

JOURNAL OFFICIEL

DE LA REPUBLIQUE TOGOLAISE

PARAISSANT LE 1^{er} ET LE 16 DE CHAQUE MOIS A LOME

TARIF

ACHAT	ABONNEMENT ANNUEL	ANNONCES
<ul style="list-style-type: none"> ● 1 à 12 pages..... 200 F ● 16 à 28 pages 600 F ● 32 à 44 pages 1000 F ● 48 à 60 pages 1500 F ● Plus de 60 pages 2 000 F 	<ul style="list-style-type: none"> ● TOGO..... 20 000 F ● AFRIQUE..... 28 000 F ● HORS AFRIQUE 40 000 F 	<ul style="list-style-type: none"> ● Récépissé de déclaration d'associations.. 10 000 F ● Avis de perte de titre foncier (1^{er} et 2^e insertions)..... 10 000 F ● Avis d'immatriculation 10 000 F ● Certification du JO 500 F

NB. Le paiement à l'avance est la seule garantie pour être bien servi.

Pour tout renseignement complémentaire, s'adresser à l'EDITOGO Tél : (228) 221-37-18/221-61-07/08 Fax (228) 222-1489 - BP 891 - LOME

DIRECTION, REDACTION ET ADMINISTRATION

CABINET DU PRESIDENT DE LA REPUBLIQUE - TEL : 221 - 27 - 01 - LOME

SOMMAIRE

PARTIE OFFICIELLE

ACTES DU GOUVERNEMENT
DE LA REPUBLIQUE TOGOLAISE

LOIS, ORDONNANCES, DECRETS
ARRETES ET DECISIONS

LOI

2009

23 déc. - Loi n° 2009 - 030 portant loi de finances gestion 2010... 1

PARTIE OFFICIELLE

ACTES DU GOUVERNEMENT
DE LA REPUBLIQUE TOGOLAISE

LOIS, ORDONNANCES, DECRETS
ARRETES ET DECISIONS

LOI

LW N° 2009-030 du 23 décembre 2009 portant loi de finances gestion 2010

L'Assemblée nationale a délibéré et adopté ;
Le président de la République pronulgue la loi dont la teneur suit :

PREMIERE PARTIE
CONDITIONS GENERALES DE L'EQUILIBRE FINANCIER

TITRE I

DISPOSITIONS GENERALES

Article premier : L'exécution du budget de l'Etat gestion 2010 est réglée en recettes et en dépenses conformément aux dispositions de la présente loi de finances.

TITRE II

DISPOSITIONS RELATIVES AUX RESSOURCES

CHAPITRE I

Art. 2 : Les ressources affectées au budget de l'Etat gestion 2010 sont évaluées à la somme de Quatre Cent Trente Deux Milliards Six Cent Soixante Quatre Millions

Huit Cent Quarante et Un Mille (432.664.841.000) francs CFA. Cette **évaluation** correspond aux produits de la République conformément au développement qui en est donné à l'état A¹ annexé à la présente loi.

Art. 3 : Les ressources affectées aux comptes d'affectation **spéciale** gestion 2010 sont **évaluées** à la somme de Sept Cent Quatre Vingt Dix Millions (790.000.000) francs CFA conformément au développement qui en est donné à l'état C² annexe à la présente loi.

¹Cf : Budget de l'Etat, Gestion 2010

²Cf : Budget de l'Etat, Gestion 2010

CHAPITRE II

MODIFICATIONS DU CODE GENERAL DES IMPOTS

Art. 4 : Les articles : 391-11-111, 40, 49, 95, 135, 139, 142, 150, 160, 174, 234, 236, 250, 276, 311, -II-V, 346, 350 bis, 388, 390, 651, 761, 846, 864, 873, 1085, 1110, 1148, 1334 à 1343, 1397, 1422, 1423, 1429, 1433, 1438, 1464, 1467, 1469 sont **modifiés** et les articles 1475 et 1476 **créés** comme suit :

Art. 39 : Le **bénéfice** net est **établi** sous déduction de tous frais et **charges** qui **satisfont** 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.
- Concourir à la formation d'un produit non **exonéré d'impôt** sur les **sociétés**.

Sous ces conditions, sont notamment déductibles :

1. les frais **généraux** de toute nature, les **dépenses** de **personnel** et de main-d'oeuvre, le loyer des **imméubles** dont l'entreprise est locataire.

a) Toutefois, les rémunérations directes ou indirectes y compris les indemnités, allocations, avantages en nature et remboursements de frais **alloués** par les entreprises, ne sont admises en déduction des **résultats** que dans la **mesure** où elles correspondent à un travail **effectif** et ne sont pas excessives eu **égard** à l'**importance** du service rendu. Les rémunérations qui sont **exclues** des charges en vertu de ce principe, sont **considérées** pour l'imposition du **bénéficiaire** comme des **revenus mobiliers** si elles sont versées par une entreprise passible de l'**impôt**

sur les **sociétés** ou comme des bénéfices non commerciaux si elles sont **versées** par une entreprise dont l'**exploitant** est passible de l'**impôt** sur le revenu des personnes physiques.

b) Les **rémunérations** allouées au personnel constituent une **charge** de l'exercice au cours duquel la **dépense** correspondante a **été engagée**. Par suite, les dépenses de l'**espèce** non encore **régliées** à la **clôture** d'un exercice ne peuvent être **déduites** des **résultats** dudit exercice qu'à la condition que l'entreprise ait pris **l'égard** des salaires des engagements fermes quant au principe et au mode de **calcul** des sommes dues. Ces dépenses sont **comptabilisées** sous forme de frais à payer lorsque le montant en est exactement **connu** ou dans le cas contraire **sous forme** de provision correspondant à leur montant probable.

c) L'**indemnité légale** pour congés payés revêt, d'un **point de vue** fiscal, le **caractère** d'un **salair**e de **substitution** qui constitue une charge **normale** de l'exercice au cours duquel le salarié **prend** le conge correspondant.

Les entreprises doivent **donc réintégrer** dans le bénéfice de l'**exercice**, la provision **constituée** à la **clôture** dudit exercice pour tenir compte des droits acquis **à cet égard** par le personnel.

Si la charge des **congés payés** correspondants à la **période** de **référence** connue à la **clôture** de l'exercice a **été comptabilisée** en frais à payer, la somme correspondante **doit également** être **réintégrée** pour l'**assiette** de l'impôt.

d) Les appointements que les exploitants individuels **prélevent** sur leurs recettes **professionnelles** à **titre** de rémunération de leur travail personnel sont exclus des charges déductibles. Il en est de **même** des dépenses **exposées** dans l'**intérêt** personnel de l'exploitant.

Toutefois, le **salair**e du conjoint de l'exploitant participant effectivement à l'exercice de la profession peut être admis en déduction dans la limite de 200.000 francs par mois à la condition que ce **salair**e ait donné lieu au versement des cotisations relevant du régime de **sécurité** sociale et subisse les retenues fiscales à la source **réglementaires**. Cette limite est de 300 000 francs, dans les **mêmes** conditions, pour les entreprises membres d'un centre de gestion **agréé** et passible de l'impôt sur le revenu des personnes physiques dans le cadre d'un régime d'imposition **d'après le bénéfice réel**.

Les **appointements** alloués aux autres membres de la famille de l'exploitant sont **déductibles** dans les conditions **normales** dès lors qu'ils sont **réellement** versés et correspondent à un travail effectif.

e) Les rémunérations **allouées** aux membres des **sociétés** de personnes et organismes dont les bénéfices

sont imposés dans les conditions de l'article 10, ne sont pas **déductibles** desdits **bénéfices**.

Cependant, les appointements **alloués** aux conjoints et autres membres de la **famille** des **associés** des **mêmes sociétés** et organismes, sont normalement **déductibles** à condition qu'ils correspondent à un travail **effectif** et ne soient pas **excessifs** eu **égard** à l'importance des services **rendus**.

f) Les rémunérations **allouées** aux dirigeants des **sociétés** anonymes, des **sociétés à responsabilité limitée**, des **sociétés** en commandite par actions, des **sociétés** de personnes ayant **opté** pour l'impôt sur les **sociétés**, des **sociétés** civiles passibles de l'impôt sur les **sociétés** ou ayant **opté** pour cet **impôt**, sont admises en déduction des **résultats** dans la **mesure où elles** correspondent à un travail **effectif** et ne sont pas excessives eu **égard** à l'importance du service rendu.

Il en est ainsi des traitements fixes ou proportionnels, jetons de **présence** et **tantièmes spéciaux** **alloués** au **président** du conseil d'administration, au **directeur général**, à l'administrateur provisoirement **délégué**, aux administrateurs **remplissant des fonctions** techniques, aux membres du directoire, aux membres du conseil de surveillance, aux **gérants** majoritaires et minoritaires, aux **gérants** non associés qu'ils appartiennent ou non à un collège de **gérance majoritaire**, aux **gérants commandités**, aux administrateurs de **sociétés civiles**, aux **associés** en nom des **sociétés** en nom collectif, aux **commandites** des **sociétés** en commandite simple et aux membres des **sociétés** en participation.

Il y a lieu de préciser **toutefois**, que nonobstant la déduction **autorisée** à l'**alinéa** 1 du **présent** article, les **rémunérations** de toute nature **allouées** aux **gérants** majoritaires des **sociétés à responsabilité limitée**, aux **gérants associés** des **sociétés** en commandite par actions d'une part, et d'autre part, aux **associés** en nom des **sociétés** de personnes et aux membres des **sociétés** en participation y **compris** les syndicats financiers, **lorsque** ces **sociétés** ont **opté** pour le **régime** fiscal des **sociétés** de capitaux, sont **soumises** à l'impôt sur le revenu dans les conditions de l'article 29.

Par **contre** les honoraires **versés** par les **sociétés** anonymes aux administrateurs exécutant un travail particulier non **salarié**, aux membres du conseil de surveillance en contrepartie de **travaux particuliers**, par les **sociétés à responsabilité limitée** et par les **sociétés** en commandite par actions' aux **membres** du conseil de surveillance ainsi que les **rémunérations versées** aux administrateurs des **sociétés civiles** soumises à l'impôt sur les **sociétés**, sont **imposables** à l'impôt sur le revenu dans les conditions des articles 62 à 71.

Par **ailleurs**, dans les **sociétés anonymes**, les jetons de **présence** et les **tantièmes ordinaires** **alloués** aux

administrateurs et aux membres du conseil de **surveillance**, **ès qualités**, ne sont pas **déductibles** des **résultats** et sont **considérés** comme des **distributions** de **bénéfices** imposables au nom des **bénéficiaires** dans les conditions de l'article 77.

Enfin, les jetons de présence et **tantièmes spéciaux** **alloués** aux administrateurs membres du **comité d'études**, sont **également** **considérés** comme des **bénéfices distribués** imposables au nom des **bénéficiaires** dans les conditions de l'article 77.

g) Les frais de manœuvres occasionnels **embauchés** et **payés** à la **tâche** et dont le **temps d'emploi continu** pour une personne **n'excède** pas un mois, sont **déductibles** des **résultats** à condition :

- que l'**entreprise** déclare à la fin de chaque **année civile** sur un **état modèle** spécial fourni par la Direction **Générale** des **Impôts**, la **liste** des **bénéficiaires** avec indication de leurs nom, **prénoms**, **adresse** et du montant total payé à chacun ;
- qu'elle acquitte sur le total de ces frais les **taxes prévues** aux articles 171 à 178 et les cotisations patronales de **sécurité sociale** y **afférentes**.

h) Les **charges sociales accessoires** au versement des **rémunérations** **allouées** aux salariés sont **déductibles** au **même titre** que les **rémunérations** proprement dites. Il en est de **même** pour les **cotisations versées** par les entreprises au **titre** des régimes de **retraites** résultant d'obligations **légal**es. Sont **déductibles également**, à condition de **constituer** un **supplément** de **salaires** **imposable** **entre** les mains du **bénéficiaire**, les parts patronales des cotisations volontaires ou **complémentaires** **découlant** d'un régime **institué** par l'employeur ou du **contrat d'embauche**. Elles ne sont pas **considérées** comme **telles** si le régime est **institué** par le **syndicat de la profession** et homologué par la Direction **Générale** du Travail en **favor** de tout le **personnel salarié** ou des **catégories** les moins favorisées.

i) Par **contre**, et dans le cadre des dispositions de l'article 147, les allocations **forfaitaires** qu'une **société** attribue à ses dirigeants ou cadres pour **frais de représentation** et de **déplacement**, sont **exclues** de ses **charges déductibles** pour l'**assiette** de l'impôt **lorsque** parmi ces **charges** figurent **déjà** les **frais habituels** de cette nature **remboursés** aux **intéressés**. Cette **règle** s'**applique** à l'**ensemble** des **sociétés** qu'elles soient ou non **passibles** de l'impôt sur les **sociétés**.

j) Les **loyers** et **charges locatives** des **locaux professionnels** et du matériel pris en location par l'**entreprise** constituent des **charges déductibles** à concurrence de la fraction **échue** ou **courue** au titre de l'exercice

k) Les frais d'entretien et de réparation sont **déductibles** si **conformément** à leur objet ils sont destinés à maintenir en **état** les immobilisations et installations de l'entreprise sans donner une plus-value à ces biens ou à prolonger leur **durée** probable d'utilisation **au-delà** de la **période d'amortissement** retenue à l'origine.

l) Il y a lieu de comprendre **parmi les charges déductibles** de l'exercice en cours à la date de leur **échéance**, les primes d'assurances **payées** en vue de garantir les **risques courus** par les divers **éléments de l'actif** ou **celles versées** pour obtenir la couverture de charges **éventuelles**. Cependant, les entreprises qui se constituent leur **propre** assureur ne peuvent pas **déduire** pour l'assiette de l'impôt les provisions **qu'elles** constituent à ce titre.

En outre, les primes d'assurances **versées** à des compagnies agréées au Togo dans le cadre d'un contrat de groupe d'épargne et de retraite souscrit en faveur du **personnel salarié** de l'entreprise, sont déductibles pour l'assiette de l'impôt.

