

Lettre-circulaire N° **014** /DGI/DLRI/L du **23 MAR 2026**

Portant clarification du régime de la contribution des patentes applicable aux établissements privés laïcs d'enseignement et de santé.

Le Directeur Général des Impôts

A :

- Mesdames et Messieurs les Directeurs et assimilés ;
 - Mesdames et Messieurs les Chefs de Centres Régionaux des Impôts.
1. Il a été relevé que, dans certains services, la contribution des patentes est mise à la charge d'établissements privés d'enseignement et de santé régulièrement agréés, au motif que ceux-ci ne relèveraient pas du régime des organismes à but non lucratif prévu par le Code Général des Impôts.
 2. Il convient de rappeler que, conformément aux dispositions de l'article 120 du Code Général des Impôts, les établissements d'enseignement, notamment préscolaire, primaire, secondaire, supérieur ou de formation professionnelle, ainsi que les établissements de santé dûment agréés par les autorités administratives compétentes, bénéficient d'un régime fiscal spécifique comportant une exemption de plein droit de la contribution des patentes.
 3. Cette exemption s'applique indépendamment de la nature juridique de l'établissement, de son caractère confessionnel ou laïc, ainsi que de sa qualification éventuelle d'organisme à but non lucratif. Par conséquent, l'absence de ces établissements dans l'énumération des organismes à but non lucratif ou dans les exemptions de droit commun prévues par d'autres dispositions du Code Général des Impôts est sans incidence sur le bénéfice de l'exemption susvisée.
 4. Les services fiscaux veilleront, dans le cadre de leurs missions de contrôle et de suivi du fichier des contribuables, à s'assurer du respect effectif des conditions d'application de cette exemption, notamment quant à la régularité des agréments et à la nature des activités exercées.
 5. Les Chefs de Centres Régionaux des Impôts sont tenus de prendre toutes dispositions utiles en vue de la mise en œuvre diligente des présentes instructions. À cet effet, ils transmettront, dans les meilleurs délais, à la Division en charge de l'immatriculation ainsi qu'à la Division de l'Informatique, les listes exhaustives des établissements concernés, assorties des références de leurs agréments, en vue du paramétrage approprié dans le système d'information de la DGI, et de la sécurisation de l'assiette de la contribution des patentes.

J'attache du prix au strict respect des présentes prescriptions.

Le Directeur Général des Impôts



Merona Abath Roger Athanase

Circular Letter N°

014

/DGI/DLRI/ of

23 MAR 2026

Clarification of the business licence tax regime applicable to private secular educational and health institutions

The Director General of Taxation

To:

- Directors and officials of equivalent rank;
 - Heads of Regional Tax Centres.
1. It has been observed that, in certain tax offices, the business licence tax is being assessed on duly authorised private educational and health institutions on the grounds that such entities would not fall within the regime applicable to non-profit organisations under the General Tax Code.
 2. It should be recalled that, pursuant to Section 120 of the General Tax Code, educational institutions including nursery, primary, secondary, higher education and vocational training institutions, as well as health institutions duly authorised by the competent administrative authorities, benefit from a specific tax regime which provides, in particular, for an automatic exemption from the business licence tax.
 3. This exemption applies irrespective of the legal status of the institution, its confessional or secular character, or its possible classification as a non-profit organisation. Accordingly, the absence of such institutions from the categories of non-profit organisations or from the general exemptions provided for under other provisions of the General Tax Code does not affect their entitlement to the exemption referred to above.
 4. In the discharge of their audit duties and in monitoring the taxpayer register, tax services shall ensure that the conditions governing the application of this exemption are effectively met, particularly with regard to the validity of administrative authorisations and the actual nature of the activities carried out.
 5. Heads of Regional Tax Centres shall take all necessary measures to ensure the prompt implementation of these instructions. To this end, they shall forward, without delay, to the Division responsible for taxpayer registration as well as to the Information Technology Division, comprehensive lists of the institutions concerned, together with the references of their authorisations, for the purposes of appropriate configuration within the DGT information system and the safeguarding of the business licence tax base.

Strict compliance with these instructions is required.


The Director General of Taxation

