



MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
ET DES FINANCES

RÉPUBLIQUE DU BÉNIN



Comment se préparer et faire face à un Contrôle Fiscal

Vendredi, le 25 juin 2021



MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE
ET DES FINANCES

RÉPUBLIQUE DU BÉNIN



Marius HOUNKPEVI

Administrateur des Impôts

Direction générale des Impôts

Vendredi, le 25 juin 2021

Plan de présentation

Introduction

- 1- Les formes de contrôles fiscaux effectués par le fisc
- 2- Les garanties du contribuable vérifié
- 3- Les procédures de contrôle fiscal
- 4- Quelques erreurs à éviter

Conclusion



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

Introduction

Se préparer, c'est se mettre dans l'état satisfaisante pour faire face ou pour subir quelque chose.

En matière de contrôle fiscal, je vous invite à ne pas subir, mais il faut y faire face.



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

Introduction

En effet, le système fiscal béninois est déclaratif. En contrepartie, la loi autorise l'administration fiscale à effectuer différentes sortes de contrôles pour s'assurer de la sincérité ou non des déclarations introduites par ses partenaires. Ainsi, elle dispose de plusieurs types de contrôles effectués de bureau et sur place.

Comment se préparer à y faire face ?



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

1- Différentes formes de contrôles fiscaux

- Les contrôles de bureau :
 - le contrôle formel : l'objectif visé à travers ce contrôle, c'est de déceler les erreurs matérielles contenues dans la déclaration ;
 - le contrôle sur pièces : il consiste à examiner à partir du bureau les déclarations souscrites par le contribuable en vue d'en vérifier l'exactitude et la sincérité.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

➤ Les contrôles sur place:

Il en existe trois (03):

- le contrôle ponctuel : il se déroule au sein de l'entité et il vise à contrôler les déclarations souscrites au cours de l'année de contrôle ;
- la vérification générale de comptabilités : elle consiste en l'examen sur place de la comptabilité d'une entité en son siège ou au lieu de son principale établissement;

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

➤ Les contrôles sur place:

- l'examen contradictoire de la situation fiscale personnelle : c'est le contrôle de cohérence entre les revenus déclarés, la situation patrimoniale, la situation de trésorerie et les éléments de train de vie d'une personne physique.

6

Quelles sont les garanties qui sont accordées aux personnes soumises au contrôle fiscal?

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

2- Les Garanties du contribuable vérifié

- Les garanties dont bénéficie le contribuable à l'occasion d'un contrôle fiscal sont définies par la loi et la jurisprudence. Il convient de présenter les garanties spécifiques aux contrôles sur place avant d'exposer les garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur place.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

Pour rappel les contrôles sur place comprennent le Contrôle Ponctuel (CP), la Vérification Générale de Comptabilités (VGC) et l'Examen Contradictoire de la Situation Fiscale Personnelle (ESFP).

Ces différentes formes de contrôle sont toujours précédées de la remise d'un avis (l'avis de CP, l'avis VGC et l'avis d'ESFP).

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

➤ L'avis de contrôle informe le contribuable sur :

- l'objet et la nature du contrôle ;
- les impôts droits et taxes objets du contrôle ;
- la période concernée ;
- la date et l'heure de la première intervention au sein de l'entité ;
- la faculté de se faire assister par un conseil de son choix ;
- le nom, les prénoms et la qualité du/des vérificateur (s) ou du chef de service.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- Le lieu du déroulement du contrôle sur place est le siège de l'entité ou le lieu de son principal établissement.
- Dans l'hypothèse où le contrôle ne peut se dérouler au siège ou dans le principale établissement de l'entité à vérifier, le contribuable doit demander par écrit qu'il s'effectue, soit dans les bureaux de son comptable, soit dans les locaux de l'administration fiscale.



