

Entre

La Direction Générale des Impôts, désignée ci-après par « DGI » et représentée par son Directeur Général **Monsieur Omar FARAJ** ;

Et

La Caisse Nationale de Sécurité Sociale, désignée ci-après par « CNSS » et représentée par son Directeur Général **Monsieur Saïd AHMIDOUCH**.

MA



PREAMBULE

- Considérant que la Direction Générale des Impôts (DGI) est chargée de la mise en œuvre de la politique et de la législation fiscale. Considérant également ses attributions en matière d'assiette, de contrôle et de recouvrement de l'impôt ;

- Considérant que la Caisse Nationale de la Sécurité Sociale (CNSS) est chargée de la gestion du régime de sécurité sociale et de l'assurance maladie obligatoire du secteur privé. Considérant aussi la planification par la CNSS des missions de contrôle et de vérification comptable afin de s'assurer de la conformité des déclarations de salaires en matière d'assujettissement et d'assiette des cotisations ;

-Vu les dispositions de l'article 246 du Code Général des Impôts ;

-Vu la nécessité d'une coopération étroite entre ces deux organismes pour mener à bien leurs missions respectives.

MA



Il a été convenu ce qui suit :

TITRE I : DISPOSITIONS GENERALES

ARTICLE 1 : Objet de la convention

Cette convention a pour objet de déterminer les engagements réciproques des parties pour la mise en œuvre d'un cadre de coopération et d'échange d'expériences et d'informations sur les questions relevant de leurs compétences respectives.

A cet effet, elle précise les procédés de collaboration entre la DGI et la CNSS en la matière et ce conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur.

TITRE II : ENGAGEMENTS

ARTICLE 2 : Engagements des deux parties

1- Echange régulier de bases de données :

1-1 : La DGI s'engage à communiquer à la CNSS :

- Les données signalétiques relatives à l'identification des personnes physiques et morales prises en charge par le système d'information de la DGI (Annexe 1) ;
- Le détail des postes des Comptes de Produits et de Charges (détail CPC) figurant dans la liasse fiscale jointe à la déclaration des contribuables, personnes physiques et morales, prises en charge par le système d'information de la DGI (Annexe 2) ;

- Les données des déclarations des traitements et salaires (Annexe3) ;
- La liste des personnes physiques et morales ayant fait l'objet de vérification de comptabilité (annexe 4) ;
- La liste des personnes physiques et morales dont la créance a été admise en Proposée en Non Valeur (PNV) (Annexe 5).

1-2 : La CNSS s'engage à communiquer à la DGI :

- Les données signalétiques relatives à l'identification des employeurs affiliés à la CNSS (Annexe A) ;
- Les déclarations annuelles des salaires effectuées par les employeurs affiliés à la CNSS (Annexe B) ;
- Le total annuel des cotisations générées des employeurs affiliés à la CNSS (Annexe C) ;
- Le fichier des pensionnés CNSS (Annexe D) ;
- La liste des employeurs contrôlés par la CNSS (Annexe E) ;
- La liste des employeurs CNSS dont la créance a été admise en Proposée en Non Valeur (PNV) (Annexe F).

2- Echanges à la demande :

La DGI s'engage à répondre aux demandes ponctuelles d'information exprimées par la CNSS en communiquant selon les cas :

- Une copie du détail CPC des exercices demandés ;
- Une copie des déclarations des traitements et salaires des exercices demandés ;

MA

g

- Les éléments d'identification demandés (données signalétiques) ;
- Toute autre information disponible à la DGI.

La CNSS s'engage à répondre aux demandes ponctuelles de la DGI relatives à toute information disponible à la CNSS et non intégrée dans les bases de données communiquées à la DGI.

