

من وزير الاقتصاد والمالية  
إلى

الموضوع: حول النظام الجبائي لعقود مناولة منجزة بالخارج  
المرجع: مکتوبکم المؤرخ في 10 ماي 2014

وبعد،

لقد بینتم بمکتوبکم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنه في إطار ممارسة نشاطکم المتمثل أساسا في المساعدة الفنية تبرمون عقود مناولة للقيام بهذه الخدمات بالخارج لفائدة حرفائکم الأجانب وفي هذا الإطار أبرمتم عقود مع مقيمين بالمغرب أشخاص طبيعيين وأشخاص معنويين ليقوموا بالخدمات لفائدة حرفائکم المقيمين بفرنسا فطلبتم معرفة هل يستوجب الخصم من المورد على المبالغ التي سوف تدفعونها إلى المناولين المذكورين.

جوابا، يشرفني إعلامکم بما يلي:

1. في صورة إنجاز خدماتکم بالمغرب في إطار منشأة دائمة طبقا لأحكام الإتفاقية المغاربية لتفادي الإزدواج الضريبي وللتشريع المغربي لا تخضع المبالغ التي تدفعونها للمناولين موضوع مکتوبکم المشار إليه أعلاه لأي خصم من المورد بتونس كما أن المبالغ المذكورة شأنها شأن كل الأعباء المتعلقة بالمنشأة الدائمة المغربية وكذلك المحاصيل المتأتية منها لا تؤخذ بعين الإعتبار لضبط نتیجتکم الجبائية بتونس.

ولمزيد التوضیح حول الموضوع يمكن الرجوع إلى المذكرة العامة عدد 24 لسنة 2012 حول الموضوع.

مع العلم أن الخصم من المورد يستوجب في الحالة الخاصة على المبالغ المدفوعة إلى المناولين حسب أحكام إتفاقية تفادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين المغرب وفرنسا.

2. في صورة إنجاز خدماتكم بالمغرب خارج إطار منشأة دائمة، فإن المبالغ التي تدفعونها إلى الممولين المذكورين تخضع للخصم من المورد طبقا لأحكام الإتفاقية المغربية لتفادي الإزدواج الضريبي وذلك بصرف النظر عن صفة الممولين أشخاص طبيعيين كانوا أو أشخاص معنويين. ولا يستوجب الخصم من المورد بعنوان الأداء على القيمة المضافة على المبالغ المذكورة باعتبارها تتعلق بخدمات منجزة ومستعملة بالخارج.

أما فيما يتعلق بالمبالغ الراجعة لكم في إطار تنفيذ هذه العقود في الحالة الخاصة فهي تعتبر متأتية من التصدير وتخول الإنتفاع بالإمتيازات المتعلقة بالتصدير حيث تخضع الأرباح الناتجة عنها والمحقة إبتداء من غرة جانفي 2014 للضريبة بنسبة 10% وذلك في صورة استيفاء مدة الطرح الكلي المخولة لكم لطرح الأرباح المتأتية من التصدير.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام

عن وزير الاقتصاد والمالية  
وبتفويض منه

المدير العام للدراسات  
والتشريع الجبائي  
الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي