suite de la notification du dernier acte de procédure en cas de contrôle.

L'intérêt de retard est calculé à compter du jour qui suit celui de la date légale de dépôt de la déclaration révélant une insuffisance, une omission ou une inexactitude, jusqu'au dernier jour du mois de la notification de redressement, tout mois entamé étant compté pour un mois entier.

Art.P-997.- Les insuffisances, omissions ou dissimulations qui affectent la base ou les éléments d'imposition et qui ont conduit l'Administration à effectuer des redressements excluant la bonne foi du contribuable, donnent lieu en sus de l'intérêt de retard à l'application des majorations suivantes :

- 100 % en cas de mauvaise foi ;
- 150 % en cas de manœuvres frauduleuses, sans préjudice des poursuites pénales encourues.

Mention de cette mauvaise foi est faite dans la dernière pièce de la procédure.

Il y a mauvaise foi lorsque :

- le service prouve que le contribuable a eu connaissance des faits ou des situations qui motivent les redressements ;
- la récidive est dûment constatée.

Est notamment considéré comme ayant effectué des manœuvres frauduleuses, le contribuable qui, sciemment, a omis de passer des écritures comptables ou qui a passé ou fait passer des écritures inexactes ou fictives dans les livres, registres et documents professionnels dans l'intention de minorer ou d'éluider l'impôt. Il en est de même de celui qui produit des pièces fausses ou reconnues inexactes mais ayant donné lieu à facturation ou à déduction de la TVA.

En ce qui concerne la TVA et les différentes retenues à la source prévues dans le présent Code, les pénalités visées ci-dessus sont majorées de 50 %.

Sous-section 2 - Retard dans la déclaration ou absence de déclaration

Art.P-998.- Le contribuable qui souscrit sa déclaration après les délais prévus par le présent Code et avant la mise en demeure prévue à l'article P-819 ci-dessus est passible d'une pénalité équivalente à 5 % des droits déclarés.

La pénalité est portée à 10 % des droits déclarés lorsque la déclaration est souscrite dans les sept jours suivant la mise en demeure visée ci-dessus.

Art.P-999.- Le contribuable qui, après une mise en demeure de déclarer, n'a pas souscrit sa déclaration, fait l'objet d'une taxation d'office et sa cotisation est majorée de 100 %. La majoration est portée à 150 % en cas de récidive.

Section 2 - Pénalités de recouvrement

Art.P-1000.- Le paiement tardif de l'impôt entraîne l'application d'un intérêt de retard de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants.

Le point de départ est fixé au premier jour du mois :

- du dépôt légal d'une déclaration non accompagnée de paiement ou sur la fraction excédant un paiement partiel ;
- de la réception d'un avis de mise en recouvrement ;
- de la date légale d'exigibilité.

Le point d'arrivée du calcul de l'intérêt de retard est fixé au dernier jour du mois du paiement.

Section 3 - Pénalités particulières

Sous-section 1 - Non dépôt d'une déclaration « Néant »

Art.P-1001.- Donne lieu à une amende forfaitaire égale à 100.000 FCFA le non dépôt avant mise en demeure, d'une déclaration faisant apparaître un impôt néant. Cette amende est portée à 200.000 FCFA par mois de retard lorsque la déclaration est effectuée après mise en demeure de déclarer, sans toutefois excéder 2.000.000 FCFA.

Sous-section 2 - Non-dépôt ou hors délai d'une demande d'immatriculation et défaut d'adhésion aux téléprocédures

Art.P-1002.- (*L.F.R.2021*) Le défaut d'adhésion aux téléprocédures pour les entreprises astreintes à cette obligation est sanctionné d'une amende de 5.000.000 FCFA par an à compter de l'exercice au titre duquel elles sont rattachées à la Direction des Grandes

Entreprises ou aux Centres des Impôts des Moyennes Entreprises.

Sous-section 3 - Refus de se soumettre au droit de communication et au droit de renseignement

Art.P-1003.- Sans préjudice de l'application d'autres sanctions, une amende forfaitaire de 5.000.000 FCFA est appliquée à toute personne tentant ou ayant tenté de se soustraire ou de s'opposer au droit de communication ou au droit de renseignement.

Une astreinte de 500.000 FCFA par jour de retard, au-delà des délais indiqués sur la demande, est applicable à toute tentative de différer l'exécution du droit de communication ou au droit de renseignement.

Sous-section 4 - Absence d'indication du NIF

Art.P-1004.- Sans préjudice de l'application d'autres sanctions, l'absence d'indication sur les documents comptables et notamment les factures, du NIF des deux parties d'une opération entraîne la non déduction de la TVA mentionnée sur cette facture.

Sous-section 5 - Absence de factures ou fausses factures

Art.P-1005.- Sans préjudice de l'application d'autres sanctions, une amende égale à 100 % de la valeur de la transaction, avec un minimum de 500.000 FCFA, est appliquée à toute vente de biens ou toute prestation de service n'ayant pas fait l'objet d'une facturation ou ayant fait l'objet d'une fausse facturation.

L'amende est ramenée à 50.000 FCFA pour toute facture erronée ou incomplète établie ou utilisée par un professionnel.

Les sanctions visées aux alinéas précédents s'appliquent également aux ventes soumises à l'obligation d'établissement d'une facture normalisée.

Sous-section 6 - Non dépôt d'une déclaration en matière de TVA

Art.P-1006.- En matière de TVA, le non dépôt d'une déclaration donnant lieu à taxation d'office, entraîne la perte du droit à déduction et du crédit de TVA se rapportant à la période antérieure.

Sous-section 7 - Retard dans la déclaration ou absence de déclaration

Art.P-1007.- Sans préjudice des autres sanctions applicables le non-respect des obligations déclaratives définies aux articles P-817 et P-818 du présent Code peut entraîner le blocage des comptes bancaires du contribuable, la fermeture administrative de ses établissements, l'interdiction de participer à des opérations de marchés publics et l'interdiction d'importer.

Art.P-1007 bis.- Sans préjudice de l'application d'autres sanctions prévues par le présent Code, une astreinte de 1 % par mois de retard sur le montant des retenues sur salaires effectuées sur l'année, avec un minimum de 100.000 FCFA par mois de retard et un maximum cumulé de 5.000.000 FCFA, est applicable à toutes personnes physiques ou morales n'ayant pas satisfait aux obligations déclaratives prévues aux articles 20, 167 bis et 167 ter du présent Code.

Sous-section 8 - Défaut de dépôt du relevé des propriétaires en matière de TSIL

Art.P-1008.- Le défaut de dépôt du relevé prévu par l'article 391 alinéa 2 ci-dessus, en matière de taxe spéciale sur les loyers est sanctionné par une astreinte de 50.000 FCFA par mois de retard.

Sous-section 9 - Dépôt tardif ou absence de dépôt d'une déclaration créditrice ou déficitaire ou de document annexe aux déclarations

Art.P-1009.- Le dépôt tardif ou l'absence de dépôt d'une déclaration présentant un

déficit ou un crédit d'impôt est sanctionné par une amende forfaitaire de 100.000 FCFA avant mise en demeure de déclarer. Cette amende est portée à 200.000 FCFA par mois de retard après mise en demeure de déclarer, sans toutefois excéder 2.000.000 FCFA.

Le dépôt tardif ou l'absence de dépôt de tout document exigé par la loi et annexé aux déclarations fiscales sera sanctionné par une astreinte de 50.000 FCFA par mois de retard.

