

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)



Service de la Simplification des Procédures et du Partenariat

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal et liasse

SOMMAIRE

1) Création d'une DRF et saisie de la liasse fiscale en mode EFi

- 1. Remplissage de la déclaration du résultat fiscal**
- 2. Saisie de la liasse fiscale (EFI)**

2) Création d'une DRF et saisie de la liasse fiscale en mode EDI

- 1. Envoi de la liasse fiscale (EDI)**
- 2. Remplissage de la déclaration du résultat fiscal**

3) Rectification d'une déclaration déposée

4) Consultation et édition du reçu d'une déclaration déposée

5) Vérification de la conformité des états de synthèse

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

La création de la déclaration du résultat fiscal passe par deux étapes selon le mode choisi pour la saisie de la liasse fiscale :

➤ **Saisie de la liasse fiscale en mode EFI**

Cette méthode permet de servir un formulaire Web identique à celui sur support papier. Il faut commencer par créer votre déclaration du résultat fiscal, puis la remplir et l'enregistrer en mode brouillon, avant de renseigner votre liasse fiscale.

Remplissage de la déclaration du résultat fiscal

Renseignement des tableaux de la liasse fiscale

➤ **Envoi de la liasse fiscale en mode EDI**

Il faut commencer par envoyer votre fichier XML, puis éditer votre déclaration, qui sera créée automatiquement par le système, puis remplir votre déclaration du résultat fiscal.

Envoi de la liasse fiscale

Remplissage de la déclaration du résultat fiscal

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

I)

Création d'une DRF et saisie en mode EFI

1. Accès à la déclaration du résultat fiscal (DRF) :

Après avoir saisi votre login, le mot de passe d'accès et les caractères figurant sur l'image de l'écran, cliquez sur « connexion »



Cliquez sur «Menu» (1), puis sur «Télé déclaration» (2), et enfin sur «Résultat fiscal et Liasse». (3)



Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Choisissez l'exercice comptable, le type de déclaration (**Initiale ou Rectificative**) (4) et cliquez sur le bouton «**Créer une déclaration**». (5)

N.B : (L'année n-1 est restituée d'office). Si vous souhaitez modifier l'exercice comptable, cliquez sur le **calendrier** (« du » et « au ») avant de cliquer sur « **créer une déclaration** ».

Mercredi 15 Mars 2023 13:13:19 | Accueil / الرئيسية

Simpl-IS
Impôt sur les Sociétés / ضريبة على الشركات

Menu / قائمة

Déclaration du résultat fiscal / الإقرار بالحصيلة المفروضة عليها الضريبة

Exercice comptable du / السنة المحاسبية من : 01/01/2022 au / إلى : 31/12/2022

Type de déclaration / نوع الإقرار : Initiale / أولية

CRÉER UNE DÉCLARATION /

Liste des déclarations en suspens / لائحة الإقرارات في طور الإنجاز
Aucun élément correspondant à ces critères n'a été trouvé / لا توجد نتائج مناسبة للمعايير المطلوبة

N.B : Commencez par renseigner l'année, ensuite choisissez le mois, puis le jour.

Simpl-IS
Impôt sur les Sociétés / ضريبة على الشركات

Menu / قائمة

Déclaration du résultat fiscal / الإقرار بالحصيلة المفروضة عليها الضريبة

Exercice comptable du / السنة المحاسبية من : 01/01/2022 au / إلى : 31/12/2022

Type de déclaration / نوع الإقرار : Initiale / أولية

CRÉER UNE DÉCLARATION /

Liste des déclarations en suspens / لائحة الإقرارات في طور الإنجاز
Aucun élément correspondant à ces critères n'a été trouvé / لا توجد نتائج مناسبة للمعايير المطلوبة

2. Renseignement du formulaire de la DRF :

Le système affiche la déclaration du résultat fiscal que vous pouvez renseigner en suivant les étapes ci-après :

A/- Choix de l'activité principale et la nature de la déclaration :

Renseignez l'activité principale de l'entreprise, puis choisissez la nature de la déclaration en cliquant sur l'onglet « Nature de la déclaration » et faites votre choix selon votre activité :

- Activité normale
- Cessation totale d'activité
- Liquidation

Activité principale / النشاط الرئيسي

Nature de la déclaration / نوعية التصريح

Activité normale / نشاط عادي

Cessation totale d'activité / التوقف التام عن النشاط

Liquidation / تصفية

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

B/- Renseignement du résultat courant hors amortissement :

Ce cadran est réservé à l'entreprise dont le résultat courant hors amortissement est déclaré négatif par l'entreprise, au titre de deux exercices consécutifs.

Résultat courant hors amortissement / الحصيلة الجارية دون احتساب الاستهلاك

Exercice N : Exercice N-1 : Exercice N-2 :

C/- Calcul de la cotisation minimale :

- Choisissez la rubrique correspondante selon la liste déroulante (1),
- le régime (imposable ou exonéré à 100%) (2),
- le taux de la CM (0,25 ; 0,4 % ; 0,5% ou 0,6%) (3),
- et renseignez le montant des produits (4), afin que le système puisse calculer la base de la CM.

Calcul de la cotisation minimale (C.M) حساب الحد الأدنى

Exonéré de la cotisation minimale / معفى من الحد الأدنى : ☒ Non ☐ Oui

1	Rubrique نوع العائدات	Régime النظام الضريبي	Taux de la CM (%) سعر الحد الأدنى	Montant des produits (Dhs) مبلغ العائدات
	Chiffre d'affaires	Imposable à 100%	0.5%	0,00
	Autres produits d'exploitation			
	Produits financiers			
	Subventions et dons reçus figurant parmi les produits d'exploitation et/ou les produits non courants			
	Montant de la CM / مبلغ الحد الأدنى :			3 000,00
	Base de la CM / أساس الحد الأدنى :			0,00

Le système affiche le minimum de la CM à payer, soit 3.000 DH et reporte le montant des produits renseignés comme base de la CM.

