

II- DECLARATION RECTIFICATIVE

-II الإقرار التصحيحي

الإقرار ⁽⁴⁾ Déclaration ⁽⁴⁾	السنة أو فترة فرض الضريبة Année ou période d'imposition	العناصر المصرح بها سابقا Eléments initialement déclarés		المبلغ الإجمالي للتصحيحات المنجزة Montant total des rectifications opérées	الأسس الجديدة أو الحقوق الواجب أداؤها أو الدين الضريبي Nouvelles bases ou droits dus ou crédit	الواجبات التكميلية Droits complémentaires
		النوعية ⁽⁵⁾ Désignation ⁽⁵⁾	المبلغ Montant			
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					
	من .../.../..... إلى .../.../.....					

A..... بتاريخ و حرر ب.....

Cachet et signature خاتم و توقيع



III- Etat détaillé des rectifications (6)

III- بيان مفصل للتحصينات (6)

		Année ou période d'imposition السنة أو فترة فرض الضريبة							
إقرار بالحصيلة المفروض عليها الضريبة/ إقرار بمجموع الدخل	Eléments rectifiés العناصر المصححة	Du	Du	Du	Du	Du	Du	Du	Du
		Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى
Déclaration du résultat fiscal/ Déclaration du revenu global	Montant de la rectification des produits مبلغ تصحيح العائدات								
	Montant de la rectification des charges مبلغ تصحيح التكاليف								
	Total des rectifications مجموع التصحيحات								
	Base déclarée avant report déficitaire الأساس المصرح قبل ترحيل العجز								
	Report déficitaire ترحيل العجز								
	Nouvelle base الأساس الجديد								
	Droits complémentaires الواجبات التكميلية								
الإقرار برقم الأعمال برسم الضريبة على القيمة المضافة	Eléments rectifiés العناصر المصححة	Du	Du	Du	Du	Du	Du	Du	Du
	Taxe exigible déclarée الضريبة المستحقة المصرحة	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى	Au.....إلى
	Montant de la rectification de la taxe exigible مبلغ تصحيح الضريبة المستحقة								
	Montant de la rectification de la taxe déductible مبلغ تصحيح الضريبة القابلة للخصم								
	Taxe déductible déclarée الضريبة القابلة للخصم المصرحة								
	Report de crédit rectifié الدين الضريبي المرسل والمصحح								
	TVA due الضريبة المؤداة								
	Crédit reportable الدين الضريبي القابل للترحيل								

A..... بتاريخ و حرر ب.....

Cachet et signature خاتم و توقيع



1-يجب إيداع هذا الإقرار داخل أجل أقصاه 15 ديسمبر 2020.

1- Cette déclaration doit être souscrite au plus tard le 15 décembre 2020.

- Cette déclaration ne concerne pas :

- les contribuables en cessation d'activité ;
- les contribuables en activité, pour le ou les exercices ayant fait l'objet de l'une des procédures de rectification des bases d'imposition prévues par les articles 220 et 221 du CGI.

- Les droits complémentaires doivent être payés au plus tard le 15 décembre 2020.

2-Cocher la case appropriée.

3-Joindre la note explicative établie avec l'assistance d'un expert-comptable ou d'un comptable agréé, visée à l'article 247-XXVIII du CGI.

4-Déclaration du résultat fiscal ; Déclaration du revenu global (Revenus professionnels déterminés selon le régime du RNR ou RNS) ; Déclaration du chiffre d'affaires ; Déclaration des traitements et salaires ; Déclaration des pensions ; Déclaration des produits des actions, parts sociales et revenus assimilés ; Déclaration des annonces publicitaires sur écran ; Déclaration des droits de timbre (droits fixes et timbre de quittance) ; Déclaration de liquidation de la taxe sur les contrats d'assurances.

5-Pour la déclaration du résultat fiscal: Base imposable ; Chiffre d'affaires IS.

-Pour la déclaration du revenu global : Base imposable ; Chiffre d'affaires IR professionnel.

-Pour la déclaration TVA : TVA payée ; Crédit TVA au 31/12/N.

-Pour la déclaration des traitements et salaires ou la déclaration des pensions : IR payé /revenus salariaux et assimilés.

-Pour les autres déclarations : base imposable.

6- Cet état n'est exigé qu'en cas de déclaration rectificative suite à la demande de l'état des irrégularités visée à l'article 247-XXVIII-B du CGI.

هذا الإقرار لا يهم:

- الخاضعين للضريبة الذين يوجدون في حالة التوقف عن مزاولة نشاطهم؛
- الخاضعين للضريبة الذين يزاولون نشاطهم، بالنسبة للسنة أو السنوات المحاسبية التي كانت موضوع إحدى مساطر تصحيح أسس الضريبة المنصوص عليها في المادتين 220 و 221 من المدونة العامة للضرائب.

-يجب أداء الواجبات التكميلية داخل أجل أقصاه 15 ديسمبر 2020.

2-ضع علامة في الخانة المناسبة.

3-يجب إرفاق المذكرة التفسيرية المعدة بمساعدة الخبير المحاسب أو المحاسب المعتمد، المشار إليها في المادة 247-XXVIII من المدونة العامة للضرائب.

4- إقرار بالحصيلة المفروض عليها الضريبة، إقرار بمجموع الدخل للأشخاص الطبيعيين (دخول مهنية محددة وفق نظام النتيجة الصافية المبسطة أو نظام النتيجة الصافية الحقيقية)، إقرار برقم الأعمال، إقرار بالمرتبات والأجور، إقرار بالمعاشات، إقرار بعوائد الأسهم و حصص المشاركة والدخول المعتمدة في حكمها، إقرار بالإعلانات الإشهارية على الشاشة، إقرار بواجبات التمير (واجبات ثابتة و تمير المخالصة)، إقرار بتصفية الرسم على عقود التأمين.

5-بالنسبة للإقرار بالحصيلة المفروض عليها الضريبة: الأساس الخاضع للضريبة ؛ رقم الأعمال برسم الضريبة على الشركات.

-بالنسبة للإقرار بمجموع الدخل: الأساس الخاضع للضريبة ؛ رقم الأعمال المهني برسم الضريبة على الدخل.

-بالنسبة للإقرار برقم الأعمال: الضريبة على القيمة المضافة المؤداة ؛ دين الضريبة على القيمة المضافة في 31 ديسمبر من السنة.

-بالنسبة للإقرار بالمرتبات والأجور أو الإقرار بالمعاشات: الضريبة على الدخل المؤداة / الأجور والدخول المعتمدة في حكمها.

-بالنسبة للإقرارات الأخرى: الأساس الخاضع للضريبة.

6- لا يلزم إيداع هذا البيان إلا في حالة إقرار تصحيحي يلي طلب بيان الإخلالات المنصوص عليه في المادة

247 - XXVIII-بء من المدونة العامة للضرائب.



