SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Retenue à la source : les informations à vérifier

1 · Comprendre et préparer

Pour : Dirigeants, comptables et responsables achats

Une retenue à la source ne se déduit pas du seul intitulé d'une facture. Le traitement peut dépendre du payeur, du bénéficiaire, de la catégorie de revenu, de la résidence, de la date et de justificatifs particuliers. Pour un bénéficiaire non résident, une convention fiscale ne s'applique pas automatiquement. Cette fiche permet de réunir les informations nécessaires avant le règlement et d'identifier les points à faire examiner.

Une méthode en cinq étapes

1. Identifiez précisément le payeur, son statut et les seuils ou caractéristiques pertinents.
2. Identifiez le bénéficiaire, sa forme, sa résidence fiscale et les justificatifs à obtenir.
3. Décrivez la prestation ou le revenu à partir du contrat, pas seulement du libellé de facture.
4. Notez les dates du contrat, de facturation et du paiement, ainsi que les attestations applicables.
5. Faites valider la qualification, les obligations de retenue et de déclaration avant de déterminer le net à régler.

Édition 2026 · Ce support est une préparation, pas une déclaration, un contrat ou un avis personnalisé. Aucun renseignement complété sur cette feuille n'est transmis au site.

SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Retenue à la source : les informations à vérifier

2 · Contrôler et renseigner

Les points à vérifier

- ☐ Statut du payeur identifié
- ☐ Résidence fiscale documentée
- ☐ Nature du revenu décrite
- ☐ Dates pertinentes notées
- ☐ Convention éventuelle identifiée
- ☐ Obligations déclaratives examinées
- ☐ Statut du bénéficiaire identifié
- ☐ Contrat et facture cohérents
- ☐ Lieu de prestation / utilisation précisé
- ☐ Attestation de régularité à vérifier
- ☐ Conditions conventionnelles non présumées
- ☐ Justificatif de retenue prévu

Votre feuille de travail

Information	Réponse / pièce	Point à confirmer
Payeur	.....	.....
Bénéficiaire et résidence	.....	.....
Revenu et contrat	.....	.....
Dates et attestations	.....	.....
Traitement validé	.....	.....

Utilisez la même unité dans tous les montants. Notez les hypothèses, les pièces disponibles et les points qui restent à confirmer ; ne transformez pas une demande en ressource acquise.

Question prioritaire à examiner :

Conservez ce document dans un espace adapté à sa confidentialité. Ne transmettez pas de données financières ou personnelles sensibles via un formulaire public.

SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Retenue à la source : les informations à vérifier

3 · Lire l'exemple et préparer la suite

Un exemple pour comprendre

> Un prestataire étranger facture une prestation à une entreprise marocaine. Avant de régler, l'équipe rassemble contrat, description des services, dates et justificatifs de résidence. Elle ne retient pas un taux conventionnel sur la seule mention du pays figurant dans l'adresse de la facture.

Limites et points de vigilance

- Aucun taux ni dispense de retenue n'est fourni sans analyse des conditions.
- La convention, ses modifications et les règles applicables à la date de paiement doivent être examinées ensemble.

Passer de la préparation à l'action

Complétez la feuille de travail avec les données de votre entreprise, identifiez les écarts et listez les pièces manquantes. Discutez les hypothèses avec le cabinet avant d'engager une décision fiscale, sociale, juridique ou financière.

Outils liés : ras · qualification-tva.

Références et accompagnement

DGI — Code général des impôts 2026
https://www.finances.gov.ma/Publication/dgi/2025/CGI-2026-FR.pdf

Retrouvez la fiche et ses limitations :
https://fidaxpert.cloud/fr/documents/checklist-retenue-source

Contact facultatif :
https://fidaxpert.cloud/fr/contact

Les textes officiels, leur version et les circonstances du dossier doivent être examinés ensemble.