



الضريبة على الشركات

IMPOT SUR LES SOCIÉTÉS (I.S)

الإقرار بالحصيلة المفروضة عليها الضريبة (1)

Déclaration du Résultat Fiscal (1)

(المادتان 20-I و 150 من المدونة العامة للضرائب)

(Articles 20-I et 150 du Code Général des Impôts «CGI»)

السنة المحاسبية أو فترة فرض الضريبة

Exercice comptable ou période d'imposition

Du/...../..... من

Au/...../..... إلى

إطار مخصص للإدارة

Cadre réservé à l'administration

Date de dépôt تاريخ الإيداع

N° de dépôt رقم الإيداع

نشاط عادي	☐	توقف كلي	☐	تاريخ التوقف	/ / / / / /
Activité normale		Cessation totale		Date de cessation	
تصفية قصيرة الأمد	☐	تصفية طويلة الأمد	☐	تاريخ التصفية	/ / / / / /
Liquidation de courte durée		Liquidation prolongée		Date de liquidation	

I- IDENTITE DE LA SOCIÉTÉ

I- هوية الشركة

Raison Sociale		العنوان التجاري
N °d'identification fiscale	/ / / / / / / /	رقم التعريف الضريبي
Identifiant commun de l'entreprise « ICE »	/ / / / / / / / / / / / / /	التعريف الموحد للمقاول
Activité principale		النشاط الرئيسي

Pour les sociétés en liquidation : (Désignation du liquidateur ou du syndic) بالنسبة للشركات في وضعية التصفية: (تعيين المصفي أو السنديك)

Nom et prénom(s)		الإسم العائلي والشخصي
Qualité		الصفة
N° C.N.I./carte de séjour	/ / / / / / / /	رقم البطاقة الوطنية للتعريف/بطاقة الإقامة
N °d'identification fiscale	/ / / / / / / /	رقم التعريف الضريبي
Adresse		العنوان
Ville		المدينة
Lieu de conservation des documents comptables de la société liquidée		المكان المحفوظة فيه الوثائق المحاسبية للشركة المصفاة



II - حساب الضريبة
(أ) حساب الحد الأدنى (2)

(أ) حساب الحد الأدنى⁽²⁾

TOTAL	المجموع
-------	---------

(ب) حساب الضريبة على الشركات:

ب-1-الحصيلة المفروضة عليها الضريبة

Plus-value nette imposable sur cession d'immobilisations au titre de l'exercice	زائد القيمة الناتج عن تفويت المستعقرات برسم السنة المحاسبية
---	---

النسبة	ب-2- تقسيم الربح الصافي، الضريبي
--------	----------------------------------

Proportion en %

ب3- مبلغ الضريبة⁽⁵⁾

Montant de l'impôt	مبلغ الضريبة	Montant de l'impôt des sociétés holding offshore	مبلغ الضريبة للشركات القابضة الحرة
--------------------	--------------	--	------------------------------------

المبلغ

ب-4- التخفيض من الضريبة/إستنزال الضريبة

Montant	
1	2

2- مبلغ الضريبة على الشركات الأجنبية المستنزل (6)

مبلغ الضريبة	المبلغ، محمول للدرهم، للضريبة التي	المبلغ، محمول للدرهم،		
--------------	------------------------------------	-----------------------	--	--

3-مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثالث الغير مستنزل ⁽¹¹⁾	
---	--

4- التخفيض من الضريبة المتعلقة بالمساهمات في رأسمال المقاولات حديثة النشأة المبتكرة في مجال التكنولوجيا الحديثة⁽¹²⁾

ملغ المساهمة	التسمية	التعريف الضريبي للمقاولة المستكة	تاريخ المساهمة
--------------	---------	----------------------------------	----------------

