

## Agenda fiscal Période décembre 2024-Avril 2025

### → Taxe sur la valeur ajoutée (TVA) :

#### ❖ Déclaration mensuelle et paiement de la TVA :

- Au plus tard le **31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024
- Au plus tard le **31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024
- Au plus tard le **28 février 2025** pour le mois de janvier 2025
- Au plus tard le **31 mars 2025** pour le mois de février 2025
- Au plus tard le **30 avril 2025** pour le mois de mars 2025

→ **Articles de loi :** Articles 110, 111, 112 et 115 du CGI.

#### ❖ Déclaration trimestrielle et paiement de la TVA :

- Au plus tard le **31 janvier 2025** pour le 4ème trimestre de l'année 2024.
- Au plus tard le **30 avril 2025** pour le 1er trimestre de l'année 2025.

→ **Articles de loi :** Articles 110, 111, 112 et 115 du CGI.

#### ❖ Déclaration du prorata pour les contribuables effectuant des opérations taxables et des opérations hors champ d'application de la TVA ou exonérées SDAD :

- Au plus tard le **28 février 2025**.

→ **Articles de loi :** Article 113 du CGI.

#### ❖ Demande d'option pour le régime de la déclaration mensuelle (pour les redevables assujettis à la déclaration trimestrielle) :

- Au plus tard le **31 janvier 2025**.

→ **Article de loi :** Article 108 II du CGI.

❖ **Déclaration et paiement de la TVA retenue à la source :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de Novembre 2024
- **Au plus tard le 31 Janvier 2025** pour le mois de Décembre 2024
- **Au plus tard le 28 Février 2025** pour le mois de Janvier 2025
- **Au plus tard le 31 Mars 2025** pour le mois de Février 2025
- **Au plus tard le 30 Avril 2025** pour le mois de Mars 2025

➡ **Article de loi : Article 117 (IV et V) du CGI.**

➡ **Impôt sur le revenu (IR) :**

❖ **Versement de la cotisation minimale par les contribuables disposant de revenus professionnels et/ou agricoles (régime du résultat net réel ou simplifié) :**

- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour l'année 2024.

➡ **Articles de loi : Articles 144 et 173 du CGI.**

❖ **Versement de l'IR retenu à la source sur les revenus salariaux et assimilés :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➡ **Article de loi : Article 174-I du CGI.**

❖ **Versement de l'impôt au taux de 20% sur les traitements, émoluments et salaires bruts versés aux salariés des sociétés ayant le statut « Casablanca Finance City » :**

- **Au plus tard le 28 février 2025.**

➡ **Article de loi : Article 73-II-F-9.**

❖ Remise de la déclaration des traitements et salaires n° ADC040B-24I :

➤ Au plus tard le 28 février 2025.

→ **Articles de loi :** Article 79 I du CGI, Article 79-III, Article 79-IV, Articles 57-20°, 247-XXXIII du CGI, et Articles 57-21°.

❖ Souscription d'une déclaration sur l'imprimé ADM040B-23I récapitulant les assurés ayant perçu des prestations au titre des contrats de capitalisation ou d'assurance sur la vie :

➤ Au plus tard le 28 février 2025 pour l'année 2024.

→ **Article de loi :** Article 81-II.

❖ Dépôt de la déclaration du revenu global de l'année précédente pour les titulaires de revenus autres que les revenus professionnels :

➤ Au plus tard le 28 février 2025.

→ **Article de loi :** Article 82.

❖ Dépôt et paiement de la déclaration annuelle du revenu global professionnel :

➤ Au plus tard le 30 avril 2025 pour l'année 2024.

→ **Articles de loi :** Article 82 du CGI et Article 82-IV.

❖ Versement de la retenue à la source sur les rémunérations versées à des personnes physiques ou morales non-résidentes :

➤ Au plus tard le 31 Décembre 2024 pour le mois de novembre 2024.

➤ Au plus tard le 31 janvier 2025 pour le mois de décembre 2024.

➤ Au plus tard le 28 février 2025 pour le mois de janvier 2025.

➤ Au plus tard le 31 mars 2025 pour le mois de février 2025.

➤ Au plus tard le 30 avril 2025 pour le mois de mars 2025.

→ **Articles de loi :** Article 160-I et Article 160-II du CGI.

❖ **Versement de la retenue à la source sur les produits des actions, parts sociales et revenus assimilés :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➔ **Articles de loi : Articles 158, 171 et 174-II du CGI.**

❖ **Versement de la retenue à la source sur les produits de placement à revenus fixes et les revenus des certificats de sukuk :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➔ **Articles de loi : Articles 159, 171 et 174-II du CGI.**

❖ **Recouvrement de la retenue à la source au titre des profits de capitaux mobiliers :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➔ **Articles de loi : Article 174-II-B.**



❖ **Versement spontané du montant afférent aux profits de la cession de biens immobiliers :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** dans les 30 jours suivant la date de cession.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** dans les 30 jours suivant la date de cession.
- **Au plus tard le 28 février 2025** dans les 30 jours suivant la date de cession.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** dans les 30 jours suivant la date de cession.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** dans les 30 jours suivant la date de cession.

