

# Champs Gazier Grand Tortue Ahmeyim(GTA)

Régime Fiscal et Douanier  
applicable aux sous-traitants  
intervenant dans le Champs

## Intervenants

ALY DIALLO : Inspecteur Principal des Impôts  
YAGHOUB GUISET : Inspecteur Principal des  
impôts







# Sommaire

- I. Présentation du Projet GTA
- II. Accord de coopération Inter-Etat
- III. La législation Douanière et Fiscale applicable aux sous-traitants GTA
- IV. L'Organisation de l'Administration Fiscale
- V. Données statistiques (Typologie et recettes fiscales tirées du projet GTA)
- VI. Critiques et Recommandations



# I/ Présentation du Champs Gazier GTA

---

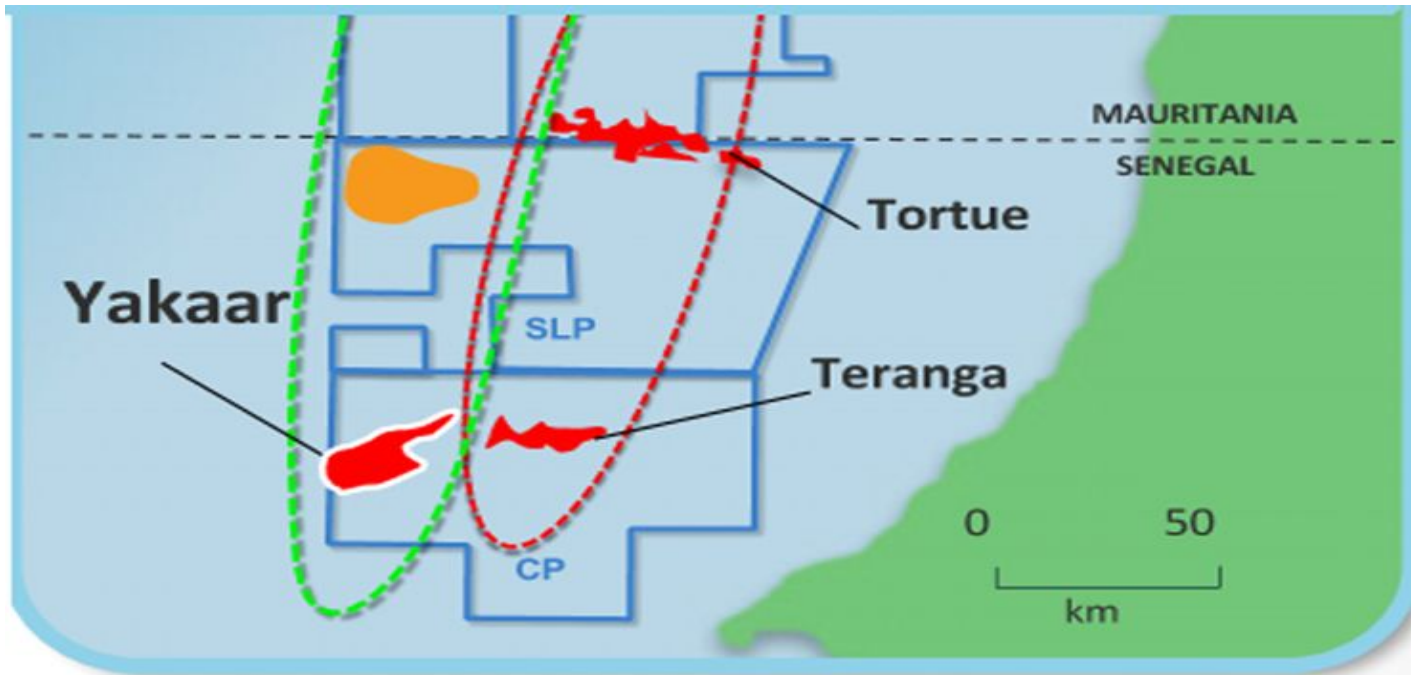
Le champs Gazier Grand Tortue Ahmeyim communément appelé GTA a été découvert par COSMOS Energie en 2015, c'est un champ gazier a la frontière Maritime entre la Mauritanie et le Sénégal.


