نموذج رقم: ADC100A-14E

المديرية العامة للضرائب

المملكة المغربية

وزارة الاقتصاد والمالية

المديرية الجهوية أو الإقليمية : ....

تقسيمة : ....

الضريبة على القيمة المضافة
إقرار شهري
المادة 110 من المدونة العامة للضرائب (م.ع.ض)

الشهر/__/ من السنة /__/__/__/__/

الواقعة المنشئة للضريبة : ☐ نظام القبض ☐ نظام المديونية

هويـــة الخاضـــع للضريـــبة

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

الإسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري : ....

المهنة أو النشاط الرئيسي : ....

عنوان المقر الاجتماعي أو المؤسسة الرئيسية أو الموطن الضريبي : ....

المدينة : ....

الهاتف : /__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/ الفاكس : /__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/ 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 المنجزة مع وقف استيفاء الضريبة على القيمة المضافة (المادة 94 من م.ع.ض)	
060	رقم الأعمال الخاضع للضريبة حسب الأسعار أدناه (الفرق: السطر 10-(20+30+40+50))	

ب	تقدير مفصل لرقم الأعمال الخاضع للضريبة	الأساس الخاضع للضريبة (دون اعتبار الضريبة)	الضريبة المستحقة
	السعر العادي بنسبة ٪ 20 مع الحق في الخصم		
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	- الزبدة باستثناء الزبدة ذات الصنع التقليدي المشار إليها في المادة 91 (I- ألف-2°) من م.ع.ض		
086	- الشاي(معبأ أو غير معبأ)		
088	- عمليات نقل المسافرين والبضائع		
090	- الطاقة الكهربائية و المسخنات الشمسية		
104	- عمليات أخرى		
	دون الحق في الخصم		
091	- الخدمات المؤداة عن كل عون أو وسيط أو سمسار نظرا للعقود التي يقدمها لإحدى مقاولات التأمين		
	السعر المخفض بنسبة ٪ 10 مع الحق في الخصم		
078	- الأغذية المعدة لتغذية البهائم و الدواجن وكذا الكسب المستعمل في صنعها ماعدا الأغذية البسيطة		
079	- المعدات المخصصة لأغراض فلاحية لا غير		
085	- الخشب بقشوره أو المقشور أو المربع فقط والفلين في حالته الطبيعية والحطب في حزم أو الحطب المنشور في شكل قطع صغيرة وفحم الخشب.		
089	- خدمات المطعم التي تقدمها المقاولات مباشرة إلى مأجوريها		
092	- خدمات المطعم و عمليات الإيواء داخل الفنادق		
093	- خدمات المطعم 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 المصنع والدقيق 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 بالأسهم و حصص المشاركة		
103	- الرسم المستحق عن المرور في الطرق السيارة		
105	- العمليات التي ينجزها المحامون و التراجمة و الموثقون والعدول و أعوان القضاء و البياطرة		
108	- غاز النفط و الهيدروكاربورات الغازية الأخرى		
109	- زيوت النفط أو الصخور سواء أكانت خاما أو مصفاة		
118	-عمليات أخرى		
	السعر المخفض بنسبة ٪7 مع الحق في الخصم		
106	- الماء المزودة به شبكات التوزيع العام وخدمات التطهير		
107	- إيجار عدادي الماء و الكهرباء		
110	- المنتجات الصيدلية و المواد الأولية والمنتجات الداخلة في تركيبها وكذا اللفائف الغير المرجعة لهذه المنتجات و المواد		
111	- الأدوات المدرسية و المنتجات و المواد الداخلة في تركيبها		
113	- السكر المصفى أو المكتل		
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، ....)**		
ج	**عمليات منجزة مع الخاضعين للضريبة غير المقيمين (1) (المادة 115 من المدونة العامة للضرائب)**		
129	**عمليات منجزة مع الخاضعين للضريبة غير المقيمين (1)**		
130	**مجموع الضريبة على القيمة المضافة المستحقة**		(2)

(1) يجب إرفاق قائمة الخاضعين للضريبة غير المقيمين (نموذج رقم ADC081A-14I).

