

ANNEXE FISCALE 2026 : FICHES EXPLICATIVES ET PRATIQUES POUR CHEF D'ENTREPRISE.



AFRICA FINANCIAL GROUP CONSULTING

Production : **AFRICA FINANCIAL GROUP CONSULTING SARL**

Pour : **Chef d'entreprise, porteur de projet, curieux**

LISTE D'ARTICLES

Article 1

Extension du champ d'application de la retenue à la source au titre de l'impôt sur les bénéfices non commerciaux aux intervenants non-salariés des productions radiophoniques, télévisuelles ou cinématographiques

Article 2

Mesure de promotion de l'accès aux logements à caractère économique et social

Article 3

Institution d'un état récapitulatif des opérations réalisées par les sociétés de gestion et d'intermédiation et les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif en valeurs mobilières pour le compte de leurs clients

Article 4

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives à l'impôt sur le revenu des valeurs mobilières

Article 5

Assujettissement à la taxe sur la valeur ajoutée des opérations d'affacturage

Article 6

Mesures de rationalisation des exonérations fiscales

Article 7

Précisions relatives aux règles de déductibilité du montant des règlements par mobile money

Article 8

Aménagement de la taxe spéciale sur certains produits en matière plastique, en métal, en verre et en carton

Article 9

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives à la taxe pour le développement touristique

Article 10

Institution d'une amende pour non-souscription de la déclaration de la contribution des patentes

Article 11

Aménagement des dispositions du Livre de procédures fiscales relatives au contrôle fiscal

Article 12

Aménagement des dispositions du Livre de procédures fiscales en matière de contrôle de comptabilité informatisée

Article 13

Aménagement des dispositions du Livre de procédures fiscales relatives aux conditions de suspension des contrôles

Article 14

Aménagement des dispositions relatives aux redevances pour occupation du domaine public de l'État

Article 15

Aménagement des dispositions relatives à la fiscalité des collectivités territoriales

Article 16

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives à la taxe de voirie, d'hygiène et d'assainissement

Article 17

Extension du pouvoir de contrôle de l'Administration fiscale aux taxes locales acquittées par les entreprises au profit des collectivités territoriales

Article 18

Mesures de corrections techniques de certaines dispositions du Code général des impôts et du Livre de procédures fiscales

Article 19

Institution d'une obligation de répondre en langue française aux demandes d'éclaircissements ou de justifications pour l'établissement de l'impôt

Article 20

Institution d'une obligation de dépôt des états financiers des entités à but non lucratif

Article 21

Aménagement des dispositions du Code général des impôts et du Livre de procédures fiscales relatives aux états financiers annuels de synthèse

Article 22

Aménagement de la clé de répartition du produit de la taxe sur les entreprises de télécommunications et les entreprises effectuant les opérations de transfert d'argent au profit de l'Agence nationale de la sécurité des systèmes d'information

Article 23

Institution d'un mécanisme d'accord préalable sur les prix en matière de prix de transfert

Article 24

Renforcement des obligations d'identification et de déclaration de l'identité des bénéficiaires effectifs des personnes morales

Article 25

Aménagement du dispositif de contrôle des prix de transfert

Article 26

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives à la base d'imposition aux droits d'accises et aux taxes spéciales applicables aux tabacs

Article 27

Prise en compte du chèque spécial du Trésor dans le Code général des impôts et le Livre de procédures fiscales

Article 28

Renforcement des garanties du Trésor en cas de cessation frauduleuse d'entreprise

Article 29

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives au tarif applicable lors de l'enregistrement de certains actes de justice et au recouvrement des droits de condamnation

Article 30

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives au prélèvement à la source sur les revenus des propriétaires de véhicules de transport public de personnes et/ou de marchandises utilisateurs de plateformes de mise en relation en ligne

Article 31

Institution dans le Livre de procédures fiscales des dispositions relatives aux droits constatés

Article 32

Aménagement des dispositions du Livre de procédures fiscales relatives au remboursement des trop-payés d'impôts

Article 33

Institution d'un impôt sur les bénéfices des plateformes de commerce en ligne n'ayant pas d'installation professionnelle en Côte d'Ivoire et renforcement des sanctions applicables

Article 34

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives à l'impôt foncier

Article 35

Institution d'un régime fiscal de faveur au profit des startups numériques labellisées

Article 36

Aménagement de la périodicité de paiement de la taxe d'État de l'entrepreneur et de l'impôt des microentreprises

Article 37

Aménagement des dispositions du Code général des impôts en matière de retenue à la source au titre de l'impôt sur les bénéfices non commerciaux au regard des primes cédées en réassurance

Article 38

Extension du droit à déduction en matière de taxe sur la valeur ajoutée grevant les achats de produits pétroliers par les exploitants agricoles