Sous-section 9 bis - Dépôt tardif ou absence de dépôt d'une déclaration statistique et fiscale ou d'une déclaration annuelle des salaires

Art.P-1009 bis.- (L.F.2020) Le dépôt tardif ou l'absence de dépôt d'une déclaration statistique et fiscale ou d'une déclaration annuelle des salaires est sanctionné par une amende forfaitaire de 50.000 FCFA par mois avant mise en demeure. Cette amende est portée à 200.000 FCFA par mois de retard après mise en demeure de déclarer, sans toutefois excéder 5.000.000 FCFA.

Sous-section 10 - Rémunérations occultes et défaut de déclaration de revenus encaissés hors du Gabon

Art.P-1010.- Les impositions établies en vertu des dispositions de l'article 164 ci-dessus sont assorties d'une pénalité de 100 % non susceptible de transaction.

Le contribuable qui, ayant encaissé directement ou indirectement des revenus en dehors du Gabon ne les a pas mentionnés dans la déclaration prévue à l'article 167 est passible d'une majoration équivalant au quintuple des droits dus du fait de la dissimulation.

Sous-section 11 - Défaut de production ou production partielle de la documentation sur les prix de transfert

Art.P-1010 bis.- Le non-respect des obligations documentaires en matière de prix

de transfert, expose l'entreprise concernée à une pénalité égale à 5 % du montant global des échanges intragroupes de la société avec un minimum de 65.000.000 FCFA par exercice fiscal.

Sous-section 12 - Défaut de production ou production partielle de la déclaration pays par pays

Art.P-1010 ter.- Le non-respect des obligations documentaires relatives à la déclaration pays par pays expose l'entreprise concernée à une pénalité égale 0,5 % (0,5 pour mille) du chiffre d'affaires hors taxe consolidé, plafonné à 100.000.000 FCFA par exercice fiscal.

Section 4 - Sanctions spécifiques aux droits d'enregistrement relatives au défaut de présentation des actes à la formalité de l'enregistrement

Sous-section 1 - Actes publics

Art.P-1011.- Les notaires, huissiers ou autres professionnels ayant pouvoir de faire des exploits ou procès-verbaux et les greffiers qui n'ont pas fait enregistrer leurs actes dans les délais prescrits doivent verser personnellement à titre de pénalités, pour tout défaut de présentation, de paiement et tout retard, une somme résultant de l'application sur les droits dus en principal d'un taux de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants que l'acte soit soumis à un droit fixe ou qu'il soit soumis à un droit proportionnel. Dans tous les cas ce taux est plafonné à 50 %.

En outre, ils sont tenus au paiement des droits, sauf recours contre les parties pour ces droits seulement.

Art.P-1012.- Les dispositions de l'article P-1011 ci-dessus ne sont pas applicables aux jugements rendus à audience et aux actes d'adjudications passés en séance publique des administrations, pour lesquelles les parties n'ont pas préalable-

ment consignés entre les mains des greffiers et des secrétaires les frais dus à l'administration fiscale sur ces actes, dans le délai prescrit pour l'enregistrement, le montant des droits fixés par le présent Code.

Dans ce cas, le recouvrement des droits dus sur ces actes est poursuivi contre les parties, qui en supporteront, en outre, la peine du droit en sus par les Receveurs des Impôts.

À cet effet, les greffiers transmettent aux Receveurs des Impôts territorialement compétents, dans la décade qui suit l'expiration du délai, des extraits par eux certifiés des actes et jugements dont les droits ne leur auront pas été remis par les parties, sous peine d'une pénalité de 20.000 FCFA pour chaque acte et jugement et d'être, en outre, personnellement contraints au paiement du droit simple et au droit en sus.

Art.P-1013.- La sanction visée à l'article P-1011 ci-dessus est applicable, en cas de défaut d'enregistrement dans le délai fixé des actes et procès-verbaux de vente de prises et de navires ou de bris de navires, faits par les officiers d'administration de la marine.

Art.P-1014.- Les dispositions de l'article P-1012 ci-dessus sont également applicables aux actes et procès-verbaux visés à l'article précédent.

Sous-section 2 - Testament

Art.P-1015.- Les testaments non enregistrés dans le délai sont soumis au paiement d'une pénalité par application sur les droits dus d'un taux de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants.

Sous-section 3 - Actes sous seing privé et mutations verbales

Art.P-1016.- A défaut de présentation des actes et mutations à la formalité de l'enregistrement dans les délais fixés par le présent Code, les parties sont tenues

solidairement entre elles, nonobstant toute stipulation contraire, au paiement d'une pénalité par l'application sur les droits dus d'un taux de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants, plafonné à 50 %.

Art.P-1017.- Abrogé

Sous-section 4 - Sanctions spécifiques aux droits d'enregistrement relatives au défaut de présentation des actes à la formalité de l'enregistrement

Art.P-1018.- (L.F.R.2021) Le défaut d'enregistrement des actes de sociétés dans les conditions et délais fixés à l'article 485 du présent Code, donne lieu au paiement d'une pénalité par l'application sur les droits dus d'un taux de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants, plafonné à 50 % du montant des droits exigibles.

Sous-section 5 - Mutation par décès

Art.P-1019.- Les héritiers, donataires ou légataires, qui n'auront pas fait dans les délais prescrits les déclarations de biens à eux transmis par décès, paieront, à titre d'amende, une pénalité par l'application sur les droits dus pour la mutation d'un taux de 10 % le premier mois et 3 % pour les mois suivants, plafonné à 50 %. Cette pénalité ne pourra toutefois excéder en totalité la moitié du droit simple exigible ni être inférieure à 20.000 FCFA.

Sous-section 6 - Fausses déclarations ou attestations de dettes

Art.P-1020.- Toute déclaration souscrite pour le paiement des droits de mutation par décès, ayant dûment entraîné la déduction d'une dette, sera sanctionnée par une pénalité égale au triple du supplément des droits exigibles.

Le prétendu créancier qui en aura faussement attesté l'existence sera tenu, solidairement avec le déclarant, au paiement de la pénalité et en supportera définitivement le tiers.

La même pénalité s'applique à tout manquement aux prescriptions des articles 606 et 614 du présent Code.

Il est fait application du minimum de 30.000 FCFA dans le cas où aucun supplément de droit n'est exigible du fait de la fausse déclaration.

Sous-section 7 - Omissions

Art.P-1021.- Les omissions qui sont reconnues avoir été faites dans les déclarations de biens transmis par décès, sont sanctionnées par une pénalité égale au montant des droits exigibles.

Dans tous les cas où l'omission présentera le caractère d'une dissimulation frauduleuse, la pénalité est égale au double des droits exigibles.

Les tuteurs et curateurs supportent personnellement les sanctions ci-dessus lorsqu'ils ont fait des omissions ou des dissimulations frauduleuses.

Sous-section 8 - Indication inexacte de la date de naissance des usufruitiers

Art.P-1022.- L'indication inexacte de la date de naissance de l'usufruitier dans les actes et déclarations régis par les dispositions des deux derniers paragraphes de l'article 468 ci-dessus est sanctionnée par une pénalité égale au montant du supplément de droits exigibles si l'inexactitude de la déclaration porte sur le lieu de naissance, sauf restitution si la date de naissance est reconnue exacte.

Sous-section 9 - Indication inexacte des liens de parenté

Art.P-1023.- L'indication inexacte, dans un acte de donation entre vifs ou dans une déclaration de mutation par décès, du lien ou du degré de parenté entre le donateur et le défunt et les donataires, héritiers ou légataires, ainsi que toute indication inexacte du nombre d'enfants du défunt ou de l'héritier, donataire ou légataire, seront sanctionnées par une pénalité égale

au double du montant total des droits exigibles.

Les tuteurs, curateurs ou administrateurs légaux, supporteront personnellement la pénalité du double droit en sus lorsqu'ils auront passé une déclaration inexacte.

