

## أبرز المستجدات الضريبية التي جاء بها قانون المالية لسنة 2021



قانون المالية لسنة 2021	المدونة العامة للضرائب 2020	المادة	
تستثنى كذلك من العائدات الخاضعة للضريبة، عائدات تفويت المؤسسات والمقاولات العمومية والشركات التابعة لها، المنجزة في إطار عمليات التحويل المنصوص عليها في المادة الأولى من القانون رقم 39.89 المادون بموجبه في تحويل منشآت عامة إلى القطاع الخاص.	-	المادة 9 المكررة العائدات غير خاضعة للضريبة	الضريبة على الشركات
- مبلغ المساهمة الاجتماعية للتضامن المترتبة على الأرباح والدخول المنصوص عليها في القسم الثالث من الكتاب الثالث من هذه المدونة.	- مبلغ المساهمة الاجتماعية للتضامن المترتبة على الأرباح المنصوص عليها في القسم الثالث من الكتاب الثالث من هذه المدونة.	المادة 11 التكاليف غير القابلة للخصم	
I- يحدد الدخل المهني وفق نظام النتيجة الصافية الحقيقية... غير أن في إمكان الخاضعين للضريبة...إحدى الأنظمة الثلاث: نظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام المساهمة المهنية الموحدة أو نظام المقاول الذاتي المشار إليها في المواد 38 و40 و42 المكررة.	I- يحدد الدخل المهني وفق نظام النتيجة الصافية الحقيقية... غير أن في إمكان الخاضعين للضريبة...إحدى الأنظمة الثلاث: نظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام الربح الجزافي أو نظام المقاول الذاتي المشار إليها في المواد 38 و40 و42 المكررة.	المادة 32 أنظمة تحديد صافي الدخل المهني	الضريبة على الدخل
II- يحدد ربح الشركات غير الخاضعة للضريبة على الشركات: - حسب الاختيار...بالنسبة لنظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام المساهمة المهنية الموحدة، فيما يتعلق بالأموال المشاعة والشركات الفعلية.	II- يحدد ربح الشركات غير الخاضعة للضريبة على الشركات: - حسب الاختيار...بالنسبة لنظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام الربح الجزافي، فيما يتعلق بالأموال المشاعة والشركات الفعلية.		
- ...ويعتبر كإنتاج حيواني حسب مدلول هذه المدونة، الإنتاج المتعلق بتربية الدواجن الأبقار والأكباس والماعز والجمال والخيول.	- ...ويعتبر كإنتاج حيواني حسب مدلول هذه المدونة، الإنتاج المتعلق بتربية الأبقار والأكباس والماعز والجمال.	المادة 46 تعريف الدخل الفلاحية	

