



## MEASURES TO BROADEN THE TAX BASE

- The rationalisation of tax expenditures via:
  - The application of the VAT exemption on the consumption of utilities (water and electricity), solely to households (**section 128 (9)**);
  - The abrogation of certain VAT exemptions deemed to be inefficient (health and life insurance, local transformation of wood) (**sections 128 (13) and (14)**);
  - The reduction from **20%** to **10%** of the reduction in the tax base of the excise duties of beers with an alcoholic content less than or equals to **5°** (**section 141 a**);
- The readjustment of the specific excise duty rates on wines and liquors, save for those applicable to beers whose rates remain unchanged (**section 142 (8)**);
- The increase in the minimum excise duty due on tobacco, from **FCFA 3500** to **FCFA 5000** for **1000** sticks of cigarettes (**section 142 (7)**);
- The increase in the registration duties for public procurement from **2** to **3%** for public contracts, from **2** to **5%** for jobbing orders and from **5** to **7%** for public for purchase orders;
- The institution of a tax armistice with regards to rental income tax and succession duties; (**other tax provisions**).

## MEASURES TO SECURE TAX REVENUE

- The institution of the principle to conclude loan agreements for foreign funded public contracts tax inclusive (**sections 115 to 116 ter**);
- The institution of the recommended retail price as the basis for assessment of the excise duty for drinks (**section 135**);
- The rationalisation of the admissibility of tax dispute claims before the courts (**section M 121**);
- Exclusion of taxes withheld at source from the scope of remission (**section M 142**).



## MEASURES TO FIGHT AGAINST TAX FRAUD AND EVASION

- The reinforcement of sanctions for the non-remittance of taxes withheld at source (**section M 106**);
- The reinforcement of the role of chartered accountants and tax advisers in the fight against tax fraud and evasion via the institution of the compulsory transmission of their reports to the tax administration (**section M 48 ter**);
- The institution of new guidelines for the resorption of VAT credits for companies in the general trade sector (**section 149**);
- The institution of the obligation for companies with computerized accounts to provide, at the start of tax audits, their electronic accounting entries (**section L 19**);
- The institution of the obligation and subsequent sanctions, for public limited companies to append to their statistics and tax reports, the attestation of the dematerialization of their bearer shares (**other financial provisions**).

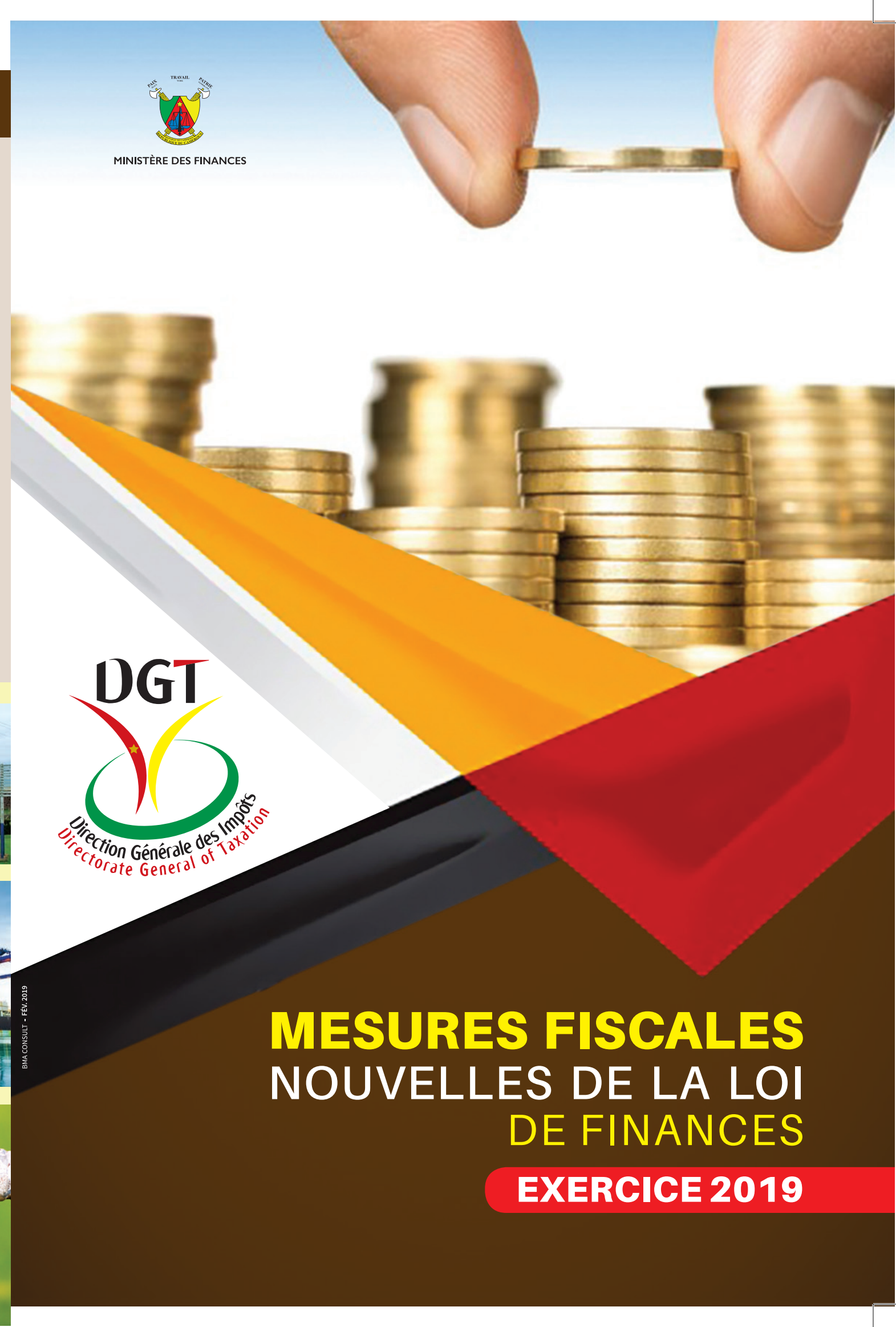
## MEASURES TO PROMOTE AN ENABLING BUSINESS CLIMATE

