

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RETENUE À LA SOURCE DE LA TVA



Table des matières

I/ Accès au Bordereau de la « TVA retenue à la source ».....	3
II/ Accès au Bordereau de la « TVA retenue à la source » en mode EFI	4
III/ L'envoi du fichier « la TVA retenue à la source » en mode EDI	7
a/ Envoi du fichier travers le canal EDI	7
b/ Suivi des traitements des fichiers EDI	8
c/ Dépôt de versement	9

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

L'article 6 de la loi de finances 2024 a complété les dispositions de l'article 117 du CGI par deux nouveaux paragraphes (IV et V), afin d'instituer deux nouveaux mécanismes de retenue à la source en matière de TVA, à savoir :

❖ Retenue à la source sur les opérations effectuées par les fournisseurs de biens d'équipement et de travaux assujettis à la TVA

Cette retenue à la source doit être effectuée par les clients assujettis sur le montant de la TVA due au titre des opérations imposables effectuées par les fournisseurs de biens d'équipement et de travaux assujettis qui ne présentent pas à ces clients, l'attestation justifiant leur régularité fiscale au titre des obligations de déclaration et de paiement des impôts, droits et taxes prévus par le CGI.

Cette attestation doit être délivrée depuis moins de six (6) mois par l'administration fiscale.

l'attestation précitée doit être présentée par le fournisseur à son client au moment de la facturation ou au plus tard au moment du paiement. Ce dernier est tenu de vérifier l'authenticité de ladite attestation sur le site internet de la DGI avant de la prendre en considération.

Ne sont pas tenus d'opérer la retenue à la source précitée, l'Etat, les collectivités territoriales ainsi que les établissements publics et les autres personnes morales de droit public tenus, en vertu de la législation et de la réglementation en vigueur, d'appliquer la réglementation relative aux marchés publics. Ainsi, les personnes morales de droit public relevant des collectivités territoriales, notamment les Sociétés de Développement Local (SDL), ne sont pas tenues d'opérer ladite retenue à la source.

❖ Retenue à la source sur les opérations effectuées par les prestataires de services assujettis à la TVA

Cette retenue à la source doit être opérée, à hauteur de **75%** du montant de la TVA, au titre des opérations de prestations de services visées à l'article 89-I (5°, 10° et 12°) du CGI dont la liste est fixée par voie réglementaire, par les personnes suivantes :

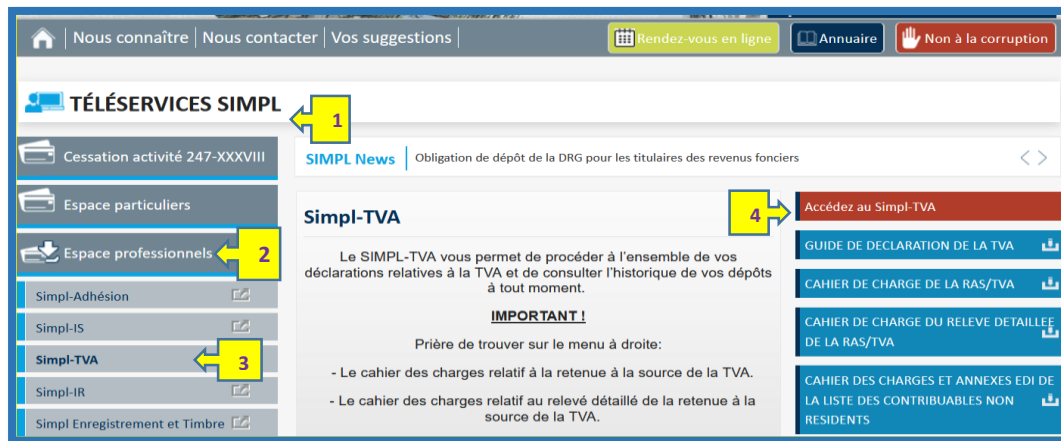
- a) l'Etat, les collectivités territoriales et les établissements et entreprises publics et leurs filiales ainsi que les autres organismes publics qui versent les rémunérations desdites prestations aux personnes assujetties ;
- b) les personnes morales de droit privé assujetties et les personnes physiques assujetties, dont les revenus sont déterminés selon le régime du résultat net réel ou celui du résultat net simplifié, qui versent les rémunérations desdites prestations aux personnes physiques assujetties ayant présenté l'attestation justifiant leur régularité fiscale précitée au titre des obligations de déclaration et de paiement des impôts, droits et taxes prévus par le CGI.