المادة	المدونة العامة للضرائب 2020	قانون المالية لسنة 2021																											
المادة 60 الخصوم الجزافية	- الأجر المدفوع للرياضيين المحترفين:  لتحديد صافي الدخل المفروضة عليه الضريبة على الدخل بالنسبة للأجر المدفوع للرياضيين المحترفين، يطبق خصم جزافي نسبته 50% من المبلغ الإجمالي لهذه الأجر.	- الأجر المدفوع للرياضيين المحترفين والمدربين والمربين والفريق التقني:  لتحديد صافي الدخل المفروضة عليه الضريبة على الدخل بالنسبة للأجر المدفوع للرياضيين المحترفين والمدربين والمربين والفريق التقني، يطبق خصم جزافي نسبته 50% من المبلغ الإجمالي لهذه الأجر.  - يشترط لاستفادة المربين والمدربين والفريق التقني من هذا الخصم توفرهم على عقد رياضي احترافي وفق مقتضيات القانون رقم 30.09.																											
	أسعار خاصة: 10%	أسعار خاصة: 10%																											
	5- المبلغ الجمالي للدخول العقارية الخاضعة للضريبة المشار إليه في المادة 61، الذي يقل عن 120 000 درهم.	5- المبلغ الجمالي للدخول العقارية الخاضعة للضريبة المشار إليه في المادة 61، الذي يقل عن 120 000 درهم.																											
	6- يضاف لمبلغ هذه الضريبة واجب تكميلي يحاسب وفق الجدول:																												
المادة 73 سعر الضريبة		<table border="1"> <thead> <tr> <th>مبلغ الواجبات التكميلية (بالدرهم)</th> <th>مبلغ الواجبات التكميلية ربع السنوية (بالدرهم)</th> <th>شرائح الواجبات السنوية (بالدرهم)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1200</td> <td>300</td> <td>أقل من 500</td> </tr> <tr> <td>1560</td> <td>390</td> <td>من 500 إلى 1000</td> </tr> <tr> <td>2280</td> <td>570</td> <td>من 1001 إلى 2500</td> </tr> <tr> <td>2880</td> <td>720</td> <td>من 2501 إلى 5000</td> </tr> <tr> <td>4200</td> <td>1050</td> <td>من 5001 إلى 10000</td> </tr> <tr> <td>6000</td> <td>1500</td> <td>من 10001 إلى 25000</td> </tr> <tr> <td>9000</td> <td>2250</td> <td>من 25001 إلى 50000</td> </tr> <tr> <td>14400</td> <td>3600</td> <td>ما فوق 50000</td> </tr> </tbody> </table>	مبلغ الواجبات التكميلية (بالدرهم)	مبلغ الواجبات التكميلية ربع السنوية (بالدرهم)	شرائح الواجبات السنوية (بالدرهم)	1200	300	أقل من 500	1560	390	من 500 إلى 1000	2280	570	من 1001 إلى 2500	2880	720	من 2501 إلى 5000	4200	1050	من 5001 إلى 10000	6000	1500	من 10001 إلى 25000	9000	2250	من 25001 إلى 50000	14400	3600	ما فوق 50000
مبلغ الواجبات التكميلية (بالدرهم)	مبلغ الواجبات التكميلية ربع السنوية (بالدرهم)	شرائح الواجبات السنوية (بالدرهم)																											
1200	300	أقل من 500																											
1560	390	من 500 إلى 1000																											
2280	570	من 1001 إلى 2500																											
2880	720	من 2501 إلى 5000																											
4200	1050	من 5001 إلى 10000																											
6000	1500	من 10001 إلى 25000																											
9000	2250	من 25001 إلى 50000																											
14400	3600	ما فوق 50000																											

الضريبة على الدخل

قانون المالية لسنة 2021	المدونة العامة للضرائب 2020	المادة	
-	4- الخاضعون للضريبة على الدخل المتوفرون فقط على دخول مهنية محددة حسب نظام الربح الجزافي والمفروضة عليهم الضريبة وفق الربح الأدنى المنصوص عليه في المادة 42 أعلاه والذين يقل أو يساوي مبلغ الضريبة الأصلية المترتب عليهم والمتعلقة بهذا الربح خمسة آلاف (5000) درهم. يطبق هذا الإعفاء ابتداء من السنة الموالية للسنة التي تم خلالها إصدار الضريبة المذكورة. ....	المادة 86 الإعفاء من الإدلاء بالإقرار السنوي بمجموع الدخل	الدخول والأرباح العقارية
12- العمليات التي ينجزها: ب- المهندسون المعماريون....والخبراء في جميع الميادين والمحاسبون المعتمدون.	12- العمليات التي ينجزها: ب- المهندسون المعماريون....والخبراء في جميع الميادين.	المادة 89 العمليات المفروضة عليها الضريبة وجوبا	الضريبة على القيمة المضافة
- ج: 6- المضخات المائية التي تعمل بالطاقة الشمسية.	ج: 5- المعادن المستعملة. ج: 6- المضخات المائية التي تعمل بالطاقة الشمسية.	المادة 91 الإعفاء دون الحق في الخصم	
ج: 7- الألواح الشمسية. ج: 8- سخانات الشمسية.			
8- حوالات الديون؛	8- الالتزامات والاعترافات بالديون وحوالات الديون؛	المادة 127 الاتفاقات والمحرمات الخاضعة لإجراء التسجيل	واجبات التسجيل

