



EB - PARTNERS GROUP



**OBLIGATIONS FISCALES DE
L'EXERCICE**

2025

Madame, Monsieur,

Dans le cadre du dépôt de la **Déclaration Statistique et Fiscale (DSF) de l'exercice 2024**, nous vous rappelons que les échéances des entités relevant des unités de gestions spécialisées sont fixées comme suit :

- ❖ **15 mars 2025** : pour les entreprises relevant de la **Direction Générale des Grandes Entreprises (DGE)** ;
- ❖ **15 avril 2025** : pour les entreprises relevant des **Centres des Impôts des Moyennes Entreprises (CIME)**, des **Centres Spécialisés des Impôts sur les Professions Libérales et Indépendantes (CSIPLI)** et des **Centres Spécialisés des Impôts pour les Établissements Publics Administratifs (CSI-EPA)** ;
- ❖ **15 mai 2025** : pour les entreprises relevant des **Centres des Impôts (CDI)**.

Dates limites de dépôt des déclarations fiscales pour 2025



À cet effet, veuillez trouver ci-après l'état des obligations fiscales essentielles à respecter dans le cadre de la souscription de votre déclaration annuelle :

Liste des Documents Obligatoires à Fournir avec la DSF

Pour garantir la conformité fiscale, la DSF devra être accompagnée des pièces suivantes :

1 Document d'Information du Personnel Employé (DIPE)



- ❖ **Référence :** Article 18 (3) du Code Général des Impôts (CGI)
- ❖ **Description :** Ce document renseigne sur l'effectif du personnel employé durant l'exercice fiscal.
- ❖ **Sanction :** Amende de 1 000 000 FCFA par mois, après mise en demeure (Article L99 (2) du Livre des Procédures Fiscales - LPF).



2 Déclaration récapitulative des opérations pour les entreprises agréées à un régime fiscal dérogatoire ou special.



- ❖ **Référence :** Article 18 (4) du CGI
- ❖ **Description :** Obligatoire pour les entreprises bénéficiant d'un régime fiscal dérogatoire ou spécial (exonération, prise en charge, réduction d'impôt, etc.).
- ❖ **Sanction :** Amende pouvant aller jusqu'à 5 000 000 FCFA (Article L104 (1) LPF).



3 Récapitulatif des mouvements de stocks



- ❖ **Référence :** Article 18 (5) du CGI
- ❖ **Description :** Document détaillant les entrées et sorties de stocks durant l'exercice.

4 Déclaration annuelle des prix de transfert



- ❖ **Référence :** Article 18 ter (1) du CGI
- ❖ **Description :** Obligatoire pour les entreprises relevant de la DGE et réalisant des transactions avec des entités liées à l'international ou localement.



- ❖ **Sanction :** Amende forfaitaire de 50 000 000 FCFA, (Article L104 (2) LPF).

5 État récapitulatif des gains et rémunérations versés



- ❖ **Référence :** Article 74 bis (5) du CGI
- ❖ **Description :** Document récapitulant toutes les rémunérations versées au personnel et les retenues opérées.



- ❖ **Sanction :** Amende pouvant aller jusqu'à 5 000 000 FCFA par état récapitulatif (Articles 74 bis (5) CGI et L104 (1) LPF).

6 État des appointements et accessoires versés au personnel salarié



- ❖ **Référence :** Article 101 (a) du CGI
- ❖ **Description :** Déclaration précisant les salaires et primes versés à chaque employé.



- ❖ **Sanction :** Amende de 5% du montant non déclaré (Article 103 CGI), en sus une amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).

7 État des paiements supérieurs à 250 000 FCFA versés à des tiers.



- ❖ **Référence :** Article 101 (b) du CGI
- ❖ **Description :** Liste des paiements effectués à des tiers dépassant 250 000 FCFA.
- ❖ **Sanction :** Amende de 5% du montant non déclaré (Article 103 CGI), en sus une amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).



8 Listing des achats par fournisseur.



- ❖ **Référence :** Article 101 (c) du CGI
- ❖ **Description :** Liste des fournisseurs avec leurs numéros d'identification fiscale et les montants des achats.
- ❖ **Sanction :** Amende de 5% du montant non déclaré (Article 103 CGI), en sus une amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).



9 Listing des ventes par client



- ❖ **Référence :** Article 101 (d) du CGI
- ❖ **Description :** Liste des clients avec leurs identifiants fiscaux et le montant des ventes réalisées.
- ❖ **Sanction :** Amende de 5% du montant non déclaré (Article 103 CGI), en sus une amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).



10 Attestation de certification des états financiers



- ❖ **Référence :** Article L6 ter LPF
- ❖ **Description :** Document délivré par un commissaire aux comptes agréé.
- ❖ **Sanction :** Pénalité pouvant atteindre 50 000 000 FCFA, non susceptible de remise et sans préjudice de la responsabilité encourue par le CAC (Article L 6 ter LPF).



11 Déclaration du bénéficiaire effectif



- ❖ **Référence :** Article L8 (quinquies) LPF
- ❖ **Description :** Identification des bénéficiaires réels des sociétés.
- ❖ **Sanction :** Amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).



12 Attestation de dématérialisation des titres (pour les sociétés par actions)



- ❖ **Référence :** Article 30 CGI (LF 2019)
- ❖ **Description :** Attestation confirmant que les titres sont dématérialisés.
- ❖ **Sanction :** Amende de 1 000 000 FCFA par mois après mise en demeure (Article L99 LPF).



13

État des amortissements pour les entreprises ayant procédé à une réévaluation libre



- ❖ **Référence** : Articles 18 CGI (LF 2022 & 2023)
- ❖ **Description** : Détail des amortissements après une réévaluation d'actifs réalisée jusqu'au 31 décembre 2022.

14

Détail des acomptes et précomptes payés à reverser.



- ❖ **Description** : Formulaire fourni par l'administration, disponible lors du téléversement de la DSF.

15

Détail des acomptes et précomptes payés à déduire.



- ❖ **Description** : Formulaire fourni par l'administration, disponible lors du téléversement de la DSF.



Nous restons à votre disposition pour toute assistance ou clarification supplémentaire.

EB - PARTNERS GROUP

Société par actions Simplifiées pluripersonnelles (SAS)
RC/DLA/2021/B/2516
M032116083541F

1 396 Rue du Bois de Saligny Akwa, Immeuble White, 1er Étage
B.P. 5112 Douala - Cameroun

☎ **Téléphone**: +237 233 431 109

✉ **Email**: infocenter@eb-partnersgroup.cm

🌐 www.eb-partnersgroup.cm

www.eb-partnersgroup.cm