ARTICLE 3 : Perspectives de coopération et d'échanges d'expériences

La CNSS et la DGI s'engagent mutuellement, à développer des axes de renforcement de la coopération, notamment pour :

1. Instaurer un cadre d'échange entre les deux organismes des infractions constatées par la CNSS vis-à-vis de la législation fiscale et celles constatées par la DGI vis-à-vis de la législation en matière de sécurité sociale et de l'assurance maladie obligatoire, avec un suivi périodique des traitements de ces échanges ;
2. Harmoniser les assiettes des déclarations sociales (CNSS) et en matière de traitements et salaires (DGI) ;
3. Converger vers une déclaration commune des traitements et salaires ;
4. Développer un dispositif commun de contentieux et de la lutte contre la fraude ;
5. Développer les échanges d'expériences et de bonnes pratiques dans les domaines métiers communs (Contrôle et vérification comptable, recouvrement, contentieux, dématérialisation des processus, etc).

MA



TITRE III : PILOTAGE ET SUIVI DE MISE EN OEUVRE

Pour la mise en œuvre et le suivi de l'application de la présente convention, deux comités sont mis en place :

ARTICLE 4 : Comité Stratégique et de pilotage :

Il est institué un comité stratégique et de pilotage. Ce comité propose les orientations stratégiques en matière de développement du partenariat entre les deux parties signataires de la présente convention et en suit la mise en œuvre.

Ce comité présidé par les Directeurs Généraux, respectivement de la DGI et de la CNSS ou leurs représentants, se réunit au moins une fois par an et à chaque fois que le besoin s'en fait sentir.

ARTICLE 5 : Comité de suivi et d'évaluation

Il est institué un comité de suivi et d'évaluation dont la principale mission est de s'assurer de la bonne application des dispositions de la présente convention.

Dans ce comité :

- La DGI est représentée par la Direction des Ressources et du Système d'Information;
- La CNSS est représentée par la Direction de l'Inspection et du Contrôle et le Centre des Données Sociales.


Ce comité se réunit au moins une fois par semestre et à chaque fois que le besoin s'en fait sentir, sous la présidence conjointe du Directeur des Ressources et du Système d'Information (DGI) et du Directeur de l'Inspection et du Contrôle (CNSS) ou de leurs représentants.

MA

4

ARTICLE 6 : Entrée en vigueur, modification et dénonciation

La présente convention prend effet à partir de la date de sa signature par les deux parties.

Elle peut être modifiée et dénoncée à tout moment par l'une des parties, après un préavis écrit adressé à l'autre partie au moins trois mois à l'avance. 

Fait à Rabat, le 15 juillet 2015

**Pour la Direction Générale des Impôts
Le Directeur Général**

Mr Omar FARAJ

**Pour la Caisse Nationale de Sécurité
Sociale
Le Directeur Général**

Mr. Saïd AHMIDOUCH

ANNEXES

Annexe 1

Les données signalétiques relatives à l'identification des personnes physiques et morales prises en charge par le système d'information de la DGI

Périodicité :

- Annuelle : le fichier intégral et complet (fin du mois de janvier de N+1)
- Mensuelle : le fichier des créations et des mises à jour (fin du mois M+1)

Description :

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise(ICE)
Numéro d'affiliation CNSS
Numéro du Registre de Commerce(RC)
Numéro article de la Taxe Professionnelle (TP)
Numéro d'Identification Fiscale (IF)
Nom de l'employeur
Prénom de l'employeur
Raison Sociale
Adresse
Ville
Situation (active ou suspendu)
Date de situation
Catégorie PM ou PP
Forme Juridique
Code Profession
Libellé Profession

MA Y

Annexe 2

**Le détail des postes du Comptes de Produits et de Charges (CPC)
figurant dans la liasse fiscale jointe à la déclaration des
contribuables, personnes physiques et morales, prises en charge
par le système d'information de la DGI.**

Périodicité :

- Annuelle : (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Identifiant Fiscal

Numéro ICE

Numéro CNSS

NOM ou Raison Sociale

Début période

Fin période

Achats revenus de marchandises

Exercice :

