



دليل عملي  
خاص بتطبيق نظام  
المساهمة المهنية الموحدة

## - تقديم لنظام المساهمة المهنية الموحدة

### تمهيد

يعتبر إحداث المساهمة المهنية الموحدة إحدى التوصيات المنبثقة عن المناظرة الوطنية الثالثة للجبايات المنعقدة سنة 2019. وتروم هذه المساهمة إرساء نظام ضريبي خاص بالأشخاص الذاتيين المحدد دخلهم المهني وفق نظام الربح الجزافي. والهدف من إحداث هذه المساهمة المهنية هو تمكين هذه الفئة من الملزمين المزاولين للأنشطة ذات الدخل المحدود من أداء ضريبة موحدة شاملة تضم من جهة الضرائب والرسوم الخاصة بالنشاط المهني (الضريبة على الدخل والرسم المهني والرسم على الخدمات الجماعية) وكذا واجبات تكميلية مرصدة للخدمات الاجتماعية لفائدتهم تشمل في مرحلة أولى التأمين الإجباري عن المرض.

وتبعاً لذلك تم، ابتداء من فاتح يناير 2021، نسخ مقتضيات المدونة العامة للضرائب المتعلقة بنظام الربح الجزافي وتعويضها بأحكام جديدة تتعلق بإحداث نظام المساهمة المهنية الموحدة، وذلك بموجب المادة 6 من قانون المالية رقم 20-65 لسنة المالية 2021.

وقد تم بموجب المادة 6 من القانون المالي السالف الذكر إدخال جملة من التعديلات على المدونة العامة للضرائب، لاسيما المواد 26 و40 و41 و43 و44 و46 و73-II و86 و155-IV و169 و173-1) وكذا تتميمها بمادة جديدة (82 المكررة ثلاث مرات) تتعلق بالإقرار برقم الأعمال وبزائد القيمة المحققين من لدن الخاضعين للضريبة المحددة دخولهم المهنية وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة.

وفي هذا الصدد نص القانون رقم 20-07 الصادر بتاريخ 31 دجنبر 2020، بتغيير وتتميم القانون رقم 06-47 المتعلق بجبايات الجماعات المحلية، ابتداء من فاتح يناير 2021، على الإعفاء الكلي الدائم من الرسم المهني والرسم على الخدمات الجماعية لفائدة الأشخاص الذاتيين الخاضعين للمساهمة المهنية الموحدة.

## ألف- نطاق تطبيق نظام المساهمة المهنية الموحدة

### 1- الأشخاص المعنيون

مع مراعاة بعض الشروط من ناحية الشكل والمضمون، يخضع لنظام المساهمة المهنية الموحدة الأشخاص الذاتيون بعده:

- الملزمون المحددة دخولهم المهنية وفق نظام الربح الجزافي قبل دخول مقتضيات قانون المالية لسنة 2021 حيز التنفيذ؛
- الملزمون الذين شرعوا في مزاولة نشاطهم المهني ابتداء من فاتح يناير 2020؛
- الملزمون الذين كانوا يخضعون سابقاً لنظام المحاسبة وفق النتيجة الصافية الحقيقية أو النتيجة الصافية المبسطة والذين لا يتجاوز رقم أعمالهم حد مليوني (2.000.000) درهم المحدث بموجب قانون المالية لسنة 2020.

### 2- الاستثناءات

يستثنى من نظام المساهمة المهنية الموحدة، بغض النظر عن رقم الأعمال المحقق، الملزمون المزاولون للمهن والأنشطة والخدمات المحددة بموجب نص تنظيمي (مرسوم رقم 2.08.124 بتاريخ 28 ماي 2009).

### 3- شروط التطبيق

يتوقف تطبيق نظام المساهمة المهنية الموحدة على احترام الشروط التالية:

- عدم تجاوز مبلغ رقم الأعمال السنوي المحقق، مع احتساب الضريبة على القيمة المضافة، الحدود التالية:  
- 2.000.000 درهم فيما يتعلق بالأنشطة التجارية والصناعية والحرفية؛  
- 500.000 درهم فيما يخص مقدمي الخدمات.

- الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض وفق النصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل.

ومن جهة أخرى، يتعين على الخاضعين للضريبة الجدد الذين يمكنهم الاستفادة من نظام المساهمة المهنية الموحدة والراغبين في اختيار هذا النظام الجبائي، تقديم طلب بذلك عبر البريد المضمون مع إشعار بالتوصل أو من خلال التسليم مقابل وصل إلى مفتش الضرائب التابع له موطنهم الضريبي أو مقر مؤسستهم الرئيسية وذلك حسب الحالات التالية:

- في حالة تقديم طلب الاختيار عند الشروع في مزاولة النشاط المهني : قبل فاتح أبريل من السنة المالية لسنة هذا الشروع؛

- في حالة تقديم طلب الاختيار خلال مزاولة النشاط المهني : داخل أجل إيداع التصريح بالدخل الإجمالي للسنة المنصرمة أي قبل فاتح ماي من سنة التصريح. ولا يسري هذا الاختيار إلا ابتداء من السنة المالية لسنة التصريح.

ويظل الاختيار السالف الذكر ساري المفعول مادام رقم الأعمال المحقق لم يتجاوز طوال سنتين متتابتين الحدود المنصوص عليها أعلاه.

وفي حالة تجاوز الحدود المذكورة خلال سنتين، يطبق نظام النتيجة الصافية الحقيقية على الدخول المهنية المحققة ابتداء من فاتح يناير من السنة المالية لهاتين السنتين.

**ملحوظة:** يظل الاختيار السابق لنظام الربح الجزافي من لدن الملمزمين أشخاصا ذاتيين، الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم المحقق الحدود السالفة الذكر ساري المفعول من أجل تطبيق النظام الجديد للمساهمة المهنية الموحدة. مما لا يستدعي أي إجراء معين. حيث يعتد بالإقرار المقدم في إطار هذا النظام الأخير.