Sont également **déductibles** pour l'assiette de l'impôt, les primes d'assurances relatives aux **Indemnités de Fin de Carrière (IFC)**, **versées à des compagnies agréées** au Togo, en vue de couvrir le paiement des dites indemnités dans les cas de licenciement, de départ à la retraite, de **décès**, de départ **négocié** à condition que :

- le versement de l'**indemnité** relève d'une obligation **légitime** prévue par le code du travail et la convention collective interprofessionnelle du Togo ;

- le **contrat d'assurance** présente un caractère général, c'est-à-dire concerne l'ensemble du personnel ou une ou plusieurs **catégories déterminées** de ce personnel ;

- la prime **soit versée** à une compagnie d'assurances installée au Togo ;

- l'entreprise qui verse la prime d'assurances relative aux IFC ne conserve ni la **propriété**, ni la **libre** disposition des **fonds**.

Cependant, les autres primes d'assurances sur la vie **contractées au profit** de l'exploitant individuel et des **membres** de sa famille, des dirigeants de **sociétés** et du personnel **salarié** de l'entreprise ne sont pas **déductibles** pour l'assiette de l'impôt.

m) Les **frais de recherches, redevances, rémunérations d'intermédiaires** et honoraires sont **déductibles** lorsqu'ils remplissent les conditions requises par le premier **alinéa** du présent article.

Toutefois les **frais d'assistance technique, comptable et financière, les frais d'études, les frais de siège et autres frais assimilés, les commissions aux bureaux d'achats versés par des entreprises exerçant au Togo** à des personnes **physiques ou morales installées ou non au Togo**

ne sont admis en déduction du **bénéfice** imposable qu'à la condition **supplémentaire** de ne pas être excessifs et présenter le **caractère** d'un transfert indirect de bénéfice au sens de l'article 112.

Dans **tous les cas**, ils ne sont déductibles que dans la limite de 20% des **frais généraux**.

n) Les frais financiers sont déductibles, **dès** lors qu'ils **répondent** aux conditions **générales** de déduction des charges de l'entreprise **exposées** à l'article 39, **alinéa** 1. Toutefois, les **intérêts** des capitaux engagés par l'exploitant et les **sommes** de toute nature **versées à titre de rémunération** des fonds propres de l'entreprise, qu'ils soient **capitalisés** ou mis en **réserve**, ne sont pas admis en **déduction** du **bénéfice** soumis à l'impôt.

En outre les **intérêts alloués** aux **associés** de **sociétés** 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**, ne sont **déductibles** que dans la limite de ceux **calculés** au taux des avances de la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest **majoré** de trois points.

Cette **déduction** est subordonnée à la condition que le capital de la **société** ait été **entièrement libéré**, qu'il s'agisse de constitution de **société** ou d'augmentation de capital. **Sous** la même condition, les **intérêts servis** aux **associés** ou actionnaires **possédant** en droit ou en **fait** la direction de l'entreprise ne sont **déductibles** que **lorsque** les sommes **laissées** ou mises à la disposition de l'entreprise **n'excèdent** pas pour l'ensemble desdits **associés** ou actionnaires les cinquante pour cent (50%) du capital social **libéré**.

Cette **dernière** limite n'est toutefois pas applicable aux **intérêts afférents** aux **avoirs** consentis par une **société** à une autre **société** lorsque la **première** possède au regard de la **seconde**, la **qualité de société mère** au sens de l'article 142.

Les **intérêts** déductibles dans les conditions ci-dessus constituent pour les **bénéficiaires** des **revenus de créances, dépôts et comptes courants**. Par **contre**, les **intérêts excédentaires** exclus des charges déductibles sont **considérés** comme des produits d'actions ou de parts **sociales** même en l'absence de **solde bénéficiaire** taxable à l'impôt sur les **sociétés**.

o) Les **impôts, taxes et droits** à la charge de l'entreprise et mis en recouvrement au **cours** de l'exercice sont **déductibles** sauf disposition expresse d'un **texte** de loi.

L'**impôt sur le revenu** et l'impôt sur les **sociétés** sont en tout **état** de cause exclus des charges **déductibles** du résultat imposable.

Si des **dégrèvements** sont **ultérieurement accordés** sur les **impôts déductibles**, leur montant entre dans les

recettes de l'exercice **au cours** duquel l'exploitant est **avisé** de ces **dégrèvements**.

p) Par **contre** le montabt des transactions, amendes, confiscations, **pénalités** de toute nature mises A la charge des contrevenants aux dispositions **légalés régissant les prix, le contrôle** des stocks, **le ravitaillement, la répartition** des divers produits **et l'assiette**, la liquidation **et le recouvrement des impôts**, contribution, taxes et **tous droits d'entrée**, de sortie, de circulation ou de consommation, ne peut Btre admis en deduction des benefices **soumis** a l'impbt.

q) **Qu'ils** soient supportes directement par l'entreprise ou **sous forme** d'allocations forfaitaires ou de remboursement de frais, sont **exclus** des charges deductibles pour **l'établissement** de l'impbt, d'une part, **les frais ayant le caractère** de dépenses somptuaires, **les libéralités**, subventions et **les charges** de toute nature ayant trait à l'exercice de la chasse ainsi **qu'à** l'exercice non professionnel de la **pêche** et, d'autre part, **les charges**, a l'exception de **celles** ayant un **caractère** social, resultant de l'achat, de la location **ou** de toute autre operation faite en vue d'obtenir la disposition de residences de plaisance **ou d'agrément**, ainsi que de l'entretien de ces residences.

Les dispositions de **l'alinéa qui précède** sont applicables, sauf cas particuliers **dûment** motives :

- A l'amortissement des voitures de **tourisme** pour la fraction de leur prix d'acquisition qui **dépasse 16.000.000** de francs. Cette limite **s'applique** à l'ensemble des **véhicules immatriculés** dans la **catégorie** des voitures **particulières** ;

- aux **dépenses** de toute nature resultant de l'achat, de la location **ou** de toute autre operation faite en vue d'obtenir la disposition d'avions, de yachts **ou** de bateaux de plaisance A voile **ou** a moteur ainsi que de leur entretien.

La fraction de l'amortissement des vehicules de **tourisme** **exclue des charges déductibles** par **les limitations ci-dessus** est neanmoins retenue pour la determination des plus-values **ou** moins-values resultant de la vente **ultérieure** des **véhicules** ainsi amortis.

Toutefois, **les dons, libéralités** et subventions effectués au profit d'**œuvres** ou d'organismes **d'intérêt general** a **caractère** philanthropique, **éducatif, scientifique, artistique, social, culturel** ou familial **reconnus** par le ministere de l'**Economie** et des Finances, sont admis dans **les charges** deductibles des benefices dans la limite de trois pour **mille** du chiffre d'affaires.

r) Les frais et charges de fournitures de biens et services sont deductibles, **lorsqu'ils** remplissent **les conditions** requises par **le 1^{er} alinéa** du present article. Toutefois, lorsque **les fournisseurs** sont **établis** ou **domiciliés**

au Togo, ces frais et charges ne sont admis en deduction des benefices **imposables qu'à** la condition **supplémentaire que**, l'entreprise **bénéficiaire** fournisse trimestriellement A l'**Administration des impôts** la liste desdits **fournisseurs avec** indication de **leurs** nom et **prénoms** ou raison **socialé**, leur adresse **ainsi** que **du** montant des transactions.

s) Les abondements ou versements complementaires **effectués** A l'occasion de **l'émission** et l'achat de parts de fonds commun de placement d'entreprise, **à** la condition que **ledit** fonds **soit établi** dans un Etat membre de **l'Union**.

2. Les amortissements **réellement** effectués par l'entreprise dans la limite **généralement** admise **d'après les usages** de chaquenature d'industrie, de commerce **ou** d'exploitation y compris **les amortissements** qui auraient **été différés au cours** d'exercices antérieurs **déficitaires**, A l'exception des amortissements **du materiel et mobilier** domestiques mis **gratuitement** A la disposition des dirigeants et membres **du personnel**. En cas de cession desdits materiels et **mobilier** domestiques la plus-value **ou** la **moins-value** n'est pas **considérée** pour la determination **du résultat** fiscal.

Les entreprises ont la **possibilité** de comprendre dans **leurs** charges deductibles pour la determination de leur benefice imposable, **le prix** d'acquisition :

- **du** petit outillage et petit materiel, lorsque la valeur unitaire hors taxes **n'excède** pas 100 000 francs ;

- des **petits équipements** de bureau, lorsque la valeur unitaire hors taxes **n'excède** pas 50 000 francs.

Les entreprises **bénéficiant** d'un **agrément** dans le cadre des dispositions d'un code des investissements peuvent pratiquer des amortissements dits **accélérés** sur **les materiels et outillages neufs remplissant simultanément** la triple condition :

- **d'avoir été** acquis **ou** mis en service **après** la date d'**agrément** ;

- **d'être utilisés exclusivement** pour des operations industrielles de fabrication **ou** de montage, de transport **ou** de gestion d'exploitation agricole, **miniére artisanale** ou touristique ;

- **d'être** normalement utilisables pendant plus de **cinq** ans.

Pour ces materiels et outillages, **le montant** de la premiere **annuité** d'amortissement **calculé d'après leur durée** d'utilisation **normale** peut Btre double, cette **durée étant** alors **réduite** d'une **année**.

Sous réserve de l'**agrément** d'une demande **déposée** auprès de la Direction **Générale** des Impôts, l'amortissement des materiels **et** outillages **neufs** acquis **ou** fabriqués à partir **du 1^{er} janvier 2010** par **les entreprises imposées d'après le régime** du benefice **réel** ou tout autre régime equivalent, peut Btre **calculé** suivant un **système** d'amortissgmet **dégressif**.

Le taux dégressif est obtenu par application aux taux d'amortissement linéaire affecté d'un coefficient fixé en fonction de la durée de vie du bien comme ci après :

- 1,5 lorsque la durée normale d'utilisation du bien est de 3 ou 4 ans ;
- 2 lorsque cette durée normale est de 5 ou 6 ans ;
- 2,5 lorsque cette durée normale est supérieure à 6 ans.

Sont exclus du bénéfice de l'amortissement dégressif, les immobilisations autres que les matériels et outillages, ainsi que les matériels et outillages qui sont déjà usagés au moment de leur acquisition, et ceux dont la durée normale d'utilisation est inférieure à trois ans.

Les frais d'établissement engagés au moment de la constitution de l'entreprise ou de l'acquisition par celle-ci de ses moyens permanents d'exploitation bien que ne constituant pas des dépenses qui comportent une contrepartie dans l'actif de l'entreprise, peuvent faire l'objet d'un amortissement échelonné sur les trois premiers exercices de l'activité. Cet amortissement s'il est pratiqué en l'absence de bénéfices peut être considéré comme régulièrement différé en période déficitaire et reporté sur les premiers résultats bénéficiaires sans limitation de durée.

Les biens donnés en location sont amortis sur leur durée normale d'utilisation quelle que soit la durée de la location.

L'amortissement des biens loués, ne peut excéder la différence entre le montant des loyers perçus pendant l'exercice considéré et le montant des autres charges afférentes au bien donné en location. Ces mêmes dispositions sont applicables aux biens mis par une entreprise à la disposition de l'un de ses dirigeants ou d'un membre de son personnel.

Dans ce cas, le loyer versé par l'intéressé est augmenté s'il y a lieu de la valeur déclarée à l'administration au titre de l'avantage en nature accordé à celui-ci.

L'amortissement des constructions et aménagements édifiés sur sol d'autrui doit être réparti :

- sur la durée normale d'utilisation de chaque élément lorsque le transfert a lieu contre une indemnité ou lorsque la durée de location est supérieure à celle d'utilisation de l'immobilisation ;
- sur la durée du bail lorsque le transfert de la construction est opéré gratuitement à la fin du bail.

Les biens donnés en location dans le cadre d'une opération de crédit-bail sont amortissables sur la durée de location prévue dans le contrat de crédit-bail.

Toutefois, les immobilisations acquises au moyen d'un contrat de crédit-bail doivent obligatoirement être inscrites à l'actif du bilan du crédit-preneur et être amorties sur leur durée normale d'utilisation.

Pour la détermination du résultat fiscal, les retraitements extracomptables suivants doivent être opérés :

- réintégration des amortissements et des frais financiers ;
- déductions des loyers ou redevances courus.

Par contre, lorsque l'option est levée, l'amortissement du bien déjà immobilisé est poursuivi jusqu'à son terme et chacune des dotations comptabilisées est fiscalement déductible.

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

Les amortissements ainsi exclus des charges déductibles sont néanmoins pris en compte pour le calcul des plus-values réalisées ou des moins-values subies lors de la cession ultérieure de l'élément correspondant.

Lorsque le montant des amortissements pratiqués excède celui des amortissements susceptibles d'être admis en déduction pour l'assiette de l'impôt, la différence est réintégrée dans le bénéfice imposable.

Toutefois, les amortissements exagérés qui ont été réintégrés dans les bénéfices imposables d'un exercice peuvent être admis en déduction des bénéfices imposables des exercices suivants au cours desquels l'entreprise a pratiqué des amortissements inférieurs à ceux auxquels elle pouvait prétendre ou même pour lesquels elle a cessé tout amortissement, sans pour autant enfreindre la règle d'amortissement minimum obligatoire résultant de l'application des dispositions ci-avant.

Les amortissements pratiqués et réputés différés en période déficitaire sont reportables sans aucune limitation de durée. Le report est toutefois subordonné à l'inscription de ces amortissements dans la déclaration prévue à l'article 49. Pour l'application de ces dispositions, le caractère déficitaire de l'exercice doit s'apprécier par référence au résultat fiscal, établi sous déduction de toutes les charges, y compris les amortissements de l'exercice. L'imputation des déficits reportables sur les exercices ultérieurs s'opère, sauf option de l'entreprise, après celle de l'amortissement de l'exercice et avant le report des amortissements réputés différés antérieurs. Les déficits correspondant aux amortissements réputés différés doivent, comme les déficits ordinaires, être obligatoirement imputés sur les résultats du ou des premiers exercices qui laissent apparaître un bénéfice fiscal suffisant.

La faculté de report illimité des amortissements réputés différés en période déficitaire cesse de s'appliquer si l'entreprise reprend tout ou partie des activités d'une autre entreprise ou lui transfère tout ou partie de ses activités.

3. Sont déductibles également, les provisions constituées en vue de faire face à des pertes ou charges nettement précisées et que des événements en cours rendent probables à condition qu'elles aient été effectivement constatées dans les écritures comptables de l'exercice et figurent dans le relevé des provisions prévu à l'article 49.

Les banques et établissements financiers peuvent déduire les provisions pour dépréciation de créances constituées en application des normes de prudence édictées par la BCEAO.

Toutefois, la déduction de ces provisions ne peut être cumulée avec celle de toute autre provision déterminée forfaitairement.

