Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

Cahier des charges du mode EDI de la déclaration pays par pays.

Version 1.0

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

Sommaire

Introduction 3
Objet 4
Public cible 4
I- Processus d'échange de données informatisé EDI pour la déclaration pays par pays : 4
Etape 1 : la génération de fichier XML 4
Etape 2 : Jointure et validation du fichier XML 4
Etape 3 : Contrôle du fichier XML 5
II- Structure du fichier XML: 6
1- Description du fichier xml: 6
2- Balises du fichier xml (exemple de Fichier XML valide) 7
III- correspondance entre la déclaration pays par pays et fichier xml 8
IV- REFERENTIELS : 12

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

Introduction

La déclaration pays par pays a été introduite par la loi des finances 2020. Il s'agit de l'article 154 ter du CGI qui a institué cette obligation déclarative.

Ces dispositions vont permettre à l'administration fiscale de disposer, soit directement ou dans le cadre de l'échange de renseignements d'une déclaration standardisée en trois tableaux comportant des informations sur les groupes des Entreprises Multinationales « EMN » (et pour chaque juridiction fiscale dans laquelle ils font des affaires) :

- Le tableau 1 comporte des informations notamment sur leurs montants des revenus, des bénéfices avant impôt sur le revenu et de l'impôt sur le revenu payé et couru. Elles obligent également les EMN à déclarer leur nombre d'employés, leur capital déclaré, leurs bénéfices accumulés et leurs actifs corporels dans chaque juridiction fiscale ;
- Le tableau 2 comporte des informations sur l'identification de chaque entité au sein du groupe exerçant des activités dans une juridiction fiscale particulière et fournissant une indication des activités commerciales dans lesquelles chaque entité constitutive s'engage ;
- Le tableau 3 explique certaines règles et spécificités nécessaires à la compréhension des précédents tableaux.

Le cahier des charges du mode d'Echange de Données Informatisé « EDI » de la déclaration pays par pays est un guide pratique qui contient les explications techniques relatives aux mécanismes opérationnels de son dépôt afin d'en faciliter le traitement.

Les déclarations pays par pays reposent sur un schéma commun en langage XML, développé spécifiquement par l'Organisation de Coopération et de Développement Economiques (OCDE) pour faciliter la mise en œuvre homogène des déclarations pays par pays, ce schéma commun en langage XML permet de standardiser la saisie et l'échange des informations figurant dans les déclarations pays par pays.

Pour ce faire, ces données doivent être placées dans un fichier XML selon le format défini dans le présent document, conformément aux standards internationaux, pour être acceptées et traitées. L'échange ou l'envoi EDI au niveau de l'interface web du Simpl-IS, suite à la génération du fichier XML est concrétisé par les trois phases suivantes :

1. Jointure du fichier XML
2. Validation du format compressé
3. Contrôle du fichier

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

Objet

Le présent cahier de charge décrit et précise les procédures et les processus applicables aux entités déclarantes et à la DGI lors de la mise en œuvre technique des déclarations pays par pays.

Public cible

La présente directive s'adresse aux entreprises soumises à l'IS au Maroc qui remplissent les conditions prévues à l'article 154 ter du CGI.

I- Processus d'échange de données informatisé EDI pour la déclaration pays par pays :

Le contribuable (ou son délégué) ayant un profil rédacteur doit générer à partir de son logiciel de comptabilité, le fichier XML contenant sa déclaration au format attendu par la DGI puis le compresser en format ZIP et puis le charger au niveau du menu « Envoi de fichiers EDI » de SIMPLIS. A ce niveau une validation du fichier XML est effectuée, à l'instant même, portant sur la structure et l'intégrité du fichier. Après le système Simpl-IS déclenche un traitement sur les fichiers XML qui sont à l'étape « en attente de traitement ». Ces traitements ont pour principal objet de valider le contenu du fichier d'un point de vue fiscal avant de charger son contenu au niveau de la déclaration correspondante et le résultat y afférent est indiqué au niveau du tableau de bord accessible à travers le lien « Suivi traitement EDI ».

Etape 1 : la génération de fichier XML

L'entreprise se charge de générer son fichier XML à partir de son système d'information conformément aux 3 fichiers XSD développés spécifiquement par l'OCDE et à travers le canal Echange de Données Informatisé (EDI) offert par l'application Simpl-IS.

Pour ce faire, ces données doivent être placées dans un fichier XML selon le format défini dans le présent document pour être acceptées et traitées.