### باء- أساس فرض المساهمة المهنية الموحدة

يحدد الدخل المهني للخاضعين للضريبة على الدخل وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة على أساس رقم الأعمال المحقق مضروب في معامل يخصص لكل مهنة طبقا للجدول المشار إليه في المادة 40-1 من المدونة العامة للضرائب والملحق بها.

وفي هذا الصدد، تجدر الإشارة أنه في حالة مزاولة الخاضع للضريبة لمهن أو أنشطة متعددة ذات معاملات مختلفة، فإن الدخل المهني الإجمالي يساوي مجموع الدخول المحددة بالنسبة لكل مهنة أو نشاط على حدة وذلك بنفس الطريقة المشار إليها أعلاه.

ومن جهة أخرى، يجدر التذكير أنه عملا بمقتضيات المادة 247 المكررة مرتين من المدونة العامة للضرائب، فإن مبلغ رقم المعاملات المحقق بواسطة الأداء عبر الهاتف النقال برسم السنوات من 2020 إلى 2024 لا يؤخذ بعين الاعتبار عند تحديد أساس فرض المساهمة المهنية الموحدة.

### جيم-كيفية احتساب المساهمة المهنية الموحدة

تتضمن المساهمة المهنية الموحدة شقين:

#### 1- الضريبة المطابقة للدخل المهني

من أجل تحديد الشق الأول من المساهمة المهنية الموحدة والمتعلق بالدخل المهني، يتم تطبيق سعر 10% الإبرائي على الأساس الخاضع للضريبة المحدد كما هو مبين أعلاه.

## 2- الواجب التكميلي

انطلاقاً من مبلغ الشق الأول من المساهمة المهنية الموحدة كما هو محتسب أعلاه، يتم على أساس الجدول بعده تحديد الواجب التكميلي المقابل له والمتعين أدائه برسم الشق الثاني من نفس المساهمة والمتعلق بالتغطية الصحية، وذلك كما يلي:

| مبلغ الواجبات التكميلية السنوية (بالدرهم) | مبلغ الواجبات التكميلية ربع السنوية (بالدرهم) | شريحة الواجبات السنوية (بالدرهم) |
|---|---|----------------------------------|
| 1.200                                     | 300   | أقل من 500                       |
| 1.560                                     | 390   | من 500 إلى 1.000                 |
| 2.280                                     | 570   | من 1.001 إلى 2.500               |
| 2.880                                     | 720   | من 2.501 إلى 5.000               |
| 4.200                                     | 1.050   | من 5.001 إلى 10.000              |
| 6.000                                     | 1.500   | من 10.001 إلى 25.000             |
| 9.000                                     | 2.250   | من 25.001 إلى 50.000             |
| 14.400                                    | 3.600   | ما فوق 50.000                    |

وتجدر الإشارة أن قانون المالية لسنة 2021 نص على تدبير انتقالي يسمح للخاضعين للضريبة بالامتثال للالتزامات الجديدة والقيام بالإجراءات المتعلقة بالانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض.

وفي هذا الصدد، فإن الواجب التكميلي للمساهمة المهنية الموحدة يتم أدائه حسب وضعية الملزم بخصوص انخراطه في نظام التأمين الصحي المذكور طبقاً للنصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل.

وهكذا، فإن أداء شق المساهمة المهنية الموحدة المتعلقة بالواجب التكميلي متوقف على انخراط الملزم في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض خلال سنة 2021.

**ملحوظة:** من أجل تسهيل تطبيق مقتضيات المتعلقة بالنظام الجديد للمساهمة المهنية الموحدة، يحدد بصفة انتقالية الأساس الضريبي عن سنة 2020 كسنة مرجعية، بتطبيق السعر الإبرائي 10% على الدخل الافتراضي المطابق لمجموع الضرائب والرسوم (الضريبة على الدخل والرسم المهني، وعند الاقتضاء الرسم على الخدمات الجماعية) المستحقة على الملزمين بموجب مقتضيات السابقة للمدونة العامة للضرائب وللقانون رقم 06-47 المتعلق بجبايات الجماعات المحلية. ويتم بعد ذلك تحويل الأساس الضريبي المحصل عليه إلى رقم أعمال الذي يفترض أنه تم تحقيقه مع اعتماد المعامل المحدد لكل مهنة طبقاً للجدول الملحق بالمدونة العامة للضرائب.

كما تجدر الإشارة أنه اعتباراً لكون مبلغ المساهمة المهنية الموحدة يشمل ابتداء من فاتح يناير 2021 مجموع الواجبات المطابقة للرسم المهني وللرسم على الخدمات الجماعية، فقد نص القانون رقم 20-07 الصادر بتاريخ 31 دجنبر 2020 بتغيير وتنظيم القانون رقم 06-47 المتعلق بجبايات الجماعات المحلية، على الإعفاء الكلي الدائم من هذين الرسمين لفائدة الأشخاص الذاتيين الخاضعين للمساهمة المهنية الموحدة.

## دال-فرض الضريبة على زائد القيمة والتعويضات

يخضع زائد القيمة والتعويضات المحققة من لدن الخاضعين للضريبة وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة بمناسبة التفويت الجزئي أو الكلي لمقاولاتهم أو لحق الزبناء أو في حالة الانقطاع الكلي عن مزاوله نشاطهم المهني، للضريبة على الدخل بالسعر الإبرائي 20%.

### هاء-الالتزامات المتعلقة بالإقرارات

#### 1- الإقرار بالتأسيس أو بتغيير الموطن الضريبي

يتعين على الخاضعين للضريبة على الدخل وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة أن يوجهوا تصريحاً بالتأسيس في أو وفق مطبوع نموذجي تعدده الإدارة الجبائية في رسالة مضمونة مع إشعار بالتوصل أو يسلموه مقابل وصل إلى المصلحة المحلية للضرائب التابع لها موطنهم الضريبي أو مؤسستهم الرئيسية بالمغرب، وذلك داخل أجل لا يتجاوز ثلاثين (30) يوماً من تاريخ الشروع في مزاوله النشاط المهني.

ويجب أن يتضمن هذا الإقرار مجموعة من البيانات، لاسيما طبيعة النشاط المهني المزاول ورقم القيد في الرسم المهني.

