OFFICE DES CHANGES

Royaume du Maroc

Ministère de l'Economie, des Finances et de la Réforme de l'Administration

LIASSE DES DECLARATIONS OPERATEURS LDO

2020

Liasse des Déclarations Opérateurs

LDO

Version du 1er janvier 2020

Préambule

Conformément aux textes législatifs et réglementaires régissant la matière change, les opérateurs économiques sont tenus de procéder à la déclaration des opérations de change prévues par l'Instruction Générale des Opérations de Change et ce, selon les modalités, procédures, délais et modèles fixés par la présente liasse.

Dans un souci de facilité et afin de permettre aux opérateurs économiques d'accomplir valablement leur devoir déclaratif vis-à-vis de l'Office des Changes, la présente liasse regroupe l'ensemble des modèles formalisés des comptes rendus prévus par l'Instruction Générale des Opérations de Change 2020.

Ces comptes rendus doivent être renseignés par les opérateurs économiques en fonction des spécificités de chaque nature d'opération et ce, dans le respect des délais définis au niveau de chaque compte rendu.

Les comptes rendus prévus par la présente liasse ont été introduits au niveau du système de télé-déclaration mis en place par l'Office des Changes. Les opérateurs désirant faire leur déclaration via ce système devront s'inscrire sur la plateforme de télé-déclaration disponible sur le site web de l'Office des Changes.

A titre transitoire, l'envoi des comptes rendus sur support papier sera accepté au cours de l'année 2020 sauf pour le compte rendu relatif aux opérations de transport international qui s'opère déjà via télé-déclaration.

Modèle 1

Etablissement sous-délégataire :
Adresse :
N° de la sous-délégation :
Banque :
Ville et agence :

RELEVE MENSUEL RECAPITULATIF DES ACHATS DE BILLETS DE BANQUE ETRANGERS ET DE CHEQUES DE VOYAGE

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 35

Mois : ……..... Année : ……..

Cédants	**Code**	**Montant acheté**				**Contre-valeur en dirhams de l'ensemble des devises achetées**
		Euro	***Dollar***	***Livre Sterling***	***Autres devises (*)***	
Touristes étrangers	011					
Marocains résidant à l'étranger	041					
Etrangers résidents	145					
TOTAL						

(*) Indiquer chaque devise dans une colonne.

N.B : Ce relevé doit être établi par le sous-délégataire et transmis à l'Office des Changes par voie électronique à l'adresse mail (changemanuel@oc.gov.ma), au plus tard 10 jours après la fin de chaque mois. Une copie de ce bordereau doit être transmise également à la banque pour le compte de laquelle il opère.

Modèle 2

Raison sociale :
RC et centre :
Numéro d'Immatriculation à l'Office des Changes (cas échéant) :
Adresse :
Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'IMPORTATION DE SERVICES ET DE FRANCHISE

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 62

Année:……

en devises

Contrat/avenant			**Prestataire/franchiseur étranger**			**Montant transféré par contrat**	
Nature du contrat*	**Référence du contrat**	**Date de signature du contrat**	**Dénomination**	**Pays de résidence**	**Lien organique avec le prestataire/franchiseur étranger****	**Montant**	**Devise**
Total							

* Importation de services, franchise
** Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; master franchisé ; Autres à préciser.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Raison sociale : **Modèle 3**
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS DE TELECOMMUNICATIONS

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 62

Année:……

En devises

Opérateur étranger			Nature de l'opération**	Trimestre concerné***	Montant total des créances détenues (1)		Montant global des dettes dues (2)		Discounts accordés (3)		Discounts obtenus (4)		Solde (1)-(2)-(3)+(4)		Montant rapatrié		Montant transféré	
Dénomination	Pays de résidence	Lien organique avec l'opérateur étranger*			Montant	devise	Montant	devise	Montant	devise	Montant	devise	Montant	devise	Montant	devise	Montant	devise

* Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien; Autres à préciser.
**Roaming, interconnexion, liaisons louées, autres (à préciser).
*** 1er , 2ème , 3ème , 4ème.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Nom ou raison sociale de l'exportateur : **Modèle 4**
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'EXPORTATION DE BIENS
(Régime des ventes fermes)