- The digitalisation of the issuance of the respite of payment (**sections M 121 and M 129**);
- The streamlining of the conditions for taxpayers with tax liabilities to obtain the tax clearance certificate (**sections M 94 bis and M 94 quarter**);
- The digitalisation of the filing of the statistics and tax returns for tax payers registered in the portfolio of specialised tax offices (**sections M 2 and M 99**);
- The institution of the possibility to notify tax procedures electronically (**section M 8 quarter**);
- The alignment of the period required to collect tax liabilities with those for the filing of tax disputes (**section M 53**);
- The easing of the conditions to benefit from VAT refunds via the waiving of the requirement of their non-resorption via the crediting method within one year (**section 149**);
- The institution of the possibility for the annual payment of the axle tax (**Section 612a**);
- The exclusion of the purchase of petroleum products by marketers from the scope of the advance payment of the company tax (**section 21**).



## MEASURES TO ENHANCE SOCIO-ECONOMIC AND ENVIRONMENTAL DEVELOPMENT

- The increase in the VAT exempt threshold for water, from **10** to **20m3** and from **110** to **220 kw** (**section 128**);
- The increase in the incentives of the rehabilitation of disaster area scheme via the institution of a **30%** tax credit on expenses incurred by companies which rebuild their production facilities in economically disadvantaged areas (**Article 121b**);
- The renewal of the measures accompanying the restructuring of SONARA **50%** reduction the assessment base of the AIT and the Special Tax on Income (**TSR**) (**other financial provisions**);
- The institution, in the bid to boost the maritime industry, of a super reduced special income tax rate of **2%** for Cameroonian maritime companies on their operations on location of containers and leasing of vessels (**section 225 ter**);
- The institution of a **30%** reduction as professional expenses on the tax base of remunerations paid to non-salaried sales agents and commercial agents (**section 93 bis**);
- The increase from **2.5%** to **4%** of the felling tax (**section 242**).



# MESURES FISCALES NOUVELLES DE LA LOI DE FINANCES

EXERCICE 2019

BMA CONSULT - FEV 2019



## MESURES D'ÉLARGISSEMENT DE L'ASSIETTE FISCALE

- La rationalisation de la dépense fiscale à travers :
  - la limitation de l'exonération de TVA des tranches sociales de consommation d'eau et d'électricité exclusivement aux ménages (**article 128 (9)**);
  - la suppression de certaines exonérations de TVA jugées inefficaces (contrats d'assurance vie et maladie, opérations de transformation locale du bois) (**articles 128 (13) et (14)**);
  - la réduction de **20 % à 10 %** de l'abattement de la base d'imposition au droit d'accises ad valorem des bières titrant un degré d'alcool inférieur ou égal 5,5 (**article 141 bis**);
- Le réajustement du tarif du droit d'accises spécifiques sur les vins et liqueurs, à l'exception des bières dont le tarif reste inchangé (**article 142 (8)**);
- Le relèvement du minimum de perception du droit d'accises sur le tabac de **FCFA 3500 à FCFA 5000** pour 1000 tiges (**article 142 (7)**);
- Le relèvement des taux des droits d'enregistrement des commandes publiques de **2 à 3 %** pour les marchés publics, de **2 à 5 %** pour les lettres commande et de **5 à 7 %** pour les bons de commande (**article 543**).
- La consécration de l'amnistie fiscale en matière d'Impôts sur le Revenu foncier et de droit de succession (**autres dispositions fiscales**).