Il est situé à 120 km au large, a une profondeur d'eau de 2850m, soit la plus profonde infrastructure sous-marine d'Afrique.





# Cartographie de GTA



 Gisement de gaz naturel

 Prospect

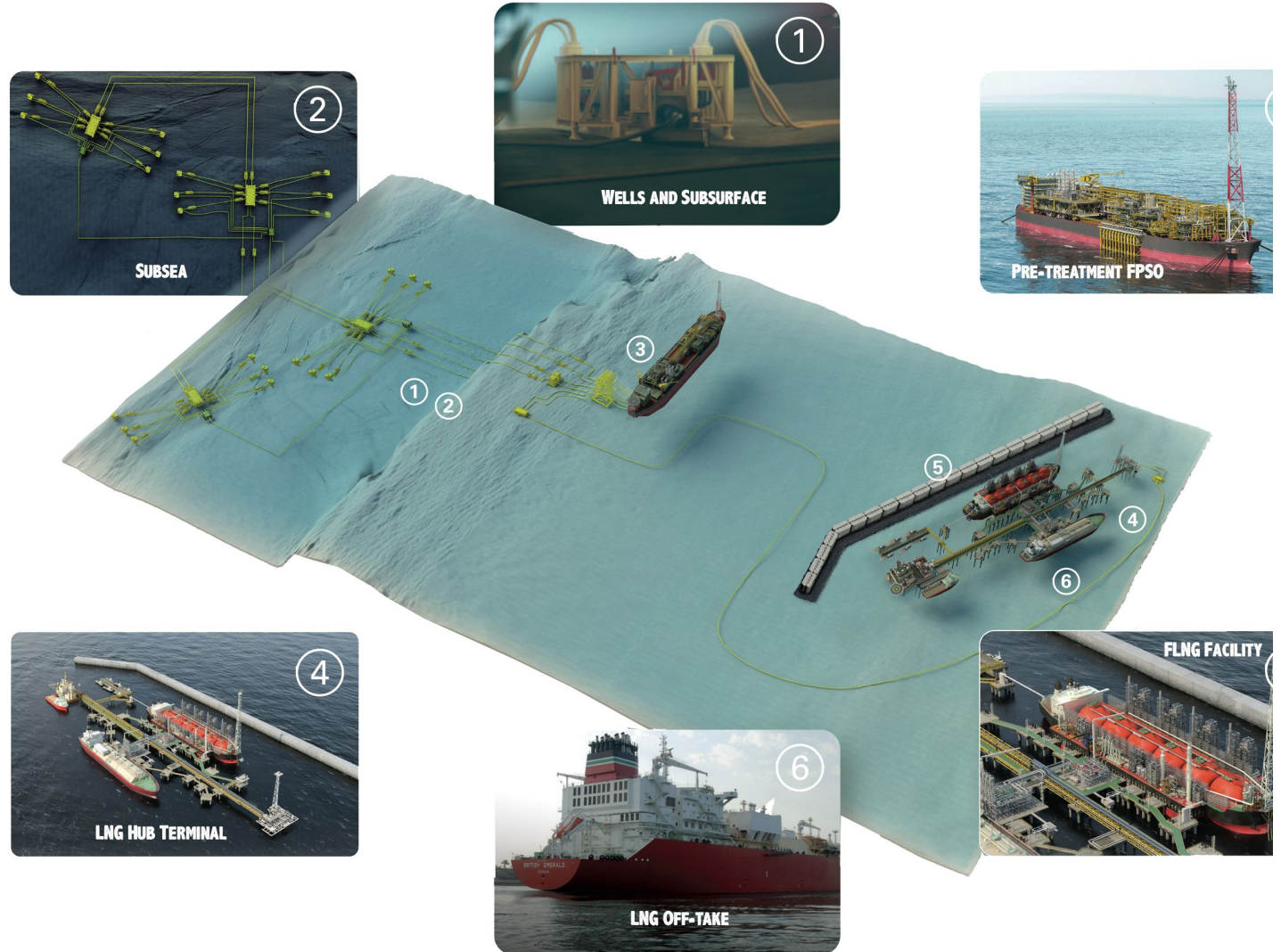
Kosmos Energy, 2017



# Les composants du Champ GTA

---

1. Puits et sous sol
2. Composante sous marine
3. Unité de traitement (FPSO)
4. Terminal GNL
5. Installation FLNG
6. Unité de prélèvement GNL





## II. Accord de partanariat entre les deux Etats .

L'accord de partenariat inter-Etat porte principalement sur quatre axes :

1. Développement et exploitation des reservoirs du champ GTA .
2. liquéfaction et exportation du gaz a partir des réservoirs du GTA.
3. Quantités de gaz naturel destinées pour le marché interieur /local des deux Etats .
4. Dispositions Fiscales.



# III. Legislation Douanière Fiscale applicable aux sous-traitants intervenant dans le Champs GTA

---

Trois principes caractérisent cette législation

- Harmonisation des législations fiscale et douanière des deux pays pour la gestion commune des reservoirs du champ GTA.
- Partage équitable des recettes fiscales.
- Simplification des démarches des sous-traitants par la mise en place d'une Unité Mixtes regroupant les administrations fiscales des deux pays .

# exonérations

---

Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).

---

Impôts sur le revenu des capitaux mobiliers

Impôts sur le revenu des valeurs mobilières

Taxe sur les opérations Financières

---



# Droits et Taxes à l'importation

---

Les sous-traitants sont soumis aux lois et textes d'application en vigueur ( code Général des douanes ) dans les deux pays .

---