المادة	المدونة العامة للضرائب 2020	قانون المالية لسنة 2021
واجبات التسجيل	المادة 129 الإعفاءات	<p>30- العقود والمحركات المتعلقة بعمليات إعادة هيكلة المؤسسات و المقاولات العمومية، الواردة في النصوص التشريعية والتنظيمية الجاري بها العمل، عندما تكون العناصر المساهم بها «مقيدة في موازنة الهيئات المعنية بقيمتها المضمنة في آخر موازنة مختتمة لهذه المؤسسات والمقاولات العمومية قبل العمليات المذكورة؛</p> <p>31 - العقود والمحركات التي يتم بموجبها تحويل الأصول والخصوم المتعلقة بمنشآت الطاقات المتجددة المنجز في إطار القانون رقم 38 . 16.</p>
الالتزامات المحاسبية	<p>المادة 146 أوراق إثبات النفقات</p> <p>ويجب أن تتضمن الفاتورة أو الوثيقة التي تقوم مقامها نفس البيانات المذكورة في المادة 145.</p>	<p>- يجب أن تكون عمليات شراء السلع والخدمات التي يقوم بها الخاضع للضريبة لدى بائع خاضع للرسم المهني منجزة فعليا ومثبتة بفاتورة قانونية...</p> <p>- عندما تعين الإدارة أنه تم تحرير فاتورة من قبل أو باسم مورد مخل بالالتزامات المتعلقة بالإقرار والأداء المنصوص عليها في هذه المدونة وعدم وجود نشاط فعلي، فإن الخصم المطابق لهذه الفاتورة لا يتم قبوله.</p> <p>- تضع إدارة الضرائب رهن إشارة الخاضعين للضريبة على موقعها الإلكتروني قائمة الأرقام التعريف الضريبي للموردين المخلين السالف ذكرهم تعدها وتحينها بصورة منتظمة بعد إصدار حكم قضائي اكتسب قوة الشيء المقضي به تبعا للمسطرة المتعلقة بتطبيق الجزاءات الجنائية على المخالفات الضريبية المنصوص عليها في المادة 231 أدناه.</p> <p>ويجب أن تتضمن الفاتورة أو الوثيقة التي تقوم مقامها نفس البيانات المذكورة في المادة 145.</p>

المادة	المدونة العامة للضرائب 2020	قانون المالية لسنة 2021
الإقرارات	المادة 155 الإقرار الإلكتروني	- وابتداء من فاتح يناير 2017 بالنسبة لجميع المنشآت حسب الكيفيات باستثناء المقاولات الخاضعة للضريبة على الدخل وفق نظام الربح الجزافي..
	المادة 169 الأداء الإلكتروني	- وابتداء من فاتح يناير 2017 بالنسبة لجميع المنشآت حسب الكيفيات المحددة بنص تنظيمي.
الجزاءات	المادة 185 الجزاءات عن المخالفات للأحكام المتعلقة بحق الاطلاع	IV- تطبق على كل منشأة لا تدلي إلى إدارة الضرائب بالوثائق الناقصة المنصوص عليها في المادة 214، غرامة تساوي <b>0.5%</b> من مبلغ العمليات المعنية بالوثائق غير المدلى بها. - لا يمكن أن يقل مبلغ الغرامة المذكورة عن <b>200 000 درهم</b> عن كل سنة محاسبية معنية، وتصدر هذه الغرامة عن طريق الجدول.
	المادة 192 الجزاءات الجنائية	يتعرض لغرامة من 5000 درهم إلى 50 000 درهم كل شخص ثبت في حقه قصد الإفلات من إخضاعه للضريبة أو التملص من دفعها أو الحصول على خصم منها أو استرجاع مبالغ بغير حق، استعمال إحدى الوسائل التالية: - تسليم أو تقديم فواتير صورية؛ - إصدار فواتير صورية؛ - .....