Chapitre 2 - Sanctions pénales

Section 1 - Peines principales

Art.P-1024.- Sont passibles d'un emprisonnement de quinze jours à un an et d'une amende de 500.000 à 5.000.000 FCFA ou de l'une de ces deux peines, seulement quiconque :

- se soustrait frauduleusement ou tente de se soustraire frauduleusement à l'établissement, au paiement, au reversement total ou partiel des impôts, droits et taxes visés dans le Code Général des Impôts ;
- refuse expressément de faire sa déclaration dans les délais prescrits ;
- dissimule une part des sommes sujettes à l'impôt ;
- organise son insolvabilité ou fait obstacle au recouvrement de l'impôt.

Ces peines sont également applicables aux tiers reconnus complices des agissements frauduleux cités ci-dessus.

Art.P-1025.- Est puni des peines édictées à l'article P-1024 ci-dessus quiconque :

- omet de passer ou de faire passer des écritures ou fait passer des écritures inexactes ou fictives, dans les livres journal et d'inventaire prévus par les actes uniformes OHADA ou dans les documents qui en tiennent lieu, ainsi que toute personne qui est convaincue d'avoir établi ou aidé à établir de faux bilans ;
- organise ou tente d'organiser le refus collectif de l'impôt, ou incite le public à refuser ou à retarder le paiement de l'impôt par voies de fait, de menaces ou manœuvres concertées ;

- produit des pièces fausses ou reconnues inexactes en vue d'obtenir, en matière d'impôts et taxes, des dégrèvements ou remboursements de quelle que nature que ce soit.

Art.P-1026.- Toute personne condamnée en vertu des dispositions des articles P-1024 et P-1025 ci-dessus est tenue au même titre que le redevable, au paiement de l'impôt fraudé, au paiement de cet impôt, et des pénalités y afférentes.

Art.P-1027.- En cas de récidive, les peines prévues à l'article P-1024 ci-dessus sont doublées.

Art.P-1028.- Lorsque le délinquant est une société ou une association, les peines prévues aux articles P-1024 et suivants ci-dessus sont applicables personnellement aux présidents, directeurs généraux, directeurs, gérants et, en général, à toute personne ayant qualité pour représenter la société ou l'association s'il est établi qu'elle a participé en tant qu'auteur ou co-auteur des actes frauduleux.

Art.P-1029.- Les dispositions du Code pénal peuvent être appliquées en sus des peines prévues par le présent Code.

Section 2 - Peines complémentaires

Art.P-1030.- Le Tribunal Correctionnel peut à titre de peine complémentaire, interdire temporairement, pendant une période n'excédant pas 5 ans, le droit d'exercer, directement ou par personne interposée, pour son compte ou pour le compte d'autrui, toute profession industrielle, commerciale ou libérale.

Le Tribunal Correctionnel ordonne, dans tous les cas, la publication intégrale ou par extraits de jugements, du condamné dans le Journal Officiel ou dans le journal d'annonces légales. Les frais de publication sont à la charge du condamné.

Section 3 - Dépôt de plaintes

Art.P-1031.- Les plaintes peuvent être déposées jusqu'à la fin de la quatrième année au cours de laquelle l'infraction a été commise, sans qu'il soit nécessaire de mettre au préalable le contribuable en demeure de régulariser sa situation.

Art.P-1032.- Les poursuites, en vue de l'application des sanctions pénales prévues à l'article P-1024 ci-dessus en cas de fraude fiscale, sont portées devant le Tribunal Correctionnel dans le ressort duquel l'un quelconque des impôts en cause aurait dû être établi ou acquitté.

Titre 5 - Contentieux de l'impôt

Chapitre 1 - Contentieux de l'imposition

Art.P-1033.- Les contestations relatives aux impôts, droits, taxes, redevances et pénalités de toute nature établis ou recouvrés par la Direction Générale des Impôts, relèvent de la juridiction contentieuse lorsqu'elles tendent à obtenir soit la réparation d'erreurs commises dans l'assiette ou le calcul des impositions, soit le bénéfice d'un droit résultant d'une disposition législative ou réglementaire.

Il en est de même :

- des réclamations qui tendent à obtenir réparation d'erreurs commises par l'Administration dans la détermination d'un résultat déficitaire, même lorsqu'elles n'entraînent pas la mise en recouvrement d'une imposition supplémentaire ;
- de toutes actions tendant à la décharge ou à la réduction d'une imposition ou à l'exercice de droits à déduction, fondées sur la non-conformité de la règle de droit dont il a été fait application à une règle de droit supérieure.

Section 1 - Procédure préalable auprès de l'Administration

Sous-section 1 - Introduction de la réclamation

Art.P-1034.- Le contribuable qui entend contester tout ou partie d'une imposition mise à sa charge doit présenter, dans un premier temps, une réclamation adressée :

- soit au Ministre chargé des finances ;
- soit au Directeur Général des Impôts ;
- soit au Directeur Provincial des Impôts territorialement compétent ou au Directeur des Grandes Entreprises pour les entreprises relevant de sa

compétence et quelle que soit la période sur laquelle portent ces réclamations.

En matière de droits d'enregistrement et taxes assimilées, les réclamations relatives à la valeur vénale réelle des immeubles, de fonds de commerce et de marchandises neuves qui en dépendent, de clientèle, de droit à un bail ou au bénéfice d'une promesse de bail portant sur tout ou partie d'un immeuble, de navires et de bateaux, sont adressées au chef de Centre des Impôts du lieu de situation des biens ou d'immatriculation de navires et bateaux.

Lorsque des biens formant une seule exploitation sont situés sur plusieurs circonscriptions, le Service des Impôts compétent est celui sur le territoire duquel se trouve le siège de l'exploitation ou, à défaut de siège, la partie la plus importante des biens ou du revenu.

Art.P-1035.- Seule la date de réception de la réclamation par les autorités visées à l'article P-1034 ci-dessus est opposable tant au contribuable qu'à l'Administration.

Sous-section 2 - Délais des réclamations

Art.P-1036.- La réclamation visée à l'article P-1034 ci-dessus doit parvenir à l'Administration dans un délai de six mois à compter de la date de la notification de l'avis de mise en recouvrement, du versement spontané de l'impôt, de la décision de rejet de la demande de remboursement du crédit de TVA ou de la réalisation de l'événement qui la motive.

En cas de non-conformité de la règle de droit révélée par une décision de justice, l'action en restitution des sommes versées ou en paiement des droits à déduction non exercés ou l'action en réparation

du préjudice subi ne peut porter que sur la période postérieure au 1^{er} janvier de la deuxième année suivant celle où la décision révélant la non-conformité est intervenue.

En matière de droits d'enregistrement, l'action en restitution des sommes indûment ou irrégulièrement perçues par suite d'une erreur des parties ou de l'Administration est prescrite après un délai de 2 ans à partir de la date du paiement.

Pour les droits devenus restituables par suite d'un événement postérieur, l'action en recouvrement sera prescrite après deux années à compter du jour où les droits sont devenus restituables et, au plus tard, en tout état de cause, 5 ans à compter de la date de la perception.

Les prescriptions sont interrompues par des demandes signifiées après ouverture du droit au remboursement.

L'action en restitution ouverte au profit du nu-propriétaire, dans les conditions déterminées à l'article 555 du présent Code, se prescrit par 2 ans à compter du jour de décès du précédent usufruitier.