## MESURES DE SÉCURISATION DES RECETTES

- la consécration du principe de conclusion toutes taxes comprises (TTC) des conventions de prêt relatives aux marchés à financement extérieur (**articles 115 à 116 ter**);
- la consécration du prix de vente conseillé comme base de calcul du droit d'accises sur les boissons (**article 135**);
- la rationalisation des conditions de recevabilité des recours contentieux devant les juridictions (**article L 121**);
- la réaffirmation de l'exclusion des impôts retenus à la source du champ d'application de la remise gracieuse (**article L 142**).

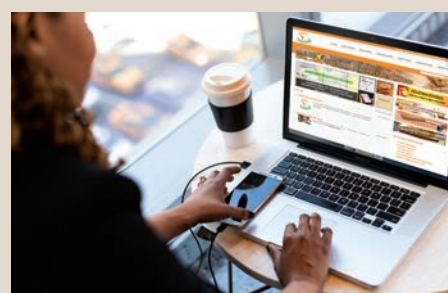


## MESURES DE LUTTE CONTRE LA FRAUDE ET L'ÉVASION FISCALE

- Le renforcement des sanctions pour défaut de reversement des impôts et taxes retenus à la source (**article L 106**);
- le renforcement du rôle des experts comptables et conseils fiscaux dans la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales à travers l'instauration de l'obligation de communication des rapports de leurs travaux à l'administration fiscale (**article L 48 ter**);
- l'encadrement des modalités de résorption des crédits de TVA pour les entreprises du secteur du commerce général (**article 149**);
- l'instauration de l'obligation pour les entreprises tenant une comptabilité informatisée de communiquer au début des opérations de contrôles, les fichiers de leurs écritures comptables de la période vérifiée (**article L 19**);
- l'instauration d'une obligation pour les sociétés anonymes, assortie de sanction, d'annexer à leur déclaration annuelle de résultats une attestation de dématérialisation de leurs titres (**autres dispositions financières**).

