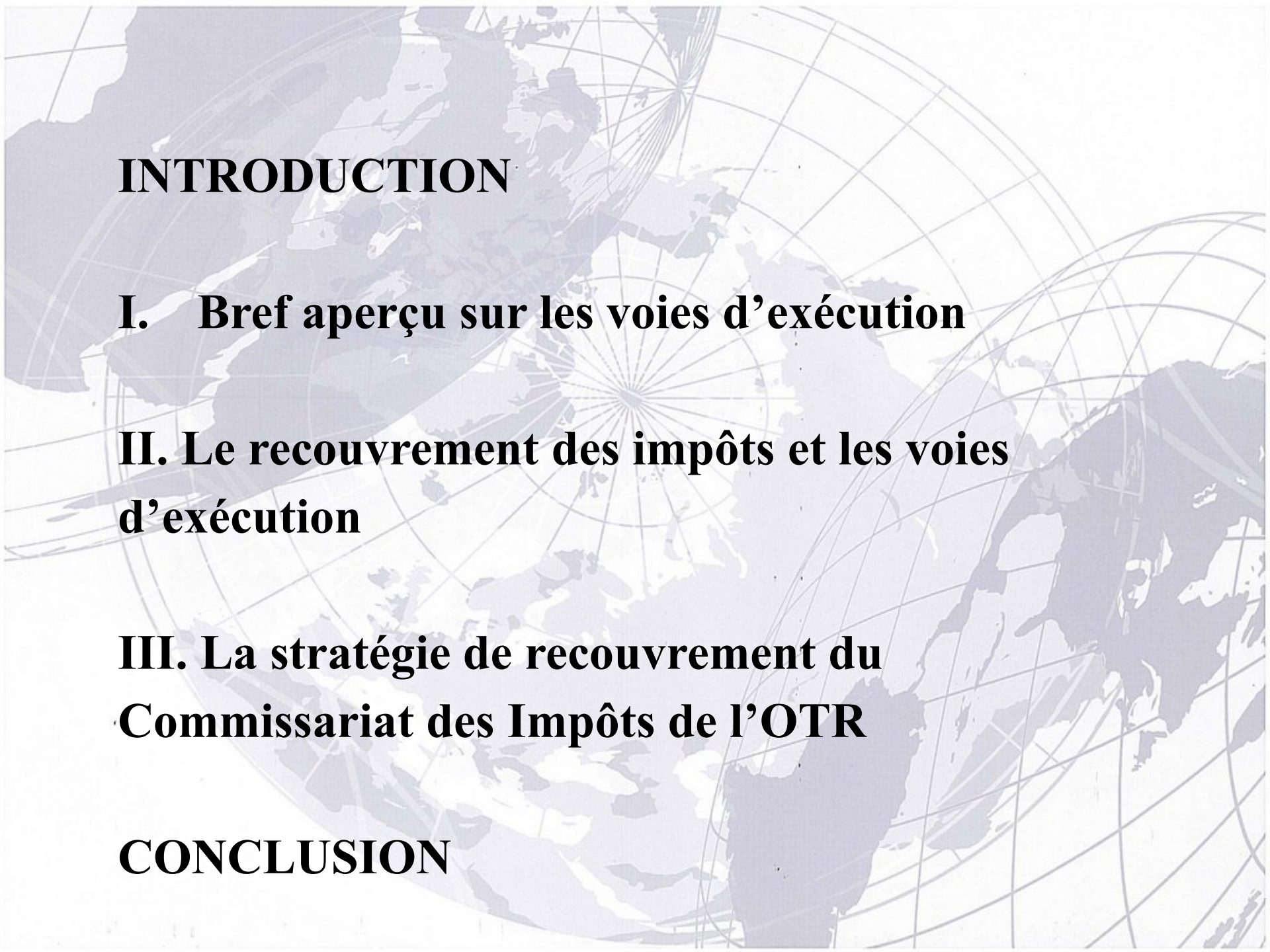


# **SEMINAIRE DES DIRECTEURS**

## *Améliorer l'efficacité de l'action en recouvrement : les voies d'exécution*

**Lomé - TOGO**  
**9 – 11 juillet 2018**

**Présenté par Monsieur Kampatibe KONLANI,  
Juriste, Inspecteur des Impôts  
Office togolais des recettes (OTR)**



# **INTRODUCTION**

**I. Bref aperçu sur les voies d'exécution**

**II. Le recouvrement des impôts et les voies d'exécution**

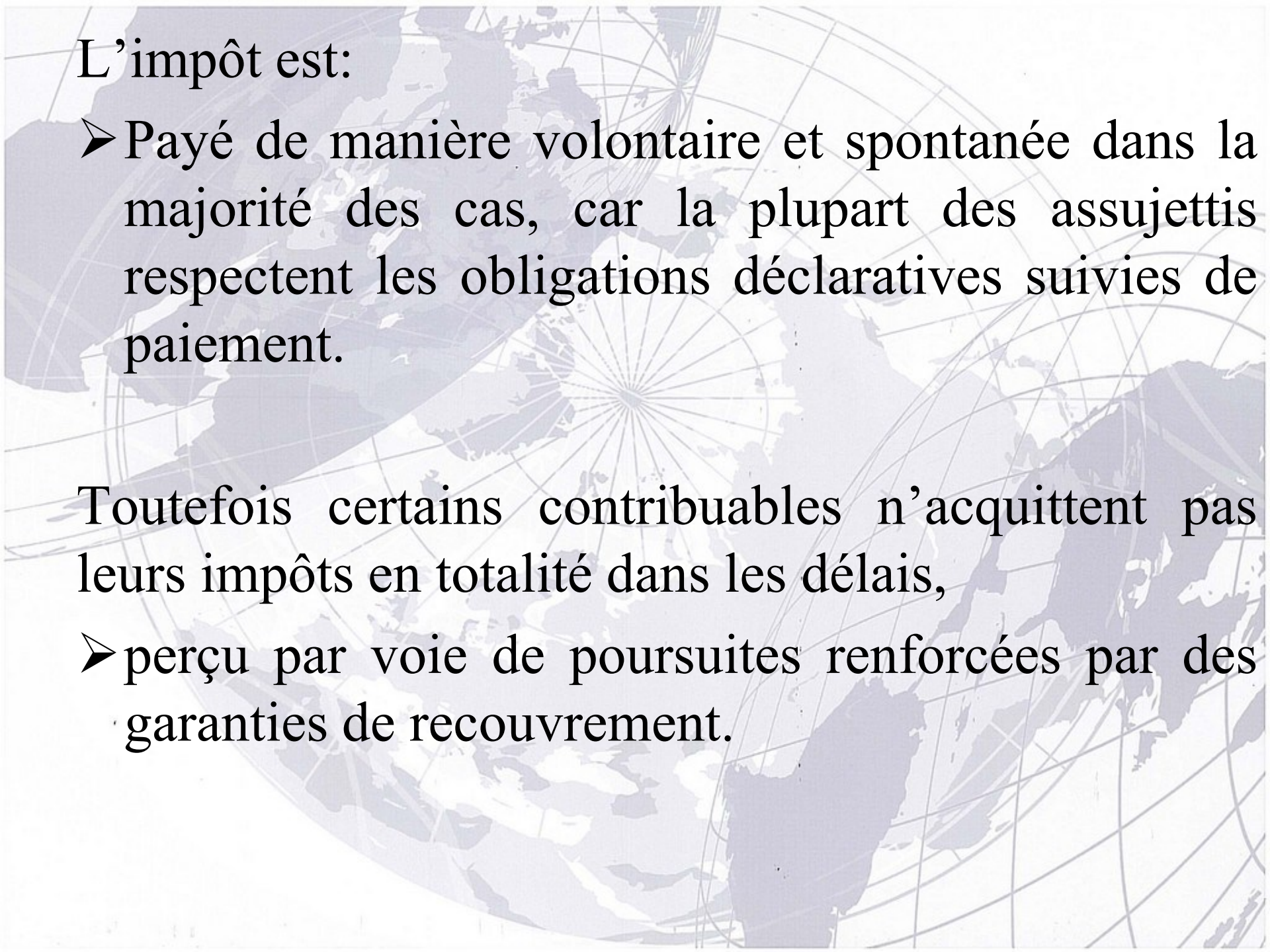
**III. La stratégie de recouvrement du Commissariat des Impôts de l'OTR**

**CONCLUSION**

# INTRODUCTION

Le recouvrement de l'impôt est l'ensemble des procédés et des opérations destinés à assurer le paiement par le contribuable de sa dette fiscale,

L'opération de recouvrement de l'impôt consiste à faire rentrer le montant de l'impôt dû par le contribuable dans les caisses de l'Etat.