وتجدر الإشارة في هذا الصدد، أن الخاضعين للضريبة السالفين الذكر أصبحوا يستفيدون من الإعفاء الكلي الدائم من الرسم المهني طبقاً لمقتضيات المادة 6 (1-ألف-25) من القانون رقم 06-47 المتعلق بجبايات الجماعات المحلية كما تم تغييره وتنظيمه بموجب القانون رقم 20-07 الصادر بتاريخ 31 دجنبر 2020. غير أنهم يظلون مطالبين بإجراء القيد بجدول هذا الرسم كإجراء شكلي عملاً بالنصوص القانونية الأخرى الجاري بها العمل.

وفي حالة تحويل أو تغيير الموطن الضريبي أو المؤسسة الرئيسية، يتعين على الخاضعين للضريبة المذكورين القيام بإشعار مفتش الضرائب التابع له موطنهم الضريبي الجديد أو مؤسستهم الرئيسية، برسالة مضمونة مع إشعار بالتوصل أو تسليم هذه الرسالة مقابل وصل أو من خلال وضع إقرار في أو وفق مطبوع نموذجي تعدده الإدارة الجبائية. وذلك داخل أجل ثلاثين (30) يوماً الموالية لتاريخ التحويل أو التغيير.

#### 2- الإقرار برقم الأعمال

يتعين على الخاضع للضريبة المحدد دخله المهني وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة إيداع إقرار سنوي برقم الأعمال المحقق المطابق لكل نشاط أو مهنة مزاوله، مع الدفع التلقائي للضريبة بطريقة إلكترونية أو على حامل ورقي في أو وفق مطبوع نموذجي تعدده الإدارة الجبائية، وذلك قبل فاتح أبريل من السنة الموالية للسنة التي تم خلالها تحقيق رقم الأعمال.

ويجب أن يدلى بهذا الإقرار لدى مفتش الضرائب التابع له الموطن الضريبي أو المؤسسة الرئيسية للخاضع للضريبة، والذي يتضمن جملة من البيانات، لاسيما تلك المتعلقة باختيار آجال الأداء (السنوي أو ربع السنوي) وكذا عند الاقتضاء، رقم الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض.

وفي حالة التفويت أو الانقطاع عن مزاوله النشاط المهني أو الوفاة أو في حالة المغادرة النهائية للمغرب، يتعين على الخاضع للضريبة أو ذوي الحقوق -حسب الحالة- إيداع الإقرار المذكور داخل الآجال المنصوص عليها في المادتين 85 و150 من المدونة العامة للضرائب.

وتجدر الإشارة إلى أنه يتعين على جميع الخاضعين للضريبة المعنيين بالمساهمة المهنية الموحدة إيداع الإقرارات بالدخل المتعلقة بهم بمن فيهم الخاضعين للضريبة التي يقل أصل مبلغها عن 5000 درهم والذين كانوا معفيين من تقديم الإقرار عملاً بالمقتضيات السابقة للمادة 86-4 من المدونة العامة للضرائب والتي تم نسخها بموجب قانون المالية لسنة 2021.

ولابد من الإشارة أيضاً إلى أن الطريقة السابقة لتحديد الدخل المفروض عليه الضريبة باعتماد القيمة الإيجارية (الربح الأدنى) قد تم نسخها بموجب قانون المالية لسنة 2021.

وتبعاً لما سبق، فإن المساهمة المهنية الموحدة أصبحت تركز على مبدأ التصريح، والذي يقابله الحق المخول للإدارة الضريبية في المراقبة طبقاً للتشريع الجبائي الجاري به العمل.

#### 3- الإقرار بزائد القيمة وبالتعويضات

يتعين على الخاضعين للضريبة وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة، الإيداع بطريقة إلكترونية أو التسليم مقابل وصل تزامناً مع الدفع التلقائي للضريبة، لإقرار يتضمن بياناً بمجموع زائد القيمة والتعويضات المشار إليها في المادة 40-11 من

المدونة العامة للضرائب وذلك خلال أجل خمس وأربعين (45) يوما ابتداء من تاريخ تفويت جزء أو كل مفاولتهم أو حق الزبناء أو الانقطاع عن مزاولة نشاطهم المهني.

ويجب إيداع هذا الإقرار لدى قابض الإدارة الجبائية التابع له الموطن الضريبي أو المؤسسة الرئيسية للخاضع للضريبة في أو وفق مطبوع نموذجي تعده الإدارة الضريبية، مرفقا بجميع وثائق الإثبات المتعلقة بثمن تفويت واقتناء الأموال التي تم تفويتها.

### واو-الالتزامات المتعلقة بالأداء

يتعين على الخاضعين للضريبة وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة، ابتداء من فاتح يناير 2021، الدفع بطريقة تلقائية لمبلغ هذه المساهمة تبعا للاختيار المعبر عنه في إقرارهم المتعلق برقم الأعمال وحسب الأجل التالية:

- في حالة اختيار الدفع ربع السنوي، تؤدي الضريبة في أربع (4) دفعات تساوي كل واحدة منها 25% من مبلغ الضريبة المستحقة، وذلك قبل انصرام الشهر الثالث والسادس والتاسع والثاني عشر من السنة المالية للسنة التي تم خلالها تحقيق رقم الأعمال؛
- في حالة اختيار الدفع السنوي، تؤدي الضريبة قبل فاتح أبريل من السنة المالية للسنة التي تم خلالها تحقيق رقم الأعمال.

ويمكن للخاضعين للضريبة المعنيين القيام بالأداءات المتعلقة بالمساهمة المهنية الموحدة لدى الإدارة الضريبية بالطريقة الإلكترونية.

