



Grant Thornton



Africa tax desk

Navigating Tax in the continent.



Algeria



Benin



Burkina Faso



Cameroon



Central African Republic



Congo



Côte d'Ivoire



DRC



Morocco



Niger



Sénégal



Tchad



Togo



Tunisie

Tax Updates

Actualités Fiscales

***Loi de Finances 2023 en
Afrique Francophone : Que
retenir ?***

***2023 Finance Laws in
Francophone Africa : the key
points***

April 2023

Edito



Jean-Louis DATTIE
Regional Coordinator – Francophone Africa
jean-louis.dattie@ci.gt.com



Charles-Alexandre KOFFI
Leader Francophone Africa
charles.koffi@ci.gt.com

Cher Lecteur,

Pour cette troisième édition de votre newsletter, nous vous proposons de passer en revue les principales mesures fiscales des lois de finances 2023 en Afrique Francophone.

Dans un contexte économique trouble, toujours marqué par la crise sanitaire du Covid-19 et la crise Ukrainienne, la majeure partie des États continuent de mettre en œuvre de fortes mesures d'accompagnement à destination des populations ainsi que des mesures strictes visant à la rationalisation des dépenses des États.

Toujours dans l'optique d'une lutte efficace contre les paradis fiscaux et le transfert indirect de bénéfices, bon nombre d'états ont renforcé leurs dispositifs internes en matière de Prix de Transfert, avec notamment l'introduction du mécanisme des Accords préalables sur les prix pratiqués, un renforcement des obligations documentaires et déclaratives en matière de prix de transfert et un rehaussement du niveau des sanctions pécuniaires en cas d'inobservation des règles édictées en la matière.

Nous vous souhaitons bonne lecture de votre newsletter.

Nos équipes en région demeurent disponibles pour vous assister dans la compréhension ou l'implémentation de ces mesures dans vos activités.

Dear Reader,

For this third edition of your newsletter, we propose to review the main fiscal measures of the 2023 Finance Acts in Francophone Africa.

In a troubled economic context, still marked by the Covid-19 health crisis and the Ukrainian crisis, most States continue to implement strong support measures for the population as well as strict measures to rationalize State expenditure.

To effectively combat tax havens and indirect profit shifting, many countries have strengthened their domestic transfer pricing arrangements, including the introduction of Advance Pricing Agreements, increased documentation and reporting requirements and higher penalties for non-compliance.

We hope you enjoy reading your newsletter.

Our regional teams remain available to assist you in understanding or implementing these measures in your business.

The previous editions of the regional newsletter, including

- Comments on the CEDEAO Additional Act,
- Key measures in Western and Central Africa from Semester 1 and 2 2022

ARE **DOWNLOADABLE** at
<https://www.grantthornton.ci/insights/africa-tax-desk/>



To receive the next edition of the regional newsletter, register by scanning the QR Code.

Pour recevoir les prochaines éditions de la Newsletter Régionale, enregistrez vous en scannant le QR Code.



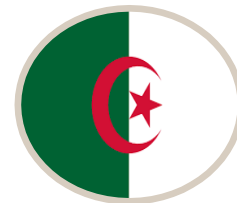
Contents

Section	Page
<u>Algeria</u>	4
<u>Benin</u>	16
<u>Burkina Faso</u>	19
<u>Cameroon</u>	23
<u>Central African Republic</u>	28
<u>Congo</u>	31
<u>Côte d'Ivoire</u>	36
<u>Democratic Republic of Congo</u>	41
<u>Morocco</u>	46
<u>Niger</u>	51
<u>Senegal</u>	54
<u>Tchad</u>	60
<u>Togo</u>	64
<u>Tunisia</u>	70
<u>About Grant Thornton</u>	75
<u>#DiscoverTheAfricaTaxDesk</u>	76
<u>Contacts</u>	77



Algeria

Algeria



La loi de finances est un évènement législatif annuel qui intéresse tous Les agents économiques : État, entreprises, ménages et partenaires étrangers. Elle reprend, globalement, la politique d'emploi des ressources et d'investissement de l'État ainsi que les aspects financiers et budgétaires.

La loi de finances pour l'exercice 2023 a été publiée au Journal Officiel n° 89 du 29/12/2022.

Le cadrage macroéconomique retenu pour l'exercice 2022 table sur :

- Un prix de référence du baril de pétrole à 60 dollars le baril ;
- Un taux de croissance prévu de 4,1% ;
- Un taux d'inflation de 5,1%.

Sur le plan budgétaire, la loi prévoit des recettes de 7.901,9 milliards de Dinars et des dépenses de 13 786,8 de Dinars dont 9 767 milliards de dinars de dépenses de fonctionnement.

Il s'agit également de la première loi de finances élaborée en vertu de la loi organique 18-15 relative aux lois de finances qui consacre, notamment, la prévision budgétaire sur une période de trois ans.

Key Contacts

The finance law is an annual legislative event that interests all economic agents: State, companies, households and foreign partners. It takes up, overall, the employment and investment policy of the State as well as the financial and budgetary aspects.

The finance law for the 2023 financial year was published in the Official Journal n° 89 of 29/12/2022.

The macroeconomic framework adopted for the 2022 financial year relies on:

- A benchmark oil price of \$60 a barrel;
- An expected growth rate of 4.1%;
- An inflation rate of 5.1%.

On the budgetary level, the law provides for revenue of 7 901,9 billion dinars and expenditure of 13,786.8 dinars, including 9 767 billion dinars for operating expenses.

It is also the first finance law drawn up under organic law 18/15 relating to finance laws which enshrines budget forecasting over a three-year period.

**Grant Thornton SPA
ALGERIE**

Rafik BOUSSA
Managing Partner
rafik.boussa@dz.gt.com

Sofiane BILEK
Partner /
Certified public accountant
Sofiane.bilek@dz.gt.com

Ali BENSADOK
Senior Manager
Tax
ali.bensadok@dz.gt.com

01, Rue Ahmed El Affer,
Lot Zedek - Ben Aknoun
Alger

T +213 (0)23 375 231

www.grantthornton.dz

Algeria



Impôt sur le Revenu Global « IRG »

IRG sur les Revenus Locatifs

Revue à la hausse du seuil d'imposition libératoire d'impôt (1 800 000 DZD)

Le seuil d'imposition libératoire d'impôt des revenus provenant de la location à titre civil des propriétés bâties et non bâties est revu à la hausse. Le seuil passe de 60 .000 DZD à 1 800 000 DZD. A titre de rappel, ces revenus sont imposés aux taux de 7%, 10% et 15% selon la nature du bien loué et son usage.

Ainsi, les loyers bruts annuels dont le montant est supérieur à 1 800 000 DZD, sont soumis à une imposition provisoire au taux de 7% qui s'impute sur l'imposition définitive du revenu global, établie par les services fiscaux dont dépend le domicile fiscal du contribuable.

IRG sur Salaires pour le régime simplifié

Versement trimestriel de la retenue de l'IRG sur Salaires pour les professions libérales

L'article 17 de la LFC 2022 avait prévu pour les titulaires des professions libérales, la faculté de déclarer et de s'acquitter de la TVA, suivant une échéance trimestrielle.

L'article 06 de la LF 2023 prévoit l'alignement de ces délais, tant en matière d'impôts directs que de la TVA.

Ainsi, le versement de l'IRG sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères, pour les activités de professions libérales, est prévu au plus tard le vingt (20) du mois qui suit le trimestre civil venant à échéance, au titre duquel les retenues ont été effectuées.

Global Income Tax « IRG »

IRG on Rental Income

Upward review of the discharge tax threshold (1,800,000 DZD)

The discharge tax threshold for income from the civil rental of built and unbuilt properties has been revised upwards. The threshold goes from 600 000 DZD to 1 800 000 DZD. As a reminder, these incomes are taxed at the rates of 7%, 10% and 15% depending on the nature of the leased property and its use

Thus, the annual gross rents whose amount is higher than 1 800 000 DZD, are subject to a provisional tax at the rate of 7% which is deducted from the final taxation of the total income, established by the tax services on which the domicile depends taxpayer's tax.

IRG on Salaries for the simplified Tax Regime

Quarterly payment of the WHT on salaries for the liberal professions

Article 17 of the LFC 2022 provided for the liberal professions, the ability to declare and pay VAT, according to a quarterly deadline.

Article 06 of the LF 2023 provides for the alignment of these deadlines, both in terms of direct taxes and VAT.

Thus, the payment of the WHT on salaries, wages, pensions and life annuities, for liberal professions activities, is planned by twenty (20) of the month following the calendar quarter, under which the WHT have been made.

Algeria



l'Impôt sur le Bénéfice des Sociétés « IBS »

Exonération Permanente

Les bénéfices des coopératives de la pêche et de l'aquaculture ainsi que leurs unions

Sont exonérés de l'IBS, les bénéfices des coopératives de la pêche et de l'aquaculture ainsi que leurs unions bénéficiant d'un agrément délivré par les services habilités du ministère chargé de la pêche et de l'aquaculture et fonctionnant conformément aux dispositions légales et réglementaires qui les régissent, sauf pour les opérations réalisées avec des usagers non sociétaires.

Exonération temporaire de 05 Ans

Les revenus des placements relatifs à la finance islamique

Sont exonérés de l'IBS, à partir du 01/01/2023, pour une période de cinq (05) ans, les revenus des dépôts des comptes d'investissement effectués dans le cadre des opérations bancaires liées à la finance islamique.

Corporate Income Tax “IBS”

Permanent Exemption

The benefits of fisheries and aquaculture cooperatives and their unions

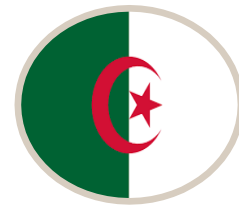
Are exempted from the IBS, the profits of the fishing and aquaculture cooperatives as well as their unions benefiting from an approval delivered by the authorized services of the ministry in charge of fishing and aquaculture and operating in accordance with the legal provisions and regulations governing them, except for transactions carried out with non-member users.

Temporary exemption of 05 years

Income from Islamic finance investments

Are exempted, from 01/01/2023 for a period of five (05) years, income from deposits of investment accounts made within the framework of banking operations related to Islamic finance.

Algeria



Durée d'amortissement fiscal des immobilisations

Harmonisation en matière de durée et de taux d'amortissement admis fiscalement

Les montants des amortissements, admis en déduction pour la détermination du résultat fiscal imposable, devaient être calculés dans la limite de ceux qui sont généralement admis d'après les usages de chaque nature d'industrie selon l'ancienne mouture de l'article 141 du Code des Impôts Directs.

L'absence d'un texte de loi fixant les taux d'amortissement fiscal a généré une divergence dans la détermination de cette charge déductible.

Afin éviter toute divergence susceptible de générer des redressements fiscaux et des contentieux, l'article 08 de la LF 2023 prévoit la fixation des taux d'amortissement (les durées) fiscalement admis par voie d'un arrêté du Ministre chargé des finances.

Alignement de l'amortissement des Biens acquis dans le cadre d'un contrat IJARA sur la période dudit contrat

Dans le cadre de l'encouragement des produits bancaires issus de la finance islamique, l'article 08 de la LF 2023 complète le dernier alinéa du paragraphe 3 de l'article 141 du Code des Impôts Directs, en précisant que l'amortissement des biens acquis, dans le cadre d'un contrat d'IJARA est calculé sur une période égale à la durée du contrat d'IJARA, et ce, à l'instar de ce qui est prévu pour les contrats de crédit-bail.

Duration of tax depreciation of fixed assets

Harmonization in terms of duration and tax-allowed depreciation rate

The amounts of depreciation, allowed for the determination of the taxable result, had to be calculated within the limit of those which are generally allowed according to the uses of each type of industry according to the old version of article 141 of the Direct Tax Code.

The absence of a law fixing the tax depreciation rates generated a divergence in the determination of this deductible charge.

In order to avoid any discrepancy likely to generate tax adjustments and litigation, article 08 of the LF 2023 provides to fix depreciation rates for tax purposes by an order of the Minister of finance.

Alignment of the Amortization of Goods acquired under an IJARA contract over the period of said contract

To encourage Islamic banking products, article 08 of the LF 2023 completes the last part of paragraph 3 of article 141 of the Direct Tax Code, by specifying that the amortization of goods acquired under an IJARA contract is calculated over a period equal to the duration of the IJARA contract, as provided for leasing contracts.

Algeria



Réinvestissement de 30% des bénéfices exonérés

Modalités de réinvestissements des 30% des bénéfices exonérés sous le régime préférentiel de la loi sur l'investissement

Dans le but de se conformer aux dispositions de la Loi n° 22-18 du 24 juillet 2022 relative à l'investissement, qui prévoit une période d'exonération pouvant s'étaler de 03 à 10 ans, selon les régimes d'incitation prévus par cette loi, l'article 09 de la LF 2023 prévoit, à travers la modification de l'article 142 du CIDTA, la définition et les formes de réinvestissement.

Ainsi, le réinvestissement des avantages accordés au titre d'un exercice dont l'entreprise a bénéficié du régime préférentiel, doit être réalisé dans un délai de quatre (04) ans à compter de la date de sa clôture, étant précisé que l'accomplissement de l'acte de réinvestissement doit être réalisé au titre d'un seul exercice ou échelonné sur plusieurs exercices, dans la limite du délai de quatre (04) années.

Le montant à réinvestir est prélevé du bénéfice distribuable de l'exercice concerné dans la limite de 30 % de ce dernier.

Reinvestment of 30% of exempt profits

Terms of reinvestment of 30% of profits exempted under the preferential regime of the investment law

In order to comply with the provisions of Investment Law No. 22-18 of July 24, 2022, which provides for an exemption period which may range from 03 to 10 years, depending on the incentive schemes provided for by this law, article 09 of the LF 2023 provides, through the modification of article 142 of the CIDTA, the definition and forms of this reinvestment obligation.

The reinvestment of the benefits granted for a financial year must be carried out within four (04) years from its closing date, the act of reinvestment must be carried out for a single financial year or spread over several financial years, within the limit of four (04) years.

The amount to be reinvested is deducted from the distributable profit for the financial year concerned within the limit of 30%.

Algeria



Modalités de réinvestissements des 30% des bénéfices exonérés sous le régime préférentiel de la loi sur l'investissement (suite)

Pour ce qui concerne les modes de réinvestissement, l'article 09 de la LF 2023 prévoit plusieurs formes à savoir :

- Acquisition d'actifs, matériels ou immatériels, entrant directement dans les activités de production de biens et de services ;
- Acquisition des titres de placements ;
- Acquisition d'actions, de parts sociales ou de titres assimilés, permettant la participation dans le capital d'une autre société de production de biens, de travaux publics et de bâtiment ou de services, sous réserve de la libération de la totalité du montant de l'avantage à réinvestir ;
- Prise de participation dans le capital d'une entreprise disposant du label « start up » ou « incubateur », sous réserve de la libération de la totalité du montant de l'avantage à réinvestir.

Exclusion

Sont exclus du réinvestissement, les avantages fiscaux des sociétés créées en partenariat entre les sociétés publiques ou privées avec des sociétés étrangères lorsque ces crédits sont comptabilisés dans le prix final des biens ou des services produits par ces sociétés

Terms of reinvestment of 30% of profits exempted under the preferential regime of the investment law (continued)

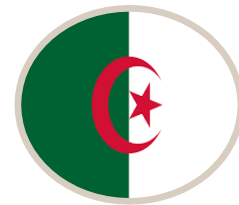
Regarding the methods of reinvestment, article 09 of the LF 2023 provides for several forms:

- Acquisition of tangible or intangible assets, entering directly into the activities of production of goods and services;
- Acquisition of investment securities;
- Acquisition of shares or similar securities, allowing participation in the capital of another company producing goods, providing public works and building or services, subject to payment of the full amount of the advantage to reinvest;
- Participation in the capital of a company with the "start-up" or "incubator" label, subject to the release of the entire amount of the benefit to be reinvested.