La déductibilité des provisions prévue à l'alinéa précédent ne préjudicie pas à l'exercice par l'administration fiscale du droit de communication et du droit de contrôle vis-à-vis des banques et établissements financiers.

Par contre, ne sont pas déductibles, les provisions que constitue une entreprise en vue de faire face au versement d'allocations en raison du départ à la retraite ou préretraite des membres de son personnel.

Il en est de même pour les provisions de propre assureur constituées par les entreprises et mentionnées au paragraphe 1, alinéa I du présent article.

Les provisions qui en tout ou en 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 sauf dispositions réglementaires contraires. Lorsque le rapport n'a pas été effectué par l'entreprise elle-même, l'Administration peut procéder aux redressements nécessaires dès qu'elle constate 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 tout état de cause et quel que soit son objet, une provision constituée en vue de faire face à une perte, à une charge ou à un risque divers, n'est admise en déduction des résultats que si les pertes ou charges prévues sont :

- elles-mêmes déductibles par nature ;
- nettement précisées ;
- probables et non simplement éventuelles et résultent d'événements en cours à la clôture de l'exercice.

Des décrets fixent les règles d'après lesquelles certaines provisions pourront être retranchées des bénéfices imposables.

Art. 40 : Par dérogation aux dispositions de l'article 38-1 les plus-values provenant de la cession en cours d'exploitation d'éléments de l'actif immobilisé, ne sont pas comprises dans le bénéfice imposable de l'exercice au cours duquel elles ont été réalisées si, dans la déclaration des résultats dudit exercice, le contribuable prend l'engagement de réinvestir en immobilisations dans ses entreprises situées dans les

Etats de l'UEMOA, avant l'expiration d'un délai de trois ans à partir de la clôture de cet exercice, une somme égale au montant de ces plus-values ajoutée au prix de revient des éléments cédés.

Toutefois, le emploi ainsi prévu ne peut être effectué en l'achat de lingots de métaux précieux et de pièces d'or et en l'acquisition de biens meubles ou immeubles présentant un caractère somptuaire sans intérêt direct pour l'exploitation ou ne se rattachant pas à la gestion normale de l'entreprise. Pour l'application des dispositions du présent article, les valeurs constituant le portefeuille sont considérées comme faisant partie de l'actif immobilisé lorsqu'elles sont entrées dans le patrimoine de l'entreprise cinq ans au moins avant la date de cession. D'autre part, sont assimilées à des immobilisations, les acquisitions d'actions ou de parts ayant pour effet d'assurer à l'entreprise la pleine propriété de 30 % au moins du capital d'une tierce entreprise.

Si le emploi est effectué dans le délai prévu au présent article, les plus-values distraites du bénéfice imposable sont considérées comme 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 a expiré le délai ci-dessus.

Toutefois, si le contribuable vient à cesser sa profession ou à céder son entreprise au cours du délai ci-dessus, les plus-values à réinvestir seront immédiatement taxées dans les conditions prévues au cas de cession ou de cessation.

Art. 49 : Les contribuables visés à l'article 48 sont tenus de fournir en même temps que la déclaration dont la production est prévue audit article, sur des imprimés établis par l'Administration, un tableau des résultats de l'exercice comportant un résumé du compte de résultats faisant état de l'ensemble des produits, profits, charges et pertes d'exploitation ou hors exploitation, exceptionnels, financiers ou découlant des exercices antérieurs, la liste détaillée par catégorie de frais généraux et l'indication détaillée des rectifications extracomptables à opérer en vue d'obtenir le résultat fiscal, le bilan et un relevé des amortissements et des provisions présenté conformément à des modèles qui sont fixés par arrêté du ministre de l'Economie et des Finances. Cet arrêté édicte des définitions et des règles d'évaluation auxquelles les entreprises sont tenues de se conformer.

Ces mêmes contribuables doivent obligatoirement inscrire en comptabilité sous une forme explicite la nature et la valeur des avantages en nature accordés à leur personnel.

Les personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés sont tenues en outre de fournir le relevé des mouvements

ayant affecté pendant l'exercice les comptes courants des associés ainsi que l'état des intérêts payés au titre de créances, dépôts ou cautionnements, avec l'identité et l'adresse des bénéficiaires.

Les entreprises d'assurances ou de réassurance, de capitalisation ou d'épargne remettent en outre un double du compte rendu détaillé et des tableaux annexes par elles fournis à la Direction des Assurances du ministère de l'Economie et des Finances.

Le déclarant est tenu de représenter à toute réquisition de l'Administration chargée de l'assiette de l'impôt, tous documents comptables dont la tenue est prescrite par les dispositions du code de commerce notamment :

- le livre journal ;
- le grand livre ;
- le livre d'inventaires.

Ces livres sont cotés, visés et paraphés par le juge du Tribunal de Première Instance à l'exception du grand livre. Il est tenu également de présenter les copies d'inventaires, copies de lettres, pièces de recettes et de dépenses et toutes autres pièces de nature à justifier l'exactitude des résultats indiqués dans les déclarations.

Si la comptabilité est établie au moyen de systèmes informatisés le contrôle s'étend à la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exécution des traitements. Afin de s'assurer de la fiabilité des procédures de traitement automatisé de la comptabilité, les agents des impôts peuvent procéder sur le matériel utilisé par l'entreprise à des tests de contrôle dont les conditions sont définies par arrêté du ministre de l'Economie et des Finances. Le même arrêté précise les règles élaborées pour la tenue des comptabilités sur ordinateurs.

Art. 95 : L'impôt sur le revenu n'est pas applicable aux emprunts ou obligations des sociétés de toute nature dites de coopération et des associations de toute nature, quels qu'en soient l'objet et la dénomination, constituées exclusivement par ces sociétés coopératives.

Il en est de même des revenus des membres des Institutions Mutualistes Coopératives d'Epargne et de Crédit pour les parts sociales, les revenus tirés de leur épargne et les paiements d'intérêts sur les crédits qu'ils ont obtenus de ces institutions.

I - Barème par tranches de revenu et taux

Art. 135 : Après la réduction prévue à l'article 134, le revenu net global arrondi au millier de francs inférieur fait l'objet de l'application du barème par tranches de revenu et à taux progressifs ci-après :

de	0	à	, 900 000	Exonération
de	900 001	à	1 500 000	4 %
de	1 500 001	à	2 400 000	10 %
de	2 400 001	à	3 250 000	15 %
de	3 250 001	à	7 500 000	20 %
de	7 500 001	à	9 750 000	25 %
de	9 750 001	à	12 500 000	30 %
de	12 500 001	à	15 000 000	35 %
Plus	de		15 000 000	40 %

Le produit obtenu par application du barème ci-dessus est arrondi à la dizaine de francs inférieure.

De l'impôt ainsi obtenu il convient de retrancher le cas échéant, les sommes déjà versées ou retenues au titre de l'impôt sur le revenu tels que :

- les prélèvements et retenues à la source lorsqu'ils n'ont pas le caractère libératoire ;
- l'impôt déjà versé au Trésor afférent aux revenus de capitaux mobiliers encaissés au cours de l'année d'imposition.

Les justifications de ces déductions sont constituées par les certificats de crédit d'impôt remis au contribuable par les établissements payeurs et que les intéressés doivent joindre à leur déclaration de revenu.

En ce qui concerne les entreprises membres d'un centre de gestion agréé et relevant d'un régime d'imposition d'après le bénéfice réel, le produit obtenu par application du barème d'impôt ci-dessus est réduit du cinquième (1/5) de son montant pour tenir compte des frais d'adhésion et de tenue de comptabilité pour la première année d'adhésion au centre.

II - Exonérations

Art. 139 : Sont exonérés de l'impôt sur les sociétés :

- les sociétés coopératives à forme civile et leurs unions à forme civile également, de production, de transformation, de conservation et de vente de produits agricoles sauf pour certaines opérations à caractère commercial telles que : les ventes effectuées dans un magasin de détail distinct de l'établissement principal, les opérations de transformation de produits ou sous-produits autres que ceux destinés à l'alimentation humaine ou animale ou pouvant être utilisés comme matière première dans l'agriculture ou l'industrie et les opérations effectuées avec des non sociétaires ;

- les sociétés coopératives et syndicats agricoles d'approvisionnement et d'achat fonctionnant conformément aux dispositions qui les régissent ;
- les sociétés coopératives de consommation qui 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 ;
- les caisses de crédit agricole mutuel ;
- les sociétés, organismes, coopératives et associations reconnus d'utilité publique chargés du développement rural ou de la promotion agricole ;
- les sociétés et unions de sociétés de secours mutuel ;
- les offices, établissements publics et sociétés d'économie mixte ainsi que les unions de ces offices, établissements et sociétés, chargés de l'aménagement et de la construction d'habitations à loyer modéré ainsi que des opérations de lotissement et de vente de terrains leur appartenant en vue de la construction d'habitations économiques ou d'opérations d'aménagement urbain ;
- les sociétés coopératives de construction ; les sociétés d'économie mixte et groupements qui procèdent sans but lucratif au lotissement et à la vente de terrains leur appartenant ;
- les offices publics et sociétés de crédit immobilier ainsi que leurs unions pour les financements de constructions économiques ;
- les mutuelles scolaires ;
- les collectivités locales, les syndicats de communes ainsi que leurs régies de services publics ;
- les chambres de commerce, d'industrie, d'artisanat d'agriculture et des métiers lorsqu'elles ne se livrent pas à des activités de nature commerciale ;
- les sociétés d'investissement à capital fixe et variable pour la partie des bénéfices provenant des produits nets de leur portefeuille ou des plus values qu'elles réalisent sur la vente des titres ou des parts sociales faisant partie de ce portefeuille ;
- les plus-values provenant de la cession des titres de participation par les sociétés de holding de droit national si le portefeuille desdites sociétés est composé d'au moins 60% de participation dans les sociétés dont le siège est situé dans l'un des Etats membres de l'Union ;
- les intérêts des emprunts obligataires et tous autres titres d'emprunts émis par l'Etat et ses collectivités décentralisées ;
- les opérations de collecte de l'épargne et de distribution du crédit effectuées par les Institutions Mutualistes Coopératives d'Epargne et de Crédit (IMCEC) à condition

que ces opérations ou activités accessoires s'inscrivent dans le cadre prévu par la loi régissant le secteur ;

- Il en est ainsi également pour les membres de ces institutions pour les parts sociales, les revenus tirés de leur épargne et les paiements d'intérêts sur les crédits qu'ils ont obtenus de l'institution ;
- Toutefois, toutes opérations ou activités exercées par ces institutions en dehors du cadre prévu par la loi régissant le secteur, sont soumises au droit commun ;
- les bénéfices réalisés par des associations sans but lucratif régies par la loi du 1^{er} Juillet 1901, organisant avec le concours de l'Etat, des Préfectures et des Communes, des manifestations publiques correspondant à l'objet défini par leurs statuts et présentant du point de vue économique un intérêt certain pour la Région, la Préfecture ou la Commune ;
- les organismes sans but lucratif légalement constitués et dont la gestion est désintéressée ;
- pour les services de caractère social, éducatif, culturel ou sportif rendus à leurs membres ;
- les clubs et cercles privés pour leurs activités autres que le bar, la restauration et les jeux ;
- les associations de mutilés de guerre et d'anciens combattants reconnues d'utilité publique.

Art. 142 : Les produits bruts des participations d'une société mère dans le capital d'une société filiale sont retranchés du bénéfice net total déduction faite d'une quote-part représentative de frais et charges. Cette quote-part est fixée uniformément à 5 % du produit total des participations mais elle ne peut excéder, pour chaque période d'imposition, le montant total des frais et charges de toute nature exposés par la société participante au cours de ladite période.

Le bénéfice de ces dispositions est appliqué sous les conditions suivantes :

- la société mère doit revêtir la forme d'une société par actions ou à responsabilité limitée ayant son siège social au Togo ;
- la société filiale doit revêtir l'une des formes ci-dessus et son siège peut être situé au Togo ou dans un Etat de la Communauté Economique des Etats de l'Afrique de l'Ouest (CEDEAO) ;
- les titres de participation détenus par la société mère doivent revêtir la forme nominative ou être déposés dans un établissement agréé par l'Administration et représenter au moins 10 % du capital de la société filiale ;

Toutefois, aucun pourcentage minimal n'est exigé pour les titres reçus en rémunération d'apports partiels admis au régime fiscal des fusions ;

- les titres de participation doivent avoir été souscrits à l'émission. A défaut, la personne morale participante doit avoir pris l'engagement écrit de les conserver pendant un délai de deux ans. La lettre portant cet engagement doit être annexée à la déclaration de résultat ;

- les titres doivent appartenir à la société mère en pleine propriété.

En cas d'absorption par une tierce société d'une société détenant une participation satisfaisant aux conditions exigées par le présent article, le bénéfice des sociétés mères est transporté de plein droit de la société absorbée à la société absorbante ou nouvelle.

De même une société participante est fondée à se prévaloir du régime de faveur lorsque la société dont elle détient les actions ou parts absorbe une tierce société ou est absorbée par celle-ci sous réserve que la fusion ne soit pas réalisée pour faire échec aux conditions susvisées et sans que la participation puisse bénéficier d'un traitement plus favorable que si l'opération n'avait pas eu lieu.

La qualité de société mère doit s'apprécier à la date de mise en distribution des produits de la filiale.

Le régime fiscal des sociétés mères n'est pas applicable aux actions à dividende prioritaire sans droit de vote qui ne sont pas considérées comme des titres de participation.

II- Taux de l'impôt

Art. 150 : Pour le calcul de l'impôt, toute fraction du bénéfice imposable inférieure à 1000 francs CFA est négligée.

Les taux de l'impôt sur les sociétés sont fixés à :

- Abrogé ;
- 27% du bénéfice imposable pour les industries ;
- 30% du bénéfice imposable pour les autres.

Pour les entreprises agréées au statut de Zone Franche, le taux de l'impôt sur les sociétés est fixé à :

- 5% du bénéfice imposable pour les 5 premières années ;
- 10% du bénéfice imposable de la 6^e à la 10^e année
- 15% du bénéfice imposable de la 11^e à la 20^e année ;
- Droit commun à partir de la 21^e année.

Sont abrogées, toutes autres dispositions antérieures en la matière notamment celles prévues par l'article 20 de la loi N°89/14 du 18 septembre 1989 portant statut de Zone Franche de Transformation pour l'exportation et l'article 67 du décret N°90/40 du 04 avril 1990, pris en application de ladite loi.