## || أمثلة لاحتساب المساهمة المهنية الموحدة

### ❖ حالة الخاضع للضريبة المزاول لنشاط مهني قبل فاتح يناير 2021 وفق نظام الربح الجزافي

صاحب متجر للتغذية العامة، خاضع للضريبة حسب نظام الربح الجزافي، مطالب برسم السنة المرجعية 2020 بأداء الواجبات التالية:

- الضريبة على الدخل: 1.800 درهم
- الرسم المهني : 1.200 درهم
- مجموع الواجبات : 3.000 درهم

بصفة انتقالية، فإن الواجبات التي يتعين أدائها سنة 2021 في إطار نظام المساهمة المهنية الموحدة، تم الإبقاء عليها بدون أي تغيير. حيث تم احتسابها استنادا إلى الكيفيات والأسعار والمعاملات المنصوص عليها قانونا، وذلك كما يلي:

#### ● الشق الأول من المساهمة المهنية الموحدة المطابق للضريبة على الدخل المهني

يحتسب الأساس الخاضع للضريبة وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة برسم سنة 2021 (دخل سنة 2020) كالتالي:

- المعامل المضروب في رقم الأعمال من أجل تحديد الأساس الخاضع للضريبة برسم الدخل المهني المتعلق بنشاط التغذية العامة: 8%<sup>1</sup>
- السعر النسبي للضريبة من أجل احتساب الشق الأول للمساهمة المهنية الموحدة: 10%

-القاعدة الحسابية: رقم الأعمال x 8% x 10% يتعين أن ينتج عنها مبلغ للمساهمة المهنية الموحدة (دون الواجب التكميلي) قدره 3.000 درهم. وبالتالي فإن رقم الأعمال الافتراضي المفضي إلى مبلغ الضريبة قدره 3.000 درهم محدد في مبلغ 375.000 درهم أي:

$$375.000 = 3.000 \times 10\%$$

<sup>1</sup> معامل نظامي وارد في جدول المعاملات المطبقة على رقم الأعمال لتحديد الأساس الضريبي للدخل المهني الخاضع للمساهمة المهنية الموحدة (جدول ملحق بالمدونة العامة للضرائب).

وهكذا يتبين أن المبلغ الإجمالي للواجبات الذي يتعين أدائه عن سنة 2021 يساوي مجموع مبلغ الضريبة على الدخل ومبلغ الرسوم المحلية المستحق عن سنة 2020.

#### • الواجب التكميلي المكون للشق الثاني من المساهمة المهنية الموحدة

بالرجوع إلى جدول الواجبات التكميلية المشار إليه أعلاه، نجد أن مبلغ 3.000 درهم يتواجد ضمن شريحة الواجبات السنوية المتراوحة بين 2.501 و5.000 درهم. هذه الشريحة يقابلها واجب تكميلي بمبلغ سنوي قدره 2.880 درهم، مستحق عقب الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض.

#### ❖ حالة الخاضع للضريبة الذي شرع حديثاً في مزاولة نشاط مهني ابتداءً من سنة 2020

أدلى خاضع للضريبة بدأ مزاولة نشاطه المهني المتمثل في الحلاقة للرجال في فاتح يناير 2020 بأول إقرار له في إطار نظام المساهمة المهنية الموحدة برسم سنة 2021 كما يلي:

رقم الأعمال المحقق: 60.000 درهم

تحتسب الواجبات المستحقة برسم سنة 2021 مباشرة حسب نظام المساهمة المهنية الموحدة، وذلك من خلال تحديد الأساس الخاضع للضريبة وفق هذا النظام عن سنة 2021 (دخل سنة 2020) كالتالي:

$$(60.000 \times 40\%) \times 10\% = 2.400 \text{ درهم}$$

يضاف إلى هذه الواجبات الضريبية المحتسبة، مبلغ تكميلي سنوي قدره 2.280 درهم، بعد الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض.

#### ❖ حالة خاضع للضريبة قام بالتفويت الجزئي أو الكلي لمقاولته

#### • حالة التوقف الكلي عن مزاولة النشاط المهني

قام صاحب مقاولة للنجارة، منخرط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض، بتاريخ 30 يونيو 2021، بتفويت مقاولته مقابل ثمن 180.000 درهم، ترتب عنه تحقيق مبلغ صافي لزائد قيمة قدره 100.000 درهم. وقد حقق خلال النصف الأول من سنة 2021 رقم أعمال قدره 90.000 درهم.

وفي هذه الحالة يتعين على الخاضع للضريبة إيداع إقرار عقب الانقطاع عن مزاولة النشاط المهني وذلك داخل أجل خمس وأربعين (45) يوماً ابتداءً من تاريخ تفويت المقاولة.

ومع مراعاة مقتضيات المادة 236-1° من المدونة العامة للضرائب، الملزم مطالب بأداء واجبات المساهمة المهنية الموحدة كما يلي:

#### شق المساهمة المهنية الموحدة المطابق لرقم الأعمال

$$90.000 \times 12\% \times 10\% = 1.080 \text{ درهم}$$

يضاف إلى مبلغ هذه الضريبة، الواجب التكميلي المحتسب كالتالي:

-المبلغ السنوي للمساهمة المهنية الموحدة:  $1.080 \times (6/12) = 2.160$  درهم، يقابل هذا المبلغ واجب تكميلي قدره 2.280 درهم.

-وبذلك يكون الواجب التكميلي المطابق لفترة ستة (6) أشهر

<sup>2</sup>معامل نظامي وارد في جدول المعاملات المطبقة على رقم الأعمال لتحديد الأساس الضريبي للدخل المهني الخاضع للمساهمة المهنية الموحدة (جدول ملحق بالمدونة العامة للضرائب).

<sup>3</sup>معامل نظامي وارد في جدول المعاملات المطبقة على رقم الأعمال لتحديد الأساس الضريبي للدخل المهني الخاضع للمساهمة المهنية الموحدة (جدول ملحق بالمدونة العامة للضرائب).

$$1.140 = (12/6) \times 2.280 \text{ درهم}$$

$$\text{المبلغ الإجمالي الواجب أدائه: } 2.220 = 1.140 + 1.080 \text{ درهم}$$

### شق المساهمة المهنية الموحدة المطابق لزائد القيمة الصافي المحقق

$$20.000 = \%20 \times 100.000 \text{ درهم}$$

#### • حالة تفويت جزء من أصول المقاول

قام خاضع للضريبة وفق نظام المساهمة المهنية الموحدة، خلال استغلال مقاولته بتاريخ فاتح يوليوز 2022، بتفويت إحدى الآلات مقابل ثمن 36.000 درهم، والتي سبق اقتناؤها بتاريخ فاتح يناير 2016 بثمن 60.000 درهم.