Exclusion

Exclusion from reinvestment obligation, the tax advantages of companies created in partnership between public or private companies with foreign companies when these credits are accounted for in the final price of the goods or services produced by these companies.

Algeria



Revue des conditions de déductibilité de certaines charges

Les charges payées en Espèces

Dans le but de favoriser l'inclusion financière et fiscale par la bancarisation de l'argent qui circule en dehors du circuit bancaire, le seuil de déductibilité des charges payées en espèces passe désormais de 300 000 DA à **1 000 000 DZD (TTC)**.

L'article 10 de la LF 2023 prévoit, également, la déductibilité des charges dont le paiement s'effectue par versements en espèces dans un compte bancaire ou postal, sans aucune limitation.

Ainsi, le paragraphe de la note circulaire n°03/MF/DGI/DLRF/LF18 du 08/02/2018, qui réfute la déductibilité des versements en espèces, effectués par un client dans le compte bancaire ou postal du fournisseur, n'est plus applicable.

Dépenses consacrées à la Recherche, Développement et Open Innovation

Le taux de déductibilité fiscale des montants investis dans la Recherche et Développement passe, désormais, de 10% à 30% du bénéfice imposable. Le seuil de déductibilité passe, quant à lui, de 100 000 000 DZD passe à **200 000 000 DZD**.

Review of the conditions of deductibility of some expenses

Expenses paid in Cash

In order to promote financial and tax inclusion through the banking of money circulating outside the banking circuit, the deductibility threshold for expenses paid in cash is now increased from 300 000 DA to **1 000 000 DZD (including VAT)**.

Article 10 of the LF 2023 also provides for the deductibility of expenses paid in cash instalments into a bank or postal account, without any limitation.

So, the paragraph of circular note n°03/MF/DGI/DLRF/LF18 of 08/02/2018, which refutes the deductibility of cash payments made by a customer into the supplier's bank or postal account, is no longer applicable.

Research, Development and Open Innovation expenses

The tax deductibility rate for amounts invested in Research and Development is now increased from 10% to 30% of taxable profit. The deductibility threshold goes from 100 000 000 DZD to **200 000 000 DZD**.

Algeria



Dépenses consacrées à la Recherche, Développement et Open Innovation (suite)

Il est aussi prévu, par la LF 2023, l'extension de l'octroi de cet avantage aux entreprises qui externalisent leurs travaux de Recherche et Développement dans le cadre de l'innovation ouverte (**open innovation**) au profit des **startups** ou des **incubateurs**.

Cette mesure offre l'opportunité aux entreprises de rediriger leurs dépenses de Recherche et Développement vers des startups ou incubateurs pour développer des solutions innovantes répondant à leurs besoins et permet à ces dernières de trouver des financements pour mettre en œuvre leurs projets d'innovation.

Les activités de Recherche & Développement, ainsi que les dépenses engagées dans le cadre des programmes d'activités d'innovation seront définies par voie d'un arrêté conjoint du ministre chargé des finances, du ministre chargé de la recherche scientifique et du ministre chargé de l'économie de la connaissance

Research, Development and Open Innovation expenses (continued)

Also provided by the LF 2023, the extension of the granting of this advantage to companies that outsource their Research and Development work within the framework of open innovation for the benefit of **startups or incubators**.

This measure offers companies the opportunity to redirect their Research and Development expenses to startups or incubators to develop innovative solutions that meet their needs and allows them to find funding to implement their innovation projects.

The Research & Development activities, as well as the expenses incurred within the framework of the innovation activity programs will be defined by means of a joint decree of the Minister of Finance, the Minister of Scientific Research and the Minister of knowledge economy.



Taxe sur la Valeur Ajoutée « TVA »

Revu à la hausse du seuil de déductibilité de la TVA des factures réglées en espèces

Le seuil relatif à l'exercice du droit à déduction de la TVA, afférente à une opération taxable, est relevé de 100 000 DZD à **1 000 000 DZD TTC** lorsque le montant de la facture est réglé en espèces.

La déduction de la TVA, lorsque le paiement s'effectue par versements en espèces dans un compte bancaire ou postal, n'est plus limitée.

TVA / Activité de Promotion Immobilière

L'article 19 de la LF 2023 prévoit la reformulation de l'article 02-7-d du CTCA en vue d'une adéquation avec l'article 16 de la loi 11-04 qui oblige les promoteurs immobiliers à faire appel à un entrepreneur pour la réalisation des constructions destinées à la vente ou la location.

Cependant, l'article 21 de la LF 2023 prévoit que le fait générateur de la TVA, concernant les opérations de vente d'immeubles à usage d'habitation, commercial ou professionnel, réalisées par les promoteurs immobiliers dans le cadre de leur activité ou celles relatives à la vente de locaux à usage industriel, est constitué par **la livraison juridique ou matérielle** du bien au bénéficiaire.

Value Added Tax "VAT"

The threshold for the deductibility of VAT on invoices paid in cash revised upwards

The threshold relating to the right to deduct VAT, relating to a taxable transaction, is raised from 100 000 DZD to **1 000 000 DZD included VAT** when the amount of the invoice is paid in cash.

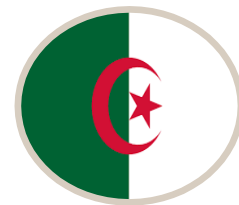
The deduction of VAT, when payment is made by cash installments into a bank or postal account, is no longer limited.

VAT / Property Development Activity

Article 19 of the LF 2023 provides for the reformulation of article 02-7-d of the CTCA in view of an adequacy with article 16 of law 11-04 which obliges real estate developers to call on a contractor for the construction of buildings intended for sale or rental.

However, article 21 of the LF 2023 provides that the chargeable event for VAT, concerning the sale of buildings for residential, commercial or professional use, carried out by property developers as part of their activity or those relating to the sale of premises for industrial use, is constituted by **the legal or material delivery** of the property to the beneficiary.

Algeria



Procédures Fiscales

Compétence de traitement des contentieux fiscaux

Dans le but de réduire les délais de traitement des dossiers contentieux et la décentralisation des décisions, les seuils de compétences sont revus comme suit :

- Chefs des CDI : de 50 000 000 DZD à 70 000 000 DZD
- Chefs des CPI : de 20 000 000 DZD à 30 000 000 DZD
- Directeurs des Impôts de Wilaya DIW : 200 000 000 DZD à 300 000 000 DZD
- Directeur de la DGE : 400 000 000 DZD à 600 000 000 DZD

Sursis Légal de Paiement

Le montant devant être acquitté pour bénéficier du sursis légal de paiement est revu à la baisse.

Ainsi, le contribuable qui souhaite surseoir au paiement de la partie objet d'un recours contentieux doit, désormais, s'acquitter de 20% au lieu de 30% des impositions contestées.

Tax Procedures

Competence in handling tax disputes

In order to reduce the processing times for litigation cases and the decentralization of decisions, the skill thresholds are revised as follows:

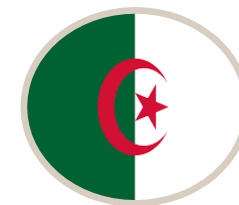
- Heads of CDIs: from 50 000 000 DZD to 70 000 000 DZD
- Heads of ICCs: from 20,000,000 DZD to 30 000 000 DZD
- Wilaya DIW Tax Directors: 200 000 000 DZD to 300 000 000 DZD
- Director of the DGE: 400 000 000 DZD to 600 000 000 DZD

Legal Suspension of Payment

The amount that must be paid to benefit from the legal suspension of payment has been reduced.

The taxpayer who wishes to suspend the payment of the part subject to a contentious appeal must pay 20% instead of 30% of the disputed tax amount.

Algeria



Abbreviations	Definitions
LF	Loi de Finances (Finance Law)
LFC	Loi de Finances Complémentaire (Complementary Finance Law)
CIDTA	Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées (Code of Direct Taxes and Assimilated Taxes)
CTCA	Code des Taxes sur le Chiffre d’Affaires (Turnover Tax Code)
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée (Value Added Tax)
IRG	Impôt sur le revenu Global (Global Income Tax)
IBS	Impôt sur le Bénéfice des Sociétés (Corporate Income Tax)
DGE	Direction des Grandes Entreprises (Department of Large Companies)
CDI	Centre des Impôts (Tax Center)
CPI	Centre de Proximité des Impôts (Local Tax Center)
DIW	Direction des Impôts de Wilaya (Wilaya Tax Department)

Benin

Benin



Key Contacts

**Grant Thornton Tax & Legal
Côte d'Ivoire**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

Abidjan-Plateau,
Rue du Commerce, immeuble
Nabil, 1^{er} étage
01 BP 12721 Abidjan 01
T +225 27 20 30 77 00
F +225 27 20 30 77 01

www.grantthornton.ci

Elaborée dans un contexte de forte récession économique, la loi n°2022-33 portant loi de finances pour la gestion 2023 est entrée en vigueur depuis le 1^{er} Janvier dernier.

Les mesures fiscales clés de cette loi comprennent notamment :

1. Réaménagement du seuil pour bénéficier de la réduction d'impôt sur les sociétés

Désormais, les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur ou égal à un milliard (1 000 000 000) de francs CFA et les succursales des entreprises non-résidentes au Bénin sont exclues du bénéfice de la réduction d'impôt sur les sociétés ou de l'impôt sur les bénéfices d'affaires

2. Rationalisation des exonérations en matière de TVA

Les ventes, cessions ou prestations réalisées par l'Etat, les collectivités locales et les établissements publics n'ayant pas un caractère industriel ou commercial sont désormais assujetties à la Taxe sur la valeur ajoutée.

3. Précisions relatives à la taxe sur les jeux de hasard

Toutes les formes de jeu de hasard sont désormais assujetties à la Taxe sur les jeux de hasard. (Pour rappel, certaines formes de jeux de hasard étaient encore assujetties à la TVA).

Elaborated in a context of strong economic recession, the law n°2022-33 on the finance law for the 2023 management came into force on January 1st.

Key tax measures in this law include:

1. Rearrangement of the threshold to benefit from the corporate tax reduction

From now on, companies with a turnover of one billion (1,000,000,000) CFA francs or more and branches of companies not resident in Benin are excluded from the benefit of the reduction of corporate tax or tax on business profits

2. Rationalization of VAT exemptions

Sales, transfers or services realized by the State, local authorities and public establishments that are not of an industrial or commercial nature are now subject to value added tax.

3. Details regarding the tax on gambling

All kind of gambling are now subject to the Gambling Tax (as a reminder, some forms of gambling were still subject to VAT).

Benin



Concernant les jeux en ligne, ils sont désormais assujettis à la taxe sur les jeux de hasard au taux de 25%. La taxe est assise sur le produit net des divers jeux mis à disposition du public.

4. Aménagements en matière de droits d'enregistrement et de timbre

En ce qui concerne les droits d'enregistrement et de timbre, plusieurs nouvelles mesures sont à noter, notamment :

- L'enregistrement gratuit des engagements directs ainsi que tous les engagements par signature ;
- L'exemption de formalité d'enregistrement des contrats de prêt signés dans le cadre des activités du Micro-Crédit dont le montant est inférieur à deux millions (2 000 000) de francs CFA et des contrats de prestations des missions d'enseignement dans les universités publiques ;
- L'exonération du droit de timbre des contrats de prêt signés dans le cadre des activités de Micro-Crédit dont le montant est inférieur à deux millions (2 000 000) de francs CFA.
- L'exonération du droit de timbre des adjudications au rabais et marchés pour constructions, réparations, entretien, approvisionnement et fournitures dont le prix doit être payé par l'Etat, les départements et les communes.

Online games are now subject to a 25% tax on games of chance. The tax basis is the net proceeds of the various games made available to the public.

4. Changes in registration and stamp duties

Regarding registration and stamp duties, several new measures should be noted, in particular :

- Free registration of direct commitments and all commitments by signature;
- Exemption from registration formalities of loan contracts signed within the framework of micro-credit activities, the amount of which is less than two million (2,000,000) CFA francs, and of contracts for teaching missions in public universities;
- Exemption from stamp duty of loan contracts signed within the framework of micro-credit activities, the amount of which is less than two million (2 000 000) CFA francs.
- Exemption from stamp duty of discounted tenders and contracts for construction, repairs, maintenance, supplies and materials, the price of which must be paid by the State, the departments and the communes.

The image features the Independence Monument in Ouagadougou, Burkina Faso. The monument is a tall, yellow, hourglass-shaped structure with a green central column and a green dome at the top. It is surrounded by a low wall and a large, open, reddish-brown field. The sky is blue with white clouds. The text "Burkina Faso" is written in red in the center of the image.

Burkina Faso

Burkina Faso



Key Contacts

**Grant Thornton Tax & Legal
Côte d'Ivoire**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

Abidjan-Plateau,
Rue du Commerce, immeuble
Nabil, 1^{er} étage
01 BP 12721 Abidjan 01
T +225 27 20 30 77 00
F +225 27 20 30 77 01

www.grantthornton.ci

Élaborée dans un contexte socio-économique tendu, la Loi n°029-2022/ALT du 24 Décembre 2022 renferme des mesures visant essentiellement à renforcer les moyens de lutte de l'Etat contre le transfert indirect de bénéfices et des mesures tendant à renforcer de manière générale ses ressources.

Les mesures fiscales clés de cette loi comprennent notamment :

1. Exonération, pour les contribuables relevant du Bénéfice non commercial du paiement du minimum forfaitaire de perception au titre de leur premier exercice.
2. Le renforcement du dispositif de contrôle des prix de transfert afin de se conformer aux recommandations de l'OCDE

Désormais, la **détermination des bénéfices indirectement transférés** pourra être réalisée en **comparaison avec les bénéfices qui auraient été réalisés en l'absence de lien de dépendance ou de contrôle**.

Drafted in a tense socio-economic context, Law n°029-2022/ALT of December 24, 2022 contains measures aimed essentially at strengthening the State's means of combating the indirect transfer of profits and measures tending to strengthen its resources in general.

Key tax measures in this legislation include:

1. **Exemption, for taxpayers under the Non-Commercial Profit Tax System, from the payment of the minimum lump sum for their first fiscal year.**
2. **Strengthening the transfer pricing control system to comply with the OECD recommendations**

From now on, the **determination of the indirectly transferred profits** may be made by **comparison with the profits that would have been realized in the absence of the arm's length or control relationship**.

Burkina Faso



Désormais, la **déclaration pays par pays** pourra faire l'objet d'un **échange automatique avec les États** ou les territoires ayant conclu avec le Burkina Faso, un **accord** à cet effet.

L'Administration fiscale pourra désormais exiger des entreprises faisant l'objet d'une vérification de comptabilité, des informations sur la nature de leurs relations avec les entités exploitées hors du Burkina Faso avec lesquelles elles réalisent des transactions et sur la méthode de détermination des prix des transactions réalisées avec lesdites entités.

Par ailleurs, le défaut de dépôt ou le dépôt de manière incomplète ou inexacte de la déclaration annuelle des prix de transfert sera sanctionné par une **amende de 10 000 000 FCFA**.

3. Le renforcement des garanties des contribuables en matière de détermination de la politique des prix de transfert

Désormais, les entreprises exploitées au Burkina Faso peuvent demander à l'administration fiscale la **conclusion d'un accord préalable sur la méthode de détermination des prix des transactions futures** (n'excédant pas quatre années) réalisées avec une ou plusieurs entreprises avec lesquelles elles ont des liens de dépendance ou de contrôle au sens des dispositions fiscales en vigueur.