قانون المالية لسنة 2021	المدونة العامة للضرائب 2020	المادة
<p>- بصفة انتقالية واستثناء من أحكام المادة 60 - III أعلاه، لتحديد صافي الدخل المفروضة عليه الضريبة على الدخل بالنسبة للأجور المدفوعة للرياضيين المحترفين والمربين والمدربين والفريق التقني، يطبق خصم نسبته:</p> <p>- 90 % برسم سنة 2021 ؛  - 80 % برسم سنة 2022؛  - 70 % برسم سنة 2023 ؛  - 60 % برسم سنة 2024.</p> <p>- بصفة انتقالية، يعفى من الضريبة على الدخل، الأجر المدفوع من طرف المقاول أو الجمعية أو التعاونية للأجير بمناسبة أول تشغيل له، خلال الستة وثلاثين (36) شهرا الأولى ابتداء تاريخ هذا التشغيل.</p> <p>يمنح الإعفاء المشار إليه أعلاه للأجير وفق الشروط التالية:</p> <p>- أن يتم تشغيل الأجير في إطار عقد شغل غير محدد المدة والمبرم في الفترة الممتدة من فاتح يناير 2021 إلى غاية <b>31 ديسمبر 2021</b>؛  - أن لا يتجاوز عمر الأجير <b>خمسة وثلاثين (35) سنة</b> عند تاريخ إبرام أول عقد شغل له.</p>		المادة 247 أحكام انتقالية
<p>- بصفة انتقالية، يعفى من الضريبة على الدخل الأجر الإجمالي الشهري في حدود عشرة آلاف <b>10 000 درهم</b> المدفوع من طرف المقاول أو الجمعية أو التعاونية للأجير الذي فقد شغله بكيفية لا إرادية لأسباب اقتصادية مرتبطة بتداعيات تفشي جائحة فيروس كورونا "كوفيد 19" خلال الفترة الممتدة من فاتح مارس 2020 إلى 30 سبتمبر 2020، وذلك لمدة اثني عشر (12) شهرا الأولى من تاريخ تشغيله.</p> <p>يمنح الإعفاء المشار إليه أعلاه وفق الشروط التالية:</p> <p>- أن يتم تشغيل الأجير خلال سنة 2021؛  - أن يكون الأجير قد استفاد من صندوق فقدان الشغل طبقا لأحكام القانون رقم 03.14؛  - لا يجوز أن يستفيد نفس الأجير مرتين من الإعفاء المذكور.</p>		المادة 147 المكررة

أحكام انتقالية

قانون المالية لسنة 2021	المدونة العامة للضرائب 2020	المادة	المساهمة الاجتماعية للتضامن على الأرباح والدخول
<p>- تحتسب المساهمة المذكورة بالنسبة للشركات على أساس نفس مبلغ الربح الصافي الذي يعتمد لاحتساب الضريبة على الشركات والذي يساوي أو يفوق مليون <b>1 000 000 درهم</b> عن آخر سنة محاسبية مختتمة.</p> <p>بالنسبة للأشخاص الذاتيين، تحتسب المساهمة على مجموع الدخل السنوي من مصدر مغربي الصافي من الضريبة والذي يتكون من الدخل المكتسبة أو المحققة عندما يعادل أو يفوق مبلغ الدخل المذكور مائتين وأربعين ألف <b>240 000 درهم</b>.</p>		<p>المادة 268 التصفية</p>	
<p>- بالنسبة للشركات المشار إليها في المادة 267 أعلاه، تحتسب المساهمة حسب الأسعار النسبية التالية:</p> <p>- <b>1.5%</b> بالنسبة للشركات التي يقع ربحها الصافي في شريحة <b>1 000 000 إلى 5 000 000 درهم</b>.</p> <p>- <b>2.5%</b> بالنسبة للشركات التي يقع ربحها الصافي في شريحة <b>5 000 001 إلى 40 000 000 درهم</b>.</p> <p>- <b>3.5%</b> بالنسبة للشركات التي يفوق ربحها الصافي <b>40 000 000 درهم</b>.</p>		<p>المادة 269 الأسعار</p>	

