

# *Tax Updates*

## *Actualités Fiscales*

### FRANCOPHONE AFRICA

Algeria  
Benin  
Burkina Faso  
Cabo Verde  
Cameroon  
Congo  
Côte d'Ivoire  
Democratic Republic of Congo  
Morocco  
Niger  
Senegal  
Togo

December 2022



Dear Reader,

We are pleased to bring you this second issue of the Africa Francophone regional newsletter.

In this issue, we review the key tax measures that have taken place in selected African countries during the second half of 2022. A particular focus has been placed on the prospects for the various 2023 Finance Acts. Special publications on the provisions of these different tax schedules will be offered to you during the first half of 2023.

Our regional teams remain available to assist you in the understanding or implementation of these measures in your activities

Cher Lecteur,

Nous avons plaisir à vous proposer ce second numéro de la newsletter régionale Afrique Francophone.

Nous vous proposons dans cette édition de passer en revue les mesures fiscales clés intervenues dans certains états d'Afrique au cours du 2<sup>nd</sup> semestre de l'Année 2022. Un focus particulier a été notamment apporté sur les perspectives à venir, au regard des différents projets de lois de finances 2023 déjà disponibles. Des publications spéciales sur les dispositions de ces différentes annexes fiscales vous seront proposées au cours du 1<sup>er</sup> Semestre 2023.

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



**Jean-Louis DATTIE**  
Regional Coordinator –  
Francophone Africa  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)



**Charles-Alexandre KOFFI**  
Leader Francophone Africa  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

# Contents

Section	Page
International Tax	4
Algeria	9
Benin	16
Burkina Faso	21
Cabo Verde	24
Cameroon	28
Congo	31
Côte d'Ivoire	35
Democratic Republic of Congo	44
Morocco	50
Niger	55
Senegal	59
Togo	62
CEMAC News	66
About Grant Thornton	68
#DiscoverTheAfricaTaxDesk	69
Contacts	70

The First edition of the regional newsletter , including

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

IS **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.





International Tax  
*Fiscalité Internationale*

# International Tax

## *Fiscalité Internationale*



### Key Contacts

#### **Africa Tax Desk Francophone Africa**

Jean-Louis DATTIE  
Regional Coordinator –  
Francophone Africa  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Leader Francophone Africa  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)

## Entrée en vigueur de la convention multilatérale du projet BEPS dans les pays d'Afrique Francophone

Depuis 2017, la Côte d'Ivoire, ainsi que bon nombre de pays d'Afrique Francophone ont adhéré au Cadre inclusif du projet BEPS (« érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices »). Le projet BEPS lutte contre le transfert de bénéfices à des fins fiscales, c'est-à-dire dans un pays où l'entreprise n'exerce guère d'activité réelle et est dépourvue de substance.

L'action 15 du projet BEPS prévoit l'élaboration d'un instrument multilatéral (« IML ») sur les mesures relatives aux conventions fiscales [pour prévenir l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices](#).

L'objectif de l'IML est d'adapter les conventions fiscales bilatérales en vigueur aux actions du plan BEPS sans nécessiter de modifications au niveau de chaque signataire. En effet, l'IML permet la modification des conventions fiscales couvertes par l'instrument en fonction des options et réserves émises par les États signataires. Une fois signée, l'IML doit être soumis aux procédures de ratification, acceptation ou approbation interne propres à chaque État signataire.

## Entry into force of the multilateral convention of the BEPS project in Francophone African countries

Since 2017, Côte d'Ivoire, as well as a good number of Francophone African countries have adhered to the Inclusive Framework of the BEPS project ("erosion of the tax base and profit shifting"). The BEPS project fights against the transfer of profits for tax purposes, i.e. in a country where the company has no real activity and is devoid of substance.

Action 15 of the BEPS project calls for the development of a multilateral instrument ("MLI") on tax treaty measures to prevent tax base erosion and profit shifting.

The objective of the MLI is to adapt existing bilateral tax treaties to the actions of the BEPS plan without requiring changes at the level of each signatory. Indeed, the MLI allows for the modification of tax treaties covered by the instrument according to the options and reservations issued by the signatory states. Once signed, the MLI must be subject to the ratification, acceptance or internal approval procedures of each signatory state.

# International Tax

## *Fiscalité Internationale*



Du fait de sa ratification, l'IML modifiera l'application des conventions fiscales bilatérales conclues avec les pays d'Afrique Francophone par l'introduction obligatoire des standards minimums de l'IML :

- la modification du préambule des conventions (intégrant l'objectif de lutte contre les situations de double non-imposition) ;
- l'amélioration des stipulations sur les procédures amiables ;
- l'insertion des clauses dites de « Principal Purpose Test » (clause anti-abus générale) et « Limitation of benefits » (clause limitant les avantages) pouvant déchoir du bénéfice d'une convention.

L'IML prévoit aussi l'évitement artificiel du statut d'établissement stable et le chalandage fiscal.

En pratique, avec la ratification de l'IML, tout paiement par une entreprise à un non-résident fera individuellement l'objet d'un examen approfondi (qualification, nature de la transaction, bénéfice du service rendu, duplication, etc) et dans sa globalité (en cas de structure hybrides dénoués de substance et ayant pour seul but l'éviction de l'impôt).

As a result of its ratification, the MLI will modify the application of bilateral tax treaties concluded with French-speaking African countries through the mandatory introduction of the MLI's minimum standards:

- the modification of the preamble of the treaties (integrating the objective of fighting against double non-taxation situations);
- the improvement of the stipulations on mutual agreement procedures;
- the insertion of the so-called "Principal Purpose Test" and "Limitation of benefits" clauses that can disqualify a treaty.

The MLI also provides for artificial avoidance of permanent establishment status and treaty shopping.

In practice, with the ratification of the MLI, any payment made by a company to a non-resident will be individually examined in depth (qualification, nature of the transaction, benefit of the service rendered, duplication, etc.) and in its entirety (in the case of hybrid structures stripped of substance and whose sole purpose is tax avoidance).

# International Tax

## *Fiscalité Internationale*



Ainsi, l'application des conventions fiscales signées par les pays ayant ratifié l'instrument (à l'instar de la Côte d'Ivoire) ne sera plus automatique et devra alors être réexaminée à la lumière des dispositions de l'IML.

***Quel est le champ d'application de l'instrument multilatéral ?***

***Comment s'insère-t-il dans l'ordonnancement juridique ivoirien (et plus largement dans l'ordonnancement juridique des pays d'Afrique Francophone) ?***

***Quels sont les impacts de l'Instrument multilatéral sur les conventions fiscales déjà en vigueur ?***

***Quels retours d'expériences de l'application de l'Instrument multilatéral à date ?***

L'Africa Tax Desk organise, à l'attention de ses clients et partenaires un atelier d'échange, le Vendredi 20 janvier 2023, afin de présenter ce nouvel instrument multilatéral et ses conséquences sur les relations d'affaires entre acteurs économiques régionaux.

Thus, the application of tax treaties signed by countries that have ratified the instrument (such as Côte d'Ivoire) will no longer be automatic and will have to be re-examined in light of the provisions of the MLI.

**What is the scope of the multilateral instrument?**

**How does it fit into the Ivorian legal system (and more broadly into the legal system of Francophone African countries)?**

**What are the impacts of the multilateral instrument on existing tax treaties?**

**What is the feedback from the application of the Multilateral Instrument to date?**

The Africa Tax Desk organizes, for the attention of its clients and partners, an exchange workshop, on Friday, January 20, 2023, in order to present this new multilateral instrument and its consequences on the business relations between regional economic actors.

# International Tax

## *Fiscalité Internationale*



## EVENEMENT



**20 Janvier 2023**  
En Ligne uniquement

## EVENEMENT GRATUIT

**ENTREE EN VIGUEUR DE LA CONVENTION  
MULTILATERALE DU PROJET BEPS DANS LES PAYS  
D'AFRIQUE FRANCOPHONE : Perspectives et Partage  
d'Expériences**

INSCRIVEZ-vous en scannant le QR Code.



### Programme

- Forces et faiblesses de l'Instrument Multilatéral
- Objectifs recherchés par l'instrument Multilatéral
- État des lieux de l'existant par rapport aux pays utilisateurs de l'Instrument Multilatéral
- Impact sur les conventions fiscales signées par la Côte d'Ivoire et le Cameroun
- Partage d'expérience sur l'Instrument Multilatéral et son application au regard des conventions fiscales existantes ;





# Algeria

# Algeria



## Key Contacts

### Grant Thornton SPA ALGERIE

Rafik BOUSSA  
Managing Partner  
[rafik.boussa@dz.gt.com](mailto:rafik.boussa@dz.gt.com)

Ali BENSADOK  
Manager Tax  
[ali.bensadok@dz.gt.com](mailto:ali.bensadok@dz.gt.com)

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

T +213 (0)23 375 231

[www.grantthornton.dz](http://www.grantthornton.dz)

Après la levée de la règle dite "51/49" en 2020, la nouvelle loi relative à l'investissement en Algérie, tant attendue par les opérateurs économiques, a été publiée au Journal Officiel n° 50 de 2022.

Elaborée dans un contexte économique particulier, la nouvelle loi sur l'investissement a pour objectifs:

- **Développer** les secteurs d'activité prioritaires à forte valeur ajoutée
- **Assurer** un développement territorial durable et équilibré
- **Valoriser** les ressources naturelles et les matières premières locales
- **Favoriser** le transfert technologique et de développer l'innovation et l'économie de la connaissance
- **Généraliser** l'utilisation des technologies nouvelles
- **Dynamiser** la création d'emplois pérennes et de promouvoir la compétence des ressources humaines
- **Renforcer** et d'améliorer la compétitivité de l'économie nationale et sa capacité d'exportation.

After the lifting of the so-called "51/49" rule in 2020, The new law related to investment in Algeria, long awaited by economic operators, has been published in the Official Journal n° 50 of 2022.

Developed in a particular economic context, the new investment law aims to achieve for the following objectives:

- **Develop** priority business sectors with high added value;
- **Ensure** sustainable and balanced territorial development;
- **Promote** natural resources and local raw materials;
- **Promote** technology transfer and develop innovation and the knowledge economy;
- **Generalize** the use of new technologies;
- **Boost** the creation of sustainable jobs and promote the competence of human resources;
- **Strengthen** and improve the competitiveness of the national economy and its export capacity

# Algeria



Cette nouvelle loi concerne les investissements suivants :

- **Acquisition** d'actifs, matériels ou immatériels, entrant directement dans les activités de production de biens et services, dans le cadre de la création d'activités nouvelles, de l'extension des capacités de production et/ou de la réhabilitation de l'outil de production ;
- **Participation** dans le capital d'une entreprise sous forme d'apports en numéraire ou en nature ;
- **Délocalisation** d'activités à partir de l'étranger.

L'Etat s'engage, à travers cette loi, sous les principes de la liberté d'investir, la transparence et l'égalité, à garantir à l'investisseur les points suivants :

- **L'octroi de terrains** relevant du domaine privé de l'Etat et la mise en place d'une plate-forme numérique de l'investisseur sur laquelle les informations relatives aux disponibilités foncières seront mises à la disposition de l'investisseur par les organismes chargés du foncier.
- **Dispenser** des formalités du commerce extérieur et de domiciliation bancaire les apports extérieurs en nature entrant, exclusivement, dans le cadre d'opérations de délocalisation d'activités à partir de l'étranger ainsi que les biens neufs constituant un apport extérieur en nature.

Investments concerned by this law are:

- **Acquisition** of tangible or intangible assets, entering directly into the activities of production of goods and services, within the framework of the creation of new activities, the extension of production capacities and/or the rehabilitation of the tool of production ;
- **Participation** in the capital of a company in the form of contributions in cash or in kind;
- **Relocation** of activities from abroad.

Under the principles of freedom to invest, transparency and equality, the State undertakes to guarantee investors the following points::

- **The granting of land** in the private domain of the State and the establishment of a digital investor platform on which information relating to land availability will be made available to the investor by the bodies responsible for land.
- **Exemption** from foreign trade and bank domiciliation formalities of external contributions in kind entering, exclusively, within the framework of operations of relocation of activities from abroad as well as new goods constituting an external contribution in kind.