A défaut de présentation de ladite attestation, la retenue à la source est opérée à hauteur de **100%** du montant de cette taxe.

I/ Accès au Bordereau de la « TVA retenue à la source »

Suivre les étapes suivantes :

1. Accédez au portail de la DGI : www.tax.gov.ma
2. Cliquez sur « Téléservices »
3. Cliquez « Espace professionnels »
4. Cliquez « Accédez au Simpl TVA »



Ainsi, une nouvelle fenêtre s'affiche avec un message d'accueil, vous invitant à :

- Renseigner votre Identifiant fiscal, votre login ; mot de passe ainsi que le code de vérification tel affiché par le système.

Après la saisie de votre login et mot de passe, un code d'authentification contenant **6 chiffres** est envoyé automatiquement par le système sur l'adresse mail de l'utilisateur enregistré sur l'espace adhérent de l'Entreprise. Ce code doit être saisi sur la case affichée, ensuite cliquez sur « **VALIDER** »

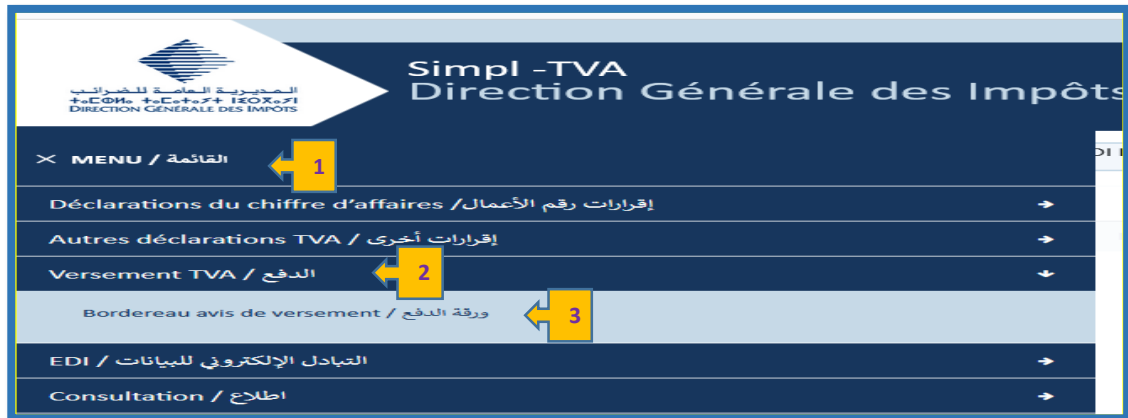
Bon à savoir

Le message contenant le code d'authentification est émis par « Noreply » et envoyé sur l'adresse mail de l'utilisateur

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

II/ Accès au Bordereau de la « TVA retenue à la source » en mode EFI

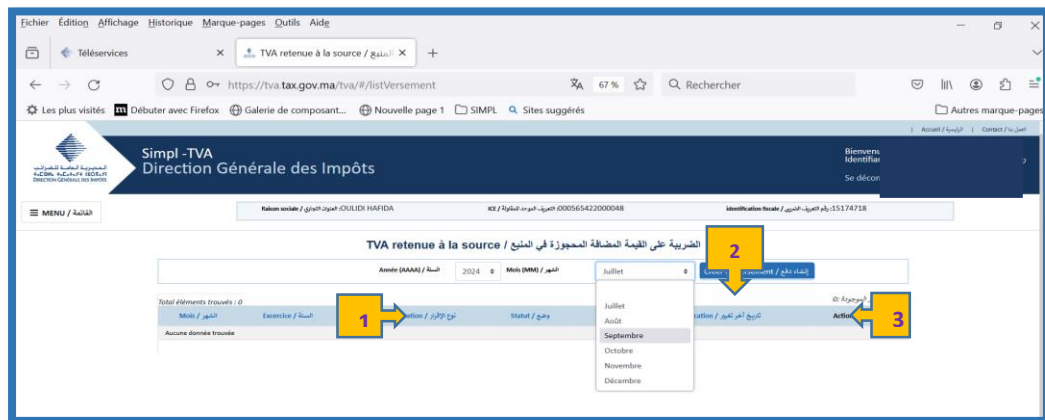
Cliquez sur Menu ; ensuite sur « Versement TVA » et enfin sur « Bordereau avis de versement »



Important

Ce régime est mensuel et s'applique aux opérations réalisées à compter du 1er juillet 2024.