Etape 2 : Jointure et validation du fichier XML

Une fois le contribuable (ou son délégué) génère le fichier XML contenant sa déclaration, il se connecte à l'application Simpl-IS, et choisit dans le menu l'option « Envoi de fichier 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-IS.

Le fichier XML à charger par le contribuable pour les déclarations Pays par Pays dans l'interface EDI doit être sous l'extension XML et compressé sous format ZIP sinon l'application refuse le fichier à charger.

Après envoi du fichier XML compressé par l'adhérent ou l'adhérent délégué et sa réception par le Simpl-IS, ce dernier vérifie le format dudit fichier et sa conformité par rapport à celui spécifié par la DGI via les 3 fichiers XSD précités (en annexe) afin de s'assurer qu'il ne contient pas d'erreurs et qu'il contient toutes les balises nécessaires pour la déclaration qui vont s'afficher par la suite dans les formulaires de déclaration pays par pays.

Si le fichier XML est valide et conforme au format défini par l'OCDE, il sera stocké dans le système Simpl-IS. Un message est alors affiché à l'utilisateur l'informant de la sauvegarde du fichier, et confirmant de même la validation du format de fichier (cf. message affiché ci-dessous). Le message indique aussi la position du fichier, dans la file d'attente du traitement des fichiers EDI.

Dans le cas où le format de fichier est incorrect, le fichier est rejeté et un message est immédiatement affiché à l'utilisateur, l'informant du rejet (cf. exemple de message d'erreur ci-dessous). Celui-ci devra alors analyser le fichier rejeté et refaire la génération pour produire un fichier respectant le format prédéfini.

Etape 3 : Contrôle du fichier XML

Quand le fichier XML est valide avec les 3 fichiers XSD précités, une ligne sur la file d'attente est créée à l'état « En attente de traitement » en attendant un batch qui va passer pour changer son état

en mode « traité » si les données sont valides, ou bien à l'état « rejeté » en cas contraire avec un fichier rejet expliquant les motifs de rejets de ce fichier XML(cas de juridiction en double par exemple, ou d'informations complémentaires trop long).

En cas de traitement concluant, toutes les informations du fichier XML seront stockées dans la déclaration créée automatiquement et visualisées au niveau du menu « Déclaration pays par pays ».

II- Structure du fichier XML:

1- Description du fichier xml:

Le fichier XML chargé par le contribuable doit contenir toutes les informations obligatoires existantes au niveau de la déclaration pays par pays, pour les informations optionnelles leurs balises peuvent être vides ou absentes.

La structure d'un fichier XML est constituée principalement de deux blocs : < cbc : MessageSpec> et < cbc: CbcBody>

```
< cbc: CBC_OECD>
        < cbc: MessageSpec>
        ……
        < cbc: MessageTypeIndic> CBC401 </ cbc: MessageTypeIndic>
        ……
        </ cbc: MessageSpec>

        < cbc: CbcBody>
        ……
        < stf: DocTypeIndic> OECD11 </ stf: DocTypeIndic>
        ……
        </ cbc: CbcBody>
</ cbc: CBC_OECD>
```

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

2- Balises du fichier xml (exemple de Fichier XML valide)