# Algeria



- **La garantie de transfert du capital investi et des revenus qui en découlent** pour les investissements réalisés à partir d'apports en capital sous forme de numéraires importés par le canal bancaire dont le montant est égal ou supérieur à un seuil minima de **25 % du montant de l'investissement**. Les réinvestissements en capital des bénéficiaires et dividendes déclarés transférables, conformément à la législation en vigueur, sont admis comme apports extérieurs.

La garantie de transfert porte également sur les produits réels nets de la cession et de la liquidation des investissements d'origine étrangère, même si leur montant est supérieur au capital initialement investi.

L'Etat s'engage, également, à la protection des droits des investisseurs et à les indemniser en cas de réquisition.

En plus, une commission de recours chargée des réclamations des investisseurs, est prévue par la nouvelle loi.

Afin de garantir l'application de la loi sur l'investissement dans le temps, il est prévu que les effets des révisions ou des abrogations portant sur cette nouvelle loi, susceptibles d'intervenir à l'avenir, ne s'appliqueront pas à l'investissement réalisé sous l'empire de cette loi, à moins que l'investisseur ne le demande expressément.

Conformément aux articles 25 et 26 de cette nouvelle loi relative à l'investissement, l'investisseur doit procéder par l'enregistrement du projet auprès du guichet unique compétent.

- **Guarantee of transfer of invested capital and resulting income** for investments made from capital contributions in cash imported through the banking channel, the amount of which is equal or greater than a minimum threshold of 25% of the amount of the investment. Capital reinvestments of profits and dividends transferable, in accordance with the legislation in force, are accepted as external contributions.

The transfer guarantee also covers the net proceeds from the sale and liquidation of investments of foreign origin, even if their amount is greater than the capital initially invested.

The State also undertakes to protect the rights of investors and to compensate them in the event of requisition.

An appeal commission in charge of investor complaints is provided for by the new law.

In order to guarantee the application of the investment law over time, it is provided that the effects of revisions or repeals relating to this new law, which may occur in the future, will not apply to investment made under this law, unless the investor expressly requests it.

In accordance with Articles 25 and 26 of this new investment law, the investor must register the project with the competent one-stop Desk.

# Algeria



L'enregistrement de l'investissement est matérialisé par la délivrance, séance tenante, d'une attestation accompagnée de la liste des biens et services éligibles aux avantages autorisant l'investisseur à faire valoir auprès des administrations et organismes concernés.

Trois types de régimes d'investissement sont prévus par cette nouvelle loi :

- Régime des Secteurs ;
- Régime des Zones ;
- Régime des Investissement Structurants.

**Sont éligibles au « Régime des Secteurs » les investissements réalisés dans les domaines d'activités suivants :**

- Mines et carrières ;
- Agriculture, aquaculture et pêche ;
- Industrie, industrie agroalimentaire, industrie pharmaceutique et pétrochimie ;
- Services et tourisme ;
- Energies nouvelles et renouvelables ;
- Economie de la connaissance et technologies de l'information et de la communication.

**Sont éligibles au « Régime des Zones », les investissements réalisés dans :**

- Des localités relevant des Hauts-Plateaux, du Sud et du Grand Sud ;
- Des localités dont le développement nécessite un accompagnement particulier de l'Etat ;
- Des localités disposant de potentialités en ressources naturelles à valoriser.

The registration of the investment is materialized by the delivery, on the spot, of a certificate accompanied by the list of goods and services eligible for the advantages authorizing the investor to assert with the administrations and organizations concerned.

Three types of investment regimes are provided for by this new law:

- Sector Regime;
- Zones Regime;
- Structuring Investments Regime.

**Activities eligible for the “Sectors Regime” are:**

- Mines and quarries;
- Agriculture, aquaculture and fishing;
- Industry, food industry, pharmaceutical and petrochemical industry;
- Services and tourism;
- New and renewable energies;
- Knowledge economy and information and communication technologies.

**Investments eligible for the Zones Regime are those made in:**

- Localities in the highlands “Hauts-Plateaux”, the South and the Great South;
- Localities whose development requires special support from the State;
- Localities with natural resource potential to be developed.

# Algeria



**Sont éligibles au régime « des Investissements Structurants »** : les investissements à haut potentiel de création de richesses et d'emplois, susceptibles d'augmenter l'attractivité du territoire et de créer un effet d'entraînement sur l'activité économique pour un développement durable.

Conformément aux articles 27 à 31, les investissements éligibles aux trois types de régime bénéficient, durant la phase de réalisation, des avantages suivants :

## Exonérations

- des droits de douane pour les biens importés entrant directement dans la réalisation de l'investissement
- Franchise de la TVA pour les biens et services importés ou acquis localement, entrant directement dans la réalisation de l'investissement
- du droit de mutation, à titre onéreux, et de la taxe de publicité foncière, pour toutes les acquisitions immobilières effectuées dans le cadre de l'investissement concerné
- des droits d'enregistrement exigibles pour les actes constitutifs de sociétés et les augmentations de capital
- des droits d'enregistrement, de la taxe de publicité foncière ainsi que de la rémunération domaniale portant sur les concessions des biens immobiliers bâtis et non bâtis, destinés à la réalisation de projets d'investissement
- de la taxe foncière sur les propriétés immobilières, entrant dans le cadre de l'investissement, pour une période de dix (10) ans, à compter de la date d'acquisition.

**Are eligible for the "Structuring Investments" regime** : Investments with high potential for creating wealth and jobs, likely to increase the attractiveness of the territory and create a knock-on effect on economic activity for sustainable development

In accordance with Articles 27 to 31, during the implementation phase, investments eligible for the three types of regime benefit from the following advantages:

## Exemptions

- from customs duties for imported goods entering directly into the realization of the investment;
- from VAT for goods and services imported or acquired locally, entering directly into the realization of the investment;
- from transfer duty, for consideration, and land registration tax, for all real estate acquisitions made within the framework of the investment concerned;
- from registration fees payable for company deeds and capital increases;
- from registration fees, land advertising tax as well as state remuneration relating to the concessions of built and unbuilt real estate, intended for the realization of investment projects;
- from property tax on real estate properties, falling within the scope of the investment, for a period of ten (10) years, from the date of acquisition.

# Algeria



En phase d'exploitation, les trois régimes d'incitations bénéficient des exonérations allant **de 03 à 10 ans** des impôts suivants :

- Impôt sur le Bénéfice des Sociétés (IBS) ;
- Taxe sur l'Activité Professionnelle (TAP).

During the operational phase, the three incentive regimes benefit from the exemption **from 3 to 10 years** for the Taxes:

- Corporate Income Tax (CIT);
- Professional Activity Tax (Tax on sales).



# Benin



# Benin



## Key Contacts

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)

La fin de l'année fiscale 2022 est marquée au Bénin par :

- l'adoption de la loi n°2022-25 du 11 novembre 2022 portant loi de finances rectificative pour la gestion 2022
- la circulaire n°1403/MEF/DC/SGM/DGI/DLC du 19 septembre 2022 portant sur l'imposition des rémunérations exceptionnelles.
- ainsi que par l'adoption de loi de finances pour la gestion 2023.

### I. Récents aménagements de la loi de finances 2022 et de la circulaire administrative

Au titre des aménagements récents issues de la loi de finances rectificative pour 2022, on note :

- La clarification de l'assiette et des taux applicables à certains produits agricoles en ce qui concerne la redevance de promotion du secteur agricole et la redevance de sécurisation des exportations par voie terrestre.

La redevance de promotion du secteur agricole (désormais « Contribution à la recherche et à la promotion agricole (CRA) ») est perçue à l'exportation dans les mêmes conditions que la taxe de voirie et reversée dans un compte ouvert dans les livres du Trésor public.

The end of the 2022 tax year is marked in Benin by

- the adoption of law n°2022-25 of November 11, 2022, on the rectifying finance law for the FY 2022
- Circular n°1403/MEF/DC/SGM/DGI/DLC of September 19, 2022 on the taxation of exceptional remuneration
- as well as by the Finance Bill for the year 2023, currently under discussion.

### I. Recent amendments to the 2022 Finance Act and the administrative circular

Under the recent changes resulting from the amending finance law for 2022, we note :

- The clarification of the basis of assessment and the rates applicable to certain agricultural products with regard to the fee for the promotion of the agricultural sector and the fee for securing exports by land.

The fee for promoting the agricultural sector (now known as the "Contribution à la recherche et à la promotion agricole (CRA)") is collected on exports under the same conditions as the road tax and paid into an account opened in the books of the Public Treasury.

# Benin



La redevance est applicable à une liste prédéfinie de produits agricoles, lors de leur exportations. Il s'agit entre autres des Graines de coton, de karité ; de l'huile de palme, des noix de cajou, des fèves de soja, ...

Le tarif de la redevance oscille entre 10 et 70 FCFA le Kg.

Sont toutefois exonérés de ladite contribution, tous les autres produits de la section 11 du règne végétal du Tarif Extérieur Commun de la CEDEAO « TEC-CEDEAO ».

En ce qui concerne la redevance de sécurisation des exportations par voie terrestre, celle-ci s'applique produits agricoles suivants, lorsqu'ils font l'objet d'exportation par voie terrestre : graines de karité, noix de cajou, fèves de soja (même concassées), gari, maïs.

Le tarif de la redevance oscille entre 10 et 50 FCFA le Kg.

Par ailleurs, le Directeur Général des Impôts a, par une note circulaire n°1403/MEF/DC/SGM/DGI/DLC en date du 19 septembre 2022, apporte des clarifications relativement à l'imposition des rémunérations exceptionnelles.

Le terme « rémunérations exceptionnelles » vise :

- Les indemnités de fin de carrière et les primes de départ volontaire ;
- Les indemnités de préavis et de congés payés dans le cadre d'une rupture de contrat de travail ;
- Les treizièmes mois et rémunérations assimilées

The royalty is applicable to a predefined list of agricultural products when they are exported. These include cottonseed, shea butter, palm oil, cashew nuts, soybeans, etc.

The rate of the fee varies between 10 and 70 FCFA per Kg.

However, all other products of section 11 of the plant kingdom of the ECOWAS Common External Tariff "CET-ECOWAS" are exempt from the said contribution.

The fee for securing exports by land applies to the following agricultural products when they are exported by land: shea seeds, cashew nuts, soybeans (even crushed), gari and maize.

The fee varies between 10 and 50 CFA francs per kg.

In addition, the Tax administration has, by a circular note n°1403/MEF/DC/SGM/DGI/DLC dated September 19, 2022, clarified the taxation of exceptional remuneration.

The term "exceptional remuneration" includes :

- end-of-career indemnities and bonuses for voluntary departure;
- indemnities in lieu of notice and paid leave in the event of termination of the employment contract;
- Thirteenth months' pay and similar remuneration

# Benin



L'impôt sur les traitements et salaires applicables aux rémunérations exceptionnelles est déterminé par :

- Calcul d'un impôt sur le salaire moyen des 12 derniers mois précédant le versement des rémunérations exceptionnelles
- Auquel est multiplié le rapport entre le total des rémunérations perçues au cours du mois et le salaire moyen.

## II. Perspectives au regard du projet de loi de Finances pour l'exercice 2023

Le gouvernement béninois prévoit, pour 2023, un budget de plus de 3000 milliards de FCFA selon le projet de loi de finances transmis à l'Assemblée nationale. Globalement, il porte sur de nouvelles initiatives sociales et renforce les allocations budgétaires au profit des programmes déjà existants. Le gouvernement vise par ailleurs un taux de croissance de 6,5% au cours de l'exercice 2023.

En matière fiscale, la loi de finances pour la gestion 2023 prévoit diverses nouvelles mesures, notamment concernant l'incitation à l'investissement.

La loi de finances devrait exclure désormais du bénéfice de la réduction d'impôt sur les sociétés ou de l'impôt sur les bénéfices d'affaires, 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.

Par ailleurs, il est également prévu que du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023, les majorations, intérêts de retard, coût de commandement et frais de saisie ne sont pas applicables aux contribuables qui procèdent au paiement intégral des droits dus en matière de taxe foncière unique.

The tax on salaries and wages applicable to exceptional remuneration is determined by :

- Calculating a tax on the average salary of the last 12 months preceding the payment of the exceptional remuneration
- To which is multiplied the ratio between the total remuneration received during the month and the average salary.

