SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Préparer un dossier TVA exploitable

1 · Comprendre et préparer

Pour : Dirigeants et équipes comptables

Avant de calculer une déclaration, il faut qualifier les opérations et connaître les règles de votre dossier. Le taux seul ne suffit pas : territorialité, exonération, droit à déduction, date d'exigibilité et retenue à la source peuvent modifier l'analyse. Cette fiche rassemble les informations à fournir au cabinet. Elle ne conclut pas qu'une dépense ouvre droit à déduction ou qu'une opération est exonérée.

Une méthode en cinq étapes

1. Décrivez les opérations du mois ou de la période, le lieu d'exécution et la qualité des parties.
2. Rassemblez ventes, avoirs, paiements et justificatifs des opérations exonérées ou étrangères.
3. Classez achats et investissements ; indiquez leur utilisation et les justificatifs disponibles.
4. Signalez activités mixtes, retenues, importations et crédits antérieurs ; rapprochez les montants avec la comptabilité.
5. Faites vérifier la qualification, la période et les conditions de déduction avant le dépôt.

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

Préparer un dossier TVA exploitable

2 · Contrôler et renseigner

Les points à vérifier

- ☐ Période et régime confirmés
- ☐ Dates et règlements identifiés
- ☐ Justificatifs d'exonération disponibles
- ☐ Utilisation des dépenses expliquée
- ☐ Retenues et attestations recensées
- ☐ Écarts avec la comptabilité expliqués
- ☐ Ventes et avoirs complets
- ☐ Opérations étrangères décrites
- ☐ Achats et investissements séparés
- ☐ Activités mixtes signalées
- ☐ Crédit antérieur rapproché
- ☐ Validation avant dépôt prévue

Votre feuille de travail

Opération	Pièces disponibles	Question TVA
Ventes locales	.....	.....
Prestations étrangères	.....	.....
Achats / investissements	.....	.....
Retenues / crédit antérieur	.....	.....

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

Préparer un dossier TVA exploitable

3 · Lire l'exemple et préparer la suite

Un exemple pour comprendre

> Une entreprise facture des clients au Maroc et à l'étranger. Elle transmet pour chaque prestation sa nature, le contrat, le lieu d'utilisation et les règlements. Le simple fait que le client soit étranger ne suffit pas à conclure à une exonération : le cabinet examine les conditions applicables.

Limites et points de vigilance

- Aucun taux, droit à remboursement ou droit à déduction n'est garanti par cette fiche.
- Les options et conditions particulières doivent être vérifiées dans le CGI applicable et votre dossier.

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 : qualification-tva · tva · prorata-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/preparer-dossier-tva

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

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