

**République Démocratique du Congo
« RDC »**

**Initiative pour la Transparence dans la gestion
des Industries Extractives en RDC
« ITIE »**

**Rapport du Conciliateur Indépendant
Exercice 2007**

Le 22 décembre 2009

Monsieur le Président du Comité Exécutif
**Initiative pour la Transparence dans la gestion
des Industries Extractives en RDC**
« ITIE »
Kinshasa/Gombe

PricewaterhouseCoopers sprl
Immeuble MIDEMA
13, avenue Mongala
B.P. 10195 Kinshasa 1, R.D.C.
Téléphone (243) 998396271 /
999309900 / 999309901 / 810372645
Fax (243) 812616010

RAPPORT DU CONCILIEATEUR INDEPENDANT EXERCICE 2007

L'Initiative pour la Transparence dans la gestion des Industries Extractives (ITIE) vise à développer la transparence des pays producteurs en matière de communication des revenus des activités extractives. La République Démocratique du Congo (RDC) a adhéré en 2005 à l'ITIE et a été reconnue comme « pays candidat » par le Conseil d'Administration de l'ITIE le 22 février 2008.

Avec le soutien actif des partenaires internationaux au développement, la République Démocratique du Congo doit désormais procéder à la mise en œuvre de l'initiative selon un échéancier lui permettant d'accéder au statut de « pays conforme » avant le 9 mars 2010.

Face aux défis que représente la mise en œuvre de l'initiative dans le contexte de la République Démocratique du Congo et eu égard au programme ambitieux qui reste à accomplir dans les délais impartis, les organes de gouvernance de l'ITIE en RDC ont décidé, lors des réunions tenues en novembre 2008 et janvier 2009, de réorganiser la structure de gouvernance et d'accélérer la mise en œuvre du plan d'action.

La nouvelle structure telle que prévue par une Ordonnance Présidentielle est composée d'un « Comité Exécutif » comprenant 13 représentants des trois groupes de parties prenantes que sont le Gouvernement, les Entreprises Extractives et la Société Civile. Le Comité Exécutif est présidé par le Ministre du Plan et le « Secrétariat Technique » dirigé par un Coordinateur.

Dans l'attente de la signature de l'ordonnance et du recrutement du Coordinateur, le Ministre du Plan a, par arrêté du 20 février 2009, désigné une équipe polyvalente intérimaire de 7 membres chargée de démarrer l'exécution des tâches prévues au plan d'action.

L'élément prioritaire de ce plan est la préparation, la publication et la diffusion du 1^{er} rapport ITIE/RDC qui, conformément aux critères de l'ITIE, est le résultat d'un exercice de collecte et de rapprochement par un Administrateur Indépendant, le « Conciliateur », des données relatives aux paiements versés par les Entreprises Extractives à l'Etat et aux recettes reçues par l'Etat de ces entreprises.

La firme PricewaterhouseCoopers RDC a été sélectionnée par appel d'offres comme Administrateur Indépendant, le « Conciliateur », afin de récupérer et compiler les données du flux de revenus déclarés par l'Etat congolais à travers les régies financières, d'une part, et les flux de revenus déclarés versés par les compagnies, d'autre part, pour l'année 2007.

Le présent rapport est établi en conformité avec la Norme Internationale sur les procédures convenues. Cette norme implique notamment un haut degré d'intégrité et de déontologie, ainsi qu'une rigueur dans les procédures de gestion des travaux, de management des ressources et de contrôle interne destinées à garantir la pertinence, la qualité et l'objectivité des travaux.

1. Champ couvert par ce mandat

Ce rapport s'inscrit dans le cadre de la mise en place progressive de l'ITIE en République Démocratique du Congo. Le Référentiel en matière de revenus considérés et de périmètre des Entreprises Extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures prises en compte pour l'ITIE 2007 a été défini par le Comité Exécutif.

L'équipe intérimaire a fixé pour ce premier exercice de l'ITIE des paramètres ainsi qu'un échéancier tenant compte des circonstances propres à la République Démocratique du Congo et des impératifs liés au processus de validation.

Le processus de collecte et de rapprochement est limité aux flux financiers reçus par l'Etat des entreprises productrices de cuivre et de cobalt dans la province du Katanga ainsi qu'aux sociétés pétrolières en exploitation en République Démocratique du Congo dans la province du Bas-Congo. Il s'agit pour le secteur des mines du Katanga de 20 entreprises et pour le secteur des hydrocarbures de 5 entreprises.

Quant aux flux financiers à prendre en compte, il a été décidé de les limiter à ceux qui sont soit spécifiques au secteur extractif, soit qui contribuent de manière significative aux recettes de l'Etat.

A notre désignation, le comité avait déjà élaboré les formulaires de déclaration qui étaient utilisés pour la collecte des données auprès des entreprises sélectionnées et des régies financières perceptrices des recettes.

- Revenus des secteurs des mines et des hydrocarbures considérés pour l'ITIE 2007

La sélection des revenus des secteurs des mines et des hydrocarbures considérés pour l'ITIE 2007 relève de la seule responsabilité du Comité Exécutif.

Conformément aux recommandations du « Livre Source » établi par le Secrétariat Général de l'ITIE, le Comité Exécutif a précisé que les déclarations devraient être transcrites en Dollars américains et les données à y compiler devraient correspondre aux flux des revenus (comptabilité de caisse et non d'engagements) considérés comme encaissés ou payés en 2007 pour l'ITIE.

- Entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures prises en compte pour l'ITIE 2007

Les listes des compagnies extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures prises en compte pour l'ITIE 2007 figurent respectivement aux pages 6 (secteur des hydrocarbures) et 7 (secteur des mines) du présent rapport.

L'identification des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures prises en compte pour l'ITIE 2007, relève de la seule responsabilité du Comité Exécutif.

Il convient de noter que les entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures prises en compte dans le Référentiel sur l'ITIE n'ont aucune obligation contractuelle de transmettre des informations. L'envoi des formulaires de déclaration ITIE par ces entreprises relève de leur seule volonté.

2. Nature et étendue des travaux du Conciliateur

Les déclarations de données ont été préparées sous la responsabilité respective des régies financières et de chacune des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures.

Nous devons vous présenter, sous une forme consolidée, pour chacun des revenus ITIE 2007 considérés, les flux de revenus déclarés versés par les entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures ainsi que les flux de revenus déclarés perçus par l'Etat. En cas de discordance, nous devons nous rapprocher des déclarants dont les déclarations divergent, afin de tenter d'identifier la cause des divergences et éventuellement les résoudre.

Ainsi que précisé par la Norme Internationale d'audit sur les procédures convenues, notre intervention ne constitue ni un audit, ni un examen limité des revenus des secteurs des mines et des hydrocarbures. L'audit et la certification des données transmises n'entrent pas dans le périmètre de nos travaux. De même, notre intervention n'a pas pour objet de déceler des erreurs, des actes illégaux ou d'autres irrégularités.

Les définitions comptables et financières des revenus considérés pour l'ITIE 2007 devraient être établies par le Comité Exécutif. Nous devrions nous assurer que les définitions comptables et financières des revenus considérés pour l'ITIE 2007 sont cohérentes avec celles décrites dans le Livre Source de l'ITE et avec celles généralement acceptées dans les industries pétrolières et minières internationales.

Il ne nous appartient pas de vérifier l'exhaustivité des sources de revenus considérés dans la Note explicative établie par le Secrétariat exécutif et transmise aux entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures.