Art.P-1037.- Abrogé

Sous-section 3 - Forme et contenu des réclamations

Art.P-1038.- La réclamation présentée par écrit doit, à peine d'irrecevabilité, remplir les conditions suivantes :

- être signée du réclamant ou de son représentant dûment habilité ;
- contenir l'exposé sommaire des faits et des moyens, et les conclusions du requérant ;
- préciser la nature de l'impôt contesté et la période d'imposition en cause ;
- préciser le montant des dégrèvements en droits et pénalités sollicités ;
- être accompagnée d'une copie de l'avis de mise en recouvrement ;
- justifier du paiement de l'impôt contesté si le sursis de paiement, prévu à

l'article P-1055 ci-dessous n'a pas été demandé ;

- être accompagnée d'une copie de la quittance en cas de paiement spontané.

Art.P-1039.- Tout réclamant domicilié hors du Gabon doit faire élection de domicile au Gabon.

Art.P-1040.- Les réclamations sont individuelles. Seuls, peuvent formuler une réclamation collective :

- 1° les contribuables imposés collectivement ;
- 2° les membres des sociétés de personnes qui contestent les impôts à la charge de la société.

Art.P-1041.- Nul n'est admis à présenter ou à soutenir une réclamation pour autrui s'il ne justifie d'un mandat régulier.

Le mandat timbré et enregistré doit, à peine de nullité, être produit en même temps que la réclamation lorsque celle-ci est introduite par un mandataire.

Il n'est cependant pas exigé de mandat pour les Avocats inscrits au barreau, les Conseils Fiscaux agréés par la CEMAC, ainsi que toutes personnes, qui en raison de leurs fonctions ou de leur qualité, ont le droit d'agir au nom du contribuable.

Sous-section 4 - Charge et administration de la preuve

Art.P-1042.- Lorsque l'imposition est établie selon la procédure forfaitaire, la charge de la preuve incombe au contribuable qui demande la décharge ou la réduction de l'imposition.

Dans ce cas, le contribuable doit fournir tous les éléments comptables ou autres, de nature à permettre d'apprécier sa situation réelle.

Art.P-1043.- La charge de la preuve incombe également au contribuable en cas de défaut de comptabilité ou de pièces en

tenant lieu, et dans tous les cas où une imposition a été établie d'office.

Dans le cas d'une taxation d'office, le contribuable peut obtenir la décharge ou la réduction de l'imposition mise à sa charge en démontrant son caractère exagéré.

Art.P-1044.- Lorsque, ayant donné son accord au redressement ou s'étant abstenu de répondre dans le délai légal à la notification de redressement, le contribuable présente cependant une réclamation faisant suite à une procédure contradictoire de redressement, il peut obtenir la décharge ou la réduction de l'imposition, en démontrant son caractère exagéré.

Il en est de même lorsqu'une imposition a été établie d'après les bases indiquées dans la déclaration souscrite par un contribuable ou d'après le contenu d'un acte présenté par lui à la formalité de l'enregistrement.

Art.P-1045.- En matière de droits d'enregistrement, de droits de timbre et autres droits et taxes assimilés, les modes de preuve doivent être compatibles avec la procédure écrite.

Art.P-1046.- Lorsque l'Administration se prévaut d'une notification qui aurait fait courir le délai de recours contentieux, elle doit apporter la preuve de la réalisation effective de cette notification.

Art.P-1047.- En cas de contestation des pénalités fiscales appliquées à un contribuable au titre des impôts directs, de la TVA et des autres taxes sur le chiffre d'affaires, des droits d'enregistrement, du droit de timbre et taxes assimilées, la preuve de la mauvaise foi et des manœuvres frauduleuses incombe à l'Administration.

Sous-section 5 - Instruction des réclamations

Art.P-1048.- (*L.F.2019*) Les réclamations sont instruites par les agents de l'Administration des impôts.

Toutefois, lorsque l'instruction d'une réclamation requiert des connaissances techniques particulières, l'Administration fiscale peut recourir à l'expertise d'Agents appartenant à d'autres corps dans les conditions fixées par le Directeur Général des Impôts.

Tout document comptable ou extracomptable sollicité par l'administration fiscale et non produit par le contribuable pendant les opérations de vérification, est irrecevable en phase contentieuse.

Le défaut de production du document visé à l'alinéa précédent est constaté par procès-verbal.

Art.P-1049.- Lorsque la réclamation est adressée au Ministre chargé des finances, il la transmet au Directeur Général des Impôts pour instruction.

Le Directeur Général des Impôts prépare une fiche d'instruction qu'il communique au Directeur Provincial des Impôts territorialement compétent ou au Directeur des Grandes Entreprises pour instruction au premier degré.

Le rapport d'instruction ainsi que les pièces justificatives de l'imposition contestée doivent parvenir au Directeur Général des Impôts dans un délai de deux mois.

La même procédure est applicable dans le cas où la réclamation est adressée directement au Directeur Général.

Art.P-1050.- Lorsque la réclamation est directement adressée au Directeur Provincial des Impôts ou au Directeur des Grandes Entreprises, celui-ci doit transmettre au Directeur Général des Impôts son rapport d'instruction au premier degré dans un délai de deux mois. Ce rapport doit être accompagné d'un dossier contenant tous les éléments ayant servi de base à l'imposition contestée.

Art.P-1051.- L'Administration statue, dans tous les cas, après avis du Service

Central du Contentieux sur les réclamations dans un délai de quatre mois à compter de la date de leur réception.

Si l'Administration n'est pas en mesure de respecter ce délai, elle doit, avant son expiration, en informer le contribuable en précisant le terme du délai complémentaire qu'elle estime nécessaire pour prendre sa décision. Ce délai complémentaire ne peut, toutefois pas excéder deux mois.

Art.P-1052.- L'Administration peut être amenée à statuer immédiatement et sans instruction préalable sur les réclamations présentées en dehors des délais légaux ou qu'un vice de forme rend définitivement irrecevables.

Art.P-1053.- La décision de l'Administration est formulée par écrit et adressée au contribuable par lettre recommandée avec accusé de réception ou remise en mains propres contre décharge.

En cas de rejet total ou partiel de la réclamation, la décision de l'Administration doit être motivée.

Art.P-1054.- Le silence de l'Administration dans le délai de quatre mois prévu à l'article P-1051 ci-dessus vaut décision implicite de rejet.

Sous-section 6 - Décision de l'Administration

Paragraphe 1 - Sursis de paiement

Art.P-1055.- Le contribuable qui conteste le bien-fondé ou le montant des impositions mises à sa charge peut, s'il en a expressément formulé la demande dans sa réclamation sous les conditions fixées aux articles P-1036 et suivants ci-dessus, être autorisé par le Receveur des Impôts à différer le paiement de la partie contestée de ces impositions et des pénalités y afférentes, à condition :

- de préciser le montant ou les bases du dégrèvement qu'il sollicite :

- de justifier, par tous les moyens, une garantie d'un montant équivalent aux impositions contestées ;
- de s'acquitter préalablement de 20 % du montant des impositions en cause.

Art.P-1056.- Le Receveur des Impôts invite le contribuable qui a demandé à différer le paiement des impositions à constituer les garanties prévues à l'article P-1055 ci-dessus. Le contribuable dispose d'un délai de quinze jours à compter de la notification de l'invitation formulée par le Receveur des Impôts pour faire connaître les garanties qu'il s'engage à constituer.

Ces garanties peuvent être constituées par un versement en espèces, par des créances sur le trésor, par la présentation d'une caution, par des affectations hypothécaires, par des nantissements de fonds de commerce ou par des valeurs mobilières. Un arrêté du Ministre chargé des finances détermine les conditions dans lesquelles ces valeurs mobilières peuvent être constituées en garantie.

Lorsque des garanties autres que celles qui sont prévues à l'alinéa 2 ci-dessus sont offertes, elles ne peuvent être acceptées, sur proposition du Receveur chargé du recouvrement, que par le Directeur Général des Impôts ou le Receveur Principal des Impôts.