قانون المالية لسنة 2021	المدونة العامة للضرائب 2020	المادة
<p><b>I- تلغي الذعائر والغرامات والزيادات وصوائر التحصيل المتعلقة بالضرائب والواجبات والرسوم المنصوص عليها في المدونة   العامة للضرائب وكذا تلك التي تم حذفها أو إدماجها في هذه المدونة والصادر في شأنها أمر بالتحصيل قبل فاتح يناير 2020 يتضمن المبلغ الأصلي للضرائب والواجبات والرسوم المنصوص عليها في المدونة المذكورة والتي ظلت إلى غاية 31 ديسمبر 2020 غير مستخلصة، شريطة أن يقوم الخاضعون للضريبة المعنيون تلقائيا بتسديد أصل الضرائب والواجبات والرسوم المذكورة قبل فاتح يوليو 2021.</b></p> <p>- وتطبق تلقائيا الإلغاءات المشار إليها أعلاه من طرف قابض إدارة الضرائب أو من طرف القابض المختص عند التسديد الكلي لأصل الضرائب والواجبات والرسوم المشار إليها أعلاه دون تقديم طلب مسبق من طرف الخاضع للضريبة المعني بالأمر.</p> <p>- غير أنه لا يمكن أن تكون موضوع إلغاء الذعائر والغرامات والزيادات وصوائر التحصيل المتعلقة بالضرائب والواجبات والرسوم المنصوص عليها في الفقرة الأولى أعلاه والتي كانت موضوع مسطرة تصحيح الأساس فرض الضريبة أفضت، قبل فاتح يناير 2021، إلى إبرام صلح مكتوب مقرون بإصدار للضريبة قبل هذا التاريخ وإلى أداء جزئي أو كلي لهذه الذعائر والغرامات والزيادات وصوائر التحصيل السالف ذكرها خلال السنوات الموالية.</p> <p>أما بالنسبة للمدينين فقط بالغرامات والذعائر والزيادات وصوائر التحصيل غير المستخلصة إلى غاية 31 ديسمبر 2020، فيمكنهم الاستفادة من تخفيض قدره <b>50%</b> من هذه الغرامات والذعائر والزيادات والصوائر شريطة أداء <b>50%</b> المتبقية قبل فاتح يوليو 2021.</p> <p><b>II- تلغي الزيادات والذعائر وفوائد التأخير وصوائر تحصيل ديون الدولة غير الجبائية والجمركية المشار إليها في المادة 2 من القانون رقم 15. 97 بمثابة مدونة تحصيل الديون العمومية، التي تم إصدارها بواسطة أوامر للمداخل قبل فاتح يناير 2020 والتي ظلت إلى غاية 31 ديسمبر 2020 غير مستخلصة، شريطة أن يقوم المدينون المعنيون تلقائيا بتسديد أصل هذه الديون قبل فاتح يوليو 2021.</b></p> <p>وتطبق تلقائيا الإلغاءات المشار إليها أعلاه من طرف محاسب الخزينة المختص عند تسديد أصل ديون الدولة غير الجبائية والجمركية المشار إليها أعلاه، دون تقديم طلب مسبق من طرف المعني بالأمر. كما يستفيد المدينون فقط بالذعائر والزيادات وصوائر التحصيل غير المستخلصة إلى <b>31 ديسمبر 2020</b>، من الإلغاء الكلي والتلقائي لها.</p>		<p>المادة 6 المكررة</p>

إلغاء الذعائر والغرامات والزيادات وصوائر التحصيل