Les Matériaux , engins ,installation , plate forme , navire, vehicule utilitaire , pieces de rechanges les produits et matiere consommable importés en Mauritanie ou au sénégal destinés directement et exclusivement aux opérations pétrolière du projet GTA , sont exonérés des droits et taxes a l'importation

---

Possibilite de l'application du régime d'admission temporaire en cas de cession ou de réexportation après utilisation du : Materiels , engins , navire etc

# Régime Fiscal des sous-traitants GTA

---

Il existe dans l'acte additionnel un régime fiscal qui se décline comme suit:

- Assujettissement à un impôt sur les bénéfices réalisés ;
- Assujettissement à un impôt sur les salaires ;
- Assujettissement aux taxes et impôts fonciers sur les immeubles à usage d'habitation.



# Regime d'imposition

---

L'acte additionne prévoit deux régimes d'imposition :

## **1. regime du réel**

Sous-traitants de :

- De droit étranger ayant un établissement stable en Mauritanie ou au Sénégal
- De droit Mauritanien ou sénégalais réalisant avec le projet GTA un chiffre d'affaires de 3 000 000 dollars Américain .

Ces sous-traitants sont soumis aux :

- ❖ BIC au taux de 25% du bénéfice net réalisé dans le projet GTA avec un minimum de perception correspondant à 1,75% du CA réalisé dans le cadre du Projet GTA.

# Regime d'Imposition

---

- ❖ D'un impôt sur le traitement et salaires(ITS) ou d'un impôt sur le Revenu (IR) suivant la réglementation en vigueur en Mauritanie ou au Sénégal, selon le lieu de résidence de l'entreprise.

## **2. le regime forfaitaire**

Sous-traitants de :

- Droit étranger n'ayant pas un établissement stable dans les deux pays
- De droit mauritanien ou sénégalais réalisant avec le projet GTA un chiffre d'affaires annuel inférieur ou égal à trois millions 3 000 000 de dollars américains.