Le contribuable peut être admis par le Receveur chargé du recouvrement, à toute époque, à remplacer la garantie qu'il a constituée par l'une des autres garanties prévues ci-dessus d'une valeur au moins égale.

Art.P-1057.- A défaut de constitution de garanties ou si les garanties offertes sont estimées insuffisantes, le Receveur des Impôts doit refuser la demande de sursis et prendre des mesures conservatoires de droit commun pour les impôts contestés.

Lorsque le Receveur des Impôts a procédé à une saisie conservatoire à titre de

garantie, le contribuable peut demander au juge de référé compétent de prononcer la limitation ou l'abandon de cette mesure si elle comporte des conséquences irréparables.

L'exigibilité de la créance et la prescription de l'action en recouvrement sont suspendues jusqu'à ce qu'une décision définitive soit prise sur la réclamation soit par le Directeur Général des Impôts, soit par le tribunal compétent.

Art.P-1058.- Le sursis de paiement peut également être refusé dans les deux cas suivants :

- lorsqu'il a été fait application d'une procédure d'imposition d'office ;
- ou, lorsque les rehaussements contestés, mis à la charge du contribuable à la suite d'une procédure contradictoire, ont été assortis de pénalités pour mauvaise foi ou pour manœuvres frauduleuses.

Art.P-1059.- La décision de l'Administration doit être motivée et notifiée expressément au contribuable.

Art.P-1060.- Lorsque les garanties offertes par le contribuable ont été refusées, celui-ci peut, dans les quinze jours de la notification de la décision de l'Administration, porter la contestation devant le juge des référés compétent.

Toutefois, cette demande n'est recevable que s'il a consigné auprès du Receveur des Impôts, une somme égale au quart des impositions contestées. Une caution bancaire ou la remise de valeurs mobilières cotées en bourse peut tenir lieu de consignation.

Art.P-1061.- Le juge des référés décide dans un délai d'un mois si les garanties offertes répondent aux conditions prévues à l'article P-1056 ci-dessus et si, de ce fait, elles doivent ou non être acceptées par le Receveur des Impôts.

Le juge des référés peut également décider, dans le même délai, de dispenser le contribuable de garanties autres que celles déjà constituées.

Dans les huit jours de la décision du juge ou à l'expiration du délai laissé à ce dernier pour statuer, le contribuable et l'Administration fiscale peuvent faire appel devant le tribunal compétent.

Le tribunal doit se prononcer dans un délai d'un mois.

À défaut de décision du tribunal dans ce délai, la décision du juge des référés est réputée confirmée.

Art.P-1062.- Pendant la procédure de référé, le Receveur des Impôts ne peut exercer sur les biens du redevable aucune action autre que les mesures conservatoires prévues à l'article P-1057 ci-dessus.

Art.P-1063.- Lorsque le tribunal compétent estime qu'une demande de sursis de paiement a entraîné un retard abusif dans le paiement de l'impôt, il peut prononcer une majoration des droits contestés à tort.

Le montant de cette majoration est de 1 % par mois entier écoulé entre la date de l'enregistrement de la demande au greffe et celle du jugement ou celle du paiement si l'impôt est acquitté avant le jugement.

La majoration est exigible en totalité dès l'émission de l'avis de mise en recouvrement.

Art.P-1064.- Lorsque le juge des référés estime suffisantes les garanties initialement offertes, les sommes consignées sont restituées.

Dans le cas contraire, les garanties supplémentaires à présenter sont diminuées à due concurrence.

Paragraphe 2 - Décharge ou réduction

Art.P-1065.- Les demandes en décharge ou en réduction sont, après instruction dans les conditions fixées par les articles P-1033 et suivants ci-dessus, soumises à l'appréciation des autorités compétentes, lesquelles décident de leur admission totale ou partielle.

Art.P-1066.- Les décisions de dégrèvement rendues par l'Administration sur réclamation contentieuse relèvent des compétences respectives :

- du Directeur provincial des Impôts ou du Directeur des Grandes Entreprises dans la limite de 10.000.000 FCFA ;
- du Directeur Général des Impôts dans la limite de 500.000.000 FCFA ;
- du Ministre chargé des finances, dans tous les autres cas.

Le Ministre chargé des finances a la faculté de déléguer en totalité ou en partie son pouvoir de décision au Directeur Général des Impôts.

Paragraphe 3 - Dégrèvements d'office

Art.P-1067.- L'Administration peut être amenée à prononcer, à toute époque, des dégrèvements d'office lorsqu'elle constate, de son propre chef, des irrégularités sur la personne imposée ou des erreurs matérielles sur les impositions mises en recouvrement.

Art.P-1068.- Les propositions de dégrèvements d'office et de restitutions peuvent être faites aussi bien par les Agents d'assiette que par le comptable chargé du recouvrement. Ces propositions font l'objet d'états adressés à l'autorité administrative compétente pour statuer.

Les décisions de dégrèvements d'office relèvent des compétences respectives :

- du Chef de Centre des Impôts territorialement compétent dans la limite de 2.000.000 FCFA ;
- du Directeur Provincial des Impôts et du Directeur des Grandes Entreprises dans la limite de 5.000.000 FCFA ;
- du Directeur Général des Impôts dans tous les autres cas.

Art.P-1069.- Le Directeur Général a la faculté de déléguer en totalité ou en partie son pouvoir de décision au Directeur de la Législation et du contentieux.

Paragraphe 4 - Mutation de cote ou transfert

Art.P-1070.- La mutation de cote ou le transfert consiste à mettre à la charge d'un contribuable une cotisation qui lui incombe d'après les faits existants au 1^{er} janvier alors qu'elle est établie au nom d'un autre contribuable.

Art.P-1071.- La mutation ou le transfert est effectué sur réclamation du contribuable, ou d'office lorsqu'il n'existe aucun doute sur l'identité du redevable légal.

Les réclamations sont instruites conformément aux articles P-1048 et suivants ci-dessus. Elles se rapportent, en matière d'impôts directs, [à la contribution foncière unique] ainsi qu'à la taxe forfaitaire d'habitation.

Paragraphe 5 - Substitution de base légale

Art.P-1072.- Lorsque la même base imposable reste soumise au même impôt non pas en vertu de la disposition légale initialement invoquée mais sur le fondement d'une autre disposition légale, l'Administration a la faculté, à tout moment de la procédure contentieuse, d'invoquer cette nouvelle base légale en vue de justifier le bien-fondé de l'imposition litigieuse.

Sous-section 7 - Dispositions communes aux requêtes contentieuses

Art.P-1073.- Les dégrèvements prononcés par le Ministre chargé des finances et par l'Administration fiscale sont exécutés par le Comptable du Trésor ou le Receveur des Impôts.

Art.P-1074.- Aucun contribuable ne peut, sous prétexte de réclamation, différer le paiement des termes qui viendraient à échéance dans les trois mois suivant le dépôt de sa requête s'il ne bénéficie d'un sursis de paiement.

Art.P-1075.- Les dispositions des articles P-887 et suivants ci-dessus relatives à l'observation du secret professionnel s'appliquent à l'instruction des requêtes contentieuses.

En aucun cas, une réclamation ne doit être communiquée, au cours de son instruction, à d'autres personnes que les Agents qui ont été appelés à intervenir dans l'établissement de l'imposition contestée.

Art.P-1076.- En cas de rejet total ou partiel de la réclamation ou en cas de silence de l'Administration dans le délai prévu à l'article P-1036 ci-dessus, le contribuable peut saisir d'office la juridiction compétente.

Section 2 - Procédure devant les juridictions

Art.P-1077.- En matière d'impôts, droits et taxes, à l'exception des droits d'enregistrement, de contribution du timbre et des taxes assimilées, les décisions rendues par l'Administration sur les réclamations contentieuses et qui ne donnent pas entièrement satisfaction aux contribuables peuvent être portées devant le Tribunal Administratif.