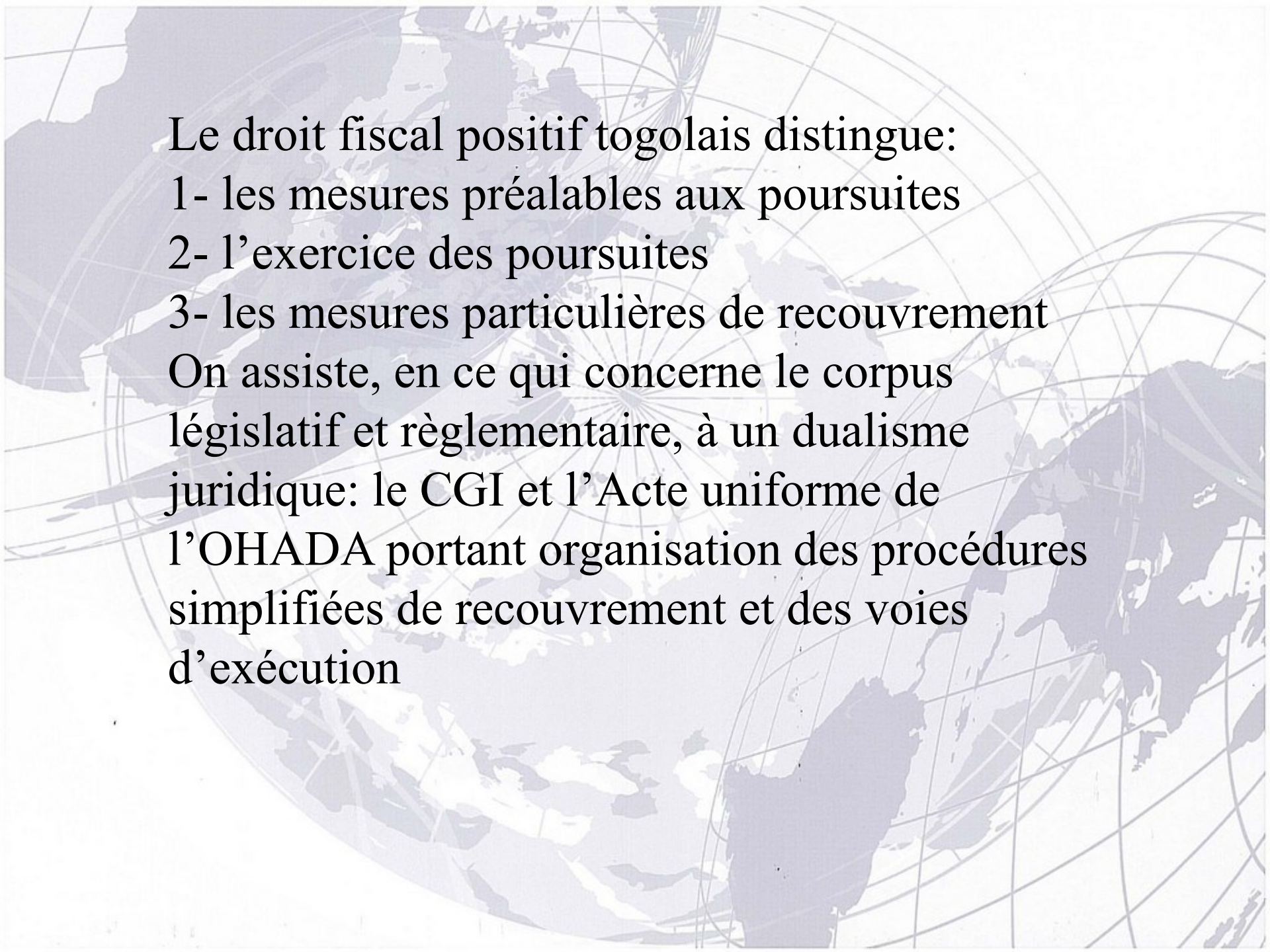


L'impôt est:

➤ Payé de manière volontaire et spontanée dans la majorité des cas, car la plupart des assujettis respectent les obligations déclaratives suivies de paiement.

Toutefois certains contribuables n'acquittent pas leurs impôts en totalité dans les délais,

➤ perçu par voie de poursuites renforcées par des garanties de recouvrement.



Le droit fiscal positif togolais distingue:

1- les mesures préalables aux poursuites

2- l'exercice des poursuites

3- les mesures particulières de recouvrement

On assiste, en ce qui concerne le corpus législatif et réglementaire, à un dualisme juridique: le CGI et l'Acte uniforme de l'OHADA portant organisation des procédures simplifiées de recouvrement et des voies d'exécution

# I- Bref aperçu sur les voies d'exécution

- **Voies d'exécution:** Ensemble de mesures qui permettent à tout créancier, à défaut d'exécution volontaire, de contraindre son débiteur, **quelle que soit la nature de la créance**, à exécuter ses obligations (Art 28 AUVÉ)
- La créance fiscale est une créance particulière mais recouvrée selon les procédures de droit commun

# I- Bref aperçu sur les voies d'exécution

- Les voies d'exécution permettent à un créancier impayé:
  - Soit, de saisir les biens de son débiteur pour les vendre le cas échéant et se faire payer;
  - Soit de procéder à une saisie de créance en vue de se la faire attribuer;
  - Soit, enfin de se faire délivrer ou restituer un bien mobilier corporel

# I- Bref aperçu sur les voies d'exécution

- l'article 1344 alinéa 1 du CGI qui dispose « *Si la mise en demeure ou, le cas échéant, la lettre de rappel n'a pas été suivie de paiement et à défaut de mise en jeu des formalités de l'article 1364, le comptable chargé du recouvrement est fondé à l'expiration d'un délai de 12 jours suivant l'une ou l'autre de ces formalités, à procéder à la fermeture provisoire de l'établissement ou à engager des poursuites* ».

# I- Bref aperçu sur les voies d'exécution

- L'AUVE, en ses articles 54 à 90 et 91 à 146 organise respectivement la saisie conservatoire et la saisie-vente des biens meubles.

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **1. Les mesures préalables:**

- **L'établissement des rôles:** les rôles ont été supprimés dans le CGI en raison des exigences du système déclaratif auto liquidé à l'exception du recouvrement des impôts fonciers (états d'émission et bulletin d'émission)

## **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

- Bulletin d'émission (avis d'imposition) dans le cadre des impôts locaux: TP; TF; TEO dont la mise en recouvrement et l'exigibilité se réfèrent aux articles 1149 et 1253 du CGI.

