



المديرية العامة للضرائب



الضريبة على القيمة المضافة

إقرار شهري

المادة 110 من المدونة العامة للضرائب (م.ع.ض)

المديرية الجهوية أو الإقليمية:

تقسيمية:

الشهر / / من السنة / / / / /

الواقعة المنشئة للضريبة: ☐ نظام القبض ☐ نظام المديونية

هوية الخاضع للضريبة

رقم التعريف الضريبي: / / / / / / / / / / رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة: / / / / / / / / / /

الاسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري:

المهنة أو النشاط الرئيسي:

عنوان المقر الاجتماعي أو المؤسسة الرئيسية أو الموطن الضريبي:

الهاتف: / / / / / / / / / / الفاكس: / / / / / / / / / / المدينة:

البريد الإلكتروني:

أ	تقدير مفصل لمجموع رقم الأعمال	المبلغ
010	مبلغ رقم الأعمال بما في ذلك العمليات الغير الخاضعة للضريبة (دون اعتبار الضريبة)	/ / / / / / / / / /
020	- العمليات الخارجة عن نطاق تطبيق الضريبة على القيمة المضافة	/ / / / / / / / / /
030	- العمليات المعفاة من الضريبة دون الحق في الخصم (المادة 91 من م.ع.ض)	/ / / / / / / / / /
040	- العمليات المعفاة من الضريبة مع الحق في الخصم (المادة 92 من م.ع.ض)	/ / / / / / / / / /
050	- العمليات المنحزة مع وقف استيفاء الضريبة على القيمة المضافة (المادة 94 من م.ع.ض)	/ / / / / / / / / /
060	رقم الأعمال الخاضع للضريبة حسب الأسعار أدناه (الفرق: 10-(20+30+40+50))	/ / / / / / / / / /
ب	تقدير مفصل لرقم الأعمال الخاضع للضريبة	الأساس الخاضع للضريبة (دون اعتبار الضريبة)
	السعر العادي بنسبة 20 مع الحق في الخصم	الضريبة المستحقة
080	- عمليات الإنتاج و التوزيع	/ / / / / / / / / /
081	- الخدمات	/ / / / / / / / / /
082	- المهن الحرة المبينة في المادة 89 (I- 12° - ب) من م.ع.ض	/ / / / / / / / / /
083	- عمليات الإيجار التمويلي	/ / / / / / / / / /
087	- عمليات مقاولات الأشغال العقارية	/ / / / / / / / / /
102	- عمليات أخرى	/ / / / / / / / / /
	السعر المخفض بنسبة 14 مع الحق في الخصم	
084	- الزيدة باستثناء الزيدة ذات الصنع التقليدي المشار إليها في المادة 91 (I- ألف 2°) من م.ع.ض	/ / / / / / / / / /
085	- الشحوم الغذائية (الحيوانية أو النباتية) و المرغرين و الشحوم المذوبة	/ / / / / / / / / /
086	- الشاي(معبأ أو غير معبأ)	/ / / / / / / / / /
088	- عمليات نقل المسافرين والبضائع	/ / / / / / / / / /
089	- السيارة النفعية الخفيفة الاقتصادية و الدراجة الاقتصادية و كذا جميع المنتجات و المواد الداخلة في صنعها	/ / / / / / / / / /
090	- الطاقة الكهربائية و المسخنات الشمسية	/ / / / / / / / / /
104	- عمليات أخرى	/ / / / / / / / / /
091	دون الحق في الخصم - الخدمات المؤداة عن كل عون أو وسيط أو سمسار نظرا للعقود التي يقدمها لإحدى مقاولات التأمين	/ / / / / / / / / /
	السعر المخفض بنسبة 10 مع الحق في الخصم	
092	- خدمات المطاعم و عمليات الإيواء داخل الفنادق	/ / / / / / / / / /
093	- خدمات المطاعم التي تقدمها مقاولات الخدمات لمستخدمي المؤسسات المأجورين	/ / / / / / / / / /
094	- عمليات إيجار العقارات المعدة لاستعمالها فنادق أو موتيلات	/ / / / / / / / / /
095	- عمليات بيع السلع الغذائية أو المشروبات المستهلكة في عين المكان التي تقوم بها المطاعم	/ / / / / / / / / /
096	- ملح الطبخ (المنجمي أو البحري)	/ / / / / / / / / /
097	- الأرز المصنوع والذيق و سميد الأرز ودقيق النشويات والعجائن الغذائية	/ / / / / / / / / /
098	- الزيوت السائلة الغذائية	/ / / / / / / / / /
099	- العمليات المتعلقة بالقيم المنقولة التي تقوم بها شركات البورصة	/ / / / / / / / / /
100	- عمليات البنوك والائتمان و عمولات الصرف	/ / / / / / / / / /
101	- العمليات المتعلقة بالإسهام و حصص المشاركة	/ / / / / / / / / /
103	- الرسم المستحق عن المرور في الطرق السيارة	/ / / / / / / / / /
105	- العمليات التي ينجزها المحامون و التراجمة و المؤثفون والعدول و أعوان القضاء و البيطرة	/ / / / / / / / / /
108	- غاز النفط و الهيدروكربورات الغازية الأخرى	/ / / / / / / / / /
109	- زيوت النفط أو الصخور سواء أكانت خاما أو مصفاة	/ / / / / / / / / /
118	- عمليات أخرى	/ / / / / / / / / /
	السعر المخفض بنسبة 7% مع الحق في الخصم	
078	- الأغذية المعدة لتغذية البهائم و الدواجن ماعدا الأغذية البسيطة	/ / / / / / / / / /
106	- الماء المزودة به شبكات التوزيع العام وخدمات التطهير	/ / / / / / / / / /
107	- إيجار عداوي الماء والكهرباء	/ / / / / / / / / /
110	- المنتجات الصيدلانية و المواد الأولية و المنتجات الداخلة في تركيبها وكذا اللغافان الغير المرجعة لهذه المنتجات و المواد	/ / / / / / / / / /
111	- الأدوات المدرسية و المنتجات و المواد الداخلة في تركيبها	/ / / / / / / / / /
112	- الكسب المستعمل في صنع الأغذية المعدة لتغذية البهائم و الدواجن	/ / / / / / / / / /
113	- السكر المصفى أو المكثف	/ / / / / / / / / /
114	- مصبرات السردين	/ / / / / / / / / /
115	- مسحوق الحليب	/ / / / / / / / / /
116	- الصابون المنزلي	/ / / / / / / / / /
117	- السيارة الاقتصادية و جميع المنتجات و المواد الداخلة في صنعها	/ / / / / / / / / /
119	- عمليات أخرى	/ / / / / / / / / /
120	إرجاع الضريبة على القيمة المضافة في حالات مختلفة (توقف، تسوية،)	/ / / / / / / / / /
130	مجموع الضريبة على القيمة المضافة المستحقة	/ / / / / / / / / /