En matière de droits d'enregistrement, de contribution du timbre et de taxes assimilées, le tribunal compétent est le Tribunal de Première Instance Judiciaire.

Sous-section 1 - Délai de présentation de la requête

Art.P-1078.- Les décisions rendues par l'Administration sur les réclamations contentieuses peuvent être attaquées devant les juridictions compétentes, dans un délai de soixante jours à partir du jour de la réception de la notification de la décision ou du silence de l'Administration après expiration du délai visé à l'article P-1051 ci-dessus.

Sous-section 2 - Forme de la requête

Art.P-1079.- Les demandes doivent être adressées au greffe du tribunal compétent où elles sont enregistrées contre récépissé de réception.

Art.P-1080.- A peine d'irrecevabilité, la requête doit satisfaire aux conditions de forme et de fond suivantes :

- être présentée par écrit, signée par le requérant ou son représentant dûment habilité et être accompagnée de deux copies de la requête sur papier libre ;
- contenir l'exposé sommaire des faits et des moyens, ainsi que les conclusions du requérant ;
- préciser le montant des dégrèvements en droits et pénalités sollicités ;
- être accompagnée d'une copie de la décision contestée.

Art.P-1081.- Le requérant qui entend bénéficier devant le tribunal du sursis de paiement déjà appliqué au stade de la réclamation doit renouveler expressément sa demande dans le cadre de sa requête dans les mêmes conditions et sous la même forme que la demande originale.

Art.P-1082.- Nul n'est admis à présenter ou à soutenir une requête devant la juri-

diction compétente pour un tiers à l'exception des avocats régulièrement inscrits au barreau ou des conseils fiscaux agréés à la CEMAC.

Art.P-1083.- Le réclamant ne peut contester devant le tribunal des impositions différentes de celles qu'il a visées dans sa réclamation à l'Administration. Mais, dans la limite du dégrèvement primitivement sollicité, il peut faire valoir toutes conclusions nouvelles à condition de les formuler explicitement dans sa demande introductive d'instance.

Art.P-1084.- A l'exception du défaut de signature de la réclamation initiale, les conditions de forme non respectées prévues à l'article P-1038 ci-dessus peuvent, lorsqu'elles ont motivé le rejet d'une réclamation par l'Administration, être utilement couvertes dans la demande adressée au tribunal compétent.

Art.P-1085.- La notification au Directeur Général des Impôts de la copie de la requête introductive d'instance est faite immédiatement après enregistrement au greffe.

Il en est de même de la notification à la partie adverse de la copie des mémoires ampliatifs du requérant, des mémoires en défense de la Direction Générale des Impôts et des mémoires en réplique ou en duplique.

Les pièces et documents joints à la requête ou aux mémoires sont, dès réception, d'office communiqués au Directeur Général des Impôts.

Sous-section 3 - Décision de la juridiction compétente

Art.P-1086.- Les parties peuvent, dans les délais et formes prévus par la loi, faire appel ou se pourvoir en cassation contre les décisions des juridictions compétentes ayant statué en première instance.

Section 3 - Conséquences des décisions prises sur les réclamations et des décisions des juridictions

Art.P-1087.- Les contestations relatives au lieu d'imposition ne peuvent en aucun cas entraîner l'annulation de l'imposition en matière d'impôt sur le revenu et les taxes assimilées, et de l'impôt sur les sociétés.

Sous-section 1 - La compensation

Art.P-1088.- Lorsqu'un contribuable demande la décharge ou la réduction d'une imposition quelconque, l'Administration peut à tout moment de la procédure et malgré l'expiration des délais de prescription, effectuer ou demander la compensation dans la limite de l'imposition contestée, entre les dégrèvements reconnus justifiés et les insuffisances ou omissions de toute nature constatées dans l'assiette ou le calcul de l'imposition au cours de l'instruction de la demande.

Art.P-1089.- (*L.F.2020*) Les surtaxes ou insuffisances appelées à être compensées doivent :

- concerner un même contribuable ;
- se rapporter à un même impôt ;
- se rapporter à une même période d'imposition.

Toutefois, en matière de taxes sur le chiffre d'affaires, la compensation s'opère globalement pour l'ensemble de la période litigieuse.

Par dérogation aux dispositions du présent article, la compensation s'opère sur l'ensemble des dettes et des créances fiscales pour les contribuables qui cessent définitivement leurs activités.

Art.P-1090.- La compensation peut également être demandée ou effectuée lorsque la réclamation porte sur l'un de ces impôts :

- 1° entre les droits d'enregistrement, la contribution du timbre et les droits et taxes assimilées perçus au profit de l'État ;
- 2° entre l'IRPP, l'impôt sur les sociétés et les droits et taxes assimilées, à condition que ces impôts soient établis au titre d'une même année.

Art.P-1091.- Les compensations de droits prévues aux articles P-1088 et suivants ci-dessus sont opérées dans les mêmes conditions au profit du contribuable à l'encontre duquel l'Administration effectue une rectification lorsque le contribuable invoque une surtaxe commise à son préjudice ou lorsque la rectification fait apparaître une double imposition.

Art.P-1092.- Lorsque la réclamation porte sur les évaluations foncières des propriétés bâties, la compensation prévue à l'article P-1088 ci-dessus peut s'exercer entre les impositions relatives aux divers éléments d'une propriété ou d'un établissement unique imposés sous l'avis de mise en recouvrement indiqué dans la réclamation, même s'ils sont inscrits séparément à la matrice cadastrale.

Art.P-1093.- En matière d'assiette, le droit de compensation ne peut s'exercer que dans la limite de l'imposition contestée. L'Administration ne peut augmenter l'imposition contestée au cours de l'instance contentieuse. De même, le contribuable ne peut obtenir plus que la compensation qu'il a demandée.

La compensation peut être pratiquée notwithstanding l'expiration du délai de reprise et sans qu'une procédure de redressement soit préalablement engagée.

Le montant des insuffisances ou des omissions ne doit pas excéder celui des surtaxes. Dans le cas contraire, la réclamation fait l'objet d'une décision de rejet, les insuffisances excédentaires devant être réparées suivant la procédure de redressement appropriée.

Art.P-1094.- En matière de recouvrement, la compensation s'effectue conformément aux règles de droit commun de la compensation légale prévue aux articles 1289 et suivants du Code civil ancien.

La compensation ne peut s'opérer valablement que si :

- des obligations réciproques existent entre deux mêmes personnes ;
- les deux obligations ont pour objet des choses fongibles de même espèce ;
- les deux obligations sont liquides et exigibles.

En l'absence d'une disposition législative les y autorisant expressément, les contribuables ne sauraient, en vertu de l'insaisissabilité des créances de l'État, se prévaloir de leur qualité de créancier de l'État pour se soustraire au paiement de leurs impôts ou le différer.

Toutefois, l'interdiction dont il s'agit étant une mesure de protection du Trésor, le comptable chargé du recouvrement peut, lorsque tel est son avantage, y renoncer et invoquer la compensation.

Sous-section 2 - Le remboursement des frais et le paiement des intérêts moratoires

Art.P-1095.- Lorsqu'une réclamation contentieuse est admise en totalité ou en partie, le contribuable ne peut prétendre à des dommages-intérêts ou à des indemnités quelconques à l'exception des intérêts moratoires prévues à l'article P-1098 ci-dessous et des frais de significations ainsi que, le cas échéant, des frais d'enregistrement du mandat sont remboursés.

Les frais d'expertise sont supportés par la partie qui n'obtient pas satisfaction. Le contribuable qui obtient partiellement gain de cause participe aux frais en proportion de la part de sa demande qui a été rejetée et compte tenu de l'état du litige au début de l'expertise.