Calcul de la cotisation minimale (C.M) حساب الحد الأدنى

Exonéré de la cotisation minimale / معفى من الحد الأدنى : ☒ Non ☐ Oui

Rubrique نوع العائدات	Régime النظام الضريبي	Taux de la CM (%) سعر الحد الأدنى	Montant des produits (Dhs) مبلغ العائدات
Chiffre d'affaires	Choisir un taux / اختيار سعر Imposable à 100% Exonéré à 100%	0.5%	0,00
Montant de la CM / مبلغ الحد الأدنى : 3 000,00			
Base de la CM / أساس الحد الأدنى : 0,00			

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

D/ Calcul de l'impôt sur les sociétés :

Le calcul de l'impôt sur les sociétés est réparti sur six onglets :

Calcul de l'impôt sur les sociétés (I.S.) / حساب الضريبة على الشركات

- Résultat fiscal / الحصيلة المفروضة عليها الضريبة
- Ventilation du bénéfice net fiscal / تقسيم الربح الصافي الضريبي
- Montant de l'impôt / مبلغ الضريبة
- Réductions/Imputations sur l'impôt / التخفيض من الضريبة/إستئزال الضريبة
- Acomptes provisionnels et reliquat versés / المبلغ المؤدى من الدفعات المقدمة على الحساب والمبلغ المتبقى من الضريبة
- Calcul du reliquat d'impôt à verser ou d'excédent versé à imputer / المبلغ المتبقى من الضريبة الواجب أدائه أو المبلغ الزائد الممكن إستئزاله

1/ Résultat fiscal :

Ce cadran vous permet de renseigner le montant du bénéfice avant et après imputation des déficits ou le montant du déficit selon le cas. Les bases d'imposition doivent être arrondies à la dizaine de dirhams supérieure.

➤ Résultat fiscal / الحصيلة المفروضة عليها الضريبة

Bénéfice avant imputation des déficits / الربح قبل خصم العجز :	
Déficit de l'exercice / العجز الخاص بالسنة :	(Ou) 0,00
Déficits Antérieurs Imputables / العجز السابق القابل للترجيل :	0,00
Bénéfice après imputation des déficits / الربح بعد خصم العجز :	0,00

2/ Ventilation du bénéfice net fiscal :

Ce cadran permet le calcul de l'IS dû après avoir renseigné la base de l'IS (1), le type taux IS (2), le système affiche deux taux uniquement quand le type Taux IS est proportionnel (3)

Pour les autres types, la base doit être renseignée ainsi que la proportion, avant de cliquer sur le bouton bleu pour valider la ligne, le système affiche systématiquement le taux correspondant.

N.B : la base de l'IS reste identique pour l'ensemble des lignes renseignées et le total de la proportion doit être égal à 100%.

➤ Ventilation du bénéfice net fiscal / تقسيم الربح الصافي الضريبي

1	Base de l'IS / أساس الضريبة	Type Taux IS / نمي عادي / نمي مسقف / نمي	Taux de l'IS / سعر الضريبة	Proportion (%) / النسبة	Réduction / التخفيض	Montant de l'impôt correspondant / مبلغ الضريبة المطابق	
	100000000,00	Proportionnel Normal / نمي عادي Proportionnel plafonné / نمي مسقف Proportionnel / نمي Proportionnel Normal industriel / نمي عادي تصانعي Proportionnel CFC et ZAI Proportionnel établissements financiers	Choisir un taux	3	0.00	0.0	✓
Total / المجموع							

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

3/ Montant de l'impôt :

Ce cadran permet de calculer l'IS correspondant à la contre-valeur en DH de l'impôt forfaitaire prévu en faveur des sociétés Holding Offshore.

Il est à noter que les avantages fiscaux accordés **aux sociétés holding offshore** accordées avant l'entrée en vigueur de la Loi de finances 2019, demeurent applicables jusqu'à l'expiration des délais d'application de ces avantages.

Base de l'IS أساس الضريبة	Type Taux IS نوع سعر الضريبة	Taux de l'IS سعر الضريبة	Proportion (%) النسبة	Réduction التخفيض	Montant de l'impôt correspondant مبلغ الضريبة المطابق	
227 020,00	Proportionnel / نسبي	8.75%	50	0.0	9 932,12	✓
227 020,00	Proportionnel plafonné / نسبي مسقف	10.0%	50	0.0	11 351,00	✓
Total / المجموع					21 284,00	

Montant de l'impôt / مبلغ الضريبة

☐ Banques Offshore 25 000\$ US

☐ Sociétés Holding Offshore 500\$ US

Contre-valeur en MAD / مقابل القيمة بالدرهم : 0,00

Montant de l'impôt / مبلغ الضريبة : 21 284,00

Montant de l'IS devant servir pour le calcul des acomptes de l'exercice 2023 / 2023
مبلغ الضريبة على الشركات الواجب اعتماده لاحتساب الدفعات المقدمة على الحساب : 24 121,00

4/ Réductions/Imputations sur l'impôt :

1 - Réduction d'impôt en faveur des sociétés dont les titres sont introduits en bourse

Il s'agit de préciser si vous bénéficiez de la réduction d'impôt prévue en faveur des sociétés dont les titres sont introduits en bourse.

Si vous activez « Oui », il s'affiche un cadran à renseigner par :

- L'exercice d'inscription à la cote de la bourse
- Le taux de la réduction (25% ou 50%), le montant de la réduction est calculé systématiquement.