1. Choisissez l'année et le mois selon la liste déroulante (1) et (2)
2. Cliquez sur « Créer un versement » (3)



a/ Renseignement des données de la retenue en mode EFI

Le tableau des retenues à la source par fournisseur s'affiche. Cliquez sur « Ajoutez un fournisseur »

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

Total éléments trouvés : 0

+ Ajouter un fournisseur / إضافة مورد

Identification fiscale du fournisseur / رقم التعريف الضريبي للمورد	Identifiant commun «ICE» du fournisseur / التعريف الموحد للمورد	Nom et prénom ou raison sociale du fournisseur / الاسم العائلي والشخصي أو المسمى التجاري للمورد	N° de la facture / رقم الفاتورة	Nature de l'opération / طبيعة العملية	Date de l'opération / تاريخ العملية	Date de paiement / تاريخ الأداء	Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة	Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة	Montant TVA / مبلغ الضريبة على القيمة المضافة	Taux de la retenue à la source / سعر الحجز في المبلغ المحجوز في المبلغ	Montant retenu à la source / المبلغ المحتجز في المبلغ	Actions / إجراءات
Aucune donnée trouvée												
Total / المجموع							0		0		0.00	

Paiement de la TVA Retenue à la source / أداء الضريبة على القيمة المضافة المحجوزة في المبلغ

Calculer / حساب

Montant retenu à la source	Pénalité de 20% / دية	Majoration de retard de 5% et 0,5%	Total / المجموع
0.00	0	0	0

Enregistrer / حفظ Soumettre à validation / إرسال للتصديق Retour / رجوع

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

Il est possible d'ajouter autant de lignes que souhaité pour chaque fournisseur, en renseignant les données nécessaires telles figurant sur chaque colonne :

1. **IF du fournisseur** : si la saisie d'un IF inexistant dans la base de données, un message s'affiche que : « IF incorrect »
2. **ICE, Nom prénom ou la Raison Sociale**, renseignés systématiquement suite à la saisie de l'IF existant
3. **N° de la facture**
4. **Date de l'opération** : doit être supérieure ou égale au 01/07/2024
5. **Date de paiement** : doit être comprise dans le mois, objet du versement de la RAS.
6. **Nature de l'opération** doit être comprise dans :
 - Achat de biens d'équipement
 - Achat de travaux
 - Achat de service

7. Montant hors TVA

Ajouter un nouveau fournisseur

Enregistrer / حفظ Retour / رجوع

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

* IDENTIFIANT FISCAL / التعريف الضريبي	ICE DU FOURNISSEUR / التعريف الموحد للمقاول للمورد	NOM DU FOURNISSEUR / الاسم العائلي للمورد
1	2	2
* N° de la facture / رقم الفاتورة	* Date de paiement / تاريخ الأداء	* Nature de l'opération / طبيعة العملية
3	5	6
* Date de l'opération / تاريخ العملية	* Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة	* Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة
4	7	6
Montant TVA / مبلغ الضريبة على القيمة المضافة	* Taux de la retenue à la source / سعر المحجز في المنبع	Montant retenu à la source / المبلغ المحجز في المنبع

8. Taux TVA : le choix des taux suivants en fonction de l'année de l'opération

2024 : Taux de la déclaration TVA 2024 : 20%, 16%, 13%, 12%, 11%, 10%, et 8%

2025 : Taux de la déclaration TVA 2025 : 2025 : 20%, 18%, 15%, 12, 10%, 9%

2026 : Taux de la déclaration TVA 2026 : 20% et 10%

9. **Montant TVA** est calculé par le système, après avoir renseigné le montant HT et le taux qui lui correspond selon la liste des taux affichée

Montant TVA calculé par le système = Montant hors taxe * taux

10. **Taux de la retenue** : 2 taux : 100% et 75% affichés sur la liste déroulante

N.B : Cette retenue à la source doit être opérée, à hauteur de 75% du montant de la TVA, au titre des opérations de prestations de services visées à l'article 89-I (5°, 10° et 12°) du CGI dont la liste est fixée par voie réglementaire, et est disponible dans la note circulaire 735/2024

11. **Montant de la retenue** : Montant TVA * Taux de la retenue RAS est renseigné par le système

Ajouter un nouveau fournisseur

Enregistrer / حفظ Retour / رجوع

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

* IDENTIFIANT FISCAL / التعريف الضريبي	ICE DU FOURNISSEUR / التعريف الموحد للمقاول للمورد	NOM DU FOURNISSEUR / الاسم العائلي للمورد
1	2	2
* N° de la facture / رقم الفاتورة	* Date de paiement / تاريخ الأداء	* Nature de l'opération / طبيعة العملية
3	5	6
* Date de l'opération / تاريخ العملية	* Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة	* Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة
4	7	6
Montant TVA / مبلغ الضريبة على القيمة المضافة	* Taux de la retenue à la source / سعر المحجز في المنبع	Montant retenu à la source / المبلغ المحجز في المنبع
9	10	11