Exercice Précédent :

Achats de marchandises

Exercice :

Exercice Précédent :

Variation des stocks de marchandises (±)

Exercice :

Exercice Précédent :

Total

Exercice :

Exercice Précédent :

Achats consommés de matières et fournitures

Exercice :

Exercice Précédent :

Achat de matières premières

Exercice :

Exercice Précédent :

Variation des stocks de matières premières (+)

Exercice :

Exercice Précédent :

Achats de matériel et fournitures consommables et d'emballages

Exercice :

Exercice Précédent :

Variation des stocks de matières, fournitures et emballages

Exercice :

Exercice Précédent :

Achats non stockés de matières et de fournitures

Exercice :

Exercice Précédent :

MA

Achats de travaux, études et prestations de services

Exercice :

Exercice Précédent :

Total

Exercice :

Exercice Précédent :

Autres charges externes

Exercice :

Exercice Précédent :

Locations et charges locatives

Exercice :

Exercice Précédent :

Redevances de crédit-bail

Exercice :

Exercice Précédent :

Entretien et réparations

Exercice :

Exercice Précédent :

Primes d'assurances

Exercice :

Exercice Précédent :

Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise

Exercice :

Exercice Précédent :

Rémunérations d'intermédiaires et honoraires

Exercice :

Exercice Précédent :

Redevances pour brevets, marques, droits

Exercice :

Exercice Précédent :

Etudes, recherches et documentation

Exercice :

Exercice Précédent :

Transports

Exercice :

Exercice Précédent :

Déplacements, missions et réceptions

Exercice :

Exercice Précédent :

Publicité, publication et relations publiques

Exercice :

Exercice Précédent :

Frais postaux et de télécommunication

Exercice :

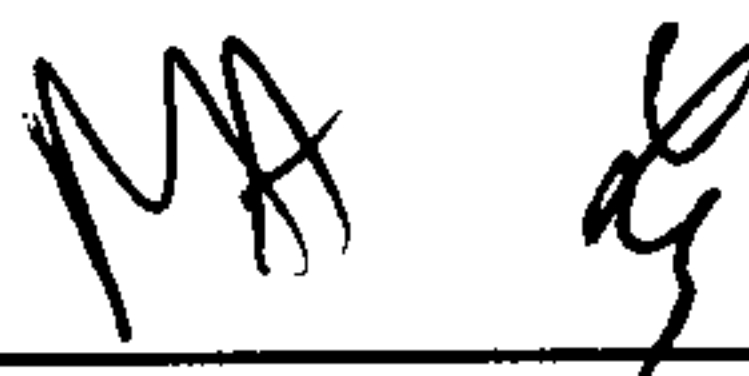
Exercice Précédent :

Reste du poste des autres charges externes

Exercice :

Exercice Précédent :

MA

Total*Exercice* :*Exercice Précédent* :**Impôts et taxes***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Impôts et taxes directs***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Impôts et taxes et droits assimilés***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Total***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Charges de personnel***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Rémunération du personnel***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Charges sociales***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Reste du poste des charges de personnel***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Total***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Autres charges d'exploitation***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Jetons de présence***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Pertes sur créances irrécouvrables***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Reste du poste des autres charges d'exploitation***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Total***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Charges financières***Exercice* :*Exercice Précédent* :**Charges d'intérêts***Exercice* :


Exercice Précédent :
Intérêts des emprunts et des dettes
Exercice :
Exercice Précédent :
Pertes de change
Exercice :
Exercice Précédent :
Autres charges financières
Exercice :
Exercice Précédent :
Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement
Exercice :
Exercice Précédent :
Reste du poste des autres charges financières
Exercice :
Exercice Précédent :
Total
Exercice :
Exercice Précédent :
Charges non courantes
Exercice :
Exercice Précédent :
Autres charges non courantes
Exercice :
Exercice Précédent :
Pénalités sur marchés et débits
Exercice :
Exercice Précédent :
Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les résultats)
Exercice :
Exercice Précédent :
Pénalités et amendes fiscales
Exercice :
Exercice Précédent :
Créances devenues irrécouvrables
Exercice :
Exercice Précédent :
Reste du poste des autres charges non courantes
Exercice :
Exercice Précédent :
Total
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes de marchandises
Exercice :
Exercice Précédent :