## II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution

- **L'Avis de mise en recouvrement**: signé du receveur, il authentifie la créance fiscale et est envoyé au contribuable lorsque le paiement de la dette n'a pas été effectué à la date d'exigibilité (art 1334 CGI)

L'avis de mise en recouvrement individuel comporte :

- les indications nécessaires à la connaissance des droits, taxes, redevances, impositions ou autres sommes qui font l'objet de cet avis ;

# II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution



Commissariat des Impôts  
Direction des Grandes Entreprises  
Division du Recouvrement

REPUBLIQUE TOGOLAISE  
Travail-Liberté-Patrie

## AVIS DE MISE EN RECOUVREMENT N° .....

### I- IDENTIFICATION

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NIF <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1000161118                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Nom et prénom ou raison sociale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | XXXXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Nom commercial ou sigle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | XXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Adresse :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Bd FELIX H. Boigny ; AKODESSEWA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Tél. :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 00000000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Je vous serais obligé de bien vouloir régler sans délai à ma caisse, sous déduction, le cas échéant, des acomptes déjà versés, les sommes indiquées dans l'avis ci-après, qui n'ont pas été acquittées à leur date d'exigibilité. Bien entendu, je me tiens à votre disposition pour répondre à toute demande de renseignements.<br>D'avance, je vous remercie de votre règlement et vous prie d'agréer l'assurance de ma considération distinguée. | <p>La notification du présent avis entraîne :</p> <p><b>I. AUTHENTIFICATION DE LA CREANCE DU TRESOR</b></p> <p><b>II. AUTORISATION D'ENGAGER LES POURSUITES</b></p> <p><b>III. OUVERTURE DU DELAI DE RECLAMATION :</b><br/>Ce délai expire, dans la généralité des cas, le 31 décembre de la 1<sup>ère</sup> année suivant celle de la notification du présent avis. Toute réclamation doit être motivée et adressée, avec cet avis (ou une copie) à l'adresse ci-dessus indiquée ; sa présentation ne dispense pas, par elle-même, du paiement du principal.</p> <p><b>IV. OUVERTURE DU DELAI DE PRESCRIPTION DE QUATRE ANS DE L'ACTION EN VUE DU RECOUVREMENT :</b><br/>En ce qui concerne les sommes énoncées dans cet avis et éventuellement les pénalités non liquidées.</p> <p><b>V. LE CAS ECHEANT, PUBLICITE DU PRIVILEGE DU TRESOR.</b></p> |

### II- LE DESTINATAIRE DU PRESENT AVIS RESTE REDEVABLE ENVERS LE TRESOR PUBLIC DES SOMMES CI-DESSOUS MENTIONNEES

ORIGINE DE LA CREANCE : Transaction fiscale N°002814/2018/OTR/CI/DLCF du 04/05/2018 suivant redressement N°0127/2016/CI/DGE/DV du 05 décembre 2016

# II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution

ORIGINE DE LA CREANCE : Transaction fiscale N°002814/2018/OTR/CI/DLCF du 04/05/2018 suivant redressement N°0127/2016/CI/DGE/DV du 05 décembre 2016

| DROITS SIMPLES ET PENALITES            | PERIODE    |            |        | TOTAL      |
|----------------------------------------|------------|------------|--------|------------|
|                                        | 2013       | 2014       | 2015   |            |
| TVA                                    | 6 281 515  | 19 472 978 | -      | 25 754 493 |
| TP                                     | -          | 42 373     | -      | 42 373     |
| IMF                                    | 42 373     | -          | -      | 42 373     |
| IR-RCM                                 | 2 508 533  | -          | -      | 2 508 533  |
| TOTAL DROITS SIMPLES                   | 8 832 421  | 19 515 351 | -      | 28 347 772 |
| Majorations                            | 1 324 863  | 2 927 302  |        | 4 252 165  |
| Pénalité de 10%                        | -          | -          | 52 300 | 52 300     |
| TOTAL                                  | 10 157 284 | 22 442 653 | 52 300 | 32 652 237 |
| MONTANT PAYE                           | -          | 2 069 626  | -      | 2 069 626  |
| TOTAL A PAYER (immédiatement exigible) | 10 157 284 | 20 373 027 | 52 300 | 30 582 611 |

/u par le Commissaire des Impôts pour être  
mis à exécution suivant la loi, le présent  
avis de mise en recouvrement

La Directrice des Grandes Entreprises

Dzidua A. AZIGLOSSOU VOVOR

A Lomé, le .....

Le Receveur des Grandes Entreprises

Invéza K. WONTGBE

## **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

- les éléments du calcul et le montant des droits et des pénalités, majorations ou intérêt de retard qui constituent la créance.