## II. Outlook for the Fiscal Year 2023 Budget Bill

The Beninese government is planning a budget of more than 3,000 billion CFA francs for 2023, according to the finance bill submitted to the National Assembly. Overall, it covers new social initiatives and reinforces budget allocations for existing programs. The government is also aiming for a growth rate of 6.5% in 2023.

In terms of taxation, the 2023 budget law provides for various new measures, notably concerning investment incentives.

The Finance Act is expected to exclude from the benefit of the corporate income tax reduction or the tax on business profits, companies whose turnover is greater than or equal to one billion (1,000,000,000) CFA francs and branches of companies not resident in Benin.

In addition, it is also provided that from January 1 to December 31, 2023, increases, interest on late payment, the cost of the order and seizure fees are not applicable to taxpayers who pay in full the duties due in respect of the single property tax.

# Benin



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

- L'enregistrement gratuit des actes de mutation par décès et entre vifs, de mutation d'immeubles, de fonds de commerce, de meubles et les actes de créance ;
- 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.

La loi de finances pour la gestion 2023 prévoit par ailleurs des aménagements du Code des douanes et plus précisément en ce qui concerne la détermination de la valeur en douane des marchandises importées.

La valeur à retenir pour les marchandises importées devrait désormais être la valeur transactionnelle de marchandises identiques, vendues pour l'exportation à destination du même pays d'importation et exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer.

Regarding registration and stamp duties, several new measures are also planned, including :

- The free registration of the acts of transfer by death and inter vivos, of transfer of real estate, of business, of furniture and the acts of debt;
- The free registration of direct commitments as well as all commitments by signature;
- Exemption from registration formalities for 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 for 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 2023 Finance Act also provides for changes to the Customs Code, specifically with respect to the determination of the customs value of imported goods.

The value to be retained for imported goods should now be the transaction value of identical goods, sold for export to the same country of importation and exported at the same time or about the same time as the goods to be valued.



# Burkina Faso

# Burkina Faso



## Key Contacts

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)

L'actualité fiscale du second semestre au Burkina Faso a été marquée par la publication de quelques arrêtés ministériels et communiqués administratifs, notamment :

- **L'arrêté n° 2022-070/MFPTPS/SG/DGPS en date du 30 août 2022**, à travers lequel le ministre de la fonction publique, du travail et de la protection sociale a rehaussé le montant des allocations familiales servies par la Caisse nationale de la sécurité sociale de 2 000 FCFA à 2 500 FCFA par enfant à charge et par mois, dans la limite de six (6) enfants.
- **L'arrêté n° 2022-067/MFPTPS/SG/DGPS en date du 30 août 2022** portant fixation du montant des salaires soumis à cotisation du régime de sécurité sociale en faveur des travailleurs salariés et assimilés au Burkina Faso à 9 600 000 FCFA par an et par assuré (soit 800 000 FCFA par mois et par assuré). Ce montant était antérieurement fixé à 600 000 FCFA.

The tax news of the second half of the year in Burkina Faso was marked by the circulation of several ministerial orders and administrative communications, notably :

- **Order No. 2022-070/MFPTPS/SG/DGPS** dated August 30, 2022, through which the Minister of Public Service, Labor and Social Protection increased the amount of family allowances paid by the National Social Security Fund from 2,000 FCFA to 2,500 FCFA per dependent child per month, up to a limit of six (6) children.
- **Order No. 2022-067/MFPTPS/SG/DGPS** dated August 30, 2022, setting the amount of wages subject to social security contributions for salaried and similar workers in Burkina Faso at CFAF 9,600,000 per year per insured person (i.e. CFAF 800,000 per month per insured person). This amount was previously set at 600,000 FCFA.

# Burkina Faso



- Le Communiqué de la Direction Générale des Impôts relatif à la généralisation de la délivrance en ligne de l'attestation de situation fiscale et de la certification de chiffre d'affaires. Le Directeur Général des Impôts informe les contribuables à travers un communiqué en date du 18 novembre 2022 que l'accès à la plateforme eSintax permettant d'obtenir la délivrance de documents fiscaux en ligne sera désormais accessible à tous les contribuables soumis à un régime du Réel, à savoir ceux réalisant au moins un chiffre d'affaires annuel hors taxes de 15 000 000 de francs CFA.

Ces facilités étaient auparavant ouvertes aux contribuables relevant de la Direction des Grandes Entreprises (DGE) et des Directions des Moyennes Entreprises (DME).

Ainsi la délivrance de l'attestation fiscale et de la certification de chiffre d'affaires se fera exclusivement en ligne à compter du :

- 1<sup>er</sup> décembre 2022 pour les contribuables relevant du régime du réel normal d'imposition ;
  - 1<sup>er</sup> janvier 2023 pour les contribuables relevant du régime simplifié d'imposition.
- **l'Arrêté n°2022-238/MEFP/SG/DGI en date du 20 juin 2022** portant fixation des modalités de détermination de la valeur cadastrale des immeubles bâtis et non bâtis.

The note of the Tax administration on the generalization of the online issuance of the tax status certificate and the turnover certification. The Head of the Tax Administration informs taxpayers through a press release dated November 18, 2022 that access to the eSintax platform to obtain the issuance of tax documents online will now be available to all taxpayers subject to a regime of Real, namely those with an annual turnover excluding taxes of at least 15 000 000 CFA francs.

These facilities were previously available to taxpayers under the Large Enterprises Department (DGE) and the Medium Enterprises Department (DME).

Thus, the issuance of the tax certificate and the certification of turnover will be done exclusively online as of :

- December 1, 2022 for taxpayers under the normal tax regime;
  - January 1, 2023 for taxpayers under the simplified tax system.
- **Order n°2022-238/MEFP/SG/DGI dated June 20, 2022** setting the methods for determining the cadastral value of built and unbuilt buildings.



# Cabo Verde



# Cabo Verde



## Key Contacts

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)

Le 3 octobre 2022, le Gouvernement du Cap-Vert a présenté le projet de loi de finances de l'État pour 2023 à l'Assemblée nationale. La proposition comprend de nouvelles incitations fiscales, et il est également proposé de maintenir, en 2023, un large éventail d'avantages fiscaux et d'incitations déjà existants visant à promouvoir l'investissement et l'emploi. Nous soulignons les principales mesures fiscales incluses dans la proposition qui, après approbation, s'appliqueront à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2023.

### Modifications législatives

#### ➤ IRPC

#### **Paiements fractionnés**

Il est proposé que, pour les contribuables soumis au régime de transparence fiscale et de comptabilité organisée - catégorie B, les fractions correspondent à 15% du bénéfice imposable calculé au cours de l'année précédente et soient effectués en 3 fractions égales, dues à la fin du mois de mars, août et novembre de la même année à laquelle l'impôt se rapporte.

On 3 October 2022, the Government of Cape Verde presented the Draft State Budget Law for 2023 (OE 2023) to the National Assembly. The proposal includes new tax incentives, and it is also proposed to maintain, in 2023, a wide range of already existing tax benefits and incentives aimed at promoting investment and employment. We highlight the main tax measures included in the proposal that, after approval, will apply from 1 January 2023.

### Legislative amendments

#### ➤ IRPC

#### **Fractionated payments**

It is proposed that for taxpayers subject to the regime of fiscal transparency and organized accounting - Category B, fractional payments should correspond to 15% of the taxable profit calculated in the immediately preceding year, and be made in 3 equal fractional payments, due at the end of March, August and November of the same year to which the tax relates.

# Cabo Verde



## Dépenses avec réalisations d'utilité sociale

Les dépenses de personnel relatives aux primes d'assurances maladie et santé seront déductibles, dans la limite de 20% desdites dépenses, à condition que les polices d'assurance couvrent la majorité des travailleurs et que les salariés dispose d'un plan de couverture égal à tous.

### ➤ TVA

Il est proposé d'abroger l'obligation d'insérer le numéro d'identification fiscale dans les reçus de vente et de service d'une valeur supérieure à 20 000 000 \$ ou à la demande de l'acheteur.

### ➤ Régime juridique spécial pour les micro et petites entreprises (REMPE)

Il est proposé d'abroger l'obligation d'inclure le numéro d'identification fiscale dans les billets de vente et de service pour les montants supérieurs à 20 000 000 \$.

### ➤ Taxe spécifique sur le tabac

Il est proposé de rehausser à 90 00 dollars, la taxe spécifique sur le tabac, sur les importations et la production nationale, due par paquet de cigarettes.

## Expenses with social utility realizations

Personnel expenses related to health insurance premiums will be deductible, up to a limit of 20% of said expenses, provided that the insurance policies cover most of the workers and that the employees have an equal coverage plan.

### ➤ VAT

It is proposed to repeal the obligation to insert the tax identification number in sales and service receipts of a value greater than 20,000,000 \$ or when requested by the purchaser.

### ➤ Special Legal Regime for Micro and Small Enterprises (REMPE)

It is proposed to repeal the obligation to include the tax identification number in sales and service tickets for amounts exceeding 20,000,000 \$.

### ➤ Specific Tax on Tobacco

It is proposed to increase to 90 000\$ the specific tax on tobacco, on imports and national production, due per packet of cigarettes.

# Cabo Verde



## ➤ Tarif des douanes

Il est proposé de modifier le Tarif des douanes comme suit :

- Application de nouveaux taux de droits à l'importation sur diverses marchandises;
- Modification des taux spécifiques de l'ICE sur les véhicules neufs.

## Zones franches technologiques

En 2023, le gouvernement adoptera les mesures nécessaires à la création du régime et à la définition du modèle de gouvernance pour la promotion de l'innovation technologique à travers la création de zones franches technologiques (AFE).

Les « ZLT » correspondent à un environnement physique, géographiquement situé, dans un environnement réel ou quasi-réel, pour tester et expérimenter des technologies, produits, services et processus technologiques innovants, avec un suivi direct et permanent par les autorités compétentes, notamment en termes de réalisation d'essais, de fourniture d'informations, de lignes directrices et de recommandations, correspondant au concept de bac à sable réglementaire.

Des règlements spécifiques seront publiés en ce qui concerne les TLZ.

## ➤ Customs Tariff

It is proposed that the Customs Tariff be amended as follows:

- Application of new rates of import duties on various goods;
- Amendment of specific rates of ICE on new vehicles.

## Technological Free Zones

In 2023, the Government will adopt the necessary measures for the creation of the regime and definition of the governance model for the promotion of technology-based innovation through the creation of Technology Free Zones (TFAs).

The "ZLTs" correspond to a physical environment, geographically located, in a real or quasi-real environment, for testing and experimenting with innovative technology-based technologies, products, services and processes, with direct and permanent monitoring by the competent authorities, namely in terms of carrying out tests, providing information, guidelines and recommendations, corresponding to the regulatory sandbox concept.

Specific regulations will be published in relation to the TLZs.



# Cameroon

# Cameroon



## Key Contacts

### Grant Thornton Tax & Legal Cameroun

Jacques BAKELAK  
Managing Partner  
[jacques.bakelak@cm.gt.com](mailto:jacques.bakelak@cm.gt.com)

Jean-Patrick BAHOUMBKIN  
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](http://www.grantthornton.cm)

L'actualité fiscale du second semestre au Cameroun a été marquée par la publication de quelques arrêtés ministériels et communiqués administratifs, notamment :

- Institution des modalités de catégorisation des entreprises du secteur du bâtiment et des travaux publics.

Afin de garantir les principes de libres accès à la commande publique, l'égalité de traitement des candidats, la transparence de procédures et l'intégrité consacrés par le code des marchés publics, le ministère délégué à la présidence en charge des marchés publics a institué par l'arrêté n°166/A/MINMAP/DU 07 Juin 2022 les modalités de catégorisation des entreprises du secteur du bâtiment et des travaux publics.

Cet arrêté s'applique à toutes les entreprises de droit camerounais qui désirent réaliser des prestations dans un ou plusieurs domaines d'activités du secteur du BTP pour le compte de l'Etat Camerounais et de ses démembrés.

Il existe Cinq catégories ont été mise en place codifiées notamment par les lettres E, D, C, B et A par ordre d'importance croissante. Celles-ci dépendent du Chiffre d'affaires annuels réalisée par l'entreprise.

The tax news of the second half of the year in Cameroon was marked by the circulation of some ministerial decrees and administrative note, including :

- Institution of the modalities of categorization of the companies of the sector of the building and the public works.

