

BD Mohammed V, N° 30 immeuble Excellence appartement 11, 4ème étage - OUJDA

الإقتطاع من المبيع

RàS/TV

فهرس الكتاب

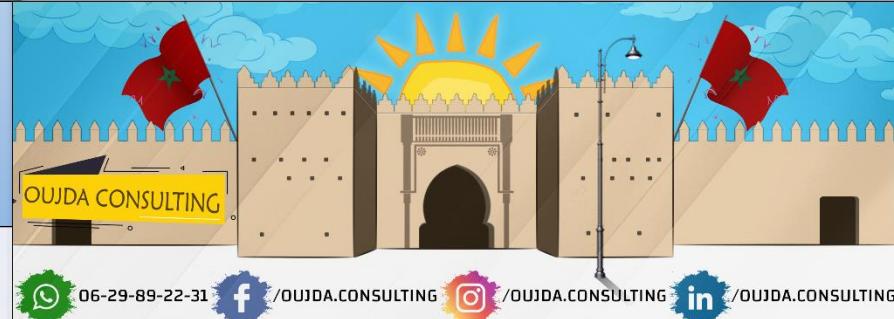
1- ما هو الإقطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة

2- متى يتم تطبيق الإقطاع من المنبع

3- الإستثناءات من القانون الإقطاع من المنبع

4- طريقة طلب شهادة الوضعية الضريبية والجباية الخاصة بهذا القانون

5- أمثلة تطبيقية خاصة بالإقطاع من المنبع - TVA



مرحبا بكم في متجر الكتب الإلكتروني

جميع الكتب المتواجدة في هذا المتجر
من إعداد وتقديم ونشر شركة وجدة للإستشارات

يوجد في هذا المتجر العديد من الكتب الخاصة بـ:

- ◀ المحاسبة التطبيقية
- ◀ تسيير الشركات
- ◀ الإقتصاد
- ◀ القانون
- ◀ كتب متنوعة...

