



Modèle ADM020B-261 نموذج

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

الضريبة على الشركات
IMPOT SUR LES SOCIETES (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
تاريخ الإيداع
Date de dépôt
رقم الإيداع
N° de dépôt

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

I- IDENTITE DE LA SOCIETE

أ- 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
بالنسبة للشركات في وضعية التصفية: (تعيين المصفي أو السنديك)		
Pour les sociétés en liquidation : (Désignation du liquidateur ou du syndic)		
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- Détermination de l'impôt

II - حساب الضريبة

a) Calcul de la cotisation minimale (C.M) ⁽²⁾

أ) حساب الحد الأدنى (2)

رقم الأعمال (دون احتساب الضريبة على القيمة المضافة) Chiffre d'affaires (H.T) (A)	عائدات الاستغلال الأخرى (دون احتساب الضريبة على القيمة المضافة) Autres produits d'exploitation (H.T) (B)	العائدات المالية (دون احتساب الضريبة على القيمة المضافة) Produits financiers (HT) (C)	الإعانات والهبات المتسلمة المدرجة ضمن عائدات الاستغلال و/أو العائدات غير الجارية (دون احتساب الضريبة على القيمة المضافة) Subventions et dons reçus figurant parmi les produits d'exploitation et/ou les produits non courants (H.T) (D)	مبلغ العائدات المفروضة عليها الضريبة أساس الحد الأدنى Montant des produits imposables base de la C.M ⁽³⁾ (E) = (A+B+C+D)	سعر الحد الأدنى Taux de la C.M (F)	الحد الأدنى المطابق Cotisation minimale correspondante ⁽⁴⁾ (G) = (E×F)
TOTAL المجموع						

b) Calcul de l'impôt sur les sociétés (I.S) :

ب) حساب الضريبة على الشركات:

b1- Résultat fiscal

ب1- الحصيلة المفروضة عليها الضريبة

Plus-value nette imposable sur cession d'immobilisations au titre de l'exercice		Zائد القيمة الناتج عن تقويت المستعقرات برسم السنة المحاسبية	
العجز	Déficits	الربح الصافي المفروض عليه الضريبة ⁽³⁾	Bénéfice net fiscal
السابق القابل للترحيل antérieurs reportables (H)		بعد خصم العجز	قبل خصم العجز
		après déduction des déficits (K) = (J-H)	avant déduction des déficits (J)

b2- Ventilation du bénéfice net fiscal

ب2- تقسيم الربح الصافي الضريبي

النسبة

Proportion en %

Proportion du bénéfice imposable au taux de 35%	نسبة الربح المفروضة عليه الضريبة بسعر 35%	(L)
Proportion du bénéfice imposable au taux de 20%	نسبة الربح المفروضة عليه الضريبة بسعر 20%	(M)
Proportion du bénéfice imposable au taux proportionnel de	نسبة الربح المفروضة عليه الضريبة بالسعر التناسبي	(O)
Proportion du bénéfice bénéficiant de l'exonération de 100%	نسبة الربح المستفيدة من إعفاء 100%	

b3 Montant de l'impôt ⁽⁴⁾

ب3- مبلغ الضريبة ⁽⁴⁾

Montant de l'impôt (P)=(K x 35%) x L + (K x 20%) x M + K x N x O	مبلغ الضريبة	Montant de l'impôt des sociétés holding offshore (P1) = contre-valeur de 500\$ بالدرهم مقابل القيمة	مبلغ الضريبة للشركات القابضة الحرة
مبلغ الضريبة على الشركات الواجب اعتماده لاحتساب الدفعات المقدمة على الحساب			
Montant de l'IS devant servir pour le calcul des acomptes			
.....			

b4-Réductions/Imputations sur l'impôt

ب4- التخفيض من الضريبة/إستئزال الضريبة

المبلغ

Montant

1-Réduction d'impôt en faveur des sociétés dont les titres sont introduits en bourse ⁽⁵⁾

1-التخفيض من الضريبة لفائدة الشركات التي تدخل سندات إلى البورصة

Exercice d'inscription à la cote de la bourse	سنة التقييد في جدول أسعار البورصة	
Taux de la réduction 25% ou (أو) 50%	سعر التخفيض	(Q)
Montant de la réduction (R)= (P x Q ou G x Q)	مبلغ التخفيض	