In order to guarantee the principles of free access to public procurement, equal treatment of candidates, transparency of procedures and integrity enshrined in the public procurement code, the Ministry in charge of public procurement has instituted by Order No. 166/A/MINMAP/DU 07 June 2022 the modalities of categorization of companies in the building and public works sector.

This decree applies to all companies under Cameroonian law that wish to provide services in one or more areas of activity in the construction and public works sector on behalf of the Cameroonian State and its branches.

There are Five categories have been established codified by the letters E, D, C, B and A in order of increasing importance. These depend on the annual turnover of the company.

# Cameroon



- Mise en place d'un cadre général des opérations financières de l'Etat et des autres entités Publiques par voie électronique

Dans l'optique d'intégrer les paiements électroniques lors des transactions financières avec l'Etat, la république du Cameroun par décret N° 2022/8001 CAB/PM DU 16 Septembre 2022 a instauré le cadre général des opérations financières de l'état et des autres entités publiques par voie électronique.

En effet, dans le souci d'améliorer l'accès à l'administration publique, mais surtout d'améliorer les procédures de recouvrement des recettes, l'Etat du Cameroun a fixé un cadre relatif aux opérations financières. Ce cadre s'applique à tous les services de déclaration par voie électronique concernant les impôts, taxes fiscales et parafiscales ou tout autre service donnant lieu à paiement au profit de l'État ou de toute autre entité publique.

Il régit aussi tous les encaissements et décaissements effectués par voie électronique en exécution d'une obligation pour laquelle l'État, ses démembrements, ou toute autre structure administrative indépendante, décentralisée ou déconcentrée sont impliqués en qualité de créanciers ou de débiteurs.

Ce décret fixe les principes et règles généraux du paiement par voie électronique. Il prévoit aussi les modalités et procédure de réalisation de l'opération de paiement par voie Electronique.

- Establishment of a general framework for financial operations of the State and other public entities by electronic means

In order to integrate electronic payments in financial transactions with the State, the Republic of Cameroon by Decree No. 2022/8001 CAB/PM OF 16 Septembre 2022 has established the general framework for financial operations of the state and other public entities by electronic way.

Indeed, in order to improve access to public administration, but especially to improve revenue collection procedures, the State of Cameroon has established a framework for financial operations. This framework applies to all electronic declaration services concerning taxes, fiscal and parafiscal taxes or any other service giving rise to payment to the State or any other public entity.

It also governs all collections and disbursements made by electronic means in execution of an obligation for which the State, its dismemberments, or any other independent, decentralized or deconcentrated administrative structure are involved as creditors or debtors.

This decree sets out the general principles and rules for payment by electronic means. It also provides for the modalities and procedure for carrying out the electronic payment transaction.

An aerial photograph of a modern cable-stayed bridge spanning a wide river. The bridge features two tall, white, A-frame pylons with numerous stay cables. The surrounding area includes a cityscape in the background, a cluster of buildings near the riverbank, and green agricultural fields in the foreground. A semi-transparent purple rectangular overlay is positioned on the left side of the image, containing the word 'Congo' in white text.

# Congo

# Congo



**Grant Thornton Tax & Legal  
Cameroun**

## **Worthy Advisory**

Jacques BAKELAK  
Managing Partner  
[jacques.bakelak@cm.gt.com](mailto:jacques.bakelak@cm.gt.com)

Joseph HABITAT  
Managing Partner  
[joseph.habitat@worthyadvisory-cg.com](mailto:joseph.habitat@worthyadvisory-cg.com)

573, Avenue Bitelika Ndombi  
Route de l'Aéroport, Pointe  
Noire

BP 5019 Pointe Noire

T +242 068 520 838

[www.grantthornton.cm](http://www.grantthornton.cm)

## Key Contacts

L'année fiscale 2022 s'achève au Congo dans la perspective de changements importants.

Au titre des mesures nouvelles, on compte notamment :

- **Ratification de la convention pour l'élimination de la double imposition concernant les impôts sur le revenu et de la prévention de l'évasion et de la fraude fiscale entre le gouvernement de la république du Rwanda et le gouvernement de la république du Congo.**

Cette convention porte sur les impôts suivants :

### Au Rwanda :

- Impôt sur le revenu des personnes physiques ;
- Impôt sur les bénéfices des sociétés ;
- La retenue à la source ;
- L'impôt sur la plus-value ;
- L'impôt sur le revenu locatif des immeubles

### Au Congo :

- L'impôt sur le revenu des personnes physiques ;
- L'impôt sur le bénéfice des sociétés ;
- La retenue à la source

Elle s'applique aussi aux impôts de nature identique ou analogue qui seraient établis après la date de signature de la convention et qui s'ajouteraient aux impôts actuels ou qui les remplaceraient.

The 2022 fiscal year ends in Congo with the prospect of significant changes.

Among the new measures, there are in particular:

- **Ratification of the convention for the elimination of double taxation on income taxes and the prevention of fiscal evasion and fraud between the government of the republic of Rwanda and the government of the republic of Congo.**

This convention covers the following taxes:

### In Rwanda :

- Personal income tax ;
- Corporate income tax ;
- Withholding tax;
- Capital gains tax;
- Tax on rental income from buildings

### In Congo:

- Personal income tax;
- Corporate income tax;
- Withholding tax

It shall also apply to any identical or substantially similar taxes imposed after the date of signature of the Convention in addition to, or in place of, the existing taxes.



# Congo



Les principaux taux sont présentés ci-après :

Nature du revenu	Taux de la retenue à la source
Dividendes	10%
Intérêts	10%
Redevances	10%
Honoraires de services techniques	12%

- **Institution de l'obligation de l'utilisation du numéro d'identification Unique (NIU)**

L'arrêté n° 25604 du 29 octobre 2022 a institué l'obligation d'utiliser le numéro de d'identification unique dans le cadre de certaines transactions économiques et administratives.

Cette obligation concerne les personnes morales et ou physique usager de l'administration publique.

Les transactions visées sont deux ordres : économiques d'une part et administratives et sociales d'autre part.

Les transactions économiques concernées sont :

- L'émission d'une facture de livraison de biens ou de prestations de services ;
- La signature de tout type de contrat de prestations des services ;
- La signature de tout acte d'engagement financier ayant la forme de contrat, de bon ou lettre de commande, de convention ou de marché public ;
- La signature de tout type de contrat d'assurance ;
- L'ouverture d'un compte bancaire auprès des établissements de crédits et de micro-finances ;

The main rates goes as follows :

Type of income	Rate of the withholding
Dividend	10%
Interests	10%
Royalties	10%
Technical service fees	12%

- **Institution of the obligation to use the Unique Identification Number (UIN)**

The decree n°25604 of October 29, 2022 instituted the obligation to use the unique identification number in the framework of certain economic and administrative transactions.

This obligation concerns legal entities and physical users of the public administration.

The transactions concerned are twofold: economic on the one hand and administrative and social on the other.

The economic transactions concerned are :

The issue of an invoice for the delivery of goods or services;

- The signature of any type of contract of services;
- The signature of any act of financial commitment in the form of a contract, purchase order or letter, agreement or public market;
- The signature of any type of insurance contract;
- The opening of a bank account with credit and micro-finance institutions;

# Congo



- Le transfert de fonds à l'étranger ;
- La souscription d'un abonnement pour la fourniture d'eau et d'électricité ;
- La souscription d'un abonnement auprès d'un opérateur de télécommunication, d'un fournisseur d'accès internet ou d'un opérateur de télévision.

Les transactions administratives et sociales concernées sont :

- la souscription des déclarations et le paiement des impôts et taxes ;
- la souscription des déclarations et le paiement des droits et taxes au cordon douanier ;
- la perception des fonds au trésor public, à l'exception des salaires, bourses d'étudiants et des personnes non domiciliées au Congo ;
- L'établissement d'un certificat de nationalité ou d'un casier judiciaire ;
- L'immatriculation aux caisses de sécurité et de prévoyance sociale.

Cette décision rentrera en vigueur à compter du 31 janvier 2023

- The transfer of funds abroad;
- Subscription for water and electricity supply;
- Subscription to a telecommunication operator, an internet service provider or a television operator.

The administrative and social transactions concerned are :

- the subscription of declarations and the payment of taxes and duties;
- the subscription of declarations and payment of duties and taxes at the customs cordon;
- the collection of funds from the public treasury, with the exception of salaries, student scholarships and those not domiciled in the Congo;
- The establishment of a certificate of nationality or a criminal record;
- Registration with the social security and welfare funds.

This decision will come into force on January 31, 2023.

An aerial photograph of the National Assembly of Côte d'Ivoire, featuring a large central dome and several smaller domes, surrounded by a well-manicured lawn and circular walkways. A semi-transparent purple overlay covers the left side of the image, with the text 'Côte d'Ivoire' centered within it.

# Côte d'Ivoire



## Key Contacts

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.granthornton.ci](http://www.granthornton.ci)

## I . Perspectives au regard de la Loi de Finances 2023

L'année 2022 s'achève en Côte d'Ivoire dans la perspective de la loi de finances, qui entrera en vigueur dans les premiers jours du mois de Janvier.

Au titre des mesures attendues, il convient de noter :

### ❑ MESURES DE SOUTIEN À L'ÉCONOMIE

#### a. 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 devrait être réduit de 100 millions à **25 millions de francs Hors taxes** pour les **Petites et Moyennes Entreprises**.

#### b. Assimilation des opérations de vérification et de certification du poids des conteneurs à des exportations ( Article 357-5 du CGI)

Les opérations portant sur la vérification et la certification du poids des conteneurs destinés à l'exportation devraient être assimilées à des exportations et exemptées en conséquence de la taxe sur la valeur ajoutée.

## I. Outlook regarding the Finance Act 2023

The year 2022 is coming to an end in Côte d'Ivoire in view of the finance law, which will come into force in the first days of January.

Among the measures expected, we may have:

### ❑ ECONOMIC SUPPORT MEASURES

#### a. 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 should be reduced from **100 million to 25 million francs before tax for small and medium-sized companies**.

#### b. Assimilation of the operations of verification and certification of the weight of the containers to exports (Article 357-5 of the Tax Code )

Operations relating to the verification and certification of the weight of containers intended for export should be treated as exports and therefore exempted from value added tax.

# Côte d'Ivoire



## c. Aménagement du champ d'application de la taxe sur la communication audiovisuelle ( Article 421 du CGI)

La taxe sur la communication audiovisuelle devrait désormais être applicable exclusivement à la publicité émise par les chaînes de télévisions ou de radio non-résidente en Côte d'Ivoire et appartenant au même groupe d'entreprises que le diffuseur sur le territoire ivoirien.

## ❑ MESURES DE RENFORCEMENT DE LA MOBILISATION DES RECETTES FISCALES

### a. Relèvement du taux des droits d'accises sur les produits du Tabac ( Article 418 du CGI)

- Augmentation d'un point des droits d'accises sur le tabac : ceux-ci passerait de 40% à 41%

### b. Extension du dispositif de contrôle des flux de communications électroniques d

- L'Administration fiscale devrait être autorisée à installer un mécanisme de contrôle des flux de communication sur les réseaux utilisés par les structures exerçant l'activité de monnaie électronique installés en Côte d'Ivoire en vue d'appréhender les flux monétaires.

### c. Institution des droits et d'amendes en matière de gestion du domaine public de l'Etat

- Des droits devraient être exigés pour les demandes d'actes délivrés aux usagers en matière d'occupation du domaine public.
- Des amendes visant à sanctionner les actes de dégradations sur les infrastructures routières devraient être instituées.
- ✓ Paiement des amendes en sus de la prise en charge des frais de réparation de ces dommages par leurs auteurs

## c. Modification of the scope of application of the audiovisual communication tax (Article 421 of the Tax Code)

The tax on audiovisual communication should henceforth be applicable exclusively to advertising broadcast by television or radio channels not resident in Côte d'Ivoire and belonging to the same group of companies as the broadcaster on Ivorian territory.

## ❑ MEASURES TO STRENGTHEN TAX REVENUE MOBILIZATION

### a. Increase in the rate of excise duties on tobacco products (Article 418 of the Tax Code)

- Increase of one point in tobacco excise duties from 40% to 41%

### b. Extension of the control system for electronic communication flows

- The tax authorities should be authorized to install a mechanism for monitoring communication flows on the networks used by structures carrying out electronic money activities installed in Côte d'Ivoire in order to apprehend monetary flows.

