



Direction Générale des Impôts

DRI, DP ou DIP de :

Subdivision :

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
Déclaration Mensuelle

Article 110 du Code Général des Impôts (CGI)

Modèle n°: ADC100F-17E

Mois : /_/_/ Année : /_/_/_/_/_/

Fait générateur : Débit Encaissement

IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

N° d'identification fiscale: /_/_/_/_/_/_/_/_/ C.N.I ou Carte de séjour N°: /_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/

Identifiant commun de l'entreprise « ICE » : /_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/

Nom, Prénom (s) ou Raison Sociale :

Activité principale :

Adresse du siège social, du principal établissement ou du domicile fiscal : Ville :

Téléphone : Fax : e-mail :

A	Ventilation du chiffre d'affaires total	Montant	
010	Montant du chiffre d'affaires réalisé y compris les affaires non imposables (HT)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
020	- Opérations situées hors champ d'application de la TVA	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
030	- Opérations exonérées sans droit à déduction (article 91 du CGI)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
040	- Opérations exonérées avec droit à déduction (article 92 du CGI)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
050	- Opérations faites en suspension de la TVA (article 94 du CGI)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
060	Chiffre d'affaires imposable à répartir (différence ligne 10 - (20 + 30 + 40 + 50)) (HT)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	
B	Ventilation du chiffre d'affaires imposable	Base imposable (HT)	Taxe exigible
TAUX NORMAL DE 20% AVEC DROIT A DEDUCTION			
080	- Opérations de production et de distribution	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
081	- Prestations de services	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
082	- Professions libérales visées à l'article 89-I-12°-(b) du CGI	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
083	- Opérations de crédit-bail	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
087	- Opérations d'entreprises de travaux immobiliers	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
093	- Opérations de vente et de livraison de biens meubles d'occasion	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
094	- Opérations de livraison à soi-même de constructions	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
102	- Autres	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
TAUX REDUIT DE 14% Avec droit à déduction			
084	- Beurre à l'exclusion du beurre de fabrication artisanale visé à l'article 91 (I-A. 2°)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
088	- Opérations de transport de voyageurs et de marchandises à l'exclusion du transport ferroviaire	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
090	- Énergie électrique	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
104	- Autres	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
091	- Les prestations de services rendues par tout agent démarcheur ou courtier d'assurances à raison des contrats apportés par lui à une entreprise d'assurances	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
TAUX REDUIT DE 10% AVEC DROIT A DEDUCTION			
077	- Les chauffe-eau solaires	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
078	- Les aliments destinés à l'alimentation du bétail et des animaux de basse-cour ainsi que les tourteaux servant à leur fabrication à l'exclusion des autres aliments simples	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
079	- Les équipements à usage exclusivement agricole	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
085	- Les bois en grumes, écorcés ou simplement équarris, le liège à l'état naturel, les bois de feu en fagots ou sciés à petite longueur et le charbon de bois	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
086	- Les engins et filets de pêche destinés aux professionnels de la pêche maritime.	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
089	- Les opérations d'hébergement et de restauration	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
092	- Les opérations de location d'immeubles à usage d'hôtels.	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
096	- Le sel de cuisine (gemme ou marin)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
097	- Le riz usiné et les pâtes alimentaires	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
098	- Les huiles fluides alimentaires	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
099	- Les transactions relatives aux valeurs mobilières	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
100	- Les opérations de banque et de crédit et les commissions de change	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
101	- Les transactions portant sur les actions et les parts sociales	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
103	- Les opérations de vente et de livraison des œuvres et objets d'art	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
105	- Les opérations des avocats, interprètes, notaires, adoul, huissiers de justice et vétérinaires	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
108	- Gaz de pétrole et les autres hydrocarbures gazeux	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
109	- Les Huiles de pétrole ou de schistes, brutes ou raffinées	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
118	- Autres	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
TAUX REDUIT DE 7% AVEC DROIT A DEDUCTION			
106	- L'eau livrée aux réseaux de distribution publique et les prestations d'assainissement	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
107	- Location de compteurs d'eau et d'électricité	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
110	- Produits pharmaceutiques, matières premières et produits entrant dans leurs compositions ainsi que les emballages non récupérables de ces produits et matières	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
111	- Les fournitures scolaires, produits et matières entrant dans leur composition	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
113	- Sucre raffiné ou aggloméré	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
114	- Conserves de sardines	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
115	- Lait en poudre	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
116	- Savon de ménage	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
117	- Voiture économique et produits et matières entrant dans sa fabrication	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
119	- Autres	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
120	Reversement de la TVA à différents titres (cessation, régularisation,....)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
121	Retenue à la source sur le montant des commissions allouées par les sociétés d'assurance à leurs courtiers	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
122	Retenue à la source sur les intérêts servis par les établissements de crédit	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
123	Retenue à la source sur les produits résultant des opérations de titrisation	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
124	Retenue à la source sur les opérations effectuées par les non résidentes au profit des clients marocains exclus du champ d'application de la TVA	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
C	Opérations réalisées avec des contribuables non résidents ⁽¹⁾ (Article 115 du CGI)		
129	Opérations réalisées avec des contribuables non résidents ⁽¹⁾	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/
130	TOTAL de la TVA exigible (2)	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/	/_/_/_/_/_/_/_/_/_/_/

(1) Joindre la liste des contribuables non résidents (annexe n° ADC081).