Réductions/Imputations sur l'impôt / التخفيض من الضريبة/إستئزال الضريبة

1-Réduction d'impôt en faveur des sociétés dont les titres sont introduits en bourse / التخفيض من الضريبة لفائدة الشركات التي تدخل سنداتھا إلى البورصة

Appliquer la réduction / تطبيق التخفيض : ☒ Oui ☐ Non

Exercice d'inscription à la cote de la bourse / سنة التقييد في جدول أسعار البورصة : 2022

Taux de la réduction / سعر التخفيض : Choisir un taux / اختيار سعر
25.0%
50.0%

Montant de la réduction / مبلغ التخفيض :

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

2 - Montant de l'impôt sur les sociétés étranger imputé

Ce cadran permet de calculer le montant de l'impôt étranger imputable sur l'IS à payer, et ce en renseignant :

- la nature des produits, bénéfices et revenus étrangers ;
- le pays d'origine ;
- le montant converti en DH des éléments précités ;
- le montant converti en DH de l'impôt acquitté dans le pays d'origine du revenu ou le montant converti en DH de l'impôt qui aurait été dû dans le pays d'origine du revenu en l'absence d'exonération ;
- le montant de l'impôt étranger imputable.

2- Montant de l'impôt sur les sociétés étrangères imputé مبلغ الضريبة على الشركات الأجنبية المستعمل

Nature des produits, bénéfices et revenus de source étrangère(6) طبيعة الحاصلات والأرباح والدخول ذات المصدر الأجنبي	Pays d'origine des produits, bénéfices et revenus البلد الأصلي للحاصلات والأرباح والدخول	Montant brut converti en DH des produits, bénéfices et revenus (7) المبلغ الإجمالي، محول للدرهم، للحاصلات والأرباح والدخول	Montant converti en DH de l'impôt acquitté dans le pays d'origine du revenu (8) المبلغ، محول للدرهم، للضريبة المؤداة في البلد الأصلي للدخل	Montant converti en DH de l'impôt qui aurait été dû dans le pays d'origine du revenu en absence d'exonération (9) المبلغ، محول للدرهم، للضريبة التي كانت ستستحق في البلد الأصلي للدخل في حالة عدم وجود الإعفاء	Montant de l'impôt étranger imputable مبلغ الضريبة الأجنبية القابل للاستعمال
Choisir une nature / اختر الطبيعة		0,00	0,00	0,00	0,00
Redevances					
Intérêts					
Revenus immobiliers					
Gains en capital (biens immobiliers)					
Gains en capital (actions de sociétés à prépondérance immobilière)					
Gains en capital (autres biens)					
Tantièmes et Jetons de présence					
Dividendes(en cas de CM+IS)					
Autres revenus					

Montants à revenu fixe « IS/PPRF » non imputé
مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستعمل

Montant IS/PPRF non imputé (10) مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستعمل

Le système permet de saisir autant de lignes que de nature de produits, bénéfices et revenus de source étrangère.

3 - Montant de l'impôt sur les produits de placements à revenu fixe

3- Montant de l'impôt sur les produits de placements à revenu fixe « IS/PPRF » non imputé مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستعمل

Montant IS/PPRF non imputé (10) مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستعمل

4 - Réduction d'impôt au titre des participations dans le capital des jeunes entreprises innovantes en nouvelles technologies

Ce cadran permet de calculer la réduction en question après saisie d'un **identifiant fiscal valide** de la jeune entreprise innovante, la date de prise de participation et le montant de la participation correspondant.

Le montant de la participation ouvrant droit à la réduction d'impôt est plafonné à cinq cent mille (500.000) dirhams, par jeune entreprise innovante en nouvelles technologies.

Le système permet de saisir autant de lignes que de jeunes entreprises.

4- Réduction d'impôt au titre des participations dans le capital des jeunes entreprises innovantes en nouvelles technologies التخفيض من الضريبة المتعلقة بالمساهمات في رأسمال المقاولات حديثة النشأة المبتكرة في مجال التكنولوجيات الحديثة

Identifiant fiscal التعريف الضريبي	Date de la prise de participation تاريخ المساهمة	Montant de la participation (12) مبلغ المساهمة
Montant total de la participation / المبلغ الإجمالي للمساهمة :		0,00
Montant de la réduction / مبلغ التخفيض :		0,00
Montant de la réduction imputable / مبلغ التخفيض القابل للاستعمال :		0,00

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

5/ Acomptes provisionnels et reliquat versés :

Il s'agit de renseigner les informations relatives aux paiements déjà effectués. Si vous avez procédé auparavant à ces paiements, par voie électronique, les références de paiements existants sur le système **seront automatiquement restituées** :

المبلغ المؤدى من الدفعات المقدمة على الحساب والمبلغ المتبقى من الضريبة / Acomptes provisionnels et reliquat versés

type du versement نوعية الأداء	Référence du Paiement مرجع الأداء	Date du versement تاريخ الدفع	Montant IS /PPRF imputé / مبلغ الضريبة المستعمل المتعلق بالحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت	Montant versé / المبلغ المؤدى	
1er Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الأول	SIS2020V04119008	29/06/2020	0,00	2 928,00	✓ ✕
2ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الثانية	SIS2020V04475569	14/12/2020	0,00	138,00	✓ ✕
3ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الثالثة	SIS2020V04475614	14/12/2020	0,00	138,00	✓ ✕
4ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الرابعة	SIS2020V04475641	14/12/2020	0,00	138,00	✓ ✕

Si ces paiements n'ont pas été effectués par voie électronique, vous pouvez les renseigner en saisissant les champs concernés (référence de paiement, date de versement, montant de l'IS/PPRF et montant des acomptes versés), en cliquant sur l'icône .

المبلغ المؤدى من الدفعات المقدمة على الحساب والمبلغ المتبقى من الضريبة / Acomptes provisionnels et reliquat versés

type du versement نوعية الأداء	Référence du Paiement مرجع الأداء	Date du versement تاريخ الدفع	Montant IS /PPRF imputé / مبلغ الضريبة المستعمل المتعلق بالحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت	Montant versé / المبلغ المؤدى	
1er Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الأول			0.00	0.00	✓ ✕
2ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الثانية					
3ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الثالثة					
4ème Acompte / الدفعة المقدمة على الحساب الرابعة					
Reliquat d'impôt / مبلغ التسوية					
Cotisation minimale / الحد الأدنى للمساهمة					

المبلغ المتبقى من الضريبة الواجب أدائه أو المبلغ الزائد الممكن استزاله / d'excédent versé à imputer

6/- Calcul du reliquat à verser ou excédent versé à imputer

À ce niveau, le système génère les montants des éléments entrant dans la détermination de l'IS et dégage soit : le reliquat à verser **(1)** ou bien l'excédent versé à imputer **(2)**. Pour ce faire, cliquez sur « calculer » **(3)**.