### c. Establishment of fees and fines for the management of the public domain of the State

- A fee should be charged for requests to occupy the public domain.
- Fines should be introduced to punish acts of damage to road infrastructure.
- ✓ Fines should be paid in addition to the costs of repairing the damage by the perpetrators

# Côte d'Ivoire



## ❑ MESURES DE RATIONALISATION DU DISPOSITIF FISCAL

- a. Relèvement de l'indemnité de transport exonérée en matière d'impôts sur les traitements et salaires (article 116-10 du CGI)
  - Le montant exonéré devrait être indexé à celui prévu par arrêté du Ministre chargé de l'Emploi et du ministre chargé du Budget
- b. 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 devrait être supprimée
- c. 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) devrait être harmonisée avec le dispositif communautaire relatif aux organismes de Placement Collectif (OPC) et prendre en compte de toutes les formes de placement collectif (OPCVM, Fonds d'investissement Alternatif)
- d. Renforcement des obligations documentaires dans le cadre du contrôle des prix de transfert
  - Il devrait désormais être 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

## ❑ MEASURES TO RATIONALIZE THE TAX SYSTEM

- a. Increase in the transport allowance exempt from tax on wages (article 116-10 of the Tax code)
  - The amount exempted should be indexed to that provided for by order of the Minister for Employment and the Minister for the Budget
- b. Aménagement des dispositions relatives au défaut de retenue à la source
  - The sanction linked to the **reinstatement in the taxable profit** of the expense not subject to withholding tax should be abolished
- c. 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) should be harmonized with the community provisions related to Undertakings for Collective Investment (UCI) and all forms of collective investment (UCITS, Alternative Investment Funds) should be taken into account
- d. Strengthening of documentary requirements in the context of transfer pricing control
  - It should now be 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.

# Côte d'Ivoire



e. Obligation d'échange de documents par voie électronique entre l'Administration et les contribuables vérifiés.

L'obligation d'échange des documents par voie digitale dans le cadre d'un contrôle fiscal devrait être renforcée.

## II. Récents aménagements suite à la publication de la 4<sup>ème</sup> édition de la Doctrine Fiscale

Le second semestre de l'année 2022 a été marqué en Côte d'Ivoire par la publication par la Direction Générale des Impôts d'une nouvelle édition de la Doctrine Fiscale.

Ce document, recueil de l'ensemble des notes de service de portée générale édictées par l'Administration Fiscale, a pour objectif de vulgariser les positions de l'Administration Fiscale sur certains points de droit. La publication de cette version actualisée a induit quelques ajustements sur des notes de services préexistantes, qu'il convient de préciser :

### 1. Régime fiscal des biens immeubles acquis par crédit-bail au regard de l'impôt foncier et de la contribution des patentes

Pour rappel, le mécanisme du crédit-bail suppose que le bailleur reste propriétaire du bien immeuble jusqu'à la levée de l'option. Le crédit-preneur qui l'utilise n'est que le locataire du bien qu'il a fait acheter ou construire pendant toute la durée du contrat.

Dans le dispositif préexistant, le crédit-preneur, n'étant pas le propriétaire du bien financé, n'avait pas la possibilité de le faire figurer à l'actif de son bilan.

e. Obligation to exchange documents electronically between the Administration and the audited taxpayers.

The obligation to exchange documents digitally in the context of a tax audit should be strengthened.

## II. Recent changes following the publication of the 4<sup>th</sup> edition of the Tax Doctrine

The second half of the year 2022 was marked in Côte d'Ivoire by the publication by the Tax administration of a new edition of the Tax Doctrine.

This document, a collection of all the administrative note of general scope issued by the Tax Administration, aims at popularizing the positions of the Tax Administration on certain points of law. The publication of this updated version has led to some adjustments to pre-existing notes, which should be specified:

### 1. Tax regime of real estate acquired by leasing with regard to property tax and business tax

As a reminder, the leasing mechanism assumes that the lessor remains the owner of the real estate until the option is exercised. The lessee who uses it is only the lessee of the property that he has had purchased or built during the whole duration of the contract.

In the pre-existing system, the lessee, not being the owner of the property financed, did not have the possibility of including it in the assets of his balance sheet.

# Côte d'Ivoire



La note administrative n° 03022/MBPE/DGI/DLCD/08-2022 en date du 09 Aout 2022 vient désormais offrir cette possibilité au crédit-preneur de faire figurer le bien financé à l'actif de son bilan, bien que n'étant pas propriétaire.

## 2. Précisions relatives au traitement fiscal des sociétés coopératives

La note de service n°03021/MBPE/DGI/DLCD/08-2022 du 09 Aout 2022 remplace celle n°01512 du 04 Mai 2022 portant sur le même objet.

Avant 2022, contrairement aux autres sociétés coopératives, les sociétés coopératives exportatrices (COOPEX) ne bénéficiaient pas de l'exonération en matière d'impôt sur les bénéfices prévus par l'article 4 du CGI.

En effet, n'étaient concernées par l'exonération que les COOPEX dont les exportations étaient constituées pour moitié au moins, de produits achetés auprès de leurs membres.

Par la note n°01512/MBPZ/DGI/DLCD/04-2022, l'administration fiscale a allégé les conditions du bénéfice de l'exonération pour les COOPEX. En effet, cette note précise que les sociétés coopératives visées à l'article 4 du CGI, ne doivent plus acheter plus de 20% de leurs produits auprès des tiers pour pouvoir être exonérées du paiement de l'IBIC, auquel cas elles seront passibles de l'impôt.

La note n°03021 vient préciser les directions compétentes pour assurer la gestion des contribuables COOPEX.

The administrative note n°03022/MBPE/DGI/DLCD/08-2022 dated August 09, 2022 now offers this possibility to the lessee to show the financed property as an asset on his balance sheet, although he is not the owner.

## 2. Clarification of the tax treatment of cooperative societies

Service note n°03021/MBPE/DGI/DLCD/08-2022 of 09 August 2022 replaces that n°01512 of 04 May 2022 on the same subject.

Before 2022, unlike other cooperative societies, the exporting cooperative societies (COOPEX) did not benefit from the exemption in terms of corporate income tax provided for by Article 4 of the Tax code.

Only COOPEX whose exports consisted of at least half of products purchased from their members were concerned by the exemption.

Through note n°01512/MBPZ/DGI/DLCD/04-2022, the tax authorities have lightened the conditions for COOPEX to benefit from the exemption. Indeed, this note specifies that the cooperative companies referred to in article 4 of the Tax Code, must no longer purchase more than 20% of their products from third parties in order to be exempt from paying CIT, in which case they will be liable for the tax.

The administrative note no. 03021, has effectively specified the competent departments.



# Côte d'Ivoire



Ainsi, les coopératives dont le chiffre d'affaires hors taxes (CAHT) annuel est égal ou supérieur à 3 milliards de francs relèvent de la Direction des Grandes Entreprises, celles dont le chiffre d'affaires hors taxes est égal ou supérieur à 500 millions de francs et inférieur à 3 milliards relèvent de la Direction des Moyennes Entreprises et celles dont le Chiffre d'Affaires Hors Taxes est inférieur à 500 millions sont de la compétence des Directions régionales.

### 3. Régime général de l'impôt foncier et de l'impôt sur le patrimoine foncier des propriétés bâties.

La note administrative n°03018/MBPE/DGI/DLCD/08-022 du 09 Aout 2022 remplace celle du 04 mai 2022 portant sur le même objet.

Pour rappel, aux termes de la note administrative du 4 mai, les constructions non achevées au 31 décembre et qui figurent en immobilisations en cours dans leurs bilans étaient imposables à l'impôt sur revenu foncier ainsi qu'à l'impôt sur le patrimoine foncier des propriétés bâties au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition au taux de 10% de la valeur locative.

La nouvelle note ne fait plus mention de l'imposition sur le revenu foncier. Elle indique seulement que dorénavant lesdites constructions sont imposables à l'impôt sur le patrimoine foncier des propriétés bâties au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition au taux de 10% de la valeur locative.

Thus, cooperatives with annual sales excluding taxes equal to or greater than 3 billion francs are under the responsibility of the Large Companies Department, those with sales excluding taxes equal to or greater than 500 million francs and less than 3 billion francs are under the responsibility of the Medium-sized Companies Department, and those with sales excluding taxes of less than 500 million francs are under the responsibility of the Regional Departments

### 3. General system of property tax and property tax on built-up areas.

The administrative note n°03018/MBPE/DGI/DLCD/08-022 dated August 09, 2022 replaces the one dated May 04, 2022 on the same subject.

According to the note of May 4, the buildings not completed on December 31 and which appear as assets in progress in their balance sheets were taxable to the property income tax as well as to the property tax on built-up areas on January 1 of the year of taxation at the rate of 10% of the rental value.

The new note no longer mentions the property income tax. It only indicates that from now on the said constructions are taxable to the property tax on built-up areas on January 1st of the year of taxation at the rate of 10% of the rental value.

# Côte d'Ivoire



## 4. Précisions relatives aux mesures de soutien aux Petites et Moyennes Entreprises instituées en matière d'impôts fonciers et de contribution des patentes

La note administrative n° 03014/MBPE/DGI/DLCD/04-2022 du 09 Aout 2022 remplace la note n° 01226 du 12 Avril 2022 portant sur le même objet.

La note du 12 Avril 2022 prévoyait que les Petites et Moyennes Entreprises relevaient des services d'assiette des impôts divers (lorsque leur chiffre d'affaires toutes taxes comprises était inférieur à 200 millions de francs) ou de la Direction des moyennes entreprises (pour les Petites et Moyennes Entreprises dont le chiffre d'affaires toutes taxes comprises était situé entre 200 millions de francs et 1 milliard de francs.)

La note administrative du 09 Aout 2022 précise désormais que, lorsque le chiffre d'affaires toutes taxes comprises des Petites et Moyennes Entreprises est inférieur à 500 millions de francs, elles relèvent des services d'assiette des impôts divers. Lorsque le chiffre d'affaires toutes taxes comprises est situé entre 500 millions de francs et 3 milliards de francs, elles relèvent de la Direction des Moyennes Entreprises.

## 4. Clarification of the support measures for small and medium-sized enterprises regarding property tax and business tax

Administrative Note No. 03014/MBPE/DGI/DLCD/04-2022 of August 9, 2022 replaces Note No. 01226 of April 12, 2022 on the same subject.

The previous note provided that small and medium-sized enterprises were under the jurisdiction of the various tax departments (when their turnover, including all taxes, was less than 200 million francs) or of the Department of Medium-sized Enterprises (for small and medium-sized enterprises whose turnover, including all taxes, was between 200 million francs and 1 billion francs).

The administrative note of August 9 now specifies that, when the turnover including all taxes of Small and Medium-sized Enterprises is less than 500 million francs, they are under the jurisdiction of the various taxes department. When the turnover including all taxes is between 500 million francs and 3 billion francs, they are under the responsibility of the Department of Medium-sized Enterprises.

# Côte d'Ivoire



## III. Autres précisions récentes

- *Suspension de l'application de la taxe sur la valeur ajoutée à certaines opérations assimilées à des exportations réalisées par les entreprises de la filière café-cacao au titre de la campagne 2022-2023*

Pour rappel, en raison de la non prise en compte de la TVA par le Conseil du Café-Cacao dans le barème de fixation du prix du café et du cacao, l'application de la TVA au titre de la campagne de 2021-2022 a été suspendue afin de permettre au Conseil de l'intégrer dans la structure des prix du café et du cacao pour les campagnes ultérieures.

Le Conseil du Café-Cacao n'a toujours pas intégré la TVA dans la grille de fixation du prix du café et du cacao. Dès lors, la note n°04017/MBPE/DGI/DLCD-SDL/oos/10-2022 du 25 Octobre 2022 apporte des éclaircissements face à cette situation.