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>            -----Entête fichier XML
<cbc:CBC_OECD version="2.0" xmlns:stf="urn:oecd:ties:cbcstf:v5" xmlns:cbc="urn:oecd:ties:cbc:v2">  -----Début balise principale et versionning
    <cbc:MessageSpec>                             -----Début bloc général sur la déclaration
        <cbc:SendingEntityIN>001234567000011</cbc:SendingEntityIN>       -----Identifiant Commun de l'Entreprise de l'entité déclarante
        <cbc:TransmittingCountry>MA</cbc:TransmittingCountry>    -----Pays émetteur
        <cbc:ReceivingCountry>MA</cbc:ReceivingCountry>          -----Pays recepteur
        <cbc:MessageType>CBC</cbc:MessageType>                   -----Type déclaration
        <cbc:Language>EN</cbc:Language>                          -----Langage
        <cbc:MessageRefId>MA</cbc:MessageRefId>                  -----Identifiant particulier du message envoyé
        <cbc:MessageTypeIndic>CBC401</cbc:MessageTypeIndic>      -----Type identifiant particulier du message envoyé (initial CBC401 ou réctificatif CBC402)
        <cbc:ReportingPeriod>2019-12-31</cbc:ReportingPeriod>    -----Dérnier jour de la période déclarée
        <cbc:Timestamp>2021-01-29T13:58:06</cbc:Timestamp>       -----Date génération du fichier
    </cbc:MessageSpec>                            -----Fin Bloc général sur la déclaration
    <cbc:CbcBody>                                                    -----Début bloc Détail de la déclaration
        <cbc:ReportingEntity>                                        -----Début bloc entité déclarante
            <cbc:Entity>                                             -----Début bloc informations propres à l'entité déclarante
                <cbc:ResCountryCode>MA</cbc:ResCountryCode>          -----L'entité déclarante doit être un résident du Maroc(MA)
                <cbc:TIN issuedBy="MA">1234567</cbc:TIN>             -----Identifiant Fiscal de l'entité déclarante
                <cbc:Name>Example Reporting Entity AG</cbc:Name>      -----Dénomination/Raison sociale de l'entité déclarante
                <cbc:Address>                                        -----Début bloc adresse de l'entité déclarante
                    <cbc:CountryCode>MA</cbc:CountryCode>            -----Code pays
                    <cbc:AddressFix>                                 -----Début bloc détail adresse fixe
                        <cbc:Street>Examplestreet 1</cbc:Street>     -----Avenue
                        <cbc:BuildingIdentifier>3</cbc:BuildingIdentifier>  -----Immeuble
                        <cbc:PostCode>0000</cbc:PostCode>            -----Code postale
                        <cbc:City>rabat</cbc:City>                   -----ville
                    </cbc:AddressFix>                                -----Fin bloc détail adresse fixe
                    <cbc:AddressFree>Testaddressfree</cbc:AddressFree>   -----Adresse libre saisie
                </cbc:Address>                                       -----Fin bloc adresse de l'entité déclarante
            </cbc:Entity>                                            -----Fin bloc informations propres à l'entité déclarante
            <cbc:NameMNEGroup>Example MNE Group Name</cbc:NameMNEGroup>  -----Nom du groupe
            <cbc:ReportingRole>CBC701</cbc:ReportingRole>            -----Rôle dans l'enregistrement de l'entité déclarante
            <cbc:ReportingPeriod>                                    -----Début période fiscale de la déclaration
                <cbc:StartDate>2019-01-01</cbc:StartDate>            -----La date de début de l'exercice
                <cbc:EndDate>2019-12-31</cbc:EndDate>                -----La date de fin de l'exercice
            </cbc:ReportingPeriod>                                   -----Fin période fiscale de la déclaration
            <cbc:DocSpec>                                            -----Début bloc DocSpec du dossier
                <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>          -----Doit toujours avoir la valeur 'OECD11'
                <stf:DocRefId>MA</stf:DocRefId>                      -----Doit toujours avoir la valeur 'MA'
            </cbc:DocSpec>                                           -----Fin bloc DocSpec du dossier
        </cbc:ReportingEntity>                                       -----Fin bloc entité déclarante

        <cbc:CbcReports>                                                 -----Début bloc liste des entités constitutives du groupe et de leurs activités
            <cbc:DocSpec>                                                -----Début bloc DocSpec du dossier
                <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>              -----Doit toujours avoir la valeur 'OECD11'
                <stf:DocRefId>MA</stf:DocRefId>                          -----Doit toujours avoir la valeur 'MA'
            </cbc:DocSpec>                                               -----Fin bloc DocSpec du dossier
            <cbc:ResCountryCode>MA</cbc:ResCountryCode>                  -----Code de  la juridiction fiscal liée au summary
            <cbc:Summary>                                                -----Début bloc indicateurs de l'entité déclarée
                <cbc:Revenues>                                           -----Début bloc Chiffre d'affaires
                    <cbc:Unrelated currCode="MAD">2000</cbc:Unrelated>   -----Partie indépendante
                    <cbc:Related currCode="MAD">2000</cbc:Related>       -----Partie liée
                    <cbc:Total currCode="MAD">4000</cbc:Total>           -----Total
                </cbc:Revenues>                                          -----Fin bloc Chiffre d'affaires
                <cbc:ProfitOrLoss currCode="MAD">200000</cbc:ProfitOrLoss>   -----Bénéfice ou perte avant impôts
                <cbc:TaxPaid currCode="MAD">2000</cbc:TaxPaid>           -----impôts sur les bénéfices acquittés
                <cbc:TaxAccrued currCode="MAD">2000</cbc:TaxAccrued>     -----impôts sur les bénéfices dus - année en cours
                <cbc:Capital currCode="MAD">2000000</cbc:Capital>        -----Capital social
                <cbc:Earnings currCode="MAD">2000</cbc:Earnings>         -----bénéfices non distribués
                <cbc:NbEmployees>40</cbc:NbEmployees>                    -----Nombre d'employés
                <cbc:Assets currCode="MAD">20000000</cbc:Assets>         -----Actifs corporels hors trésorerie et équivalents de trésorerie
            </cbc:Summary>                                               -----Fin bloc indicateurs de l'entité déclarée
            <cbc:ConstEntities>                                          -----Début bloc liste des entités juridiques constituant le groupe
                <cbc:ConstEntity>                                        -----Début bloc à répéter pour chaque entité juridique constituant le groupe
```

