

CLINIQUES JURIDIQUES GICAM-ACJE

CONTRÔLE FISCAL : Ce qu'il faut
retenir

Par Edmond AKOA MBALLA

Mercredi, le 03 mars 2021



Commission affaires juridiques,
contentieux et réglementation



Mars 2021



INTRODUCTION

CONTEXTE ET OBJECTIFS

RAPPELS SUR L'ENVIRONNEMENT FISCAL AU CAMEROUN , BUT DU
CONTRÔLE FISCAL ET INTERET DU THEME

RAPPELS SUR L'ENVIRONNEMENT FISCAL AU CAMEROUN , BUT DU CONTRÔLE FISCAL ET INTERET DU THEME

Le Cameroun s'est engagé dans un vaste programme de réformes économiques (développement des infrastructures) et financières dont l'un des piliers est la mobilisation des recettes.

Cette mobilisation des recettes dans un contexte de crises (ralentissement de la croissance crises sécuritaires et crise sanitaire depuis 2020) a entraîné une pression fiscale importante sur les contribuables qui se manifeste par l'élargissement de l'assiette fiscale mais aussi de la sécurisation des recettes.

C'est ainsi dans cet élan de sécurisation de recettes fiscales que les contrôles sont menés auprès des contribuables. Il s'agit là uniquement de la dimension répressive du contrôle lequel possède également un volet pédagogique qui n'est pas toujours le mieux appliqué par l'Administration fiscale.

Notre objectif est d'outiller au maximum les participants à la clinique juridique lors de la conduite d'un contrôle fiscal.



2- PHASE PRECONTENTIEUSE PRÉALABLES À L'ÉMISSION D'UN AVIS DE MISE EN RECouvreMENT

Origine du contrôle fiscal

Le contrôle fiscal vient en amont du contentieux. Ce dernier peut être motivé pour les raisons suivantes à l'initiative du contribuable ou de l'administration suivants les cas notamment :

- La demande de validation du crédit de TVA ;
- Une demande expresse du contribuable ;
- Le dépôt d'une lettre de cessation d'activités ;
- L'absence de déclaration ;
- Les incohérences relevées dans la DSF ;
- La baisse inexplicée du chiffre d'affaires ;
- Le volume ou le montant des transactions intra-groupes ;
- L'exploitation de documents reçus dans le cadre de l'exercice du droit de communication ;
- Les opérations de restructuration.

Typologie des contrôles fiscaux et champ de compétence

On dénombre quatre (4) types de contrôles fiscaux au Cameroun :

- **Vérification Générale de Comptabilité (VGC) (Articles L11 et suivants du CGI):** La VGC est un contrôle effectué sur place par l'administration fiscale dans les locaux du contribuable ou de son conseil. Elle consiste en une vérification de l'ensemble des impôts, et taxes dus dont le contribuable serait redevable pour une période non-prescrite (**la prescription est quadriennale à l'exception des reports déficitaires et crédit de TVA**), notamment par la confrontation des éléments de comptabilité avec ceux détenus par l'administration fiscale. La période non prescrite en question couvre les quatre derniers exercices non soumis à contrôle.
- **Vérification de la Situation Fiscale d'Ensemble (VSFE) (Article L12 du CGI)** La VSFE est un contrôle opéré par l'administration fiscale sur les revenus des contribuables relevant de l' Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques (IRPP). Il s'agit d'un contrôle de cohérence entre les revenus déclarés par le contribuable et la situation de sa trésorerie, de son patrimoine et de son train de vie (Article 66 du CGI).
- **Contrôle Ponctuel (L16 bis du CGI)** Le contrôle ponctuel est un contrôle des impôts à versement spontané (TVA, TSR, impôts sur salaires, acomptes de retenues...) sur une période inférieure à un exercice fiscal.
- **Contrôle Sur Pièces (CSP) (Article L21 du CGI)** Le CSP est un contrôle de cohérence du dossier fiscal du contribuable. Il s'effectue sans avis préalable, depuis les locaux de l'administration et s'appuie exclusivement sur le contrôle des déclarations souscrites.

