

RETENUE A LA SOURCE (RAS)
Applicable aux revenus versés par les Personnes Morales de Droit Prive et Personnes Physique Professionnelles RNR-RNS

2024

Revenus		RAS à liquider lors du versement ou inscription en compte du bénéficiaire											
		SALAIRES & Assimilés		PRESTATIONS DE SERVICE		EQUIP. ET TRAVAUX (hors presta)		LOYERS		DIVIDENDES & Assimilés		INTERETS & Assimilés	
		Type RAS	Taux	Type RAS	Taux	Type RAS	Taux	Type RAS	Taux	Type RAS	Taux	Type RAS	Taux
PP	PP non patentée	IR	Barème ①	IR	30% ②	N/A		IR	10 ou 15% ⑥	IR	13,75 - 15% ⑦	IR	30%
												TVA	10% ⑤
	CPU / AE	N/A		IR	30% si > 80k	N/A		IR	10 ou 15% ⑥	IR	13,75 - 15% ⑦	IR	30%
												TVA	10% ⑤
	PP RNR+RNS	N/A		IR	10%	TVA	0% ou 100% ③	N/A		IR	13,75 - 15% ⑦	IR	20%
			TVA	75% ou 100% ③							TVA	10% ⑤	
Non Résident	IR	Barème	IR	Selon Statuts ④	N/A		IR	10 ou 15% ⑥	IR	13,75 - 15% ⑦	IR	20%	
			TVA	20% si patente ⑤	TVA	10% ⑤							
PM (soumise à l'IS)	Résident	N/A		N/A (sauf taxe / assurances)		TVA	0% ou 100% ③	N/A		IS	Abattement ⑧	IS	20%
											TVA	10%	
	Non Résident	N/A		IS	10% ou convention	N/A		N/A		IS	10-15% ou Convention	IS	10% ou convention
			TVA	20% ⑤							TVA	10% ⑤	
Délai reglement RAS		mois suivant celui du reglemt/mise à disposition ⑭											
Délai déclar annuelle		28.2 n+1 / DTS ⑨		31.3 n+1 / RVT + RVNR ⑩		n/a		28.2 n+1 / RF ⑪		31.3 n+1 / PAPSRA ⑫		31.3 n+1 / PPRF ⑬	

N/A: non applicable

① Pensions: traitement spécifique / si salarié CFC: 20% flat pendant 10 ans

② applicable aux: Personnel occasionnel / pourboires / VRP / Medecins non patentés / Cachet octroyés aux artistes (après abattement) / Jetons de présence

③ avec ou sans attestation de régularité fiscale

④ patenté: 10% / Non patenté: 30% / membres non résidents du CaD ou conseil de surveill de la sté distributrice: 13,75%-15%

⑤ TVA à autoliquider

⑥ loyers annuels encaissés < ou > à 120.000 dhs

⑦ selon exercice d'origine des resultats distribués / exonérations RAS: OPCVM - OPCI - OPCC - CFC/ZAI (bénéf. de source étrangère) - exploit. hydrocarbure,... (art 6-I-C1*)

⑧ abattement de 100% (attestation propriété des titres à produire) ou 40% (si dividende provenant de OPCI avec APE) - droit commun si OPCI sans APE

⑨ Declaration des Traitements et Salaires

⑩ Declaration des Rémunération versées à des Tiers + Declaration des Rémunération versées à des non-Résidents

⑪ Declaration des Revenus Fonciers versés à des Personnes Physiques

⑫ Declaration des Produits des Actions, Parts sociales et Revenus Assimilés

⑬ Declaration des Produits de Placement à Revenus Fixes

⑭ sauf cas spécifiques cités dans les textes

Autre RAS particulière:

- RAS de 15% pour les rachats de plan d'épargne avant terme du contrat