Pour obtenir le remboursement des frais qu'il a exposés pour constituer les garanties, le contribuable doit adresser une demande au Comptable chargé du recouvrement.

La demande, appuyée de toutes justifications utiles, doit être formulée dans le délai d'un an à compter de la notification de la décision soit du Ministre chargé des finances, du Directeur Général des Impôts, du Directeur Provincial des Impôts, du Directeur des Grandes Entreprises, soit du tribunal saisi.

Art.P-1096.- Les frais sont remboursés en totalité si le contribuable a obtenu la décharge totale des impositions contestées.

En cas de décharge partielle, les frais proportionnels au montant des impôts garantis sont remboursés au prorata du dégrèvement. Les frais fixes demeurent à la charge du contribuable.

Art.P-1097.- Lorsque l'État est condamné à un dégrèvement d'impôts par le tribunal ou quand un dégrèvement est prononcé par l'Administration fiscale à la suite d'une réclamation tendant à la réparation d'une erreur commise dans l'assiette ou le calcul des impositions, les sommes déjà perçues sont remboursées au contribuable et donnent lieu au paiement d'intérêts moratoires dont le taux est celui de l'intérêt de retard prévu à l'article P-1000 ci-dessus.

Art.P-1098.- Les intérêts moratoires courent du jour du paiement jusqu'au jour du remboursement. Ils ne sont pas capitalisés.

Si les sommes remboursées sont employées au règlement d'autres impôts dus par le contribuable à la caisse du même comptable, il n'est dû d'intérêts sur les sommes ainsi employées que jusqu'à la date à laquelle ces impôts sont devenus exigibles.

Ces intérêts sont calculés sur la totalité des sommes remboursées au contribuable au titre de l'impôt objet du règlement.

Ils sont payés d'office en même temps que les sommes remboursées par le Comptable chargé du recouvrement des impôts.

Chapitre 2 - Juridiction gracieuse

Section 1 - Compétence de la juridiction gracieuse

Art.P-1099.- La juridiction gracieuse connaît des demandes tendant à obtenir :

- 1° la remise totale ou partielle d'impôts directs régulièrement établis, en cas de gêne ou d'indigence mettant les redevables dans l'impossibilité de se libérer envers le Trésor.
La remise ou la modération ne peut être accordée en raison du défaut de prospérité plus ou moins passagère d'entreprises commerciales, industrielles, minières, forestières ou agricoles ;
- 2° la remise totale ou partielle d'amendes fiscales ou de majoration d'impôts lorsque ces pénalités et, le cas échéant, les impositions auxquelles elles s'ajoutent sont définitives ;
- 3° par voie de transaction, une atténuation d'amendes fiscales ou de majoration d'impôts lorsque ces pénalités, et le cas échéant, les impositions auxquelles elles s'ajoutent ne sont pas définitives ;
- 4° la décharge totale ou partielle de la responsabilité incombant à certaines personnes quant au paiement d'impositions dues par un tiers.

Art.P-1100.- Aucune remise ou modération ne peut être accordée en matière :

- 1° d'impôts, droits et taxes collectés auprès de tiers pour le compte du Trésor ;
- 2° de droits d'enregistrement, de contribution du timbre et taxes assimilées ;
- 3° de contributions indirectes et taxes assimilées.

Section 2 - Demandes des contribuables

Sous-section 1 - Forme de la demande

Art.P-1101.- Les demandes tendant à obtenir soit une remise, soit une modération doivent être adressées aux autorités administratives compétentes visées à l'article P-1034 ci-dessus.

Elles doivent contenir :

- l'exposé sommaire des moyens ;
- les indications nécessaires pour identifier l'imposition en cause ;
- une copie de l'avis de mise en recouvrement.

Sous-section 2 - Décision de l'Administration

Art.P-1102.- Après examen, l'Administration décide par écrit qu'il s'agisse d'une remise totale ou partielle, ou d'un rejet.

Art.P-1103.- En cas de remise ou modération, la décision est prise par :

- le Directeur Provincial des Impôts ou le Directeur des Grandes Entreprises dans la limite de 5.000.000 FCFA ;
- le Directeur Général des Impôts dans la limite de 500.000.000 FCFA ;
- le Ministre chargé des finances, dans tous les autres cas.

Section 3 - La transaction

Art.P-1104.- L'Administration peut proposer au contribuable, dans le cadre

d'une transaction, une modération totale ou partielle des pénalités, dans les cas suivants :

- avant la mise en recouvrement suivant une procédure de contrôle ;
- durant toute la procédure contentieuse.

Art.P-1105.- La proposition de transaction en matière de pénalités relève :

- du Directeur Provincial des Impôts ou du Directeur des Grandes Entreprises dans la limite de 10.000.000 F ;
- du Directeur Général des Impôts dans la limite de 500.000.000 F ;
- du Ministre chargé des finances, dans tous les autres cas.

En cas de contestation, la décision du Directeur Général des Impôts, du Directeur Provincial des Impôts ou du Directeur des Grandes Entreprises est déférée au Ministre chargé des finances.

Le Ministre chargé des finances a la faculté de déléguer au Directeur Général des Impôts son pouvoir d'instruction. Il en est de même pour le Directeur Général des Impôts à l'endroit des Directeurs Provinciaux des Impôts et du Directeur des Grandes Entreprises.

Art.P-1106.- La proposition de transaction est notifiée par l'Administration au contribuable par lettre recommandée avec avis de réception ou par remise en mains propres.

Le contribuable dispose d'un délai de dix jours à partir de la réception de la lettre pour présenter son acceptation ou son refus.

En cas d'acceptation de la proposition de transaction par le contribuable, celui-ci s'engage expressément :

- à ne pas introduire une réclamation ultérieure ;
- à se désister des réclamations ou des requêtes par lui introduites ;
- à acquitter immédiatement les droits et pénalités restant à sa charge.

Art.P-1107.- Lorsqu'une transaction est devenue définitive après accomplissement des obligations qu'elle prévoit et approbation de l'autorité compétente, aucune procédure contentieuse ne peut plus être engagée ou reprise pour remettre en cause les pénalités qui ont fait l'objet de la transaction ou les droits eux-mêmes.

Dans le cas où le contribuable refuse la transaction qui lui est proposée par l'Administration et porte ultérieurement le litige devant le juge de l'impôt compétent, celui-ci fixe le taux des majorations ou pénalités en même temps que la base de l'impôt.

Section 4 - Admission en non-valeur des cotes irrécouvrables

Art.P-1108.- Le Receveur Principal des Impôts, chargé de la centralisation des opérations comptables, présente au Directeur Général des Impôts des états de cotes irrécouvrables, pour les impositions dont le recouvrement s'avère impossible, du fait d'une modification dans la fortune ou la situation des contribuables depuis l'époque où ils ont été imposés. Cette situation est constatée par un procès-verbal de carence.

Art.P-1109.- Ces états doivent mentionner pour chaque cote considérée comme irrécouvrable, la nature de l'impôt, la référence à l'avis de mise en recouvrement et le montant non-recouvré et comprendre, de façon précise, tous renseignements et tous détails propres à établir que les cotes étaient ou sont devenues irrécouvrables. Ils doivent être appuyés de tous documents susceptibles de justifier des mesures prises en vue du recouvrement.

Art.P-1110.- Le Receveur des Impôts personnellement et pécuniairement responsable du recouvrement des impôts peut en obtenir la décharge et être dégagé totalement ou partiellement de sa responsabilité, lorsque les créances en cause

ont été admises en non-valeur par une décision du Ministre chargé des finances après avis de la Commission d'admission en non-valeur composée du Directeur Général des Impôts, du Trésorier Payeur Général ou de leur représentant.