5- Montant non imputé de l'impôt retenu à la source sur les rémunérations allouées à des tiers	(Y)	5-المبلغ الغير مستنزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير	
b-5 Calcul du reliquat d'impôt à verser ou d'excédent versé à imputer		ب-5- المبلغ المتبقي من الضريبة الواجب أدائه أو المبلغ الزائد الممكن استنزائه	المجموع Total
Montant de l'impôt calculé selon le résultat fiscal	AA = P ou P1	مبلغ الضريبة المحدد حسب الحصيلة المفروضة عليها الضريبة	
Cotisation minimale	AB = G	الحد الأدنى	
Réduction d'impôt en cas de titres introduits en bourse	AC = R	التخفيض من الضريبة الخاص بالسندات المدرجة في البورصة	
Montant de l'IS étranger imputé	AD = S	مبلغ الضريبة على الشركات الأجنبية المستنزل	
Montant de l'IS/PPRF non imputé	AE = T	مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستنزل	
Réduction d'impôt - entreprises innovantes	AG = X	التخفيض من الضريبة-المنشآت المبتكرة	
Montant non imputé de l'impôt retenu à la source sur les rémunérations allouées à des tiers	AG1= (Y)	المبلغ الغير مستنزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير	
Acomptes provisionnels déjà versés	AH	المبلغ المؤدى للدفعات المقدمة على الحساب	
Montant de l'excédent imputé sur les acomptes provisionnels	AI	المبلغ الزائد من الضريبة المستنزل من الدفعات المقدمة على الحساب	
Montant des imputations IS/ PPRF	AJ1	مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت المستنزل	
Montant des imputations de la retenue à la source sur les rémunérations allouées à des tiers	AJ2	المبلغ المستنزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير	
Montant imputé au titre de la réduction d'impôt suite à augmentation de capital	AJ3	المبلغ المستنزل برسم تخفيض الضريبة في حالة الزيادة في رأس المال	
Montant de l'excédent non imputé	AK	المبلغ الزائد من الضريبة الغير مستنزل	
Total	AL=AC à AK	المجموع	
Reliquat restant dû	AM= le plus important entre AA-AL et AB-(AL-AG)	المبلغ المتبقي الواجب	
Excédent IS	AN = (AE+AG1+AH+AI+AJ1+AJ2+AJ3 +AK) - le plus important entre (AB-AC-AD) et (AA-AC-AD-AG)	المبلغ الزائد من الضريبة	

c) Acomptes provisionnels et reliquat versés
 ج-المبلغ المؤدى من الدفعات المقدمة على الحساب والمبلغ المتبقي من الضريبة
 مبلغ الضريبة المتعلق بالسنة المرجعية:

Montant de l'impôt de l'exercice de référence :

نوعية الأداء Type de versement	المبلغ المؤدى أو الذي تم استنزائه Montant versé ou imputé		تاريخ الدفع Date de versement	مراجع الأداء Références du paiement
	الدفعة المقدمة على الحساب المؤداة Acompte versé	مبلغ الضريبة المستنزل المتعلق بالحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت Montant IS / PPRF imputé		
الدفعة المقدمة على الحساب الأولى Premier acompte				
الدفعة المقدمة على الحساب الثانية Deuxième acompte				
الدفعة المقدمة على الحساب الثالثة Troisième acompte				
الدفعة المقدمة على الحساب الرابعة Quatrième acompte				
المبلغ المتبقي Reliquat				

Le soussigné, certifie exactes les indications consignées sur la présente déclaration et sur les documents annexes.

يشهد الممضي أسفله بصحة البيانات الواردة في هذا الإقرار وفي الوثائق الملحقة.

A.....في
 leبتاريخ
 خاتم وإمضاء
 Cachet et signature



المديرية العامة للضرائب
 +٠٤٠٨١٠ +٠٤٠+٠٥٦+ ١٤٠X٠٥٦
 DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

1) Cette déclaration doit être accompagnée des pièces annexes dont la liste est établie par voie réglementaire.

Pour les sociétés à prépondérance immobilière non cotées en bourse, joindre aussi la liste nominative de l'ensemble des détenteurs d'actions ou parts sociales visée à l'article 83 du CGI (Modèle d'imprimé n° ADM012).

2) La base de la cotisation minimale est définie par les articles 144-I-B et 173 du code général des impôts (CGI).

3) Les bases d'imposition doivent être arrondies à la dizaine de dirhams supérieure (article 167 du CGI).

4) Le montant versé de l'impôt à chaque échéance doit être arrondi au dirham supérieur (article 167 du CGI).

5) Joindre une attestation d'inscription à la cote de la bourse des valeurs.

6) - Lorsque les produits, bénéfices et revenus de source étrangère ont été soumis à un IS dans le pays de la source avec lequel le Maroc a conclu une convention tendant à éviter la double imposition « CNDI » en matière d'IS, l'impôt étranger, est imputable sur l'IS dû au Maroc, dans la limite de la fraction dudit impôt correspondant aux produits, bénéfices et revenus étrangers.

Si les produits, bénéfices et revenus précités ont bénéficié d'une exonération dans le pays de la source avec lequel le Maroc a conclu une CNDI prévoyant d'accorder un crédit d'impôt au titre de l'impôt qui aurait été dû en l'absence d'exonération, celle-ci vaut paiement.

- Pour la conversion en dirhams, il y a lieu de retenir le taux de change moyen, tel qu'établi par l'administration fiscale (cf. site de la DGI) :

«www.tax.gov.ma », rubrique : Législation & réglementation fiscales - taux de change).

7) Redevances ; Intérêts ; Revenus immobiliers ; Gains en capital (biens immobiliers) ; Gains en capital (actions de sociétés à prépondérance immobilière) ; Gains en capital (autres biens) ; Tantièmes et Jetons de présence ; Dividendes(en cas de CM>IS) ; Autres revenus.

8) Montant avant impôt étranger.

9) Joindre les pièces justifiant le paiement de l'impôt dans le pays de la source des produits, bénéfices et revenus.

10) Joindre l'attestation de l'administration fiscale du pays de la source des produits, bénéfices et revenus.