PRÉALABLES À L'ÉMISSION D'UN AVIS DE MISE EN RECOUVREMENT (Suite)

Récapitulatif de la procédure précontentieuse

Type de contrôle	Délai et déroulé de la procédure	Charge de la preuve	Clôture de la phase précontentieuse
Vérification Générale de Comptabilité (VGC)	<ol style="list-style-type: none"> 1. L'avis de vérification est envoyé au moins quinze (15) jours avant le jour de passage effectif (Article L 13 alinéa 1 du CGI) accompagné de la charte du contribuable, 2. Le contribuable peut faire une demande de report dans les quinze (15) jours à compter de la réception de l'avis de vérification (Article L14 du CGI). 3. La VGC s'effectue dans un délai de trois (03) mois à compter de la date de début de travaux contenue dans l'avis de vérification dans les locaux du contribuable, sauf circonstances exceptionnelles dûment motivées (Article L40 (1) du CGI). 	<p>Dans tous les procès-verbaux, l'administration doit prendre en compte l'ensemble des justificatifs produits par le contribuable.</p> <p>La constatation de la carence de production de pièces justificatives sur Procès-verbal lors de l'intervention en entreprise emporte l'irrecevabilité absolue desdites pièces pendant la phase contentieuse.(Article L22 bis du CGI).</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. A l'issue du contrôle, l'Administration adresse au contribuable, une notification de redressement motivée et chiffrée, ou un avis d'absence de redressement dans un délai de soixante (60) jours (Article L24 du CGI). 2. En cas de redressements maintenus l'administration adresse une notification définitive (Réponse aux observations) + AMR dans un délai de soixante (60) jours (Article L26 alinéa 3 du CGI) à compter de la réception des observations du contribuable.
Vérification de la Situation Fiscale d'Ensemble (VSFE)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cette vérification s'effectue depuis les bureaux de l'administration fiscale ou dans les locaux professionnels du contribuable. 2. L'avis de vérification est envoyé au moins quinze (15) jours avant le jour de passage effectif (Article L 13 alinéa 1 du CGI) accompagné de la charte du contribuable et d'une demande de relevés des comptes (Article L 13 (2) alinéa 2 du CGI). 3. Le contribuable peut faire une demande de report dans les quinze (15) jours à compter de la réception de l'avis de vérification. 4. La VSFE doit s'effectuer dans un délai d'un (1) an à compter de la remise de l'avis de vérification et la remise de la notification de redressement, sauf circonstances exceptionnelles dûment motivées (Article L40 (2) du CGI). 	<p>La charge de la preuve incombe à l'administration.</p> <p>La procédure est contradictoire (Article L 23 du CGI)</p>	
Contrôle ponctuel	L'administration notifie un avis de passage huit (8) jours avant la première intervention (Article L 16 bis du CGI)		
Contrôle sur pièces (CSP)	Les contrôles sur pièce s'effectuent sans avis préalable dans les locaux de l'administration.		

3- MANAGEMENT DU RISQUE FISCAL LIE AU CONTRÔLE

IDENTIFICATION DES RISQUES ET ACTUALITE DES PRINCIPAUX
CHEFS DE REDRESSEMENT

L'identification du risque est un processus de recherche, de reconnaissance et de description des risques. Une fois identifié, le risque devrait être limité ou maîtrisé