**. La mise en demeure:** elle est notifiée au contribuable par le comptable public à défaut des sommes mentionnées sur l'AMR. Le montant de la somme globale portée sur la mise en demeure est majorée de 3% (art. 1341 CGI)

# II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution



COMMISSARIAT DES IMPOTS  
Direction des Grandes Entreprises  
Division du Recouvrement

N° \_\_\_\_\_/2017/OTR/CI/DGE/DR

REPUBLIQUE TOGOLAISE  
*Travail-Liberté-Patrie*

Lomé, le \_\_\_\_\_

**A**

Monsieur le Directeur Général de la Société

**XXX- BTP**

**NIF : 10.....**

**453 RUE PYDAL TOKOIN WUITI**

**TEL : 00000000**

**MISE EN DEMEURE**

Monsieur le Directeur Général,

En vertu des dispositions des articles 1232, 1331 et suivants du Code Général des Impôts, je vous prie de bien vouloir régler à la caisse de la Direction des Grandes Entreprises (DGE) à la date du..... les sommes mentionnées dans le tableau ci-dessous, sauf erreur ou omission de notre part :

**Origine de la créance : Restes à Recouvrer des émissions primaires**

| PERIODES      | NATURE<br>DES IMPÔTS | MONTANT     |             | RESTE A RECOUVRER (CFA) |             |             |
|---------------|----------------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------|
|               |                      | DÛ          | PAYE        | PRINCIPAL               | PENALITE    | TOTAL       |
| 2015          | IS/IMF               | 219 866 029 | 212 276 151 | 7 589 878               | 758 988     | 8 348 866   |
|               | TFPNB                | 2 025 000   |             | 202 500                 | 202 500     | 2 227 500   |
|               | TEO                  | 253 125     |             | 253 125                 | 25 313      | 278 438     |
|               | TFPB                 | 379 688     | 0           | 379 688                 | 37 969      | 417 657     |
| 2016          | IS/IMF               | 185 157 280 | 46 996 000  | 138 161 280             | 138 161 280 | 151 977 408 |
|               | TF                   | 2 025 000   | 0           | 2 025 000               | 202 500     | 2 227 500   |
|               | TEO                  | 202 500     | 0           | 202 500                 | 20 250      | 222 750     |
|               | TP                   | 145 259 120 | 45 000 000  | 100 259 120             | 10 025 912  | 110 285 032 |
|               | DE                   | 264 000     | 0           | 264 000                 | 26 400      | 290 400     |
| TOTAL GENERAL |                      |             |             | 251 159 591             | 25 115 959  | 276 275 550 |

Par conséquent, l'administration fiscale vous invite à procéder à la régularisation de votre situation fiscale dans un délai de douze (12) jours dès réception de la présente mise en demeure qui tient lieu de commandement. A défaut, elle sera dans l'obligation de faire usage de toutes les voies de recours conformément aux textes en vigueur.

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur Général, l'assurance de ma considération distinguée.

**Le Receveur des Grandes Entreprises**

**Inyeza K. WONTOGBE**

## MISE EN DEMEURE

Monsieur le Directeur Général,

En vertu des dispositions des articles 1341 et suivants du Code Général des Impôts, je vous prie de bien vouloir régler à la caisse de la Direction des Grandes Entreprises (DGE) à la date du ..... les sommes mentionnées dans le tableau ci-dessous, sauf erreur ou omission de ma part :

**Origine de la créance** : AMR N°51 du 08/03/2018, suite à la VG N°75/2016/OTR/CI/DGE/DV du 20/06/2016

| PERIODES                      | NATURE<br>DES IMPOTS                       | MONTANT    |      | RESTE A RECOUVRER (CFA) |                |            |
|-------------------------------|--------------------------------------------|------------|------|-------------------------|----------------|------------|
|                               |                                            | DU         | PAYE | PRINCIPAL               | PENALITE<br>3% | TOTAL      |
| 2012 – 2015<br>(janv. - juin) | TVA, TP, IRTS,<br>TCIR, TS &<br>MAJORATION | 81 273 544 | 0    | 81 273 544              | 2 438 206      | 83 711 750 |
| TOTAL GENERAL                 |                                            | 81 273 544 | 0    | 81 273 544              | 2 438 206      | 83 711 750 |

Par conséquent, l'administration fiscale vous invite à procéder à la régularisation de votre situation fiscale dans un délai de *douze (12) jours* dès réception de la présente mise en demeure qui tient lieu de commandement. A défaut, elle sera dans l'obligation de faire usage de toutes les voies de recours conformément aux textes en vigueur.

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur Général, l'assurance de ma considération distinguée.

**Le Receveur des Grandes Entreprises**

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

Une lettre de rappel (premier acte de poursuite) est envoyée au contribuable dans les 12 jours suivant l'envoi de la mise en demeure si le paiement ne s'en suit pas.

## **2. L'exercice des poursuites: (art. 1344 à 1351 CGI)**

Les poursuites se font selon la procédure de droit commun ou selon la procédure particulière

## **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

- Fermeture provisoire d'établissement (art. 1344 CGI)
- Poursuites selon les procédures du code de procédures civiles (dualisme juridique, loi nationale)
- Possibilité d'aposition d'affiches exprimant le non paiement d'impôts en ce qui concerne les impôts fonciers

## **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

- Les poursuites comprennent:
  - a) la saisie (1<sup>er</sup> degré)**
  - b) la vente (2<sup>ème</sup> degré)**
    - La saisie intervient 12 jours après la mise en demeure valant commandement
    - La vente a lieu suivant autorisation du Ministre qui peut déléguer ce pouvoir au commissaire des impôts (8 jours après autorisation)

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **3. Les mesures particulières**

### **a. L'Avis à Tiers Détenteur (ATD)**

L'avis à tiers détenteur est un acte de poursuite qui permet au comptable d'obliger un tiers à lui verser immédiatement sur les fonds dont il est dépositaire, détenteur ou débiteur à l'égard d'un redevable, les impôts dus par ce dernier.

