

Modèle ADC215B-24I نموذج
DR/DP ou DIP de المديرية الجهوية أو الإقليمية ب
.....
Subdivision de التقسيم

مذكرة تفسيرية للإخلالات التي تم رصدها والتصحيحات المنجزة
Note explicative des irrégularités relevées et des rectifications effectuées

المادة 221 المكررة -IV من المدونة العامة للضرائب
Article 221 bis-IV du code général des impôts «CGI»

I-Identité du commissaire aux comptes, de l'expert-comptable ou du comptable agréé (1)

Commissaire aux comptes	☐	مراقب الحسابات	Expert-comptable	☐	خبير محاسب	Comptable agréée	☐	محاسب المعتمد
Nom et prénom ou raison sociale						الإسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري		
N° d'identification fiscale						رقم التعريف الضريبي		
Identifiant commun de l'entreprise «ICE»						التعريف الموحد للمقاول		

II- Identité du contribuable

Nom et prénom ou raison sociale	الإسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري
N° d'identification fiscale	رقم التعريف الضريبي
Identifiant commun de l'entreprise «ICE»	التعريف الموحد للمقاولة
Adresse du principal établissement du domicile fiscal ou du siège social	عنوان المؤسسة الرئيسية أو الموطن الضريبي أو المقر الاجتماعي

III- Irrégularités relevées par le commissaire aux comptes, l'expert-comptable ou le comptable agréé

III- الإخلالات التي تم رصدها من قبل مراقب الحسابات، الخبير المحاسب أو المحاسب المعتمد

توضيحات Explications	وضعية سليمة Situation régulière (oui / non)	السنة المحاسبية Exercice
Qualité de la tenue de la comptabilité au regard des normes comptables	جودة مسك المحاسبة بالنظر للمعايير المحاسبية	
Conservation des documents comptables	الاحتفاظ بالوثائق المحاسبية	
Cohérence entre les données comptables et les déclarations fiscales	التوافق بين البيانات المحاسبية والإقرارات الضريبية	
Respect du régime d'imposition en matière des différents impôts et taxes	احترام نظام فرض الضريبة فيما يخص مختلف الضرائب والرسوم	
Respect des règles de déductibilité fiscale des dotations aux amortissements et provisions	احترام قواعد الخصم الجبائي لمخصصات الاهتلاك والمؤن	
Respect des conditions des avantages fiscaux (exonérations, taux réduits, sursis d'imposition ou de paiement, etc.)	احترام شروط الامتيازات الجبائية (الإعفاءات، الأسعار المخفضة، تأجيل فرض أو دفع الضريبة، إلخ)	

IV- Etat détaillé des irrégularités relevées par le commissaire aux comptes, l'expert-comptable ou le comptable agréé بيان مفصل للإخلالات التي رصدها مراقب الحسابات، الخبير المحاسب أو المحاسب المعتمد

الإقرار ⁽²⁾ Déclaration ⁽²⁾	فترة فرض الضريبة Période d'imposition	الإخلالات الملاحظة Irrégularités constatées	مبلغ Montant
	من .../.../..... إلى .../.../.....		
	من .../.../..... إلى .../.../.....		
	من .../.../..... إلى .../.../.....		

V- Etat des motifs détaillés justifiant la non rectification totale ou partielle des irrégularités communiquées par l'administration fiscale بيان الأسباب المفصلة التي تبرر عدم التصحيح الكلي أو الجزئي للإخلالات التي أدلت بها إدارة الضرائب

الإقرار ⁽²⁾ Déclaration ⁽²⁾	فترة فرض الضريبة Période d'imposition	الإخلالات المدلى بها Irrégularités communiquées	المبلغ المدلى به Montant communiqué	المبلغ غير المصحح Montant non rectifié	الأسباب التي تبرر عدم التصحيح Motifs justifiant la non rectification

VI- Etat récapitulatif des rectifications بيان موجز للتصحيحات

الإقرار ⁽²⁾ Déclaration ⁽²⁾	السنة أو فترة فرض الضريبة Année ou période d'imposition	العناصر المصرح بها سابقا Éléments initialement déclarés		المبلغ الإجمالي للتصحيحات المنجزة Montant total des rectifications opérées	الأسس الجديدة أو الحقوق الواجب أداؤها أو الدين الضريبي Nouvelles bases ou droits dus ou crédit	الواجبات التكميلية Droits complémentaires
		النوعية ⁽³⁾ Désignation ⁽³⁾	المبلغ Montant			

بتاريخ وحرر ب..... A.....

خاتم وتوقيع Cachet et signature



المديرية العامة للضرائب
+oC0H0 +oC0+oC+ IEOXoX
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

1-Cocher la case appropriée.

2-Déclaration du résultat fiscal ; Déclaration du revenu global (Revenus professionnels déterminés selon le régime du RNR ou RNS) ; Déclaration du chiffre d'affaires ; Déclaration des traitements et salaires ; etc.

3- Pour la déclaration du résultat fiscal : Base imposable ; Chiffre d'affaires IS.

- Pour la déclaration du revenu global : Base imposable ; Chiffre d'affaires IR professionnel.
- Pour la déclaration TVA : TVA payée ; Crédit TVA au 31/12/N.
- Pour la déclaration des traitements et salaires ou la déclaration des pensions : IR payé /revenus salariaux et assimilés.
- Pour les autres déclarations : base imposable.

1-ضع علامة في الخانة المناسبة.

2-إقرار بالحصيلة المفروض عليها الضريبة، إقرار بمجموع الدخل للأشخاص الطبيعيين (دخول مهنية محددة وفق نظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام النتيجة الصافية الحقيقية)، إقرار برقم الأعمال، إقرار بالمرتبات والأجور، إلخ.

3 - بالنسبة للإقرار بالحصيلة المفروض عليها الضريبة: الأساس الخاضع للضريبة؛ رقم الأعمال برسم الضريبة على الشركات.

- بالنسبة للإقرار بمجموع الدخل: الأساس الخاضع للضريبة؛ رقم الأعمال المهني برسم الضريبة على الدخل.

- بالنسبة للإقرار برقم الأعمال: الضريبة على القيمة المضافة المؤداة؛ دين الضريبة على القيمة المضافة في 31 ديسمبر من السنة.

- بالنسبة للإقرار بالمرتبات والأجور أو الإقرار بالمعاشات: الضريبة على الدخل المؤداة / الأجور والدخول المعتبرة في حكمها.

- بالنسبة للإقرارات الأخرى: الأساس الخاضع للضريبة.

