

Guide pratique :

Élaborer une facture sous le régime fiscal IMP (Impôt sur les Marchés Publics) conformément à la brochure IMP de la Direction Générale des Impôts (DGI) de Madagascar

1. Objectif du guide

Ce guide a pour objectif d'accompagner les prestataires, consultants et fournisseurs de la GIZ Madagascar dans l'élaboration d'une facture soumise à l'IMP (Impôt sur les Marchés Publics) conforme aux exigences fiscales et administratives, afin de faciliter le traitement, la validation et le paiement dans les délais.

2. Qu'est-ce que l'IMP (Impôt sur les Marchés Publics) ?

L'IMP (Impôt sur les Marchés Publics) est un régime fiscal applicable dans le cadre de marchés publics ou de contrats avec des institutions publiques, des organismes partenaires ou des projets de développement comme les projets de la GIZ.

3. Comment présenter la facture du Marché Public ?

Pour être valide, le montant des offres dans une facture soumise au régime IMP doit correspondre au montant du marché sans aucune autre indication telle que HT, TVA, TTC, Hors IMP, IMP, IMP compris. Ne pas éclater les mentions HT, TTC ou Taxe IMP (8%).

Montant : XXX 000 ✓
Montant HT : XXX 000
Montant TVA : XXX 000
Montant TTC : XXX 000
Montant HT : XXX 000
Montant IMP : XXX 000
Montant IMP compris : XXX 000

4. Présentation détaillée des produits/prestations

La facture doit présenter de manière claire et structurée les éléments facturés :

- Référence du bon de commande (BC) et date
- PN d'attribution du budget ou toute référence mentionnée dans le bon de commande de la GIZ
- Référence du produit/prestation s'il y a lieu
- Désignation détaillée du produit/prestation
- Prix unitaire
- Quantité ou durée
- Montant total par prestation/produit
- Devise utilisée (ex : Ariary – MGA)

Exemple :

Suivant BC N° : 059/ pour PN 19.1406.1.019.00 du 11/11/2025				
Réf	Désignation	Prix Unitaire (Ar)	Qté	Total (Ar)
Smatphone modèle XR	Goodphone modèle XR 64GB BLK Livré avec chargeur 45W et écouteurs filaires ROM : 64gb RAM : 4gb Caméra arrière : 50MP + 2MP Caméra frontale : 8MP Batterie : 500mAh		2	1 280 000,00
			Total :	1 280 000,00

5. Pièces justificatives à joindre à la facture

Selon les exigences des projets ou marchés publics, les documents suivants peuvent être demandés :

- Copie du contrat ou bon de commande
- Attestation fiscale à jour
- Attestation NIF et STAT
- Rapport d'activité ou livrables validés
- Bon de livraison ou attestation de service fait
- Coordonnées bancaires (RIB)

6. Checklist rapide avant soumission pour éviter les retards de paiement

Avant l'envoi de votre facture, assurez-vous que :

- ✓ Le numéro de facture est présent
- ✓ La date est indiquée
- ✓ Le NIF et le STAT sont mentionnés
- ✓ La facture correspond exactement au bon de commande ou contrat
- ✓ La référence du contrat/projet (mentionnée dans le bon de commande) est incluse
- ✓ La description des prestations est claire
- ✓ Le montant total à payer est correct
- ✓ La facture est sans erreur ni rature ni modification manuelle
- ✓ Les coordonnées bancaires sont complètes
- ✓ Les pièces justificatives sont jointes