يحتسب زائد القيمة المحقق عن تفويت هذه الآلة كما يلي:

مبلغ الاهتلاكات المفترض إنجازها:

$$39.000 = (12/6 \times \%10 \times 60.000) + (6 \times \%10 \times 60.000) \text{ درهم}$$

القيمة المحاسبية الصافية:  $21.000 = 39.000 - 60.000$  درهم

زائد القيمة الصافي المحقق:  $15.000 = 21.000 - 36.000$  درهم

مبلغ المساهمة المهنية الموحدة المطابق لزائد القيمة الصافي المحقق:

$$3.000 = \%20 \times 15.000 \text{ درهم}$$

وبذلك يتعين إيداع إقرار بزائد القيمة الصافي المحقق تزامنا مع الدفع التلقائي للضريبة المستحقة برسم زائد القيمة المذكور لدى قابض الإدارة الضريبية.

### الإجراءات المتعلقة بالإقرار ودفع المساهمة المهنية الموحدة

تتمثل الإجراءات اللازمة من أجل إيداع الإقرار وأداء المساهمة المهنية الموحدة فيما يلي:

في إطار تبسيط الإجراءات الإدارية، عمدت المديرية العامة للضرائب في مرحلة أولى إلى القيام بتعبئة تمهيدية لعناصر الإقرار برقم الأعمال المتعلقة بالمساهمة المهنية الموحدة على مستوى نظام المعلومات الخاص بها، وذلك وفقاً لقواعد الاحتساب المفصلة أعلاه.

ومن أجل إيداع هذا الإقرار، يُدعى الملزم إلى اتباع الخطوات التالية:

- الولوج إلى الموقع الإلكتروني للمديرية العامة للضرائب "www.tax.gov.ma" على مستوى النافذة "SIMPL-CPU"؛

- ملء بيانات التحقق: الاسم العائلي والشخصي، رقم التعريف الضريبي، رقم بطاقة التعريف الوطنية؛

- ملء عنوان البريد الإلكتروني الضروري للتوصل باسم المستعمل وكلمة المرور من أجل الانخراط في منصة

الخدمات الإلكترونية للمديرية العامة للضرائب «SIMPL»؛

- الولوج إلى النافذة "SIMPL-IR" بواسطة اسم المستعمل وكلمة المرور المذكورين أعلاه؛



- مراجعة عناصر الإقرار المعبأة تمهيدياً، واختيار أجل دفع المساهمة المهنية الموحدة (سنوي أو ربع سنوي)، ونكر رقم وتاريخ الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض إن اقتضى الحال؛
- إيداع الإقرار والقيام المتزامن بالأداء الإلكتروني. مع الإشارة أن مراجع الدفع تصدر فوراً؛
- دفع مبلغ المساهمة المهنية الموحدة حسب قناة الأداء المرغوب فيها.

وفي حالة إذا لم تتم التعبئة التمهيدية للإقرار المذكور، أو إذا كانت تتضمن مبلغاً للضريبة على الدخل المهني مغايراً لمجموع واجبات السنة المرجعية 2020 (الضريبة على الدخل + الرسم المهني + رسم الخدمات الجماعية)، يمكن للملزم أن يربط الاتصال بمفتش الضرائب التابع له موطنه الضريبي أو مؤسسته الرئيسية من أجل إيداع الإقرار وأداء المساهمة المهنية الموحدة.

ويرد بملحق هذا الدليل النماذج الخاصة بالإقرارات وبالأداءات المتعلقة بالمساهمة المهنية الموحدة

**توقيع: المدير العام للضرائب  
بالنيابة**

**المدير العام للضرائب  
بالنيابة  
توقيع: خالد زعزوع**



Modèle ADP150B-211 نموذج

DR, DIP ou DP المديرية الجهوية أو الإقليمية  
Subdivision التقسيمية

الإقرار برقم الأعمال (1) – نظام المساهمة المهنية الموحدة

Déclaration du chiffre d'affaires (1)-

Régime de la contribution professionnelle unique «CPU»

المادتان 82 المكررة ثلاث مرات I- و 85 من المدونة العامة للضرائب

Articles 82 quater-I et 85 du code général des impôts « CGI »

إطار مخصص للإدارة

Cadre réservé à l'administration

Date de dépôt تاريخ الإيداع

N° de dépôt رقم الإيداع

إقرار عادي  Déclaration normale  إقرار في حالة مغادرة المغرب  Déclaration en cas de départ du Maroc  إقرار في حالة الوفاة  Déclaration en cas de décès  التفويت أو الانقطاع عن مزاولة النشاط  Cession ou cessation (2)

من Du / / / / / / / / / / / / إلى Au / / / / / / / / / / / /

Option de versement (3) اختيار الدفع: versement trimestriel  دفع ربع سنوي  versement annuel  دفع سنوي

## Identification du contribuable

## هوية الخاضع للضريبة

N° d'identification fiscale رقم التعريف الضريبي

N° d'adhésion au régime d'assurance maladie obligatoire de base رقم الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض

Date d'adhésion au régime d'assurance maladie obligatoire de base تاريخ الانخراط في نظام التأمين الإجباري الأساسي عن المرض

N° CNI ou carte de séjour رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة

Nom et prénom الإسم العائلي والشخصي

Adresse du domicile fiscal ou du principal établissement عنوان الموطن الضريبي أو المؤسسة الرئيسية