# II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution

## Avis à Tiers Détenteur

MONSIEUR LE DIRECTEUR GENERAL  
DE ECOBANK TRANSNATIONAL  
INCORPORATED  
Lomé-Togo

Monsieur le Directeur Général,

Je vous serais très obligé de me verser les fonds que vous détenez ou détiendrez en qualité de dépositaire ou débiteur à l'égard de la **SOCIETE XXXXXXXX**, NIF : 10000..... sise dans l'immeuble ..... **ABLOGAME**, Tél : 000000, à concurrence de **cinq milliards cinq cent soixante-quinze millions trois cent trente-neuf mille quatre cent soixante-six (5 575 339 466) francs CFA**, montant exigible de ce contribuable pour les cotisations de(s) l'impôt(s)/Taxe(s).

La présente demande est fondée sur les dispositions des articles 1352 et 1353 du Code Général des Impôts.

Le présent avis à tiers détenteur vous constitue débiteur direct du Trésor. Par suite, **le versement demandé est obligatoire. En ne respectant pas cette obligation, vous vous exposez à être personnellement poursuivi en paiement.**

Vos règlements vous libéreront à due concurrence envers votre créancier, qui a été informé de la présente mesure par notification séparée.

Vous voudrez bien me préciser votre position à l'égard de la **SOCIETE XXXXXXXXX**.

Compte n° (à préciser par vous-même) au moyen de l'accusé de réception ci-dessous.

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur Général, l'assurance de ma considération distinguée.

Lomé, le.....

**Le Receveur des Grandes Entreprises**

**Inyeza K. WONTOGBE**



# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **b. Obligations des dépositaires publics de fonds**

Huissiers de justice, commissaires priseurs, notaires etc et tous autres dépositaires publics de fonds ont l'obligation de s'assurer de l'effectivité du paiement des impôts directs par les personnes dont ils détiennent les fonds avant de libérer lesdits fonds,

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **c. Dirigeants et gérants de sociétés**

Les gérants des SARL ou dirigeants de personnes morales sont tenues solidairement des dettes fiscales s'ils ont, par leurs manœuvres frauduleuses, rendu impossible le recouvrement des impôts et taxes dus par lesdites personnes morales

## **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

### **d. Vente de fonds de commerce**

En cas de vente de fonds de commerce, le comptable public, en vue de garantir le paiement des dettes fiscales, peut exiger du Président du Tribunal que la vente soit faite dans les conditions de vente des biens appartenant aux mineurs,

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **e. Faillite et liquidation judiciaire**

Possibilité pour le comptable public de poursuivre individuellement le syndic dans un mois s'il n'a pas déféré à la sommation de régler les créances fiscales,

# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **f. Procédure accélérée**

Pour les impositions établies par voie de taxation d'office des personnes qui changent fréquemment de domicile, le comptable public est autorisé à procéder au blocage des comptes courants et de dépôt des intéressés