(2) Le total de la TVA exigible (ligne 130) ne doit contenir les lignes 121 à 129 que si le résultat des lignes [(130-(121 à 129) -190)] est positif. A défaut, le montant de la TVA figurant sur les lignes 121 à 129 doit être intégré dans la ligne 204.

D	Ventilation des déductions	Taux	TVA figurant sur factures d'achats ou mémoires	% prorata (1)	TVA Déductible
	1-ACHATS NON IMMOBILISES				
	Prestations de services				
140	- Prestations de services	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
141	- Transport	14%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
142	- Opération de banque	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
143	- Hôtels de voyageurs, et ensemble immobilier à destination touristique	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
144	- Les opérations des avocats, interprètes, notaires, adoul, huissiers de justice et vétérinaires	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
153	- Autres prestations de services	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
	Autres achats non immobilisés				
145	- Achat à l'importation	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
146	- Achat à l'intérieur	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
147	- Achat à l'importation	14%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
148	- Achat à l'intérieur	14%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
149	- Achat à l'importation	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
150	- Achat à l'intérieur	10%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
151	- Achat à l'importation	7%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
152	- Achat à l'intérieur	7%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
155	Travaux à façon	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
156	Sous-traitance (travaux immobiliers)	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
157	- Déduction prévue par l'article 125-VII du CGI (1/5 du montant de la TVA payée au cours du mois de décembre 2013)		/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
158	- TVA non apparente (article 125 ter du CGI)		/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
	2-IMMOBILISATIONS				
162	- Achat à l'importation	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
163	- Achat à l'intérieur	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
164	- Livraison à soi-même autre que les constructions	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
165	- Installation et pose	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
166	- Constructions	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
167	- Livraison à soi-même de constructions	20%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
168	- Autres immobilisations	14%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
169	- Autres immobilisations	7%	/ / / / / / / / / / / /		/ / / / / / / / / / / /
182	Total des déductions (lignes 140 à 169)				/ / / / / / / / / / / /
170	- Crédit de la période précédente.....				/ / / / / / / / / / / /
180	- Déduction complémentaire de la régularisation du prorata				/ / / / / / / / / / / /
181	- Fraction du crédit de taxe cumulé (2)				/ / / / / / / / / / / /
185	- Montant du crédit annulé, demeurant imputable, n'ayant pas donné lieu au remboursement au titre des biens d'investissement (3)				/ / / / / / / / / / / /
186	- Montant demandé en remboursement au titre des biens d'investissement (article 103 bis du CGI)				/ / / / / / / / / / / /
187	- Montant du remboursement ordonnancé (article 103 du CGI)				/ / / / / / / / / / / /
190	Total de la TVA déductible [(lignes 182 à 185) - (186 et 187)]				/ / / / / / / / / / / /
200	- TVA due (130 - 190)				/ / / / / / / / / / / /
201	- Crédit (190 - 130)				/ / / / / / / / / / / /
202	- Réduction de 15% du crédit de la période [(182+180) - 130] x 15%				/ / / / / / / / / / / /
203	- Crédit à reporter (201- 202).....				/ / / / / / / / / / / /
204	- Crédit accompagné de paiement y compris la TVA due dans le cadre des articles 115, 116 et 117 du CGI.				/ / / / / / / / / / / /

Les indications figurant sur la présente déclaration ainsi que le relevé détaillé des déductions joints, sont certifiés exacts et conformes.
A....., le.....
SIGNATURE ET CACHET

CADRE RESERVE A LA DIRECTION GENERALE DES IMPOTS			
PAIEMENT SPONTANE		PAIEMENT EN DIFFERE	
RECETTE DE L'ADMINISTRATION FISCALE DE.....		SUBDIVISION DE.....	
Détail des droits	Montant	Détail des droits	Montant
TVA principal	/ / / / / / / / / / / /	TVA principal	/ / / / / / / / / / / /
Majoration de 5% ou 15%	/ / / / / / / / / / / /	Majoration de 5% ou 15%	/ / / / / / / / / / / /
Pénalité de 20%	/ / / / / / / / / / / /	Pénalité de 20%	/ / / / / / / / / / / /
Majorations de retard 5% et 0,5%	/ / / / / / / / / / / /	Majorations de retard 5% et 0,5%	/ / / / / / / / / / / /
Amende de 500 DH	/ / / / / / / / / / / /	Amende de 500 DH	/ / / / / / / / / / / /
TOTAL	/ / / / / / / / / / / /	TOTAL	/ / / / / / / / / / / /
A.....le..... CACHET DE LA RECETTE		A.....le..... CACHET DE LA SUBDIVISION	

(1) Pourcentage du prorata des déductions figurant sur la déclaration ADC110.

(2) -Ligne réservée aux contribuables bénéficiant du remboursement de crédit de TVA cumulé visé à l'article 247-XXV du CGI ;
-Fraction du crédit de taxe cumulé au 31-12-2013 à imputer à concurrence du montant de la TVA due.

(3) Il s'agit du montant des taxes imputables non remboursables communiqué par l'inspecteur des impôts via le formulaire AAC570.

NB. La base de calcul de la taxe est arrondie à la dizaine de dirhams supérieure et le montant de chaque versement est arrondi au dirham supérieur (article 167 du CGI).