

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

**الإقتطاع من المنبع**  
**RàS / TVA**

# الإقتطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة – RàS / TVA

## فهرس الكتاب

1- ماهو الإقتطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة

2- متى يتم تطبيق الإقتطاع من المنبع

3- الإستثناءات من القانون الإقتطاع من المنبع

4- طريقة طلب شهادة الوضعية الضريبية والجبائية الخاصة بهذا القانون

5- أمثلة تطبيقية خاصة بالإقتطاع من المنبع - TVA



06-29-89-22-31 /OUJDA.CONSULTING /OUJDA.CONSULTING /OUJDA.CONSULTING

### مرمبا بكم في متجر الكتب الإلكترونية

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

يوجد في هذا المتجر العديد من الكتب الخاصة ب :

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

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

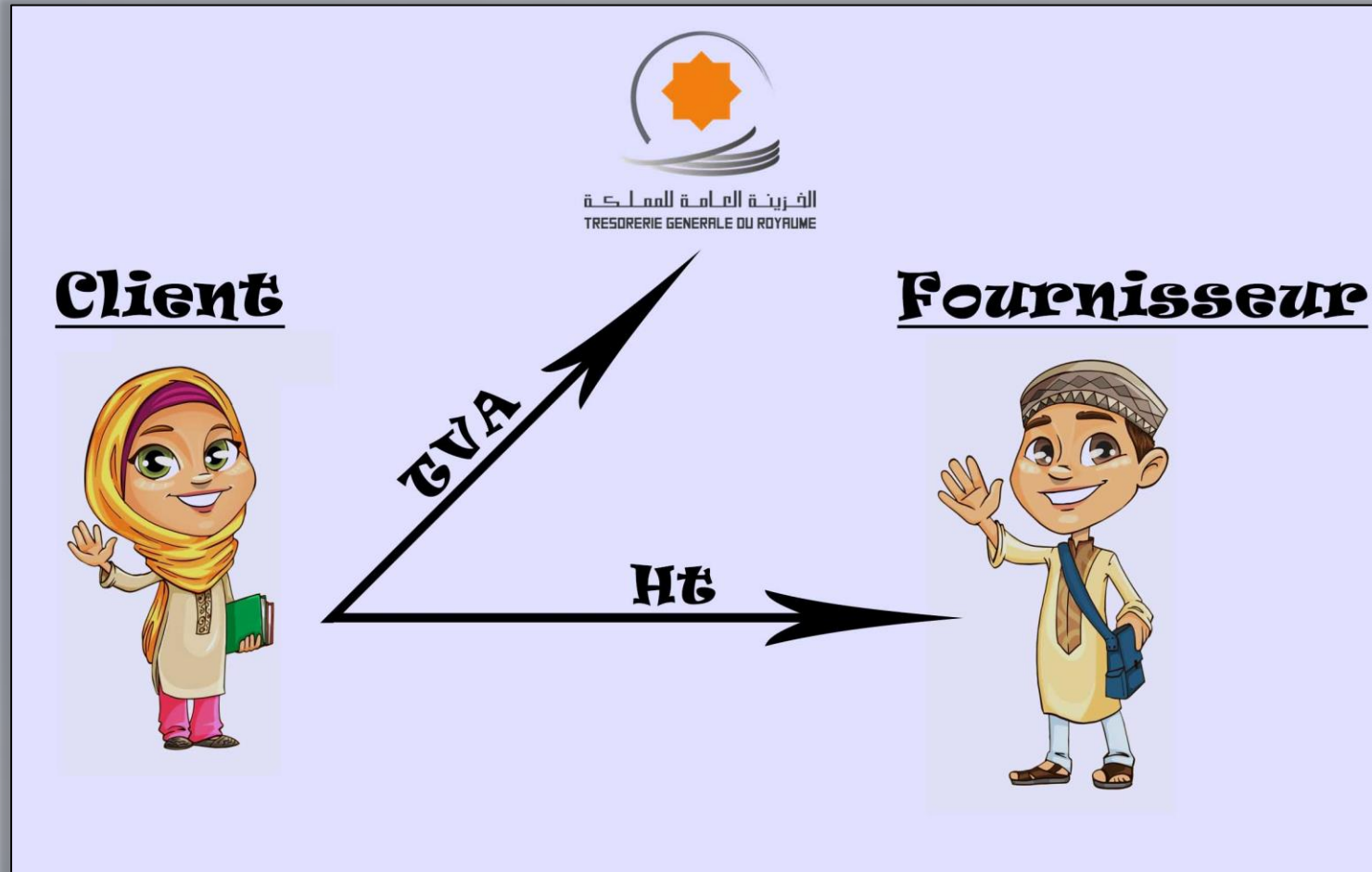


# 1- ماهو الإقتطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة - RàS/TVA

الإقتطاع 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 كُنت تاجر أو مقدم خدمات أو مهني وأردت شراء سلعة أو خدمة ما فإنه وبموجب هذا القانون سيصبح إجباري عليك إقتطاع نسبة من مبلغ TVA وإعطائها للدولة, بينما ستقوم بتسليم البائع مبلغ السلعة أو الخدمة HT (كان هذا مثال فقط لمعرفة معنى الإقتطاع من المنبع)