Le contenu et les modalités de conclusion et de dénonciation de l'accord seront fixés par arrêté ministériel.

From now on, the **country-by-country report** may be **exchanged automatically with states** or territories that have concluded an **agreement** with Burkina Faso to this effect.

The tax authorities will now be able to demand to the companies, as part of a tax audit, information on the nature of their relations with companies operating outside Burkina Faso with which it carries out transactions and on the method of determining the prices of transactions carried out with these same companies.

In addition, failure to file or incomplete or inaccurate filing of the annual transfer pricing declaration will be sanctioned by a **fine of 10,000,000 FCFA**.

3. Strengthening taxpayers' safeguards in determining transfer pricing policy

From now on, companies operating in Burkina Faso may request from the tax authorities **a prior agreement on the pricing method for future transactions** (not exceeding four years) with one or more companies with which they are not at arm's length or have control within the meaning of the tax provisions in force.

The content and procedures for concluding and terminating the agreement will be set by ministerial order.

Burkina Faso



4. L'institution d'une obligation d'accréditation fiscale des sociétés et entités non-résidentes au Burkina Faso

Il est désormais fait obligation aux sociétés et autres entités non-résidentes de désigner des représentants résidents pour accomplir leurs obligations déclaratives et de paiement de tous les impôts et taxes dont elles pourraient être redevables, y compris la TVA.

5. Institution du régime d'imposition « non déterminé »

Les entités qui, au regard de leur statut, ne peuvent relever de l'un des régimes « classiques » d'imposition relèvent désormais du régime non déterminé. Les contribuables relevant dudit régime sont soumis à **une retenue libératoire de 20%** assise sur les sommes versées par les entreprises relevant d'un régime classique d'imposition.

4. The institution of a tax accreditation requirement for non-resident companies and entities in Burkina Faso

Non-resident companies and other entities are now required to appoint resident representatives to fulfill their reporting and payment obligations for all taxes they may owe, including VAT.

5. Introduction of the "non-determined" tax regime

Entities which, due to their status, cannot fall under one of the "classic" tax regimes are now subject to the non-determined regime. Taxpayers under this regime are subject to a **20% withholding tax** based on the amounts paid by companies under a traditional taxation regime.

Cameroon

Cameroon



Élaborée dans un contexte économique tendu, la Loi n°2022/020 du 27 Décembre 2022 renferme des mesures visant essentiellement à renforcer les moyens de lutte de l'Etat contre le transfert indirect de bénéfices et des mesures tendant à renforcer de manière générale ses ressources.

Les mesures fiscales clés de cette loi comprennent notamment :

1. Réduction du taux de l'impôt sur les sociétés

Désormais, le **taux de l'impôt sur les sociétés** est fixé à **25%** (en lieu et place de 28%) pour les contribuables réalisant un chiffre d'affaires inférieur ou égal à trois milliards de FCFA.

2. Institution d'un taux majoré d'IRPP-RCM

Désormais, le taux de l'**IRPP-RCM** est fixé à **30%** (en lieu et place de 15%) pour les revenus des capitaux mobiliers versés à une **personne physique ou morale domiciliée** ou établie dans un territoire ou un Etat considéré comme un **paradis fiscal**.

Key Contacts

Drafted in a tense economic context, Law No. 2022/020 of 27 December 2022 contains measures aimed primarily at strengthening the state's means of combating the indirect transfer of profits and measures aimed at generally strengthening its resources.

The key tax measures of this law include:

1. Reduction of the corporate tax rate

From now on, the **corporate tax rate** is set at **25%** (instead of 28%) for taxpayers with a turnover of up to CFAF 3 billion.

2. Introduction of an increased rate of IRPP-RCM

From now on, the rate of **IRPP-RCM** is set at **30%** (instead of 15%) for income from movable capital paid to an individual or **legal entity domiciled** or established in a territory or state considered as a **tax haven**.

Grant Thornton Tax & Legal Cameroun

Jacques BAKELAK
Managing Partner
jacques.bakelak@cm.gt.com

Jean-Patrick BAHOUMBEKIN
Assistant Manager –
International Tax
jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com
43 Rue Lottin Same,
Boulevard de la Liberté
T +237 655 24 27 83

www.grantthornton.cm

Cameroon



3. Mise en place du partenariat fiscal intégré

Il est désormais possible pour l'administration fiscale, de conclure des **partenariats avec des groupements de contribuables** dans le but de promouvoir le civisme fiscal.

Au titre de ces partenariats, les groupements de contribuables doivent s'engager au respect des obligations déclaratives et de paiement, à l'amélioration de la qualité des déclarations et à l'élargissement, de manière générale, de l'assiette fiscale.

L'administration fiscale s'engage, pour sa part, à octroyer des remises de pénalités et des moratoires de paiement préférentiels ainsi que des dispenses de contrôles fiscaux.

4. Renforcement du dispositif d'incitations fiscales au profit des entreprises du secteur agricole

Le dispositif d'incitations fiscales au profit des entreprises relevant du secteur agricole a été aménagé. Les avantages précédemment octroyés aux dites entreprises sont désormais réservés à la phase d'investissement des projets.

En phase d'exploitation, lesdites entreprises pourront bénéficier des incitations prévues par la loi du 18 Avril 2013, sous réserves du respect des conditions de fond et de forme.

3. Introduction of the integrated tax partnership

It is now possible for the tax administration to enter into **partnerships with taxpayer groups** with the aim of promoting tax compliance.

Under these partnerships, the taxpayer groups must commit themselves to compliance with reporting and payment obligations, to improving the quality of returns and to broadening the tax base in general.

The tax administration, for its part, is committed to granting penalty remissions and preferential payment moratoria as well as exemptions from tax audits.

4. Strengthening of the tax incentive scheme for businesses in the agricultural sector

The system of tax incentives for companies in the agricultural sector has been adjusted. The advantages previously granted to these companies are now reserved for the investment phase of projects.

In the exploitation phase, the said companies will be able to benefit from the incentives provided for by the law of 18 April 2013, subject to compliance with the conditions of substance and form.

Cameroon



Les exploitants individuels , y compris lorsqu'ils sont constitués sous forme de coopératives ou de groupe d'initiatives communes ayant pour activité la production agricole, l'élevage ou la pêche , bénéficient des avantages suivants :

Pendant les cinq premières années d'exploitation :

- Exonération de la contribution des patentes;
- Exonération de l'acompte et du minimum de perception de l'impôt sur le revenu
- Exonération de l'impôt sur les revenus

Au-delà de la cinquième année:

- Exonération de la contribution des patentes;
- Paiement d'un prélèvement libératoire au titre de l'impôt sur le revenu au taux de 0,5% du chiffre d'affaires majoré de 10% au titre des centimes additionnels communaux.

5. Elargissement de l'assiette de la taxe spéciale sur les produits pétroliers

Désormais, le gaz naturel à usage industriel (à l'exception du gaz acquis par les entreprises de production de l'électricité destiné au grand public, et le gaz destiné à la production locale du gaz de pétrole liquéfié) est assujetti à la taxe spéciale sur les produits pétroliers au tarif de 70 francs par mètre cube.

Individual farmers, including those in the form of cooperatives or common initiative groups engaged in agricultural production, livestock farming or fishing, enjoy the following benefits:

During the first five years of operation :

- Exemption from business license tax;
- Exemption from the advance payment and minimum collection of income tax
- Exemption from income tax

Beyond the fifth year:

- Exemption from business license tax;
- Payment of a flat-rate income tax at the rate of 0.5% of turnover plus 10% for additional municipal taxes.

5. Broadening of the base of the special tax on petroleum products

From now on, natural gas for industrial use (except for gas acquired by electricity production companies for the general public, and gas intended for the local production of liquefied petroleum gas) is subject to the special tax on petroleum products at a rate of 70 francs per cubic meter.

Cameroon



6. Renforcement des garanties du contribuable

La loi de finances 2023 a introduit diverses mesures visant à renforcer les garanties du contribuable, au titre desquelles :

- La possibilité pour le contribuable contrôlé (ou le service en charge du contrôle) de saisir le Directeur Général des impôts d'une **demande d'arbitrage**. Cette action ne peut être effectuée qu'avant l'avis de mise en recouvrement et lorsque les divergences de vues entre les parties sont manifestes et que les niveaux d'imposition envisagés sont de nature à préjudicier la poursuite de l'activité de l'entreprise.
- **L'absence de réponse de l'administration**, dans un délai de **trois mois**, à une demande de rescrit d'un redevable ayant fourni l'ensemble des éléments nécessaires à l'appréciation de la portée de l'opération envisagée, **vaut acceptation tacite de la position énoncée par le redevable dans sa demande**.
- La possibilité pour les contribuables concernés, de solliciter auprès de l'administration fiscale la conclusion d'un **accord préalable sur la méthode de détermination des prix de transfert** pour une période ne dépassant pas quatre exercices.

6. Strengthening of taxpayer guarantees

The 2023 Finance Act introduced various measures aimed at strengthening taxpayer guarantees, including

- The possibility for the audited taxpayer (or the department in charge of the audit) to submit a **request for arbitration** to the Head of the tax administration. This action can only be taken before the assessment notice and when the differences of opinion between the parties are obvious and the levels of taxation envisaged are such as to prejudice the continuation of the company's activity.
- **The absence of a response from the administration**, within **three months**, to a request for a rescript from a taxpayer who has provided all the information necessary to assess the scope of the planned transaction, is tantamount to tacit acceptance of the position set out by the taxpayer in his request.
- The possibility for the taxpayers concerned to request from the tax authorities the **conclusion of a prior agreement on the transfer pricing method** for a period not exceeding four financial years.

Central African Republic



Central African Republic



Key Contacts

**Grant Thornton Tax & Legal
Cameroun**

Jacques BAKELAK
Managing Partner
jacques.bakelak@cm.gt.com

Jean-Patrick BAHOUMBEKIN
Assistant Manager –
International Tax
[jean-
patrick.bahoumbekin@cm.gt.com](mailto:jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com)
43 Rue Lottin Same,
Boulevard de la Liberté
T +237 655 24 27 83

www.grantthornton.cm

La loi n°2022-016 portant loi de finances pour l'exercice 2023 est entrée en vigueur depuis le 1^{er} Janvier 2023

Les mesures fiscales clés de cette loi comprennent notamment :

1. Précisions relatives aux obligations des entreprises redevables de l'impôt sur les sociétés

La loi de finance 2023 prévoit qu'il est convenu que les personnes physiques ou morales exerçant une activité industrielle commerciale ou artisanale soumises à l'impôt sur les sociétés ou à l'impôt sur le revenu des personnes physiques sont tenues de déclarer à l'Administration fiscale :

- La liste de leurs clients et/ou fournisseurs ainsi que le montant des ventes et achats réalisés en gros ou demi-gros au cours de l'année fiscale écoulée.
- Le montant par client et par fournisseur, des ventes et achats réalisés en gros ou demi-gros ainsi que les prestations de services au cours de l'année fiscale écoulée. Cette déclaration se doit d'être annuelle.

Law No. 2022-016 on the Finance Act for the year 2023 came into force on January 1, 2023

The key tax measures of this law include :

1. Clarification of the obligations of companies liable for corporate income tax

The 2023 Finance Law provides that natural or legal persons carrying out a commercial or artisanal activity subject to corporate income tax or personal income tax are required to declare to the tax authorities

- The list of their customers and/or suppliers as well as the number of sales and purchases made in wholesale or semi-wholesale during the past fiscal year.
- The amount per customer and per supplier, of sales and purchases made in wholesale or semi-wholesale as well as the provision of services during the past fiscal year. This declaration must be annual.

Central African Republic



2. Précisions relatives au champ d'application de la taxe d'intervention et de contrôle technique de communications électroniques (TIC-TECH)

Rappelons qu'il est institué, au profit du budget général de l'état, une taxe spéciale dénommée Taxe d'Intervention et de Contrôle Technique des Communications électroniques (TIC-TECH).

Cette taxe, entrée en vigueur le 1^{er} octobre 2022, est supportée par toute personne physique ou morale y compris les collectivités et autres organismes de droit public.

La loi de finances 2023 prévoit que l'assiette de cette dernière comprend les montants, hors taxes, facturés des appels nationaux, des consommations de données internet, des échanges de sms émis à partir ou réalisés en République Centrafricaine.

Il est aussi convenu que sont exonérées de la TIC-TECH, les appels, les consommations de données sur internet et les échanges de SMS émis à partir ou réalisés en République Centrafricaine, à partir de numéros verts dans le cas des communications de défenses, de sécurité ou de gestion de catastrophes et autres calamités ainsi que des communications diplomatiques spécifiques.

La taxe est fixée au taux de 7% du montant hors taxes facturé.

2. Clarification of the scope of application of the tax for intervention and technical control of electronic communications (TIC-TECH)

A special tax called Tax of Intervention and Technical Control of Electronic Communications (TIC-TECH) has been instituted for the benefit of the general state budget.

This tax, which came into force on October 1, 2022, is borne by any individual or legal entity, including local authorities and other public bodies.

The 2023 Finance Act provides that the tax base includes the amounts, exclusive of tax, charged for national calls, internet data consumption and SMS exchanges made from or within the Central African Republic.

It is also agreed that calls, internet data consumption and SMS exchanges made from or within the Central African Republic, from freephone numbers in the case of defense, security or disaster management communications and other calamities, as well as specific diplomatic communications, are exempt from the TIC-TECH.

The tax is set at the rate of 7% of the invoiced amount before tax.

An aerial photograph of a large cable-stayed bridge in Congo, spanning a wide river. The bridge features two tall, white, A-frame pylons with numerous stay cables. The surrounding area includes a dense urban landscape with various buildings, green spaces, and a body of water on the right side. The word "Congo" is overlaid in white text on the left side of the bridge.

Congo



Key Contacts

La loi n°77-2022 du 27 Décembre 2022 portant Loi de Finances pour l'année 2023 est entrée en vigueur depuis le 1^{er} Janvier 2023.

Au titre des mesures fiscales clés, on compte notamment :

1. Sanction du manquement aux obligations de certification des états financiers

Au titre de l'exercice 2023, il est convenu que les **contribuables soumis au régime de l'imposition d'après le bénéfice réel d'imposition** doivent obligatoirement faire certifier et attester leurs états financiers par un expert-comptable en l'absence d'un commissaire aux comptes en leur entité. Ces derniers doivent justifier d'un certificat de moralité fiscale de l'année en cours.

Le refus d'exécuter ces obligations est sanctionné par l'irrecevabilité de leurs états financiers.

2. Aménagement de certaines exonérations fiscales

La loi de finances 2023 prévoit que les sociétés nouvelles au titre de leur premier exercice ainsi que les bénéfices réalisés par les entités d'exploitation agricole au sens large (agriculture, pêche continentale, Elevage) sont exonérés de la taxe spéciale des sociétés.

En plus de la taxe spéciale des sociétés, les bénéfices réalisés par les entités d'exploitation agricole au sens large sont également exonérés de l'impôt sur les sociétés.

The law n°77-2022 of December 27, 2022 on the Finance Law for the year 2023 came into force on January 1, 2023.

Among the key tax measures, we should note:

1. Sanctions for failure to comply with financial statement certification obligations

For the year 2023, it is agreed that **taxpayers subject to the regime of taxation according to the real profit of taxation** must obligatorily make certify and attest their financial statements by a chartered accountant in the absence of an auditor in their entity. The latter must provide a certificate of tax good standing for the current year.

Refusal to fulfill these obligations is sanctioned by the inadmissibility of their financial statements.