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 72

Année:……

En devises

Client étranger			Chiffre d'affaires à l'exportation de biens de l'exercice clos (1)		Rapatriements correspondants (2)		Eléments** affectant le rapatriement (3)		Solde par devise (1)-(2)-(3)	
Dénomination	**Pays de résidence**	**Lien organique avec le client étranger***	**Montant**	**Devise**	**Montant**	**Devise**	**Valeur**	**Devise**	**Montant**	**Devise**
Total										

* Filiale ; Succursale ; maison-mère ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; Autres à préciser.
**Réduction de prix, Abandon de créances, Mobilisation de créances pour le financement des importations, Frais de mobilisation de créances pour le rapatriement avant échéance, Commissions prélevées à la source, Retours de marchandises, Cession de la créance à un factor avec indication du nom du factor, Crédits commerciaux.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Nom ou raison sociale de l'exportateur : **Modèle 5**
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'EXPORTATION DE BIENS
(Régime des ventes en consignation)

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 72

Compagne : du ../../…. au ../../….

En devises

Commissionnaire étranger			Chiffre d'affaires brut à l'exportation de biens de la compagne clôturée (1)		Montant des dépenses engagés à l'étranger (2)		Chiffre d'affaires net (3)= (1)-(2)		Rapatriements correspondants (4)		Solde par devise (3)-(4)	
Dénomination	**Pays de résidence**	**Lien organique avec le commissionnaire étranger***	**Montant**	**devise**	**Montant**	**devise**	**Montant**	**Devise**	**Montant**	**Devise**	**Montant**	**Devise**
Totaux												

* Filiale ; Succursale ; maison-mère ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; Autres à préciser.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Nom ou raison sociale de l'exportateur de services : **Modèle 6**
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :
Montant des ventes de services à l'étranger (détails postes CPC) :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'EXPORTATION DE SERVICES

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 79

Année:……

en devises

Client étranger			Chiffre d'affaires à l'exportation de services de l'exercice clos** (1)		Rapatriements correspondants (2)		Eléments*** affectant le rapatriement (3)		Solde par devise (1)-(2)-(3)	
Dénomination	**Pays de résidence**	**Lien organique avec le client***	**Montant**	**devise**	**Montant**	**devise**	**Montant**	**Devise**	**Montant**	**Devise**
TOTAUX										

* Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien; Autres à préciser.
**Total des montants facturés
***Commissions prélevées à la source, cession de la créance à un factor avec indication du nom du factor, crédits commerciaux.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Raison Sociale :
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

Modèle 7

COMPTE RENDU DES MARCHES REALISES A L'ETRANGER

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 79

Année:……

En devises

Maitre d'ouvrage étranger			Marché							Montants transférés à titre d'avances		Recettes encaissées		Dépenses engagées		Montant rapatrié au Maroc		Reliquat à rapatrier au Maroc	
Dénomination	Pays de résidence	Lien organique avec le maître d'ouvrage*	Référence du marché	Objet du marché	Date d'attribution du marché	Durée du marché	Montant de la rémunération contractuelle	Devise	Etat d'avancement du marché**	Montant	Devise	Montant	Devise	Montant	Devise	Montant	Devise	Montant	Devise

* Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien; Autres à préciser.
**Clôturé, en cours.

Comptes en devises ouverts à l'étranger au titre des marchés réalisés à l'étranger :

Devise	N° du compte	Banque	Pays	solde au début de l'année	Total débit	Total crédit	Solde à la fin de l'année

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Négociant : **Modèle 8**
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
N° d'immatriculation attribué par l'Office des Changes (le cas échéant) :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS DE NEGOCE INTERNATIONAL

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 84

Année:……

En devises

Achat									Vente									Marge		
Dénomination du fournisseur	Pays de résidence	Lien organique avec le client fournisseur*	Référence facture achat	Prix d'acquisition	Devise	Montant transféré	Devise	Date de règlement	Dénomination du client	Pays de résidence	Lien organique avec le client*	Référence facture vente	Prix de vente	Devise	Montant rapatrié	Devise	Date de rapatriement	Montant	Devise	Pourcentage par rapport au prix d'acquisition

* Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien; Autres à préciser.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Opérateur de transport international : **Modèle 9**
Adresse :
R.C. et Centre :
N° d'immatriculation attribué par l'Office des Changes :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS DE TRANSPORT INTERNATIONAL