2- Montant de l'impôt sur les sociétés étranger imputé ⁽⁶⁾

2- مبلغ الضريبة على الشركات الأجنبية المستئزل ⁽⁶⁾

طبيعة الحاصلات والأرباح والدخول ذات المصدر الأجنبي ⁽⁷⁾ Nature des produits, bénéfices et revenus de source étrangère ⁽⁷⁾	البلد الأصلي للحاصلات والأرباح والدخول Pays d'origine des produits, bénéfices et revenus	المبلغ الإجمالي، محول للدرهم، للحاصلات والأرباح والدخول ⁽⁸⁾ Montant brut converti en DH des produits, bénéfices et revenus ⁽⁸⁾	المبلغ، محول للدرهم، للضريبة المؤداة في البلد الأصلي للدخل ⁽⁹⁾ Montant converti en DH de l'impôt acquitté dans le pays d'origine du revenu ⁽⁹⁾	المبلغ، محول للدرهم، للضريبة التي كانت ستستحق في البلد الأصلي للدخل في حالة عدم وجود الإعفاء ⁽¹⁰⁾ Montant converti en DH de l'impôt qui aurait été dû dans le pays d'origine du revenu en absence d'exonération ⁽¹⁰⁾	مبلغ الضريبة الأجنبية القابل للاستئزال Montant de l'impôt étranger imputable (S)

3- Montant de l'impôt sur les produits de placements à revenu fixe « IS/PPRF » non imputé ⁽¹¹⁾

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

4- Réduction d'impôt au titre des participations dans le capital des jeunes entreprises innovantes en nouvelles technologies ⁽¹²⁾

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

تاريخ المساهمة Date de la prise de participation	التعريف الضريبي للمقاول المبتكرة IF de l'entreprise innovante	التسمية Dénomination	مبلغ المساهمة Montant de la participation ⁽¹³⁾ (V)
Total المجموع			

Montant de la réduction Avec plafond	(W) = ((P-R) x V / K) (P-R) x 30%	مبلغ التخفيض مع سقف
Montant de la réduction imputable : Le moins important entre	(X) (W) et و (P-R-S-T)	مبلغ التخفيض القابل للاستئزال: الأقل بين

5- Montant non imputé de l'impôt retenu à la source sur les rémunérations allouées à des tiers (Y)

5-المبلغ الغير مستئزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير

6- Montant non imputé de l'impôt retenu à la source sur les produits de location des biens immeubles bâtis ou non bâtis et des constructions de toute nature (Z)

المبلغ الغير مستئزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم عائدات كراء العقارات المبنية وغير المبنية والبنائات مهما كان نوعها



b-5 Calcul du reliquat d'impôt à verser ou d'excédent versé à imputer		5-ب المبلغ المتبقي من الضريبة الواجب أدائه أو المبلغ الزائد الممكن استزاله	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 المستتزل	
Montant de l'IS/PPRF non imputé	AE = T	مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستتزل	
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 مستتزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير	
Montant non imputé de l'impôt retenu à la source sur les produits de location des biens immeubles bâtis ou non bâtis et des constructions de toute nature	AG2= (Z)	المبلغ الغير مستتزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم عائدات كراء العقارات المبنية وغير المبنية والبناءات مهما كان نوعها	
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 المستتزل من الدفعات المقدمة على الحساب	
Montant des imputations IS/ PPRF	AJ1	مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت المستتزل	
Montant des imputations de la retenue à la source sur les rémunérations allouées à des tiers	AJ2	المبلغ المستتزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم المكافآت المخولة للغير	
Montant des imputations de la retenue à la source sur les produits de location des biens immeubles bâtis ou non bâtis et des constructions de toute nature	AJ3	المبلغ المستتزل للضريبة المحجوزة في المنبع برسم عائدات كراء العقارات المبنية وغير المبنية والبناءات مهما كان نوعها	
Montant imputé au titre de la réduction d'impôt suite à augmentation de capital	AJ4	المبلغ المستتزل برسم تخفيض الضريبة في حالة الزيادة في رأس المال	
Montant de l'excédent non imputé	AK	المبلغ الزائد من الضريبة الغير مستتزل	
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+AG2+AH+AI+AJ1+AJ2+AJ3+AJ4 +AK) - le plus important entre الأكبر بين (AB-AC-AD) et (AA-AC-AD-AG)	المبلغ الزائد من الضريبة	

[illegible]

نوع الدفع Type de versement	المبلغ المدفوع أو المحسوب Montant versé ou imputé		تاريخ الدفع Date de versement	مراجع الدفع Références du paiement
	الدفعة المقدمة على الحساب المؤداة Acompte versé	مبلغ الضريبة المستنزلة Montant de l'IS 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				

A..... في
le بتاريخ
خاتم وإمضاء
Cachet et signature





Modèle ADM021B-26I نموذج

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

إيصال بإيداع
RECEPISSE DE DEPOT
Déclaration modèle ADM020B-26I 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