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- Si la vérification se déroule chez le contribuable, l'Inspecteur-vérificateur ne peut emporter avec lui les documents et livres comptables de l'entité vérifiée que par suite d'un accord écrit.
- Aussi, ces documents et livres comptables doivent être retournés au contribuable, au plus tard, le jour de la synthèse des travaux.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- Le débat oral et contradictoire : un contrôle sur place a l'avantage d'instaurer le dialogue et des échanges entre le contribuable et l'Inspecteur-vérificateur et donc l'administration fiscale.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

➤ La durée du contrôle :

- en matière du contrôle ponctuel, la durée de l'intervention ne peut dépasser deux (2) demi-journées et exceptionnellement trois (3) demi-journées.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

➤ La durée du contrôle :

- la durée de l'intervention, en matière de la vérification générale, ne peut dépasser trois (3) mois, pour les entités dont le chiffre d'affaires annuel se trouve dans les limites de francs CFA 500 millions.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

➤ La durée du contrôle :

- lorsque le chiffre d'affaires excède 500 millions, aucun délai n'est indiqué par les dispositions fiscales.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- La synthèse du contrôle : à la fin des travaux sur place, une réunion de restitution a lieu entre l'Inspecteur-vérificateur et le contribuable vérifié. Au cours de cette séance, l'Inspecteur-vérificateur expose au contribuable les conclusions auxquelles il a abouti à l'issue de son intervention.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- L'interdiction de vérification générale de comptabilités répétée : lorsque la vérification générale de comptabilités est achevée au regard d'un impôt ou d'un groupe d'impôts, l'administration fiscale ne peut procéder à une nouvelle vérification sur place au regard des mêmes impôts et pour la même période.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- L'Inspecteur-Vérificateur, à la suite de la synthèse, doit informer le contribuable des conclusions du contrôle par l'envoi, soit d'une notification de redressements, soit par une lettre d'absence de redressement.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- Lorsque le contribuable introduit ses observations par courrier, l'administration fiscale est tenue dans un délai de trois (3) mois d'y répondre par l'envoi d'une lettre de confirmation ou d'abandon de redressement. Les trois (03) mois peuvent être prorogés expressément par l'Administration si besoin. Mais dans tous les cas, à compter de la date de réception des observations, l'Administration doit confirmer ou infirmer ses rehaussements dans un délai de six (06) mois.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Les garanties spécifiques aux contrôles sur place

- En cas de confirmation totale ou partielle de redressements, il sera porté à la connaissance du contribuable qu'il a la possibilité d'obtenir la réduction des pénalités et amendes par la procédure transactionnelle s'il se libère de sa dette fiscale dans les délais requis. Il suffit dès l'accusé de réception des avis d'imposition, d'introduire une lettre auprès du Receveur des Impôts pour signaler son intention de bénéficier de la transaction.

20

Qu'en est il des garanties communes aux deux formes de contrôles?

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- Il existe des garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur place.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- Le contribuable qui accuse réception d'une lettre de rappel d'impôts ou notification de redressements dispose d'un certain délai pour faire connaître à l'administration fiscale ses observations.
- Avant l'épuisement de ce délai légal, le contribuable peut envoyer autant de réponses que possible aux fins de se justifier et de soutenir sa position.

22

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- Qu'il soit de bureau ou sur place, un contrôle fiscal qui aboutit à l'envoi d'une notification de redressements, implique la garantie pour le contribuable de comprendre clairement ce que l'administration fiscale lui reproche. En d'autres termes, la lettre portant notification du rappel d'impôts doit être motivée.

23



Vendredi, le 25 juin 2021

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- La confirmation de redressements qui fait suite à l'examen des observations introduites par le contribuable, doit ressortir la voie de recours qui s'offre à ce dernier.



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- Autrement dit, l'Administration doit indiquer clairement dans la lettre portant confirmation de redressements que le contribuable vérifié a la possibilité de saisir, soit la Commission des Impôts par simple lettre, soit la DGI par un recours contentieux.

25

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

❖ Garanties communes aux contrôles de bureau et aux contrôles sur places

- La confirmation totale ou partielle de redressements, qui fait suite à l'examen des observations du contribuable, doit mentionner que le contribuable peut bénéficier de la procédure transactionnelle.

26

Les types de vérification portés par les contrôles de bureau et les contrôles sur place, sont faits forcément suivant une procédure.