Elle précise que les services fiscaux sont invités à ne pas rechercher en paiement de la TVA, non facturée ou non collectée au cours de la campagne 2022-2023, les fournisseurs des biens et services appartenant aux entreprises de la filière café-cacao pour les opérations suivantes :

- Stockage de marchandises destinées à l'exportation,
- Transit ou transbordement,
- Services de contrôle technique concernant le poids et la qualité des marchandises destinées à l'exportation
- La vente aux exportateurs et aux entreprises du secteur du café et du cacao de sacs de jute et de sisal destinés exclusivement à l'emballage de ces produits.

Toutefois, la TVA déjà facturée et collectée doit être versée à l'administration fiscale dans les conditions de droit commun.

## III. Other recent updates

- *Suspension of the application of value-added tax to certain transactions treated as exports by companies in the coffee and cocoa sector for the 2022-2023 season*

As a reminder, due to the failure of the Coffee and Cocoa Council to take into account VAT in the coffee and cocoa pricing scale, the application of VAT for the 2021-2022 season has been suspended to allow the Council to integrate it into the coffee and cocoa price structure for subsequent seasons.

The Coffee and Cocoa Council has still not integrated the VAT into the coffee and cocoa pricing structure. Therefore, the note n°04017/MBPE/DGI/DLCD-SDL/oos/10-2022 of October 25, 2022 clarifies this situation.

It specifies that the tax authorities are invited not to seek payment of VAT, not invoiced or not collected during the 2022-2023 season, from suppliers of goods and services belonging to companies in the coffee and cocoa sector for the following operations :

- Storage of goods for export,
- Transit or transshipment,
- Technical control services concerning the weight and quality of goods intended for export
- The sale to exporters and companies in the coffee and cocoa sector of jute and sisal bags intended exclusively for the packaging of these products.

However, the VAT already invoiced and collected must be paid to the tax authorities under the conditions of ordinary law.



# 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](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)

L'année 2022 s'achève en RDC dans la perspective de la loi de finances, qui entrera en vigueur dans les derniers jours du mois de Décembre.

Au titre des mesures attendues, on compte notamment :

### ➤ Aménagement des exonérations en matière de TVA

Il est proposé pour l'exercice 2023, 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

### ➤ Institution d'un taux de TVA réduit de 8%

Il est proposé pour l'exercice 2023 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

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

Il est proposé pour l'exercice 2023 de retirer l'obligation de faire contresigner la déclaration par le conseil ou le comptable du redevable.

The year 2022 is coming to an end in the DRC in view of the finance law, which will come into force in the last days of December.

Expected measures include:

### ➤ Adjustment of VAT exemptions

For fiscal year 2023, it is proposed to exempt the import of foreign currency by commercial banks from value added tax under the conditions defined by the Central Bank of Congo

### ➤ Introduction of a reduced VAT rate of 8%.

It is proposed for the fiscal year 2023 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

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

It is proposed for fiscal year 2023 to remove the requirement that the return be countersigned by the taxpayer's counsel or accountant.

# Democratic Republic of Congo



## ➤ Aménagement des dispositions en matière de vérification sur place

Pour l'exercice 2023, il est proposé que la vérification sur place ne puisse s'entre sur une durée supérieure à :

- Trois (3) mois en ce qui concerne les Petites Entreprises ;
- six (6) mois en ce qui concerne les Moyenne 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.

## ➤ Institution d'une commission provinciale de conciliation

Pour l'exercice 2023, il est proposé 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.

## ➤ Précision relative au mode de transmission des avis de taxation d'office

Il est proposé pour l'exercice 2023, que les bases ou les éléments servant de calcul des impositions arrêtées d'office soient portés à la connaissance du redevable au moyen d'un avis de taxation d'office, soit sur papier, soit par voie électronique.

## ➤ Amendments to the on-site audit provisions

For FY 2023, it is proposed 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.

## ➤ Establishment of a provincial conciliation commission

For fiscal year 2023, it is proposed 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.

## ➤ Clarification of the method of transmission of the ex officio tax notices

For the fiscal year 2023, it is proposed that the bases of assessment or the elements used for the calculation of the ex officio taxes 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



## ➤ Aménagement du champ d'application de l'impôt mobilier.

Il est proposé pour l'exercice 2023, d'assujettir à l'impôt mobilier d'une part les revenus des parts des associés actifs dans les sociétés autres que par actions qui possèdent en République Démocratique du Congo leur siège social et leur principal établissement administratif, et d'autre part, les revenus des parts des associés actifs dans les sociétés autres que par actions, étrangères, ayant un établissement permanent ou fixe en République Démocratique du Congo.

## ➤ Aménagement des dispositions relatives à la déductibilité de certaines opérations du revenu imposable

Il est proposé pour l'exercice 2023, que certaines provisions ne soient pas déductibles du revenu imposable, notamment

- 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 ;
- provision 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.

Il est également prévu qu'une quote part de 50% des frais de communication ne soient pas déductible du résultat fiscal. Toutefois, les frais d'internet resteraient déductibles en totalité.

## ➤ Adjustment of the scope of application of the dividend tax.

For the year 2023, it is proposed to submit to the dividend tax, on the one hand, the income from shares of active partners in companies other than joint-stock companies that have their registered office and their main administrative establishment in the Democratic Republic of Congo and, on the other hand, the income from shares of active partners in foreign companies other than joint-stock companies that have a permanent or fixed place of business in the Democratic Republic of Congo, to.

## ➤ Amendment of the provisions relating to the deductibility of certain transactions from taxable income

It is proposed that for the year 2023, certain provisions will not be deductible from taxable income, including

- 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.

It is also foreseen that a 50% share of the communication costs are not deductible from the taxable income. However, internet costs would be fully deductible.

# Democratic Republic of Congo



## ➤ Aménagement des dispositions relatives aux rémunérations immunisées de l'impôt professionnel

Il est proposé pour l'exercice 2023, que les revenus immunisés de l'impôt professionnel le soient 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.

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

Il est proposé pour l'exercice 2023, que les primes permanentes et non permanentes, collations et autres avantages payés aux agents et fonctionnaires de l'Etat soient imposés à l'impôt professionnel sur les rémunérations au taux proportionnel de 3%.

## ➤ Aménagement des modalités d'application tenant à la réévaluation de l'actif immobilisé des entreprises

Il est proposé pour l'exercice 2023 que les amortissements pratiqués après la réévaluation figurent au tableau des amortissements et aux notes annexes. Ces tableaux devront faire apparaître les reprises de l'exercice opérées sur l'écart de réévaluation des immobilisations amortissables tel que défini à l'article 9.1° du Code Général des Impôts.

## ➤ Amendment of the provisions relating to remuneration exempt from business tax

It is proposed that for fiscal year 2023, income exempt from business tax will be exempt as long as the daily transportation allowance is equal to the cost of the local fare with a maximum of six cab rides for executives and six bus rides for other staff members.

## ➤ Establishment of the professional tax rate applicable to monetary benefits paid to civil servants and public employees

It is proposed that for fiscal year 2023, permanent and non-permanent bonuses, snacks and other benefits paid to state employees and civil servants be taxed at the proportional rate of 3% for professional remuneration.

## ➤ Adjustment of the terms of application relating to the revaluation of the fixed assets of companies

It is proposed that, for the year 2023, the depreciation applied after the revaluation be shown in the depreciation schedule and in the notes to the financial statements. These tables should show the reversals for the year of the revaluation surplus of depreciable fixed assets as defined in Article 9.1 of the General Tax Code.



# Democratic Republic of Congo



## ➤ Aménagement des obligations des entreprises relatives à la réévaluation de l'actif immobilisé

Il est proposé pour l'exercice 2023, que toutes les entreprises procédant à la réévaluation de l'actif immobilisé fassent 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.

## ➤ Adjustment of the obligations of companies regarding the revaluation of fixed assets

It is proposed that for the fiscal year 2023, all companies revaluing fixed assets should 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](mailto:faical.mekouar@ma.gt.com)

Soufiane LAAZIZI  
Senior Consultant  
[soufiane.laazizi@ma.gt.com](mailto: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](http://www.grantthornton.ma)

## Key Contacts

L'année fiscale 2022 s'achève au Maroc dans la perspective de la prochaine Loi de finances(LF) n° 50-22 pour l'exercice 2023 dont le projet a été présenté en commission parlementaire le 20 octobre 2022, après son adoption la veille par le Conseil de gouvernement.

**Avertissement :** Nous attirons votre attention sur le fait que, la LF 2023 est en cours de finalisation et de vote. A ce titre, ces dispositions sont susceptibles d'être modifiées dès la validation et l'adoption de la loi de finances 2023. (prévue pour la période du 19 au 31 décembre 2022).

### I. Impôt sur les sociétés

1. Il est prévu d'introduire progressivement à partir du 1er janvier 2023 de nouvelles modalités de taxation sur une période de 4 ans, par le biais de :
  - Suppression du taux normal proportionnel basé sur le résultat fiscal réalisé et son remplacement par un taux normal unifié de 20% ;
  - Suppression des régimes préférentiels appliqués aux zones d'accélération industrielle (ZAI) - anciennement appelées zones franches - et aux sociétés ayant le statut de Casablanca Finance City (CFC) ;

The 2022 fiscal year is ending in Morocco in the light of the upcoming Financial Law(FL) Draft No. 50-22 for FY 2023 was presented in parliamentary committee on **October 20, 2022**, after its adoption the day before by the Government Council.

**Disclaimer :** We draw your attention to the fact that, the 2023 FL is under finalization and voting. As such, these provisions may be changed upon the validation and adoption of the 2023 Finance Law. (scheduled for the period from December 19<sup>th</sup> to 31<sup>st</sup>, 2022).

### I. Corporate income tax – CIT

1. It is planned to gradually introduce from January 1<sup>st</sup>, 2023 - new taxation modalities over a period of 4 years, through:
  - Removal of the proportional standard rate based on the realized tax result and its replacement by a unified standard rate of 20% ;
  - Removal of the preferential regimes applied to the Industrial Acceleration Zones (IAZ) – Formerly called Free-Zones – and to the companies having the Casablanca Finance City (CFC) status ;

# Morocco



- Suppression du régime dérogatoire appliqué au chiffre d'affaires à l'exportation - (c'est-à-dire, taux réduit de 20%) ;
- Augmentation du taux de l'impôt sur les sociétés pour les sociétés financières de 37% à 40% (ex : banques, assurances et réassurances).
- L'introduction d'un taux spécifique de 35% pour les entreprises réalisant un bénéfice net supérieur à 100 millions de dirhams.

Cette réforme sera mise en œuvre progressivement au cours des 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%

## 2. Réduction progressive du précompte mobilier sur les revenus d'actions et revenus assimilés (c'est-à-dire les dividendes) :

- Il est prévu de réduire progressivement, sur une période de 4 ans, le taux du précompte mobilier sur les revenus d'actions et revenus assimilés de 15% à 10%.

- Removal of the derogatory regime applied to export turnover – (i.e., Reduced rate of 20%) ;
- Increasing the CIT tax rate for financial companies from 37% to 40% (e.g., Banks, Insurance and reinsurance)
- Introducing a specific rate of 35% for companies realizing a net profit exceeding MAD 100 million.

This reform will be implemented gradually 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%

## 2. Progressive reduction of the withholding tax on income from shares and similar income (i.e., Dividends):

- It is planned to gradually reduce, over a period of 4 years, the rate of withholding tax on income from shares and similar income from 15% to 10%.

# Morocco



3. Exclusion des sociétés financières du régime fiscal applicable aux zones d'accélération industrielle.
4. Diminution progressive relative aux taux de contribution minimum en matière d'impôt sur les sociétés (c'est-à-dire, payable en cas de pertes) :
  - Il est proposé de réduire le taux de contribution minimum de **0,50%** à **0,25%**.
5. Prolongation de la contribution sociale de solidarité sur les bénéfiques et les revenus pour les exercices 2023, 2024 et 2025.
6. Rationalisation du régime fiscal appliqué aux organismes de placement collectif en immobilier (OCPI).

## II. Impôt sur les revenus personnels

1. 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.
2. 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.
3. 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).
4. Suppression de l'exonération des revenus fonciers dont le montant ne dépasse pas 30.000 DH.

3. Exclusion of financial companies from the tax regime applicable to Industrial Acceleration Zones.
4. Progressive decrease relating to CIT minimum contribution rates (*i.e.*, payable in case of losses):
  - It is proposed to reduce the minimum contribution rate from **0.50%** to **0.25%**.
5. Extension of the social solidarity contribution on profits and income for FYs 2023, 2024 and 2025.
6. Rationalization of the tax regime applied to real estate investment scheme (*i.e.*, *Organisme de placement collectif en immobilier*).