2. Adjustment of certain tax exemptions

The 2023 Finance Act provides that new companies for their first fiscal year as well as profits made by agricultural entities in the broad sense (agriculture, inland fishing, livestock) are exempt from the special tax on companies.

In addition to the special corporate tax, the profits made by agricultural entities in the broad sense are also exempt from corporate tax.

Congo



3. Modification du taux d'intérêt maximum admis en déductibilité au titre des emprunts

Pour rappel, les intérêts servis aux associées ou actionnaires à raison des sommes qu'ils ont eu à verser dans la caisse sociale ne sont déductibles de la base imposable à l'impôt sur les sociétés que dans la limite de ceux calculés au taux d'intérêt fixé par la Banque centrale (BEAC).

Au titre de la loi de finance 2023, le **taux d'intérêt fixé** est **majoré de trois (3) points** contre deux (2) points pour l'année précédente. Désormais le calcul des intérêts déductibles sera donc fonction du taux fixé par la BEAC majoré de 3 points.

4. Renforcement des obligations déclaratives en matière de prix de transfert

Désormais, les entreprises effectuant des transactions intra-groupes, conjointement aux déclarations allégées et complètes de prix de transfert qu'elles doivent fournir, sont tenues de produire une déclaration dite pays par pays conforme aux recommandations de l'OCDE.

Le manquement à ces nouvelles obligations déclaratives entraînera les sanctions ci-après:

- Le **défaut de mise à disposition de la documentation** complète de prix de transfert à la date de la vérification de comptabilité est sanctionné par une **amende de 25 000 000 de F CFA**.
- La **production tardive de la déclaration pays par pays** ou de la déclaration accompagnant la documentation des prix de transfert est sanctionnée par une **amende fiscale de 5 000 000 de FCFA**.
- Le **défaut de production de la déclaration pays par pays**, constaté après une mise en demeure de huit (8) jours, entraîne la **remise en cause des prix de transfert pratiqués** dans le cadre des transactions contrôlées de la période.

3. Modification of the maximum interest rate allowed as a deduction for loans

As a reminder, the interest paid to partners or shareholders on the sums they have had to pay into the social fund is deductible from the taxable base for corporate income tax only within the limit of that calculated at the interest rate set by the Central Bank (BEAC).

Under the 2023 Finance Act, the **interest rate set** is **increased by three (3) points** compared to two (2) points for the previous year. From now on, the calculation of deductible interest will be based on the rate set by the BEAC plus 3 points.

4. Reinforcement of transfer pricing reporting obligations

From now on, companies carrying out intra-group transactions, in addition to the simplified and complete transfer pricing declarations that they must provide, are required to produce a so-called country-by-country report in accordance with the OECD recommendations.

Failure to comply with these new reporting requirements will result in the following sanctions:

- **Failure to provide complete transfer pricing documentation** at the date of the accounting verification is punishable by a **fine of 25,000,000 CFA francs**.
- The **late filing of the country-by-country report** or the declaration accompanying the transfer pricing documentation is sanctioned by a **fine of FCFA 5,000,000**.
- **Failure to file the country-by-country report**, after a formal notice of eight (8) days, leads to the questioning of the transfer prices applied in the context of the controlled transactions of the period.



5. Précisions relatives aux modalités de mise en œuvre des accords préalables en matière de prix de transfert

La conclusion d'accords préalables en matière de prix de transfert est désormais possible. Cette démarche est néanmoins soumise au paiement d'une somme de 10 Millions de francs CFA auprès de l'administration fiscale.

6. Aménagement des obligations fiscales en cas de radiation au RCCM

La radiation d'une société, succursale, ou toute autre entité juridique est désormais subordonnée à la présentation préalable auprès du tribunal de commerce, d'un certificat de moralité fiscale et d'un quitus fiscal.

7. Aménagement des dispositions en matière de TVA

Désormais:

- L'eau minérale produite au Congo, le gaz butane conditionné au Congo sont exonérés de la TVA.
- Les biens de première nécessité tels que le maïs et l'huile végétale sont exonérés de la TVA
- La tomate, le sucre et le sel sont soumis au taux réduit de 5% de la TVA

Il convient de préciser que le droit d'accises applicable sur ces produits est à l'exclusion d'autres taxes assimilées et que les taux revalorisés cités plus haut entrent en vigueur à partir du second trimestre de l'année 2023

5. Clarification of the implementation of TP's advance agreements

The conclusion of Transfer pricing advance agreements is now possible. However, this approach is subject to the payment of a sum of 10 million CFA francs to the tax authorities.

6. Adjustment of tax obligations in case of deletion from the Trade register

The deletion of a company, branch or any other legal entity is now subject to the prior presentation to the Commercial Court of a certificate of good character and a tax discharge.

7. Amendment of the provisions concerning VAT

From now on:

- Mineral water produced in Congo, butane gas packaged in Congo are exempt from VAT.
- Essential goods such as corn and vegetable oil are exempt from VAT
- Tomatoes, sugar and salt are subject to a reduced VAT rate of 5%.

It should be noted that the excise duty applicable to these products is exclusive of other similar taxes and that the above-mentioned revised rates will come into effect in the second quarter of 2023.



8. Sanction du manquement à l'obligation de timbre électronique

Il est fait l'obligation à **toute personne** physique ou morale, de droit public ou privé, ayant la qualité de commerçant ou non de réaliser les **transactions liées à leurs activités** par voie électronique au moyen du **timbre électronique**.

Ces transactions sont certifiées par le système d'horodatage, de certification et d'archivage mis en vigueur par l'Agence de Régularisation des Postes et des Communications Electroniques (ARPCE).

Ainsi, au titre de l'exercice 2023, chaque personne est tenue de connecter son système de facturation ou autre système en tenant compte de celui de l'ARPCE.

Toute action du contribuable de nature à empêcher l'action de l'Agence de se connecter au système de facturation est sanctionnée par le blocage des comptes bancaires de ce dernier et assortie d'une amende fiscale de 10.000.000 FCFA.

Par ailleurs, le contribuable fait face à des sanctions en cas de manquement à l'obligation de timbre électronique dans les cas suivants :

- S'il existe des charges liées à une transaction frauduleuse, elles ne sont pas admises en déduction pour la détermination de la base imposable
- Si les charges en question sont remises en cause, l'administration fiscale peut réclamer un droit d'enregistrement au taux de 1% sur les actes juridiques qui sous-tendent ces charges.
- Si la TVA est supportée dans le cadre d'une transaction non conforme, elle n'ouvre pas droit à déduction.

8. Sanctions for failure to comply with the electronic stamp obligation

Any natural or legal person, of public or private law, whether a trader or not, is obliged to carry out **transactions related to their activities** electronically, by means of an **electronic stamp**.

These transactions are certified by the time-stamping, certification and archiving system implemented by the Agency for the Regularization of Posts and Electronic Communications (ARPCE).

Thus, for the fiscal year 2023, each person is required to connect his billing system or other system taking into account that of the ARPCE.

Any action by the taxpayer that prevents the Agency from connecting to the invoicing system is sanctioned by the blocking of the taxpayer's bank accounts and is accompanied by a tax fine of 10,000,000 FCFA.

In addition, the taxpayer faces penalties for failure to comply with the electronic stamp obligation in the following cases:

- If there are expenses related to a fraudulent transaction, they are not allowed as a deduction for the determination of the taxable base
- If the charges in question are challenged, the tax authorities may claim a registration fee at the rate of 1% on the legal acts underlying these charges.
- If the VAT is incurred in a transaction that does not comply with the law, it is not deductible.



Côte d'Ivoire



Key Contacts

**Grant Thornton Tax & Legal
Côte d'Ivoire**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

Abidjan-Plateau,
Rue du Commerce, immeuble
Nabil, 1^{er} étage
01 BP 12721 Abidjan 01
T +225 27 20 30 77 00
F +225 27 20 30 77 01

www.grantthornton.ci

L'année 2023 débute avec l'entrée en vigueur de l'annexe fiscale à la loi de finances n°2022-974 du 20 décembre 2022 portant Budget de l'Etat pour l'exercice 2023.

Au titre des mesures phares, il convient de noter :

1. Aménagement du seuil minimum d'investissement requis pour bénéficier de réduction d'impôt (Article 110 du CGI)

Le montant plancher pour solliciter le bénéfice de la réduction d'impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux en cas de réinvestissement prévue par l'Article 110 du CGI est **réduit de 100 millions à 25 millions de francs Hors taxes** pour les **Petites et Moyennes Entreprises**.

2. Aménagement des dispositions relatives au défaut de retenue à la source

- La **sanction liée à la réintégration dans le bénéfice imposable** de la charge n'ayant pas fait l'objet de la retenue à la source est **supprimée**. Désormais, la sanction liée au défaut de retenue ou à une insuffisance de retenue se limite au paiement de la retenue et des amendes pour retenue non effectuée.

The year 2023 begins with the entry into force of the tax schedule to the Finance Act No. 2022-974 of December 20, 2022 on the State Budget for the year 2023.

Among the key measures, we have:

1. Modification of the minimum investment threshold required to benefit from the tax reduction (Article 110 of the Tax Code)

The minimum amount to claim the benefit of the tax reduction on corporate income tax in case of reinvestment provided for by Article 110 of the tax code is reduced from **100 million to 25 million francs before tax for small and medium-sized companies**.

2. Amendment of the provisions relating to the lack of withholding at source

- The **penalty of reinstatement in the taxable profit** of the expense not subject to withholding tax is **abolished**. From now on, the penalty for failure to withhold or for insufficient withholding is limited to the payment of the withholding and the fines for failure to withhold.

Côte d'Ivoire



3. Aménagement des dispositions du Code général des Impôts relatives à l'impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux et à l'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers applicables aux organismes de gestion collective en valeurs mobilières.

- La **législation fiscale** (BIC, IRVM) est désormais **harmonisée avec le dispositif communautaire** relatif aux organismes de Placement Collectif (OPC) et prend en compte toutes les formes d'organismes de placement collectif (OPCVM, Fonds d'investissement Alternatif).
- Sont exonérées de l'impôt sur les bénéfices et de l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières, les plus-values résultant des opérations de placement réalisées dans le cadre de la gestion de leur portefeuille par les OPC, y compris les fonds d'investissement alternatif agréés par l'AMF-UMOA.
- Sont également exonérés d'IRVM, les dividendes distribués par les fonds d'investissement alternatif dans la mesure du montant net déduction faite de l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières, des produits encaissés au cours de l'exercice, des actions, parts de fondateurs, part d'intérêts et titres d'emprunts qu'ils détiennent à condition de justifier que les produits ont supporté l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières.

4. Aménagement des dispositions relatives au délai de déduction en matière de TVA

Les déductions de TVA qui n'ont pas été effectuées dans le délai d'un mois, peuvent l'être désormais dans les douze mois à compter de la date d'exigibilité de la taxe, soit à compter de la date de la livraison du bien (pour les ventes) ou de la date de l'encaissement (pour les prestations de services).

3. Amendment of the provisions of the General Tax Code relating to corporate income tax and dividend tax applicable to collective investment schemes.

- **Tax legislation** (CIT, Dividend Tax) is now **harmonized with the community provisions** related to Undertakings for Collective Investment (UCI) and all forms of collective investment (UCITS, Alternative Investment Funds) is now take into account.
- Capital gains resulting from investment operations carried out within the framework of the management of their portfolio by UCIs, including alternative investment funds approved by the AMF-UMOA, are henceforth exempt from income tax and from income tax on securities.
- Dividends distributed by alternative investment funds are also exempt of tax on securities, to the extent of the net amount, after deduction of the income tax on securities, of the income received during the financial year from the shares, founders' shares, interest shares and loan securities that they hold, provided that they can prove that the income was subject to the income tax on securities

4. Adjustment of the provisions relating to the deduction period for VAT

VAT deductions that have not been made within one month may now be made within twelve months of the date on which the tax became due, i.e. from the date of delivery of the goods (for sales) or from the date of collection (for services).

Côte d'Ivoire



5. Renforcement des obligations documentaires dans le cadre du contrôle des prix de transfert

- Il est désormais fait obligation aux **entreprises relevant de la Direction des Grandes Entreprises et des Centres des Moyennes Entreprises** de produire une documentation prix de transfert (fichier principal et fichier local) à l'occasion des contrôles fiscaux.
- Cette documentation doit contenir notamment:
 - Un fichier principal ou « master file » où doivent figurer 16 éléments dont un schéma illustrant la structure juridique et capitalistique du groupe ainsi que la situation géographique des entités opérationnelles, les sources importantes de bénéfices du groupe, une description générale de la stratégie du groupe en matière de mise au point, de propriété et d'exploitation des actifs incorporels, une description générale des politiques du groupe en matière de prix de transfert relatives aux accords de financement entre les entreprises associées;
 - Un fichier local ou « local file » où doivent figurer 20 éléments dont une description de la structure de gestion et un organigramme de l'entreprise ivoirienne, les montants des paiements et recettes intragroupes pour chaque catégorie de transactions impliquant l'entreprise ivoirienne, ventilés en fonction de la juridiction fiscale du payeur ou du bénéficiaire étranger, une description des raisons pour lesquelles il a été conclu que les prix des transactions avaient été établis conformément au principe de pleine concurrence en application de la méthode de prix de transfert retenue.
- Par ailleurs, le **défaut de communication ou la production d'une documentation incomplète**, 30 jours après une mise en demeure de l'Administration, est sanctionné par une **amende égale à 0,5% du montant des transactions**, sans que ladite amende ne puisse être inférieure à 10 000 000 de francs.

5. Strengthening of documentary requirements in the context of transfer pricing control

- It is compulsory for **companies under the jurisdiction of the Large Companies Department and the Medium-sized Companies Department** to produce transfer pricing documentation (master file and local file) during tax audits.
- This documentation must contain in particular:
 - A master file containing 16 items including a diagram illustrating the legal and ownership structure of the group as well as the geographical location of the operating entities, the significant sources of the group's profits, a general description of the group's strategy with respect to the development, ownership and use of intangible assets, a general description of the group's transfer pricing policies relating to financing arrangements between associated enterprises
 - A local file containing 20 items, including a description of the management structure and organization chart of the Ivorian company, the amounts of intra-group payments and receipts for each category of transactions involving the Ivorian company, broken down according to the tax jurisdiction of the payer or the foreign beneficiary, a description of the reasons for concluding that the prices of the transactions were established in accordance with the arm's length principle in application of the transfer pricing method used
- In addition, **failure to communicate or the production of incomplete documentation**, 30 days after a formal notice from the Administration, is sanctioned by a **fine equal to 0.5% of the amount of the transactions**, without the said fine being less than 10,000,000 francs.

Côte d'Ivoire



6. Aménagement des dispositions du Livre de Procédures fiscales relatives à la digitalisation du contrôle fiscal

Est rendu **obligatoire l'échange de documents par voie électronique entre l'Administration et les contribuables vérifiés.** De plus, la possibilité est désormais donnée au contribuable de demander l'annulation des impositions issues d'un contrôle fiscal en cas de non-respect de cette procédure.

6. Amendment of the provisions of the Tax Procedures Code relating to the digitization of the tax audit

The exchange of documents by electronic means between the Administration and the audited taxpayers is made compulsory. Moreover, the taxpayer is now given the possibility to request the cancellation of the taxes resulting from a tax audit in case of non-compliance with this procedure.



Democratic Republic of Congo

Democratic Republic of Congo



Key Contacts

**Grant Thornton Tax & Legal
Côte d'Ivoire**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

Abidjan-Plateau,
Rue du Commerce, immeuble
Nabil, 1^{er} étage
01 BP 12721 Abidjan 01
T +225 27 20 30 77 00
F +225 27 20 30 77 01

www.grantthornton.ci

L'année 2023 a débuté en RDC par l'entrée en vigueur de la Loi de finances n°22/071 du 28 décembre 2022.