ج	تقدير مفصل لمجموع الضريبة القابلة للخصم	السعر	الضريبة المدرجة في فواتير الأشرية	% نسبة الخصم (*)	الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم
	1- المشتريات غير الأصول الثابتة				
	الخدمات المقدمة				
140	- الخدمات المقدمة	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
141	- النقل	14%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
142	-عمليات البنوك	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
143	- فنادق أو موتيلات معدة للمسافرين أو مجموعات عقارية لأغراض سياحية	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
144	- العمليات التي ينجزها المحامون و التراجمة و الموثقون والعدول و أعوان القضاء و البيطرة	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
153	- خدمات أخرى	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
	مشتريات أخرى غير الأصول الثابتة				
145	- الاستيرادات	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
146	- الاشريه الداخليه	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
147	- الاستيرادات	14%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
148	- الاشريه الداخليه	14%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
149	- الاستيرادات	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
150	- الاشريه الداخليه	10%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
151	- الاستيرادات	7%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
152	- الاشريه الداخليه	7%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
155	الاعمال الحرفية	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
156	المعاقده الفرعية لأشغال البناء	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
	2- الأصول الثابتة				
162	- الاستيرادات	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
163	- الاشريه الداخليه	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
164	- عمليات التسليم لنفسه غير المياني	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
165	- عمليات التركيب و الوضع	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
166	- المياني	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
167	- ما يسلمه الشخص لنفسه من مبان	20%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
168	- أصول ثابتة أخرى	14%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
169	- أصول ثابتة أخرى	7%	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
170	- الضريبة التي يمكن استئزالها عن الفترة السابقة		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
180	- الخصم الإضافي الناتج عن التسوية المتعلقة بنسبة الخصم		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
190	مجموع الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم				/ / / / / / / / / /
200	- مبلغ الضريبة الواجب أدائها (130 - 190).....		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
201	- باقي الضريبة الغير المستتزل القابل للتحويل (130 - 190)		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
202	- تخفيض باقي الضريبة الغير المستتزل بالفترة بنسبة% 15: ((170 - 190) - 130) * % 15		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
203	- مجموع باقي الضريبة الغير المستتزل بعد التخفيض بنسبة% 15 (201 - 202)		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /
204	- باقي الضريبة الغير المستتزل المصحوب بالأداء		/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /	/ / / / / / / / / /

كل البيانات الواردة في هذا التصريح وفي البيان المفصل للخصم المرفق صحيحة ومطابقة للحقيقة.

في : بتاريخ :

الخاتم و التوقيع

إطار خاص بالإدارة العامة للضرائب			
الأداء الموّجل		الأداء التلقائي	
تقسيمه:		قباضة إدارة الضرائب:	
المبلغ	تفصيل الواجبات	المبلغ	تفصيل الواجبات
/ /	مبلغ الضريبة الأصلي زيادة 15% إلى 100% ذعيرة 10% زيادات عن التأخير 5% و 0,5% غرامة 500 درهم المجموع مبلغ صادر بقائمة إرادات رقم: الفصل رقم : تاريخ الإصدار: قباضة:	/ /	مبلغ الضريبة الأصلي زيادة 15% إلى 100% ذعيرة 10% زيادات عن التأخير 5% و 0,5% غرامة 500 درهم المجموع قيد بالورقة اليومية العادية تحت رقم: إبصال رقم: بتاريخ: المبلغ الفرق للأداء بعد الأجل
في خاتم التقسيمه		في خاتم القباضة	

(*) المعامل الناتج عن الإقرار نموذج ADC110F.

ملحوظة: طبقا لمقتضيات المادة 167 من المدونة العامة للضرائب، يجبر أساس الضريبة إلى الدراهم العشر العليا و يجبر مبلغ كل دفعة إلى الدرهم الأعلى.