## II. Personal Income Tax- PIT

1. Reduction of the tax burden of wages and similar incomes by increasing the deductions and allowances rates deducted from the tax base.
2. Removal of the exemption from withholding tax on dividends paid by companies having Casablanca Finance City (CFC) status and companies located in Industrial Acceleration Zones (IAZ) which will be limited only to non-resident beneficiaries/individuals.
3. Removal of income tax benefits (*i.e.*, 20% flat tax rate rather than progressive rate up to 38%) for employees of financial companies having Casablanca Finance City (CFC) status.
4. Removal of the exemption of property incomes whose amount does not exceed **MAD 30.000**.

# Morocco



## III. Taxe sur la valeur ajoutée - TVA

1. 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%.
2. Institution de formalités réglementaires pour le bénéfice de l'exonération des équipements agricoles.

## III. Value Added Tax – VAT

1. Unification of rates applicable to the liberal professions, notably for lawyers, interpreters, notaries, bailiffs and veterinarians which would be subject to a 20% VAT rate instead of 10%.
2. Institution of regulatory formalities for the benefit of the exemption of agricultural equipment.

# Niger



# Niger



Le projet de 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.

En matière d'impôt sur les bénéfices (ISB), une des mesures phares est la proposition de renforcement des conditions de déductibilité des frais de siège par les filiales des entreprises étrangères. 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 sera réhaussé de 0,5% à 1%.

Le projet de loi de finances pour 2023 propose des modifications relativement à la taxe d'apprentissage, notamment la déduction des montants nets des rémunérations dûment justifiées, 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 conséquent, les articles 133 à 136 du Code général des Impôts ont été modifiés pour tenir compte de la déductibilité de ces nouvelles dépenses d'une part et de rehausser leur plafond global de 40% à 50%.

## Key Contacts

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

In terms of income tax (ISB), one of the key measures is the proposal to strengthen the conditions for deductibility of head office expenses by subsidiaries of foreign companies. On the other hand, in order to encourage the sponsorship of sport and culture by companies, the rate of the ceiling of deductibility of expenses for sport, cultural or social sponsorship will be raised from 0.5% to 1%.

The 2023 finance bill proposes changes to the apprenticeship tax, in particular the deduction of net amounts of duly justified remuneration paid under open-ended contracts signed during the year in question, as well as under fixed-term contracts of at least one year, signed for young people under the age of thirty (30). Consequently, articles 133 to 136 of the General Tax Code have been amended to consider the deductibility of these new expenses on the one hand and to raise their overall ceiling from 40% to 50%.

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

Abidjan-Plateau,  
Rue du Commerce, immeuble  
Nabil, 1<sup>er</sup> étage  
01 BP 12721 Abidjan 01  
T +225 27 20 30 77 00  
F +225 27 20 30 77 01

[www.grantthornton.ci](http://www.grantthornton.ci)



# Niger



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.

Par ailleurs, la suppression de la TVA fictive a eu un impact négatif sur les recettes issues de la chaîne des dépenses. Ainsi pour y remédier, il est proposé de revoir 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 il est proposé de ramener le seuil de l'assujettissement de plein droit au régime réel normal des entreprises personnes physiques 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 50m<sup>2</sup> a été supprimé pour ne tenir compte que du critère du chiffre d'affaires.

With respect to 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 abolition is to put an end to a tax niche that leads to substantial losses of tax revenue for the State.

Moreover, the abolition of the fictitious VAT has had a negative impact on the revenues from the expenditure chain. To remedy this, it is proposed to lower the threshold for the simplified tax regime from 100 million CFA francs to 50 million CFA francs.

It is also proposed to reduce the threshold for full liability to the normal real tax regime for individual companies from 200 million CFA francs to 100 million CFA francs. Similarly, the criterion of automatic liability for taxpayers with multi-department stores with a surface area of more than 50m<sup>2</sup> has been removed and only the turnover criterion is taken into account.

# Niger



Des modifications relatives à l'Attestation de Régularité Fiscale (ARF) sont également prévues. Pour rappel, l'ARF a actuellement une durée de trois (3) mois et n'est valable dans la plupart des cas que pour un seul objet et sur présentation de son original. La modification apportée consiste à réduire la validité de l'ARF à une durée d'un (1) mois mais tout en la rendant valable pour tous les besoins du contribuable sur la période indiquée.

Par ailleurs, les droits perçus lors de l'établissement de l'ARF sont réduits de 10 000 francs CFA à 1 500 francs CFA.

En termes de contentieux, la loi de finances pour la gestion 2022 a institué un paiement de 15% pour la saisine du comité arbitral des recours fiscaux (CARFI). C'est ainsi que le projet de loi de finances pour la gestion 2023 prévoit l'institution d'un paiement préalable de 15% pour la saisine du Ministre chargé des Finances. La modification vise ainsi à uniformiser les modalités de saisine des deux instances.

Changes to the Attestation of Tax Regularity (ARF) are also planned. As a reminder, the ARF is currently valid for three (3) months and in most cases is only valid for one object and upon presentation of its original. The amendment consists in reducing the validity of the ARF to one (1) month but making it valid for all the taxpayer's needs over the period indicated.

In addition, the fees charged for the preparation of the ARF are reduced from 10,000 CFA francs to 1,500 CFA francs.

In terms of litigation, the Finance Act for the year 2022 has instituted a 15% payment for referral to the arbitration committee for tax appeals (CARFI). Thus, the 2023 budget bill provides for the introduction of a 15% advance payment for referral to the Minister of Finance. The amendment aims to standardize the modalities of referral to the two bodies.

# Senegal



# Senegal



## Key Contacts

### Grant Thornton Senegal

Mansour GAYE  
Managing Partner  
[mansour.gaye@sn.gt.com](mailto:mansour.gaye@sn.gt.com)

Talla Ndiaye  
Manager  
[talla.ndiaye@sn.gt.com](mailto:talla.ndiaye@sn.gt.com)

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

[www.grantthornton.sn](http://www.grantthornton.sn)

Le second semestre de l'année 2022 a été marqué au Sénégal par l'arrêté n° AR-1-46 du 2 septembre 2022 .

Cet arrêté précise les modalités d'identification, de conservation et de contrôle des informations sur les bénéficiaires effectifs.

Désormais, les modalités d'identification des bénéficiaires effectifs, des personnes ayant l'obligation de fournir les renseignements et tenir le registre des bénéficiaires, ainsi que les conditions de tenue du registre des bénéficiaires effectifs et les obligations, sont clairement définies.

En ce qui concerne les perspectives pour 2023, l'année 2023 s'annonce sous l'auspice de la rationalisation progressive des exonérations afin d'assurer une meilleure justice fiscale et une plus grande performance du système fiscal.

Le projet de loi de finances prévoit à cet effet de nombreux aménagements, notamment :

- L'exonération en matière d'impôt sur le revenu des intérêts des sommes inscrites sur les livrets d'épargne des personnes physiques servis par une banque, un système financier décentralisé, un établissement financier ou une caisse d'épargne situés au Sénégal est remplacée par un seuil au-delà duquel les rémunérations sont taxées.

The second half of 2022 was marked in Senegal by Order No. AR-1-46 of September 2, 2022.

This decree specifies the modalities for the identification, conservation and control of information on beneficial owners.

From now on, the modalities of identification of beneficial owners, the persons having the obligation to provide the information and to keep the register of beneficial owners, as well as the conditions of keeping the register of beneficial owners and the obligations, are clearly defined.

As regards the outlook for 2023, the year 2023 is expected to be marked by the gradual rationalization of exemptions in order to ensure greater tax justice and a more efficient tax system.

The Finance Bill provides for a number of changes to this effect, including :

- The exemption from income tax of interest on sums deposited in savings accounts held by individuals in a bank, a decentralized financial system, a financial institution or a savings bank located in Senegal has been replaced by a threshold above which the remuneration is taxed.

# Senegal



La suppression de l'exonération de la TVA sur les locations de chambres et autres commodités hôtelières pratiquées dans les établissements privés de santé en raison de la non-répercussion de cette mesure aux usagers par lesdits établissements.

L'imposition à la TVA des biens et services immatériels réalisées au profit d'un particulier non assujéti établi au Sénégal à partir de l'étranger et ce, au moyen d'un réseau informatique et/ou électronique.

L'institution d'une retenue à la source libératoire afin d'appréhender les revenus réalisés par les entreprises étrangères n'ayant pas leur domicile fiscal au Sénégal mais qui cèdent notamment à l'étranger, à partir de nos zones portuaires, des hydrocarbures dont elles disposent dans des bacs édifiés au Sénégal soumis au régime douanier de la consignation.

Par ailleurs, dans un souci d'assurer un meilleur contrôle sur le versement effectif des montants de la taxe sur les produits pétroliers préalablement collectés par les redevables concernés, il est envisagé d'instaurer un quitus fiscal indispensable aux redevables de la taxe spécifique sur les produits pour obtenir à leur profit le déstockage de produits pétroliers effectivement imposables à ladite taxe.

The deletion of the exemption from VAT on room rentals and other hotel amenities in private health care facilities because it is not passed on to users by these facilities.

The imposition of VAT on immaterial goods and services carried out for the benefit of a non-taxable individual established in Senegal from abroad by means of a computer and/or electronic network.

The institution of a withholding tax in order to apprehend the income realized by foreign companies not having their tax domicile in Senegal but which transfer abroad, from our port areas, hydrocarbons which they have in tanks built in Senegal subject to the customs regime of the consignment.

Moreover, in order to ensure a better control on the effective payment of the amounts of the tax on petroleum products previously collected by the concerned taxpayers, it is envisaged to introduce, a tax receipt essential to the taxpayers of the specific tax on products to obtain for their benefit the withdrawal of petroleum products effectively taxable to the aforementioned tax.



Togo

# Togo



## Key Contacts

### Grant Thornton Togo

Patrick Gnali KOUASSI  
Managing Partner  
[patrick.kouassi@tg.gt.com](mailto:patrick.kouassi@tg.gt.com)

Biva OURO-DONI  
Senior Manager  
[biva.ourodoni@tg.gt.com](mailto:biva.ourodoni@tg.gt.com)

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

T +228 22 25 87 74 / 77

[www.grantthornton.tg](http://www.grantthornton.tg)

L'année fiscale 2022 s'achève au Togo dans la perspective de la prochaine Loi de finances dont le projet est actuellement en discussions.

### ➤ En termes d'exonérations et de mesures de faveur

Il est proposé d'instaurer une **exonération des droits et taxes**, à l'exception des prélèvements communautaires, sur l'importation du matériel agricole, du matériel médical et des produits exclusivement utilisés dans le cadre de la lutte contre le coronavirus (Covid-19).

Il est proposé d'instaurer un **régime de précompte ou retenue à la source de la TVA**. Les opérations soumises au régime de la TVA précomptée ou retenue à la source seront définies par arrêté du ministre chargé des finances. Les personnes qui subiront la retenue à la source devront disposer d'un Numéro d'Identification Fiscale. (NIF).

Il est proposé la **suspension de la Taxe sur les Véhicules à Moteur** pour les véhicules à usage commercial affectés au transport de marchandises et de personnes.

Il est également proposé **d'exonérer des droits et taxes de douane** les matériels et engins de Bâtiments et Travaux publics.

The 2022 fiscal year is coming to an end in Togo in view of the next finance law, the draft of which is currently under discussion.

### ➤ In terms of exemptions and preferential measures

It is proposed to introduce an **exemption from duties and taxes**, except for community levies, on the importation of agricultural, medical equipment and products exclusively used in the fight against the coronavirus (Covid-19).

It is proposed to introduce **a system of withholding or deduction at source of VAT**. The operations subject to the system of deducted VAT or withholding tax will be defined by order of the Minister of Finance. The persons, who will undergo the withholding tax will have to have a Tax Identification Number. (NIF).

It is proposed to **suspend the Motor Vehicle Tax** for commercial vehicles used for the transport of goods and people.

It is also proposed to **exempt from customs duties and taxes** equipment and machinery for construction and public works.