Nous devrions mettre en œuvre les diligences suivantes :

- Analyse de cohérence du Référentiel défini par le Comité Exécutif ;
- Vérification que les définitions comptables et financières des flux d'avantages (paiements des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures et revenus de l'Etat) à déclarer ont été partagées entre l'Etat et les représentants des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures ;

- Obtention, auprès des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures, des formulaires de déclarations détaillant les flux de paiements versés à l'Etat en 2007. Ces déclarations devraient être présentées sur la base des définitions financières et comptables du Référentiel adopté ;
- Rapprochement des données transmises par les sociétés extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures de celles transmises par les régies financières. Ce rapprochement des données de régies financières avec celles des entreprises a été réalisé sur la base d'un périmètre homogène constitué de seules entreprises ayant transmis leurs déclarations ;
- Présentation d'un rapprochement entre les données des régies financières et des entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures, sur une base consolidée, pour chacun des revenus considérés pour l'ITIE 2007.

Certaines entreprises et régies ont adapté les formulaires des déclarations pour compléter certains revenus qui n'étaient pas repris dans le formulaire de déclaration préparé par la Secrétariat Technique de l'ITIE en République Démocratique du Congo. Pour permettre de procéder au rapprochement des données en respectant le principe d'homogénéité, nous avons éliminé de notre périmètre de consolidation et rapprochement tous les revenus non préalablement retenus par le Secrétariat Technique. Vous trouverez en annexe IV les tableaux reprenant les différents revenus retenus par le Secrétariat Technique.

Nous avons procédé à la collecte des déclarations des revenus des entreprises des secteurs des mines et des hydrocarbures ci-après :

Secteur des hydrocarbures : Entreprises prises en compte dans le Référentiel ITIE 2007

Entreprises du secteur des hydrocarbures ayant volontairement déclaré :

1. Muanda International Oil Company (MIOC) ;
2. PERENCO Recherche Exploitation Pétrolière (REP) ;
3. LIREX ;
4. CHEVRON ODS ;
5. TEIKOKU.

Le taux de réponses de l'ITIE 2007 pour les entreprises du secteur des hydrocarbures est de 100%.

Secteur des mines : Entreprises prises en compte dans le Référentiel ITIE 2007

Entreprises du secteur des mines ayant volontairement déclaré :

1. Compagnie minière du Sud Katanga (CMSK) ;
2. Société de Développement Industriel et minier du Congo (SODIMICO) ;
3. Minière de Musoshi et de Kinsenda (MMK METOREX) ;
4. Générale des Carrières et des Mines (GECAMINES) ;
5. BOSS MINING ;
6. Chemical of Africa (CHEMAF) ;
7. Anvil Mining Company Kinsevere (AMCK) ;
8. Mining Company Katanga (MCK) ;
9. Anvil Mining Congo (AMC) SARL ;
10. Roan Prospecting and Mining (RPM) SPRL ;
11. BAZANO ;
12. FRONTIER Sprl ;
13. Mutanda Mining (MUMI) SPRL ;
14. Compagnie Minière de Sakania (COMISA) SPRL ;
15. Société pour le Traitement du Terril de Lubumbashi (STL) SPRL ;
16. DRC Copper and Cobalt Project (DCP) ;
17. Kamoto Copper Company (KCC) ;
18. Société Minière de Kolwezi (SMK) ;
19. Société Minière du Katanga (SOMIKA) ;
20. RUASHI Mining ;
21. Tenke Fugurume Mining (TFM) SARL.

Entreprises du secteur des mines n'ayant pas déclaré volontairement :

Kingamyambo Musonoi Tailings (KMT) SARL.

Le taux de réponses de l'ITIE 2007 pour les entreprises du secteur des mines est de 95%.

Les différents chiffres dans le présent rapport sont présentés en milliers de dollars US, sauf indication contraire.

I. Présentation consolidée des déclarations des entreprises et des Régies financières :

1.1. Synthèse générale tous les secteurs confondus (mines et hydrocarbures)

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
OCC	4 527	1 075	3 452
OFIDA	8 803	12 771	(3 968)
DGRAD	177 221	211 533	(34 312)
DGI	<u>214 230</u>	<u>179 602</u>	<u>34 628</u>
	<u>404 781</u>	<u>404 981</u>	<u>(200)</u>

1.2. Synthèse de déclarations des régies financières par secteur

	<u>Secteur des mines Entreprises Privées</u>	<u>Secteur des mines Entreprises Publiques</u>	<u>Secteur des Hydrocarbures</u>	<u>Total</u>
OCC	4 377	150	-	4 527
OFIDA	7 053	1 750	-	8 803
DGRAD	8 523	1 380	167 318	177 221
DGI	<u>48 333</u>	<u>2 220</u>	<u>163 677</u>	<u>214 230</u>
	<u>68 286</u>	<u>5 500</u>	<u>330 995</u>	<u>404 781</u>

1.3. Synthèse de déclarations des entreprises par secteur

	<u>Secteur des mines Entreprises Privées</u>	<u>Secteur des mines Entreprises Publiques</u>	<u>Secteur des Hydrocarbures</u>	<u>Total</u>
OCC	1 075	-	-	1 075
OFIDA	12 741	30	-	12 771
DGRAD	9 284	2 118	200 131	211 533
DGI	<u>55 651</u>	<u>2 228</u>	<u>121 723</u>	<u>179 602</u>
	<u>78 751</u>	<u>4 376</u>	<u>321 854</u>	<u>404 981</u>

II. Synthèse de rapprochements par secteur et par revenu

La présentation du rapprochement entre les données de Régies financières et des entreprises extractives du secteur pétrolier est réalisée sur une base consolidée pour chacun des revenus considérés pour l'ITIE 2007 :

2.1. Secteur des mines (Entreprises privées)

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
<i>OCC</i>			
Frais de contrôle à l'importation	<u>4 377</u>	<u>1 075</u>	<u>3 302</u>
<i>OFIDA</i>			
Redevance administrative	5 844	6 857	(1 013)
Droit d'entrée	<u>1 209</u>	<u>5 884</u>	<u>(4 675)</u>
Sous total	<u>7 053</u>	<u>12 741</u>	<u>(5 688)</u>
<i>DGRAD</i>			
Droits superficiaires annuels	623	1 034	(411)
Redevance minière	<u>7 900</u>	<u>8 250</u>	<u>(350)</u>
Sous total	<u>8 523</u>	<u>9 284</u>	<u>(761)</u>
<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
<i>DGI</i>			
Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)	21 041	21 382	(341)
Acompte provisionnel de l'IBP	9 035	9 073	(38)
Impôts sur les concessions minières	-	50	(50)
Impôt mobilier (impôt sur les dividendes)	2 534	2 526	8
Impôt professionnel sur les rémunérations (IPR)	14 456	19 061	(4 605)
Impôt exceptionnel sur les rémunérations des expatriés (IER)	1 239	2 960	(1 721)
Impôt sur les superficies et les hydrocarbures	28	261	(233)
ICA versée à la SNEL et Regideso	-	<u>338</u>	<u>(338)</u>
Sous total	<u>48 333</u>	<u>55 651</u>	<u>(7 318)</u>
Total	<u>68 286</u>	<u>78 751</u>	<u>(10 465)</u>