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

Il est recommandé de saisir les données nécessaires, afin d'éviter l'apparition de messages bloquants comme affiché sur la capture écran ci-dessous :

Ajouter un nouveau fournisseur

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

Enregistrer / حفظ Retour / رجوع

N° de la facture / رقم الفاتورة : N° de la facture obligatoire : JJ / mm / aaaa

Date de paiement / تاريخ الأداء : JJ / mm / aaaa

Nature de l'opération / طبيعة العملية : nature est obligatoire.

Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة : 0.00

Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة : sélectionner un taux

Montant TVA / المبلغ الضريبة على القيمة المضافة : 0.00

Taux de la retenue à la source / سعر الحجز في المبلغ : 100%

Montant retenu à la source / المبلغ المحجوز في المبلغ : 0.00

Cliquez sur « Calculer », le total s'affiche du montant retenu à la source

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

+ Ajouter un fournisseur / إضافة مورد

Total éléments trouvés : 2

Identification fiscale du fournisseur / رقم التعريف الضريبي للمورد	Identifiant commun «IC» du fournisseur / الموحّد للمقابلة للمورد	Nom et prénom ou raison sociale du fournisseur / الاسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري للمورد	N° de la facture / رقم الفاتورة	Nature de l'opération / طبيعة العملية	Date de l'opération / تاريخ العملية	Date de paiement / تاريخ الأداء	Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة	Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة	Montant TVA / مبلغ الضريبة على القيمة المضافة	Taux de la retenue à la source / سعر الحجز في المبلغ	Montant retenu à la source / المبلغ المحجوز في المبلغ	Actions / إجراءات
2220794	001536409000074	OCP SA	12589	Achat de biens d'équipement	25/07/2024	18/07/2024	35000	8	2800	100	2800	✓ ✕
222222			12589	Achat de services	26/07/2024	05/07/2024	52000	10	5200	100	5200	✓ ✕
Total / المجموع							87000		8000		8000.00	

Paielement de la TVA Retenue à la source / أداء الضريبة على القيمة المضافة المحجوزة في المبلغ

Calculer / حساب

Montant retenu à la source : 8000 Pénalité de 20% / دعوة : 0 Majoration de retard de 5% et 0,5% : 0 Total / المجموع : 8000

Le versement est enregistré en brouillon

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

+ Ajouter un fournisseur / إضافة مورد

Total éléments trouvés : 2

Identification fiscale du fournisseur / رقم التعريف الضريبي للمورد	Identifiant commun «IC» du fournisseur / الموحّد للمقابلة للمورد	Nom et prénom ou raison sociale du fournisseur / الاسم العائلي والشخصي أو العنوان التجاري للمورد	N° de la facture / رقم الفاتورة	Nature de l'opération / طبيعة العملية	Date de l'opération / تاريخ العملية	Date de paiement / تاريخ الأداء	Montant HT / المبلغ دون احتساب الضريبة	Taux de TVA / سعر الضريبة على القيمة المضافة	Montant TVA / مبلغ الضريبة على القيمة المضافة	Taux de la retenue à la source / سعر الحجز في المبلغ	Montant retenu à la source / المبلغ المحجوز في المبلغ	Actions / إجراءات
2220794	001536409000074	OCP SA	12589	Achat de biens d'équipement	25/07/2024	18/07/2024	35000	8	2800	100	2800	✓ ✕
222222			12589	Achat de services	26/07/2024	05/07/2024	52000	10	5200	100	5200	✓ ✕
Total / المجموع							87000		8000		8000.00	

Paielement de la TVA Retenue à la source / أداء الضريبة على القيمة المضافة المحجوزة في المبلغ

Calculer / حساب

Montant retenu à la source : 8000 Pénalité de 20% / دعوة : 0 Majoration de retard de 5% et 0,5% : 0 Total / المجموع : 8000

Une version brouillon a été enregistrée

OK

Enregistrer / حفظ Soumettre à validation / إرسال للتصديق Retour / رجوع

Il est possible de le soumettre à validation, en cliquant sur le crayon vert, ensuite le déposer