Art. 160 :

1. Les personnes morales et associations passibles de l'impôt sur les sociétés sont tenues de souscrire les déclarations prévues par les dispositions relatives à l'assiette de l'impôt sur le revenu en ce qui concerne les bénéfices industriels et commerciaux imposés d'après le régime du bénéfice réel.

Toutefois, la déclaration du bénéfice ou du déficit est faite dans les quatre mois de la clôture de l'exercice ou si aucun exercice n'est clos au cours d'une année, avant le 31 mars de l'année suivante.

En ce qui concerne les sociétés et compagnies d'assurances le délai est fixé au 31 mai de chaque année.

Elle précise les sommes dont les personnes morales demandent l'imputation sur le montant de leur cotisation.

En cas d'absence de déclaration ou de déclaration tardive, la liquidation de l'impôt dû à raison de la période d'imposition est faite d'office dans les conditions de l'article 921.

2. Les personnes morales et associations visées au paragraphe 1 du présent article sont tenues de fournir en même temps que leur déclaration de bénéfice ou de déficit, outre les pièces prévues à l'article 49, les comptes rendus et les extraits des délibérations des conseils d'administration ou des actionnaires et, dans le mois suivant leurs dates, si les délibérations interviennent après le délai de dépôt des déclarations de bénéfice ou de déficit, un état indiquant les bénéfices répartis aux associés actionnaires ou porteurs de parts ainsi que les sommes ou valeurs mises à la disposition au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés et présentant le caractère de revenus distribués au sens des articles 76 et 77.

3. Les sociétés étrangères imposées forfaitairement en application des dispositions de l'article 141, doivent produire, avant le 1^{er} février de chaque année, une déclaration de leur chiffre d'affaires établie sur un imprimé fourni par l'Administration comportant outre leur raison sociale, la nature de leur activité et le lieu de leur principal établissement au Togo :

- Le nom ou la raison sociale, la profession ou la nature de l'activité et l'adresse de leurs clients au Togo ;
- Le montant de chacun des marchés exécutés ou en cours d'exécution ;
- Le montant des sommes encaissées au titre de chaque marché au cours de l'année civile précédente, en distinguant des avances financières des encaissements correspondant à des travaux ayant fait l'objet de décompte ;
- Le montant des sommes pour lesquelles une autorisation de transfert a été obtenue avec référence de cette autorisation ;

- Les références des paiements des impôts exigibles ;
- Un compte de résultat relatif à l'exécution des travaux du marché ou des installations.

Section 2 - Détermination de la base imposable

Art. 174 : La base de la taxe est constituée par le montant total des rémunérations et des avantages en nature effectivement alloués durant l'année civile à l'ensemble du personnel qui entrent dans la catégorie des traitements et salaires imposables à l'impôt sur le revenu.

Alinéa 2 Abrogé

Les rémunérations sont retenues pour leur montant brut avant déduction des cotisations ouvrières de sécurité sociale et des retenues pour la retraite. Elles sont les mêmes qu'en matière d'impôt sur le revenu et sont déterminées comme prévu aux articles 19 à 26.

Les exonérations prévues à l'article 25 sont également applicables en matière de taxe sur les salaires. Les pensions et rentes viagères, quelles que soient leur forme ou leur origine, sont exclues du champ d'application de l'impôt.

Art. 234 :

Sont exonérés de la taxe professionnelle :

1. l'Etat ;
2. les collectivités locales de même que les établissements et organismes publics pour leurs activités d'utilité générale de caractère essentiellement culturel, éducatif, sanitaire, social, sportif ou touristique.
Par contre, sont imposables à la taxe professionnelle, les établissements publics et les entreprises publiques constituées sous la forme de sociétés dont l'activité présente un caractère industriel ou commercial ;
3. les ports autonomes ainsi que les ports et aéroports gérés par des collectivités publiques, des établissements publics ou des sociétés d'économie mixte, à l'exception des ports de plaisance ;
4. les exploitants agricoles et éleveurs individuels ou personnes morales, quel que soit le régime d'imposition de leurs revenus, mais seulement pour la vente et la manipulation des récoltes et fruits provenant des terres qui leur appartiennent ou exploitées par eux et pour la vente du bétail qu'ils y élèvent, entretiennent ou engraisent ;
5. les coopératives agricoles, sociétés d'intérêt collectif agricole et organismes ayant un objet exclusivement agricole ;

6. les pêcheurs, les inscrits maritimes propriétaires ou non de leur barque, pour les seules opérations se rapportant à la pêche et à condition de se livrer personnellement à cette activité ainsi que les sociétés coopératives de pêche maritimes ou fluviales lorsqu'elles sont constituées et fonctionnent conformément aux dispositions législatives et réglementaires qui les régissent ;

7. les maîtres ouvriers des corps de troupe en ce qui concerne seulement l'exercice de leur fonction ;

8. les artisans et façonniers travaillant seuls ou avec le seul concours d'une main-d'œuvre familiale, d'apprentis sous contrat ou d'un simple manoeuvre ou de handicapés physiques et n'utilisant pas d'installations et d'appareils d'une importance telle qu'il soit possible de considérer que la majeure partie de la rémunération provient du capital engagé.

De même, le (la) veuf (veuve) qui continue, avec l'aide d'un seul ouvrier et d'un ou plusieurs apprentis sous contrat, la profession exercée par son (sa) conjoint (e) ;

9. les transporteurs de personnes passibles de l'impôt sur le revenu des transporteurs routiers prévu aux articles 190 à 200 ;

10. les sociétés coopératives d'artisans et leurs unions ainsi que les sociétés coopératives de consommation qui se bornent à grouper les commandes de leurs adhérents et à distribuer dans leurs maisons ou dépôt les denrées, produits ou marchandises qui font l'objet de ces commandes ;

11. les éditeurs de périodiques dont la partie littéraire scientifique ou d'information forme le corps même de leurs publications, les annonces et la publicité ne constituant qu'un accessoire de celles-ci ;

12. les agences de presses agréées ;

13. 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 combustibles pour le seul fait de l'extraction, de la manipulation et de la vente des matières extraites ;

14. les associés, actionnaires, commandités, commanditaires et porteurs des parts des sociétés de personnes, en commandite, anonymes ou à responsabilité limitée.

Par contre, l'imposition des sociétés de fait et des sociétés en participation est libellée au nom du ou des associés connus des tiers. De même dans les sociétés civiles de moyens et les groupements réunissant des

membres de professions libérales, l'imposition est établie au nom de chacun des membres ;

15. les peintres, sculpteurs, graveurs et dessinateurs considérés comme artistes et ne vendant que le produit de leur art, les auteurs et compositeurs, les professeurs de lettres, sciences et arts d'agrément ne possédant pas un véritable établissement ouvert au public, les avocats stagiaires, les artistes lyriques et dramatiques, les sages-femmes et les gardes-malades sauf s'ils tiennent une maternité, une maison de repos ou de soins ;

16. les sociétés mutualistes agréées par l'autorité de tutelle à condition que les opérations ou activités accessoires exercées par ces institutions se fassent dans le cadre prévu par la loi régissant le secteur ;

17. les caisses d'épargne ou de prévoyance administrées gratuitement, les organismes d'habitations à loyer économique et les organismes divers, lorsque leur activité considérée dans son ensemble, s'exerce dans des conditions telles qu'elle peut être tenue pour désintéressée ;

18. les voyageurs ou placiers de commerce ou d'industrie à la condition qu'ils ne fassent aucune opération pour leur compte personnel et qu'ils soient liés aux maisons qu'ils représentent par un contrat écrit indiquant :

- la nature des marchandises à vendre ;
- la région dans laquelle ils doivent exercer leur profession ;
- le taux des commissions ou remises proportionnelles allouées ;

19. les établissements scolaires privés d'enseignement du premier, second, troisième et quatrième degré, technique ou supérieur ayant fait l'objet d'une reconnaissance d'utilité publique ;

20. les entreprises nouvelles pour les douze (12) premiers mois de leur exploitation ;

21. les contribuables soumis à la taxe professionnelle unique prévue à l'article 1420.

Art. 236 :

Les taux applicables aux chiffres d'affaires ou à la valeur des produits servant au calcul de la taxe professionnelle sont les suivants :

1. Entreprises ressortissant à l'agriculture, la sylviculture et la pêche dans la mesure où ces entreprises ne sont pas expressément exonérées de la taxe professionnelle 4 % du chiffre d'affaires ;

2. Industries extractives 4 % de la valeur des produits extraits ;

3. Industries manufacturières'..... 6 % du chiffre d'affaires ;

4. Entreprises dont l'activité principale consiste en la production et la distribution de l'électricité, du gaz, de l'eau et entreprises de télécommunications dans la mesure où ces entreprises ne sont pas exonérées de la taxe professionnelle..... 2 % du chiffre d'affaires ;

5. Entreprises de bâtiments et de travaux publics... 4 % du chiffre d'affaires ;

6. Commerces de gros, demi-gros et détail2 % du chiffre d'affaires ;

7. Hôtels, bars, restaurants et commerces analogues2 % du chiffre d'affaires ;

8. Entreprises de services :

- Transports, entrepôts, manutentions et communications2 % du chiffre d'affaires ;

- Banques et établissements financiers 4 % du chiffre d'affaires ;

- Assurances, réassurances, courtiers et autres intermédiaires..... 2 % du chiffre d'affaires ;

- Affaires immobilières 3 % du chiffre d'affaires ;

- Autres services rendus aux entreprises et aux particuliers..... 3 % du chiffre d'affaires ;

9. Services fournis à la collectivité, services sociaux et personnels :

- Services juridiques, judiciaires, comptables et assimilés..... 8 % du chiffre d'affaires ;

- Services médicaux, paramédicaux, vétérinaires et autres services sanitaires.....5 % du chiffre d'affaires ;

- Jeux de hasard..... 6 % du chiffre d'affaires ;

- services récréatifs et culturel.... 5 % du chiffre d'affaires ;

10. Autres entreprises..... 3 % du chiffre d'affaires

11 - Abrogé

Art. 250 :

Sont exonérés de la taxe foncière sur les propriétés bâties :

1- les propriétés de l'Etat, des préfectures, des communes et des établissements et organismes publics affectées à un service public ou d'utilité générale et non productives de revenus ;

2- les installations qui, dans les ports maritimes, fluviaux ou aériens et sur les voies de navigation intérieure, font

l'objet de concessions d'outillage public accordées par l'Etat et sont exploitées dans les conditions fixées par un cahier des charges ;

3- les ouvrages établis pour la distribution de l'eau potable ou de l'énergie électrique et appartenant à l'Etat, à des préfectures ou à des communes ;

4- les édifices servant à l'exercice public des cultes ;

5- les immeubles à usage scolaire ;

6- les immeubles affectés à des oeuvres d'assistance médicale ou sociale ;

7- les bâtiments et installations qui servent aux exploitations rurales pour loger les animaux ou serrer les récoltes ;

8- les immeubles servant exclusivement à l'habitation et effectivement habités par leurs propriétaires, les ascendants ou descendants directs de ces propriétaires ;

9- les bâtiments et installations des chemins de fer de l'Etat ;

10- les immeubles et leurs dépendances appartenant à des Etats étrangers et affectés à la résidence officielle de leurs missions diplomatiques et consulaires accréditées auprès du gouvernement togolais ;

11- les immeubles servant exclusivement à l'activité des sociétés mutualistes agréées par l'autorité de tutelle à condition que les opérations ou activités accessoires exercées par ces institutions se fassent dans le cadre prévu par la loi régissant le secteur.

Art. 276 :

Lorsqu'un propriétaire de terrain ou d'un immeuble portant une construction sans grande valeur loue le fonds à bail, à charge pour le locataire de construire à ses frais un immeuble bâti de valeur ou de consistance donnée devant revenir sans indemnités et libre de toutes charges au bailleur à l'expiration du bail, la taxe foncière des propriétés bâties est due par le locataire ou preneur, à raison de l'immeuble construit.

La valeur locative imposable en son nom sera considérée pendant toute la durée du bail comme équivalente à l'annuité correspondant à la somme nécessaire pour amortir, pendant la durée du bail, le prix des travaux exécutés et des charges imposées au preneur.

Dans le cas considéré, la taxe foncière est due par le preneur, à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle de l'achèvement de la construction qu'il a édifiée, sauf application des dispositions de l'article 251 relatives aux exonérations temporaires.

Durant la même période, le propriétaire du sol ou bailleur est redevable de la taxe foncière sur les propriétés bâties, à raison des redevances ou loyers et autres prestations de toute nature qu'il perçoit.

Le propriétaire du sol et le locataire sont solidairement responsables du paiement de l'impôt.

Art. 311 - II Agriculture, pêche et élevage :

Les livraisons en l'état des produits de l'agriculture, de l'élevage et de la pêche faites par les agriculteurs, éleveurs et les pêcheurs artisans de l'Union énumérés à l'annexe de TVA.

III - Professions libérales :

1. les consultations médicales, les soins présentant un caractère médical, toutes les prestations médicales fournies par les hôpitaux, les cliniques et autres établissements assimilés ainsi que les soins prodigués par les vétérinaires, les soins paramédicaux, les frais d'hospitalisation, les fournitures de prothèses et les analyses de laboratoire ;

2. les activités d'enseignement réalisées par les établissements d'enseignement scolaire, universitaire, technique ou professionnel ;

3. abrogé.

4. les livraisons de journaux et publications périodiques d'information, à l'exception des recettes de publicité ;

5. les ventes par leurs auteurs d'œuvres d'art originales ;

V - Autres exonérations :

1. l'importation, la production et la vente de produits énumérés à l'annexe au présent chapitre ; (annexe TVA) ;

2. les ventes, cessions ou prestations réalisées par l'Etat, les collectivités territoriales et les établissements publics n'ayant pas un caractère industriel ou commercial, à l'exception des recettes de publicité ;

3. les artisans au sens de l'article 33 du présent code ;

4. les opérations de crédit-bail ou « leasing » faites avec les entreprises qui sont elles-mêmes exonérées de la TVA par la réglementation en vigueur ;

5. les prestations de services se rapportant à l'importation de biens et dont la valeur est comprise dans la base d'imposition de l'importation.

6. les entreprises agréées au statut de Zone Franche, pour les biens et services exclusivement nécessaires à leur installation et fonctionnement pendant une période de 10 ans.

7. les livraisons, à leur valeur faciale, de timbre-poste pour affranchissement, de timbres fiscaux et d'autres valeurs similaires.