للمزيد من المعلومات يرجى التواصل معنا
WWW.OUJDA-CONSULTING.COM

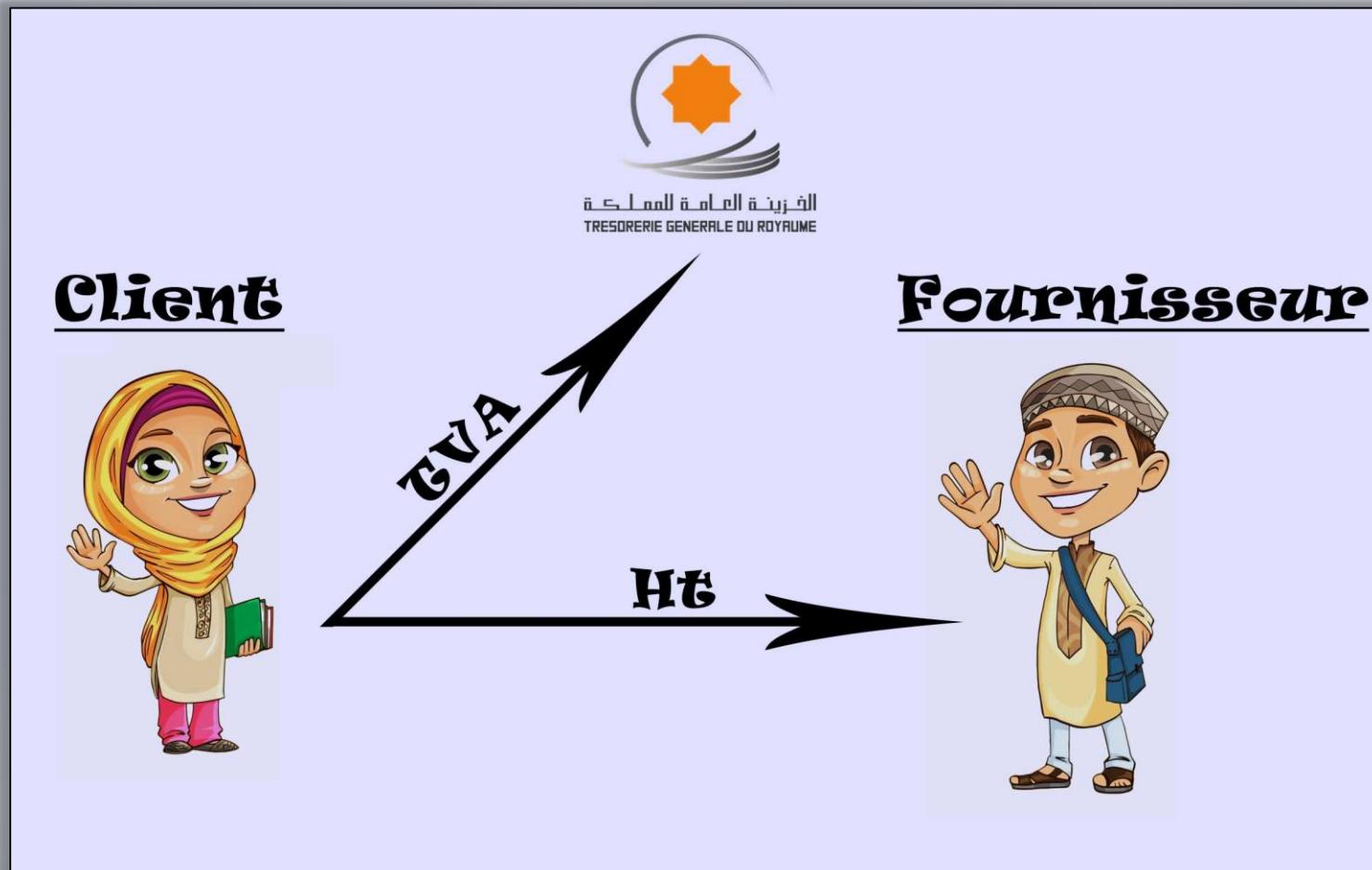


1- ما هو الإقطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة - RàS/TVA

الإقطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة : عبارة عن قانون جديد دخل حيز التنفيذ يوم 01/07/2024, الغرض من هذا القانون هو التقليل من التهرب الضريبي المتعلق بالضريبة على القيمة المضافة TVA.

بصفة عامة إذا كنت تاجر أو مقدم خدمات أو مهني وأردت شراء سلعة أو خدمة ما فإنه وبموجب هذا القانون سيصبح إجباري عليك إقطاع نسبة من مبلغ TVA وإعطائها للدولة، بينما ستقوم بتسليم البائع مبلغ السلعة أو الخدمة HT (كان هذا مثال فقط لمعرفة معنى الإقطاع من المنبع)

ملاحظة هامة : لا يتم تطبيق الإقطاع من المنبع على جميع المهنيين والتجار ومقدمي الخدمات، ولكن هناك عدة حالات واستثناءات سيتم شرحها في هذا الكتاب ...



2- متى يتم تطبيق الإقطاع من المنبع

لمعرفة متى يجب تطبيق الإقطاع من المنبع يتوجب علينا معرفة النظام الضريبي والنشاط التجاري الخاص بالبائع (Fournisseur) حسب ماجاء في قانون الإقطاع من المنبع قد تم تقسيم الأنشطة التجارية إلى قسمين :

- **مقدمي الخدمات (Prestation de services)** : ستجدون ملف مرفق مع هذا الكتاب يحتوي على جميع الأنشطة التجارية الخاصة بمقدمي الخدمات والخاضعة للإقطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة - TVA
لا يتم تطبيق الإقطاع من المنبع الخاص ب TVA إلا في حال كان مقدم الخدمات (Fourniseur) شخص ذاتي وينتمي لنظام (RNR-RNS), أما إذا كان مقدم الخدمات يمتلك شركة (SARL, SA...) لا يتم إقطاع أي شيء من مبلغ TVA حتى وإن كانت الشركة في وضعية ضريبية غير سليمة.
- يتم إقطاع 75% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص ذاتي يتوفّر على شهادة مدتّها أقل من 6 أشهر والتي ثبت أنّه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب
- يتم إقطاع 100% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص ذاتي لا يتوفّر على شهادة ثبت أنّه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب, وكذلك إذا كان يملك هذه الشهادة ولكن وجدنا أنّ الشخص ذاتي في وضعية غير قانونية في هذه الحالة يتم إقطاع 100% من مبلغ TVA.
- **الأشغال ومواردين السلع التجهيزية (Bien d'équipements et Travaux)** : يقصد بأشغال الأنشطة التجارية مثل أشغال البناء..., أما بخصوص موردين السلع التجهيزية فإن المقصود هم الأنشطة التجارية التي تبيع التجهيزات والأثاث « Immobilisations » مثل الأشخاص والشركات التي تبيع المكاتب والآلات والسيارات...

يتم تطبيق الإقطاع من المنبع الخاص ب TVA في حال كان البائع (Fournisseur) شخص ذاتي (RNR-RNS) أو معنوي (...SARL-SA...)