2.2. Secteur des mines (Entreprises publiques)

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
<i>OCC</i>			
Frais de contrôle à l'importation	<u>150</u>	<u>—</u> -	<u>150</u>
<i>OFIDA</i>			
Redevance administrative	<u>1 750</u>	<u>30</u>	<u>1 720</u>
<i>DGRAD</i>			
Droits superficiaires annuels	52	702	(650)
Redevance minière	1 328	1 353	(25)
Redevance annuelle pour les unités de traitement	<u>—</u> -	<u>63</u>	<u>(63)</u>
Sous total	<u>1 380</u>	<u>2 118</u>	<u>(738)</u>
<i>DGI</i>			
Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)	285	304	(21)
Acompte provisionnel sur l'IBP	245	244	1
Impôt professionnel sur les rémunérations (IPR)	<u>1 690</u>	<u>1 680</u>	<u>10</u>
Sous total	<u>2 220</u>	<u>2 228</u>	<u>(8)</u>
Total	<u>5 500</u>	<u>4 376</u>	<u>1 124</u>

2.3. Secteur des hydrocarbures

<u>Désignation</u>	<u>Régie financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
<i>DGRAD</i>			
Royalties	29 682	27 783	1 899
Taxe de participation (dividende)	20 989	49 038	(28 049)
Taxe statistique	-	3 683	(3 683)
Taxe sur la marge distribuable	<u>116 647</u>	<u>119 627</u>	<u>(2 980)</u>
Sous total	<u>167 318</u>	<u>200 131</u>	<u>(32 813)</u>
<i>DGI</i>			
Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)	131 304	121 723	9 581
Acompte provisionnel de l'IBP	<u>32 373</u>	<u>—</u>	<u>32 373</u>
Sous total	<u>163 677</u>	<u>121 723</u>	<u>41 954</u>
Total	<u>330 995</u>	<u>321 854</u>	<u>9 141</u>
Total Général	<u>404 781</u>	<u>404 981</u>	<u>(200)</u>

Montants encaissés par les entreprises publiques auprès des entreprises privées :

<u>Désignation</u>	<u>Gécamines</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
Dividendes encaissés	11 519	-	11 519
Pas-de-porte encaissés	<u>20 350</u>	<u>-</u>	<u>20 350</u>
Total	<u>31 869</u>	<u>-</u>	<u>31 869</u>

III. Synthèse de rapprochements par différentes régies et par secteurs

3.1. Office Congolaise de Contrôle, OCC

<u>Désignation</u>		<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
Secteur des mines (privé) 4.1		4 377	1 075	3 302
Secteur des mines (public)		<u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>
		4 527	1 075	3 452
Secteur des hydrocarbures		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Sous total		<u>4 527</u>	<u>1 075</u>	<u>3 452</u>

3.2. Office des Douanes et d'Accises, OFIDA

<u>Désignation</u>		<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
Secteur des mines (privé) 4.2		7 053	12 741	(5 688)
Secteur des mines (public) 4.3		<u>1 750</u>	<u>30</u>	<u>1 720</u>
		8 803	12 771	(3 968)
Secteur des hydrocarbures		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Sous total		<u>8 803</u>	<u>12 771</u>	<u>(3 968)</u>

3.3. Direction Générale des Recettes Administratives, participations, judiciaires et Domaniales, DGRAD

<u>Désignation</u>		<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
Secteur des mines (privé)		8 523	9 284	(761)
Secteur des mines (public)		<u>1 380</u>	<u>2 118</u>	<u>(738)</u>
		9 903	11 402	(1 499)
Secteur des hydrocarbures 4.4		<u>167 318</u>	<u>200 131</u>	<u>(32 813)</u>
Sous total		<u>177 221</u>	<u>211 533</u>	<u>(34 312)</u>

3.4. Direction Générale des Impôts, DGI

<u>Désignation</u>		<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
Secteur des mines (privé) 4.5		48 333	55 651	(7 318)
Secteur des mines (public)		<u>2 220</u>	<u>2 228</u>	<u>(8)</u>
		50 553	57 879	(7 326)
Secteur des hydrocarbures 4.6		<u>163 677</u>	<u>121 723</u>	<u>41 954</u>
Sous total		<u>214 230</u>	<u>179 602</u>	<u>(34 628)</u>
Total général		<u>404 781</u>	<u>404 981</u>	<u>(200)</u>

IV. Analyse des écarts

Les écarts analysés ci-dessous sont détaillés par revenu et par entreprise dans l'annexe II jointe au présent rapport.

4.1. OCC - Entreprises minières du secteur privé

Un écart de USD 3,30 millions a été identifié.

Différence sur les déclarations des entreprises comparées à celles de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
TFM	352	414	(62)
RUASHI Mining	1 932	399	1 533
SOMIKA	197	227	(30)
MCK	151	5	146
SMK	<u>24</u>	<u>30</u>	<u>(6)</u>
Sous total	<u>2 656</u>	<u>1 075</u>	<u>1 581</u>

Absence de déclarations des entreprises

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
CHEMAF	829	-	829
STL	408	-	408
DCP	329	-	329
CMSK	81	-	81
KCC	62	-	62
MMK METOREX	6	-	6
COMISA	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
Sous total	<u>1 721</u>	<u>-</u>	<u>1 721</u>
Total général	<u>4 377</u>	<u>1 075</u>	<u>3 302</u>

4.2. OFIDA - Entreprises minières du secteur privé

Un écart de USD 5,68 millions a été identifié.

Différence sur les déclarations des entreprises comparées à celles de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
RUASHI Mining	1 225	4 135	(2 910)
COMISA	723	1 561	(838)
CMSK	645	1 465	(820)
SOMIKA	495	727	(232)
AMCK	1 204	1 255	(51)
BAZANO	<u>719</u>	<u>125</u>	<u>594</u>
Sous total	<u>5 011</u>	<u>9 268</u>	<u>(4 257)</u>

Absence de déclarations des entreprises

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
MCK	350	-	350
MMK METOREX	24	-	24
BOSS MINING	646	-	646
CHEMAF	575	-	575
DCP	<u>447</u>	<u>-</u>	<u>447</u>
Sous total	<u>2 042</u>	<u>-</u>	<u>2 042</u>

Absence de déclarations de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
AMC	-	2 764	(2 764)
STL	-	464	(464)
SMK	-	226	(226)
FRONTIER Sprl	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>(19)</u>
Sous total	<u>-</u>	<u>3 473</u>	<u>(3 473)</u>
Total général	<u>7 053</u>	<u>12 741</u>	<u>(5 688)</u>

4.3. OFIDA - Entreprises minières du secteur public

Un écart de USD 1,72 million a été identifié.

Différence sur les déclarations de la Gecamines à celle de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
GECAMINES	<u>1 750</u>	<u>3</u>	<u>1 747</u>

Absence de déclarations de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
SODIMICO	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>(27)</u>
Total général	<u>1 750</u>	<u>30</u>	<u>1 720</u>

4.4. DGRAD - Entreprises du secteur des hydrocarbures

Un écart de USD 32,81 millions a été identifié.

Différence sur les déclarations des entreprises comparées à celles de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
LIREX	7 908	18 972	(11 064)
TEIKOKU	42 732	51 582	(8 851)
ODS	23 581	24 204	(622)
MIOC	71 323	83 412	(12 089)
PERENCO	<u>21 774</u>	<u>21 961</u>	<u>(187)</u>
Total	<u>167 318</u>	<u>200 131</u>	<u>(32 813)</u>

4.5. DGI - Entreprises minières du secteur privé

Un écart de K USD 7,32 millions a été identifié.