المبلغ المتبقى من الضريبة الواجب أدائه أو المبلغ الزائد الممكن استزاله / Calcul du reliquat d'impôt à verser ou d'excédent versé à imputer

Montant de l'impôt calculé selon le résultat fiscal / مبلغ الضريبة المحدد حسب الحصيلة المفروضة عليها الضريبة :	0,00
Cotisation minimale / الحد الأدنى :	3 000,00
Réduction d'introduction bourse/بورصة/التخفيض من الضريبة الخاص بالسندات المدرجة في البورصة/	0,00
Montant de l'IS étranger imputé / مبلغ الضريبة على الشركات الأجنبية المستعمل :	0,00
Montant de l'IS/PPRF non imputé / مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت الغير مستعمل :	0,00
Réduction d'impôt - entreprises innovantes/مبتكرات/التخفيض من الضريبة-المبتكرات :	0,00
Acomptes provisionnels déjà versés / المبلغ المؤدى للدفعات المقدمة على الحساب :	3 342,00
Montant de l'excédent imputé sur les acomptes provisionnels / المبالغ المستزلة من الدفعات الاحتياطية :	0,00
Montant des imputations IS / PPRF / مبلغ الضريبة المفروضة على الحاصلات من التوظيفات المالية ذات الدخل الثابت المستعمل :	0,00
Montant imputé au titre de la réduction d'impôt suite à augmentation de capital / المبلغ المستعمل برسم تخفيض الضريبة في حالة الزيادة في رأس المال :	0,00
Montant de l'excédent non imputé/الزائد الغير مستعمل/المبلغ :	0,00
Total/المجموع :	3342,00
Reliquat restant dû / المتبقى الواجب :	0,00
Montant excédent IS imputable / المبلغ الزائد من الضريبة مستعمل :	342,00

1 **2** **3** **CALCULER/حساب**

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

E/ Etat explicatif de l'origine du déficit ou du résultat nul déclaré :

Dans le cas de résultat fiscal déficitaire, vous êtes tenu de remplir cet état en cliquant sur « **ajouter une ligne dans le tableau (1)** », choisir « l'origine du déficit (2) », et « la justification opérationnelle (3) », et « la justification opérationnelle (3) » selon la liste affichée par le système, correspondante à chaque rubrique, objet de déficit. Si vous choisissez « Autres », vous avez la possibilité d'ajouter des explications supplémentaires (4).

Le système permet de saisir autant de lignes que d'origine du déficit.

F/Abattement de 70% sur la plus-value nette réalisée à l'occasion de cession des éléments de l'actif immobilisé :

En cas d'un abattement de 70% applicable sur la plus-value nette réalisée à l'occasion de cession des éléments de l'actif immobilisé, à l'exception des terrains et constructions, au titre de l'exercice ouvert au cours de l'année 2022, le système affiche deux états à choisir selon votre cas et la mettre en pièce jointe à la DRF en cliquant sur l'icône +...

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

G/Liste des états à joindre à votre déclaration du résultat fiscal :

Il faut enregistrer votre déclaration avant de servir ce cadran, ensuite vous cliquez sur le bouton vert « **ajouter une ligne dans le tableau** » (1) pour afficher les cadrans à renseigner relatifs à votre choix parmi les 4 états disponibles (2). Le système permet de sélectionner l'état accompagnant la DRF en cliquant sur « **servir l'état choisi** » (3) pour servir l'état en question selon les données de chaque état

Liste des états à joindre à votre déclaration du résultat fiscal / لائحة البيانات للإرفاق بإقرار الحصيلة المفروضة عليها الضريبة

2

1

3

CONSULTER L'ÉTAT CHOISI / معاينة بيان المختار

CONSULTER L'ÉTAT CHOISI / معاينة بيان المختار

SERVIR L'ÉTAT CHOISI / خدمة بيان المختار

Veuillez choisir un état / الرجاء اختيار البيان

Etat des ventes par client / بيان للمبيعات عن كل زبون

Etat du nombre de logements réalisés / حالة عدد المساكن المكتملة

Etat du nombre de logements cédés aux bailleurs / بيان بعدد المساكن المفوتة للمؤجرين

Etat du chiffre d'affaire au titre des cessions de logements sociaux / بيان عدد من الأعمال تحت مبيعات المساكن الإجتماعية

H/ Saisie de la liasse fiscale :

Vous pouvez « **choisir le modèle de liasse** » que vous souhaitez déposer puis cliquer sur le bouton « **renseigner** ». Quatre modèles sont disponibles en ligne :

- Comptable Normal
- Etablissements de crédit
- Comptable Simplifié
- Assurances

Un nouvel écran s'affiche vous indiquant le contenu de votre modèle de liasse.

Modèle: Comptable normal Exercice comptable du / السنة المحاسبية من : 01/01/2020 au / إلى : 31/12/2020

Tableau

Veuillez choisir un tableau

Bilan (actif)

Bilan (passif)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes)

PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

ETAT DES SOLDES DE GESTION (E.S.G)

DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

TABLEAU DES BIENS EN CREDIT-BAIL

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES PROVISIONS

TABLEAU DES PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS OU RETRAITS D'IMMOBILISATIONS

TABLEAU DES TITRES DE PARTICIPATION

DETAIL DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETAT DE REPARTITION DU CAPITAL SOCIAL

TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS INTERVENUE AU COURS DE L'EXERCICE

ANCIEN - ETAT POUR LE CALCUL DE L'IMPOT DU PAR LES ENTREPRISES BENEFICIAIRE DES MESURES D'ENCOURAGEMENT AUX INVESTISSEMENTS

ETAT DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS RELATIFS AUX IMMOBILISATIONS