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

3- Les procédures de contrôle fiscal

- Il existe fondamentalement deux sortes de procédures :
 - la procédure de redressement contradictoire ;
 - la procédure d'imposition d'office ou procédure unilatérale.

3- Les procédures de contrôle fiscal

- En substance, la procédure de redressement contradictoire suppose que l'administration fiscale engage un véritable dialogue avec le contribuable, ce qui permet à ce dernier d'apporter, directement ou à l'aide de son conseil, à l'Administration tout élément d'explication ou des preuves de nature à éviter un redressement fiscal.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

3- Les procédures de contrôle fiscal

- Une procédure d'imposition d'office est mise en œuvre lorsqu'un contribuable n'a pas rempli ses obligations déclaratives ou s'est abstenu de réponse à une demande, une relance... Cette procédure consiste à faire une évaluation d'office ou une taxation d'office.

En étant informé des différents types de contrôle et des procédures auxquelles l'Administration peut avoir recours, il convient d'éviter certaines erreurs.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Ne gardez pas le mutisme face aux courriers de l'administration fiscale : après l'accusé de réception d'un courrier de l'administration fiscale, le contribuable commence à consommer le délai de réponse. A l'issue de ce délai, l'Administration passe à une autre étape de la procédure.

30

Vendredi, le 25 juin 2021



Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Ne faites pas opposition ouverte ou cachée contre un contrôle fiscal. En effet, lorsque l'opposition à contrôle fiscal est constatée, l'Administration est autorisée à faire le choix de la procédure d'imposition d'office.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Lorsqu'une entité a fait l'objet d'une procédure d'imposition d'office, il est recommandé de ne pas ignorer la voie de recours indiquée dans la lettre portant confirmation de redressements.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Ne détruisez pas les pièces comptables avant le délai légal de leur conservation, car vous pourrez avoir besoin de ces pièces pour répondre à une demande de l'administration fiscale.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Il faut éviter de remettre la tenue des livres comptables à demain, car le constat de la non-tenue, la non mise à jour et l'inexistence totale ou partielle de ces livres entraîne une amende de francs CFA 1 000 000 par exercice contrôlé.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Evitez de garder par devers vous les retenues à la source. En effet, les retenues à la source sont des impôts payés pour comptes des tiers. Le fait de ne pas les reverser à bonne date entraîne, en dehors des rappels et des amendes établies à la charge de l'entité, des poursuites pénales à l'encontre des redevables légaux, car la rétention de ces retenues à la source est qualifiée d'escroquerie.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Ne pensez pas que si vous n'organisez pas votre assistance que vous pouvez l'invoquer pour invalider un contrôle fiscal. Certes, l'obligation est faite à l'Administration de vous le rappeler dans l'avis de vérification et même de vous le déclarer verbalement à l'entame des travaux, mais il vous appartient de l'organiser. Vous devez donc être actif c'est-à-dire il va falloir jouir de votre droit en l'exerçant.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

4- Quelques erreurs à éviter

- Ne dissimulez pas votre chiffre d'affaires, l'administration fiscale se donne de plus en plus de moyens de recoupement pour reconstituer les affaires réalisées par les entités. De même, il faut éviter de cacher ses achats (locaux ou les importations) et ses productions à l'administration fiscale. Se préparer et faire face au contrôle fiscal passe certainement par la sincérité des déclarations souscrites en la matière.
- Ne résistez pas à l'achat et à l'utilisation effective de la Machine Electronique Certifiée de Facturation (MECeF), car les sanctions applicables en cas de manquement sont véritablement lourdes.

Comment se préparer et faire face à un contrôle fiscal

Conclusion

En définitive, pour se préparer et faire face au contrôle fiscal, d'abord, le contribuable doit être convaincu de ses droits et obligations en matière fiscale. Ensuite, il doit s'intéresser aux réformes en cours au sein de l'administration fiscale et savoir qu'il a tout intérêt à souscrire, de façon sincère et fiable, ses déclarations fiscales. Le contribuable doit savoir aussi que ses déclarations une fois introduites auprès de l'administration fiscale feront, sans nul doute, l'objet de contrôle fiscal.

MERCI POUR VOTRE AIMABLE ATTENTION

39



Vendredi, le 25 juin 2021