Au titre des mesures, on compte notamment :

1. Aménagement des exonérations en matière de TVA

La loi de finance 2023 prévoit d'exonérer de la Taxe sur la valeur ajoutée l'importation des devises étrangères par les banques commerciales dans les conditions définies par la Banque Centrale du Congo

2. Institution d'un taux réduit de 8 % en matière de TVA

La loi de finance 2023 prévoit d'instituer un taux réduit de 8% applicable :

- A la vente des billets d'avion sur le trafic aérien national
- A certains produits tels que : la viande fraîche ou réfrigérées des animaux de l'espèce bovine ; la viande congelée des animaux de l'espèce bovine, les tilapias congelés, poissons séchés et salés, le riz décortiqué, lait et crème de lait, le sel iodé, les savons de ménage présentés en barres

3. Aménagement du dispositif relatif à la déclaration de l'impôt sur les bénéfices et profits

La loi de finance 2023 prévoit de retirer l'obligation de faire contresigner la déclaration par le conseil ou le comptable du redevable.

The year 2023 began in DRC in view of the finance law, which came into force in the last days of December.

Expected measures include:

1. Adjustment of VAT exemptions

The 2023 financial law provides to exempt the import of foreign currency by commercial banks from value added tax under the conditions defined by the Central Bank of Congo.

2. Introduction of an 8% reduced VAT rate.

The 2023 financial law provides to institute a reduced rate of 8% applicable to:

- the sale of airline tickets on national air traffic
- certain products such as: fresh or refrigerated meat of bovine animals, frozen meat of bovine animals, frozen tilapia, dried and salted fish, husked rice, milk and milk cream, iodized salt, household soaps presented in bars

3. Adjustment of the provisions related to the the tax on profits and earnings return

The 2023 financial law provides to remove the requirement that the return be countersigned by the taxpayer's counsel or accountant.

Democratic Republic of Congo



4. Aménagement des dispositions en matière de vérification sur place

La loi de finance 2023 prévoit que la vérification sur place ne peut s'étendre sur une durée supérieure à :

- Trois (3) mois en ce qui concerne les Petites Entreprises ;
- six (6) mois en ce qui concerne les Moyennes Entreprises ;
- neuf (9) mois en ce qui concerne les Grandes Entreprises.

Cependant, concernant le contrôle ponctuel, la durée des interventions sur place ne peut excéder un mois.

5. Institution d'une commission provinciale de conciliation

La loi de finance 2023 prévoit d'instituer dans la ville de Kinshasa et dans chaque Province, une Commission de conciliation. Elle a pour mission d'émettre des avis consultatifs sur les litiges qui opposent les contribuables à l'administration des Impôts dans le cadre du contrôle fiscal. La commission provinciale de conciliation est saisie par le contribuable qui en informe également l'Administration.

6. Précision relative au mode de transmission des avis de taxation d'office

La loi de finance 2023 prévoit que **les bases ou les éléments servant de calcul des impositions arrêtées d'office doivent être portés à la connaissance du redevable au moyen d'un avis de taxation d'office**, soit sur papier, soit par voie électronique.

4. Amendments to the on-site audit provisions

The 2023 financial law provides that the on-site audit may not exceed :

- Three (3) months for Small Businesses ;
- six (6) months for Medium Enterprises;
- nine (9) months for Large Enterprises.

However, as far as spot checks are concerned, the duration of on-site interventions may not exceed one month.

5. Establishment of a provincial conciliation commission

The 2023 financial law provides to establish a Conciliation Commission in the city of Kinshasa and in each Province. Its mission is to issue advisory opinions on disputes between taxpayers and the tax authorities in the context of tax audits. The provincial conciliation commission is seized by the taxpayer who also informs the Administration.

6. Clarification of the method of transmission of the ex officio tax notices

The 2023 financial law provides that the **bases of assessment or the elements used for the calculation of the ex officio taxes must be brought to the attention of the taxpayer by means of a notice of ex officio taxation**, either on paper or by electronic means.

Democratic Republic of Congo



7. Aménagement des dispositions relatives à la déductibilité de certaines opérations du revenu imposable

La loi de finances 2023 prévoit que certaines provisions ne sont pas déductibles du revenu imposable. Il s'agit des provisions suivantes :

- Provisions pour reconstitution des gisements miniers ;
- Provisions obligatoires pour créances constituées par les établissements de crédit et de microfinance conformément à leurs réglementations spécifiques en vigueur et certifiées par le commissaire aux comptes ;
- Provisions obligatoires constituées, dans le cadre des engagements réglementés, par des sociétés d'assurance et de réassurance conformément à la réglementation des assurances et certifiées par le commissaire aux comptes.

De plus, la quotité des frais ci-après est déductible du revenu imposable : 50% des frais de communication. Toutefois, les frais d'internet sont déductibles à 100%.

Enfin, les libéralités, dons et subventions sont aussi déductibles du revenu imposable. Toutefois, leurs versements au Fonds social de la République, à des organismes de recherche, à des œuvres ou organismes d'utilité publique à caractère philanthropique et social et à des associations sportives, à condition que ceux-ci soient situés en République Démocratique du Congo, sont admis en déduction dès lors qu'ils sont justifiés et dans la limite de 0,5% du chiffre d'affaires de l'exercice.

7. Amendment of the provisions relating to the deductibility of certain transactions from taxable income

The Finance Act 2023 provides that certain provisions are not deductible from taxable income. These are the following provisions:

- Provisions for reconstitution of mining deposits;
- Mandatory provisions for receivables constituted by credit and microfinance institutions in accordance with their specific regulations in force and certified by the auditor;
- Mandatory provisions set up, in the context of regulated commitments, by insurance and reinsurance companies in accordance with insurance regulations and certified by the auditor.

In addition, the following portion of expenses is deductible from taxable income: 50% of communication expenses. However, internet costs are 100% deductible.

Finally, gifts, donations and grants are also tax-deductible. However, their payments to the Social Fund of the Republic, to research organizations, to works or organizations of public utility of a philanthropic and social nature and to sports associations, provided that these are located in the Democratic Republic of Congo, are allowed as a deduction when they are justified and within the limit of 0.5% of the turnover of the financial year.

Democratic Republic of Congo



8. Aménagement des dispositions relatives aux rémunérations immunisées de l'impôt professionnel

La loi de finances 2023 prévoit que **les revenus immunisés de l'impôt professionnel sont les indemnités et avantages en nature** concernant le logement, le transport et les frais médicaux pour autant que l'indemnité journalière de transport soit égale au coût du billet pratiqué localement avec désormais un maximum de six courses de taxi pour les cadres et six courses bus pour les autres membres du personnel.

9. Fixation du taux de l'impôt professionnel applicable sur les avantages monétaires payés aux fonctionnaires et agents du public

La loi de finances 2023 prévoit que les primes permanentes et non permanentes, collations et autres avantages payés aux agents et fonctionnaires de l'Etat sont imposés à l'impôt professionnel sur les rémunérations au taux proportionnel de 3%.

10. Aménagement des obligations des entreprises relatives à la réévaluation de l'actif immobilisé

La loi de finances 2023 prévoit que désormais toutes les entreprises procédant à la réévaluation de l'actif immobilisé doivent faire parvenir aux services des impôts, avant le 30 avril de chaque année, une déclaration spéciale des résultats de la réévaluation en plus de la déclaration des revenus réalisés au cours de l'exercice.

8. Amendment of the provisions relating to remuneration exempt from professional tax

The Finance Act 2023 provides that **income exempted from professional tax are allowances and benefits in kind** relating to housing, transport and medical expenses provided that the daily transport allowance is equal to the cost of the ticket practiced locally with a maximum of six cab fares for executives and six bus fares for other staff members.

9. Setting the rate of professional tax applicable to monetary benefits paid to civil servants and public employees

The Finance Act 2023 provides that permanent and non-permanent bonuses, snacks and other benefits paid to civil servants and public employees shall be subject to professional tax on remuneration at the proportional rate of 3%.

10. Adjustment of the obligations of companies relating to the revaluation of fixed assets

The Finance Act 2023 provides that henceforth all companies proceeding to the revaluation of fixed assets must send to the tax authorities, before April 30 of each year, a special declaration of the results of the revaluation in addition to the declaration of income realized during the year.



Morocco

Morocco



FIDAROC Grant Thornton

Faiçal MEKOUAR
Managing Partner
faical.mekouar@ma.gt.com

Soufiane LAAZIZI
Senior Consultant
soufiane.laazizi@ma.gt.com

7, Boulevard Driss Slaoui
20160 Casablanca
T +212 (0) 5 22 54 48 00
F +212 (0) 5 22 29 66 70

www.grantthornton.ma

Key Contacts

L'année fiscale 2023 débute avec l'entrée en vigueur de la loi de finances portant Budget de l'Etat pour l'exercice 2023

1. Impôt sur les sociétés

La loi de finances 2023 introduit progressivement de nouvelles modalités de taxation, par le biais de :

- Instauration d'une réduction progressive sur une période de quatre (4) ans de la retenue à la source sur les produits des actions, parts sociales et revenus assimilés **passant de 15% à 10%** ;
- Exclusion des entreprises financières du bénéfice des avantages fiscaux des zones d'accélération industrielle
- Instauration de la déductibilité des dotations aux provisions pour investissement constituées par les sociétés de services ayant le statut « CFC »
- Instauration d'une retenue à la source de 5% sur les rémunérations allouées aux personnes morales, versées par l'Etat, les collectivités territoriales et les établissements et entreprises publics et leurs filiales

Fiscal year 2023 begins with the entry into force of the State Budget Act for the year 2023

1. Corporate income tax – CIT

The 2023 Finance Act introduce gradually new taxation methods, through:

- Introduction of a gradual reduction over a period of four (4) years of the withholding tax on the products of shares, social shares and similar income **from 15% to 10%**;
- Exclusion of the financial companies from the benefit of the tax advantages of the industrial acceleration zones
- Introduction of the deductibility of provisions for investment made by service companies with "CFC" status
- Introduction of a 5% withholding tax on remunerations allocated to legal entities, paid by the State, local authorities and public establishments and companies and their subsidiaries

Morocco



- Mise en place d'une réforme de l'IS de manière progressive sur les 4 prochaines années pour atteindre les taux cibles suivants

Sociétés concernées	Taux
Les entreprises, y compris celles ayant le statut "CFC" et celles exerçant leurs activités dans les zones d'accélération industrielle pour le bénéfice net global sans distinction entre le chiffre d'affaires réalisé localement ou à l'exportation.	20%
Entreprises réalisant un bénéfice net égal ou supérieur à 100 millions de Dirhams	35%
Établissements de crédit et organisations similaires (c'est-à-dire les banques), Banque centrale, Caisse de dépôt et de gestion (CDG) et compagnies d'assurance et de réassurance.	40%

- Rationalisation du régime fiscal appliqué aux organismes de placement collectif en immobilier (OCPI):
 - Abattement de 40% appliqué aux produits provenant des bénéfices relatifs à la location des biens immeubles bâtis, distribués par les OCPI qui ouvrent leur capital au public, par la cession d'au moins 40% des parts existantes.
 - Application d'une manière permanente, de la mesure permettant le sursis de versement de l'IS ou l'IR au titre de la plus-value nette ou du profit foncier réalisé suite à l'apport de biens immeubles à un OCPI, jusqu'à la cession partielle ou totale des titres reçus en contrepartie de l'apport.
 - Obligation de souscrire une déclaration par voie électronique, dans les trois mois qui suivent la date de clôture de l'exercice concerné

- Implementation of a reform of the corporate income tax in a progressive way over the next 4 years to reach the following target rates

Companies concerned	Rates
Companies, including those having the status "CFC" and those carrying out their activities in the industrial acceleration zones for the global net profit without distinction between the turnover realized locally or in export	20%
Companies realizing a net profit equal to or greater than MAD 100 million	35%
Credit institutions and similar organizations (i.e., Banks), Central Bank, the Deposit and Management Fund (CDG) and insurance and reinsurance companies	40%

- Rationalization of the tax regime applied to real estate collective investment schemes (OCPI):
 - Abatement of 40% applied to the products coming from the profits relating to the hiring of the built real estate, distributed by the OCPI which opens their capital to the public, by the transfer of at least 40% of the existing shares.
 - Application in a permanent way, of the measure allowing the deferment of payment of the IS or the IR in conformance with the net capital gain or the land profit realized following the contribution of real estate to an OCPI, until the partial or total transfer of the securities received in return for the contribution.
 - Obligation to file a return electronically, within three months of the closing date of the fiscal year concerned



2. Impôt sur les revenus personnels

- Réduction de la charge fiscale des salaires et revenus assimilés par l'augmentation des taux de déductions et d'abattements déduits de la base imposable.
- Suppression de l'exonération de la retenue à la source sur les dividendes versés par les sociétés ayant le statut de Casablanca Finance City (CFC) et les sociétés situées dans les zones d'accélération industrielle (ZAI) qui sera limitée aux seuls bénéficiaires/individus non-résidents.
- Suppression des avantages liés à l'impôt sur le revenu (c'est-à-dire un taux d'imposition forfaitaire de 20% au lieu d'un taux progressif allant jusqu'à 38%) pour les employés des sociétés financières ayant le statut de Casablanca Finance City (CFC).
- Suppression de l'exonération des revenus fonciers dont le montant ne dépasse pas 30.000 DH.
- Institution d'un nouveau mode d'imposition et de contrôle de l'impôt sur le revenu des profits fonciers.
- Plafonnement de l'exonération de l'IR à 1 MMAD au titre du montant total des indemnités de licenciement, de départ volontaire et toute indemnité pour dommages et intérêts accordée en cas de licenciement.

2. Personal Income Tax- PIT

- Reduction of the tax burden on salaries and similar income by increasing the rates of deductions and allowances deducted from the tax base.
- Elimination of the exemption from withholding tax on dividends paid by companies with Casablanca Finance City (CFC) status and companies located in industrial acceleration zones (ZAI), which will be limited to non-resident beneficiaries/individuals only.
- Removal of income tax benefits (i.e. a flat tax rate of 20% instead of a progressive rate of up to 38%) for employees of financial companies with Casablanca Finance City (CFC) status.
- Elimination of the exemption for property income up to MAD 30,000.
- Introduction of a new method of taxation and control of income tax on property profits.
- Capping the exemption from income tax at MAD 1 million for the total amount of redundancy payments, voluntary redundancy payments and any compensation for damages granted in the event of redundancy.



3. Taxe sur la valeur ajoutée - TVA

- Unification des taux applicables aux professions libérales, notamment pour les avocats, interprètes, notaires, huissiers de justice et vétérinaires qui seraient soumis à un taux de TVA de 20% au lieu de 10%.
- Institution de formalités réglementaires pour le bénéfice de l'exonération des équipements agricoles.
- Extension de la possibilité de bénéficier de l'exonération de la TVA sans droit à déduction aux professions libérales organisées en personnes physiques lorsque leur chiffre d'affaires annuel ne dépasse 500 000 MAD

4. Mesures communes

- Redéfinition de la notion de société à prépondérance immobilière en réduisant la proportion de 75% à 50% de l'actif brut au lieu de l'actif brut immobilisé.
- Révision à la baisse de la cotisation minimale de 0,5% à 0,25% pour les entreprises et de 6% à 4% pour les professions libérales.