TVA retenue à la source / الضريبة على القيمة المضافة المحجوزة في المبلغ

Année (AAAA) / السنة : 2024 Mois (MM) / الشهر : 7

Créer un versement / إنشاء دفع

Total éléments trouvés : 1

Mois / الشهر	Exercice / السنة	Type déclaration / نوع الإقرار	Statut / وضع	Date de dernière modification / تاريخ آخر تعديل	Actions / إجراءات
Juillet	2024	Principale	Brouillon	26/08/2024	✓ ✕

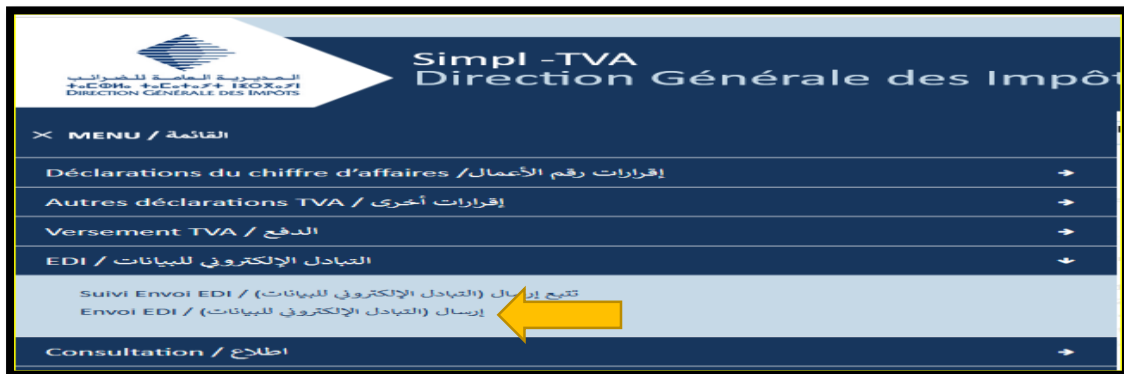
III/ L'envoi du fichier « la TVA retenue à la source » en mode EDI

a/ Envoi du fichier en mode EDI

1.3 Jointure du fichier XML

Une fois l'utilisateur ayant le profil « Rédacteur » génère le fichier XML contenant les éléments de la TVA retenue à la source relative à un bordereau d'avis de versement

- il doit le compresser (sous format .zip) et puis
- il se connecte à l'application SIMPL-TVA, et
- choisit dans le menu l'option « Envoi EDI ».



Une interface web s'affiche lui permettant de :

- Choisir un fichier XML à partir de son ordinateur et
- De l'envoyer à l'application SIMPL-TVA en cliquant sur « Charger »

L'utilisateur habilité à envoyer les fichiers XML via SIMPL-TVA doit avoir le profil « Rédacteur ».

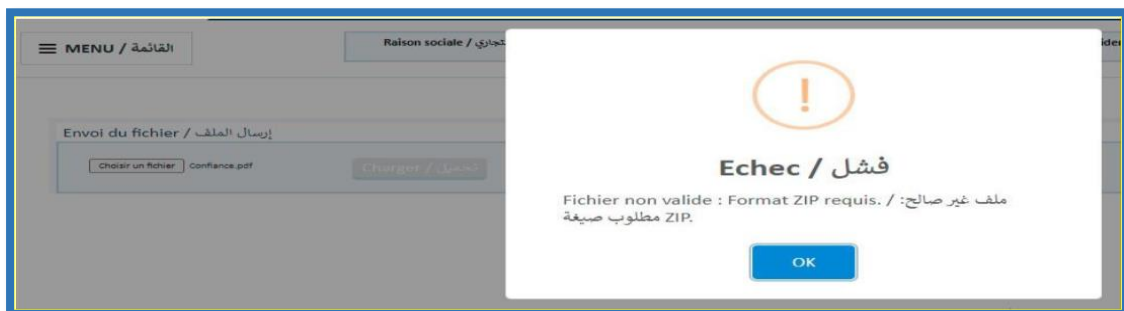


2.3 Validation du format du fichier XML

Lors de la soumission du fichier XML par l'adhérent ou l'adhérent délégué, le SIMPL-TVA vérifie le format dudit fichier et sa conformité par rapport à celui spécifié par la DGI.

D'abord le fichier doit être sous format « .zip », et aussi le fichier XML doit être un fichier valide.