Bonnes pratiques en matière d'identification du risque

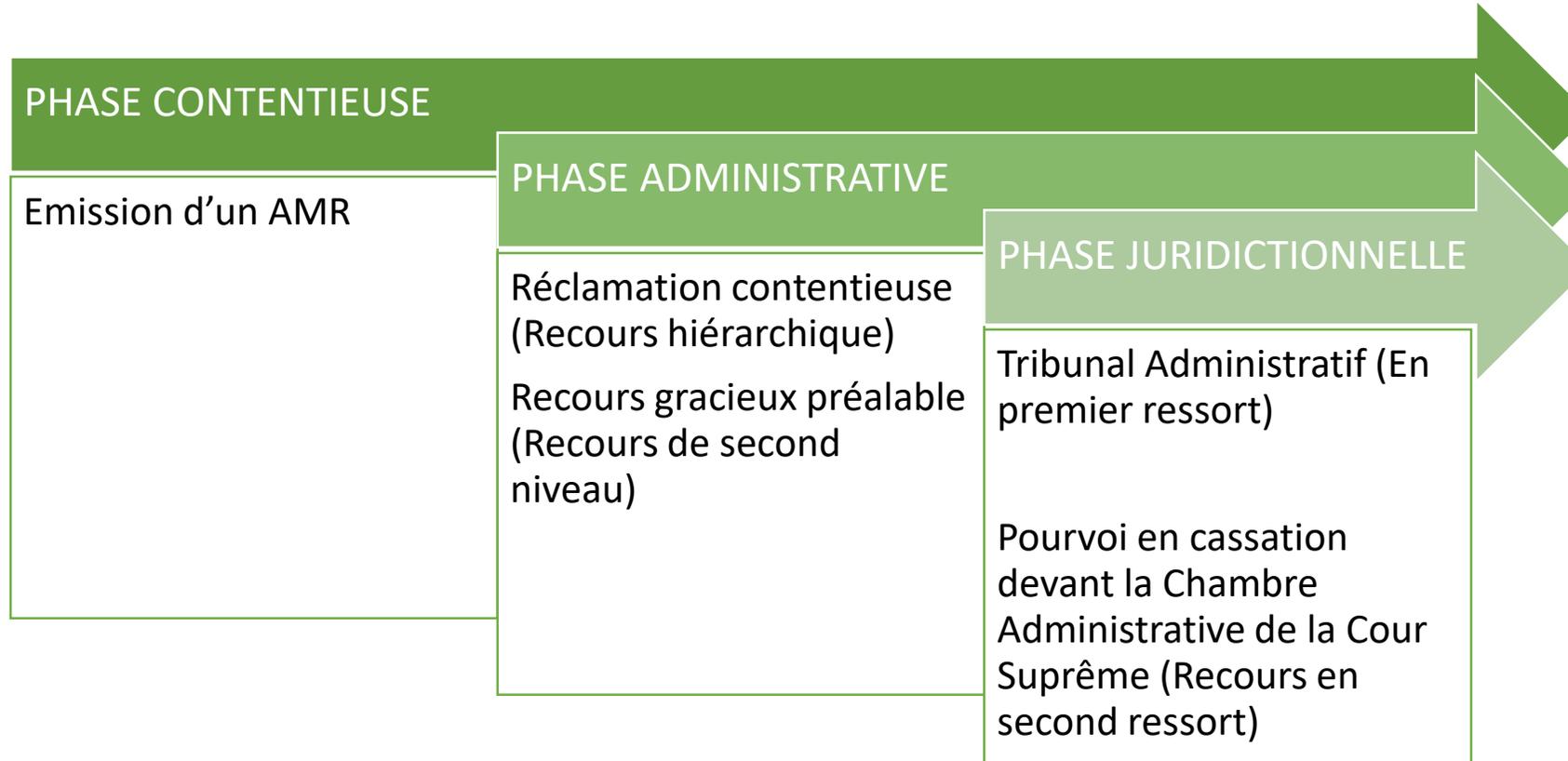
- *Parfaite maîtrise de son activité;*
- *Une veille juridique et réglementaire;*
- *Mécanisme d'audit juridique et fiscal notamment la mise en place d'une revue fiscale semestrielle ou annuelle avant dépôt de la DSF ;*
- *Une DSF bien renseignée. Il faudrait faire un contrôle de cohérence entre les tableaux fiscaux et la balance;*
- ***Le recours à un conseil, fiscaliste de préférence!!!!.***