Ville المدينة

## Détermination du revenu professionnel (4)

## تحديد الدخل المهني (4)

| Activités exercées          | الأنشطة المزاولة  | مجموع مبلغ رقم الأعمال بالدراهم             | مبلغ رقم الأعمال الذي تم تحقيقه عبر الأداء بواسطة الهاتف النقال | المعامل المحدد للمهنة                 | الدخل المهني                   |
|-----------------------------|---|---|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| رقم جدول الرسم المهني N° TP | المؤسسة Etablissement   | Montant total du chiffre d'affaires en DH A | Montant du chiffre d'affaires réalisé par paiement mobile B     | Coefficient fixé pour la profession C | Revenu professionnel D=(A-B)xC |
|                             | Nature d'activité ou profession طبيعة النشاط أو المهنة                      |   |   |                                       |                                |
|                             | A titre individuel <input type="checkbox"/> بصفة فرد                        |   |   |                                       |                                |
|                             | En qualité d'associé principal <input type="checkbox"/> بصفة شريك رئيس      |   |   |                                       |                                |
|                             | Quote-part dans l'indivision <input type="checkbox"/> الحصة في المال المشاع |   |   |                                       |                                |
|                             | Lieu de situation الموقع  |   |   |                                       |                                |
|                             | Nature d'activité ou profession طبيعة النشاط أو المهنة                      |   |   |                                       |                                |
|                             | A titre individuel <input type="checkbox"/> بصفة فرد                        |   |   |                                       |                                |
|                             | En qualité d'associé principal <input type="checkbox"/> بصفة شريك رئيس      |   |   |                                       |                                |
|                             | Quote-part dans l'indivision <input type="checkbox"/> الحصة في المال المشاع |   |   |                                       |                                |
|                             | Lieu de situation الموقع  |   |   |                                       |                                |
| <b>Total</b>                | <b>المجموع E</b>  |   |   |                                       |                                |

## Calcul de la contribution professionnelle unique

## حساب المساهمة المهنية الموحدة

|  |                          |                 |
|--|--------------------------|-----------------|
| <b>Montant de l'impôt correspondant</b>    | مبلغ الضريبة الموافق     | <b>F= Ex10%</b> |
| <b>Droit complémentaire (5)</b>            | واجب تكميلي              | <b>G</b>        |
| <b>Contribution professionnelle unique</b> | المساهمة المهنية الموحدة | <b>H = F+G</b>  |

|   |   |
|---|---|
| أرقام هواتف المصرح التي تم عن طريقها تحقيق رقم المعاملات بواسطة الأداء عبر الهاتف النقال                | العنوان التجاري للبنك أو مؤسسة الأداء                         |
| N° de téléphones du déclarant au niveau desquels le chiffre d'affaires par paiement mobile est effectué | Raison sociale de la banque ou de l'établissement de paiement |

A..... وحرر ب  
le ..... بتاريخ  
Signature إمضاء



1- La présente déclaration doit être déposée avant l'expiration du mois de mars. L'impôt exigible doit être versé spontanément selon l'option choisie, soit :

- avant l'expiration du mois 3, 6, 9 et 12 de l'année suivant celle au cours de laquelle le chiffre d'affaires a été réalisé ;
- ou annuellement : avant l'expiration du mois de mars de l'année suivant celle au cours de laquelle le chiffre d'affaires a été réalisé.

En cas de départ du Maroc : au plus tard 30 jours avant la date du départ.

En cas de décès : dans les 3 mois qui suivent le décès.

2- Il y a lieu de déposer la déclaration des plus-values et indemnités visée à l'article 82 quater-II du CGI (Formulaire ADP160).

3-L'option vaut pour l'année d'imposition.

4-Sous réserve des dispositions de l'article 41 du CGI relatif aux conditions d'application du régime de la contribution professionnelle unique.

5-Droit complémentaire visé à l'article 73-II-B-6° du CGI.

1- يجب إيداع هذا الإقرار قبل انصرام شهر مارس. كما يجب دفع الضريبة المستحقة تلقائيا حسب الاختيار المعبر عنه إما:

- قبل انصرام شهر 3 و 6 و 9 و 12 من السنة الموالية للسنة التي تم خلالها تحقيق رقم الأعمال في حالة اختيار الدفع الربع سنوي؛
- قبل انصرام شهر مارس للسنة الموالية للسنة التي تم خلالها تحقيق رقم الأعمال في حالة اختيار الدفع السنوي.

في حالة مغادرة المغرب: قبل مغادرة المغرب بثلاثين (30) يوما على أبعد تقدير

في حالة الوفاة: داخل الثلاثة أشهر الموالية لتاريخ الوفاة

2- يجب إيداع إقرار زائد القيمة والتعويضات المنصوص عليه في المادة 82 المكررة ثلاث مرات -II من المدونة العامة للضرائب (مطبوع ADP160).

3-يسري مفعول الاختيار طيلة السنة المفروضة فيها الضريبة.

4-مع مراعاة أحكام المادة 41 من المدونة العامة للضرائب المتعلقة بشروط تطبيق نظام المساهمة المهنية الموحدة.

5-الواجب التكميلي المنصوص عليه في المادة 73-II-B-6° من المدونة العامة للضرائب.





Modèle n°ADP151B-21I نموذج رقم

إيصال بإيداع  
**RECEPISSE DE DEPOT**  
de la déclaration modèle ADP150B-21I الإقرار نموذج

الضريبة على الدخل  
**IMPOT SUR LE REVENU**

الإقرار برقم الأعمال - نظام المساهمة المهنية الموحدة  
**Déclaration du chiffre d'affaires-  
Régime de la contribution professionnelle unique**

Du / / / / / / / / / / من  
Au / / / / / / / / / / إلى

N° d'identification fiscale / / / / / / / / / / رقم التعريف الضريبي

N° CNI ou carte de séjour / / / / / / / / / / رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة

Nom et prénom(s) الشخصي و العائلي الاسم  
.....

-----Cadre réservé à l'administration إطار خاص بالإدارة -----

Numéro d'enregistrement ..... رقم التسجيل

Date de dépôt ..... تاريخ الإيداع

خاتم الإدارة

Cachet de l'administration





## IMPOT SUR LE REVENU الضريبة على الدخل

## CONTRIBUTION PROFESSIONNELLE UNIQUE المساهمة المهنية الموحدة

BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT ورقة الدفع

Article 173-I du C.G.I.