3. Value Added Tax – VAT

- Unification of the rates applicable to the liberal professions, in particular for lawyers, interpreters, notaries, bailiffs and veterinarians who would be subject to a VAT rate of 20% instead of 10%.
- Institution of regulatory formalities for the benefit of the exemption of agricultural equipment.
- Extension of the possibility of benefiting from the VAT exemption without the right to deduct to liberal professions organized as individuals when their annual turnover does not exceed 500,000 MAD

4. Common measures

- Redefinition of the notion of a company with a preponderance of real estate assets by reducing the proportion from 75% to 50% of gross assets instead of gross fixed assets.
- Downward revision of the minimum contribution from 0.5% to 0.25% for companies and from 6% to 4% for liberal professions.



Niger

Niger

La loi de finances pour la gestion 2023 contient un certain nombre de mesures fiscales et douanières destinées à améliorer le recouvrement des impôts, élargir et maîtriser davantage l'assiette fiscale.

1. En matière d'impôt sur les bénéfices (ISB)

Une des mesures phares est le **renforcement des conditions de déductibilité des frais de siège par les filiales des entreprises étrangères**. En effet, les sommes destinées à rémunérer les services rendus, à titre de frais de siège et d'assistance technique par une entreprise, installée à l'étranger, ne sont désormais admises en déduction du bénéfice imposable que pour la quote-part qui n'excède pas 20 % du bénéfice comptable réalisé au Niger avant déduction desdites sommes.

A contrario, dans l'objectif de favoriser le sponsoring du sport et de la culture par les entreprises, le taux du plafond de déductibilité des dépenses au titre du parrainage sportif, culturel ou social est réhaussé de 0,5% à 1%.

La loi de finances 2023 a revu à la baisse le seuil d'assujettissement au régime simplifié d'imposition de 100 millions de francs CFA à 50 millions de francs CFA.

Aussi, le seuil de l'assujettissement de plein droit au régime réel normal des entreprises personnes physiques est ramené de 200 millions de francs CFA à 100 millions de francs CFA. De même, le critère d'assujettissement de plein droit des contribuables disposant de magasins à rayons multiples d'une surface de plus de 50m² a été supprimé pour ne tenir compte que du critère du chiffre d'affaires.

Key Contacts

The Finance Bill for 2023 contains various tax and customs measures to improve tax collection, broaden and further control the tax base.

1. In terms of income tax (ISB)

One of the key measures is the **reinforcement of the conditions for the deductibility of head office expenses by subsidiaries of foreign companies**. Indeed, the sums intended to remunerate the services rendered as head office and technical assistance expenses by a company established abroad are henceforth only allowed to be deducted from the taxable profit for the part that does not exceed 20% of the accounting profit realized in Niger before deduction of the said sums.

On the other hand, in order to encourage the sponsorship of sports and culture by companies, the rate of the ceiling of deductibility of expenses for sports, cultural or social sponsorship is raised from 0.5% to 1%.

The 2023 Finance Act lowered the threshold for the simplified tax regime from 100 million CFA francs to 50 million CFA francs.

Also, the threshold for full liability to the normal real regime for individual companies has been reduced from CFA 200 million to CFA 100 million. Similarly, the criterion of full liability for taxpayers with multi-department stores with a surface area of more than 50m² has been removed and only the criterion of turnover is considered.



**Grant Thornton Tax & Legal
Côte d'Ivoire**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

Abidjan-Plateau,
Rue du Commerce, immeuble
Nabil, 1^{er} étage
01 BP 12721 Abidjan 01
T +225 27 20 30 77 00
F +225 27 20 30 77 01

www.grantthornton.ci



2. En matière de taxe d'apprentissage

Sont modifiées les dispositions relatives à la taxe d'apprentissage, notamment concernant les dépenses dument justifiées. Sont désormais **déductibles les sommes versées dans le cadre des contrats à durée indéterminée signés au cours de l'année considérée**, ainsi que dans le cadre des contrats à durée déterminée d'au moins un an, signés pour les **jeunes de moins de trente (30) ans**.

Par ailleurs, le plafond de déductibilité de ces dépenses est passé de 40% à 50%.

3. En matière d'impôt foncier

Il est proposé de **supprimer l'exonération temporaire des constructions nouvelles**. Ces constructions seront soumises, selon le cas, aux revenus des baux d'habitation ou l'Impôt sur les Revenus des Baux Professionnels. Il s'agit à travers cette suppression de mettre fin à une niche fiscale qui entraîne de pertes substantielles de recettes fiscales de l'Etat.

4. En matière de contrôle fiscal

Le délai de réclamation relatif au contentieux d'assiette est abaissé de trois (3) à deux (2) mois. Le délai donné au Directeur général des Impôts afin de statuer sur les réclamations est revu à la baisse de six (6) mois à deux (2) mois.

2. In terms of apprenticeship tax

The provisions relating to the apprenticeship tax have been modified, in particular concerning duly justified expenses. From now on, the **sums paid in the framework of open-ended contracts signed during the year in question**, as well as in the framework of fixed-term contracts of at least one year, signed for **young people under thirty (30) years of age, are deductible**.

Moreover, the ceiling of deductibility of these expenses has been raised from 40% to 50%.

3. Regarding property taxes

it is proposed to **eliminate the temporary exemption for new construction**. These constructions will be subject, depending on the case, to the income from residential leases or the Tax on Income from Professional Leases. The purpose of this deletion is to put an end to a tax niche that leads to substantial losses of tax revenue for the State.

4. In terms of tax procedures

The time limit for claims relating to tax assessment disputes is reduced from three (3) to two (2) months. The time limit given to the Director General of Taxes to rule on claims is reduced from six (6) months to two (2) months.



Senegal



Grant Thornton Senegal

Mansour GAYE
Managing Partner
mansour.gaye@sn.gt.com

Talla Ndiaye
Manager
talla.ndiaye@sn.gt.com

Immeuble Clairafrique 6^e
Etage
Rue Malenfont
BP 7642 Dakar, Medina
T +221 33 889 70 70
F +221 33 821 10 70

www.grantthornton.sn

Key Contacts

L'année 2023 a débutée au Sénégal dans la perspective de la loi de finances adoptée en fin d'année.

Au titre des mesures clés, on compte notamment:

1. Aménagement du droit à déduction en matière de TVA

La loi de finances 2023 prévoit que selon les cas, **les redevables peuvent déduire totalement ou partiellement la TVA supportée déductible figurant sur une facture rectificative que leurs fournisseurs peuvent leur délivrer**. Ces factures doivent porter une mention correcte de la taxe rectifiée, avec indication, le cas échéant, de la taxe initialement facturée ou des références du titre exécutoire.

2. Aménagement des créances déductibles en matière d'impôt sur les bénéfices des sociétés

La loi de finances 2023 prévoit que, ne sont pas admises en déduction de la base imposable à l'impôt sur les sociétés :

- Les pertes se rapprochant aux créances accordées par les établissements de crédit, bien que respectueuses des règles prudentielles de leur profession conformément aux dispositions du Plan comptable bancaire révisé (PCB-R), mais classées douteuses ou litigieuses, et non recouvrées au terme du cinquième exercice comptable à compter de leur transfert en créances douteuses ou litigieuses.

The year 2023 had begun in Senegal in view of the finance law adopted at the end of the year

Key measures include :

1. Adjustment of the right to deduct VAT

The 2023 Finance Act provides that, depending on the case, **taxpayers may deduct all or part of the deductible VAT incurred on an amended invoice that their suppliers may issue to them**. These invoices must bear a correct indication of the corrected tax, with an indication, if necessary, of the tax initially invoiced or the references of the enforcement order.

2. Adjustment of deductible receivables for corporate income tax

The 2023 Financial Act provides that, the following shall not be deducted from the taxable base for corporate income tax :

- Losses approximating to receivables granted by credit institutions, although complying with the prudential rules of their profession in accordance with the provisions of the revised Banking Accounting Plan (PCB-R), but classified as doubtful or disputed, and not recovered at the end of the fifth accounting period from their transfer to doubtful or disputed receivables.



- Les créances pour lesquelles aucune action de recouvrement n'a été menée ainsi que celles pour lesquelles des actions de recouvrement bien qu'ayant été menées ont été abandonnées sans échec constaté par un officier ministériel, soit parce qu'il est survenu un accord de règlement, même partiel, entre le créancier et son débiteur, soit pour toute autre raison résultant de la volonté de l'établissement de crédit de mettre un terme aux poursuites.
- Les créances sur l'Etat, les organismes publics et celles accordées aux parties, liées au sens de la réglementation bancaire.

3. Aménagement des modalités de demande de restitution du crédit de TVA

La loi de finances 2023 prévoit désormais que les **assujettis peuvent souscrire leurs demandes de restitution de crédit de TVA par voie électronique** selon des modalités fixées par décision du Directeur général des Impôts et des Domaines.

4. Précisions relatives au champ d'application de la TVA collectée en matière de prestation de services numériques

La loi de finances 2023 prévoit que conformément au principe de territorialité, lorsqu'une personne étrangère réalise une prestation de service numérique au Sénégal, la TVA est collectée et reversée pour le compte du fournisseur par l'intermédiaire qui a permis de réaliser la transaction.

- Claims for which no collection action has been taken as well as those for which collection actions, although carried out, have been abandoned without failure recorded by a ministerial officer, either because a settlement agreement, even partial, has been reached between the creditor and his debtor, or for any other reason resulting from the desire of the credit institution to put an end to the proceedings.
- Claims on the State, public bodies and those granted to parties related within the meaning of banking regulations.

3. Adjustment of the modalities for requesting a VAT credit refund

The 2023 Finance Act now provides that **taxpayers may submit their applications for VAT refunds electronically** in accordance with the procedures set by decision of the Director General of Taxes and Domains.

4. Clarification of the scope of application of VAT collected in relation to the provision of digital services

The 2023 Finance Act provides that, in accordance with the principle of territoriality, when a foreign person provides a digital service in Senegal, VAT is collected and remitted on behalf of the supplier by the intermediary who made the transaction possible.



Partant, les fournisseurs établis à l'étranger disposant de leur propre technologie et réalisant les prestations de services numériques sont soumis à l'obligation de collecter et de reverser la TVA afférente à ces opérations.

La TVA à collecter s'applique sur le prix des prestations numériques et le cas échéant sur les commissions perçues par les intermédiaires. On entend par prestations de services numériques, les fournitures de biens ou services immatériels réalisées de manière automatisée sur un réseau informatique et/ou électronique. Quant aux intermédiaires, il s'agit des acteurs de vente en ligne que sont :

- Les plateformes numériques
- Les marchés ou places de marchés en ligne mettant en relation les fournisseurs et leurs clients.

Ainsi, il convient de préciser que le non-respect par les fournisseurs étrangers de ces obligations donne lieu à la suspension de l'accès à leurs plateformes numériques, marchés ou places de marchés en ligne servant à réaliser des transactions sur le territoire sénégalais.

Et que les dispositions précédentes ne s'appliquent que lorsque le client est un particulier non assujetti à la TVA au Sénégal.

As a result, foreign-based suppliers with their own technology who provide digital services are required to collect and remit the VAT on these transactions.

The VAT to be collected applies to the price of the digital services and, where applicable, to the commissions received by the intermediaries. Digital services are understood to be the supply of immaterial goods or services carried out in an automated manner on a computer and/or electronic network. As for the intermediaries, they are the actors of on-line sale that are :

- Digital platforms
- Markets or online marketplaces that connect suppliers and their customers.

Thus, it should be specified that the failure of foreign suppliers to comply with these obligations gives rise to the suspension of access to their digital platforms, markets or online marketplaces used to conduct transactions on Senegalese territory.

And that the above provisions apply only when the customer is an individual not subject to VAT in Senegal.



5. Aménagement des tarifs applicables en matière de taxe spéciale sur les conventions d'assurance

La loi de finances 2023 fixe les tarifs de la taxe spéciale sur les conventions d'assurance à :

- 6% pour les assurances contre les risques de toute nature de navigation maritime, fluviale ou aérienne ;
- 8% pour les assurances multirisques habitations et les assurances incendies des bâtiments à usage d'habitation ;
- 5% pour les assurances de groupe, y compris les contrats de rente différée de moins de trois ans sous réserve des exonérations prévues à l'article 540 du Code Général des Impôts ;
- 7% pour les contrats de rente viagère, y compris les contrats de rente différée de moins de trois ans sous réserve des exonérations prévues à l'article 540 du Code Général des Impôts ;
- 0,25% pour les assurances de crédit à l'exportation ;
- 14% pour toutes autres assurances.

6. Institution de la taxe de prélèvement sur les compagnies d'assurance (PCA)

La loi de finances 2023 institue une taxe dénommée Prélèvement sur les Compagnies d'Assurance (PCA). Elle s'applique sur les sociétés ou compagnies d'assurances agréées au Sénégal à l'exclusion des sociétés ou compagnies de réassurance.

5. Adjustment of the rates applicable to the special tax on insurance contracts

The 2023 Finance Act sets the rates of the special tax on insurance contracts at :

- 6% for insurance against risks of any kind of maritime, river or air navigation;
- 8% for multi-risk home insurance and fire insurance for residential buildings;
- 5% for group insurance, including deferred annuity contracts of less than three years, subject to the exemptions provided for in Article 540 of the General Tax Code;
- 7% for life annuity contracts, including deferred annuity contracts of less than three years, subject to the exemptions provided for in article 540 of the General Tax Code;
- 0.25% for export credit insurance;
- 14% for all other insurance policies.

6. Institution of the levy tax on insurance companies (PCA)

The 2023 Finance Act institutes a tax called the Insurance Company Levy (ICL). It applies to insurance companies licensed in Senegal, excluding reinsurance companies.

Senegal



Le taux de la taxe est fixé à :

- 1% du chiffre d'affaires hors taxes des sociétés ou compagnies d'assurances
- 0,5% pour les primes d'assurances vie

The rate of the tax is set at :

- 1% of the turnover before tax of insurance companies
- 0.5% for life insurance premiums



Tchad



L'année fiscale 2023 a débuté au Tchad par l'entrée en vigueur de la loi N°0016/PT/2022 du 29 Décembre 2022 portant Loi de Finances pour l'exercice 2023.

1. Institution d'une nouvelle procédure de remboursement de crédit de TVA

Il a été institué une **nouvelle procédure de remboursement de crédit de TVA**. Désormais, la demande remboursement est adressée en ligne par le contribuable au Directeur Général des impôts, aux centres des impôts territorialement compétents selon un formulaire fourni à cet effet, ou en ligne via le système de Gestion des Impôts (e-Tax).

Sous peine d'irrecevabilité, la demande de remboursement doit être accompagnée des pièces ci-dessous :

- La liste détaillée des factures de TVA indiquant le nom, le NIF et le montant payé au fournisseur ;
- L'attestation de non redevance (ANR) ;
- Les copies des factures ou documents d'importation
- Les preuves de paiement des fournisseurs ;
- Les copies des conventions, attestations ou tout document accordant un régime dérogatoire.

Le remboursement n'est effectif qu'après étude, contrôle et vérification de la situation fiscale du contribuable.

Key Contacts

The 2023 fiscal year began in Chad with the entry into force of Law No. 0016/PT/2022 of December 29, 2022 on the Finance Act for the 2023 fiscal year.

1. Introduction of a new VAT credit refund procedure

A new procedure for VAT credit refunds has been instituted.

Henceforth, the refund request is addressed online by the taxpayer to the Head of the tax administration, to the territorially competent tax centers according to a form provided for this purpose, or online via the Tax Management System (e-Tax).

Under penalty of inadmissibility, the application for refund must be accompanied by the following documents :

- A detailed list of VAT invoices indicating the name, the TIN and the amount paid to the supplier;
- The certificate of non-royalty (ANR);
- Copies of invoices or import documents
- Proof of payment to suppliers;
- Copies of agreements, certificates or any document granting a derogation.