IDENTIFICATION DES RISQUES ET ACTUALITE DES PRINCIPAUX CHEFS DE REDRESSEMENT (Suite)

LIBELLE	PRINCIPAUX CHEFS DE REDRESSEMENTS
IMPOT SUR LES SOCIETES (IS) (Article 7 et suivants)	<ol style="list-style-type: none"> 1. ;Limitation de la déductibilité de l'assistance technique ; 2. Limitation de la déductibilité de l'assistance technique payée en France ; 3. IRCM comme sanction à la quote-part non déductible des revenus ; 4. Limitation de la déductibilité des charges provisionnées ; 5. Déductibilité des billets d'avion pour congés des expatriés ; 6. Intérêts excédentaires sur compte courant associés et sur emprunts bancaires ; 7. Dispositif de sous-capitalisation ; 8. Les amortissements (ARD, respect des taux d'amortissement fiscaux); 9. Minoration du CA/Produits (réconciliation stock, compte client, etc...) Production vendue=Production de l'exercice+ produits finis n-1 – produits finis de l'exercice N 10. Déductibilité des charges payées en espèces de plus de 500 000 FCFA; 11. Exonération des charges fiscales et patronales des jeunes salariés de moins de 35 ans; 12. La détermination de la marge ; 13. L'évaluation des stocks ; 14. La minoration des bases (recoupement compte client et compte vente) ; 15. Justificatifs des prix de transfert.
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA) (Article 125 et suivants)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auto-liquidation de la TVA ; 2. Déductibilité de la TVA en cas de compensation de créances ; 3. Déductibilité de la TVA en cas d'abandon de créances; 4. Déductibilité de la TVA sur les charges payées en espèces; 5. Traitement fiscal de la TVA sur marchés publics; 6. TVA sur prestation de services immatériels
IMPOTS DES TIERS (Articles 21, 89, 92 bis et 225 et suivants)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Taxe Spéciale sur le Revenu ; 2. TSR sur les débours ; 3. TSR prise en charge par le client ; 4. Reconstitution de la base de retenue 5.5% 5. Précompte sur loyers 6. Précomptes sur achats
DROITS D'ENREGISTREMENT (Article 543 et suivants)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Enregistrement des baux 2. Droits de mutation sur les immeubles

4- LA PHASE CONTENTIEUSE

AMR ELEMENT DECLENCHEUR DE LA PROCEDURE



La phase contentieuse est une phase contradictoire à l'instar de la phase précontentieuse.