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



## 2- متى يتم تطبيق الإقتطاع من المنبع

لمعرفة متى يجب تطبيق الإقتطاع من المنبع يتوجب علينا معرفة النظام الضريبي والنشاط التجاري الخاص بالبائع (Fournisseur)

حسب ماجاء في قانون الإقتطاع من المنبع قد تم تقسيم الأنشطة التجارية إلى قسمين :

1- مقدمى الخدمات (Prestation de services) : ستجدون ملف مرفق مع هذا الكتاب يحتوي على جميع الأنشطة التجارية الخاصة بمقدمي الخدمات والخاضعة للإقتطاع من المنبع الخاص بالضريبة على القيمة المضافة - TVA

لا يتم تطبيق الإقتطاع من المنبع الخاص ب TVA إلا في حال كان مقدم الخدمات (Fournisseur) شخص ذاتي وينتمي لنظام (RNR-RNS), أما إذا كان مقدم الخدمات يمتلك شركة (SARL, SA...) لا يتم إقتطاع أي شئ من مبلغ TVA حتى وإن كانت الشركة في وضعية ضريبية غير سليمة.

- يتم إقتطاع 75% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص الذاتي يتوفر على شهادة مدتها أقل من 6 أشهر والتي تثبت أنه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب

- يتم إقتطاع 100% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص الذاتي لايتوفر على شهادة تثبت أنه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب, وكذلك إذا كان يملك هذه الشهادة ولكن وجدنا أن الشخص الذاتي في وضعية غير قانونية في هذه الحالة يتم إقتطاع 100% من مبلغ TVA.

2- الأشغال وموردين 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 تباع التجهيزات والأثاث « Immobilisations » مثل الأشخاص والشركات التي تباع المكاتب والألات والسيارات...

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

- يتم إقتطاع 100% من مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص الذاتي أو المعنوي لا يتوفر على شهادة تثبت أنه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب, وكذلك إذا كان يملك هذه الشهادة ولكن وجدنا أن الشخص الذاتي أو المعنوي في وضعية غير قانونية في هذه الحالة يتم إقتطاع 100% من مبلغ TVA.

- لا يتم إقتطاع مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص الذاتي أو المعنوي يتوفر على شهادة تثبت أنه في وضعية قانونية سليمة أمام إدارة الضرائب ويجب أن تكون مدتها أقل من 6 أشهر

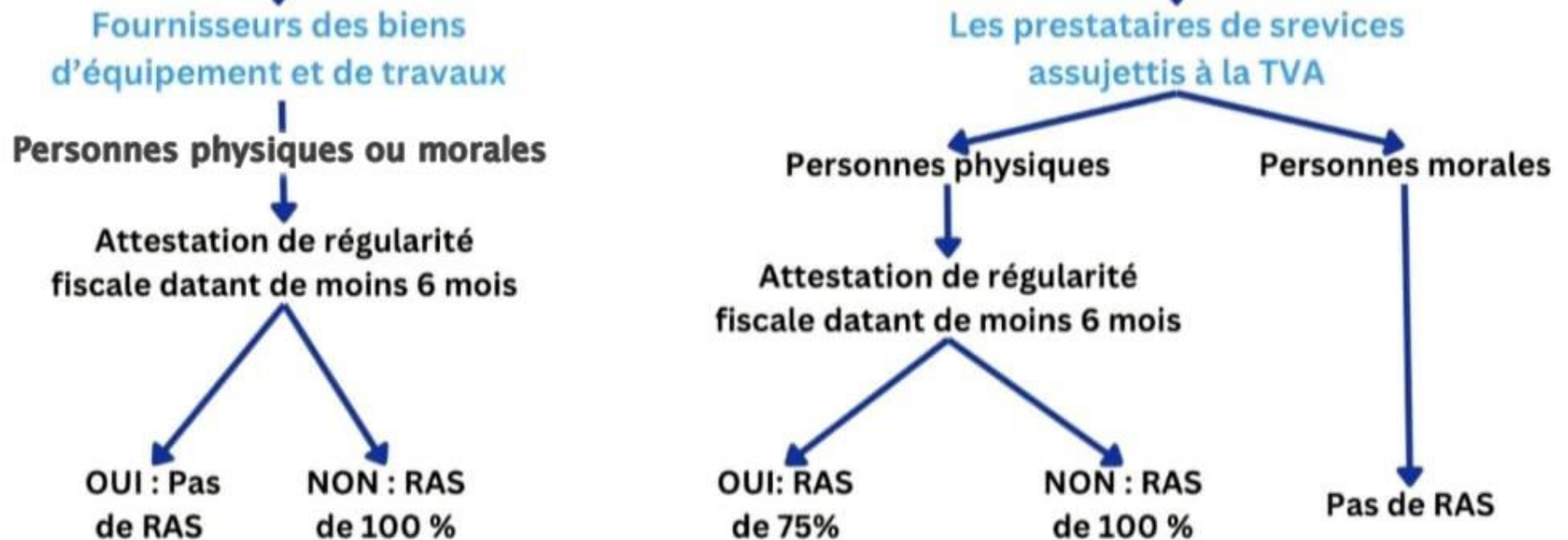
- لا يتم إقتطاع مبلغ TVA وتسليمها للدولة في حال كان الشخص الذاتي أو المعنوي سيقوم بشراء السلع التجهيزية من أجل إعادة بيعها « Commerce »