The refund is effective only after study, control and verification of the taxpayer's tax situation.

Grant Thornton Tax & Legal Cameroun

Jacques BAKELAK
Managing Partner
jacques.bakelak@cm.gt.com

Jean-Patrick BAHOUMBKIN
Assistant Manager –
International Tax
jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com
43 Rue Lottin Same,
Boulevard de la Liberté
T +237 655 24 27 83

www.grantthornton.cm

Tchad



2. Précisions relatives à l'octroi d'exonérations spéciales

Au titre de l'exercice 2023, il est convenu que les exonérations spéciales issues de convention, accord ou marché **ne peuvent être accordées au-delà de 5 ans renouvelable qu'une seule fois**, à l'exception des industries extractives.

De plus, les attestations d'exonération ou d'exemption sont délivrées à l'occasion de chaque opération nécessitant leur délivrance et doivent sous peine d'irrecevabilité préciser le montant, la nature, l'objet et la destination.

3. Renforcement des obligations documentaires en matière de prix de transfert

La loi de finance 2023 prévoit que les entreprises établies au Tchad dont le chiffre d'affaires annuel hors taxe est supérieur ou égal à 500 000 000 de francs CFA, doivent tenir à la disposition de l'administration une documentation, selon le modèle prescrit par l'administration.

Cette documentation doit permettre de justifier la politique de prix de transfert pratiquée dans le cadre des transactions de toute nature réalisées avec les entités juridiques liées, établies ou constituées hors du Tchad.

Cette documentation, qui ne se substitue pas aux justificatifs afférents à chaque transaction, doit être jointe à la déclaration statistique et fiscale, et doit être accompagnée d'une documentation complète sur le prix de transfert.

Par conséquent, la **non production ou la production incomplète de ces dernières** est sanctionnée par la **non déductibilité des sommes passées en charges au titre des transactions réalisées avec les entreprises associées**.

2. Clarification of the granting of special exemptions

For the fiscal year 2023, it is agreed that special exemptions resulting from conventions, agreements or contracts **may not be granted for more than five years, renewable only once**, except for mining and quarrying.

In addition, the exemption certificates are issued for each operation requiring their issuance and must specify the amount, nature, purpose and destination, under penalty of inadmissibility.

3. Reinforcement of transfer pricing documentation requirements

The 2023 Finance Act provides that companies established in Chad whose annual turnover excluding tax is greater than or equal to 500,000,000 CFA francs must make documentation available to the tax authorities in accordance with the model prescribed by the authorities.

This documentation must make it possible to justify the transfer pricing policy applied in transactions of any kind with related legal entities established or incorporated outside Chad.

This documentation, which does not replace the supporting documents relating to each transaction, must be attached to the statistical and tax return and must be accompanied by full documentation on the transfer price.

Consequently, **failure to produce or incomplete production of the latter** is sanctioned by the **non-deductibility of amounts expensed in respect of transactions with associated enterprises**.

Tchad



4. Précisions relatives aux obligations fiscales des étrangers quittant le territoire national

La loi de finance 2023 prévoit que les contribuables en fin de séjour et quittant le territoire Tchadien sont soumis à certaines obligations fiscales avant leur départ :

- Ils doivent fournir le quitus délivré par la société Nationale de l'électricité, la Société Tchadienne des Eaux et la CNPS. Cette obligation ne s'applique pas aux étudiants, salariés tchadiens, et contribuables résidents qui effectuent des déplacements temporaires à l'étranger munis de pièces l'attestant.
- Ils sont tenus de souscrire au préalable la déclaration des revenus acquis jusqu'à leur date de départ. Cette déclaration doit être souscrite aux services des impôts, au plus tard les trente (30) jours précédant la délivrance du visa de sortie.
- La délivrance du visa de sortie est soumise à la présentation d'un acte attestant de la régularité fiscale du contribuable (ANR, attestation d'imposition ou de résidence fiscale) établi par les services des impôts.

Il convient ainsi de préciser que dans le cas d'un visa de sortie délivré malgré le non-respect des formalités précitées, le contribuable et l'auteur du visa engagent solidairement leur responsabilité pour le paiement des impôts dont le recouvrement a été compromis.

Leur responsabilité est engagée sans préjudice des sanctions disciplinaires pour manquement aux obligations professionnelles.

4. Clarification of tax obligations for foreigners leaving the national territory

The 2023 Finance Act provides that taxpayers leaving Chad are subject to certain tax obligations before their departure :

- They must provide a receipt issued by the National Electricity Company, the Chadian Water Company and the CNPS. This obligation does not apply to students, Chadian employees, and resident taxpayers who make temporary trips abroad with documents attesting to this.
- They are required to file a declaration of income earned up to the date of their departure. This declaration must be submitted to the tax authorities no later than thirty (30) days prior to the issuance of the exit visa.
- The issuance of the exit visa is subject to the presentation of a document attesting to the taxpayer's fiscal regularity (ANR, certificate of taxation or fiscal residence) established by the tax authorities.

It should be noted that in the case of an exit visa issued despite non-compliance with the above-mentioned formalities, the taxpayer and the author of the visa are jointly and severally liable for the payment of taxes whose collection has been compromised.

Their liability is incurred without prejudice to disciplinary sanctions for breach of professional obligations.



Togo



Grant Thornton Togo

Patrick Gnali KOUASSI
Managing Partner
patrick.kouassi@gt.com

2564, Av. de la Chance
Immeuble SAZOF, 2ème étage

T +228 22 25 87 74 / 77

www.grantthornton.tg

Key Contacts

L'année 2023 débute au Togo par l'entrée en vigueur de la Loi de finances n°22-022 du 27 décembre 2022.

Au titre des mesures, on compte notamment :

1. Exonération des droits et taxes sur les matériels et engins de Bâtiments et Travaux Publics (BTP)

La loi de finances pour l'exercice 2023 prévoit que, les machines, matériels et engins de BTP de cinq (5) ans d'âge au maximum importés par des sociétés de BTP ou vendus en République Togolaise à ces mêmes sociétés bénéficieront à partir du 1^{er} janvier jusqu'au 31 décembre 2023 de certains avantages douaniers et fiscaux suivants :

1. Abattement sur la valeur de douane
 - 90% pour les machines, matériels et engins neufs
 - 50% pour les machines, matériels et engins neufs d'un (01) à deux (2) ans d'âge ;
 - 35% pour les machines, matériels et engins de trois (3) à cinq (5) ans d'âge ;
2. Exonération du prélèvement national de solidarité (PNS)
3. Exonération de la Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)
4. Dispense du prélèvement au titre des acomptes IS et IRPP, catégorie des revenus d'affaires perçus au cordon douanier.

The year 2023 starts in Togo with the entry into force of the Finance Law n°22-022 of 27 December 2022,

Along the measures, we should note :

1. Exemption from duties and taxes on building and public works (BTP) equipment and machinery

The Finance Act for the year 2023 provides that machines, equipment and construction machinery up to five (5) years old imported by construction companies or sold in the Togolese Republic to these same companies will benefit from certain customs and tax advantages from January 1 to December 31, 2023:

1. Abatement on the customs value
 - 90% for new machines, equipment and devices
 - 50% for new machines, equipment and machinery from one (01) to two (2) years old;
 - 35% for machines, materials and equipment from three (3) to five (5) years old;
2. Exemption from the national solidarity levy (PNS)
3. Exemption from Value Added Tax (VAT)
4. Exemption from the deduction of the IS and IRPP installments, category of the business incomes perceived in the customs cordon.



2. Précisions relatives à la détermination du revenu net foncier imposable

En principe, la détermination du revenu net foncier imposable se fait après une déduction forfaitaire égale à 50% des revenus bruts et représentant les frais de gestion, d'assurance, d'amortissement de frais divers ainsi qu'après une déduction des taxes foncières.

Toutefois, la loi de finances 2023 prévoit que désormais les contribuables souhaitant être imposés sur la base des faits réels peuvent introduire une demande auprès de l'administration fiscale afin d'être taxés sur la base des justificatifs apportés.

L'option qui doit être formulée avant le 30 novembre ne peut être révoquée qu'après une période de trois (3) ans à compter du 1^{er} janvier de l'exercice suivant. Elle est globale et s'applique à l'ensemble des revenus fonciers du contribuable.

4. Aménagement du barème applicable au calcul de l'impôt sur les salaires, traitements et revenus assimilés

Au titre de la loi de finances 2023, le barème applicable à l'impôt se présente comme suit :

2. Details concerning the determination of the taxable net property income

In principle, the determination of the taxable net property income is made after a flat-rate deduction equal to 50% of the gross income and representing management fees, insurance, amortization of various expenses as well as after a deduction of property taxes.

However, the 2023 Finance Act provides that from now on taxpayers wishing to be taxed on the basis of actual facts may apply to the tax authorities to be taxed in accordance with the evidence provided.

The option, which must be made before November 30, can only be revoked after a period of three (3) years from January 1 of the following year. It is global and applies to all the taxpayer's property income.

4. Adjustment of the scale applicable to the calculation of the tax on wages, salaries and similar income

Under the 2023 Finance Act, the scale applicable to the tax is as follows :



De 0 à 900.000	Exonéré
De 900.001 à 3.000.000	3%
De 3.000.001 à 6.000.000	10%
De 6.000.001 à 9.000.000	15%
De 9.000.001 à 12.000.000	20%
De 12.000.001 à 15.000.000	25%
De 15.000.001 à 20.000.000	30%
Plus de 20.000.000	35%

From 0 à 900.000	Exempted
From 900.001 à 3.000.000	3%
From 3.000.001 à 6.000.000	10%
From 6.000.001 à 9.000.000	15%
From 9.000.001 à 12.000.000	20%
From 12.000.001 à 15.000.000	25%
From 15.000.001 à 20.000.000	30%
More than 20.000.000	35%

5. Personnes imposables à l'impôt sur les sociétés

La loi de finances 2023 prévoit que les sociétés civiles immobilières sont désormais passibles de l'impôt sur les sociétés

6. Précisions relatives au versement d'acomptes prévisionnels en matière d'IS et d'impôt sur le revenu

La loi de finances 2023 prévoit que le contribuable qui estime que l'acompte déjà versé au titre de l'année d'imposition est égal ou supérieur aux cotisations dont il sera finalement redevable pour ladite année et qui désire être dispensé du paiement des autres acomptes doit présenter une requête dans ce sens au Commissaire des Impôts. Ce dernier après appréciation peut lui délivrer une dispense quinze (15) jours au moins avant la date d'exigibilité des autres versements.

5. Persons liable to corporate income tax

The 2023 Finance Act provides that non-trading real estate companies are now liable for corporate income tax

6. Clarifications regarding the payment of advance payments of corporate income tax and income tax

The 2023 Finance Act provides that a taxpayer who considers that the advance payment already made for the tax year is equal to or greater than the contributions for which he/she will ultimately be liable for the said year and who wishes to be exempted from the payment of the other advance payments must submit a request to this effect to the Tax Commissioner. The Tax Commissioner may, after due consideration, issue a waiver at least fifteen (15) days prior to the due date of the other installments.



Pareillement, le redevable qui estime que sa base d'imposition sera réduite d'au moins 25% ou qui prévoit la suppression de son activité en cours d'année et qui désire réduire le montant de son acompte doit aussi présenter une requête dans ce sens au Commissaire des Impôts quinze (15) jours au moins avant la date d'exigibilité de l'acompte.

7. Exonération au régime de la taxe professionnelle unique (TPU)

La loi de finances 2023 prévoit que les personnes physiques assujetties à ce régime et régulièrement enregistrées au Centre de Formalité des Entreprises (CPE), sont désormais exonérées de la TPU pendant les 24 premiers mois d'exercice de leurs entreprises.

8. Modification du taux des droits assis sur le tabac

La loi de finances 2023 fixe le taux des droits assis sur le tabac à 100% contre 50% pour l'exercice 2022.

9. Avantages fiscaux accordés en matière de patente

La loi de finances 2023 prévoit que désormais, les contribuables débutant nouvellement leurs activités bénéficient d'une exonération de la patente pendant les 24 premiers mois de leur exercice.

Aussi, les revendeurs de tissus pagnes assujettis à la TVA relevant du régime du réel normal d'imposition bénéficient d'une réduction de 60% applicable sur le montant de la patente.

Similarly, a taxpayer who believes that his or her tax base will be reduced by at least 25% or who plans to cease his or her activity during the year and who wishes to reduce the amount of his or her down payment must also submit a request to this effect to the Commissioner of Taxes at least fifteen (15) days before the date on which the down payment is due.

7. Exemption from the single professional tax (TPU)

The 2023 Finance Act provides that individuals subject to this system and regularly registered at the Business Formalities Center (CPE) are now exempt from the TPU during the first 24 months of their business.

8. Change in the rate of duty on tobacco

The 2023 Finance Act sets the rate of duty on tobacco at 100% compared to 50% for the 2022 fiscal year.

9. Tax benefits granted in terms of business license tax

The Finance Act 2023 provides that from now on, taxpayers starting their activities benefit from an exemption from the tax for the first 24 months of their fiscal year.

Also, cloth dealers subject to VAT under the normal taxation system benefit from a 60% reduction on the amount of the tax.



10. Sanctions du défaut de déclaration en matière de TVA

La loi de finances de 2023 prévoit que tout redevable de la TVA, y compris les opérateurs des plateformes électroniques ou de commerce en ligne étrangères ou locales, est tenu de souscrire auprès du service des impôts au plus tard le 15 de chaque mois et au titre du mois précédent, une déclaration conforme au modèle prescrit, indiquant :

- Le montant de ses opérations taxables et non taxables ;
- Le montant brut de la taxe liquidée ;
- Le détail des déductions opérées ;
- Le montant de la taxe exigible ou, le cas échéant, le crédit de taxe.

La déclaration est obligatoire. Elle doit être déposée dans les mêmes délais lorsque l'assujetti n'a effectué aucune opération imposable.

Le défaut de déclaration est sanctionné par des amendes pouvant atteindre jusqu'à 10.000.000 de francs CFA.

10. Penalties for failure to file a VAT return

The 2023 Finance Act provides that all VAT payers, including operators of foreign or local electronic or e-commerce platforms, are required to submit to the tax authorities, no later than the 15th of each month and for the previous month, a declaration in accordance with the prescribed model, indicating :

- The amount of its taxable and non-taxable operations;
- The gross amount of the tax assessed ;
- The details of the deductions made ;
- The amount of tax due or, if applicable, the tax credit.

The declaration is mandatory. It must be filed within the same time limit when the taxable person has not carried out any taxable transaction.

Failure to file a declaration is punishable by fines of up to 10,000,000 francs CFA.