# Regime d'imposition

---

Les bénéficiaires des opérations (contractant et sous-traitants de premier degrés ) sont tenus de retenir l'impôt sur les bénéfices et l'impôt sur les salaires au moment du paiement du prix aux sous-traitants soumis au régime du forfait.

Ces sous-traitants sont soumis :

- ❖ Retenue a la source BIC fixée à 25% du bénéfice évalué forfaitairement à 16% du chiffre d'affaires réalisé avec le projet GTA.
- ❖ Retenue a la source ITS au taux de 40% sur une masse salariale évaluée forfaitairement à 7,5% du chiffre d'affaires réalisé avec le projet GTA.

La retenue à la source n'est applicable qu'aux prestations de services, à l'exclusion des livraisons de biens, si elles sont facturées séparément.

## IV. Organisation de l'administration Fiscale

---

Président de la CFIE

Membre

Membre  
douane

Membre

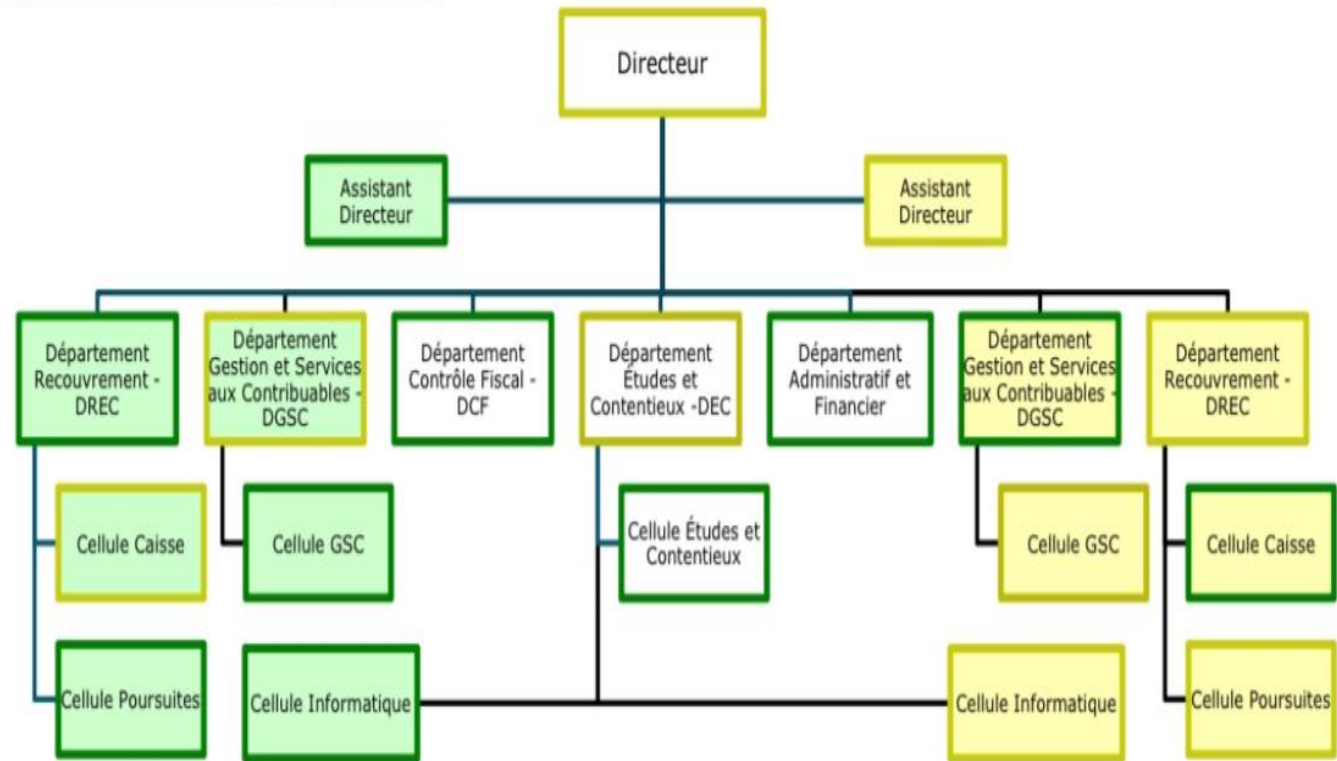