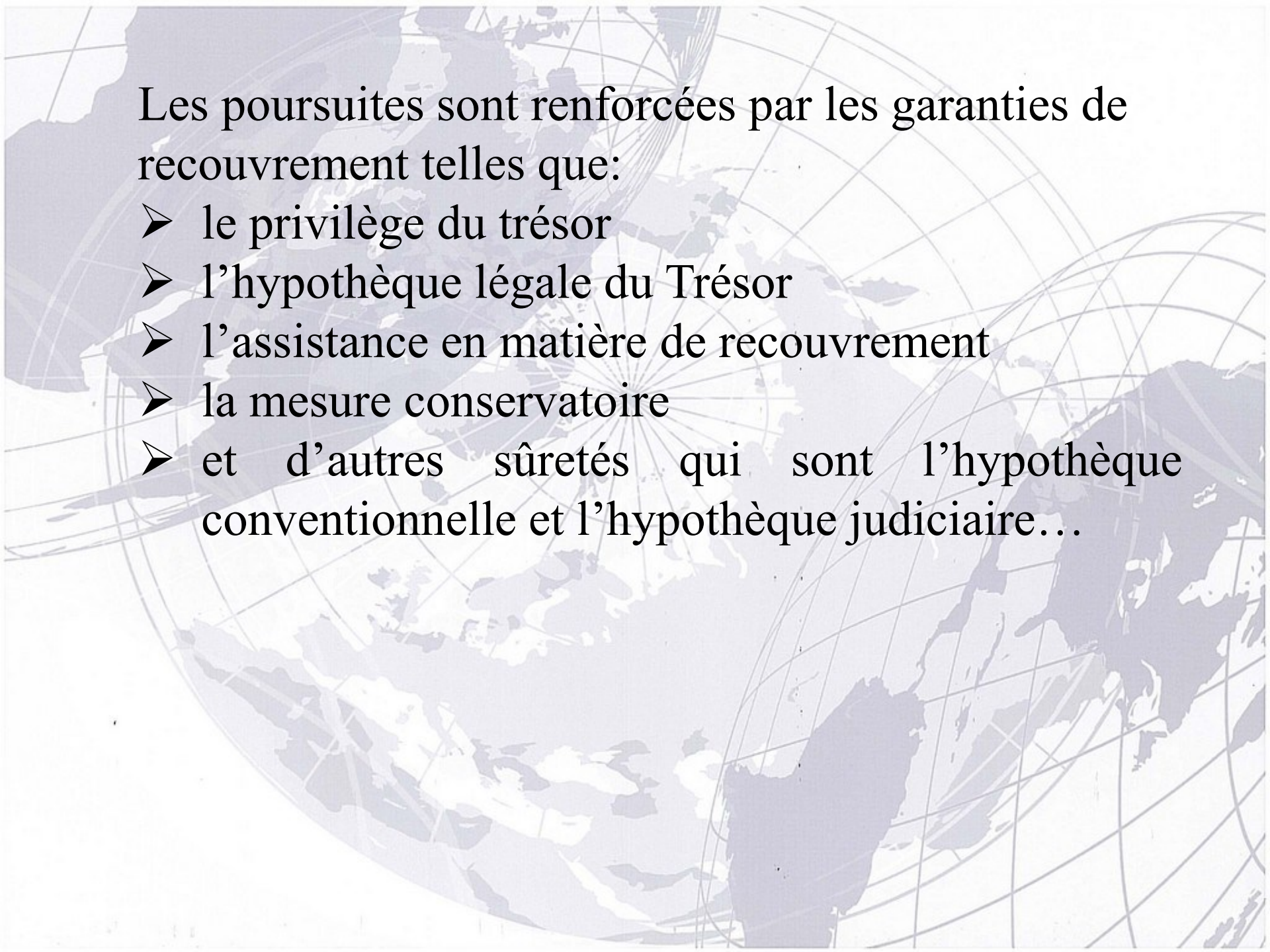


# **II- Le recouvrement des impôts et les Voies d'exécution**

## **4. Le sursis de paiement (art.1364 CGI)**

### **Conditions:**

- S'acquitter de l'intégralité des impôts non contestés
- Constituer une garantie à hauteur de 25% du montant des impôts contestés



Les poursuites sont renforcées par les garanties de recouvrement telles que:

- le privilège du trésor
- l'hypothèque légale du Trésor
- l'assistance en matière de recouvrement
- la mesure conservatoire
- et d'autres sûretés qui sont l'hypothèque conventionnelle et l'hypothèque judiciaire...

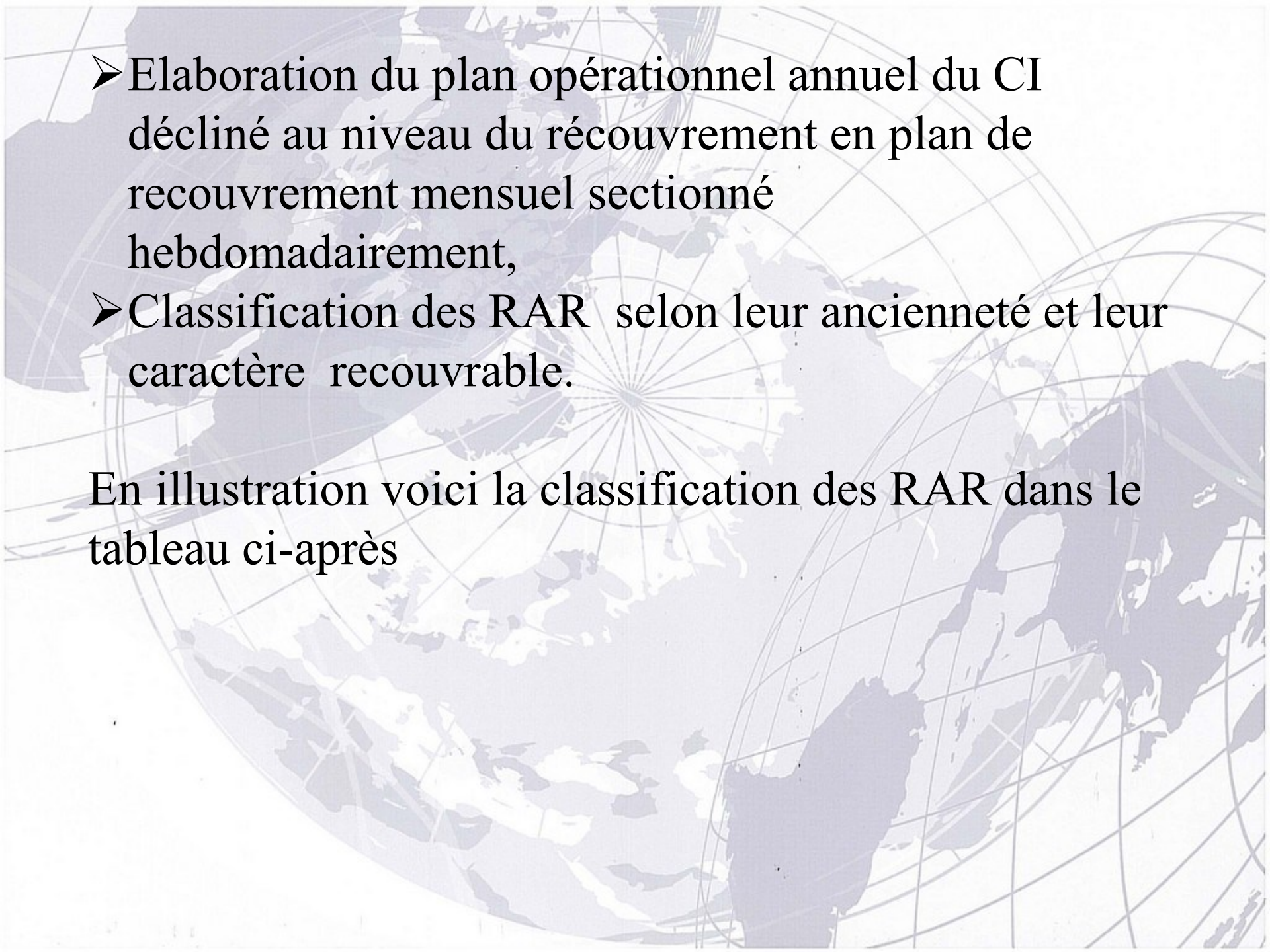
### **III- La STRATEGIE DE RECOUVREMENT au Commissariat des Impôts de l'OTR**