Article 39

Aménagement des dispositions du Code général des impôts relatives aux conditions de déductibilité des charges en matière d'impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux

Article 40

Aménagement des taxes relatives aux prestations effectuées par la Direction générale des affaires maritimes

Article 41

Aménagement des dispositions relatives aux droits régissant certaines opérations en matière de contrats pétroliers

CLASSIFICATION DES ARTICLES**✓ Mobilisation des ressources fiscales & élargissement de l'assiette**

Articles concernés : 1 – 5 – 6 – 9 – 14 – 22 – 26 – 28 – 33 – 40 – 41

✓ Fiscalité du logement et action sociale

Articles concernés : 2

✓ Fiscalité environnementale

Articles concernés : 8

✓ Soutien à l'économie, aux entreprises et à l'innovation

Articles concernés : 7 – 35 – 36 – 38

✓ Fiscalité locale et collectivités territoriales

Articles concernés : 15 – 16 – 17

✓ Modernisation, contrôle fiscal et procédures

Articles concernés : 3 – 10 – 11 – 12 – 13 – 18 – 19 – 20 – 21 – 23 – 24 – 25 – 27 – 29 – 30 – 31 – 32

✓ Fiscalité internationale, numérique et prix de transfert

Articles concernés : 23 – 25 – 33

CE QUE LES CHEFS D'ENTREPRISE DOIVENT FAIRE

➤ ARTICLE 1 – Retenue à la source (secteur culturel)

Qui est concerné ?

Entreprises qui paient des acteurs, figurants, artistes, intervenants non-salariés (radio, TV, cinéma).

Ce que le chef d'entreprise doit faire :

- Retenir **7,5 % à la source** sur les paiements versés à ces personnes
- Déclarer et reverser cette retenue à la DGI
- Mettre à jour ses **contrats et fiches de paiement**

Risque si non fait : redressement + pénalités

➤ ARTICLE 2 – Logement social (personnes physiques)

Concerné indirectement : salariés, dirigeants

Ce que le chef d'entreprise doit faire :

- Informer ses salariés qu'ils peuvent :
 - Bénéficier d'un **crédit d'impôt de 5 %**
 - Être exonérés de certains droits
- Pour les entreprises immobilières :
 - Adapter leurs offres aux nouveaux critères

➤ ARTICLE 3 – États récapitulatifs (SGI & OPCVM)

Concerné : SGI / OPCVM

Ce que le chef d'entreprise doit faire :

- Vérifier que la SGI :
 - Produit bien les états récapitulatifs
- Conserver les justificatifs de :
 - Cessions de titres
 - Dividendes
 - Plus-values

➤ ARTICLE 4 – Plus-values sur titres

Concerné si ton entreprise vend des actions / parts

À faire :

- Utiliser **les méthodes autorisées** (valeur mathématique, boursière ou financière)

- Éviter les calculs “maison”
- Faire valider les calculs par un **expert-comptable**

➤ **ARTICLE 5 – TVA sur l’affacturage**

Concerné si tu utilises l’affacturage

À faire :

- Intégrer la **TVA sur les frais d’affacturage**
- Ajuster la comptabilité
- Vérifier les factures des sociétés d’affacturage

➤ **ARTICLE 6 – Fin des exonérations TVA**

Très important pour PME / agro / élevage

À faire :

- Vérifier si tes produits :
 - Aliments bétail
 - Intrants agricoles

sont désormais **soumis à la TVA 18 %**

- Recalculer :
 - Prix de vente
 - Marges
- Mettre à jour la facturation

➤ **ARTICLE 7 – Mobile Money**

Bonne nouvelle pour toutes les entreprises

À faire :

- Continuer à payer par mobile money **sans limite**
- Conserver les preuves de paiement
- Informer ton comptable : **charges désormais 100 % déductibles**

➤ **ARTICLE 8 – Taxe environnementale**

Concerné si tu utilises des emballages

À faire :

- Identifier :
 - Emballages recyclables
 - Emballages à usage unique

- Appliquer le bon tarif (5 F ou exonération)
- Revoir les contrats fournisseurs

➤ **ARTICLE 9 – Taxe tourisme**

Très important pour hôtels, restaurants, loisirs

À faire :

- Appliquer le **nouveau taux de 2,5 %**
- Vérifier si ton activité est désormais concernée
- Mettre à jour les logiciels de facturation
- Répercuter correctement la taxe au client

➤ **ARTICLE 10 – Déclaration patente**

À faire ABSOLUMENT :

- Déposer la **déclaration annuelle de patente**
- Respecter les délais

Sinon : amendes automatiques

➤ **ARTICLES 11 – 12 – 13 – Contrôles fiscaux**

À faire :