Dans le cas où le format du fichier est incorrect, ce dernier est rejeté immédiatement et un message est affiché au contribuable l'informant de ce rejet :



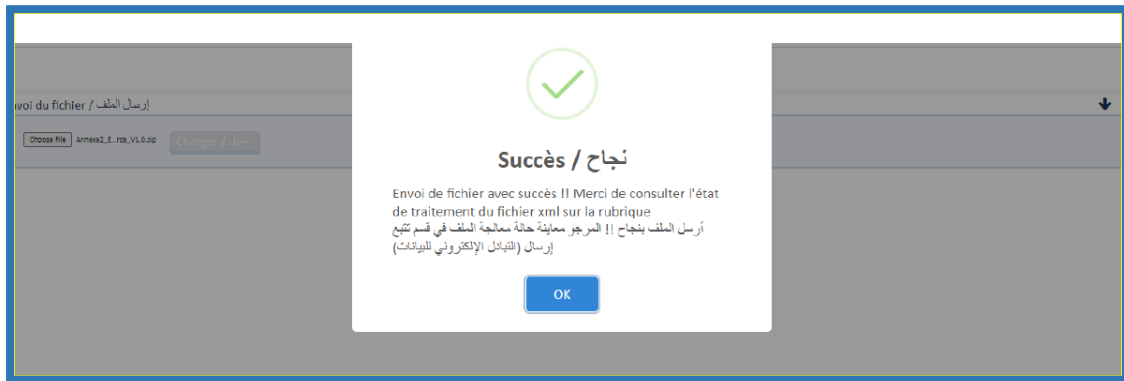
GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

A ce stade, SIMPL-TVA effectue également les contrôles suivants :

- ✚ **Les champs : identifiant fiscaux, période, année et régime doivent être mentionné dans le fichier XML**

Si le fichier est un fichier XML valide et conforme au format défini par la DGI et si les contrôles ci-dessus sont vérifiés il sera stocké dans la base de données SIMPL-TVA dans son format d'origine avec sa date de réception.

Un message de confirmation est alors affiché au contribuable :



A ce stade le fichier est à l'étape « en attente de traitement » ; état visible au niveau du tableau de bord des envois EDI.

3.3 Contrôles du contenu du fichier

Ce sont des contrôles « métier » concernant la cohérence des données du fichier XML de TVA retenue à la source.

En cas de non-conformité par rapport à l'un des contrôles, le fichier est rejeté, et le motif de rejet (message d'erreur) est affiché dans la **colonne commentaire du tableau de suivi des envois EDI**. ✨

Néanmoins, pour certains contrôles, qualifiés de non majeurs, le fichier est accepté même si les dits contrôles relèvent des anomalies.

Bon à savoir

Le fichier XML est rejeté si une règle métier n'est pas vérifiée ou s'il n'existe pas de bordereau d'avis de versement de la TVA retenue à la source au niveau de SIMPL-TVA à l'état « Brouillon » pour le même identifiant fiscal et la même période.

b/ Suivi des traitements des fichiers EDI

Cet écran permettra de visualiser l'état du fichier envoyé. L'écran permettra de voir si le fichier a été traité ou pas encore, à travers la colonne « État traitement ». ✨

Un filtrage par rapport à une date de réception donnée est également disponible.

La colonne « commentaire » permet d'indiquer le motif du rejet du fichier EDI s'il y a lieu. ✨

GUIDE DE VERSEMENT DE LA RAS-TVA

Déclaration TVA / الإقرار :

Date de réception / تاريخ التسليم :
Du / من : mm/dd/yyyy
Au / إلى : mm/dd/yyyy

Chercher / بحث
Réinitialiser / إعادة ضبط

Eléments trouvés : 14
العناصر الموجودة : 14

Date de réception / تاريخ التسليم	Date du traitement / تاريخ المعالجة	Période / فترة	Régime / نظام	Nom du fichier / اسم الملف	Etat du traitement / حالة المعالجة	Nom d'utilisateur / اسم المستخدم	Commentaire / تعليق	Fichier de rejet / ملف الرفض	Actions / إجراءات
2024-06-14 13:29:19	2024-06-14 13:30:00	Juillet	Mensuel	Annexe2_EDI_TVARevenues ource_V1.0.zip	Traité	boujmal_1844			

c/ Dépôt de versement

Une fois le fichier XML reçu est valide et son contenu a été chargé au niveau des données de bordereau d'avis de versement correspondant qui est accessible en mode EFI en état « Brouillon »

L'utilisateur ayant le profil « rédacteur » doit entrer dans l'application SIMPL-TVA en mode EFI afin de soumettre à validation le versement

Le versement est alors soumis à validation, le responsable de paiement à la possibilité de le déposer