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

ستجدون في هذه الخطاطة ملخص للأنشطة التجارية والصيغ  
القانونية الخاضعة لقانون الإقتطاع من المنبع  
↓

## La retenue à la source (RAS) de la TVA

OUJDA CONSULTING



### 3- الإستثناءات من هذا القانون

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

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

### 4- طريقة طلب شهادة الوضعية الضريبية والجبائية الخاصة بهذا القانون

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

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

3

سبيلك رمز مكون من 6 أرقام على إيميلك قم بنسخه هنا

2

قم بكتابة رمز الدخول وكلمة المرور الخاصة بحسابك

1

القائمة/MENU

الشهادات المشتركة/Attestations communes

- ورقة تبليغ رقم التعريف الضريبي / Bulletin de notification de l'identifiant fiscal
- طلب شهادة الوضعية الجبائية القانونية/fiscale/ Demande d'attestation de régularité fiscale
- طلب شهادة الوضعية الجبائية/ 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 (IV و V) القانونية لتطبيق الحجز في المنبع برسم الضريبة على القيمة المضافة المنصوص عليه في المادة 117 من المدونة العامة للضرائب

الضريبة على الشركات/Impôt sur les sociétés

Afin de confirmer votre identité, merci de saisir le code à 6 chiffres reçu sur votre boîte mail :

Retour

Code d'authentification

CONTINUER →

Espace adhérent / فضاء المنخرطين

Bienvenue sur l'espace de demande des attestations en ligne / مرحباً بكم في فضاء طلب الشهادات

de la Direction Générale des Impôts

Login / رمز الدخول

Mot de passe / كلمة المرور

Code de Vérification : p43kfo

CONNEXION →



## 5- أمثلة تطبيقية خاصة بالإقتطاع 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  
TVA ,TTC %20

- 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 إقتطاع مبلغ TVA (20.000 درهم) وإعطائها 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 إستخدامه, كما أنني 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 إقتطاع مبلغ TVA (2.000 درهم) الخاصة بالحاسوب الذي سيتم إستخدامه وإعطائها للدولة بينما يتم تحويل مبلغ (25.000 درهم) للبائع, (بخصوص الحاسوب الثاني فإنه يعتبر سلعة – Marchandises – وفي قانون الإقتطاع من المنبع لم يتم تحديد السلع وبهذا فإنه ليس بإمكانك إقتطاع مبلغ TVA الخاص بالحاسوب الثاني
- بخصوص الحاسوب الثاني إذا أردت بيعه لشخص ذاتي SARL, SA... أو معنوي RNR, RNS وكان سيقوم باستخدامه وليس إعادة بيعه فإنه من الواجب على من سيقوم بشراء الحاسوب منك أن يقوم بإقتطاع مبلغ TVA وإعطاؤه للدولة إذا كانت شركتك في وضعية ضريبية غير سليمة, أما إن كنت في وضعية سليمة فإنه لا يتم إقتطاع أي شيء.

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

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



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

- في هذه الحال سوف نرى شهادة الوضعية الضريبية الخاصة بصاحب المكتب "الشخص الذاتي – RNR" إذا كان في وضعية ضريبية سليمة سيتم إقتطاع %75 من مبلغ TVA كل شهر وتحويله لحساب الدولة, في هذه الحال سيكون مبلغ الإقتطاع 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 إقتطاع نسبة %100 من مبلغ TVA كل شهر (1.000 درهم) وإعطائها 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 SARL تقوم 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 إقتطاع مبلغ TVA (750 درهم) وإعطائه للدولة بينما يتم تحويل مبلغ HT (3.750 درهم) للبائع