Art. 346 :

Sont exonérées de la T.A.F., les opérations bancaires suivantes :

1- l'octroi et la négociation des crédits ci-après énumérés ainsi que la gestion de ces mêmes crédits par celui qui les a octroyés :

- crédits accordés au trésor public et aux collectivités locales ;

- crédits à moyen ou à long terme à l'équipement des entreprises et au logement ;

- prêts directement liés à une émission d'obligations et qui sont accordés dans les mêmes conditions d'intérêts, de durée et d'amortissement que l'emprunt dont ils sont issus ;

2- la négociation et la prise en charge d'engagements, de cautionnements et d'autres sûretés et garanties de crédits visés au 1 ci-dessus ainsi que la gestion de garanties des mêmes crédits effectuée par celui qui a octroyé ces crédits ;

3- les opérations autres que celles de garde et de gestion portant sur les actions, les parts de sociétés ou d'associations, les obligations et les autres titres à l'exclusion des titres représentatifs de marchandises et de parts d'intérêts dont la possession assure en droit ou en fait l'attribution en propriété ou en jouissance d'un bien immeuble ou d'une fraction d'un bien immeuble ;

4- la gestion de fonds communs de placement ;

5- les affaires effectuées par les sociétés ou compagnies d'assurances qui sont soumises à la taxe prévue par les articles 861 à 874 ainsi que les prestations de service réalisées par les courtiers et les intermédiaires d'assurances ;

6- les agios afférents à la mobilisation par voie de réescompte et de pension des effets publics ou privés figurant dans le portefeuille des banques, des établissements financiers et des organismes publics ou semi-publics habilités à réaliser des opérations d'escompte ainsi que ceux afférents à la première négociation des effets destinés à mobiliser les prêts consentis par les mêmes organismes ;

7- les gains de change et les produits de placement à l'extérieur ;

8- les opérations de collecte de l'épargne et de distribution du crédit effectuées par les Institutions Mutualistes Coopératives d'Epargne et de Crédit (IMCEC) à condition que ces opérations ou activités accessoires s'inscrivent dans le cadre prévu par la loi régissant le secteur.

Il en est ainsi pour les membres de ces institutions pour les parts sociales, les revenus tirés de leur épargne et les paiements d'intérêts sur les crédits qu'ils ont obtenus de l'institution.

Toutefois, les opérations ou activités exercées par ces institutions en dehors du cadre prévu par la loi régissant le secteur, sont soumises au droit commun.

Art. 350 Bis :

La T.A.F est recouvrée suivant les mêmes règles, sous les mêmes garanties et sous les mêmes sanctions que la T.V.A.

Les contrats de cession de portefeuille de l'Etat à des tiers ne doivent contenir aucune clause d'exonération fiscale.

Toutes conventions, tous accords ou protocoles conclus en méconnaissance des présentes dispositions ne sont pas opposables aux Administrations fiscales.

Art. 388 : Les entreprises qui livrent les produits pétroliers ci-dessus désignés sont tenues :

1. d'établir chaque mois une déclaration conforme au modèle prescrit par la Direction Générale des Impôts. Cette déclaration comporte les quantités de produits livrés et le décompte de l'impôt ;

2. d'effectuer auprès du comptable public chargé du recouvrement avant le quinze du mois suivant celui de la période d'imposition le versement de la taxe due.

Section 1 - Champ d'application et tarif**Art. 390 :**

Des droits de consommation ou droits d'accises sont établis au profit du budget général sur les produits ci-dessous énumérés et d'après les taux suivants :

- Boissons non alcoolisées à l'exclusion de l'eau 2%
- Boissons alcoolisées :
 - bières.....15%
 - autres boissons alcoolisées..... 35%
- Tabacs.....35%
- Farine de blé 1%
- Huiles et corps gras alimentaires1%
- Produits de parfumerie et cosmétiques.....15%
- Café 10%
- les sachets en matière plastique.....5%
- les véhicules de tourisme dont la puissance est supérieure ou égale à 13 chevaux..... 5%

Section 3 - Actes soumis au timbre de dimension**I - Règles générales**

Art. 651 :

Sont assujettis au droit de timbre établi en raison de la dimension :

I - tous les papiers à employer pour les actes et écritures, soit publics, soit privés :

1. les actes des notaires et les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrés ;
2. les actes des huissiers et autres ayant le pouvoir de dresser des exploits et les copies et expéditions qu'ils en délivrent ;
3. les actes et procès-verbaux des agents de la force publique et de tous les autres employés ou agents ayant droit de verbaliser et les copies qui en sont délivrées ;
4. les actes et jugements du Tribunal de Première Instance, des bureaux de paix et de conciliation, de la police ordinaire, des tribunaux, cours et arbitres et les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrés ;
5. les actes particuliers des juges des tribunaux de première instance et de leurs greffiers, ceux des autres juges et ceux qui sont reçus aux greffes ou par les greffiers ainsi que les extraits, copies et expéditions qui en sont délivrés ;
6. les actes des avocats-défenseurs et mandataires agréés près des tribunaux et les copies ou expéditions qui en sont faites ou signifiées ;
7. les actes des autorités constituées administratives qui sont assujettis à l'enregistrement ou qui se délivrent aux citoyens et toutes les expéditions et extraits des actes, notamment les extraits d'actes de l'état civil, arrêtés et délibérations desdites autorités, qui sont délivrés aux citoyens ;
8. les actes des autorités administratives et des établissements publics, portant transmission de propriété, d'usufruit et de jouissance ;
9. les actes entre particuliers sous signature privée et les doubles des comptes de recette ou gestion particulière ;
10. les polices d'assurances sans aucune exception, ainsi que les conventions postérieures dites avenants ; contenant prorogation de l'assurance, modification de la prime ou du capital assuré, sous réserve des dispositions des articles 761-17 et 861 à 874 ;
11. 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.

II - tous les registres, livres, minutes de lettres énumérés ci-après :

1. 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 ;
2. les registres des administrations préfectorales et communales tenus pour les objets qui leur sont particuliers et n'ayant point de rapport à l'administration générale et les répertoires de leurs secrétaires ;
3. les registres des notaires, huissiers et autres officiers publics et ministériels et leurs répertoires ;
4. les registres des compagnies et sociétés d'actionnaires ;
5. les registres des agents d'affaires, directeurs, régisseurs, syndics de créanciers et entrepreneurs de travaux et de fournitures ;
6. les registres des établissements particuliers et maisons particulières d'éducation ;
7. les registres des agents banquiers, négociants, armateurs, marchands, fabricants, commissaires, agents de change, courtiers ;
8. et généralement 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.

Section 1 - Visa et enregistrement gratis

Art. 761 :

Sont à viser pour timbre et à enregistrer gratis les actes dont l'énumération suit :

1. les actes d'acquisition, d'échange ou de location et, en général, tous actes ou écrits dont les droits seraient supportés par l'Etat ou les collectivités publiques secondaires ;
2. les actes de mutation par suite d'expropriation pour cause d'utilité publique ;
3. les acquisitions faites par la Caisse Nationale de Sécurité Sociale d'immeubles nécessaires à l'installation et au fonctionnement de ses services ;
4. les prestations de serment des magistrats ainsi que celles des fonctionnaires et employés qui sont assujettis au serment à raison de leurs fonctions, quelle que soit l'autorité devant laquelle le serment est reçu ;
5. les actes de prêt hypothécaire consentis par les caisses de crédit agricole et les actes de mainlevée ;

6. les procès-verbaux de carence des huissiers et porteurs de contraintes ;
7. les jugements en matière d'Etat civil rendus sur requête du ministère public ;
8. les procès-verbaux de conciliation et les décisions définitives des tribunaux du travail ;
9. les actes judiciaires dressés par application des lois en vigueur pour constater l'admission d'étrangers à la qualité de citoyen togolais ;
10. les actes et procès-verbaux passés par le Département de la Défense Nationale pour l'entretien des approvisionnements en denrées au Service des subsistances militaires qui obligent le nouvel entrepreneur à prendre les approvisionnements déjà en magasin contre remboursement de leur valeur ;
11. les procurations, révocations et décharges de procurations et toutes notifications de chacun de ces actes auxquels sont obligés de recourir les mutilés de guerre, civils ou militaires, que la nature de leur blessure empêche de signer ;

Pour bénéficier de cette immunité, il doit être justifié que l'impossibilité de signer est le résultat de la mutilation et que celle-ci est consécutive aux événements de guerre.

Cette justification est formée par la déclaration faite à l'officier ministériel instrumentant et inscrite dans l'acte et par la production au Receveur des Impôts du certificat de réforme ou de pension et, le cas échéant, du certificat délivré sans frais par l'autorité militaire ;

Les procurations collectives ou celles qui sont assujetties à d'autres droits que le droit fixe et leur révocation, décharge et notification ne jouissent pas de cette immunité ;
12. les procès-verbaux des délibérations des conseils de famille en cas d'indigence des mineurs et les décisions qui en accordent ou refusent l'homologation ;
13. tous actes et mutations intéressant les associations dont la dotation originaire ou, à défaut, les recettes annuelles, sont constituées à raison de 80 % au moins par des fonds publics ;
14. les actes d'avances sur titres de fonds d'Etat ou valeurs émises par le trésor togolais lorsque la formalité est requise ;
15. les actes énumérés aux articles 154 et 155 du Code Civil, relatifs au mariage ;
16. les actes dont l'enregistrement gratis est requis par des conventions internationales ratifiées ;
17. les conventions d'assurance dans les conditions de l'article 861 ;

18. les opérations de collecte de l'épargne et de distribution du crédit effectuées par les Institutions Mutualistes Coopératives d'Epargne et de Crédit (IMCEC) à condition que ces opérations ou activités accessoires s'inscrivent dans le cadre prévu par la loi régissant le secteur.

Toutefois, les opérations ou activités exercées par ces institutions en dehors du cadre prévu par la loi régissant le secteur, sont soumises au droit commun.

Art. 846 :

Ne donnent lieu à aucune perception au profit du trésor :

1. les actes de constitution des syndicats agricoles ou des sociétés coopératives agricoles, ouvrières et de pêche ou d'élevage ;
2. la dévolution faite obligatoirement à des oeuvres d'intérêt général agricole, de pêche ou d'élevage, de l'excédent de l'actif net sur le capital social des sociétés coopératives agricoles, de pêche ou d'élevage dissoutes ;
3. le dépôt au greffe de la copie de la délibération de l'assemblée générale constitutive des sociétés coopératives agricoles, de pêche ou d'élevage ou des unions de sociétés coopératives agricoles de pêche ou d'élevage ainsi que du double ou de l'expédition de l'acte de société, sauf les frais de rémunération du greffier.

Section 3 - Base d'imposition - fait générateur et exigibilité

Art. 864 :

La taxe est perçue sur le montant des sommes stipulées au profit de l'assureur et de tous accessoires dont celui-ci bénéficie directement ou indirectement du fait de l'assuré.

La perception de la taxe couvre le droit de timbre de quittance exigible sur les reçus délivrés exclusivement pour constater le versement des primes ou des accessoires.

Sont notamment assujettis à la taxe : le coût des polices et avenants et de leurs copies, les indemnités de résiliation, les intérêts des avances sur polices.

Le fait générateur de la taxe se place à la date de l'échéance des primes et cotisations dues à l'assureur.

L'exigibilité de la taxe intervient lors de l'encaissement des sommes visées par le présent article.

Art. 873 : Les courtiers et autres intermédiaires visés à l'article 869 sont tenus d'avoir un répertoire non sujet au timbre, mais daté, paraphé et visé, soit par un des juges au tribunal de commerce, soit par le juge de première instance, sur lequel ils consignent jour par jour, par ordre de date et sous une série ininterrompue de numéros, toutes les opérations passées par leur entremise ; ils y

mentionnent 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** selon les distinctions 8 l'article 863, le montant des capitaux assurés ou des rentes **constituées**, celui des sommes **stipulées** au profit de l'assureur et de leurs accessoires, les **échéances** des dites sommes, le montant de la taxe qu'ils ont 8 verser au **Trésor** ou le motif pour lequel ils n'ont pas 8 verser ladite taxe.

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'aliment ou d'application y portent une référence 8 la police primitive.

A la fin de chaque trimestre le courtier ou intermédiaire **établit** un relevé du repertoire concernant le trimestre **entier** et dépose ce **relevé** 8 l'appui du versement **prévu** 8 l'article 869.

Art. 1085 : Peuvent **être constatées** par prods-verbal et **déférées** aux tribunaux :

a. les infractions en **matière** de taxes sur le chiffre d'affaires et de taxes **assimilées** ;

b. les infractions aux dispositions des articles 1173 8 1184 en **matière** de retenue 8 la source afferente aux **revenus** de capitaux mobiliers et 8 celles qui fixent les **modalités** et conditions d'application de ces articles ;

c. les infractions aux dispositions relatives aux ventes publiques et par enchères, aux droits de timbre 8 l'exception de celles relatives aux droits de timbre **perçus** sur **états** ou sur déclarations ;

d. les infractions relatives aux ventes sans facture, 8 l'**impôt** sur le revenu des transporteurs routiers, 8 la taxe **spéciale** sur les débits de boissons, au **prélèvement** sur les **jeux de hasard**, aux taxes sur les **spectacles** et sur les **appareils automatiques** et aux taxes de **consommations**, aux obligations **prévues** aux articles 1165 à 1167 en **matière** de retenues 8 la source sur les salaires, pensions et rentes **viagères**, aux dispositions du présent code relatives aux droits de communication et d'**enquête** et en cas d'opposition 8 **contrôle** fiscal.

Art. 1110 : Lorsque des **objets** ou marchandises saisis ont **été** placés **sous** la garde d'un **dépositaire** non choisi par la personne entre les mains de **laquelle** ils ont **été** saisis et qu'ils ont **dépéri** avant d'**être** offerts en restitution, l'**Administration** peut **être condamnée** 8 en payer la valeur ou l'**indemnité** de **dépérissement**.

Art. 1334 : Un avis de mise en recouvrement individuel est **adressé**, par **lettre recommandée** avec accusé de réception par le **comptable public** chargé du recouvrement, 8 tout redevable de sommes, droits, taxes et redevances de toute nature dont le recouvrement lui incombe, lorsque le paiement n'a pas **été effectué** à la date d'**exigibilité**.

