



AFRICAN TAX  
ADMINISTRATION FORUM

Rapport relatif à une Recherche sur la  
**Bonne Gouvernance Fiscale  
en Afrique**

---

## AVANT-PROPOS

---

L'approche adoptée par les pays en matière de fiscalité a une incidence directe sur leur croissance et leur développement économiques. La fiscalité est la clé de la capacité d'un gouvernement à fournir des services essentiels à ses citoyens et à faire, à long terme, des investissements dans les biens publics. Les systèmes d'imposition sont donc en mesure de contribuer de manière significative à façonner les relations État-citoyens, le renforcement des capacités de l'État, et de contribuer à une meilleure gouvernance et à la reddition des comptes. Le présent document de recherche vient compléter d'autres recherches récentes en ce qui suggère que l'amélioration du processus de la fiscalité peut conduire à la construction d'administrations fiscales capables ainsi que jouer un rôle important dans la promotion de la reddition de comptes.

En mettant l'accent sur l'Afrique, ce projet de recherche sur la bonne gouvernance financière en Afrique identifie les principales tendances en matière de gouvernance fiscale sur le continent, l'élaboration sur le regain d'intérêt en matière de fiscalité, les réformes en cours dans l'administration fiscale et la structure organisationnelle, les conséquences des recettes fiscales instables, et le lien entre la fiscalité et la bonne gouvernance.

La recherche a été menée sous l'égide du Forum sur l'Administration Fiscale Africaine (ATAF) et s'inscrit dans le cadre d'un projet de recherche conjoint sur un rapport d'étape sur la bonne gouvernance financière en Afrique, publié en mars 2011. Le travail conjoint a été entrepris avec l'Organisation Africaine des Institutions Supérieures de Contrôle (AFROSAI) et l'Initiative Collaborative pour la Réforme Budgétaire en Afrique (CABRI), respectivement trois réseaux professionnels d'administrateurs fiscaux, les institutions suprêmes d'audit et le budget principal, et responsables de la planification en Afrique.

Bien que les principaux résultats de la recherche sur les aspects fiscaux soient contenus dans le Rapport d'étape sur la Bonne Gouvernance Financière en Afrique, nous avons estimé qu'il est important aussi de publier séparément toute la recherche sur la Bonne Gouvernance Fiscale. Quant à la recherche plus étendue sur la bonne gouvernance financière, l'approche et le cadre de la recherche du projet ont été élaborés conjointement par les trois réseaux à un atelier technique en mars 2010, et les résultats de la recherche ont été discutés et validés lors d'un deuxième atelier technique en juillet 2010. Les résultats de cette recherche sont donc fondés sur la recherche primaire et secondaire, y compris des enquêtes, des revues de la littérature et l'analyse des données primaires des pays. Toutes les erreurs sont celles des chercheurs et d'éditeurs, et le texte ne constitue pas nécessairement une opinion partagée, ou la représentation par les institutions auxquelles ils sont affiliés.

Nous sommes immensément reconnaissants au professeur Joseph Ayee R. A. (PhD; FGA; FGIM), le vice-chancelier adjoint et Doyen du Collège des Humanités de l'Université du KwaZulu-Natal en Afrique du Sud, pour avoir dirigé la recherche sur « la Bonne Gouvernance Fiscale en Afrique ». Pour son rôle de critique de recherche et pour avoir fourni de précieux conseils dans le cadre du projet, L'ATAF exprime sa profonde reconnaissance au Dr Odd-Helge Fjeldstad, Chercheur en Chef à l'Institut Chr. Michelsen Institute et professeur à l'Université norvégienne des sciences de la vie. Nous exprimons également notre reconnaissance à M. James Sethibe du Botswana Unified Revenue Service (BURS), M. Denis Mukama du Rwanda Revenue Authority (RRA) et M. Brian Kgomo de South African Revenue Service (SARS), pour leurs précieuses contributions au cours des ateliers techniques. Notre gratitude va également à M. Aidan Keanly de South African Revenue Service (SARS) et M. Lincoln Marais du Secrétariat de l'ATAF pour leur coordination sur l'ensemble du projet, des documents, des commentaires et de la relecture de la recherche.

Enfin, nous sommes reconnaissants de l'appui fourni au projet de recherche par le Banque Africaine de Développement (BAD), la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH et la Commission Économique pour l'Afrique des l'Organisation des Nations Unies (CEA).

J'espère que vous trouverez que les informations contenues dans ce document comme matière à réflexion d'autant plus que nous les avons jugées importantes pour mener à bien ce travail.

A handwritten signature in black ink, reading "Logan Wort". The signature is written in a cursive style and is underlined with a single horizontal line.

**Logan Wort**  
**Secrétaire Exécutif par Intérim de l'ATAF**  
**Février 2012**

---

**TABLE DES MATIÈRES**


---

<b>AVANT-PROPOS .....</b>	<b>1</b>
<b>SOMMAIRE .....</b>	<b>6</b>
Lutte contre l'évasion fiscale .....	9
Arrêt des flux de capitaux illicites .....	10
Lutte contre l'abus des prix de transfert.....	10
Gestion efficace du système fiscal .....	10
Lutte contre la corruption fiscale .....	10
Fin des avantages fiscaux.....	11
Amélioration de la mobilisation des recettes.....	11
Mesures en vue d'inculquer une culture de discipline fiscale .....	12
Amélioration de la fiscalité des ressources naturelles.....	12
Compréhension de la nature politique de la fiscalité .....	12
Conclusion .....	13
<b>CHAPITRE 1: INTRODUCTION.....</b>	<b>14</b>
<b>CHAPITRE 2: PRINCIPALES QUESTIONS DE RECHERCHE.....</b>	<b>17</b>
<b>CHAPITRE 3: MÉTHODOLOGIE .....</b>	<b>18</b>
<b>CHAPITRE 4: BONNE GOUVERNANCE FISCALE: CADRE ANALYTIQUE .....</b>	<b>19</b>
<b>CHAPITRE 5: CONTRIBUTIONS À LA GOUVERNANCE FISCALE .....</b>	<b>22</b>
5.3.1 Environnement constitutionnel et juridique .....	24
5.3.2 Structure du gouvernement.....	26
5.3.3 Dirigeants politiques et bureaucratiques .....	27
5.3.4 Organismes de Médiation et des Droits de l'Homme .....	29
5.3.5 Organes de Contrôle .....	30
5.3.6 Les acteurs non étatiques .....	32
5.3.7 Médias .....	33
5.4 Structure fiscale.....	35
5.4.1 Impôts Directs .....	35
5.4.2 Impôts Indirects.....	39
5.4.4. Impôts provenant des ressources naturelles .....	42
5.4.5 Autres impôts .....	43
5.5.1 Structure fiscale .....	44
5.5.2 Économie politique de la réforme .....	44
5.5.3 Administration Fiscale.....	44
5.5.4 Réformes fiscales .....	45
5.6 Facteurs favorables à la réforme fiscale.....	46
5.6.1 Famille de la Fiscalité Internationale .....	46
5.6.2 Famille de la Fiscalité Africaine.....	47
5.6.3 Accords Internationaux, Conventions et Déclarations Internationales.....	48
5.6.4 Association mondiale des contribuables .....	48