Tunisie



Key Contacts

Grant Thornton Tunisie

Lamjed BEN MBAREK
Managing Partner
Lamjed.benmbarek@tn.gt.com

Akram El ABED
Tax Partner
Akram.elabed@tn.gt.com

Promed Building 5^e Etage
1082 Centre Urbain Nord
Tunis
T +216 71 822 020

www.grantthornton.tn

L'année fiscale 2023 débute avec l'entrée en vigueur de la loi de finances portant Budget de l'Etat pour l'exercice 2023

Au titre des mesures phares, il convient de noter:

I. En matière d'impôts directs

- L'unification des taux de l'IS:
Le taux de l'IS applicable à certains revenus a été relevé de 10% à 15%. Il s'agit des revenus et bénéfices réalisés à partir de 2023 au titre des investissements réalisés par:
 - Les institutions d'éducation, d'enseignement et de recherche scientifique,
 - Les établissements de formation professionnelle,
 - Les établissements sanitaires et hospitaliers y compris les établissements de santé prêtant la totalité de leurs services au profit des non résidents.
- L'institution d'un impôt sur la fortune immobilière fixé au taux de 0,5%
- Le relèvement du minimum d'impôt forfaitaire pour le CA inférieur ou égal à 10 000 DT:
 - De 100 dinars à 200 dinars par an pour les entreprises implantées en dehors des zones communales,
 - De 200 dinars à 400 dinars par an pour les entreprises implantées à l'intérieur des zones communales

Fiscal year 2023 begins with the entry into force of the State Budget Act for the year 2023

Among the key measures, it is worth noting:

I. Regarding direct taxes

- The unification of IS rates:
The rate of the IS applicable to certain incomes was raised from 10% to 15%. This concerns income and profits made from 2023 onwards in respect of investments made by:
 - Institutions of education, teaching and scientific research,
 - The establishments of vocational training,
 - Health and hospital establishments, including health establishments providing all their services to non-residents.
- The institution of a tax on real estate wealth set at a rate of 0.5%.
- The increase of the minimum flat tax for the turnover inferior or equal to 10 000 TD:
 - From 100 dinars to 200 dinars per year for companies located outside the communal areas,
 - From 200 dinars to 400 dinars per year for companies located inside communal areas



- Rationalisation de la circulation des montants en espèce:
 - Élimination de la sanction de non déductibilité de la TVA de la charge et des amortissements des actifs égaux ou supérieurs à 5000 TDN et payés en espèce,
 - Application d'une amende égale à 20% des montants supérieurs ou égaux à 5000 TND payés en espèce pour l'acquisition de marchandises, biens et services avec un minimum de 2000 DT

II. En matière de TVA

- La révision du taux applicable aux services rendus par certains professionnels exerçant des activités non commerciales:
 - Relèvement du taux de TVA de 13% à 19% sur les services rendus par certains professionnels exerçant des activités non commerciales à savoir les architectes, les conseillers financiers, les avocats, les notaires, etc.
 - Remplacement du taux de TVA de 7% par 19% pour les services de « médecine et chirurgie esthétique » sauf les cas de soins.
- Exonération de TVA sur les commissions et autres rémunérations attribuées à tous les distributeurs pour les recharges électroniques, les ventes de carte SIM et de cartes de recharge téléphonique.
- Amélioration du suivi du régime suspensif des impôts et taxes sur le chiffre d'affaires :

Institution d'une amende de 50% du montant de la taxe objet de la suspension de TVA et ce, dans un délai maximum de 30 jours à compter de la date de fin de validité de l'attestation.

- Rationalization of the circulation of cash amounts:
 - Elimination of the penalty of non-deductibility of VAT of the expense and depreciation of assets equal to or greater than 5000 TDN and paid in cash,
 - Application of a fine equal to 20% of the amounts equal or superior to 5000 TND paid in cash for the acquisition of goods and services with a minimum of 2000 TND

II. Regarding VAT

- Revision of the rate applicable to services rendered by certain professionals carrying out non-commercial activities:
 - Increase of the VAT rate from 13% to 19% on services rendered by certain professionals carrying out non-commercial activities namely architects, financial advisors, lawyers, notaries, etc.
 - Replacement of the 7% VAT rate by 19% for "medical and cosmetic surgery" services except for treatment cases.
- Exemption from VAT on commissions and other remunerations awarded to all distributors for electronic recharge, SIM card sales and telephone recharge cards.
- Improvement of the follow-up of the suspensive regime of taxes and turnover taxes:

Institution of a fine of 50% of the amount of the tax subject to the suspension of VAT and this, within a maximum period of 30 days from the date of expiry of validity of the certificate.



Le non respect de cette disposition entraine application d'une amende égale à 5000 dinars pour chaque attestation non apurée.

- Réduction des délais de restitution des crédits de TVA provenant des opérations d'investissements directs et les investissements de mise à niveau, réalisés dans le cadre d'un programme de mise à niveau approuvé par le comité de pilotage du programme de mise à niveau de 30 jours à 21 jours.

III. En matière de procédures et de contrôle

- Allègement des obligations fiscales en faveur des personnes physiques réalisant des bénéfices industriels et commerciaux au régime forfaitaire et déclassées au régime réel par le dépôt des déclarations trimestrielles avec comme échéance le 15 du mois suivant le trimestre civil, soit le 15 janvier, le 15 avril, le 15 juillet et le 15 octobre.

IV. En matière de droits de douane

- Faciliter le paiement des redevances sur les moyens de transport fournis dans le cadre du régime de l'admission temporaire:
 - Pour les prorogations mensuelles: chacune des quarante-huit premières opérations de prorogation mensuelle est subordonnée au paiement d'une redevance égale à 1/48^{ème} du montant des droits et taxes exigibles;

The non-observance of this provision entails application of a fine equal to 5000 dinars for each not discharged attestation.

- Reduction of the deadlines for the restitution of VAT credits from direct investment operations and upgrading investments, carried out within the framework of an upgrading program approved by the steering committee of the upgrading program from 30 days to 21 days.

III. In terms of procedures and control

- Alleviation of tax obligations in favor of individuals making industrial and commercial profits under the flat-rate system and downgraded to the actual system by filing quarterly returns with a deadline of the 15th of the month following the calendar quarter, i.e. January 15, April 15, July 15 and October 15.

IV. In the area of customs duties

- Facilitating the payment of fees on transport supplied under the temporary admission regime:
 - For monthly extensions: each of the first forty-eight monthly extension operations is subject to the payment of a fee equal to 1/48th of the amount of duties and taxes due;
 - For half-yearly extensions: each of the first eight half-yearly extensions is subject to the payment of a fee equal to 1/8th of the amount of duties and taxes due;

Tunisie



- Pour les prorogations semestrielles: chacune des huit premières prorogations semestrielles est soumise au paiement d'une redevance égale à 1/8^{ème} du montant des droits et taxes exigibles;
- La prorogation du délai de séjour devient possible par mois moyennant paiement d'une redevance mensuelle des droits et taxes.

- The extension of the period of stay becomes possible per month upon payment of a monthly fee of duties and taxes.

About Grant Thornton

Nous sommes un réseau de cabinets d'audit, de fiscalité et de conseil, comptant 56 000 employés dans 143 pays. Notre mission est d'aider les organisations dynamiques à libérer leur potentiel de croissance.

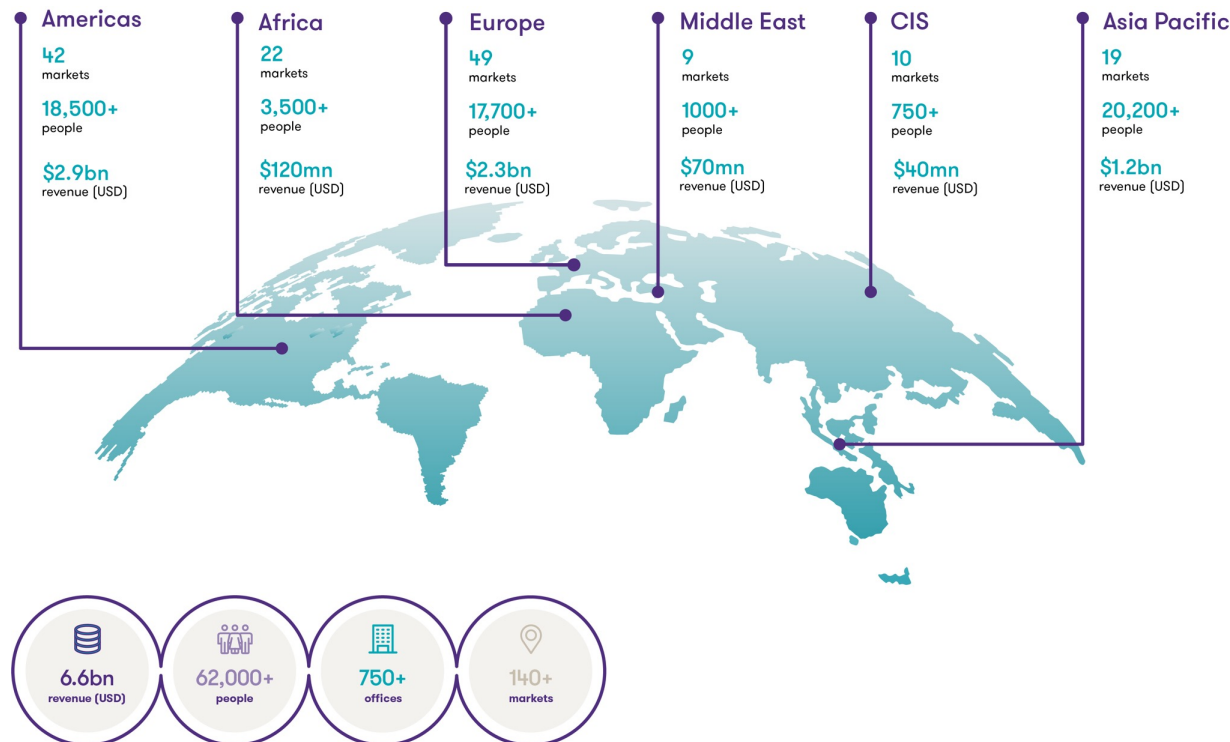
En effet, depuis plus de 100 ans, nous aidons les organisations dynamiques à concrétiser leurs ambitions stratégiques.

Que vous cherchiez à financer la croissance, à gérer les risques et la réglementation, à optimiser vos opérations ou à apporter une plus-value aux actionnaires, nous avons la solution à votre besoin.

We are a network of audit, tax and advisory firms with 56,000 employees in 143 countries. Our mission is to help dynamic organizations unlock their growth potential.

For more than 100 years, we have been helping dynamic organizations realize their strategic ambitions.

Whether you're looking to finance growth, manage risk and regulation, optimize your operations or deliver shareholder value, we have the solution you need.



#DiscoverTheAfricaTaxDesk



Grant Thornton has a strong presence in Africa. Indeed, the firm is present in 22 African countries with 43 offices. The presence of regional hubs ensures the mobilisation and coordination of teams in order to exchange resources and specific technical or sectoral skills.

Sub-regional leaders facilitate rapid and agile collaboration between countries.

Grant Thornton's legal and tax practice is centralised through the "Africa Desk" to allow coordination of your multi-country needs; a single point of contact and a uniform and precise response to your needs.

In West Africa, the West and Central Africa Desk is based in Abidjan.

We know how to serve cross-border clients, establish strategic partnerships, anticipate continental issues, and mobilize the best specialists on cross-cutting issues.

Key Contacts (Francophone Africa)



Jean-Louis DATTIE
Regional Coordinator –
Francophone Africa
jean-louis.dattie@ci.gt.com



Charles-Alexandre KOFFI
Leader – Francophone Africa
charles.koffi@ci.gt.com

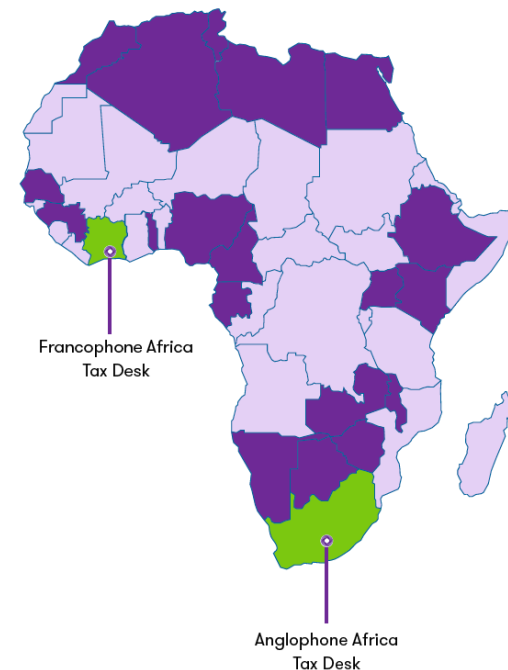
Grant Thornton a une forte présence en Afrique. En effet, le cabinet est présent dans 22 pays africains avec 43 bureaux. La présence de pôles régionaux assure la mobilisation et la coordination des équipes en vue d'échanger des ressources et des compétences techniques ou sectorielles spécifiques.

Les leaders sous-régionaux facilitent une collaboration rapide et agile entre les pays.

La pratique juridique et fiscale de Grant Thornton est centralisée au travers de l'«Africa Desk» pour permettre une coordination de vos besoins multi-pays; un point de contact unique et une réponse uniforme et précise aux besoins que vous exprimerez.

En Afrique de l'Ouest, le Desk West and Central Africa est basé à Abidjan.

Nous savons servir des clients transfrontaliers, établir des partenariats stratégiques, anticiper les questions continentales, et mobiliser les meilleurs spécialistes sur les sujets transverses.



- Africa Tax Desk
- Countries serviced directly by Grant Thornton / Pays avec intervention directe de Grant Thornton
- Countries serviced by Grant Thornton with the help of independent correspondent firms / Pays avec intervention de Grant Thornton par le biais de cabinets partenaires indépendants

Pour plus d'informations / For more informations :
<https://www.grantthornton.ci/insights/africa-tax-desk/>



Africa tax desk

Navigating Tax in the continent.

REGIONAL CONTACTS

For Francophone Africa :

Jean-Louis DATTIE
Regional Coordinator -
Francophone Africa
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Leader – Francophone Africa
charles.koffi@ci.gt.com

Local Firms

**For Côte d'Ivoire, Benin,
Mali, Niger, Mauritania,
Burkina Faso, DRC, Angola
and Cabo Verde**

Jean-Louis DATTIE
Senior Partner
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
Lead Tax Associate
charles.koffi@ci.gt.com

**For Cameroon , Centrafrique
Congo-Brazzaville and Chad**

Jacques BAKELAK
Managing Partner
jacques.bakelak@cm.gt.com

Jean-Patrick BAHOUMBKIN
Assistant Manager –
International Tax
jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com

For Gabon

Adrien DEGBEY
Managing Partner
adrien.degbe@ga.gt.com

Arnaud PAMBO
Directeur
arnaud.pambo@ga.gt.com

For Guinea

Amadou BARRY
Managing Partner
amadou.barry@gn.gt.com

For Senegal

Mansour GAYE
Managing Partner
mansour.gaye@sn.gt.com

Talla Ndiaye
Manager
talla.ndiaye@sn.gt.com

For Togo

Patrick Gnali KOUASSI
Managing Partner
patrick.kouassi@tg.gt.com

For Algeria

Rafik BOUSSA
Managing Partner
rafik.boussa@dz.gt.com

Ali BENSADOK
Manager Tax
ali.bensadok@dz.gt.com

For Morocco

Faïçal MEKOUAR
Managing Partner
faical.mekouar@ma.gt.com

Soufiane LAAZIZI
Senior Consultant
soufiane.laazizi@ma.gt.com

For Tunisia

Lamjed BEN MBAREK
Managing Partner
Lamjed.benmbarek@tn.gt.com

Akram El ABED
Tax Partner
Akram.elabed@tn.gt.com

Editors

Jean – Louis DATTIE
jean-louis.dattie@ci.gt.com

Charles-Alexandre KOFFI
charles.koffi@ci.gt.com

Fatme JICHI
fatme.jichi@ci.gt.com

For more informations about this publication : contact@ci.gt.com This publication was produced in collaboration with our network of correspondent firms.

© 2023 Grant Thornton International Ltd. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.

This information note is of a general nature and no decision should be taken without further advice. The member firms of the Grant Thornton network assume no legal responsibility for the consequences of any decision or action taken as a result of the above information. Before taking any decision or action, you are encouraged to seek advice from professional counsel who will assist you with respect to the factual situation relating to your circumstances. We would be pleased to discuss with you the specific application of the changes to your own situation.