Art. 1335 : L'avis de mise en recouvrement individuel **prévu** à l'article 1334 **comporte** : ,

1 - les indications nécessaires 8 la connaissance des droits, taxes, redevances, impositions ou autres sommes qui font l'objet de cet avis ;

2 - les **éléments** du calcul et le montant des droits et des **pénalités**, majorations ou **intérêt** de retard qui constituent la **créance**.

Toutefois, les **éléments** du calcul peuvent **être remplacés** par le renvoi au document sur lequel ils figurent lorsque ce **document a été établi** ou **signé** par le contribuable ou son mandataire ou lui a **été notifié antérieurement**. **De même**, ils n'ont pas 8 être **portés** lorsque le contribuable n'a pas **fait** la déclaration **nécessaire** au calcul des droits.

Art. 1336 : Lorsque les sommes figurant sur l'avis de mise en recouvrement concernent plusieurs redevables **tenus** 8 leur paiement conjointement ou solidairement, la notification **doit** être **effectuée** au moyen d'un avis de mise en recouvrement individuels au nom de chacun de ces redevables ou d'un avis de mise en recouvrement collectif.

L'avis de mise en recouvrement collectif comporte, outre les indications et éléments **prévus** pour l'avis de mise en recouvrement individuel, la **référence** au texte **légal** ou **réglementaire** ou 8 l'engagement **établissant** l'obligation de chacune des personnes qui sont **mentionnées**, à l'exception des **débiteurs** principaux.

Art. 1337 : L'avis de mise en recouvrement individuel est **rédigé** en trois exemplaires :

- un exemplaire est **adressé** au redevable ou à son **fondé** de pouvoir ;

- les deux autres sont conservés par les services d'**assiette** et de recouvrement.

Article 1338. Abrogé.

Article 1339. **Abrogé**.

Art. 1340 :

L'avis de mise en recouvrement est **réputé avoir été notifié**

a) le **jour même** de sa remise par les services postaux au redevable ou 8 son **fondé** de pouvoir ;

b) lorsque la lettre **recommandée** n'a pu **être distribuée** du **fait** du redevable, le **jour où** en a **été** faite la première **présentation**.

Art. 1341 : A **défait** de paiement des sommes **mentionnées** sur l'avis de mise en recouvrement, le **comptable** **notifie** une mise en demeure par **pli recommandé** avec avis de réception avant l'engagement des poursuites.

Le montant de la somme **globale portée** sur la mise en demeure est **majoré** de 3%.

Art. 1342 : La mise en demeure **mentionnée** A l'article 1341 comporte **les éléments** nécessaires à l'identification du ou des avis d'imposition dont **elle procède** ainsi que l'indication du montant total des sommes **restant** dues, frais en sus.

Lorsque la mise en demeure est **notifiée** par lettre recommandée, cette notification est **effectuée** selon la procédure **prévue** A l'article 1334. **Elle** produit ses effets dans **les** conditions prévues A l'article 1340.

Art. 1343 : Toute personne tenue au paiement d'une imposition ou d'une dette incombant à une autre personne peut, sur sa demande et sur justification de ses **qualités**, obtenir sans frais copie de l'avis d'imposition affirmant cette imposition ou cette dette.

Lorsque **le** ou **les** avis de mise en recouvrement auxquels se **réfère** la mise en demeure ont **été émis** au nom d'une **telles** personnes, la mise en demeure **comporte** la référence au texte **législatif** ou réglementaire ou à l'engagement **établissant** l'obligation de la personne qui y est désignée.

Art. 1397 : Les contribuables qui peuvent se **prévaloir** d'une décision d'admission **partielle** ou **totale** au régime de faveur **institué** par l'article 1391, obtiennent une réduction de la base d'imposition d'un montant maximum **égal** aux trois quarts des sommes réellement et effectivement payées au **titre** des investissements visés à l'article 1392, dans la **limite** de cinquante pour cent des bénéfices nets taxables ou **revenus** de l'**année** ou de l'exercice **comptable** au **cours** duquel **le** programme d'investissement ou la déclaration de souscription d'actions ou d'obligations a **été approuvé**.

Si en raison de la **deuxième** limitation il subsiste un reliquat non déductible des bénéfices ou **revenus** d'une **année** ou d'un exercice comptable, ce reliquat peut **être reporté** sur **le** ou **les années** ou exercices de la période de cinq ans **restant** à courir sans que la déduction **totale** annuelle ne puisse jamais **excéder** cinquante pour cent des bénéfices ou **revenus** des **années** ou des exercices de report.

Toutefois, en ce qui concerne **les** investissements des actions, obligations et autres immobilisations non amortissables **effectués** par **les** entreprises passibles de l'**impôt** sur les **sociétés** et de l'**impôt** sur le revenu en raison de leurs bénéfices industriels et commerciaux **d'après** le régime du bénéfice réel, la **deuxième** limitation prévue au présent article est réduite à un quart des bénéfices de l'**année** ou de l'exercice comptable.

Art. 1422 : Sont **assujetties** à la Taxe Professionnelle Unique, **les** personnes physiques dont **le** chiffre d'affaires **annuel** tel que défini en **matière** de bénéfices industriels et commerciaux est inférieur ou **égal** à :

- trente millions (30 000 000) de francs **CFA** lorsqu'elles effectuent des **opérations de productions et/ou** de livraisons de biens et opérations **assimilées** ;

- quinze millions (15 000 000) de francs **CFA** lorsqu'elles effectuent des opérations autres que **celles citées précédemment**.

Art. 1423 : Lorsque **le** contribuable exerce des activités **mixtes**, il ne peut **être** imposé à la Taxe Professionnelle Unique que si son chiffre d'affaires **global annuel** est **inférieur** à quinze millions (15 000 000) de francs **CFA**.

Art. 1429 : La base imposable à la taxe professionnelle unique et **les** tarifs correspondants sont nivelés en soixante et une (61) catégories pour ce qui concerne **les activités** de production ou de commerce et soixante et une (61) pour **les** prestations de services, selon **le** chiffre d'affaires.

a- Pour les professions exercées à demeure

1- Activités de production et /ou de commerce

Catégories	Chiffre d'affaires (CA)		Tarifs/ montants de la taxe	
1 ^{er}	0	a	250000	2 500
2 ^e	250001	à	500000	5 000
3 ^e	500 001	à	1 000 000	12 000
4 ^e	1 000 001	a	1 500 000	18 000
5 ^e	1 500 001	a	2 000 000	24 000
6 ^e	2 000 001	à	2 500 000	30 000
7 ^e	2 500 001	à	3 000 000	45 000
8 ^e	3 000 001	a	3 500 000	52 500
9 ^e	3 500 001	à	4 000 000	60 000
10 ^e	4 000 001	a	4 500 000	67 000
11 ^e	4 500 001	à	5 000 000	75 000
12 ^e	5 000 001	à	5 500 000	82 000
13 ^e	5 500 001	à	6 000 000	90 000
14 ^e	6 000 001	à	6 500 000	97 000
15 ^e	6 500 001	a	7 000 000	105 000
16 ^e	7 000 001	a	7 500 000	112 500
17 ^e	7 500 001	à	8 000 000	120 000
18 ^e	8 000 001	a	8 500 000	127 500
19 ^e	8 500 001	a	9 000 000	135 000
20 ^e	9 000 001	à	9 500 000	142 500
21 ^e	9 500 001	à	10 000 000	150 000

22°	10 000 001	à	10 500 000	217 500
23°	10 500 001	à	11 000 000	227 700
24°	11 000 001	à	11 500 000	238 050
25°	11 500 001	à	12 000 000	248 400
26°	12 000 001	à	12 500 000	258 000
27°	12 500 001	à	13 000 000	269 100
28°	13 000 001	à	13 500 000	279 450
29°	13 500 001	à	14 000 000	289 800
30°	14 000 001	à	14 500 000	300 150
31°	14 500 001	à	15 000 000	310 000
32°	15 000 001	à	15 500 000	341 000
33°	15 500 001	à	16 000 000	352 000
34°	16 000 001	à	16 500 000	363 000
35°	16 500 001	à	17 000 000	374 000
36°	17 000 001	à	17 500 000	385 000
37°	17 500 001	à	18 000 000	396 000
38°	18 000 001	à	18 500 000	407 000
39°	18 500 001	à	19 000 000	418 000
40°	19 000 001	à	19 500 000	429 000
41°	19 500 001	à	20 000 000	440 000
42°	20 000 001	à	20 500 000	459 200
43°	20 500 001	à	21 000 000	470 400
44°	21 000 001	à	21 500 000	481 600
45°	21 500 001	à	22 000 000	492 800
46°	22 000 001	à	22 500 000	504 000
47°	22 500 001	à	23 000 000	515 200
48°	23 000 001	à	23 500 000	526 400
49°	23 500 001	à	24 000 000	537 600
50°	24 000 001	à	24 500 000	548 800
51°	24 500 001	à	25 000 000	560 000
52°	25 000 001	à	25 500 000	586 500
53°	25 500 001	à	26 000 000	598 000
54°	26 000 001	à	26 500 000	609 500
55°	26 500 001	à	27 000 000	621 000
56°	27 000 001	à	27 500 000	632 500
57°	27 500 001	à	28 000 000	644 000
58°	28 000 001	à	28 500 000	655 500
59°	28 500 001	à	29 000 000	667 000
60°	29 000 001	à	29 500 000	678 500
61°	29 500 001	à	30 000 000	690 000

2 - Activites de prestations de services

Catégories	Chiffre d'affaires (CA)			Tarifs/ montants de la taxe
1"	0	8	150 000	5 000
2°	150001	a	250 000	10 000
3"	250001	à	500000	20000
4°	500001	a	750000	30 000
5"	750001	a	1 000 000	40 000
6°	1 000 001	a	1 250000	50000
7"	1250 001	a	1 500 000	60000
8"	1 500 001	8	1 750 000	70000
9"	1 750 001	a	2 000 000	80000
10°	2000 001	a	2 250 000	90000
11"	2 250 001	8	2 500000	100000
12°	2 500 001	a	2 750 000	137 500
13°	2 750 001	à	3 000000	150000
14°	3 000 001	à	3 250 000	162500
15"	3 250 001	a	3 500 000	175000
16°	3 500 001	a	3 750 000	187500
17°	3 750001	a	4 000000	200000
18"	4 000 001	a	4 250 000	236250
199	4250 001	a	4 500 000	272500
20°	4500 001	a	4 750 000	308750
21"	4 750 001	a	5 000 000	345000
22"	5 000 001	a	5250 000	362250
23"	5250 001	à	5 500 000	380000
24"	5 500 001	a	5750000	410550
25"	5 750 001	8	6 000 000	428400
26°	6 000 001	a	6 250 000	446250
27"	6250 001	8	6 500 000	464 100
28"	6500 001	8	6 750 000	481 950
299	6 750 001	à	7 000 000	500000
30"	7 000 001	à	72 50 000	528525
31"	7 250 001	a	7 500 000	546750
32°	7 500 001	a	7 750 000	564975
33"	7 750 001	8	8 000 000	583200

34 ^e	8 000 001	à	8 250 000	601 425
35 ^e	8 250 001	à	8 500 000	620 000
36 ^e	8 500 001	à	8 720 000	666 000
37 ^e	8 720 001	à	9 000 000	674 500
38 ^e	9 000 001	à	9 250 000	684 500
39 ^e	9 250 001	à	9 500 000	703 000
40 ^e	9 500 001	à	9 750 000	721 500
41 ^e	9 750 001	à	10 000 000	740 000
42 ^e	10 000 001	à	10 250 000	758 500
43 ^e	10 250 001	à	10 500 000	777 000
44 ^e	10 500 001	à	10 750 000	795 500
45 ^e	10 750 001	à	11 000 000	814 000
46 ^e	11 000 001	à	11 250 000	832 500
47 ^e	11 250 001	à	11 500 000	851 000
48 ^e	11 500 001	à	11 750 000	869 500
49 ^e	11 750 001	à	12 000 000	888 000
50 ^e	12 000 001	à	12 250 000	906 500
51 ^e	12 250 001	à	12 500 000	925 000
52 ^e	12 500 001	à	12 750 000	943 500
53 ^e	12 750 001	à	13 000 000	962 000
54 ^e	13 000 001	à	13 250 000	980 500
55 ^e	13 250 001	à	13 500 000	999 000
56 ^e	13 500 001	à	13 750 000	1 017 500
57 ^e	13 750 001	à	14 000 000	1 036 000
58 ^e	14 000 001	à	14 250 000	1 054 500
59 ^e	14 250 001	à	14 500 000	1 073 000
60 ^e	14 500 001	à	14 750 000	1 091 500
61 ^e	14 750 001	à	15 000 000	1 110 000

b- Pour les professions exercées en ambulance

- Vehicule automobile (par véhicule) 30 000 FCFA
- Vehicule à moteur A deux-ou trois roues ou charrette (par engin).....10 000 FCFA
- Velo (par velo).....6 000 FCFA
- Autres moyens.....5 000 FCFA
- Pied 2 000 FCFA

4 - Recouvrement

Art. 1433 : La TPU est établie pour l'année et recouvrée par quart dans les quinze premiers jours de chaque trimestre.

Les marchands forains sont assimilés aux ambulants. Leur TPU est assise et recouvrée simultanément pour l'année.

Le paiement est réalisé entre les mains du comptable public habilité sur liquidation des droits effectuée par un agent commissionné de la Direction Générale des Impôts.

Pour les contribuables exerçant leurs activités en dehors des heures normales de service, des opérations spéciales de taxation - recouvrement seront organisées chaque fois que de besoin, par les services compétents dans leur ressort territorial respectif.

Dans ce cadre, ils pourront requérir les agents des forces de l'ordre pour leur prêter appui et protection.

5 - Contentieux

Art. 1438 : Le contentieux de la TPU est réglé comme en matière d'impôts directs.

IX - Regime du bénéfice réel Simplifié d'Imposition (RSI)

1 - Personnes imposables

Art. 1464 : Il est institué un régime simplifié d'imposition du bénéfice réel qui s'applique aux :

1. sociétés et personnes morales, exploitants individuels dont le commerce principal est de vendre des marchandises, objets, fournitures et denrées à emporter ou à consommer sur place, ou de fournir le logement, de travaux immobiliers et travaux publics, aux exploitants agricoles, planteurs et éleveurs lorsque leur chiffre d'affaires annuel, hors taxes, est inférieur ou égal à 100 000 000 de francs ;

2. sociétés et personnes morales, exploitants individuels exerçant d'autres activités lorsque leur chiffre d'affaires annuel, hors taxes, est inférieur ou égal à 50.000.000 de francs.