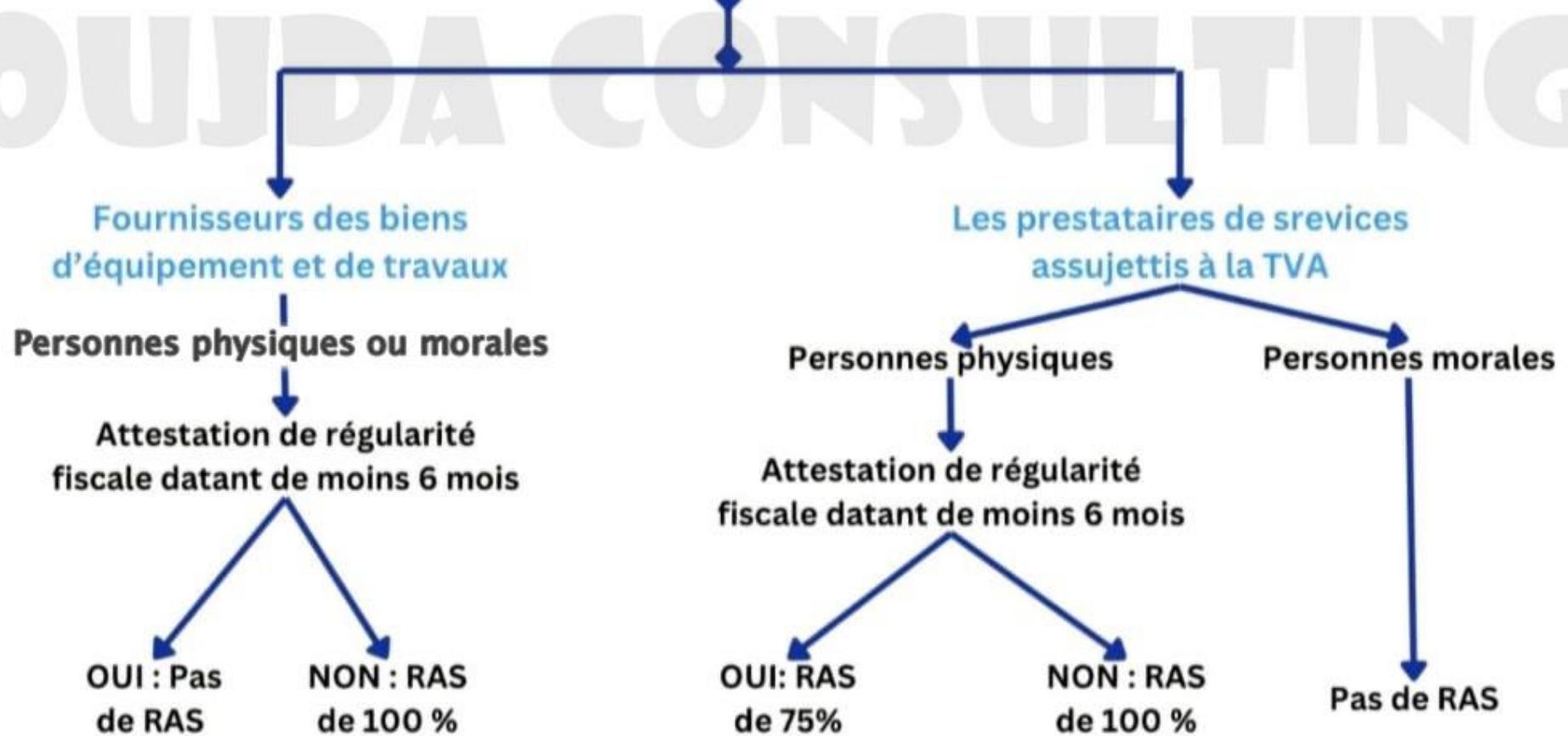
- يتم إقطاع 100% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص ذاتي أو المعنوي لا يتوفّر على شهادة ثبت أنّه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب, وكذلك إذا كان يملك هذه الشهادة ولكن وجدنا أنّ الشخص ذاتي أو المعنوي في وضعية غير قانونية في هذه الحالة يتم إقطاع 100% من مبلغ TVA.
- لا يتم إقطاع مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص ذاتي أو المعنوي يتوفّر على شهادة ثبت أنّه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب ويجب أن تكون مدتّها أقل من 6 أشهر
- لا يتم إقطاع مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص ذاتي أو المعنوي سيقوم بشراء السلع التجهيزية من أجل إعادة بيعها « Commerce »

- على شركات أشغال البناء أن تقوم بطلب شهادة الوضعية الضريبية عند القيام بشراء الحديد والإسمنت والرمل والخرسانة... إذا وجد أنّه باع هذه المواد في وضعية غير سليمة وجب إقطاع 100% من مبلغ TVA وإعطائه للدولة سواء كان باع هذه المواد شخص ذاتي (RNR-RNS) أو معنوي (...SARL-SA...)