## MESURES D'AMÉLIORATION DE L'ENVIRONNEMENT FISCAL DES AFFAIRES

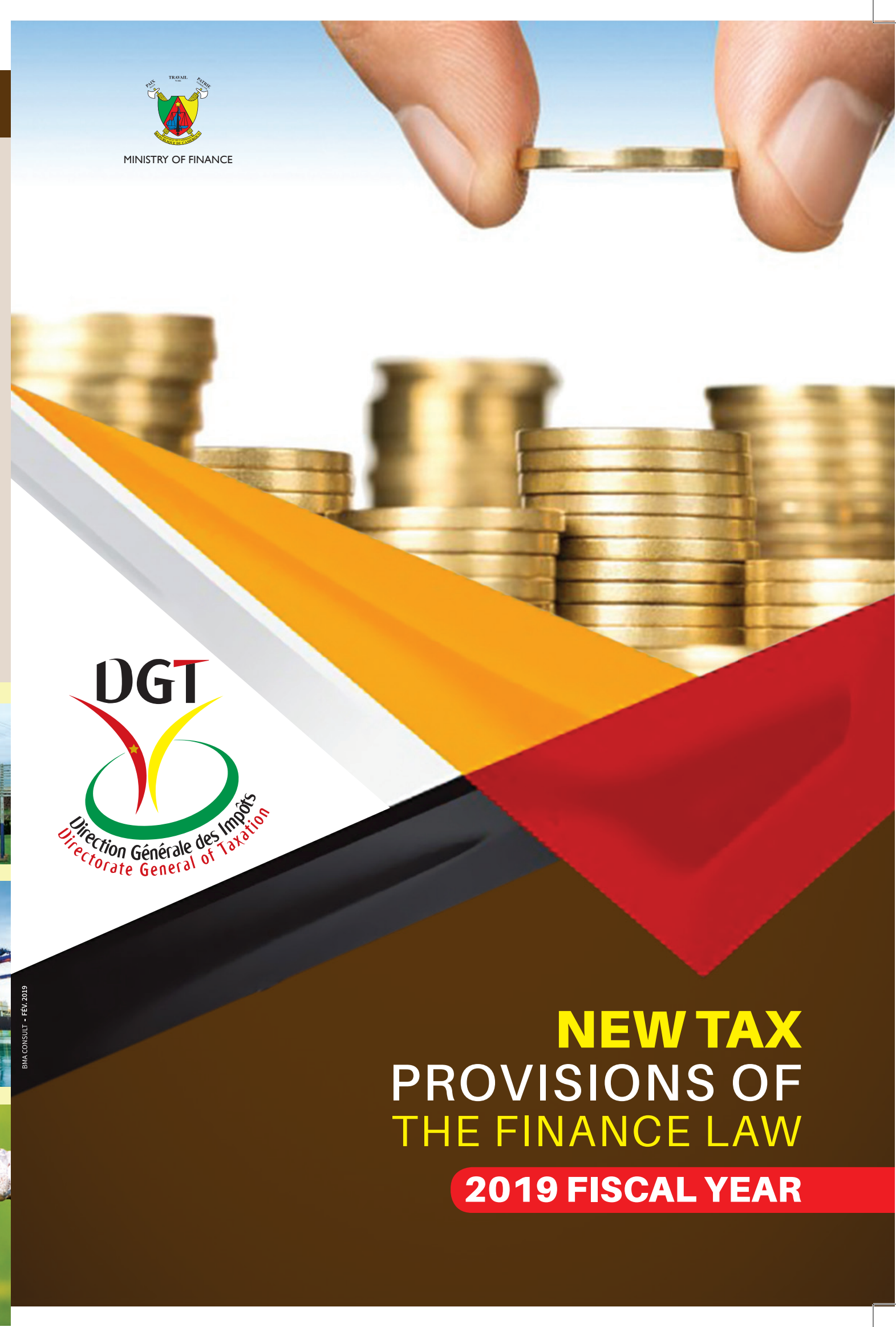
- la dématérialisation de la procédure de délivrance du sursis de paiement en matière contentieuse (**articles L 121 et L 129**);
- la rationalisation des conditions de délivrance de l'attestation de non-redevance aux contribuables ayant des dettes fiscales (**articles L 94 bis et L 94 quater**);
- la dématérialisation des déclarations statistiques et fiscales pour les entreprises relevant des unités de gestion spécialisées (**articles L 2 et L 99**);
- l'instauration de la possibilité pour l'administration fiscale de transmettre les pièces de procédures par voie électronique (**article L 8 quater**);
- l'alignement du délai de recouvrement sur celui de la réclamation contentieuse (**article L 53**);
- l'assouplissement des conditions d'éligibilité au remboursement des crédits de TVA à travers la suppression de l'exigence de leur non-résorption par imputation dans un délai d'un an (**article 149**);
- l'ouverture de la possibilité de paiement annuel de la taxe à l'essieu dans l'optique de réduction du nombre de paiements effectués par les contribuables (**article 612 bis**);
- l'exclusion des achats des produits pétroliers effectués par les marketers du champ du précompte sur achat (**article 21**).



## MESURES DE PROMOTION SOCIO-ÉCONOMIQUE ET ENVIRONNEMENTALE

- le relèvement des seuils de consommations d'eau et d'électricité exonérées de TVA, de **10 à 20 m<sup>3</sup>** pour l'eau et de **110 à 220 kw** pour l'électricité (**article 128**);
- le renforcement du régime de promotion des zones économiquement sinistrées à travers l'institution d'un crédit d'impôt de **30%** au profit des entreprises qui réalisent des investissements visant la reconstitution de leur outil de production (**article 121 ter**);
- la reconduction des mesures d'accompagnement de la restructuration de la SONARA prises dans le cadre de la Loi de Finances 2016, notamment l'abattement de **50%** sur la base de calcul de l'acompte de l'IS et de la Taxe Spéciale sur le Revenu (TSR) (**autres dispositions financières**);
- l'instauration d'un taux super réduit de TSR de **2%** au profit des sociétés de transport maritime de droit camerounais pour la location des conteneurs et l'affrètement des navires, à titre de mesures d'accompagnement de la relance de ce secteur (**article 225 ter**);
- l'application de l'abattement pour frais professionnels de **30%** aux rémunérations des mandataires et agents commerciaux non-salariés (**article 93 bis**).

Le relèvement du taux de la taxe d'abattage de **2,5% à 4%** (**article 242**).



**NEW TAX PROVISIONS OF THE FINANCE LAW**  
**2019 FISCAL YEAR**

BMA CONSULT - FEV 2019