Les sociétés et personnes morales, exploitants individuels qui exercent simultanément des activités relevant des deux catégories visées aux paragraphes premiers et deuxième ne sont soumis au régime du réel simplifié d'imposition que si aucune des deux limites de 100.000.000 et 50.000.000 de francs n'est dépassée.

Les exploitants individuels dont le chiffre d'affaires s'abaisse au dessous des limites prévues aux paragraphes premier et deuxième ne sont soumis au régime de l'impôt

synthétique, sauf option pour le régime simplifié d'imposition, que lorsque leur chiffre d'affaires est resté inférieur à ces limites pendant trois exercices consécutifs.

Les chiffres d'affaires limites prévus aux paragraphes premier et deuxième sont ajustés au prorata du temps d'exploitation pour les contribuables qui commencent ou cessent leurs activités en cours d'année,

3. aux entreprises exclues de l'évaluation administrative ou du régime de la TPU ou au sens des articles 65, 1422, 1423, et 1424, lorsqu'elles satisfont aux conditions fixées par les paragraphes 1 et 2 ci-dessus.

4 - Période d'imposition

Art. 1467 : L'impôt est établi chaque année sur les résultats du dernier exercice comptable. Les contribuables ne sont pas autorisés à clore leur exercice à une date autre que le 31 décembre de chaque année, sauf en cas de cession ou cessation d'activité en cours d'année.

Toutefois, les entreprises qui commencent à exercer leurs activités entre le 1^{er} juillet et le 31 décembre sont autorisées à arrêter leur premier exercice le 31 décembre de l'année suivante. L'impôt est néanmoins établi sur les bénéfices réalisés au cours de la première période allant du jour de la création de l'entreprise au 31 décembre de la même année.

Ces bénéfices sont déterminés d'après les comptes intermédiaires arrêtés à la date du 31 décembre de l'année de création de l'entreprise. Ils viennent ensuite en déduction des résultats du premier exercice comptable clos.

6 - Obligations des contribuables

Art. 1469 : Les contribuables ont la faculté, au plan fiscal, de tenir une comptabilité simplifiée comportant obligatoirement :

- un livre des achats,
- un livre des frais généraux,
- un livre des salaires et des charges sociales,
- un livre des ventes et des prestations réalisées,
- un livre de caisse, tenu au jour le jour, retraçant toutes les recettes et les dépenses, et tous les apports et prélèvements effectués par l'exploitant,
- un livre d'inventaire des stocks, des immobilisations, des créances et des dettes.

Les documents comptables et les pièces justificatives, notamment les factures d'achat, de frais généraux et de vente, les pièces de recettes et de dépenses, doivent être conservés pendant les dix années qui suivent celle au cours

de laquelle les opérations auxquelles ils se rapportent ont été constatées dans les écritures.

Les entreprises relevant du régime du réel simplifié sont tenues de souscrire leurs déclarations de résultat selon le système allégé du SYSCOHADA.

X - Renforcement de contrôle et de traçabilité divers produits de consommation à l'importation et à la production

Art. 1475 : Les divers produits de consommation sont soumis au contrôle et à la traçabilité à l'importation et à la production en République Togolaise.

Un arrêté du ministre chargé des Finances fixe les conditions d'application de la présente disposition.

XI - Avantages fiscaux et douaniers

Art. 1476 : Des avantages fiscaux et douaniers exceptionnels sont accordés à toute entreprise qui investit au Togo plus de 150 millions de dollars US. Ces avantages fiscaux comprennent notamment :

- i) Exonération pour toute la durée de la convention de concession :
 - de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA), des droits de douane et autres contributions indirectes de toute nature perçus à l'importation des biens et services qui sont destinés exclusivement à l'exploitation du Projet.
 - de la Taxe sur Activité Financière (TAF), et
 - de tous les droits et taxes exigibles en régime intérieur sur les acquisitions des biens, services et travaux de toute nature destinés exclusivement à l'exploitation du Projet.
- ii) Exonération de l'impôt sur les Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC) au cordon douanier pour les dix (10) premières années de fonctionnement.
- iii) Pour l'Impôt sur les Sociétés (IS)
 - exonération les dix (10) premières années ;
 - 15% du bénéfice imposable à partir de la 11^e année.
- iv) Pour l'Impôt Minimum Forfaitaire (IMF)
 - exonération des dix (10) premières années
 - 15% du montant de l'impôt correspondant au chiffre d'affaires réalisé à partir de la 11^e année.
- v) Pour la Taxe Professionnelle (TP)
 - exonération la 1^{ère} année ;
 - 5% du montant de la taxe calculée de la 2^e à la 5^e année ;

- 10% du montant de la taxe calculée de la 6^e à la 10^e année ;
- 15% du montant de la taxe calculée de la 11^e à la 20^e année ;
- droit commun à partir de 21^e année.

vi) Pour la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB)
Exonération pour les biens de la concession.

vii) Pour l'impôt sur les dividendes pour les actionnaires non nationaux :

- exonération de l'impôt pendant les dix (10) premières années ;
- application du droit commun à partir de la 11^e année.

viii) Pour la Taxe sur les Salaires (TS), stabilisation au taux réduit de 2%.

ix) Exonération pour la période de construction de l'unité industrielle (période d'investissement) des prélèvements communautaires et des taxes de prestations de services.

x) Pour les droits d'enregistrement aux apports effectués lors de la création ou de l'augmentation du capital de la société du Promoteur Concessionnaire, les taux suivants :

- taux de zéro virgule six pour cent (0,6%) jusqu'à cinq milliards (5 000 000 000) de francs CFA;
- taux de zéro virgule deux pour cent (0,2%) au delà de cinq milliards (5 000 000 000) de francs CFA.

Un arrêté du ministre des Finances accordera aux entreprises remplissant les conditions prévues par le présent code, les avantages ci-dessus énumérés.

ANNEXE DE TVA : EXONERATION

04 02 10 21 : Abroge
04 02 21 21 : Abroge
22 07 10 10 : Abroge
28 04 30 00 : Abroge
28 04 40 00 : Abroge

28.01.20.00.00 : Iode
29.18.22.00.00 : Acides O - acétylsalicylique, ses sels et ses esters
29.30.40.00.00 : Méthionine
29.32.21.00.00 : Coumarine, méthylcoumarines et éthyl-coumarines
29.36 : Provitamines et vitamines, naturelles ou reproduites...
29.36.10.00.00 : Provitamines non mélangées
29.36.21.00.00 : Vitamines A et leurs dérivés
29.36.22.00.00 : Vitamines B1 et leurs dérivés
29.36.23.00.00 : Vitamines B2 et leurs dérivés

29.36.24.00.00 : Acides D ou DL pantothénique (Vitamines B3 ou B5) et ses dérivés

29.36.25.00.00 : Vitamines B6 et leurs dérivés

29.36.26.00.00 : Vitamines B12 et leurs dérivés

29.36.27.00.00 : Vitamines C et leurs dérivés

29.36.28.00.00 : Vitamines E et leurs dérivés

29.36.29.00.00 : Autres Vitamines et leurs dérivés

29.36.90.00.00 : Autres, y compris les concentrats naturels

29.37.10.00.00 : Hormones du lobe antérieur de l'hypophyse et similaires, et leurs dérivés

Hormones corticosurrénales et leurs dérivés :

29.37.21.00.00 : Cortisone, hydrocortisone, prednisone (déhydrocortisone) et prednisolone (déhydrohydrocortisone).

29.37.22.00.00 : Dérivés halogènes des hormones cortico-surrénales

29.37.29.00.00 : Autres

Autres hormones et leurs dérivés ; autres stéroïdes utilisés principalement comme hormones :

29.37.91.00.00 : Insuline et ses sels

29.37.92.00.00 : Oestrogènes et progestogènes

29.38.10.00.00 : Rutoside (rutine) et ses dérivés

29.39.10.00.00 : Alcaloïdes de l'opium et leurs dérivés ; sels de ces produits

Alcaloïdes du quinquina et leurs dérivés ; sels de ces produits :

29.39.21.00.00 : Quinine et ses sels

29.39.30.00.00 : Caféine et ses sels

Ephédrines et leurs sels

29.39.41.00.00 : Ephédrines et sels

29.39.42.00.00 : Pseudoéphedrine (DCI) et ses sels

29.39.50.00.00 : Théophylline et aminophylline (théophylline-éthylènediamine) et leurs dérivés ; sels de ces produits

Alcaloïdes de l'ergot de seigle et leurs dérivés ; sels de ces produits :

29.39.61.00.00 Ergométrine (DCI) et ses sels

29.39.62.00.00 Ergométrine (DCI) et ses sels

29.39.63.00.00 Acide lysergique et ses sels

29.39.70.00.00 Nicotine et ses sels

29.40.00.00.00 Sucres chimiquement purs...

29.41 : Antibiotiques

29.41.10.00.00 Pénicillines et leurs dérivés, A structure d'acide pénicillinique ; sels de ces produits

29.41.20.00.00 Streptomycines et leurs dérivés ; sels de ces produits

29.41.30.00.00 Tétracyclines et leurs dérivés ; sels de ces produits

29.41.40.00.00 Chloramphénicol et ses dérivés ; sels de ces produits

29.41.50.00.00 Erythromycine et ses dérivés ; sels de ces produits

29.41.90.00.00 Autres

29.42.00.00.00 Autres composés organiques

30.01: Glandes et autres organes A usages opothérapeutiques, à l'état desséché, même pulvérisé ; extraits, A usages opothérapeutiques, de glandes ou d'autres organes ou de leurs sécrétions, héparine et ses sels ; autres substances humaines ou animales préparées à des fins thérapeutiques ou prophylactiques non dénommées ni comprises ailleurs.

30.01.10.00.00 Glandes et autres organes, à l'état desséché, même pulvérisés

30.01.20.00.00 Extraits de glandes ou d'autres organes ou de leurs sécrétions

30.01.90.00.00 Autres

30.02 : Sang humain ; sang animal préparé en vue d'usages thérapeutiques prophylactiques ou de diagnostic ; antiserums, autres fractions du sang, produits immunologiques modifiés, même obtenus par voie biotechnologique ; vaccins, toxines, cultures de micro-organismes (A l'exclusion des levures) et produits similaires.

30.02.10.00.00 Antiserums, autres fractions du sang, produits immunologiques modifiés, même obtenus par voie biotechnologique.

30.02.20.00.00 Vaccins pour la médecine humaine

30.02.30.00.00 Vaccins pour la médecine vétérinaire

30.02.90.10.00 Ferments

30.02.90.90.00 Autres

30.03: Médicaments (A l'exclusion des produits des n°s 30.02, 30.05 ou 30.06) constitués par des produits mélangés entre eux, préparés à des fins thérapeutiques ou prophylactiques, mais ni présentés sous forme de doses, ni conditionnés pour la vente au détail.

30.03.10.00.00 Contenant des pénicillines ou des streptomycines ou des dérivés de ces produits, à structure d'acide pénicillinique, ou des streptomycines ou des dérivés de ces produits.

30.03.20.00.00 Contenant d'autres antibiotiques

Contenant des hormones ou d'autres produits du n° 29.37, mais ne contenant pas d'antibiotiques

30.03.31.00.00 Contenant de l'insuline

30.03.39.00.00 Autres

30.03.40.00.00 Contenant des alcaloïdes ou leurs dérivés, mais ne contenant ni hormones, ni autres produits du n° 29.37, ni antibiotiques.

30.03.90.00.00 Autres

30.04: Médicaments (à l'exclusion des produits des n° 30.02, 30.05 ou 30.06) constitués par des produits mélangés ou non mélangés, préparés à des fins thérapeutiques ou prophylactiques, présentés sous forme de doses ou conditionnés pour la vente au détail

30.04.10.00.00 Contenant des pénicillines ou des dérivés de ces produits, A structure d'acide pénicillinique, ou des streptomycines ou des dérivés de ces produits.

30.04.20.00.00 Contenant d'autres antibiotiques

30.04.20.00.00 Contenant des hormones ou d'autres produits du n° 29.37 mais ne contenant pas d'antibiotiques

30.04.31.00.00 Contenant de l'insuline

30.04.32.00.00 Contenant des hormones corticosurrénales

30.04.39.00.00 Autres

30.04.40.00.00 Contenant des alcaloïdes ou leurs dérivés, mais ne contenant ni hormones, ni autres produits du n° 29.37, ni antibiotiques.

30.04.50.00.00 : Autres médicaments contenant des vitamines ou d'autres produits du n° 29.36

30.04.90.00.00 : Autres

30.05 : Ouates, gazes, bandes et articles analogues (pansements, sparadraps, sinapismes, par exemple), **imprégnés** ou recouverts de substances pharmaceutiques ou **conditionnés** pour la vente au détail *I* des fins **médicales**, chirurgicales, dentaires ou **vétérinaires**.

30.05.10.00.00 : Pansements adhésifs et autres articles ayant une wuche adhésive

30.05.90.00.00 : Autres

30.06 : Preparations et articles pharmaceutiques visés *I* la Note 4 du présent Chapitre.

30.06.10.00.00 : Catguts steriles, ligatures steriles similaires pour sutures chirurgicales et **adhésifs** steriles pour tissus organiques **utilisés** en chirurgie pour refermer les plaies; laminaires **stériles**; **hémostatiques résorbables** steriles pour la chirurgie ou l'art dentaire

30.06.20.00.00 : **Réactifs** destinés *I* la détermination des groupes ou des facteurs sanguins

30.06.30.00.00 : Preparations opacifiantes pour **examens** radiographiques; **réactifs** de diagnostic **conçus** pour être employés sur **le patient**.

30.06.40.00.00 : Ciments et autres produits d'obturation dentaire, ciments pour la refecton osseuse

30.06.50.00.00 : Trousses et boites de **pharmacie** garnies, pour **soins** de premiere urgence

30.06.60.00.00 : Preparations chimiques contraceptives *I* base d'hormones ou de spermicides

31 01 00 00 : Engrais d'origine animale ou **végétale**, **même** melanges entre eux ou **traités** chimiquement; engrais resultant du melange ou du traitement chimique de produits d'origine animale ou **végétale**

31 02 00 00 : **Urée**, **même** en solution aqueuse *I*

31 02 90 00 : Autres, y compris les **mélanges** non visés dans **les sous positions précédentes**.

31 03 10 00 : Superphosphates

a

31 03 90 00 : Autres.

31 04 00 00 : Carnalite, sybvinite, et autres **sels**, de potassium naturels bruts.