Différence sur les déclarations des entreprises comparées à celles de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
FRONTIER Sprl	827	2 932	(2 105)
BOSS MINING	316	2 196	(1 880)
COMISA	14 933	16 040	(1 107)
BAZANO	1 480	1 453	27
STL	833	1 707	(874)
DCP	5 008	5 704	(696)
RUASHI Mining	209	597	(388)
TFM	2 356	2 688	(332)
MMK METOREX	386	596	(210)
MUMI	141	253	(112)
CHEMAF	2 021	2 090	(69)
AMC	2 654	2 527	127
MCK	469	190	279
CMSK	11 432	10 919	513
SMK	3 675	3 675	-
AMCK	1 131	1 405	(274)
SOMIKA	461	552	(91)
KMT	<u>1</u>	<u>4</u>	<u>(3)</u>
Sous total	<u>48 333</u>	<u>56 528</u>	<u>(7 195)</u>

Absence de déclarations de la régie

KCC	-	6	(6)
RPM	<u>-</u>	<u>117</u>	<u>(117)</u>
Sous total	<u>-</u>	<u>123</u>	<u>(123)</u>
Total général	<u>48 333</u>	<u>55 651</u>	<u>(7 318)</u>

4.6. DGI - Entreprises du secteur des hydrocarbures

Un écart de USD 41,95 millions a été identifié.

Différence sur les déclarations des entreprises comparées à celles de la régie

<u>Désignation</u>	<u>Régies financières</u>	<u>Entreprises</u>	<u>Ecart</u>
LIREX	52 361	30 128	22 233
TEIKOKU	37 688	19 871	17 817
MIOC	30 801	31 485	(684)
PERENCO	33 210	30 622	2 588
CHEVRON ODS	<u>9 617</u>	<u>9 617</u>	<u>-</u>
Total	<u>163 677</u>	<u>121 723</u>	<u>41 954</u>

V. Synthèse de déclarations consolidées des entreprises et des Régies financières par revenu et par secteur (en milliers de dollars US) :

La présentation du rapprochement entre les données de l'Etat et des entreprises par régie financière (OCC y compris) et par entreprise est reprise dans l'annexe I du présent rapport.

VI. Commentaires du Conciliateur Indépendant

Sur la base des informations qui nous ont été transmises à ce jour par le Secrétariat Exécutif, les régies et les entreprises extractives des secteurs des mines et des hydrocarbures, nous avons constaté que :

6.1. Comme les définitions comptables et financières du Comité Exécutif n'ont pas été préalablement définies, nous n'avons pas été en mesure de nous assurer de leur cohérence avec les définitions du Livre Source publié par le Secrétariat Général de l'ITIE et avec les définitions généralement acceptées dans les industries pétrolières et minières.

6.2. L'absence des définitions préalables a conduit à l'insuffisance de déclarations de certains revenus et a entraîné certains écarts significatifs qui n'ont pu être expliqués. Ils s'agit principalement de :

- *Différence de USD 33 millions sur les déclarations de la DGRAD et celles des entreprises du secteur des hydrocarbures (voir point 4.4.) :*

- Ecart de USD 12 millions entre la déclaration de MIOC et celle de la DGRAD dû principalement à l'insuffisance de déclaration de la taxe de participation de USD 10 millions et de la taxe statistique de USD 2 millions (voir annexe 2, page 23) ;

- Ecart de USD 9 millions entre la déclaration de TEIKOKU et celle de la DGRAD dû à l'insuffisance de déclaration de la taxe sur la marge distribuable de USD 3 millions (Voir annexe 2, page 24) ;

- Ecart de USD 11 millions entre la déclaration de LIREX et la DGRAD dû à l'insuffisance de déclaration des royalties de USD 4 millions et de la taxe de participation de USD 7 millions (Voir annexe 2, page 27).

- *Différence de USD 42 millions sur les déclarations de la DGI et celles des entreprises du secteur des hydrocarbures (voir point 4.6.) :*

- Ecart de USD 22 millions entre la déclaration de LIREX et celle de la DGI dû à l'excédent de la déclaration par la DGI de l'Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP) de USD 4 millions et de l'acompte Provisionnel de l'IBP de USD 18 millions (Voir annexe 2, page 27) ;

- Ecart de USD 18 millions entre la déclaration de TEIKOKU et celle de la DGI dû à l'excédent de la déclaration de l'Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP) de USD 3 millions et de l'acompte provisionnel de l'IBP de 15 millions (Voir annexe 2, page 24).

- 6.3. Les recettes suivantes déclarées par la Gécamines n'ont pas été déclarées par les partenaires cités ci-après :

<u>Partenaires</u>	<u>Pas de porte</u>	<u>Dividendes</u>	<u>Total</u>
CMSK	-	11 519	11 519
RUASHI MINING	2 000	-	2 000
PRECIOUS MCK	3 000	-	3 000
SAMREF OVERSEAN SA	5 000	-	5 000
SOMIKA	350	-	350
UNITE DE RESSOURCES	<u>10 000</u>	<u>-</u>	<u>10 000</u>
	<u>20 350</u>	<u>11 519</u>	<u>31 869</u>

- 6.4. Les activités de l'ITIE ne sont pas suffisamment vulgarisées. Les réunions préalables qui ont été tenues au début du processus de déclaration n'ont pas impliqué les personnes ressources chargées de remplir les formulaires de déclaration ;
- 6.5. L'absence d'une adhésion formelle des entreprises du secteur des mines et des hydrocarbures explique l'insuffisance d'enthousiasme de ces entreprises à déclarer leurs revenus ;
- 6.6. Nous n'avons pu obtenir certains détails et preuves de paiement relatifs aux déclarations des entreprises et régies ;
- 6.7. Nous n'avons pu obtenir des explications de régies financières concernant l'absence ou l'insuffisance des déclarations de certains revenus ;
- 6.8. Certaines entreprises n'ont pas envoyé leurs déclarations dans les délais impartis ; les déclarations obtenues du secrétariat technique de l'ITIE ont représenté un faible taux de complétude. Des démarches et contacts ont été pris auprès des entreprises et régies ont permis d'améliorer le taux de complétudes des déclarations. Cette situation est illustrée dans l'annexe III du présent rapport ;
- 6.9. La nomenclature du Plan Comptable Général Congolais ne permet pas d'isoler facilement les droits d'entrées payés à l'OFIDA étant donné qu'ils sont incorporés dans la valeur des investissements ou des charges par nature ;
- 6.10. Les exercices comptables pour les entreprises ne sont pas nécessairement harmonisés avec les exercices fiscaux considérés par les régies financières. Cette situation pourrait être la base des différences des déclarations entre les régies et les entreprises.

VII. Recommandations du Conciliateur Indépendant pour les exercices ultérieurs

Pour améliorer la procédure de collecte des données de déclaration des exercices ultérieurs, nous recommandons ce qui suit :

- 7.1. les revenus à déclarer devraient être préalablement définis et leur mode d'identification expliqué aux différentes parties ;
- 7.2. les entreprises extractives devraient procéder à une adhésion formelle au processus ITIE ;
- 7.3. un atelier réunissant les personnes impliquées dans le processus ITIE devrait être organisé avant le lancement du processus de remplissage des formulaires des déclarations ;
- 7.4. le Secrétariat technique devrait sensibiliser les différentes entreprises et régies au respect du calendrier et à fournir tous les documents requis à la déclarations des revenus ;
- 7.5. la procédure des paiements spéciaux de certains revenus devrait être améliorée pour permettre aux institutions chargées de gérer ces revenus d'être pleinement informées.