المادة 173-I من المدونة العامة للضرائب

Du / / / / / / / / من  
Au / / / / / / / / إلى

En cas d'option au versement trimestriel indiquer le trimestre objet du versement / / / / في حالة دفع ربع سنوي يجب تحديد ربع السنة موضوع الدفع

## IDENTITE DU CONTRIBUABLE هوية الخاضع للضريبة

Nom et prénom ..... الاسم الشخصي والعائلي  
N° d'identification fiscale ..... رقم التعريف الضريبي  
N° CNI ou carte de séjour ..... رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة

## Montant à verser حساب المبلغ الواجب دفعه

| مبلغ الواجبات الأصلية<br>Montant des droits en principal | ذعيرة بنسبة<br>Pénalité de<br>5% ou 10% (1) | زيادات عن التأخير<br>بنسبة<br>Majoration de<br>retard de<br>5% et 0,5% (1) | المجموع<br>(مجبور إلى الدرهم الأعلى)<br>Total<br>(arrondi au DH<br>supérieur) |
|--|---|--|---|
| Montant de l'impôt correspondant au revenu professionnel | مبلغ الضريبة المتعلقة بالدخل المهني         |  |   |
| Droit complémentaire                                     | واجب تكميلي                                 |  |   |
| Contribution professionnelle unique                      | المساهمة المهنية الموحدة                    |  |   |

A..... le ..... بتاريخ ..... Signature توقيع

## CADRE RESERVE A LA RECETTE DE L'ADMINISTRATION FISCALE

## إظهار بعلان من طرف قبضته إدارة الضرائب

| مبلغ الواجبات الأصلية<br>Montant des droits en principal      | ذعيرة بنسبة<br>Pénalité de<br>5% ou 10% | زيادات عن التأخير بنسبة<br>Majoration de retard de<br>5% et 0,5% | المجموع<br>(مجبور إلى الدرهم الأعلى)<br>Total<br>(arrondi au DH supérieur)         |
|---|---|--|--|
| Montant de l'impôt correspondant au revenu professionnel      | مبلغ الضريبة المتعلقة بالدخل المهني     |  |  |
| Droit complémentaire  | واجب تكميلي                             |  |  |
| Contribution professionnelle unique                           | المساهمة المهنية الموحدة                |  |  |
| Total (en toutes lettres)                                     |   |  | المجموع (بالأحرف)  |
| RAF de .....<br>Quittance n° .....<br>Date de versement ..... |   |  | حاشم وإمضاء Cachet et signature<br>قبضته إدارة الضرائب ب<br>وصل رقم<br>تاريخ الدفع |

1) En cas de versement hors délai, il est appliqué :

- une pénalité de 10%, ramenée à 5% si le délai de retard ne dépasse pas 30 jours.
- et une majoration de 5% pour le premier mois de retard et de 0,5% par mois ou fraction de mois supplémentaire (article 208 du CGI).

(1) في حالة الأداء بعد انصرام الأجل تطبق:

- ذعيرة نسبتها 10% تخفض إلى 5% في حالة أداء الواجبات المستحقة داخل أجل لا يتعدى ثلاثين (30) يوما من التأخير؛
- وزيادة قدرها 5% عن الشهر الأول من التأخير و0,5% عن كل شهر أو جزء شهر إضافي (المادة 208 من المدونة العامة للضرائب).





Modèle ADP160B-211 نموذج

DR, DIP ou DP المديرية الجهوية أو الإقليمية

Subdivision التقسيمية

المساهمة المهنية الموحدة  
إقرار زائد القيمة والتعويضات (1)CONTRIBUTION PROFESSIONNELLE UNIQUE «CPU»  
DECLARATION DES PLUS-VALUES ET INDEMNITES (1)المادة 82 المكررة ثلاث مرات من المدونة العامة للضرائب  
Article 82 quater du code général des impôts « CGI »

إطار مخصص للإدارة

Cadre réservé à l'administration

Date de dépôt ..... تاريخ

الإيداع

N° de dépôt ..... رقم الإيداع

Date de cession ou de cessation d'activité ..... تاريخ التوفيت أو الانقطاع عن مزاوله النشاط

## IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

## هوية الخاضع للضريبة

N° d'identification fiscale ..... رقم التعريف الضريبي  
N° CNI ou carte de séjour ..... رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة  
Nom et prénom ..... الإسم العائلي والشخصي  
Adresse du domicile fiscal ou du principal établissement ..... عنوان الموطن الضريبي أو المؤسسة الرئيسية  
Ville ..... المدينة

## PLUS VALUES ET INDEMNITES (2)

## زائد القيمة والتعويضات (2)

مبلغ التعويضات المقبوضة في مقابل الانقطاع عن مزاوله المهنة أو نقل الزبناء  
Indemnités reçues en contrepartie de la cessation de l'exercice  
de la profession ou du transfert de la clientèle

مجموع صافي زائد القيمة المحقق بمناسبة السحب أو التخلي للغير عن الأموال المجددة أو  
غير المجددة المخصصة لمزاولة المهنة (باستثناء الأراضي والمباني)  
Montant de la plus-value nette globale réalisée à l'occasion du  
retrait ou de la cession des biens corporels et incorporels affectés  
à l'exercice de la profession (Terrains et constructions exclus)

| رقم جدول الرسم المهني<br>Identifiant taxe<br>professionnelle | Nature بصورة             |                          | المبلغ<br>Montant | رقم جدول الرسم<br>المهني<br>Identifiant taxe<br>professionnelle | سحب<br>Retrait           | تفويت<br>Cession         | المبلغ<br>Montant |
|--|--------------------------|--------------------------|-------------------|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|
|  | كلية<br>Totale           | جزئية<br>Partielle       |                   |   |                          |                          |                   |
|  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |
|  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |
|  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |
|  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |                   |
| Total المجموع  |                          |                          |                   | Total المجموع   |                          |                          |                   |

## CALCUL DE L'IMPOT

## حساب الضريبة

| زائد القيمة والتعويضات الصافية<br>Plus-value et indemnités nettes<br>A | السعر<br>Taux<br>(20%)<br>B | مبلغ الضريبة على الدخل<br>Montant de l'I.R<br>C= A x B |
|--|-----------------------------|--|
|  |                             |  |

و حارب ..... A

le ..... بتاريخ

Signature إمضاء

1-La présente déclaration doit être déposée par procédé électronique ou remise au Receveur de l'administration fiscale dans un délai de 45 jours à compter de la date de cession de tout ou partie de l'entreprise ou de la clientèle ou de cessation de l'activité.