- Préparer une **comptabilité propre et accessible**
- Conserver les **données informatiques 10 ans**
- Répondre rapidement aux contrôleurs
- Respecter les délais (report = une seule fois)

➤ **ARTICLE 14 – Domaine public**

Stations-service, commerces sur voie publique

À faire :

- Renouveler les autorisations d'occupation
- Vérifier le calcul basé sur la **valeur marchande**
- Payer les redevances à temps

➤ **ARTICLE 15 – Taxe de nuitée**

Hôtels & résidences meublées

À faire :

- Facturer la **taxe de nuitée**

- La reverser à la commune
- Bien appliquer les tarifs selon étoiles / zone

➤ **ARTICLE 16 – Taxe voirie**

À faire :

- Payer la taxe même si tu n'es pas encore propriétaire définitif
- Intégrer cette taxe dans les charges annuelles

➤ **ARTICLE 17 – Taxes locales**

À faire :

- Être prêt à des **contrôles DGI** même pour la taxe communale
- Conserver quittances et reçus

➤ **ARTICLE 18 – Corrections techniques**

À faire :

- Mettre à jour :
 - Paramétrage comptable
 - Références fiscales
- Se rapprocher du conseiller fiscal

➤ **ARTICLE 19 – Langue française**

A faire :

- Traduire tous documents fiscaux en **français**
- Certifier les traductions si besoin

➤ **ARTICLE 20 – ONG / Associations**

Concerné si entreprise à but non lucratif

À faire :

- Déposer les états financiers
- Respecter les délais
- Passer au dépôt électronique

➤ **ARTICLE 21 – États financiers électroniques**

À faire :

- Préparer la transition vers le **100 % digital**

- Intégrer les **notes annexes obligatoires**

➤ **ARTICLES 23 – 25 – Prix de transfert**

Groupes, filiales, multinationales

À faire :

- Préparer une **documentation prix de transfert**
- Justifier les prix entre entreprises liées
- Envisager un **accord préalable** avec la DGI

➤ **ARTICLE 33 – Plateformes en ligne**

E-commerce / plateformes étrangères

À faire :

- Vérifier si tu dépasses **50 millions FCFA**
- Déclarer les revenus en Côte d'Ivoire
- Payer l'impôt correspondant

➤ **ARTICLE 35 – Startups numériques**

À faire :

- Demander le **label startup**
- Profiter des exonérations (3 ans)
- Tenir une comptabilité conforme

➤ **ARTICLE 36 – Entrepreneurs**

À faire :

- Payer la taxe en **4 échéances**
- Anticiper les dates :
 - Mars, juin, septembre, novembre

➤ **ARTICLE 38 – Agriculture**

À faire :

- Opter pour la TVA si exploitant agricole
- Déduire la TVA sur gasoil et huiles

➤ **ARTICLES 39 à 41 – Charges, maritime, pétrole**

À faire :

- Justifier toutes les charges
- Appliquer les nouveaux droits
- Vérifier les contrats pétroliers / maritimes

PRÉSENTATION D'AFG CONSULTING

AFG Consulting est un cabinet de conseil et d'accompagnement spécialisé dans la **structuration, l'optimisation et la gestion des entreprises**, avec une expertise particulière dans les secteurs des **TPE et des PME**.

Notre mission est d'aider les entrepreneurs, dirigeants et associés à :

- Mettre en place une **organisation claire et efficace**
- Structurer les **processus de gestion, de décision et de suivi**
- Améliorer la **rentabilité et la performance opérationnelle**
- Professionnaliser la gestion administrative, financière et logistique
- Accompagner la croissance de manière durable

AFG Consulting privilégie une approche **pragmatique, humaine et orientée résultats**, adaptée aux réalités du terrain.

Nous vous remercions sincèrement d'avoir pris le temps de suivre cette **formation gratuite**. Votre intérêt témoigne de votre volonté de **structurer, améliorer et professionnaliser votre activité**.

Ce document a été conçu pour vous apporter des **bases claires, concrètes et applicables**, afin de vous aider à mieux organiser votre entreprise et à prendre des décisions plus efficaces.

Nous espérons que ces contenus vous seront utiles dans votre quotidien professionnel.

Chaque entreprise est unique.
Si vous ressentez le besoin :

- D'un **accompagnement personnalisé**,
- D'une **mise en place concrète** des procédures et outils,
- D'un **audit organisationnel ou financier**,
- Ou d'un **suivi stratégique dans la durée**,

AFG Consulting est à votre disposition pour vous accompagner à chaque étape.

Contactez-nous pour :

- Un diagnostic personnalisé
- Un accompagnement sur mesure
- Ou un échange stratégique sans engagement

Plus qu'un cabinet, un allié financier et fiscal.