Le 22 décembre 2009

ANNEXE I

Sommaire de l'annexe I : Synthèses par régions et secteur d'activités

	<u>Pages</u>
OCC – Secteur des mines : Entreprises privées	1
OCC – Secteur des mines : Entreprises publiques	2
OFIDA – Secteur des mines : Entreprises privées	3
OFIDA – Secteur des mines : Entreprises publiques	4
DGRAD – Secteur des mines : Entreprises privées	5
DGRAD – Secteur des mines : Entreprises publiques	6
DGRAD – Secteur des hydrocarbures	7
DGI – Secteur des mines : Entreprises privées	8
DGI – Secteur des mines : Entreprises privées (première partie)	9
DGI – Secteur des mines : Entreprises privées (deuxième partie)	10
DGI – Secteur des mines : Entreprises publiques	11
DGI – Secteur des hydrocarbures	12

OCC - Secteur des mines : Entreprises privées

Entreprise	Frais de contrôle à l'importation		
	Déclaration selon la Régie financière	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	81	-	81
MMK METOREX	6	-	6
CHEMAF	829	-	829
MCK	151	5	146
RUASHI Mining	1 932	399	1 533
COMISA	6	-	6
STL	408	-	408
DCP	329	-	329
TFM	352	414	(62)
KCC	62	-	62
SMK	24	30	(6)
SOMIKA	197	227	(30)
Total	4 377	1 075	3 302

OCC - Secteur des mines : Entreprises publiques

	Frais de contrôle à l'importation			Frais d'analyse			Total		
	Déclaration selon la Régie financière	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon la Régie financière	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon la Régie financière	Déclaration selon les entreprises	Ecart
SODIMICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GECAMINES	150	-	150	-	-	-	150	-	150
Total	150	-	150	-	-	-	150	-	150

OFIDA - Secteur des mines : Entreprises privées

Entreprise	Redevance administrative			Droit d'entrée			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	645	879	(234)	-	586	(586)	645	1 465	(820)
MMK METOREX	24	-	24	-	-	-	24	-	(24)
BOSS MINING	646	-	646	-	-	-	646	-	646
CHEMAF	370	-	370	205	-	205	575	-	575
AMCK	1 204	1 255	(51)	-	-	-	1 204	1 255	(51)
MCK	108	-	108	242	-	242	350	-	350
AMC	-	1 764	(1 764)	-	1 000	(1 000)	-	2 764	(2 764)
BAZANO	719	125	594	-	-	-	719	125	594
FRONTIER Sprl	-	19	(19)	-	-	-	-	19	(19)
RUASHI Mining	554	527	27	671	3 608	(2 937)	1 225	4 135	(2 910)
COMISA	723	1 561	(838)	-	-	-	723	1 561	(838)
STL	-	-	-	-	464	(464)	-	464	(464)
DCP	447	-	447	-	-	-	447	-	447
SMK	-	-	-	-	226	(226)	-	226	(226)
SOMIKA	404	727	(323)	91	-	91	495	727	(232)
Total	5 844	6 857	(1 013)	1 209	5 884	(4 675)	7 053	12 741	(5 688)

OFIDA - Secteur des mines : Entreprises publiques

Entreprise	Redevance administrative			Droit d'entrée			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
SODIMICO	-	27	(27)	-	-	-	-	27	(27)
GECAMINES	1 750	3	1 747	-	-	-	1 750	3	1 747
Total	1 750	30	1 720	-	-	-	1 750	30	1 720

DGRAD - Secteur des mines : Entreprises privées

Entreprise	Droit superficiaires annuels			Redevance minière			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	-	44	(44)	1 534	2 074	(540)	1 534	2 118	(584)
MMK METOREX	-	113	(113)	989	121	868	989	234	755
BOSS MINING	188	180	8	562	623	(61)	750	803	(53)
CHEMAF	-	3	(3)	455	569	(114)	455	572	(117)
AMCK	-	15	(15)	-	466	(466)	-	481	(481)
MCK	-	6	(6)	267	230	37	267	236	31
RPM	-	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
BAZANO	-	2	(2)	882	364	518	882	366	516
FRONTIER Sprl	71	86	(15)	-	-	-	71	86	(15)
MUMI	-	3	(3)	-	-	-	-	3	(3)
RUASHI Mining	-	8	(8)	435	492	(57)	435	500	(65)
COMISA	364	364	-	1 533	1 583	(50)	1 897	1 947	(50)
STL	-	-	-	-	-	-	-	0	-
DCP	-	14	(14)	481	445	36	481	459	22
KMT	-	54	(54)	-	-	-	-	54	(54)
SMK	-	87	(87)	-	410	(410)	-	497	(497)
SOMIKA	-	1	(1)	762	873	(111)	762	874	(112)
Total	623	1 034	(411)	7 900	8 250	(350)	8 523	9 284	(761)

DGRAD - Secteur des mines : Entreprises publiques

Entreprise	Droit superficiaires annuels			Redevance minière			Redevance annuelle pour les unités de traitement			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
SODIMICO	52	71	(19)	-	-	-	-	-	-	52	71	(19)
GECAMINES	-	631	(631)	1 328	1 353	(25)	-	63	(63)	1 328	2 047	(719)
Total	52	702	(650)	1 328	1 353	(25)	-	63	(63)	1 380	2 118	(738)

DGRAD - Secteur des hydrocarbures

Entreprise	Royalties			Taxe de participation			Taxe statistiques			Taxe de Marge distribuable			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Régie	Entreprise	Ecart	Régie	Entreprise	Ecart
LIREX	7 908	12 191	(4 283)	-	6 781	(6 781)	-	-	-	-	-	-	7 908	18 972	(11 064)
TEIKOKU	-	-	-	6 821	11 633	(4 812)	-	1 172	(1 172)	35 911	38 777	(2 866)	42 732	51 582	(8 850)
ODS	-	-	-	5 442	5 442	-	-	623	(623)	18 139	18 139	-	23 581	24 204	(623)
MIOC	-	-	-	8 726	18 813	(10 087)	-	1 888	((1 888))	62 597	62 711	(114)	71 323	83 412	(12 089)
PERENCO	21 774	15 592	6 182	-	6 369	(6 369)	-	-	-	-	-	-	21 774	21 961	(187)
Total	29 682	27 783	1 899	20 989	49 038	(28 049)	-	3 683	(3 683)	116 647	119 627	(2 980)	167 318	200 131	(32 813)

DGI - Secteur des mines : Entreprises privées

Total deux parties (annexes page 9 + page 10)