TYPOLOGIE DE CONTROLE	PHASE CONTENTIEUSE ADMINISTRATIVE		PHASE CONTENTIEUSE JURIDICTIONNELLE
	Recours Hiérarchique	Recours gracieux préalable	
Vérification Générale de Comptabilité (VGC)	<ol style="list-style-type: none"> Le contribuable adresse une réclamation contentieuse suivant les montants contestés auprès du Chef du Centre Régional (Contestation de contribuables relevant du CDI, CSPLI ou CIME inférieur ou égal à 50 millions), du DGE (Contestation de contribuables relevant de la DGE inférieur ou égal à 100 millions), ou du DGI (Contestation de contribuables relevant de la DGE supérieur à 100 millions ou tout autre centre supérieur à 50 millions) dans un délai de trente (30) jours suivants la notification définitive (Article L116 du CGI). La réclamation est accompagnée sous peine d'irrecevabilité: <ul style="list-style-type: none"> être signée du réclamant ou de son mandataire ; être timbrée ; mentionner la nature de l'impôt, l'exercice d'émission, le numéro de l'article de l'Avis de Mise en Recouvrement et le lieu d'imposition ; - contenir l'exposé sommaire des moyens et les conclusions de la partie ; être appuyée de justificatifs de paiement de la partie non contestée de l'impôt Une demande de sursis de paiement de la partie contestée des impôts peut être introduite au même moment que la réclamation. La demande est adressée en même temps au centre compétent pour la réclamation. Toutefois, l'AMR indique un délai de trente (30) jours pour s'acquitter de la dette dans le cadre d'un contrôle (Article L 53 du CGI). L'autorité saisie dispose d'un délai de trente (30) jours pour répondre au contribuable (Article L 116 alinéa 4 du CGI). 	<ol style="list-style-type: none"> En l'absence de réponse dans un délai de trente (30) jours ou en cas de réponse non-satisfaisante de l'administration, le contribuable peut saisir le MINFI dans un délai de trente (30) jours et justifier du paiement de la partie non contestée de l'impôt et de 15% supplémentaires de la partie contestée (Article L 121 et suivants du CGI) ; En sus du paiement de 15% de la partie contestée, le contribuable devra : <ul style="list-style-type: none"> fournir des références de la réclamation contentieuse ; fournir les références du paiement de la partie non contestée ; ne pas avoir d'arriérés fiscaux autres que ceux contestés ; ne pas faire l'objet de poursuites pénales pour fraude fiscale. <p>Le Ministre dispose d'un délai de deux (2) mois à compter de la réception de la réclamation pour apporter sa réponse.</p>	<ol style="list-style-type: none"> Le recours juridictionnel est introduit par le contribuable dans un délai de soixante (60) jours à compter du rejet du recours gracieux (Article L 126 du CGI). Le silence valant rejet. Le sursis de paiement autorisé en phase administrative peut être renouvelé à condition que le contribuable s'acquitte des 35% du montant des impositions contestées (Article L 121 du CGI) ; A compter de l'introduction du recours, le MINFI dispose de trois (03) mois pour produire ses conclusions, le cas échéant, il est réputé avoir acquiescé aux faits exposés par le contribuable (Article L 133 du CGI); Le contribuable dispose d'un délai d'un (1) mois pour présenter ses observations suite aux conclusions du MINFI ; Toutefois, l'article 40 de la loi de 2006 susvisée prévoit un délai de quinze (15) jours pour répondre aux différents mémoires en défense (MINFI) ou en réplique (contribuable) ; La décision du tribunal est rendue en dernier ressort (Article 2 de la Loi de 2006). La décision défavorable ne peut faire l'objet d'un pourvoi en cassation que devant la chambre administrative de la Cour Suprême (Article 116 de la Loi de 2006) sous réserve de la consignation de 50% de la partie restante.
Vérification de la Situation Fiscale d'Ensemble (VSFE)			
Contrôle ponctuel			
Contrôle sur pièces (CSP)			

5- MODE ALTERNATIF DE RESOLUTION DES CONTENTIEUX FISCAUX

CONSECRATION DE LA TRANSACTION ET DE LA MEDIATION COMME
TECHNIQUES D'EVITEMENT DU CONTENTIEUX FISCAL

LIBELLE	INITIATEUR	CHAMP	CONSEQUENCES
TRANSACTION (Art L125)	MINFI sur proposition du DGI sur la base de la requête formulée par un contribuable	<ol style="list-style-type: none"> avant la mise en recouvrement suivant une procédure de contrôle ; durant toute la procédure contentieuse. 	<ol style="list-style-type: none"> à ne pas introduire une réclamation ultérieure ; à se désister des réclamations ou des requêtes par lui introduites ; à acquitter immédiatement les droits et pénalités restant à sa charge
MEDIATION (Art L140 Bis)	<ol style="list-style-type: none"> Contribuable Administration Juridiction Administrative 	La phase contentieuse devant les juridictions uniquement	<ol style="list-style-type: none"> Recours à un tiers médiateur Conclusion d'un accord Déclaration de fin de médiation ou non aboutissement Acquittement immédiat des impositions arrêtées à l'issue de la procédure de médiation, sous peine de résolution de l'accord de médiation conclu avec l'administration fiscale. <p>❖ Les modalités d'application des présentes dispositions seront précisées par un texte particulier du Ministre en charge des finances.</p>

LE CONTENTIEUX FISCAL : ce qu'il faut retenir

Q & A