Membre

Membre  
douane



# Organisation de l'Administration Fiscale

## ORGANIGRAMME DE L'UNITÉ MIXTE



### LÉGENDE

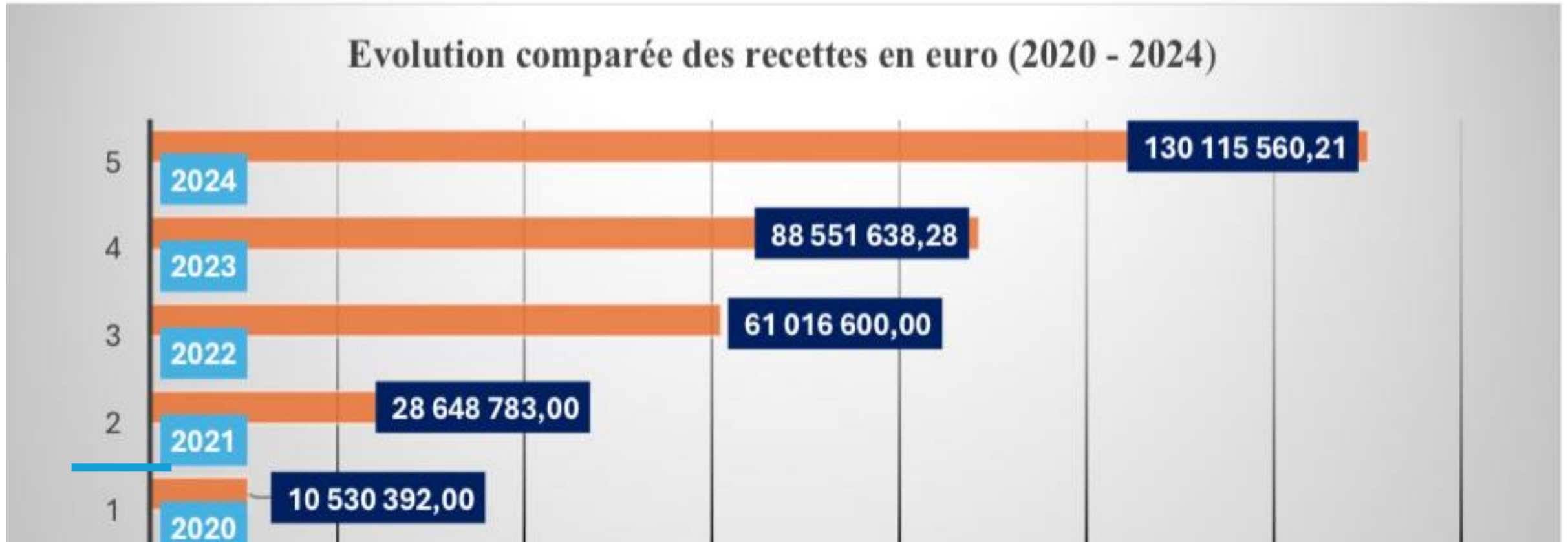
Antenne de  
Nouakchott

Antenne de  
Dakar

Nationalité  
mauritanienne

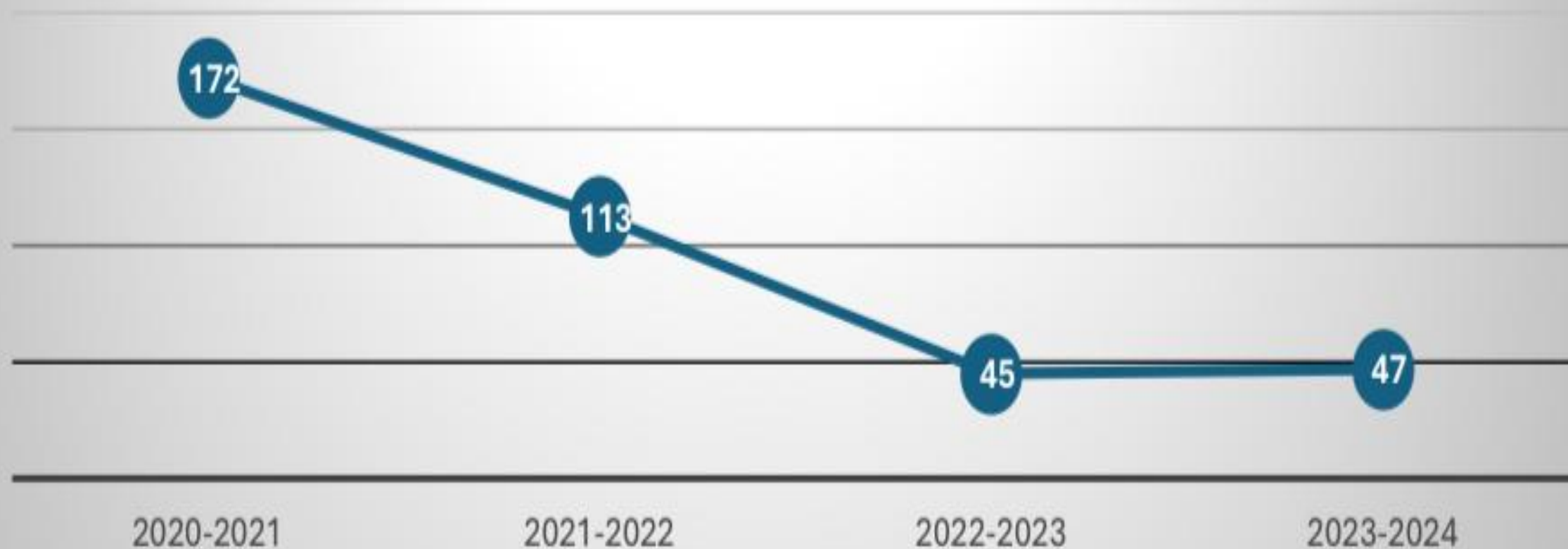
Nationalité  
sénégalaise

## V. Donnée Statistique sur les recettes GTA



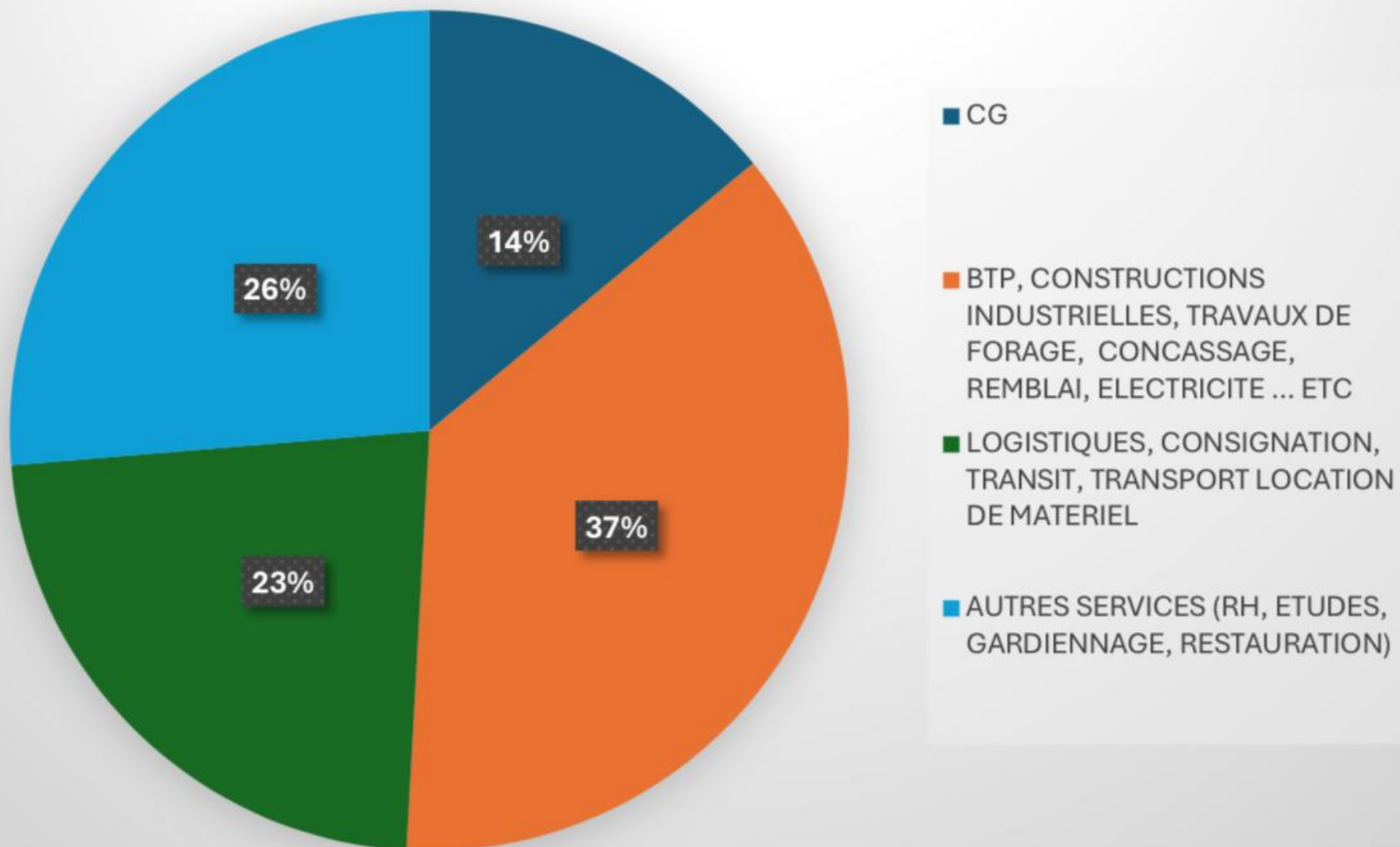
*L'évolution des recettes fiscales s'explique par les recouvrements des impôts issus des premiers contrôles fiscaux externes des sous-traitants, en plus des paiements des impôts liés aux déclarations spontanées.*

## Pourcentage d'evolution des recettes



*La hausse des écarts des recettes durant les premières années du démarrage du projet, s'explique par une forte présence des entreprises sous-traitantes opérant dans la construction de la plateforme et les équipements annexes.*