Entreprise	Sous Total (Première partie)			Sous total (Deuxième partie)			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	11 144	10 811	333	289	108	180	11 432	10 919	513
MMK METOREX	67	67	-	319	529	(210)	386	596	(210)
BOSS MINING	32	545	(513)	284	1 651	(1 367)	316	2 196	(1 880)
CHEMAF	1 737	1 703	34	284	387	(103)	2 021	2 090	(69)
AMCK	2	19	(17)	1 129	1 386	(257)	1 131	1 405	(274)
MCK	203	180	23	266	10	256	469	190	279
AMC	1 417	1 154	263	1 237	1 373	(136)	2 654	2 527	127
RPM	-	-	-	-	117	(117)	-	117	(117)
BAZANO	1 375	1 375	-	105	78	27	1 480	1 453	27
FRONTIER Sprl	-	1	(1)	827	2 931	(2 104)	827	2 932	(2 105)
MUMI	50	196	(146)	91	57	34	141	253	(112)
RUASHI Mining	68	273	(205)	141	324	(183)	209	597	(388)
COMISA	13 126	13 240	(114)	1 807	2 800	(993)	14 933	16 040	(1 107)
STL	152	152	-	681	1 555	(874)	833	1 707	(874)
DCP	2	67	(65)	5 006	5 637	(631)	5 008	5 704	(696)
TFM	3	11	(8)	2 353	2 677	(324)	2 356	2 688	(332)
KMT	1	1	-	-	3	(3)	1	4	(3)
KCC	-	5	(5)	-	1	(1)	-	6	(6)
SMK	3 026	3 026	-	649	649	-	3 675	3 675	-
SOMIKA	205	205	-	256	347	(91)	461	552	(91)
Total	32 610	33 031	(421)	15 723	22 620	(6 897)	48 333	55 651	(7 318)

DGI - Secteur des mines : Entreprises privées

Première partie

Entreprise	Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)			Acompte provisionnel de l'IBP			Impôts sur les concessions minières			Taxe mobilière			Sous Total (Première partie)		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	2 678	2 487	191	5 932	5 932	-	-	-	-	2 534	2 392	142	11 144	10 812	333
MMK METOREX	53	19	34	14	48	(34)	-	-	-	-	-	-	67	67	-
BOSS MINING	32	545	(513)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32	545	(513)
CHEMAF	949	891	58	788	788	-	-	-	-	-	24	(24)	1 737	1 703	34
AMCK	2	6	(4)	-	3	(3)	-	-	-	-	10	(10)	2	19	(17)
MCK	129	127	2	74	53	(21)	-	-	-	-	-	-	203	180	23
AMC	280	-	280	1 137	1 154	(17)	-	-	-	-	-	-	1 417	1 154	263
RPM	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BAZANO	963	963	-	412	412	-	-	-	-	-	-	-	1 375	1 375	-
FRONTIER Sprl	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)	-	-	-	-	1	(1)
MUMI	50	166	(116)	-	-	-	-	-	-	-	30	(30)	50	196	(146)
RUASHI Mining	68	203	(135)	-	-	-	-	-	-	-	70	(70)	68	273	(205)
COMISA	13 126	13 196	(70)	-	-	-	-	44	(44)	-	-	-	13 126	13 240	(114)
STL	-	-	-	152	152	-	-	-	-	-	-	-	152	152	-
DCP	1	66	(65)	1	1	-	-	-	-	-	-	-	2	67	(65)
TFM	3	3	-	-	3	(3)	-	5	(5)	-	-	-	3	11	(8)
KMT	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-
KCC	-	3	(3)	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-	-	5	(5)
SMK	2 706	2 706	-	320	320	-	-	-	-	-	-	-	3 026	3 026	-
SOMIKA	-	-	-	205	205	-	-	-	-	-	-	-	205	205	-
Total	21 041	21 382	(341)	9 035	9 073	(38)	-	50	(50)	2 534	2 526	8	33 610	33 031	(421)

DGI - Secteur des mines : Entreprises privées

Deuxième partie

Entreprise	IPR			IER			Impôts sur les superficies et les hydrocarbures et taxes taxes aux entités adm. décentralisée			ICA Supportés par SNEL et REGIDESO			Sous total (Deuxième partie)		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
CMSK	264	105	159	24	3	21	-	-	-	-	-	-	288	108	180
MMK METOREX	309	518	(209)	10	11	(1)	-	-	-	-	-	-	319	529	(210)
BOSS MINING	271	1 362	(1 091)	13	96	(83)	-	193	(193)	-	-	-	284	1 650	(1 366)
CHEMAF	258	356	(98)	26	31	(5)	-	-	-	-	-	-	284	387	(103)
AMCK	903	1 142	(239)	226	244	(18)	-	-	-	-	-	-	1 129	1 386	(257)
MCK	172	9	163	94	-	94	-	-	-	-	1	(1)	352	10	342
AMC	1 209	1 040	169	-	333	(333)	28	-	28	-	-	-	1 237	1 373	(136)
RPM	-	88	(88)	-	29	(29)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BAZANO	100	73	27	5	5	-	-	-	-	-	-	-	22	78	(56)
FRONTIER Sprl	709	2 297	(1 588)	118	634	(516)	-	-	-	-	-	-	718	2 931	(2 213)
MUMI	82	57	25	9	-	9	-	-	-	-	-	-	91	57	34
RUASHI Mining	135	261	(126)	6	37	(31)	-	-	-	-	26	(26)	141	323	(182)
COMISA	1 615	2 400	(785)	192	398	(206)	-	-	-	-	2	(2)	1 603	2 800	(1 197)
STL	681	1 246	(565)	-	-	-	-	-	-	-	309	(309)	681	1 555	(874)
DCP	5 006	4 878	128	-	759	(759)	-	-	-	-	-	-	5 006	5 637	(631)
TFM	1 979	2 392	(413)	374	285	89	-	-	-	-	-	-	2 475	2 677	(202)
KMT	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	(3)
KCC	-	-	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
SMK	555	555	-	94	94	-	-	-	-	-	-	-	-	648	(648)
SOMIKA	208	279	(71)	48	-	48	-	68	(68)	-	-	-	256	347	(91)
Total	14 456	19 061	(4 605)	1 239	2 960	(1 721)	28	261	(233)	-	338	(338)	15 723	22 620	(6 897)

DGI - Secteur des mines : Entreprises publiques

Entreprise	Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)			Acompte provisionnel de l'IBP			IPR			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
SODIMICO	5	1	4		-	-	35	47	(12)	40	48	(8)
GECAMINES	280	303	(23)	245	244	1	1 655	1 633	22	2 180	2 180	-
Total	285	304	(21)	245	244	1	1 690	1 680	10	2 220	2 228	(8)

DGI - Secteur des hydrocarbures

Entreprise	Impôt sur les bénéfices et profits (IBP)			Acompte provisionnel de l'IBP			Total		
	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart	Déclaration selon les régies financières	Déclaration selon les entreprises	Ecart
LIREX	34 601	30 128	4 473	17 760	-	17 760	52 361	30 128	22 233
TEIKOKU	23 075	19 871	3 204	14 613	-	14 613	37 688	19 871	17 817
ODS	9 617	9 617	-	-	-	-	9 617	9 617	-
MIOC	30 801	31 485	(684)	-	-	-	30 801	31 485	(684)
PERENCO	33 210	30 622	2 588	-	-	-	33 210	30 622	2 588
Total	131 304	121 723	9 581	32 373	-	32 373	163 677	121 723	41 954

ANNEXE II

Sommaire de l'annexe II : Synthèses par Entreprise

	<u>Pages</u>
BAZANO	1
MUMI	2
DCP	3
STL	4
MMK	5
CMSK	6
KCC	7
TFM	8
RUASHI MINING	9
BOSS MINING	10
FRONTIER	11
COMISA	12
RPM	13
KMT	14
CHEMAF	15
MCK	16
AMC	17
SMK	18
AMCK	19
GECAMINES	20
SODIMICO	21
SOMIKA	22
MIOC	23
TEIKOKU	24
CHEVRON ODS	25
PERENCO	26
LIREX	27