(2) لا يجب أن يتضمن مجموع الضريبة على القيمة المضافة المستحقة (السطر 130) مبلغ الضريبة المبينة في السطر 129 إلا إذا كانت نتيجة السطور ((130 - 129) - 190>0) إيجابية. و في حالة عدم ذلك فيجب إدراج مبلغ الضريبة المبينة في السطر 129 ضمن السطر 204.

د	تقدير مفصل لمجموع الضريبة القابلة للخصم	السعر	الضريبة المدرجة في فاتورات 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 التى ينجزها المحامون و التراجمة و الموثقون والعدول و أعوان القضاء و البياطرة	10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
153	- خدمات أخرى	10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
	مشتريات أخرى غير الأصول الثابتة				
145	- الاستيرادات	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
146	- الاشرية الداخلية	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
147	- الاستيرادات	14%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
148	- الاشرية الداخلية	14%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
149	- الاستيرادات	10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
150	- الاشرية الداخلية	10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
151	- الاستيرادات	7%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
152	- الاشرية الداخلية	7%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
155	**الاعمال الحرفية**	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
156	**المعاقدة الفرعية لأشغال البناء**	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
157	- الخصم المشار إليه في المادة 125- VII من المدونة العامة للضرائب (1/5- من مبلغ الضريبة على القيمة المضافة المؤداة خلال شهر ديسمبر 2013)		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
	2- الأصول الثابتة				
162	- الاستيرادات	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
163	- الاشرية الداخلية	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
164	- عمليات التسليم لنفسه غير المباني	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
165	- عمليات التركيب و الوضع	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
166	- المباني	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
167	- ما يسلمه الشخص لنفسه من مبان	20%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
168	- أصول ثابتة أخرى	14%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
169	- أصول ثابتة أخرى	7%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
170	- الضريبة التي يمكن استنزالها عن الفترة السابقة		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
180	- الخصم الإضافي الناتج عن التسوية المتعلقة بنسبة الخصم		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/		/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
190	**مجموع الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم**				/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/

200	- مبلغ الضريبة الواجب أداؤها (130 - 190)	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
201	- باقي الضريبة الغير المستنزل القابل للترحيل (190 - 130)	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
202	- تخفيض باقي الضريبة الغير المستنزل المتعلق بالفترة بنسبة٪ 15: ((190 - 170) – 130) * ٪ 15	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
203	- مجموع باقي الضريبة الغير المستنزل بعد التخفيض بنسبة٪ 15 (201 - 202)	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
204	- باقي الضريبة الغير المستنزل المصحوب بالأداء بما في ذلك الضريبة الواجب أداؤها في إطار المادة 115 من المدونة العامة للضرائب	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/

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 التلقائي		**الأداء المؤجل**	
قباضة إدارة الضرائب:.....		**تقسيمة: .....**	
تفصيل الواجبات	**المبلغ**	**تفصيل الواجبات**	**المبلغ**
مبلغ الضريبة الأصلي	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	مبلغ الضريبة الأصلي	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
زيادة 15% إلى 100%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	زيادة 15% إلى 100%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
ذعيرة 10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	ذعيرة 10%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
زيادات عن التأخير 5% و 0,5%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	زيادات عن التأخير 5% و 0,5%	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
غرامة 500 درهم	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	غرامة 500 درهم	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
المجموع	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	**المجموع**	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
قيد بالورقة اليومية العادية تحت رقم:.....	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	مبلغ صادر بقائمة إرادات رقم:.....	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/
إيصال رقم:.....بتاريخ:.....		الفصل رقم :	
المبلغ	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	تاريخ الإصدار.....	
الفرق للأداء بعد الأجل	/__/__/__/__/__/__/__/__/__/__/	**قباضة:**.....	
في .....ب.....خاتم القباضة		**في .....ب.....خاتم التقسيمة**	

(*) 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.