Pour un meilleur suivi, les divisions de recouvrement du Commissariat des Impôts ont mis en place une stratégie de gestion des dossiers du contribuable.

- Cette stratégie concerne le recouvrement des produits de contrôle fiscal et les restes à recouvrer (RAR) issus des émissions primitives ou des déclarations spontanées non suivies de paiement,

A cet effet l'organisation a consisté en:

- ☐ la répartition des dossiers contribuables entre agents;
- ☐ la tenue et au suivi des tableaux de bord des restes à recouvrer (mise à jour quotidien des restes à recouvrer)

- 
- Elaboration du plan opérationnel annuel du CI décliné au niveau du recouvrement en plan de recouvrement mensuel sectionné hebdomadairement,
  - Classification des RAR selon leur ancienneté et leur caractère recouvrable.

En illustration voici la classification des RAR dans le tableau ci-après

| LIBELLES                                                     | MONTANT   |          | TOTAL |
|--------------------------------------------------------------|-----------|----------|-------|
|                                                              | PRINCIPAL | PENALITE |       |
| <b>RAR DEBUT DE PERIODE (a)</b>                              |           |          |       |
| <b>PRISE EN CHARGE (EXERCICES EN COURS) (b)</b>              |           |          |       |
| <b>RECOUVREMENT (EXERCICES EN COURS ET ANTERIEURS) ( c )</b> |           |          |       |
| <b>RECOUVREMENT EFFECTUES RAR DIFFICILES (j)</b>             |           |          |       |
| <b>RECOUVREMENT EFFECTUES CONTENTIEURS (k)</b>               |           |          |       |
| <b>RECOUVREMENT TOTAL (i)= (c+j+k)</b>                       |           |          |       |
| <b>RESTES A RECOUVRER (d)= (a+b-c-j-k)</b>                   |           |          |       |
| <b>RAR DIFFICILE A RECOUVRER (e)</b>                         |           |          |       |
| <b>RAR IRRECOUVRABLES (f)</b>                                |           |          |       |
| <b>RAR MIS AU CONTENTIEUX (g)</b>                            |           |          |       |
| <b>RAR TRANSFERES (m)</b>                                    |           |          |       |
| <b>RAR RECOUVRABLES (i)= (d-e-f-g-m)</b>                     |           |          |       |

Pour information voici les différents actes adressés aux contribuables reliquataires de 2016 à avril 2018 (Direction des Grandes Entreprises)

**AMER, MED, LR, ATD ET FERMETURE DE LA DGE DE 2016 A 2018**

| <b>Année</b>          | <b>Avis de mise en recouv</b> | <b>Mise en demeure</b> | <b>Lettre de relance</b> | <b>ATD</b> | <b>Fermeture</b> |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|------------|------------------|
| <b>2016</b>           | <b>299</b>                    | <b>261</b>             | <b>69</b>                | <b>14</b>  | <b>8</b>         |
| <b>2017</b>           | <b>325</b>                    | <b>280</b>             | <b>78</b>                | <b>10</b>  | <b>12</b>        |
| <b>2018(1er Trim)</b> | <b>44</b>                     | <b>122</b>             | <b>15</b>                | <b>24</b>  | <b>5</b>         |

## CONCLUSION

Le comptable public chargé de recouvrement est tenu de respecter les procédures de recouvrement afin d'éviter la **prescription des créances fiscales** qui est de **quatre ans** selon les **dispositions de l'article 1361 et suivant du CGI**.

Les actions de recouvrement des impôts sont actuellement limitées dans la pratique aux procédures de droit commun, les voies d'exécution sont faiblement ou presque'inutilisées.

Un renforcement des capacités des agents de recouvrement et des auxiliaires de justice est nécessaire pour l'application de ces procédures.



Je vous remercie pour votre attention