Art.P-1111.- Les créances admises en non-valeur font l'objet d'un certificat nominatif signé par le Ministre chargé des finances. Ces certificats sont adressés au Receveur des Impôts et notifiés aux contribuables concernés et servent de pièces justificatives à l'arrêt de l'action en recouvrement.

Art.P-1112.- Les contribuables ne sont pas libérés de leur dette du fait que les cotisations assises à leur nom ont été admises en non-valeur.

Les comptables sont tenus de poursuivre le recouvrement de ces cotisations lorsque les débiteurs ont pu être retrouvés ou sont redevenus solvables, et ils doivent prendre en temps opportun toutes les mesures conservatoires utiles.

Chapitre 3 - Contentieux du recouvrement

Art.P-1113.- Les contestations relatives au recouvrement des impôts, droits, taxes, redevances et sommes quelconques dont la perception incombe au Receveur des Impôts doivent être adressées à l'autorité supérieure dont dépend le Receveur qui exerce les poursuites.

Section 1 - Domaine du contentieux de recouvrement

Art.P-1114.- Les contestations en matière de recouvrement des impôts ne peuvent porter que :

- 1° sur la régularité en la forme de l'acte qui exige le paiement de l'impôt ;
- 2° sur l'existence de l'obligation de payer, sur le montant de la dette

compte tenu des paiements effectués, sur l'exigibilité de la somme réclamée, ou tout autre motif ne remettant pas en cause l'assiette et la liquidation de l'impôt.

Art.P-1115.- Le contentieux du recouvrement ne peut s'engager que si des poursuites ont été engagées par le comptable chargé du recouvrement.

Section 2 - Procédure préalable devant l'Administration

Art.P-1116.- Les contestations relatives au recouvrement des impôts font obligatoirement l'objet d'une réclamation préalable. Elles sont formulées par le redevable lui-même ou par la personne solidaire ou par toute autre personne remplissant les conditions prévues à l'article P-1040 ci-dessus.

La demande est formulée dans les conditions prévues aux articles P-1038 et suivants ci-dessus. Elle est appuyée de toutes les justifications utiles et adressée soit au Directeur Général des Impôts, soit au Directeur Provincial des Impôts territorialement compétent ou au Directeur des Grandes Entreprises.

Lorsque la demande préalable a été adressée à une autorité autre que celle visée à l'alinéa 2 ci-dessus, cette dernière doit la transmettre à l'autorité compétente pour en connaître.

La demande doit être présentée, sous peine de nullité, dans un délai de deux mois à partir de la notification de l'acte si le motif invoqué est un vice de forme ou, s'il s'agit de tout autre motif, après le premier acte de poursuite.

Art.P-1117.- Les autorités administratives désignées à l'article P-1034 doivent se prononcer dans un délai de quatre mois à partir du dépôt de la demande dont ils doivent accuser réception.

La procédure ne peut, à peine d'irrecevabilité, être engagée avant ce délai. Elle est dirigée contre le comptable chargé du recouvrement.

Art.P-1118.- Si aucune décision n'est prise dans le délai prévu à l'article P-1117 ci-dessus ou si la décision rendue ne lui donne pas satisfaction, le redevable doit, à peine de forclusion, porter l'affaire devant le juge compétent dans un délai de deux mois à partir :

- soit de la notification de la décision de l'autorité administrative compétente ;
- soit de l'expiration du délai de deux mois accordé à l'autorité administrative compétente pour prendre sa décision.

Section 3 - Saisine du juge

Art.P-1119.- Les recours contre les décisions prises par l'Administration fiscale sur les contestations relatives au recouvrement relèvent, selon le motif de la demande préalable, de la compétence :

- 1° du juge de l'exécution, lorsqu'ils portent sur la régularité en la forme de l'acte ;
- 2° du juge judiciaire ou du juge administratif, selon la nature de l'imposition contestée lorsqu'ils portent sur l'existence de l'obligation de payer ou tout autre motif ne remettant pas en cause l'assiette et le calcul de l'impôt.

Section 4 - Décision du juge

Art.P-1120.- Le Juge se prononce exclusivement au vu des justifications qui ont été présentées à l'autorité administrative compétente. Les redevables qui l'ont saisi ne peuvent ni lui soumettre des pièces justificatives autres que celles déjà produites à l'appui de leurs mémoires, ni invoquer des faits autres que ceux exposés dans ces mémoires.

Art.P-1121.- Lorsqu'une tierce personne, mise en cause en vertu de dispositions autres que celles du CGI, conteste son obligation d'acquitter la dette, le Tribunal Administratif, lorsqu'il est compétent, doit surseoir à statuer jusqu'à ce que la Juridiction Civile ait tranché la question de l'obligation.

Art.P-1122.- Lorsque, dans une contestation relative au recouvrement, une tierce personne mise en cause conteste son obligation d'acquitter la dette, la Juridiction Civile compétente doit être saisie de la contestation dans un délai de deux mois à compter de la notification de la décision de sursis à statuer du Tribunal Administratif.

Art.P-1122 bis.- En matière de recouvrement d'impôts, la DGI jouit de la qualité de partie jointe au Ministère Public.

Section 5 - Demande en revendication d'objets saisis

Art.P-1123.- Lorsqu'il est procédé, en vue du recouvrement de l'impôt, à une saisie mobilière et que la propriété de tout ou partie des biens saisis est revendiquée par une tierce personne, celle-ci peut s'opposer à la vente de ces biens en demandant leur restitution. À défaut de

décision de l'Administration sur cette demande ou si la décision rendue ne donne pas satisfaction au demandeur, celui-ci peut assigner devant le Juge de l'exécution, le comptable qui a fait procéder à la saisie.

Art.P-1124.- La demande en revendication d'objets saisis est préalablement adressée, suivant le cas, au Directeur Général des Impôts, au Directeur Provincial des Impôts territorialement compétent, ou au Directeur des Grandes Entreprises.

Elle est, sous peine de nullité, présentée dans un délai de deux mois à partir de la date à laquelle la personne qui revendique les objets a eu connaissance de la saisie. Seul le tiers revendiquant peut s'opposer à la vente des objets saisis.

Le redevable saisi qui veut faire valoir que certains biens saisis ne lui appartiennent pas doit former une opposition à poursuites relevant des dispositions de l'article P-930 ci-dessus.

Le Juge apprécie souverainement les éléments de preuve qui lui sont soumis.

Art.P-1125.- Le dépôt d'une demande en revendication d'objets saisis suspend de plein droit les poursuites sur les biens saisis dont la propriété est contestée.

Titre 6 - Administration électronique

Chapitre unique - Validité des documents électroniques

Le contribuable est réputé avoir reçu le courrier électronique 5 jours francs après son envoi par l'administration fiscale.

Section 1 - Correspondances électroniques

Art.P-1126.- (L.F.2022) Les courriers électroniques émis par l'administration fiscale dans le cadre de ses échanges avec les contribuables ont une valeur probante équivalente à celle des correspondances papier.

Section 2 - Signature électronique

Art.P-1127.- (L.F.2022) La signature électronique apposée sur les correspondances entre l'administration fiscale et le contribuable dans le cadre de leurs échanges a une valeur probante équivalente à la signature manuscrite.

DISPOSITIONS FINALES

Art.1128.- (*L.F.2022*) Des textes réglementaires déterminent, en tant que de besoin, les dispositions de toute nature nécessaires à l'application de la présente loi.

Art.1129.- (*L.F.2022*) La présente loi qui abroge toutes dispositions antérieures contraires sera enregistrée, publiée selon la procédure d'urgence et exécutée comme loi de l'État.