```
                <cbc:ResCountryCode>MA</cbc:ResCountryCode>                  -----Code juridiction fiscale de l'entité déclarée
                <cbc:TIN issuedBy="MA">1234567</cbc:TIN>                    -----Identifiant Fiscal de l'entité déclarée
                <cbc:Name>Example ConstEntity HK AG</cbc:Name>               -----Dénomination/Raison sociale de l'entité déclarée
                <cbc:Address>                                               -----Début bloc adresse
                    <cbc:AddressFix>                                        -----Début bloc détail adresse fixe
                        <cbc:PostCode>L-2240</cbc:PostCode>                 -----Code postale
                        <cbc:City>rabat</cbc:City>                          -----ville
                    </cbc:AddressFix>                                       -----Fin bloc détail adresse fixe
                </cbc:Address>                                              -----Fin bloc adresse
            </cbc:ConstEntity>                                              -----Fin bloc à répéter pour chaque entité juridique constituant le groupe
            <cbc:IncorpCountryCode>AI</cbc:IncorpCountryCode>               -----Code pays de l'entité déclarée
            <cbc:BizActivities>CBC511</cbc:BizActivities>                   -----Code activité 1
            <cbc:BizActivities>CBC513</cbc:BizActivities>                   -----Code activité n
            <cbc:OtherEntityInfo>Additional Information about other activities</cbc:OtherEntityInfo>  -----à servir si le code activité autre est servi
        </cbc:ConstEntities>                                                -----Fin bloc liste des entités juridiques constituant le groupe
        <cbc:ConstEntities>
            .....
            ...
            ..
        </cbc:ConstEntities>