# Togo



## ➤ En ce qui concerne l'impôt sur le revenu des personnes physiques

Les contribuables assujettis à l'impôt sur le revenu des personnes physiques pourront désormais avoir la possibilité de retenir comme base taxable pour le calcul de l'impôt, les frais réels engagés en lieu et place du forfait.

Cette option devra être formulée avant le 30 novembre et ne pourra être révoquée qu'après une période de cinq (05) ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice suivant.

## ➤ En ce qui concerne les revenus d'emplois

La définition de la notion de revenu d'emploi devrait être élargie pour également inclure tout paiement en espèces ou autre avantage que l'employé reçoit d'une tierce personne indépendamment de leur caractère légal ou illégal, ou de leur origine douteuse.

## ➤ En ce qui concerne la déductibilité des primes d'assurance maladie

La prime d'assurance maladie versée à des compagnies agréées au Togo au profit de l'exploitant individuel et de ses salariés serait désormais déductible.

## ➤ En ce qui concerne la Patente

Il est proposé d'exonérer pour les 24 premiers mois d'exercice de la patente, les contribuables qui débutent nouvellement leurs activités.

Il est proposé d'appliquer une réduction de 50% du taux de la patente des revendeurs de tissus pagnes assujettis à la TVA relevant du régime du réel normal d'imposition.

## ➤ Regarding Personal Income Tax

Taxpayers subject to personal income tax could now have the option to retain as taxable base for the calculation of the tax, the actual expenses incurred instead of the flat rate.

This option will have to be formulated before November 30th and will be revocable only after a period of five (05) years as from January 1st of the following year.

## ➤ Regarding employment income

The definition of employment income should be broadened to also include any cash payment or other benefit that the employee receives from a third party regardless of whether it is legal or illegal, or of its questionable origin.

## ➤ Regarding the deductibility of health insurance premiums

The health insurance premium paid to companies approved in Togo for the benefit of the sole proprietor and his employees would henceforth be deductible.

## ➤ Regarding Business license tax

It is proposed to exempt for the first 24 months of exercise of the patent, the taxpayers who start their activities recently.

It is proposed to apply a reduction of 50% of the rate of the tax for the resellers of cloths subject to VAT under the normal taxation system.



# Togo



## ➤ En matière de Prix de transfert

Un renforcement de la réglementation en matière de prix de transfert est à prévoir.

Une [déclaration annuelle simplifiée des prix de transfert](#), ou une [documentation complète](#) permettant de justifier la politique de prix pratiquée dans la cadre des transactions de toutes natures en fonction du chiffre d'affaires de l'entreprise concernée sera désormais obligatoire.

De plus, toute entreprise établie au Togo réalisant un chiffre d'affaires hors taxes consolidé supérieur à 492 000 000 000 FCFA sera tenue de déposer, dans les 12 mois suivant la clôture de l'exercice fiscal, par voie électronique, une [déclaration pays par pays](#).

## ➤ Regarding Transfer pricing

The regulations on transfer pricing are to be tightened.

A [simplified annual declaration of transfer pricing](#), or a [complete documentation](#) allowing to justify the pricing policy practiced in the framework of transactions of all kinds according to the turnover of the company concerned will be compulsory.

In addition, any company established in Togo with a turnover exceeding 492 000 000 000 FCFA will be required to file, within 12 months after the end of the fiscal year, by electronic means, a [country-by-country report](#).



CEMAC News

CHAD

CAMEROON

CENTRAL  
AFRICAN  
REPUBLIC

EQUATORIAL GUINEA

GABON

REPUBLIC  
OF THE  
CONGO



## Key Contacts

### Grant Thornton Tax & Legal Cameroun

Jacques BAKELAK  
Managing Partner  
[jacques.bakelak@cm.gt.com](mailto:jacques.bakelak@cm.gt.com)

Jean-Patrick BAHOUMBKIN  
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](http://www.grantthornton.cm)

L'année fiscale 2022 s'achève au sein de la zone CEMAC par la signature de la Directive portant harmonisation des législations des états membres en matière de TVA.

The 2022 fiscal year ends in the CEMAC zone with the signing of the Directive harmonizing the legislation of member states on VAT.

Signée à Yaoundé le 10 Novembre dernier, cette directive pose les règles applicables au sein de la région en matière de TVA.

Signed in Yaoundé on November 10, this text sets out the rules applicable within the region in terms of VAT.

En effet, sont soumises à TVA au sein de la région, les opérations accomplies par des assujettis dans le cadre d'une activité économique effectuée à titre onéreux sur le territoire d'un état membre. Il s'agit notamment des livraisons de biens (y compris les livraisons à soi-même) et des prestations de services (y compris les prestations à soi-même.)

Indeed, transactions carried out by taxable persons in the context of an economic activity carried out for consideration on the territory of a member state are subject to VAT within the region. These include the supply of goods (including self-supply) and services (including self-supply).

Les principaux taux applicables sont présentés ci-après :

The main rates applicable are presented below:

Type de taux	Pourcentage
Taux général	Au minimum 15%
Taux Zero	0%
Taux réduit	Entre 5 et 10%

Type of rate	Percentage
General Rate	15% minimum
Zero Rate	0%
Reduced Rate	Between 5 et 10%

Un focus particulier sur les changements qu'induisent cette nouvelle Directive vous sera proposé dans le prochain numéro de votre newsletter régionale.

**A special focus on the changes brought by this new Directive will be proposed in the next issue of your regional newsletter.**

# 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.

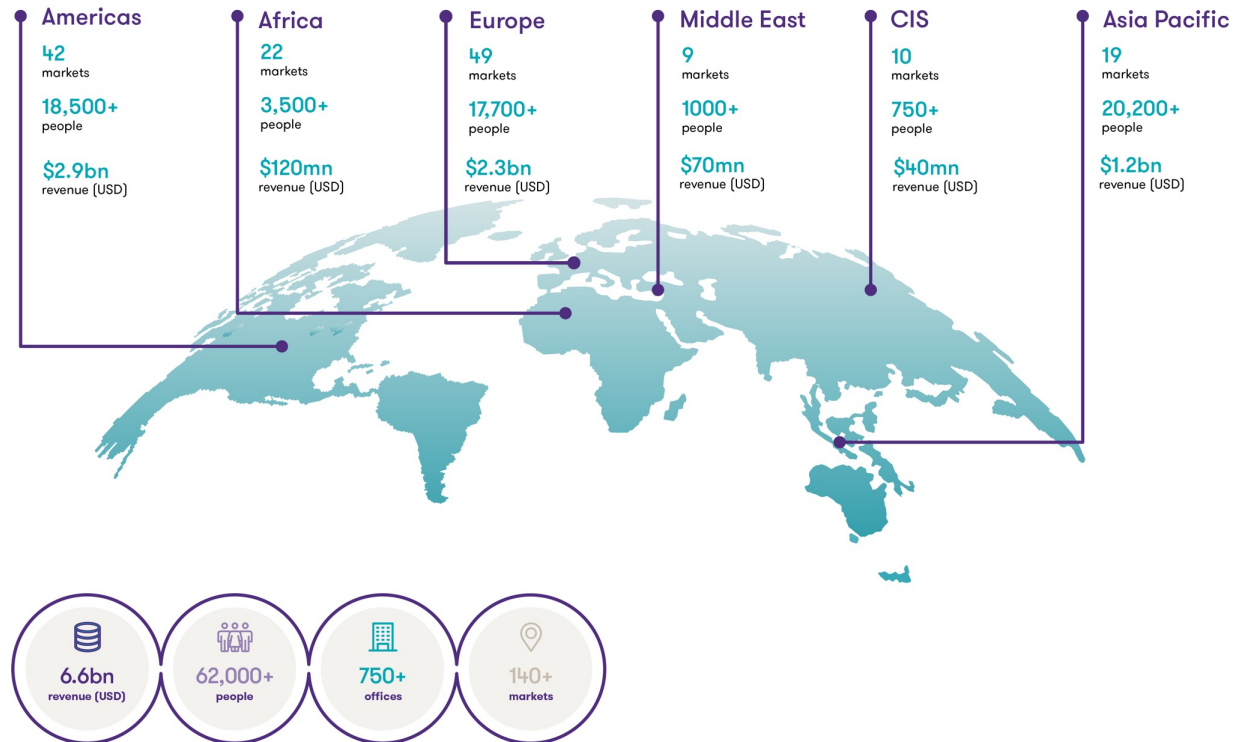
En effet, depuis plus de 100 ans, nous aidons les organisations dynamiques à concrétiser leurs ambitions stratégiques.

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](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)



**Charles-Alexandre KOFFI**  
Leader – Francophone Africa  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

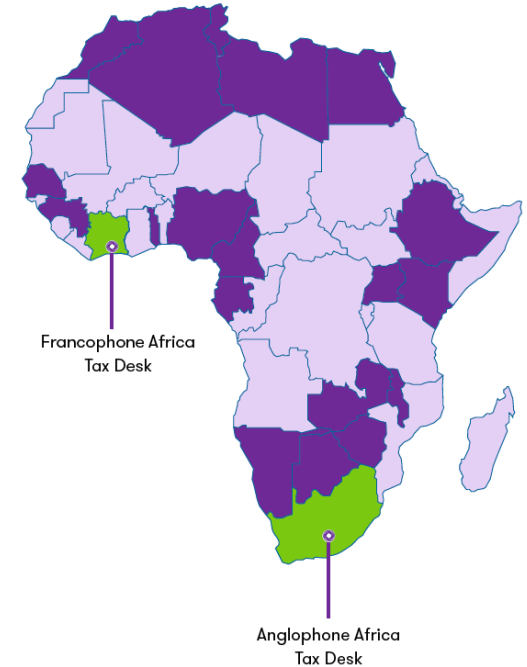
Grant Thornton a une forte présence en Afrique. En effet, le cabinet est présent dans 22 pays africains avec 43 bureaux. La présence de pôles régionaux assure la mobilisation et la coordination des équipes en vue d'échanger des ressources et des compétences techniques ou sectorielles spécifiques.

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

La pratique juridique et fiscale de Grant Thornton est centralisé 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 indépendant

**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](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Leader – Francophone Africa  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

### Local Firms

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

Jean-Louis DATTIE  
Senior Partner  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
Lead Tax Associate  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

### For Morocco

Faiçal MEKOUAR  
Managing Partner  
[faical.mekouar@ma.gt.com](mailto:faical.mekouar@ma.gt.com)

Soufiane LAAZIZI  
Senior Consultant  
[soufiane.laazizi@ma.gt.com](mailto:soufiane.laazizi@ma.gt.com)

### For Senegal

Mansour GAYE  
Managing Partner  
[mansour.gaye@sn.gt.com](mailto:mansour.gaye@sn.gt.com)

Talla Ndiaye  
Manager  
[talla.ndiaye@sn.gt.com](mailto:talla.ndiaye@sn.gt.com)

### For Togo

Patrick Gnali KOUASSI  
Managing Partner  
[patrick.kouassi@tg.gt.com](mailto:patrick.kouassi@tg.gt.com)

Biva OURO-DONI  
Senior Manager  
[biva.ourodoni@tg.gt.com](mailto:biva.ourodoni@tg.gt.com)

### For Algeria

Rafik BOUSSA  
Managing Partner  
[jrafik.boussa@dz.gt.com](mailto:jrafik.boussa@dz.gt.com)

Ali BENSADOK  
Manager Tax  
[ali.bensadok@dz.gt.com](mailto:ali.bensadok@dz.gt.com)

### For Cameroun , Congo and Tchad

Jacques BAKELAK  
Managing Partner  
[jacques.bakelak@cm.gt.com](mailto:jacques.bakelak@cm.gt.com)

Jean-Patrick BAHOUMBKIN  
Assistant Manager –  
International Tax  
[jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com](mailto:jean-patrick.bahoumbekin@cm.gt.com)

## Scientific Committee

Jean – Louis DATTIE  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Jacques BAKELAK  
[jacques.bakelak@cm.gt.com](mailto:jacques.bakelak@cm.gt.com)

## Editors

Jean – Louis DATTIE  
[jean-louis.dattie@ci.gt.com](mailto:jean-louis.dattie@ci.gt.com)

Charles-Alexandre KOFFI  
[charles.koffi@ci.gt.com](mailto:charles.koffi@ci.gt.com)

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

© 2022 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.