ETAT DES PLUS-VALUES CONSTATEES EN CAS DE FUSIONS

ETAT DES INTERETS DES EMPRUNTS CONTRACTES AUPRES DES ASSOCIES ET DES TIERS AUTRES QUE LES ORGANISMES DE BANQUE OU DE CREDIT

TABLEAU DES LOCATIONS ET BAUX AUTRES QUE LE CREDIT-BAIL

ETAT DETAILLE DES STOCKS

TABLEAU DES OPERATIONS EN DEVISES COMPTABILISEES PENDANT L'EXERCICE

ETAT DES CHANGEMENTS DE METHODES

ETAT DES DEROGATIONS

TABLEAU DE FINANCEMENT DE L'EXERCICE

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION SPECIFIQUES A L'ENTREPRISE

ETAT POUR LE CALCUL DE L'IMPOT SUR LES SOCIETES - ENTREPRISES ENCOURAGEES

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Ainsi, vous renseignez l'ensemble des champs, tableau par tableau (exemple : bilan actif, bilan passif, CPC, etc.) et vous enregistrez les données saisies pour éviter de les perdre.

A noter que pour chaque tableau, un ensemble de fonctionnalités vous sont offertes (enregistrer, annuler, supprimer, etc.)

L'utilisateur doit cliquer sur le bouton « sauvegarder le tableau » pour chaque tableau renseigné.

Ainsi, lorsque vous terminez de renseigner tous les onglets de la DRF, vous pouvez enregistrer votre déclaration qui sera encore à l'état « brouillon ».

Si l'ensemble des données saisies sont correctes, vous pouvez alors la soumettre à validation au responsable de déclaration. L'état de la déclaration sera « en attente de validation ».

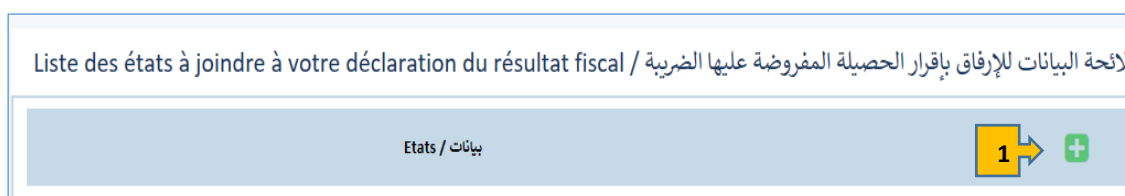
Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Le responsable de déclaration se connecte au Service Simpl-IS et trouve la déclaration au niveau des « états en suspens ». Il l'édite. La déclaration est alors chargée au niveau du système. Il vérifie les données saisies par le rédacteur. Si elles sont correctes, il clique sur le bouton « validé ».

Sinon, il la « restaure à l'état brouillon » pour que le rédacteur puisse y apporter les corrections nécessaires. Une fois la déclaration validée, elle peut être déposée.

I/ Pièces justificatives :

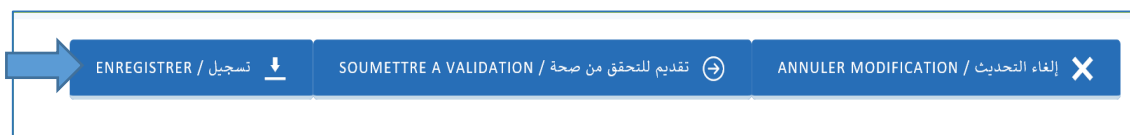
Ce cadran vous permet de mettre en pièce jointe les pièces justificatives, en cliquant sur le bouton vert pour l'ajout de chaque pièce **(1)** :



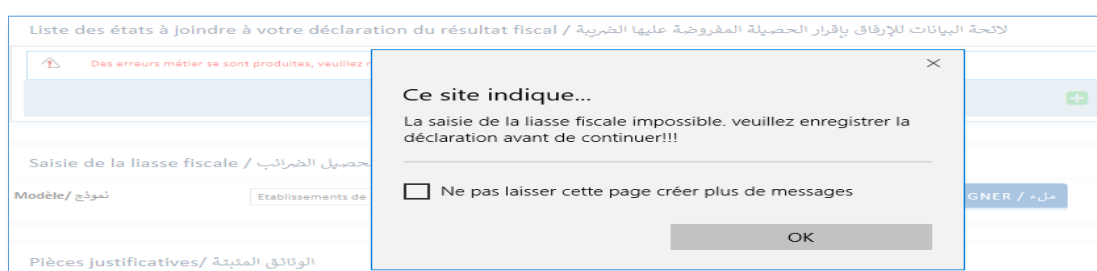
Cliquez sur « choisir le fichier » **(2)** pour attacher la pièce en question, ensuite cliquez sur « valider » **(3)**.



N.B : Il est important d'enregistrer la déclaration afin que le système vous donne la possibilité d'opérer la saisie de la liasse fiscale.



Sinon, un message bloquant s'affiche :



Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

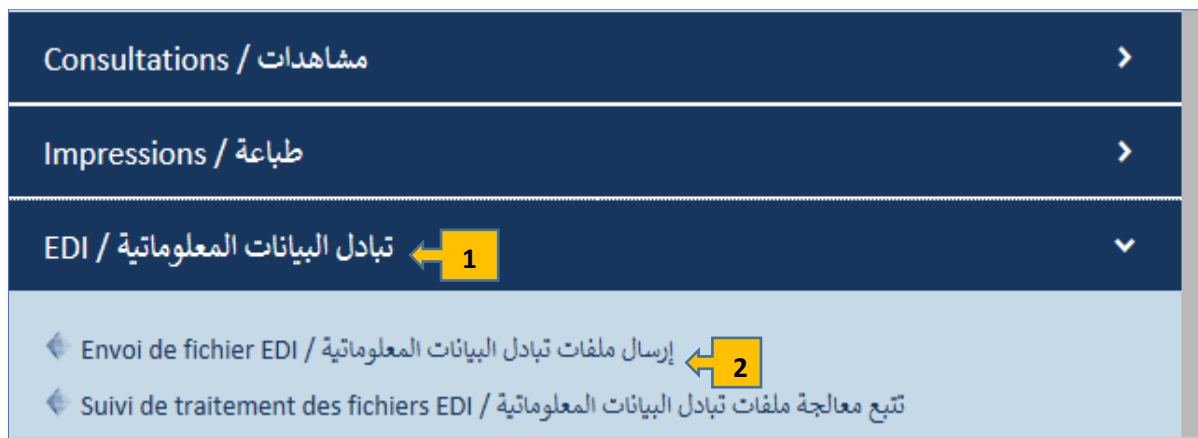
II) Création d'une DRF et envoi de la liasse fiscale en mode EDI

