

MODULE  
> GESTION

THÈME 6  
> LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE





# SOMMAIRE

1. Définition de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)
2. Mode de calcul et liquidation de la TVA
3. Obligations déclaratives
4. Sanctions pour défaut ou retard de paiement et de déclaration
5. Points à retenir...



## DÉFINITION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (TVA)

### Définition

- > La TVA est une taxe sur le chiffre d'affaires
- > Elle s'applique aux opérations :
  - de nature industrielle, commerciale, artisanale, ou relevant de l'exercice d'une profession libérale, accomplies au Maroc
  - d'importations

### Territorialité

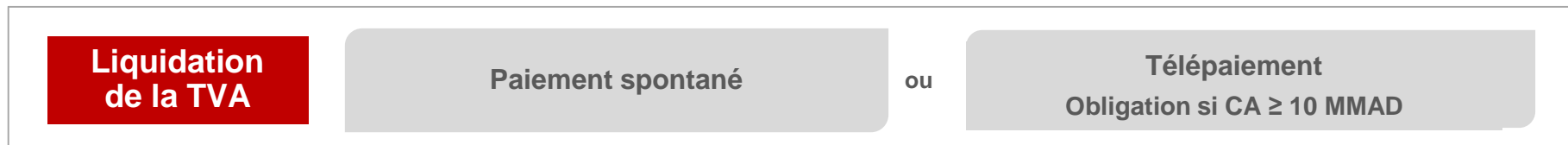
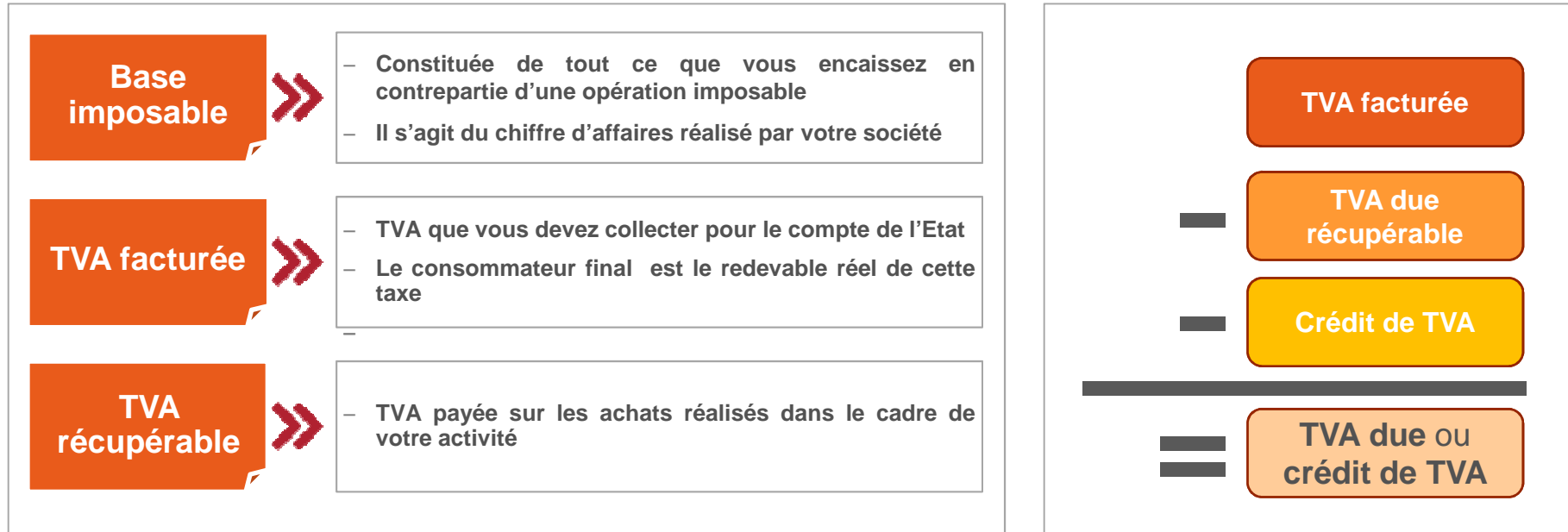
- Vous êtes soumis à la TVA si
- > vous réalisez une vente aux conditions de livraison de la marchandise au Maroc
  - > la prestation ou le service que vous avez fournis ou rendus, le droit que vous avez cédé ou l'objet que vous avez loué sont exploités ou utilisés au Maroc