➔ **Article de loi : Article 83-I.**

❖ **Versement de l'impôt dû au mois qui suit le trimestre pour les personnes physiques exerçant à titre individuel dans le cadre de l'auto-entrepreneur :**

- **Au plus tard le 31 janvier 2025.**
- **Au plus tard le 30 avril 2025.**

➔ **Article de loi : Article 82 bis du CGI.**

❖ **Versement de la retenue à la source sur les revenus fonciers versés à des personnes physiques :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➔ **Articles de loi : Articles 160 bis et 174-IV.**

❖ **Déclaration annuelle des revenus fonciers pour les propriétaires louant des biens immobiliers :**

- **Au plus tard le 28 février 2025.**

❖ **Souscription d'une déclaration électronique au titre des revenus fonciers versés à des personnes physiques :**

- **Au plus tard le 28 février 2025.**

➔ **Article de loi : Article 154 bis.**

❖ Versement de la retenue à la source sur les honoraires, commissions, courtages, etc. alloués à des personnes soumises à l'IR (régime du résultat net réel ou simplifié) :

- Au plus tard le 31 Décembre 2024 pour le mois de novembre 2024.
- Au plus tard le 31 janvier 2025 pour le mois de décembre 2024.
- Au plus tard le 28 février 2025 pour le mois de janvier 2025.
- Au plus tard le 31 mars 2025 pour le mois de février 2025.
- Au plus tard le 30 avril 2025 pour le mois de mars 2025.

→ **Articles de loi : Articles 45 bis, 157, 171-I et 174-V du CGI.**

❖ Déclaration des produits des actions, parts sociales et revenus assimilés :

- Au plus tard le 31 mars 2025.

→ **Articles de loi : Article 152-I.**

❖ Dépôt de la déclaration des produits de placements à revenu fixe et des revenus des certificats de Sukuk

- Au plus tard le 31 mars 2025.

→ **Article de loi : Article 153 du CGI.**

❖ Versement de la retenue à la source sur les revenus et profits de capitaux mobiliers de source étrangère :

- Au plus tard le 31 mars 2025 pour l'année 2024.

→ **Articles de loi : Articles 173-I et 174-II-C.**

❖ Déclaration des profits de capitaux mobiliers :

- Au plus tard le 31 mars 2025 pour l'année 2024.

→ **Articles de loi : Article 84-I, Article 84-II, Article 84-III-A, Article 84-III-B et Article 84-III-C.**

- ❖ Souscription de la déclaration annuelle au titre du chiffre d'affaires pour les contribuables dont le revenu professionnel est déterminé selon le régime de la contribution professionnelle unique (CPU) :

- Au plus tard le 31 mars 2025 pour l'année 2024.

→ **Article de loi : Article 82 quater.**

- ❖ Versement de la contribution professionnelle unique (CPU) en cas d'option pour le paiement trimestriel :

- Au plus tard le 31 Décembre 2024.

- Au plus tard le 31 mars 2025.

→ **Article de loi : Article 173-I.**

- ❖ Remise de la déclaration des rémunérations allouées à des tiers :

- Au plus tard le 30 avril 2025 pour l'exercice comptable clos le 31 décembre 2024.

→ **Article de loi : Article 151-I du CGI.**

- ❖ Dépôt de la déclaration des rémunérations versées à des personnes non-résidentes :

- Au plus tard le 30 avril 2025 pour l'exercice comptable clos le 31 décembre 2024.

→ **Article de loi : Article 154 du CGI.27**

#### → **Impôt sur les sociétés (IS)**

- ❖ Dispense de versement d'acomptes provisionnels si le montant des acomptes déjà versés est égal ou supérieur à l'IS dû :

- Au plus tard le 15 Décembre 2024 pour l'exercice 2024.

→ **Articles de loi : Article 170 -IV.**

- ❖ Versement du 4ème acompte provisionnel :

- Au plus tard le 31 Décembre 2024 pour l'exercice 2024 (pour les sociétés dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile).

→ **Article de loi : Article 170 du CGI.**



❖ **Versement de l'IS au titre des sommes encaissées pour les sociétés non-résidentes adjudicataires de marchés de travaux ayant opté pour l'imposition forfaitaire :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➡ **Article de loi : Article 16.**

❖ **Versement de la retenue à la source sur les honoraires, commissions, courtages, etc. alloués à des personnes morales soumises à l'IS :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024.** Pour le mois de novembre 2024
- **Au plus tard le 31 janvier 2025.** Pour le mois de décembre 2024
- **Au plus tard le 28 février 2025.** Pour le mois de janvier 2025
- **Au plus tard le 31 mars 2025.** Pour le mois de février 2025
- **Au plus tard le 30 avril 2025.** Pour le mois de mars 2025

➡ **Articles de loi : Articles 15 bis, 157-I, 171-I et 174-V du CGI.**

❖ **Versement de la retenue à la source sur les rémunérations versées à des personnes non-résidentes :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

➡ **Articles de loi : Article 160-I et Article 160-II du CGI.**

❖ **Versement de la retenue à la source sur les produits des actions, parts sociales et revenus assimilés :**

- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.



- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

→ **Articles de loi : Articles 158, 171 et 174-II du CGI.**

- ❖ **Versement de la retenue à la source sur les produits de placement à revenus fixes et les revenus des certificats de sukuk :**
- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** pour le mois de novembre 2024.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** pour le mois de décembre 2024.
- **Au plus tard le 28 février 2025** pour le mois de janvier 2025.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour le mois de février 2025.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** pour le mois de mars 2025.

→ **Articles de loi : Articles 159, 171 et 174-II du CGI.**

- ❖ **Versement de l'impôt dû au titre des plus-values résultant des cessions de valeurs mobilières réalisées au Maroc par les sociétés non-résidentes n'ayant pas d'établissement au Maroc :**
- **Au plus tard le 31 Décembre 2024** dans les 30 jours suivant le mois de cession.
- **Au plus tard le 31 janvier 2025** dans les 30 jours suivant le mois de cession.
- **Au plus tard le 28 février 2025** dans les 30 jours suivant le mois de cession.
- **Au plus tard le 31 mars 2025** dans les 30 jours suivant le mois de cession.
- **Au plus tard le 30 avril 2025** dans les 30 jours suivant le mois de cession.

→ **Articles de loi : Articles 20-III et 170-VIII du CGI.**

- ❖ **Déclaration du résultat fiscal et paiement du reliquat de l'IS et du 1er acompte provisionnel (avec versement minimum de la cotisation minimale) :**
- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour l'exercice comptable clos le 31 décembre 2024.

→ **Articles de loi : Articles 20-I et 170 du CGI.**

❖ **Versement du montant de la contribution sociale de solidarité :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour l'exercice clos le 31 décembre 2024.

→ **Articles de loi : Articles 270 et 271 du CGI.**

❖ **Déclaration de chiffre d'affaires (IS) pour les sociétés non-résidentes adjudicataires de marchés de travaux ayant opté pour l'imposition forfaitaire :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour l'année 2024.

→ **Articles de loi : Articles 16 et 20-II.**

❖ **Déclaration des rémunérations allouées à des tiers par les entreprises exerçant une activité au Maroc (y compris les sociétés non-résidentes ayant opté pour l'imposition forfaitaire) :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour l'exercice comptable clos le 31 décembre 2024.

→ **Article de loi : Article 151-I du CGI.**

❖ **Dépôt de la déclaration des rémunérations visées à l'article 15 du CGI versées à des personnes non-résidentes :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025** pour l'exercice comptable clos le 31 décembre 2024.

→ **Article de loi : Article 154 du CGI.**

❖ **Dépôt de la déclaration des produits des actions, parts sociales et revenus assimilés :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025.**

→ **Articles de loi : Article 152-I, Article 152-II et Article 152-III du CGI.**

❖ **Dépôt de la déclaration des produits de placements à revenu fixe et des revenus des certificats de Sukuk :**

- **Au plus tard le 31 mars 2025.**

→ **Article de loi : Article 153 du CGI.**

- ❖ **Souscription d'une déclaration au titre des revenus fonciers versés à des personnes physiques :**
- **Au plus tard le 28 février 2025.**

**Article de loi : Article 154 bis du CGI.**

## Droits de Timbre :

- ❖ **Paiement sur télédéclaration des droits de timbre sur les annonces publicitaires et les quittances :**
  - **Au plus tard le 31 Décembre 2024.**
  - **Au plus tard le 31 janvier 2025.**
  - **Au plus tard le 28 février 2025.**
  - **Au plus tard le 31 mars 2025.**
  - **Au plus tard le 30 avril 2025.**

**Articles de loi : Articles 251 et 252 du CGI.**

### Taxe spéciale annuelle sur les véhicules :

- ❖ **Paiement de la taxe spéciale annuelle sur les véhicules :**
- **Au plus tard le 31 janvier 2025.**

**Articles de loi :** Articles 259, 260, 260 bis 261 et 262 du CGI et Article 260-5.

**Taxe professionnelle :**

- ❖ **Dépôt de la déclaration des éléments imposables :**
  - **Au plus tard le 31 janvier 2025.**
- ❖ **Déclaration de chômage d'établissement (partiel ou total) :**
  - **Au plus tard le 31 janvier 2025.**



➔ **Taxe d'habitation :**

- ❖ **Dépôt de la déclaration d'achèvement de constructions, de changement de propriété ou d'affectation des immeubles :**
  - **Au plus tard le 31 janvier 2025.**
- ❖ **Dépôt de la déclaration de vacance d'immeubles :**
  - **Au plus tard le 31 janvier 2025 pour l'année 2024.**

➡ Taxe sur les terrains urbains non bâtis :

- ❖ **Dépôt de la déclaration des terrains urbains non bâtis (soumis à la taxe ou exonérés) :**
- **Au plus tard le 28 février 2025.**

**Signature:**

**Conseil régional OPCA MARRAKECH SAFI - Président de la commission fiscale**

**M. AARAB Mohamed**