1- Envoi de la liasse fiscale (EDI)

Vous devez d'abord envoyer le fichier EDI (fichier XML) avant de créer votre déclaration en mode brouillon.

Pour envoyer le fichier XML, cliquez au «Menu» sur la rubrique «EDI» (1) :

Ensuite, cliquez sur «Envoi du fichier EDI» (2), un écran s'affiche comportant deux cadrans :



- Le premier cadran concerne les données d'identification du contribuable ;
- Le deuxième cadran fait apparaître «Attachement d'un Fichier EDI». A ce stade, cliquez sur «Parcourir» (1), puis choisissez votre fichier XML zippé et cliquez sur «Envoyer» (2).

The screenshot shows the 'Envoi de fichier EDI / إرسال ملفات تبادل البيانات المعلوماتية' screen. At the top, there is a header with the title. Below it, there are three fields for identification: 'Nom et prénom ou raison sociale / الإسم الكامل أو العنوان التجاري', 'ICE : 002145023000072', and 'identification fiscale / رقم التعريف الضريبي : 31817654'. Below these fields, there is a warning message: 'Attention !! Si vous avez une déclaration en état brouillon, elle sera écrasée par celle que vous voulez envoyer / حذاري !! إذا كان لديك إقرار ، فسيتم الكتابة عليه بواسطة البيان الذي تريد إرساله.' Below the warning, there is a section for 'Attachement d'un fichier EDI / إرفاق ملف تبادل البيانات المعلوماتية'. In this section, there is a 'Parcourir...' button with a yellow arrow and the number 1 pointing to it. Below the 'Parcourir...' button, there is an 'ENVOYER' button with a yellow arrow and the number 2 pointing to it. At the bottom of the screen, there is a note: 'Vous devez envoyer uniquement des fichiers xml compressés en ZIP / zip يجب عليك فقط إرسال ملفات مضغوطة بتنسيق zip'.

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

N.B : Si l'Identifiant fiscal qui figure dans le Fichier XML est erroné, le système vous le mentionnera automatiquement en vous affichant le message d'erreur ci-dessous :

The screenshot shows the 'E-services' interface with a sidebar menu on the left containing categories like 'Télépaiement' and 'Télédéclaration'. The main area is titled 'Envoi de fichier EDI'. It displays an error message in a red box: 'Erreur : - L'identifiant fiscal contenu dans le fichier est invalide'. Below this is a yellow warning box: 'Attention !! Si vous avez une déclaration en état brouillon, elle sera écrasée par celle que vous voulez envoyer. Vous devez envoyer uniquement des fichiers xml compressés en ZIP'. The 'Identification du contribuable' section shows 'Identifiant fiscal : 21' and 'Raison sociale : STE TEST 21'. The 'Attachement d'un fichier EDI' section has a button 'Ajouter un fichier (*.zip)' and a dropdown menu 'Choisissez un fichier'.

Si le fichier XML est correct, l'envoi s'effectuera sans problème et le système affichera l'état du fichier ainsi que le numéro d'ordre de traitement.

The screenshot shows the 'E-services' interface with a message box titled 'Envoi de fichier EDI' and 'Information :'. It contains a green checkmark icon and the text: '- Le fichier EDI a été sauvegardé' and '- la position du fichier par rapport à la file d'attente est : 10'.

N.B : N'oubliez pas de vérifier la date de début et de fin de l'exercice sur votre fichier XML !

2- Suivi du traitement du fichier EDI :

Au niveau du Menu EDI, cliquez sur le bouton « Suivi du traitement des fichiers EDI » (1)

The screenshot shows the 'E-services' interface with a sidebar menu. The 'EDI / تبادل البيانات المعلوماتية' section is expanded, showing a list of options. The option 'Suivi de traitement des fichiers EDI / تتبع معالجة ملفات تبادل البيانات المعلوماتية' is highlighted, and a yellow box with the number '1' and an arrow points to it.

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Ensuite, cliquez sur « **rechercher** » (2), le système affiche l'état des fichiers EDI reçus.

Menu / قائمة

Suivi de traitement des fichiers EDI / تتبع معالجة ملفات تبادل البيانات المعلوماتية

Période de réception du / فترة استقبال : 01/01/2020 Au / إلى : 31/12/2020

2 RECHERCHER / بحث ANNULER MODIFICATION / إلغاء التعديل

Le système effectue des contrôles afférents au format et au contenu du fichier.

3 situations se présentent :

Succès	Traité avec avertissement	Rejet
Le fichier est accepté sans détecter aucune anomalie	Le fichier ne comporte pas d'anomalies majeures et il est accepté. Toutefois, vous pouvez le corriger par saisie.	Cliquez sur « télécharger le fichier » et corrigez les erreurs détectées

Après avoir cliqué sur « **rechercher** » l'état des fichiers EDI reçus s'affiche.

A ce moment, le rédacteur a la possibilité de cliquer sur télécharger le fichier pour les **fichiers traités avec avertissement** ou **le fichier rejeté** pour corriger les anomalies.

Suivi de traitement des fichiers EDI

Identification du contribuable

Identifiant fiscal : 48 Raison sociale : STE TEST

Période de réception du : Au :

Rechercher Annuler modification

Etat des fichiers EDI reçus

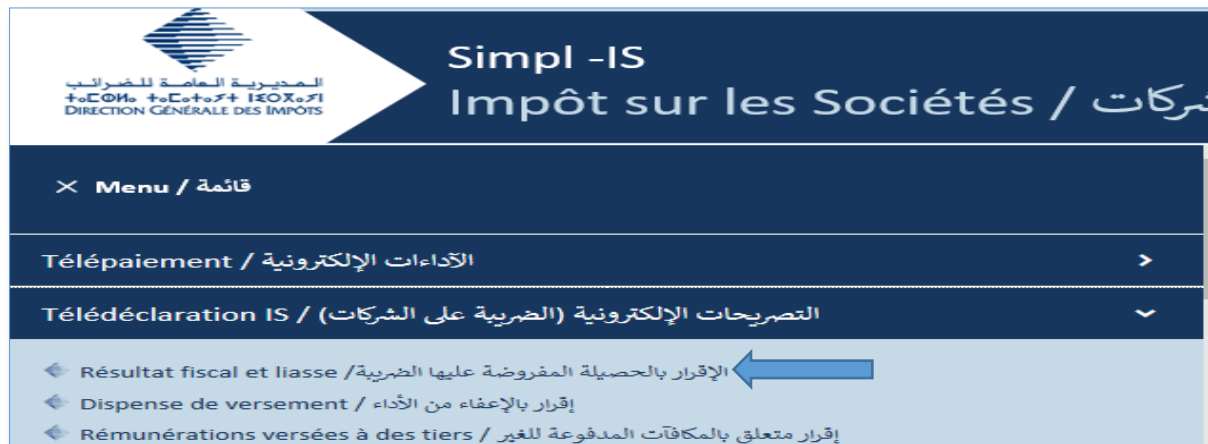
63 élément(s) trouvé(s), affichage 1 à 20.

Envoyé par	Nom du fichier	Date de réception	Date de traitement	Commentaire	Etat du traitement	Supprimer le fichier	Fichier des rejets
SDT_48	new17.zip	02/01/2018 09:05:19	02/01/2018 09:05:40		traité avec avertissement		Télécharger le fichier
SDT_48	new17LiasseFiscale2017JLEC56Comptable normal.zip	02/01/2018 09:03:25	02/01/2018 09:03:42		traité avec avertissement		Télécharger le fichier
SDT_48	EDI48.zip	05/12/2017 15:06:40	05/12/2017 15:06:45	Liasse correspondant à une DRF rectificative	Succès		
SDT_48	EDI48.zip	05/12/2017 14:34:08	05/12/2017 14:34:09	Veillez renvoyer votre fichier	Rejet		Télécharger le fichier
SDT_48	SALHI48.zip	05/12/2017 14:30:38	05/12/2017 14:30:43	Veillez renvoyer votre fichier	Rejet		Télécharger le fichier
SDT_48	SALHI48.zip	05/12/2017 14:16:17	05/12/2017 14:16:20	Veillez renvoyer votre fichier	Rejet		Télécharger le fichier

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

3 - Remplissage de la déclaration du résultat fiscal en mode EDI

A ce stade, cliquez sur « **Menu** », puis sur « **Télé déclaration** », et choisissez « **Déclaration du Résultat Fiscal** ».



Vous trouverez votre déclaration en suspens, à l'état « **brouillon** ». Cliquez sur « **éditer** » pour renseigner les champs requis avant de la soumettre pour validation et dépôt.



La méthode de remplissage de la DRF est déjà expliquée dans la première partie du Guide :

[Remplissage de la déclaration du résultat fiscal \(Cf. pages 5 à 12\)](#)

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

III)

Rectification d'une DRF déposée

Pour rectifier une déclaration qui a déjà été déposée, vous devez cliquer sur « **rectificative** » (1), puis sur « **créer une déclaration** » (2).

Après avoir cliqué sur le bouton « **Créer une déclaration rectificative** », l'écran de saisie de la déclaration s'affiche. Vous pouvez alors apporter les rectifications que vous souhaitez, puis l'enregistrer et procédez aux différentes étapes de dépôt, comme expliqué plus haut.

IV)

Consultation et édition du reçu d'une déclaration déposée

Vous pouvez à tout moment accéder au « **Menu** », ensuite cliquez sur « **Consultations** » (1) et « **Historique des dépôts** » (2) pour établir une recherche par période ou exercice.

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

En cliquant sur l'onglet « **Historique des dépôts** », le système affiche les critères de recherche en choisissant le type de consultation « déclaration », le type de déclaration « Résultat fiscal et liasse » et l'exercice demandé selon la liste déroulante des années proposées par le système.

Menu / قائمة

Historique des dépôts / أرشيف الإيداعات

Type consultation / نوع المشاهدة : Déclaration / إقرار ▼

Type / نوع : Résultat fiscal et Liasse / الإقرار بالحصول المفروضة عليها الضريبة ▼

Etat de paiement / وضعية الأداء : Tout / جميع الخيارات ▼

Date de dépôt / تاريخ الإيداع :

Exercice / السنة : 2020 ▼

RECHERCHER / بحث ⓘ RÉTABLIR / إلغاء ⓘ

Le système affiche le dépôt de la DRF initial et les DRF rectificatives éventuelles. Cliquez sur :

- « **Consulter** » pour afficher la déclaration du résultat fiscal au titre de l'exercice demandé ou
- « **Télécharger** » le récépissé et éditer un duplicata de votre reçu.

Menu / قائمة

Historique des dépôts / أرشيف الإيداعات

Type consultation / نوع المشاهدة : Déclaration / إقرار ▼

Type / نوع : Résultat fiscal et Liasse / الإقرار بالحصول المفروضة عليها الضريبة ▼

Etat de paiement / وضعية الأداء : Tout / جميع الخيارات ▼

Date de dépôt / تاريخ الإيداع :

Exercice / السنة : 2020 ▼

RECHERCHER / بحث ⓘ RÉTABLIR / إلغاء ⓘ

Eléments déposés / العناصر المودعة

1 élément trouvé.