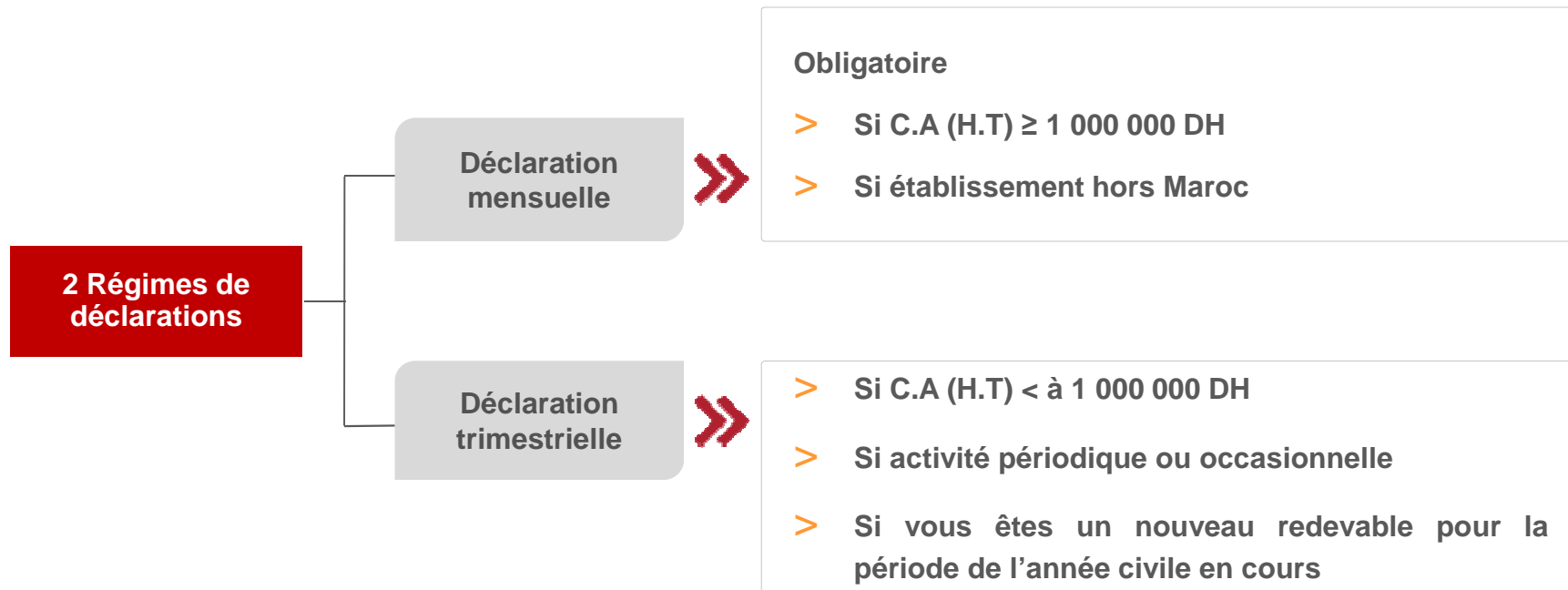
### 2 régimes

- > Régime de l'encaissement : régime de droit commun
- > Régime du débit (d'après la facturation) : régime optionnel



## MODE DE CALCUL ET LIQUIDATION DE LA TVA





## Sanctions pour paiement tardif

- > Pénalités de 20% en cas de défaut de paiement ou de paiement hors délai
- > Pénalité de 5% en cas de paiement dans un délai < à 30 jours
- > Majoration de 5% pour le premier mois de retard
- > Majoration de 0,5% pour chaque mois ou fraction de mois de retard supplémentaire

## Sanctions pour défaut ou retard de dépôt des déclarations

- > Majoration de 5% en cas
  - de dépôt dans un délai de retard = < 30 jours
  - de dépôt d'une déclaration rectificative hors délai
- > Majoration de 15% en cas de retard de dépôt > 30 jours
- > Majoration de 20% en cas d'imposition d'office pour
  - Défaut de déclaration
  - Déclaration incomplète
  - Déclaration insuffisante

## Majoration pour défaut de télé-déclaration et télépaiement

- > 1% du montant de la TVA avec un minimum de 1 000 DH recouvré par voie de rôle

Définition de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)	Mode de calcul et liquidation de la TVA	Obligations déclaratives	Sanctions
<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Taxe sur le chiffre d'affaires</b></li> <li>&gt; <b>Vous serez soumis à la TVA si</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vous réalisez une vente aux conditions de livraison de la marchandise au Maroc</li> <li>- La prestation ou le service fourni(e) est exploité(e) ou utilisé(e) au Maroc</li> </ul> </li> <li>&gt; <b>2 régimes de TVA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- régime de droit commun</li> <li>- régime optionnel des débits</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>TVA due du mois = TVA collectée - TVA récupérable - crédit de TVA (si le solde de la période précédente est créditeur)</b></li> <li>&gt; <b>TVA due du mois M payable avant le 20 du mois M+1</b></li> <li>&gt; <b>TVA due du trimestre T payable avant le 20 du 1<sup>er</sup> mois du trimestre T+1</b></li> <li>&gt; <b>Obligation de télépaiement si votre CA <math>\geq</math> 10 MMAD <math>\rightarrow</math> TVA payable avant l'expiration du mois M+1</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>2 régimes de déclarations :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mensuelle</li> <li>- Trimestrielle</li> </ul> </li> <li>&gt; <b>Soumis au régime de déclaration mensuel</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- si votre CA (H.T) est <math>\geq</math> à 1.000.000 DH</li> <li>- ou si vous n'avez pas votre établissement au Maroc</li> </ul> </li> <li>&gt; <b>Possibilité d'opter pour le régime de déclaration trimestrielle</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- si votre CA (H.T) est <math>&lt;</math> à 1.000.000 DH,</li> <li>- si vous exercez d'une activité périodique ou occasionnelle,</li> <li>- ou si vous êtes un nouveau redevable pour la période de l'année civile en cours</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>&gt; <b>Majoration pour défaut ou retard dans le dépôt de la déclaration</b></li> <li>&gt; <b>Sanctions pour paiement tardif</b></li> <li>&gt; <b>Majoration pour défaut de télé-déclaration et télépaiement</b></li> </ul>