    </cbc:CbcReports>                                                       -----Fin bloc liste des entités constitutives du groupe et de leurs activités
    <cbc:AdditionalInfo>                                                    -----Début bloc des informations supplémentaires (maximum de 4000 caractères)
        <cbc:DocSpec>                                                       -----Début bloc DocSpec du dossier
            <stf:DocTypeIndic>OECD11</stf:DocTypeIndic>                     -----Type du dossier(nouveau/correction)
            <stf:DocRefId>MA</stf:DocRefId>                                 -----Identifiant unique du dossier
        </cbc:DocSpec>                                                      -----Fin bloc DocSpec du dossier
        <cbc:OtherInfo>OtherInfo freetext</cbc:OtherInfo>                   -----Informations supplémentaires
        <cbc:OtherInfo language="EN">OtherInfo freetext - EN</cbc:OtherInfo>-----Informations supplémentaires
    </cbc:AdditionalInfo>                                                   -----Début bloc des informations supplémentaires
  </cbc:CbcBody>                          -----Fin bloc Détail de la déclaration
</cbc:CBC_OECD>                           -----Fin balise principale
```

III- correspondance entre la déclaration pays par pays et fichier xml

DECLARATION PAYS PAR PAYS

Article 154 ter du Code Général des Impôts «CGI»

Exercice du ……<cbc :StartDate>…….. au ……..< cbc :EndDate>…..

Cadre réservé à l'administration

Date de dépôt ……

N° de dépôt ……

IDENTITE DU DECLARANT	
Raison sociale	
N° d'identification fiscale	<TIN>
Identifiant commun de l'entreprise « ICE »	<SendingEntityIN>
Adresse	
Ville	
Rôle	(**Chaque rôle est associé à un code envoyé dans la balise** <cbc :ReportingRole>)

Entreprise mère ultime visée à l'article 154 ter-I du CGI ☐ Entreprise visée à l'article 154 ter-II du CGI ☐

Entreprise visée à l'article 154 ter-III du CGI ☐ Entreprise visée à l'article 154 ter-IV du CGI ☐

IDENTIFICATION DU GROUPE MULTINATIONAL (SERVIR CE CADRE DANS LES CAS VISES A L'ARTICLE 154 TER (II, III,IV) DU CGI) (1)

Nom du groupe multinational (entreprise mère ultime ou de substitution): ……..< cbc :NameMNEGroup>……..

Identifiant fiscal : ……

Adresse : ……

Pays (Juridiction) : …… <cbc :ResCountryCode>……

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

TABLEAU 1 : VUE D'ENSEMBLE DE LA REPARTITION DES BENEFICES, DES IMPOTS ET DES ACTIVITES PAR JURIDICTION FISCALE

Nom du groupe d'entreprises multinationales : <cbc :NameMNEGroup>
Exercice fiscal considéré :
Monnaie utilisée : par défaut MAD

Juridiction fiscale	Chiffre d'affaires			Bénéfice (perte) avant impôts	Impôts sur les bénéfices acquittés (sur la base des règlements effectifs)	Impôts sur les bénéfices dus – année en cours	Capital social	Bénéfices non distribués	Nombre d'employés	Actifs corporels hors trésorerie et équivalents de
	Partie indépendante	Partie liée	Total							
<cbc :ResCountryCod>	<cbc :Unrelated >	<cbc :Related >	<cbc :Total >	<cbc :ProfitOrLos>	<cbc :TaxPaid>	<cbc :TaxAccrued>	< cbc :Capital>	< cbc :Earnings>	<cbc :NbEmployees>	<cbc :Assets>
	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)	(integer)

NB : Les montants doivent être des entiers non décimaux mais peuvent être négatifs avec le signe –

TABLEAU 2 : LISTE DE TOUTES LES ENTITES CONSTITUTIVES DU GROUPE D'ENTREPRISES MULTINATIONALES CORRESPONDANT AUX DONNEES AGREGEES PAR JURIDICTION FISCALE

Nom du groupe d'entreprises multinationales : **<cbc :NameMNEGroup>**
Exercice fiscal considéré :

<cbc :BizActivities> Chaque code de **BizActivities** est associé à une activité

Juridiction fiscale	Entités constitutives résidentes de la juridiction fiscale	Juridiction fiscale de constitution si elle diffère de la juridiction fiscale de	Principales activités											
			Recherche-développement (R&D)	Détention ou gestion de droits de propriété intellectuelle	Achats ou approvisionnement	Fabrication ou production	Vente, commercialisation ou distribution	Services administratifs, de gestion ou de soutien	Fourniture de services à des parties indépendantes	Financement interne du groupe	Services financiers réglementés	Assurance	Détention d'actions ou d'autres instruments de fonds propres	Activités dormantes	Autres[iii]

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

<cbc :ResCountryCode>	<cbc :Name>	<cbc :IncorpCountryCode>	CBC501	CBC502	CBC503	CBC504	CBC505	CBC506	CBC507	CBC508	CBC509	CBC510	CBC511	CBC512	CBC513

Toute ligne dans le tableau 1 est associé à une ligne dans le tableau 2 dans le bloc <cbc :CbcReports> </cbc :CbcReports>

TABLEAU 3 : INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES (1)

Nom du groupe d'entreprises multinationales : **< cbc :NameMNEGroup>**
Exercice fiscal considéré :

Veuillez ajouter dans cette rubrique les informations ou explications succinctes complémentaires qui vous semblent nécessaires ou qui faciliteraient la compréhension des informations obligatoires fournies dans la déclaration pays par pays.

- **Veuillez préciser la nature de l'activité de l'entité constitutive dans le tableau 3 « Informations complémentaires ».**

- **Les informations saisies ici doivent être en anglais.**

Le contenu de la balise < cbc :OtherEntityInfo> pour l'activité « autres » du tableau 2 est insérer ici plus la balise <cbc :OtherInfo>

Royaume du Maroc

Ministère de l'Economie et des Finances

Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية

وزارة الاقتصاد والمالية

المديرية العامة للضرائب

< cbc :OtherEntityInfo> + <CBC :OtherInfo>

Royaume du Maroc
Ministère de l'Economie et des Finances
Direction Générale des Impôts

المملكة المغربية
وزارة الاقتصاد والمالية
المديرية العامة للضرائب

IV- REFERENTIELS :

Voir fichier Excel « référentiel des codifications.xlsx » en pièce jointe.