1

Date de dépôt / تاريخ الإيداع	Type formulaire / نوع النموذج	Exercice / السنة	IF contribuable / رقم التعريف الضريبي	Etat Paiement / وضعية الأداء	Actions / عمليات
30/03/2021 AM 00:01:12	Résultat fiscal et Liasse	2020	31817654	-----	Consulter Télécharger récépissé

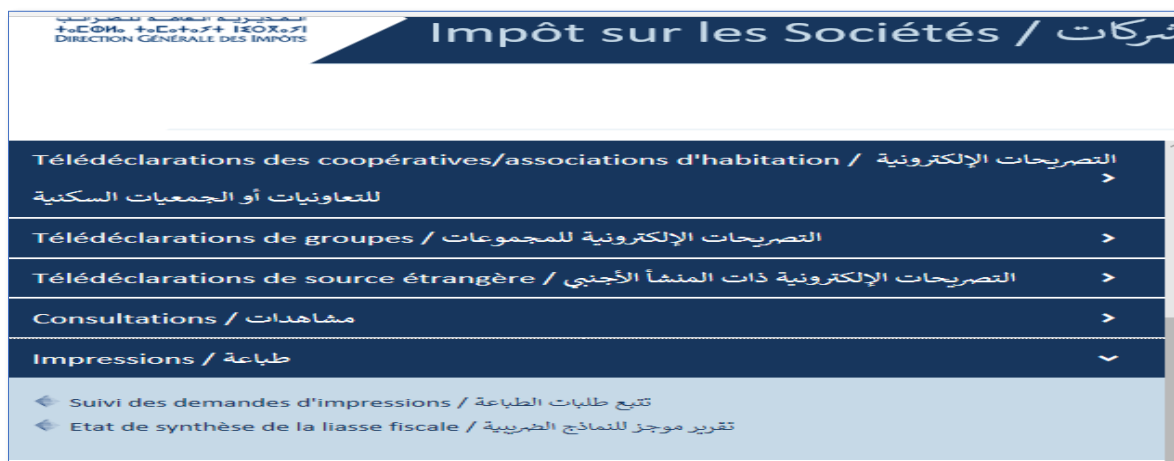
Exporter en fichier Excel / تحميل الملف Excel

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

V) Vérification de la conformité des Etats de synthèse

Pour vérifier les états de synthèse, prière de suivre les étapes suivantes :

1. Accédez à votre compte **SIMPL-IS** ;
2. Cliquez au Menu à gauche sur « Impressions», puis sur « Etat de synthèse de la liasse fiscale ».



Choisissez l'exercice comptable « sélectionner », puis appuyez sur « Générer l'état de synthèse »



Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Un message en vert s'affiche signalant que votre demande d'état de synthèse de la liasse fiscale a été créée, et que vous êtes en mesure de la récupérer au niveau du « Menu/impressions ».

Menu / قائمة

Etat de synthèse de la liasse fiscale / تقرير موجز للنماذج الضريبية

✓

Votre demande d'état de synthèse de la liasse fiscale a été créée, vous pouvez la récupérer depuis le menu impression

Exercice / السنة : 2020

GÉNÉRER L'ÉTAT DE SYNTHÈSE

Cliquez sur «Impressions» (1) à nouveau, ensuite sur «suivi des demandes d'impressions» (2)

Télédéclarations des coopératives/associations d'habitation / التصريحات الإلكترونية للتعاونيات أو الجمعيات السكنية

Télédéclarations de groupes / التصريحات الإلكترونية للمجموعات

Télédéclarations de source étrangère / التصريحات الإلكترونية ذات المنشأ الأجنبي

Consultations / مشاهدات

Impressions / طباعة

Suivi des demandes d'impressions / تتبع طلبات الطباعة

Etat de synthèse de la liasse fiscale / تقرير موجز للنماذج الضريبية

Cliquez sur «actualiser» (1), l'état est traité, le système affiche la possibilité de «télécharger le fichier» (2)

Menu / قائمة

Suivi des demandes d'impressions / تتبع طلبات الطباعة

ACTUALISER / تحديث

Tout les éléments / كل العناصر

2 élément(s) trouvé(s)

1

IF contribuable رقم التعريف الضريبي	Exercice du السنة من	Exercice au السنة إلى	Date de réception تاريخ الاستقبال	Date de traitement تاريخ المعالجة	date fin de traitement تاريخ نهاية المعالجة	type de déclaration نوع الإقرار	Etat وضعية
	01/01/2018	31/12/2018	24/06/2021 16:13:26			Liasse-Etat de synthèse de la liasse fiscale	En attente de traitement
	01/01/2020	31/12/2020	24/06/2021 16:20:39			Liasse-Etat de synthèse de la liasse fiscale	En attente de traitement

Exporter en fichier Excel / تحميل الملف Excel

Exercice du السنة من	Exercice au السنة إلى	Date de réception تاريخ الاستقبال	Date de traitement تاريخ المعالجة	date fin de traitement تاريخ نهاية المعالجة	type de déclaration نوع الإقرار	Etat وضعية
01/01/2021	30/06/2021	05/07/2021 12:25:48	2021-07-05 12:33:19.577	2021-07-05 12:33:21.493	Liasse-Etat de synthèse de la liasse fiscale	Traité

Télécharger le fichier

Guide de la Télédéclaration du Résultat Fiscal (DRF)

Le système vous affichera un **fichier PDF** comportant la synthèse, objet de la conformité, ainsi qu'une référence pour les besoins de vérification.

L'état de synthèse des liasses fiscales affiche les tableaux suivants :

Actif, passif, CPC, passage du résultat comptable au résultat fiscal, détail du CPC, répartition du capital social, ESC.

Pour toute demande d'information ou d'assistance :

Contactez le Centre d'information téléphonique de la DGI au numéro : 05.37.27.37.27

Ou envoyez votre demande par e-mail à l'adresse « simpl@tax.gov.ma »