BAZANO

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	2	(2)
Redevance minière	DGRAD	882	364	518
Total DGRAD		882	366	516
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	963	963	-
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	412	412	-
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	100	73	27
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	5	5	-
Total DGI		1 480	1 453	27
Redevance administrative	OFIDA	719	125	594
Total OFIDA		719	125	594
Total général		3 081	1 944	1 137

MUMI

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	3	(3)
Energie : Taxe sur exploitation des eaux naturelles	DGRAD	-	4	(4)
Total DGRAD		-	7	(7)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	50	166	(116)
Taxe mobilière (Impôts sur les dividendes)	DGI	-	30	(30)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	82	57	25
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	9	-	9
Total DGI		141	253	(112)
Total général		111	260	(119)

DCP

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	14	(14)
Redevance minière	DGRAD	481	445	36
Total DGRAD		481	459	22
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	1	66	(65)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	1	1	0,00
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	5 006	4 878	128
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	-	759	(759)
Total DGI		5 008	5 704	(696)
Redevance administrative	OFIDA	447	-	447
Total OFIDA		447	-	447
Frais de contrôle à l'importation	OCC	329	-	329
Total OCC		329	-	329
Total général		6 265	6 163	(102)

STL

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	152	152	-
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	681	1 246	(565)
ICA supportés par SNEL et REGIDESO	DGI	-	309	(309)
Total DGI		833	1 707	(874)
Droit d'entrée	OFIDA	-	464	(464)
Total OFIDA		-	464	(464)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	408	-	408
Total OCC		408	-	408
Total général		1 241	2 171	(930)

MMK

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	113	(113)
Redevance minière	DGRAD	989	121	868
Total DGRAD		989	234	755
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	53	19	34
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	14	48	(34)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	309	518	(209)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	10	11	(1)
Total		386	596	(210)
Redevance administrative	OFIDA	24	-	24
Total		24	-	24
Frais de contrôle à l'importation	OCC	6	-	6
Total OCC		6	-	6
Total général		1 405	830	575

CMSK

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	44	(44)
Redevance minière	DGRAD	1 534	2 074	(540)
Total DGRAD		1 534	2 118	(584)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	2 678	2 487	191
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	5 932	5 932	-
Taxe mobilière (impôts sur les dividendes)	DGI	2 534	2 392	142
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	264	105	159
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	24	3	21
Total DGI		11 432	10 919	513
Redevance administrative	OFIDA	645	879	(234)
Total OFIDA		645	879	(234)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	81	-	81
Total OCC		81	-	81
Total général		13 692	13 916	(224)

KCC

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	-	3	(3)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	517	2	515
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	-	1	(1)
Total DGI		517	6	511
Frais de contrôle à l'importation	OCC	62	-	62
Total OCC		62	-	62
Total général		579	6	573

TFM

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	3	3	-
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	-	3	(3)
Impôts sur les concessions minières	DGI/Gouvernorat	-	5	(5)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	1 979	2 392	(413)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	374	285	89
Total DGI		2 356	2 688	(332)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	352	414	(62)
Total OCC		352	414	(62)
Total général		2 708	3 102	(394)

RUASHI MINING

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiels annuels	DGRAD	-	8	((8))
Redevance minière	DGRAD	435	492	(57)
Total DGRAD		435	500	(65)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	68	203	(135)
Taxe mobilière (impôts sur les dividendes)	DGI	-	70	(70)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	135	261	(126)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	6	37	(31)
ICA supportés par SNEL et REGIDESO	DGI	-	26	(26)
Total DGI		209	597	(388)
Redevance administrative	OFIDA	554	527	27
Droits de sortie ou taxe rémunératoire (redevance)	OFIDA			0,00
Droit d'entrée	OFIDA	671	3 608	(2 937)
Total OFIDA		1 225	4 135	(2 910)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	1 932	399	1 533
Total OCC		1 932	399	1 533
Total général		3 801	5 631	(1 830)

BOSS MINING

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiels annuels	DGRAD	188	180	8
Redevance minière	DGRAD	562	623	(61)
Total DGRAD		750	803	(53)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	32	545	(513)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	271	1 362	(1 091)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	13	96	(83)
Impôts sur les superficies minières et les hydrocarbures et taxe aux entités administratives décentralisées	DGI	-	193	(193)
Total DGI		316	2 196	(1 880)
Redevance administrative	OFIDA	646	-	646
Total OFIDA		646	-	646
Total général		1 712	2 999	(1 287)

FRONTIER

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	71	86	(15)
Total DGRAD		71	86	(15)
Impôts sur les concessions minières	DGI/Gouvernorat	-	1	(1)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	709	2 297	(1 588)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	118	634	(516)
Total DGI		827	2 932	(2 105)
Redevance administrative	OFIDA	-	19	(19)
Total OFIDA		-	19	(19)
Total général		898	3 037	(2 120)

COMISA

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	364	364	-
Redevance minière	DGRAD	1 533	1 583	(50)
Total DGRAD		1 897	1 947	(50)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	13 126	13 196	(70)
Impôts sur les concessions minières	DGI/Gouvernorat	-	44	(44)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	1 615	2 400	(785)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	192	398	(206)
ICA supportés par SNEL et REGIDESO	DGI	-	2	(2)
Total DGI		14 933	16 040	(1 107)
Redevance administrative	OFIDA	723	1 561	(838)
Total OFIDA		723	1 561	(838)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	6	-	6
Total OCC		6	-	6
Total général		17 559	19 548	(1 989)

RPM

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Royaltie	DGRAD	-	-	
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	54	(54)
Total DGRAD		-	54	(54)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	-	88	(88)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)		-	29	(29)
TOTAL DGI		-	117	(117)
Total général		-	171	(171)

KMT

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	54	(54)
Total DGRAD		-	54	(54)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	1	1	-
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	-	3	(3)
Total DGI		1	3	(3)
Total général		1	58	(57)

CHEMAF

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	3	(3)
Redevance minière	DGRAD	455	569	(114)
Total DGRAD		455	572	(117)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	949	891	58
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	788	788	-
Taxe mobilière (Impôts sur les dividendes)	DGI	-	24	(24)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	258	356	(98)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	26	31	(5)
Total DGI		2 021	2 090	(69)
Redevance administrative	OFIDA	370	-	370
Droits de sortie ou taxe rémunératoire (Redevance)	OFIDA	-	-	-
Droit d'entrée	OFIDA	205	-	205
Total OFIDA		575	-	575
Frais de contrôle à l'importation	OCC	829	-	829
Total OCC		829	-	-
Total général		3 880	2 662	1 218

MCK

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	6	(6)
Redevance minière	DGRAD	267	230	37
Total DGRAD		267	236	31
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	129	127	2
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	74	53	21
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	172	9	163
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	94	-	94
ICA supportés par SNEL et REGIDESO	DGI	-	1	(1)
Total DGI		469	190	279
Redevance administrative	OFIDA	108	-	108
Droits de sortie ou taxe rémunératoire (Redevance)	OFIDA		-	-
Droit d'entrée	OFIDA	242	-	242
Total OFIDA		350	-	350
Frais de contrôle à l'importation	OCC	151	5	146
Total OCC		151	5	146
Total général		1 237	431	808

AMC

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	280	-	280
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	1 137	1 154	(17)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	1 209	1 040	169
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	-	333	(333)
Impôts sur les superficies minières et les hydrocarbures et taxe aux entités administratives décentralisées	DGI	28	-	28
Total DGI		2 654	2 527	127
Droits de sortie ou taxe rémunératoire (Redevance)	OFIDA	-	1 764	(1 764)
Droit d'entrée	OFIDA	-	1 000	(1 000)
Total OFIDA		-	2 764	(2 764)
Total général		2 654	5 291	(2 637)