11) Joindre les pièces justificatives de l'IS/PPRF.

12) Joindre les actes constatant la prise de participation dans les jeunes entreprises innovantes en nouvelles technologies.

13) Le montant de la participation ouvrant droit à la réduction d'impôt est plafonné à cinq cent mille (500.000) dirhams, par jeune entreprise innovante en nouvelles technologies.

1) يجب أن يكون هذا الإقرار مرفقا بالأوراق الملحقة المحددة قائمتها بنص تنظيمي.

بالإضافة إلى ذلك، يجب على الشركات التي يغلب عليها الطابع العقاري وغير المسعرة ببورصة القيم، أن ترفق القائمة المتضمنة أسماء جميع حائزي أسهمها أو حصص المشاركة فيها كما هي محددة في المادة 83 من المدونة العامة للضرائب (مطبوع نموذج رقم ADM012).

2) يحدد أساس احتساب الحد الأدنى طبقا للمادتين 144- I - باء و 173 من المدونة العامة للضرائب.

3) تجبر أسس الضريبة إلى الدراهم العشر العليا (المادة 167 من المدونة العامة للضرائب).

4) يجبر مبلغ الضريبة المدفوعة عند حلول الآجال إلى الدرهم الأعلى (المادة 167 من المدونة العامة للضرائب).

5) ترفق شهادة تقييد في جدول أسعار البورصة.

6)- عندما تفرض على الحاصلات والأرباح والدخول ذات المصدر الأجنبي ضريبة على الشركات في البلد الذي نشأت فيه والذي أبرم المغرب معه اتفاقية تهدف إلى تجنب الازدواج الضريبي فيما يتعلق بالضريبة على الشركات، فإن مبلغ الضريبة الأجنبية يستزل من الضريبة على الشركات المستحقة في المغرب في حدود كسر هذه الضريبة المطابق للحاصلات والأرباح والدخول الأجنبية.

إذا كانت الحاصلات والأرباح والدخول المذكورة قد استفادت من الإعفاء من الضريبة في البلد الأجنبي الذي نشأت فيه، والذي أبرم المغرب معه اتفاقية تهدف إلى تجنب الازدواج الضريبي تنص على منح دين ضريبي برسم الضريبة التي كانت ستستحق في حالة عدم وجود الإعفاء، فإن هذا الإعفاء يعتبر بمثابة أداء.

- للتحويل إلى الدرهم، يستعمل سعر الصرف المعتمد من طرف الإدارة الضريبية (الولوج إلى البوابة الإلكترونية للمديرية العامة للضرائب) :

7) الأتاوى والفوائد والدخول العقارية ومكاسب رأس المال (عقارات) ومكاسب رأس المال (أسهم الشركات التي يغلب عليها الطابع العقاري) ومكاسب رأس المال (أموال أخرى) وأتعاب الحضور والرياح (في حالة الحد الأدنى أكبر من مبلغ الضريبة على الشركات) والدخول الأخرى.

8) المبلغ قبل حساب الضريبة الأجنبية.

9) ترفق الوثائق الضرورية لإثبات أداء الضريبة في البلد الذي نشأت فيه الحاصلات والأرباح والدخول.

10) ترفق الشهادة المسلمة من طرف الإدارة الضريبية للبلد الذي نشأت فيه الحاصلات والأرباح والدخول.

11) ترفق الوثائق المثبتة للضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت.

12) ترفق العقود التي تمت بموجبها المساهمة في رأسمال المقاولات حديثة النشأة المبتكرة في مجال التكنولوجيات الحديثة.

13) يحدد سقف مبلغ المساهمة الذي يخول الحق في التخفيض من مبلغ الضريبة في خمس مائة ألف (500.000) درهم بالنسبة لكل مقالة حديثة النشأة مبتكرة في مجال التكنولوجيات الحديثة.



Modèle ADM021B-24I نموذج

المديرية الجهوية أو الإقليمية ب
Direction régionale, provinciale ou
(inter) préfectorale
de.....
Subdivision de تقسيمة
.....

إيصال بإيداع
RECEPISSE DE DEPOT
Déclaration modèle ADM020B-24I الإقرار نموذج
الضريبة على الشركات
IMPOT SUR LES SOCIETES
الإقرار بالحصيلة المفروضة عليها الضريبة
Déclaration du Résultat Fiscal

السنة المحاسبية أو فترة فرض الضريبة
Exercice comptable ou période d'imposition
Du/...../..... من
Au/...../..... إلى

Raison sociale

العنوان التجاري

N° d'identification fiscale

/ / / / / / / / / /

رقم التعريف الضريبي

----- Cadre réservé à l'administration إطار خاص بالإدارة -----

Date de dépôt تاريخ الإيداع

Numéro d'enregistrement رقم التسجيل

Nombre de pièces justificatives عدد الوثائق المثبتة

خاتم الإدارة

Cachet de l'administration