Ventes de marchandises au Maroc
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes de marchandises à l'étranger

MA 

Exercice :
Exercice Précédent :
Reste du poste des ventes de marchandises
Exercice :
Exercice Précédent :
Total
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes de biens et services produits
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes de biens au Maroc
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes de biens à l'étranger
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes des services au Maroc
Exercice :
Exercice Précédent :
Ventes des services à l'étranger
Exercice :
Exercice Précédent :
Redevances pour brevets, marques, droits
Exercice :
Exercice Précédent :
Reste du poste des ventes et services produits
Exercice :
Exercice Précédent :
Total
Exercice :
Exercice Précédent :
Variation des stocks de produits
Exercice :
Exercice Précédent :
Variation des stocks des services produits (+/-)
Exercice :
Exercice Précédent :
Variation des stocks des produits en cours (+/-)
Exercice :
Exercice Précédent :
Total
Exercice :
Exercice Précédent :

Autres produits d'exploitation
Exercice :
Exercice Précédent :
Jetons de présence reçus
Exercice :
Exercice Précédent :

MA 

Reste du poste (produits divers)

Exercice :

Exercice Précédent :

Reprises d'exploitation transferts de charges

Exercice :

Exercice Précédent :

Reprises

Exercice :

Exercice Précédent :

Transferts de charges


Exercice :

Exercice Précédent :

Total

Exercice :

Exercice Précédent :

MA 

Annexe 3

Les données des déclarations des traitements et salaires

Périodicité :

- Annuelle : (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Identifiant fiscal,
Numéro ICE,
Numéro CNSS,
NOM Raison Sociale,
Début période,
Fin période
Nombre de salariés permanents inscrits au 31 décembre
Nombre de personnel non permanent
Nombre de personnel stagiaire
Nombre de retraités ou titulaires de rentes viagères
Montant du personnel occasionnel
Montant du personnel stagiaire
Montant total des traitements, salaires, indemnités,
émoluments qui ont été payés en espèces ou en nature
Montant total des pensions et rentes viagères dont les
arrérages ont été payés
« Versements de la Retenue »
Mois
RAF/Perception
Date de versement
Mode de paiement
N° Quittance
Montant versé en principal DH
Majoration 10%
Majoration 5%
Majoration 0.5%
Montant Total Déclaré Versé
Total des versements
Total Principal Déclaré
Versé
Total Majoration 10%
Total Majoration 5%
Total Majoration 0,5%

MA X

Total Déclaré versé
Total des périodes en jour de la société
« Détail du Personnel »
N° Matricule du salarié PPR/CNSS
Prénom
Nom
Adresse
Ville
CIN
Catégorie du personnel
Montant brut des traitements, salaires et émoluments
Montant brut des avantages en argent ou en nature
Montant des indemnités versées à titre de frais professionnels
Montant des éléments exonérés
Total des revenus brut imposable
Taux des frais professionnel
Montant des frais professionnels
Montant des cotisations d'assurance retraite
Montant des échéances prélevées
Montant des autres retenues
Total des déductions
Total du revenu net imposable
Situation familiale
Total des bruts des traitements, salaires et émoluments
Total des bruts des avantages en argent ou en nature
Total des indemnités versées à titre de frais professionnels
Total des éléments exonérés
Total des revenus brut imposable
Total des frais professionnels
Total des cotisations d'assurance retraite
Total des échéances prélevées
Total des autres retenues
Total des déductions
Total des revenus net imposable
Total de l'IR prélevé
nombre de Déduction pour charge de famille