2-Joindre les pièces justificatives relatives au prix de cessions et d'acquisitions des biens cédés.

1-يجب الإدلاء بهذا الإقرار بطريقة إلكترونية أو تسليمه لقابض إدارة الضرائب داخل أجل خمسة وأربعين (45) يوما يبتدئ من تاريخ التوفيت الجزئي أو الكلي للمنشأة أو الزبناء أو الانقطاع عن مزاوله النشاط.

2-يجب إرفاق الأوراق المثبتة المتعلقة بثمن تفويت وتملك الأموال المفوتة.





Modèle n°ADP161B-21I نموذج رقم

إيصال بإيداع  
RECEPISSE DE DEPOT  
de la déclaration modèle ADP160B-21I الإقرار نموذج

الضريبة على الدخل  
IMPOT SUR LE REVENU

المساهمة المهنية الموحدة  
إقرار زائد القيمة والتعويضات  
CONTRIBUTION PROFESSIONNELLE UNIQUE  
DECLARATION DES PLUS-VALUES ET INDEMNITES

Date de cession ou de cessation d'activité ..... تاريخ التقيوت أو الانقطاع عن مزاولة النشاط

N° d'identification fiscale / / / / / / / / / / رقم التعريف الضريبي

N° CNI ou carte de séjour / / / / / / / / / / رقم البطاقة الوطنية للتعريف أو بطاقة الإقامة

Nom et prénom(s) ..... الاسم العائلي و الشخصي

-----Cadre réservé à l'administration إطار خاص بالإدارة -----

Numéro d'enregistrement ..... رقم التسجيل

Date de dépôt ..... تاريخ الإيداع

Nombre de pièces justificatives ..... عدد الوثائق المثبتة

خاتم الإدارة

Cachet de l'administration





**IMPOT SUR LE REVENU الضريبة على الدخل**  
**CONTRIBUTION PROFESSIONNELLE UNIQUE المساهمة المهنية الموحدة**  
**PLUS-VALUES ET INDEMNITES زائد القيمة والتعويضات**  
**BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT ورقة الدفع**

Article 173-I du C.G.I.  
المادة 173-1 من المدونة العامة للضرائب

Date de cession ou de cessation d'activité ..... تاريخ التقيوت أو الانقطاع عن مزاولة النشاط

**IDENTITE DU CONTRIBUABLE**

**هوية الخاضع للضريبة**

Nom et prénom

الإسم الشخصي والعائلي

N° d'identification fiscale

رقم التعريف الضريبي

N° CNI ou carte de séjour

رقم البطاقة الوطنية للتعريف  
أو بطاقة الإقامة

**Montant à verser**

**حساب المبلغ الواجب دفعه**

Montant des plus-values et indemnités

مبلغ زائد القيمة والتعويضات

| مبلغ الواجبات الأصلية<br>Montant des droits en principal | زيادة بنسبة<br>Majoration de<br>5% ou 15% (1) | ذعيرة بنسبة<br>Pénalité de<br>5% ou 10% (2) | زيادات عن التأخير بنسبة<br>Majoration de retard de<br>5% et 0,5% (2) | المجموع<br>(مجبور إلى الدرهم الأعلى)<br>Total<br>(arrondi au DH<br>supérieur) |
|--|---|---|--|---|
| .....  | .....   | .....                                       | .....  | .....   |

A..... بتاريخ ..... و حرر ب.....

Signature توقيع

**CADRE RESERVE A LA RECETTE DE L'ADMINISTRATION FISCALE**

**إطار يملأ من طرف قباضة إدارة الضرائب**

| مبلغ الواجبات الأصلية<br>Montant des droits en principal | زيادة بنسبة<br>Majoration de<br>5% ou 15% | ذعيرة بنسبة<br>Pénalité de<br>5% ou 10% | زيادات عن التأخير بنسبة<br>Majorations de retard de<br>5% et 0,5% | المجموع<br>Total  |
|--|---|---|---|-------------------|
| .....  | .....                                     | .....                                   | .....   | .....             |
| Total (en toutes lettres)                                |   |   |   | المجموع (بالأحرف) |
| RAF de   | قباضة إدارة الضرائب                       | Cachet et signature خاتم و إمضاء        |   |                   |
| Quittance n°   | وصل رقم                                   |   |   |                   |
| Date de versement  | تاريخ الدفع                               |   |   |                   |

1) Lorsque le retard de dépôt de la déclaration ne dépasse pas 30 jours, le taux de la majoration est de 5%. Au-delà de ce délai, le taux de la majoration est de 15% (article 184 du CGI).

2) En cas de versement hors délai, il est appliqué :

- une pénalité de 10%, ramenée à 5% si le délai de retard ne dépasse pas 30 jours.

- et une majoration de 5% pour le premier mois de retard et de 0,5% par mois ou fraction de mois supplémentaire (article 208 du CGI).

1) عندما لا يتجاوز التأخير في إيداع الإقرار ثلاثين (30) يوماً تطبق زيادة قدرها 5%. بعد انقضاء هذه المدة تطبق زيادة قدرها 15% (المادة 184 من المدونة العامة للضرائب).

2) في حالة الأداء بعد انصرام الأجل تطبق :

- ذعيرة نسبتها 10% تخفض إلى 5% في حالة أداء الواجبات المستحقة داخل أجل لا يتعدى ثلاثين (30) يوماً من التأخير؛  
- وزيادة قدرها 5% عن الشهر الأول من التأخير و 0.5% عن كل شهر أو جزء شهر إضافي (المادة 208 من المدونة العامة للضرائب).