I

31 04 90 00 : Autres.

31 05 10 00 : Produits du présent **chapitre présentés soit** en tablette ou **sous formes similaires**, soit en emballages d'un poids brut **n'excédant** pas 10 kg.

à

31 05 90 00 : Autres.

32 15 19 00 00 : Encre liquide de couleurs.

32 15 19 00 00 : Encre en poudre de **couleurs**.

37.01.10.10.00 : Films pour rayons X

37.02.10.00.00, : **Pellicules pour rayons X**

38.21.00.00.00 : Milieux de culture prepares pour **le développement des micro-organismes**

38.22.00.00.00 : **Réactifs** de diagnostic ou de **laboratoire** sur support et ...

Ex.39.23.90.00.00 : Poche d'urine en **matière** plastique .

39.24.90.20.00 : Biberons

Ex.39.24.90.90.00 : **Bassin** de lit en **matière** plastique

40.14.10.00.00 : **Préservatifs**

39.24.90.10.00 : **Tétines** et similaires (**abrogé**)

40.14.90.20.00 : Poires a injections, poires **compte-gouttes** et similaires

40.15.11.00.00 : Gants pour chirurgie

48 01 00 00 00 : Bobines de **papier** blanc 50 grs a 90 grs

48 04 29 00 00 : Coverprint, **brillant et Mat**

48 04 29 00 00 : Bobines de **papier couché** blanc, carte blanche

48 10 91 00 00 : Bobines de **papier** Dossier couleurs de 100 grs a 400 grs

48 11 39 00 00 : Bobines ou **feuilles** de carton de 200 grs *I* 1000 grs.

48 20 20 00 00 : Cahiers.

49 01 99 10 00 : Livres, brochures et **imprimés** similaires scolaires ou scientifiques

56 07 49 00 00 : Bobines de fils **à brocher**

63.04.91.00.10 : Moustiquaires **imprégnées**

Ex.70.13.99.00.00 : Biberons (**abrogé**)

70.15.10.00.00 : Verres de **lunetterie médicale**

70.17.10.00.00 : En quartz ou en autre **silice fondus**

70.17.20.00.00 : En autre verre d'un coefficient de dilatation **linéaire n'excédant** pas 5×10^{-6} par Kelvin entre 0°C et 300°C .

72 13 99 00 00 : Bobines agrafes.

84.19.20.00.00 : **Stérilisateurs médicaux**

84 43 90 00 00 : Manchons et cylindres divers.

87.13 : Fauteuils roulants et autres **véhicules pour invalides...**

87.13.10.00.00 : Sans **mécanisme** de propulsion

87.13.90.00.00 : Autres

87.14.20.00.00 : De **fauteuils** roulants ou d'autres vehicules pour invalides

90.11 : Microscopes optiques, y compris les microscopes pour la photo micrographie, la **cinéphoto-micrographie** ou la microprojection.

90.11.10.00.00 : Microscopes **stéréoscopiques**

90.11.20.00.00 : Autres microscopes, pour la photo micrographie, la cinéphotomicrographie ou la microprojection.

90.11.80.00.00 : Autres microscopes

90.11.90.00.00 : Parties et accessoires.

90.12 Microscopes autres qu'optiques et diffractographes.

90.12.10.00.00: Microscopes autres qu'optiques et **diffractographes**

90.12.90.00.00 Parties et accessoires.

90.18 Instruments et appareils pour la médecine, la chirurgie, l'art dentaire ou l'art **vétérinaire**, y compris les appareils de scintigraphie. et autres appareils **électromédicaux** ainsi que les appareils pour tests visuels. Appareils **d'électrodiagnostic** (y compris les appareils d'exploration fonctionnelle ou de surveillance de **paramètres** physiologiques)

90.18.11.00.00: Electrocardiographes

90.18.12.00.00 Appareils de diagnostic par balayage ultrasonique (**scanners**)

90.18.13.00.00 Appareils de diagnostic par visualisation à résonance **magnétique**

90.18.14.00.00 Appareils de scintigraphie

90.18.19.00.00 : Autres

90.18.20.00.00 Appareils 8 rayons ultraviolets ou infrarouges

Seringues, **aiguilles**, catheters, canules et instruments similaires :

90.18.31.00.00 : Seringues, avec ou sans aiguilles

90.18.32.00.00 **Aiguilles** tubulaires en métal et aiguilles à sutures

90.18.39.00.00 Autres

90.18.41.00.00 : Tours dentaires, **même combinés** sur une base commune avec d'autres **équipements** dentaires

90.18.49.00.00: Autres

90.18.50.00.00: Autres instruments **et** appareils d'ophtalmologie

90.18.90.00.00 **Autres** instruments et appareils.

90.21: Articles et appareils d'**orthopédie**, y compris les ceintures et bandages **médico-chirurgicaux** et les **béquilles**; **attelles**, **gouttières** et autres articles et appareils pour fractures; articles et appareils de **prothèse**; appareils pour faciliter l'audition aux sourds et autres appareils à tenir à la main, à porter sur la personne ou à implanter dans l'organisme, afin de compenser une **déficience** ou une **infirmité**

Prothèses articulaires et autres appareils d'**orthopédie** ou pour fractures dont :

90.21.11.00.00 : **Prothèses** articulaires

90.21.19.00.00 Autres

90.21.21.00.00 Dents **artificielles**

90.21.29.00.00 Autres

90.21.30.00.00: Autres articles et **appareils** de **prothèse**

90.21.40.00.00 Appareils pour faciliter l'audition aux sourds, à l'exclusion des parties et accessoires

90.21.50.00.00 **Stimulateurs** cardiaques, à l'exclusion des parties **et accessoires**

90.21.90.00.00 Autres.

90.22 : Appareils à **rayons X** et appareils utilisant les radiations alpha, beta ou gamma, **même** à usage médical, chirurgical, dentaire ou **vétérinaire**, y compris les appareils de **radiophotographie** ou de **radiothérapie**, les

tubes 8 rayons X et autres dispositifs **générateurs** de rayons X, les **générateurs** de tension, les pupitres de commande, les **écrans**, les **tables**, **fauteuils** et supports similaires **d'examen** ou de traitement.

Appareils 8 rayons X, **même** à usage médical, chirurgical, dentaire ou **vétérinaire**, y compris les appareils de radiophotographie ou de radiothérapie

90.22.12.00.00 Appareils de tomographie pilotes par une machine automatique de traitement d'information.

90.22.13.00.00 Autres, pour l'art dentaire

90.22.14.00.00 Autres, pour usages **médicaux**, chirurgicaux ou **vétérinaires**

90.22.21.00.00 **A** usage **médical**, chirurgical, dentaire ou **vétérinaire**

90.22.30.00.00 Tubes à rayons X

90.22.90.00.00 Autres, y compris les parties et accessoires.

90.25.11.00.00 **Thermomètres** et **Pyromètres**, à liquide, à lecture directe et autres

***** : Tranche **exonérée** de la consommation d'eau et d'**électricité**, de ménages **fixée** par **arrêté** du **Ministre** de l'**Economie** et des **Finances**.

27 11 1300 00 : le **gaz** à usage domestique ;

10.01.10.00.00 : **Blé**

10.05.10.00.00 **Maïs** de semence

10.05.90.00.00 Autres

10.06.10.10.00 Riz de semence

10.06.10.00.00 Autres

10.06.20.90.00 : Riz **décortiqué** (riz cargo ou brun)

10.07.00.00.00 : Sorgho

10.08.20.00.00 Millet

10.08.90.00.00 Autres **céréales** (mil, fonio...)

07.01.10.00.00 : Pomme de terre de semence

07.01.90.00.00 Autres

07.14.10.00.00 Racines de manioc

07.14.20.00.00 **Patates douces**

07.14.90.10.00 **gnames**

07.14.90.90.00 Autres tubercules et racines

07.13.31.00.00 Haricots

à 07.13.39.00.00

12.01.00.00.00 **Soja**

12.07.40.00.00 Graines de sesame

12.02 : Arachides

07.13.90.00.00 **Petits pois** et autres **légumineuses**

07.12.20.00.00 Oignons

07.02.00.00.00 : Tomates

07.09.30.00.00 : **Aubergines**

07.10.80.00.00 : Autres légumes (**gombo...**)

07.09.60.00.00 Piment

07.09.90.90.00 : Autres légumes et produits maraîchers

04.07.00.00.10 : Œufs A couvrir

04.07.00.00.90 : Autres

Chapitre 02 Viande présentée à l'état frais

03.02: Poissons frais ou réfrigérés

03.03: Poissons congelés

03.05: Poissons fumés ou salés

04.01: Lait

TITRE III

DISPOSITIONS RELATIVES AUX CHARGES

Art. 5 : Le plafond des crédits applicables au budget de l'Etat gestion 2010 s'élève à la somme de Quatre Cent Quatre Vingt Dix Neuf Milliards Sept Cent Vingt Cinq Millions Cinq Cent Vingt Huit Mille (499.725.528.000) francs CFA conformément au développement qui en est donné à l'état B³ annexé à la présente loi.

Ce plafond de crédit s'applique :

- aux dépenses ordinaires des services : 219.529.687.000 francs CFA
- aux dépenses relatives au paiement de la dette publique 77.024.000.000 francs CFA
- aux dépenses en capital pour assurer les investissements : 203.171.841.000 francs CFA

Art. 6 : Le plafond des crédits ouverts au titre des comptes d'affectation spéciale pour la gestion 2010 s'élève à la somme de Sept Cent Quatre Vingt Dix Millions (790.000.000) francs CFA.

Art. 7 : Il est interdit aux autorités administratives régulièrement habilitées à engager des dépenses publiques, de prendre des mesures nouvelles entraînant des augmentations des dépenses sur les crédits ouverts par les articles précédents, à moins que ces mesures ne résultent de l'application des lois existantes ou des dispositions de la présente loi.

Toute autre modification du budget doit faire l'objet d'une loi rectificative.

TITRE IV

DISPOSITIONS RELATIVES A L'EQUILIBRE DES RECETTES ET DES DEPENSES

Art. 8 - Les opérations du budget de l'état gestion 2010 sont évaluées comme suit :

Recettes: 432.664.841.000 francs CFA

Dépenses : 499.725.528.000 francs CFA

³ Cf : Budget de l'Etat, Gestion 2010

Art. 9 : Les charges nettes pouvant éventuellement résulter de l'ensemble des opérations prévues à l'article 6 de la présente loi seront couvertes soit par les ressources de trésorerie, soit par les ressources d'emprunt que le Gouvernement est autorisé à contracter en particulier par des émissions de bons de trésor.

Les demandes de décaissements sur les financements extérieurs seront exécutées selon les procédures habituelles de chaque bailleur de fonds.

Le ministre chargé des Finances est seul autorisé à signer les conventions ou accords relatifs aux emprunts ou aux dons. Ces conventions ou accords sont exécutoires dès leur signature.

DEUXIEME PARTIE

MOYENS DES SERVICES ET DISPOSITIONS FINALES

TITRE I

BUDGET DE L'ETAT

Art. 10 : Au titre des dépenses publiques, il est ouvert un crédit de Quatre Cent Quatre Vingt Dix Neuf Milliards Sept Cent Vingt Cinq Millions Cinq Cent Vingt Huit Mille (499.725.528.000) francs CFA, réparti comme suit :

- Titre I : Dette publique et viatique 77.124.000.000 francs CFA
- Titre II : Pouvoirs Publics : 13.050.208.000 francs CFA
- Titre III : Ministres et Services 139.251.264.000 francs CFA
- Titre IV : Interventions de l'Etat 67.128.215.000 francs CFA
- Titre V : Dépenses d'investissements : 203.171.841.000 francs CFA

TOTAL : 499.725.528.000 francs CFA

EXECUTION

Art. 11 : L'exécution des dépenses est soumise à la procédure de gestion de la présente loi de finances.

Art. 12 - La date limite des engagements, au titre des ressources internes, est impérativement fixée au 20 novembre 2010, à l'exception des états de salaires, des décomptes de travaux, de factures, des mémoires des travaux ou de prestations exécutées sur marchés pour lesquels la date limite des engagements est fixée au 20 décembre 2010.

Art. 13 : Aucun crédit ne pourra être affecté s'il n'entre dans le cadre des autorisations de programme de l'année considérée.

Art. 14 : Il est fait recette du montant intégral des produits dans le budget de l'Etat, sans contraction entre les dépenses et les recettes, l'ensemble des recettes assurant

l'exécution de l'ensemble des dépenses pour réaffirmer la règle de non affectation des recettes aux dépenses.

Art. 15 : Le ministre charge des Finances est ordonnateur principal unique des recettes et des dépenses du budget de l'Etat, des budgets annexes et des comptes spéciaux du Trésor.

TITRE II COMPTES D'AFFECTATION SPECIALE

Art. 16 : Le montant des crédits ouverts aux ministères pour la gestion 2010, au titre des Comptes d'Affectation Spéciale est fixé à la somme de Sept Cent Quatre Vingt Dix Millions (790.000.000) de francs CFA conformément à la répartition par compte qui en est donnée à l'état C annexe à la présente loi.

TITRE III GARANTIES

Art. 17 : L'Etat, dans le cadre du projet d'extension de la centrale thermique de Lomé garantit l'Overseas Private Investment Corporation (OPIC), en sa qualité de bailleur de fonds principal du projet :

(a) Contre l'inexécution des engagements souscrits par la Compagnie Energie Electrique du Togo (CEET) au

titre du contrat d'achat/vente d'énergie électrique qu'elle a conclu avec la société ContourGlobal Togo SA, de l'approvisionnement de la CTL en combustible et de l'accord direct que la CEET a signé avec l'OPIC ;

(b) Contre toute contestation au regard du droit togolais, de la validité des documents du projet et en particulier la convention de concession intervenue entre la République togolaise et la société ContourGlobal Togo S.A ;

(c) Contre l'inexécution de ses propres engagements pris au titre de l'accord direct qu'il a signé avec l'OPIC et de la lettre de confort et de garantie qu'il a délivrée à la société ContourGlobal Togo S.A dans le cadre dudit projet.

TITRE IV DISPOSITIONS FINALES

Art. 18 : La clôture du budget de l'Etat gestion 2010 est fixée au 31 décembre 2010.

Art. 19 : La présente loi sera exécutée comme loi de l'Etat.

Fait à Lomé, le 23 Décembre 2009

Le président de la République
Faure Essozimna GNASSINGBE

Le Premier ministre
Gilbert Fossoun HOUNGBO