MA Y

Montant de l'IR

Total des périodes en jour du personnel

« Total du Personnel »

« Détail du Personnel Occasionnel »

Prénom

Nom

Adresse

Ville

CIN

N° d'identification fiscale

Profession

Montant brut des sommes payées

Montant des autres retenues

Montant du revenu net imposable

Montant de l'IR prélevé

« Total du Personnel occasionnel »

Total des bruts des sommes payées

Total des autres retenues

Total des revenus net imposable

Total de l'IR prélevé

« Détail du Personnel Stagiaire »

Prénom

Nom

Adresse

Ville

CIN

N° d'identification CNSS

Montant brut des traitements, salaires et émoluments

Montant brut des indemnités payées en argent ou en nature

Montant du revenu brut imposable

Montant des retenues opérées

Montant du revenu net imposable

Montant de l'IR prélevé

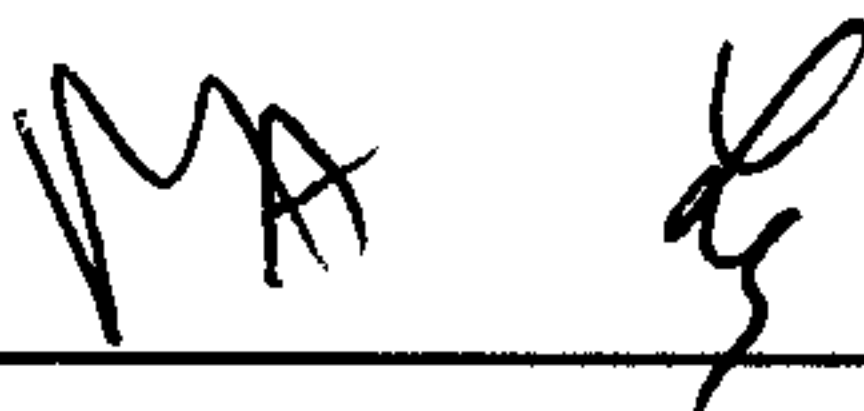
Total des périodes en jour

« Total du Personnel Stagiaire »

Total des bruts des traitements, salaires et émoluments

Total des bruts des indemnités payées en argent ou en nature

Total des revenus brut imposable



Total des retenues opérées
Total des revenus net imposable
Total de l'IR prélevé

« Total des Totaux »

Montant des traitements, salaires, indemnités et émoluments versés au personnel permanent

Montant des traitements, salaires, indemnités et émoluments versés au personnel occasionnel

Montant des traitements, salaires, indemnités et émoluments versés aux stagiaires

Total des sommes payées

MA 

Annexe 4

La liste des personnes physiques et morales ayant fait l'objet de vérification de comptabilité

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise(ICE)

Numéro d'affiliation CNSS

Numéro du Registre de Commerce(RC)

Numéro article de la Taxe Professionnelle (TP)

Numéro d'Identification Fiscale (IF)

Nature de la vérification (Générale ou ponctuelle)


Numéro de l'envoi de l'avis de vérification

Date de l'envoi de l'avis de vérification

Date de la réception de l'avis de vérification par le contribuable

La période à vérifier

Les impôts à vérifier

MA 

Annexe 5

La liste des personnes physiques et morales dont la créance a été admise en Proposée en Non Valeur (PNV)

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril n+1).