ستجدون في هذه الخاططة ملخص للأنشطة التجارية والصيغ
القانونية الخاضعة لقانون الإقطاع من المنبع

↓

La retenue à la source (RAS) de la TVA



3- الإستثناءات من هذا القانون

يستثنى من قانون الإقطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة :

- عمليات البيع المتعلقة بطاقة الكهربائية والماء الخاص بشبكات التوزيع العمومي
- خدمات التطهير التي يتم تقديمها للمشترين من طرف الهيئات المكلفة بالتطهير وكذا إيجار عدادي الماء والكهرباء
- الخدمات التي تقدمها شركات الاتصالات
- الخدمات التي يقدمها كل عون أو وسيط أو سمسار في مجال التأمين
- عمليات تقديم الخدمات التي يساوي أو يقل مبلغها عن 5000 درهم في حدود 50.000 درهم في الشهر وعن كل بائع لهذه الخدمات

4- طريقة طلب شهادة الوضعية الضريبية والجباية الخاصة بهذا القانون

من أجل طلب شهادة الوضعية الضريبية الخاصة بالإقطاع من المنبع قم بالولوج إلى موقع إدارة الضرائب [من هنا](#) ثم تتبع المراحل أسفل :

قم بالضغط على زر "الشهادات المشتركة" تم قم باختيار الشهادة كما في الصورة

سيصلك رموز مكون من 6 أرقام على إيميلك قم بنسخه هنا

قم بكتابة رمز الدخول وكلمة المرور الخاصة بحسابك

فضاء المنخرطين / Espace adhérent

Bienvenue sur l'espace de demande des attestations en ligne / طلب الشهادات de la Direction Générale des Impôts

Login / رمز الدخول

Mot de passe / كلمة المرور

Code de Vérification : p43kf0

CONNEXION / connexion

Demande d'attestation de régularité fiscale pour l'application de la retenue à la source en matière de TVA prévue à l'article 117 (IV et V) du CGI

Demande d'attestation



السلطة العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
نموذج AAC271B-241

طلب شهادة الرخصة الجبائية القانونية
لتطبيق الحجز في المبلغ برسم الضريبة على القيمة المضافة المنصوص عليه في
المادة 117 (IV وV) من

**Demande d'attestation de régularité fiscale
Pour l'application de la retenue à la source en matière de TVA
prévue à l'article 117 (IV et V) du CGI**

N°

رقم

هوية الملزم

الاسم العائلي و الشخصي أو العنوان التجاري

رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة

رقم التعرف الضريبي

التعريف الموحد للمقاولة

رقم السجل التجاري

رقم التعرف بالرسم المهني

الموطن الضريبي أو المقر الاجتماعي

النشاط

le 20-07-2024

بتاريخ

توقيع و صفة الموقع

بطار خاص بالإدارة

تاريخ استلام الطلب :

الاسم العائلي و الشخصي أو العنوان التجاري

النشاط

ستجدون في هذه الشهادة جميع المعلومات الخاصة بالشركة أو الشخص الذاتي

يجب التأكيد منها

ولمعرفة إن كانت الشركة في وضعية سليمة أو لا يرجى التأكيد من المربع

الأحمر



N'a pas, à la date de délivrance de cette attestation, de dette fiscale exigible ni de procédure engagée pour un manquement aux obligations de déclaration



ليس لديه، بتاريخ إصدار هذه الشهادة، دين ضريبي مستحق أو مسطرة مبازلة لعدم الوفاء بالالتزامات المتعلقة بالإقرارات

N'est pas en règle quant-aux obligations suivantes:



في وضعية غير قانونية، فيما يتعلق بواجباته الضريبية التالية:
هذه الشهادة صالحة لمدة ستة أشهر.

Cette attestation est valable pour une durée de 6 mois.

5- أمثلة تطبيقية خاصة بالإقطاع من المنبع - TVA

المثال الأول : لنفترض أنني أملك شركة SARL لأشغال البناء وإريد شراء الإسمنت والحديد على شركة SARL أخرى، قيمة الإسمنت والحديد هي 120.000 درهم

%20 TVA , TTC

- في هذه الحال سوف نرى شهادة الوضعية الضريبية إذا كانت سليمة سيتم تسليم البائع مبلغ 120.000 درهم واستلام الإسمنت والحديد
- أما إذا كان البائع في وضعية ضريبية غير سليمة فإنه من الواجب على الزبون إقطاع مبلغ TVA (20.000 درهم) وإعطائهما للدولة بينما يتم تحويل مبلغ HT (100.000 درهم) للبائع

المثال الثاني : لنفترض أنني أملك شركة SARL مختصة في التجارة الإلكترونية وأريد شراء حاسوب بمبلغ 12.000 درهم TTC من أجل استخدامه، كما أني أريد شراء حاسوب آخر بمبلغ 15.000 درهم TTC من أجل إعادة بيعه لشخص آخر

- في هذه الحال سوف نرى شهادة الوضعية الضريبية الخاصة بالبائع إذا كانت سليمة سيتم تسليم البائع مبلغ 27.000 درهم واستلام الحاسوبين معا
- أما إذا كان البائع في وضعية ضريبية غير سليمة فإنه من الواجب على الزبون إقطاع مبلغ TVA (2.000 درهم) الخاصة بالحاسوب الذي سيتم استخدامه وإعطائهما للدولة بينما يتم تحويل مبلغ (25.000 درهم) للبائع، (بخصوص الحاسوب الثاني فإنه يعتبر سلعة – **Marchandises** – وفي قانون الإقطاع من المنبع لم يتم تحديد السلع وبهذا فإنه ليس بإمكانك إقطاع مبلغ TVA الخاص بالحاسوب الثاني
- بخصوص الحاسوب الثاني إذا أردت بيعه لشخص ذاتي ... SARL, RNS أو معنوي RNR، وكان سيقوم باستخدامه وليس إعادة بيعه فإنه من الواجب على من سيقوم بشراء الحاسوب منك أن يقوم بإقطاع مبلغ TVA وإعطاؤه للدولة إذا كانت شركتك في وضعية ضريبية غير سليمة، أما إن كنت في وضعية سليمة فإنه لا يتم إقطاع أي شيء.

المثال الثالث : لنفترض أنني أملك شركة SARL مختصة في صناعة الرخام وأريد أن أدفع مصارف المحاسبة بقيمة 5.000 درهم TTC، المحاسب كذلك يملك شركة SARL. في هذه الحالة لا يتم إقطاع مبلغ TVA من أتعاب المحاسبة وذلك لسببين :

- 1 - يعتبر المحاسب من مقدمي الخدمات وكما قلنا سابقا إذا كان مقدم الخدمات شخص معنوي فلا يتم إقطاع أي شيء
- 2 - مبلغ الفاتورة لا يتعدي 5.000 درهم TTC وكما قلنا سابقا يستثنى من هذا القانون مقدمي الخدمات في حال لم يتجاوز مبلغ الفاتورة الخاصة بـ مقدم الخدمات 5.000 درهم

المثال الرابع : لنفترض أنني أملك شركة SARL مختصة في البرمجة وتطوير الموقع وأريد كراء مكتب مجهز على شخص ذاتي ينتمي لنظام RNR وبقيمة 6.000 درهم TTC للشهر : TVA 20%

- في هذه الحال سوف نرى شهادة الوضعية الضريبية الخاصة بصاحب المكتب "الشخص ذاتي - RNR" إذا كان في وضعية ضريبة سليمة سيتم إقطاع 75% من مبلغ TVA كل شهر وتحويله لحساب الدولة، في هذه الحال سيكون مبلغ الإقطاع يساوي : $750 \text{ DH} = 1.000 \times 75\%$. بينما سيتم تحويل مبلغ 5.350 درهم لصاحب المكتب كل شهر
- أما إذا كان البائع في وضعية ضريبية غير سليمة فإنه من الواجب على الزبون إقطاع نسبة 100% من مبلغ TVA كل شهر (1.000 درهم) وإعطائه للدولة بينما يتم تحويل مبلغ 5.000 درهم لصاحب المحل كل شهر

المثال الخامس : لنفترض أنني أملك شركة SARL مختصة في تقديم خدمات النظافة وأريد شراء آلة تنظيف الزجاج بقيمة 4.500 درهم TTC على شركة SRL تقويم ببيع معدات النظافة :

- في هذه الحال سوف نرى شهادة الوضعية الضريبية إذا كانت سليمة سيتم تسليم البائع مبلغ 4.500 درهم واستلام الآلة
- أما إذا كان البائع في وضعية ضريبية غير سليمة فإنه من الواجب على الزبون إقطاع مبلغ TVA (750 درهم) وإعطائه للدولة بينما يتم تحويل مبلغ 3.750 درهم للبائع