

التبادل الآلي للمعلومات لأغراض جنائية

adala.justice.gov.ma

ظهير شريف رقم 1.18.78 صادر في 23 من ذي القعدة 1439
(6 أغسطس 2018) بتنفيذ القانون رقم 27.18 القاضي بالمصادقة
على المرسوم بقانون رقم 2.18.117 الصادر في 6 جمادى الآخرة
1439 (23 فبراير 2018) بسن أحكام انتقالية في شأن التبادل الآلي
للمعلومات لأغراض جبائية.¹

الحمد لله وحده

الطابع الشريف - بداخله:

(محمد بن الحسن بن محمد بن يوسف الله وأبيه)

يعلم من ظهيرنا الشريف هذا، أسماء الله وأعز أمره أننا:

بناء على الدستور ولا سيما الفصلين 42 و50.

أصدرنا أمرنا الشريف بما يلي:

ينفذ وينشر بالجريدة الرسمية عقب ظهيرنا الشريف هذا القانون رقم 27.18 القاضي بالمصادقة على المرسوم بقانون رقم 2.18.117 الصادر في 6 جمادى الآخرة 1439 (23 فبراير 2018) بسن أحكام انتقالية في شأن التبادل الآلي للمعلومات لأغراض جبائية كما وافق عليه مجلس النواب ومجلس المستشارين.

وحرر بنطوان في 23 من ذي القعدة 1439 (6 أغسطس 2018).

وقعه بالعطف:

رئيس الحكومة.

الإمضاء: سعد الدين العثماني.

¹ - الجريدة الرسمية عدد 6702 بتاريخ 11 ذو الحجة 1439 (23 أغسطس 2018)، ص 5762.

**قانون رقم 27.18 يقضي بالمصادقة على المرسوم بقانون
رقم 2.18.117 الصادر في 6 جمادى الآخرة 1439
(23 فبراير 2018) بسن أحكام انتقالية في شأن التبادل الآلي
للمعلومات لأغراض جبائية**

مادة فريدة

يصادق على المرسوم بقانون رقم 2.18.117 الصادر في 6 جمادى الآخرة 1439
(23 فبراير 2018) بسن أحكام انتقالية في شأن التبادل الآلي للمعلومات لأغراض جبائية.

مرسوم بقانون رقم 2.18.117 صادر في 6 جمادى الآخرة 1439

(23 فبراير 2018) بسن أحكام انتقالية في شأن التبادل الآلي

للمعلومات لأغراض جبائية².

رئيس الحكومة،

بناء على الفصل 81 من الدستور؛

وبعد المداولة في مجلس الحكومة المنعقد بتاريخ 5 جمادى الآخرة 1439 (22 فبراير 2018)؛

وباتفاق مع اللجنتين المعنيتين بالأمر في مجلس النواب ومجلس المستشارين.

رسم ما يلي:

المادة الأولى

على الرغم من جميع المقترحات التشريعية المخالفة، وبصفة انتقالية إلى حين استيفاء إجراءات المصادقة على الاتفاقيات المشار إليها في المادة الثانية بعده، يرخص لمؤسسات الائتمان والهيئات المعتبرة في حكمها، ومقاولات التأمين وإعادة التأمين وجميع المؤسسات المالية المعنية الأخرى، أن تقدم مباشرة بصورة تلقائية ومنتظمة، إلى السلطات المختصة في البلدان المزمع إبرام اتفاقيات بينها وبين المملكة المغربية، من أجل التبادل الآلي للمعلومات لأغراض جبائية، المعلومات المتعلقة بمدخيل الأشخاص الذاتيين والاعتباريين المشار إليهم في المادة الثانية بعده، والمتأتية من رؤوس الأموال المنقولة وأرصدة الحسابات المفتوحة لدى الهيئات والمؤسسات المذكورة، وقيمة إعادة شراء الأذون وعقود الرسملة، والتوظيفات من نفس الطبيعة، وكذا أي مدخيل أخرى تتعلق بهم.

توجه إلى إدارة الضرائب نفس المعلومات وفق الشكليات وخلال الأجال التي تحددها هذه الإدارة.

ولهذا الغرض، تتخذ هذه الهيئات والمؤسسات جميع التدابير اللازمة للتعرف على هوية الأشخاص المعنيين، وكذا لتقديم المعلومات المتعلقة بحساباتهم والتدفقات المالية الخاصة بهم. تحدد قائمة الهيئات والمؤسسات المشار إليها في الفقرة الأولى أعلاه من قبل السلطات التي تتولى الإشراف والمراقبة على هذه الهيئات والمؤسسات، طبقاً للتشريع الجاري به العمل.

2 - الجريدة الرسمية عدد 6651 بتاريخ 9 جمادى الآخرة 1439 (26 فبراير 2018)، ص 1197.

المادة الثانية

يعتبر الأشخاص المعنيون بأحكام هذا المرسوم بقانون، كل شخص ذاتي أو اعتباري خاضع للضريبة طبقاً للتشريع الجاري به العمل في البلد المزمع إبرام اتفاقية معه للتبادل الآلي للمعلومات لأغراض جبائية والذي تلزم تشريعاته هذا التبادل.

المادة الثالثة

ينشر هذا المرسوم بقانون بالجريدة الرسمية ويعرض على البرلمان قصد المصادقة عليه خلال دورته العادية الموالية.

وحرر بالرباط في 6 جمادى الآخرة 1439 (23 فبراير 2018).

الإمضاء: سعد الدين العثماني