Description

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise(ICE)

Numéro d'affiliation CNSS

Numéro du Registre de Commerce(RC)


Numéro article de la Taxe Professionnelle (TP)

Numéro d'Identification Fiscale(IF)

Raison sociale

Nom de l'employeur

Prénom de l'employeur

MA 

Annexe A


Les données signalétiques relatives à l'identification des affiliés à la CNSS

Périodicité :

- Annuelle : le fichier intégral et complet (fin du mois de janvier de N+1)
- Mensuelle : le fichier des créations et des mises à jour (fin du mois M+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise (ICE)
Numéro d'affiliation CNSS
Numéro du Registre de Commerce(RC)
Numéro article de la Taxe Professionnelle (TP)
Numéro d'Identification Fiscale (IF)
Nom de l'employeur
Prénom de l'employeur
Raison Sociale
Date d'affiliation à la CNSS
Adresse
Ville
Libellé Activité (enseigne ou activité non codifiée)
Situation (active ou suspendu)
Date de situation
Forme Juridique
Code Activité
Activité
Code sous activité
Sous activité
Nom du Responsable
CIN du Responsable
Adresse du Responsable

MA 


Annexe B

Les déclarations annuelles des salaires faites par les employeurs affiliés à la CNSS

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de
l'Entreprise(ICE)
Numéro d'affiliation CNSS
Numéro du Registre de Commerce(RC)
Numéro Article de la Taxe Professionnelle (TP)
Numéro d'Identification Fiscal (IF)
Numéro CNSS du Salarié
Nom du salarié
Prénom du salarié
Numéro CIN du Salarié
Adresse du Salarié
Ville du salarié
Montant du salaire annuel
Nombre d'enfants

MA 

Annexe C

Le total annuel des cotisations générées des employeurs affiliés à la CNSS

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise
(ICE)

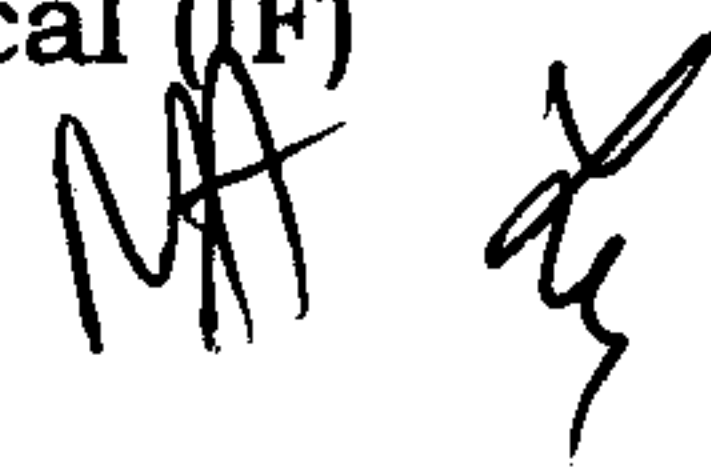
Numéro d'affiliation CNSS

Numéro du Registre de Commerce (RC)

Numéro de l'article de la Taxe Professionnelle
(TP)

Numéro d'Identification Fiscal (IF)

Cotisation générée annuelle

Handwritten initials 'MA' and a signature.

Annexe D

Le fichier des pensionnés CNSS

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro CNSS du Salarié

Nom du salarié

Prénom du salarié

Numéro CIN du Salarié

Adresse du Salarié

Ville du salarié

Montant de la pension annuelle

Nombre d'enfants

MA 2

Annexe E

La liste des employeurs contrôlés par la CNSS

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de
l'Entreprise(ICE)

Numéro d'affiliation CNSS

Numéro du Registre de Commerce(RC)

Numéro de l'article de la Taxe

Professionnelle (TP)


Numéro d'Identification Fiscal (IF)

Numéro d'ordre de mission

Date d'émission

Périodes contrôlées

Date de notification du Résultat

MA 

Annexe F

La liste des employeurs CNSS dont la créance a été admise en Proposée en Non Valeur (PNV)

Périodicité : Annuelle (fin du mois d'avril de l'année N+1)

Description

Numéro Identifiant Commun de l'Entreprise
(ICE)

Numéro d'affiliation CNSS

Numéro du Registre de Commerce (RC)

Numéro de l'article de la Taxe

Professionnelle (TP)

Numéro d'Identification Fiscal (IF)

Nom de l'employeur

Prénom de l'employeur

Raison sociale

MA 