SMK

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiels annuels	DGRAD	-	87	(87)
Redevance minière	DGRAD	-	410	(410)
TOTAL DGRAD		-	497	(497)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	2 706	2 706	-
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	320	320	-
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	555	555	-
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	94	94	-
TOTAL DGI		3 675	3 675	-
Droit d'entrée	OFIDA	-	226	(226)
TOTAL OFIDA		-	226	(226)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	24	30	(6)
TOTAL OCC		24	30	(6)
Total général		3 699	4 227	(729)

AMCK

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	15	(15)
Redevance minière	DGRAD	-	466	(466)
TOTAL DGRAD		-	481	(481)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	2	6	(4)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	-	3	(3)
Taxe mobilière (Impôts sur les Dividendes)	DGI	-	10	(10)
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	903	1 142	(1 239)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	226	244	(18)
TOTAL DGI		1 131	1 405	(274)
Redevance administrative	OFIDA	1 204	1 255	(51)
TOTAL OFIDA		1 204	1 255	(51)
Total général		2 335	3 141	(806)

GECAMINES

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	631	(631)
Redevance minière	DGRAD	1 328	1 353	(25)
Redevance annuelle pour les unités de traitement	DGRAD	-	63	(63)
Total DGRAD		1 328	2 047	(719)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	280	303	(23)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	245	244	1
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	1 655	1 633	22
Total DGI		2 180	2 180	-
Redevance administrative	OFIDA	1 750	3	1 747
Total OFIDA		1 750	3	1 747
Frais de contrôle à l'importation	OCC	150	-	150
Total OCC		150	-	150
Total général		5 408	4 230	1 178

SODIMICO

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	52	71	(19)
Total DGRAD		52	71	(19)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	4	1	3
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	35	47	(12)
Total DGI		39	48	(9)
Redevance administrative	OFIDA	-	27	(27)
Total OFIDA		-	27	(27)
Total général		91	146	(55)

SOMIKA

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Droits superficiaires annuels	DGRAD	-	1	(1)
Redevance minière	DGRAD	762	873	(111)
Total DGRAD		762	874	(112)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	205	205	-
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	208	279	(71)
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IERE)	DGI	48	-	48
Impôts sur les superficies minières et les hydrocarbures et taxe aux entités administratives décentralisées	DGI	-	68	(68)
Total DGI		461	552	(91)
Redevance administrative	OFIDA	404	727	(323)
Droit d'entrée	OFIDA	91	-	91
Total OFIDA		495	727	(232)
Frais de contrôle à l'importation	OCC	197	227	(30)
Total OCC		197	227	(30)
Total général		1 915	2 380	(495)

MIOC

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Taxe de participation	DGRAD	8 726	18 813	(10 087)
Taxe statistique	DGRAD	-	1 888	(1 888)
Taxe sur la marge distribuable		62 597	62 711	(114)
Total DGRAD		71 323	83 412	(12 089)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	30 801	31 485	(684)
Total DGI		30 801	31 485	(684)
Total général		102 124	114 897	(12 773)

TEIKOKU

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Taxe de participation	DGRAD	6 821	11 633	(4 812)
Taxe statistique	DGRAD	-	1 172	(1 172)
Taxe sur la marge distribuable		35 911	38 777	(2 866)
Total DGRAD		42 732	51 582	(8 850)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	23 075	19 871	3 204
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	14 613	-	14 613
Total DGI		37 688	19 871	17 817
Total général		80 420	71 453	8 967

CHEVRON ODS

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Taxe de participation	DGRAD	5 442	5 442	-
Taxe statistique	DGRAD	-	623	(623)
Taxe sur la marge distribuable		18 139	18 139	-
Total DGRAD		23 581	24 204	(623)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	9 617	9 617	-
Total DGI		9 617	9 617	-
Total général		33 198	33 827	(623)

PERENCO

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Royalties	DGRAD	21 774	15 592	6 182
Taxe de participation	DGRAD		6 369	(6 369)
Total DGRAD		21 774	21 961	187
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	33 210	30 622	2 588
Total DGI		33 210	30 622	2 588
Total général		54 984	52 583	2 401

LIREX

Désignation		Déclaration selon les Régies	Déclaration selon l'entreprise	Ecart
Royalties	DGRAD	7 908	12 191	(4 283)
Taxe de participation	DGRAD	-	6 781	(6 781)
Total DGRAD		7 908	18 972	(11 064)
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	34 601	30 128	4 473
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	17 760	-	17 760
Total DGI		52 361	30 128	22 233
Frais de contrôle à l'exportation	OCC	-	70	(70)
Total OCC		-	70	(70)
Total général		60 269	49 170	11 099

ANNEXE III

Etat de complétude des réponses obtenues pour les entreprises

Désignation	Avant la mission du Conciliateur		Après la mission du Conciliateur		Taux d'amélioration des réponses attendues	
	Nombre	%	Nombre	%	Nombre	%
Situation des réponses obtenues						
Réponses Attendues	25		25			
Attendues après l'harmonisation de la liste	27	100	27	100	0	0
N'ayant pas répondu	10	37	1	4	(9)	(90)
Ayant répondu	17	63	26	96	9	(53)
Analyse des réponses reçues						
Réponses obtenues	17	100	26	100	9	53
Pièces justificatives complètes	2	12	21	81	19	950
Pièces justificatives incomplètes	1	6	1	4	0	0
Formulaires sans pièces justificatives	14	82	0	0	(14)	(100)

ANNEXE IV

ITIE en RDC – Flux financiers couverts
(Année 2007 - décaissements au cours de la période
de référence - déclarer en dollars US)

Secteur Minier

Description	Régies financières	Observations
Droits superficiaires annuels	DGRAD	
Redevance minière	DGRAD	
Impôt sur les Bénéfices et Profits (IBP)	DGI	Impôt résiduel de l'exercice précédent (2006)
Acompte Provisionnel de l'IBP	DGI/DGE	Acomptes sur l'exercice 2007
Impôt sur les concessions minières	DGI/Gouvernorat	
Taxe mobilière (Impôt sur les Dividendes)	DGI	
Impôt Professionnel sur les Rémunérations (IPR)	DGI	
Impôt Exceptionnel sur les Rémunérations des Expatriés (IER)	DGI	
Redevance administrative	OFIDA	
Droits de sortie ou taxe rémunératoire	OFIDA	
Paiements à l'OCC /BIVAC	OCC	
Impôts sur les superficies minières et les hydrocarbures et taxe aux entités administratives décentralisées	DGI	
ICA supportés par SNEL et REGIDESO	DGI	
Dividendes (5%) payés à l'Etat	DGRAD	
Redevance annuelle pour les unités de traitement	DGRAD	
Dividendes payés à des entreprises publiques (ex Gécamines)		
Pas-de-porte payés à des entreprises publiques		

ITIE en RDC – Flux financiers couverts
(Année 2007 - décaissements au cours de la période
de référence - déclarer en dollars US)

Secteur Hydrocarbures

Description	Régies financières
Droits superficiaires annuels	DGRAD
Redevances	DGI
Impôt sur les Bénéfices et Profits	DGI
Impôt spécial sur le revenu	DGI
Taxe sur la marge distribuable	DGI
Taxe de participation	DGRAD
Taxe statistique	DGRAD
Bonus	DGRAD

* * *
* *
*