## SECTEURS D'ACTIVITES

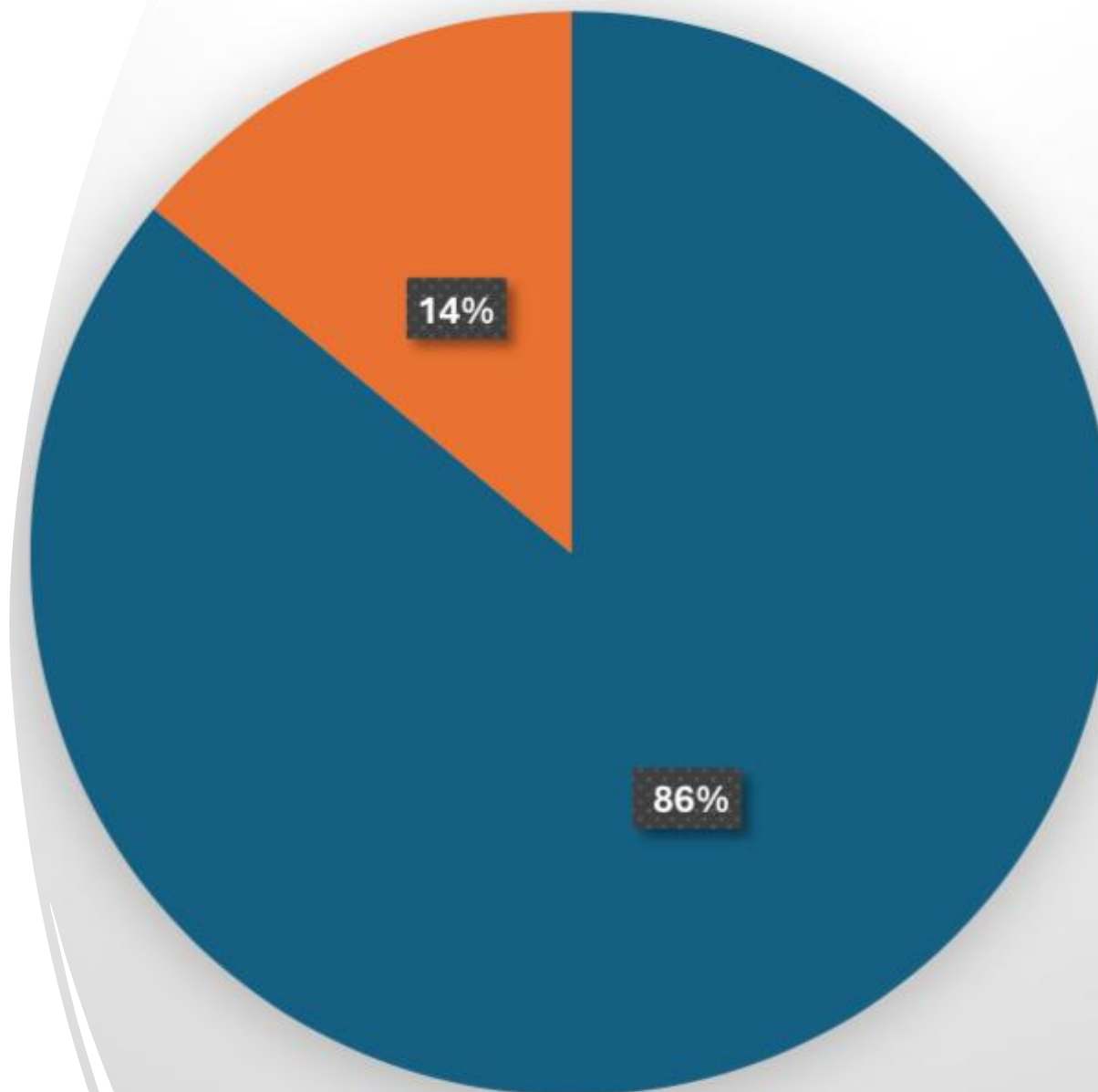




## REGIMES D'IMPOSITIONS

---

*Le répertoire des contribuables opérants dans le projet se compose de 14% de sous-traitants relevant du régime d'imposition forfaitaires et 86% du régime d'imposition réel.*



# VI. Critiques et Recommandation

---

## **Quelques difficultés ont été notées**

### **- Cout d'investissement**

Difficulté en matière d'appréhension et de maîtrise des coûts liés à l'investissement, pouvant impacter à long terme le rendement du profit que les deux États peuvent tirer du Projet.

### **- Procédures du contentieux**

Manquement constatés dans le traitement des réclamations contentieuses, source de litige et difficultés de recouvrement des recettes.

### **- Redetermination du limite du champs**

- La faiblesse de la base juridique liée à cette opération de prédétermination et les problématiques qu'elle pourrait engendrer.

### **- Recommandations aux difficultés sus mentionnés**

- Implication d'avantage des deux États dans tous les aspects décisionnels et un libre choix dans les processus d'attribution des marchés.

- Prévoir une politique solide et commune aux deux États en matière de contentieux fiscal.

- Introduction d'une possibilité à une contre expertise et à l'arbitrage en cas de litige