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 93

Année:……

en MAD

Opérateur étranger			Nature d'opération**	Solde fin de l'exercice précédant		Total débit	Total crédit	Montant total rapatrié au Maroc	Montant total transféré à l'étranger	Solde fin d'exercice	
Dénomination	Pays de résidence	Lien organique avec l'opérateur étranger*		Débit	Crédit					Débit	Crédit

* Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; Autres à préciser.
** Règlement dans le cadre du compte de transport international, règlement en dehors du compte de transport international, opérations réalisées par les compagnies aériennes.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis par voie de télé-déclaration à l'Office des Changes sur le site internet www.oc.gov.ma, dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Raison sociale :
Adresse :
R.C. et Centre :

Modèle 10

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'ASSURANCE, DE REASSURANCE, D'ASSISTANCE ET DE SECOURS

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Articles 98 et 104

Année:……

en MAD

Nature	Correspondant étranger			Solde à la fin de l'exercice précédent (en MAD)	Montant global avancé par le correspondant étranger au titre de l'exercice	Montant global avancé par la société marocaine au titre de l'exercice	Montants transférés	Montants rapatriés	Solde à la fin de l'exercice
	Dénomination	Pays de résidence	Lien organique avec le correspondant étranger*						
Rémunérations au titre des prestations d'assistance et de secours									
Solde de réassurance									
Indemnités de sinistres									
Frais de gestion des dossiers de sinistre concernant des non-résidents									
Frais d'appareillage et de prothèse									
Rentes en réparation d'un préjudice subi									
Capitaux, rentes et provisions mathématiques									

* Filiale ; Succursale ; maison-mère ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; Autres à préciser.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Nom ou raison sociale : **Modèle 11**
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS DE VOYAGES D'AFFAIRES

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 110

Année:……

En devises

Exonéré de l'IS/IR*	Qualité du bénéficiaire**	Montant Impôt N-1	Montant Acomptes N-1	Montant Dotation accordée	Montant dotation utilisée

*Oui/Non
** Se référer à l'article 106 de l'Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020.

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Agence de voyages :
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :

Modèle 12

COMPTE RENDU DES OPERATIONS DE VOYAGES RELIGIEUX ET TOURISTIQUES

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 121

Année:……

En devises

Opération*	Quota Hadj attribué**	Nombre d'accompagnateurs**	Produit commercialisé**	Période*** (du …. Au….)	Nombre de pèlerins**** /Voyageurs	Montant transféré	Devise

* Hajj , Omra, Voyage Touristique
**Dans le cas de l'opération Hajj
***Indiquer la date de départ et de retour pour chaque opération Omra ou Voyage touristique
****Y compris les accompagnateurs et les pèlerins hors quota au titre du Hajj (dans le cas de l'opération Hajj)

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Raison sociale : **Modèle 13**

Adresse :

Centre et n° du registre de commerce :

Secteur d'activité :

COMPTE RENDU DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENTS ETRANGERS AU MAROC ET DES PRETS EXTERIEURS

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Articles 158 et 168

Année:……

I/Compte rendu rapatriement au titre de l'investissement étranger

Investisseur/ bailleur de fonds étranger			Forme de l'investissement*	Montant de l'investissement		Montant rapatrié		Mode de financement**
Dénomination	Pays de résidence	Nationalité		Montant	Devise	Montant	Devise	

* Création de société, Augmentation de capital, Investissement en portefeuille, Avance en compte courant, Prêts extérieurs, Acquisition immobilière, Travaux d'aménagement, autres (à préciser).

**Devises, Dirhams convertibles, Consolidation d'une avance en compte courant, Consolidation d'une créance commerciale ou au titre d'une assistance technique, autres (à préciser).

II/Compte rendu de transfert des revenus d'investissements et des produits de cession /liquidation

Investisseur étranger			Nature du produit/revenu***	Montant du revenu		Montant transféré	
Dénomination	Pays de résidence	Nationalité		Montant	Devise	Montant	Devise

*** Dividendes, Jetons de présence, Revenus des titres de participation, Revenus locatifs, Cession ou liquidation d'investissement, autres (à préciser).

III/ Compte rendu de remboursement de prêts et avances en compte courant d'associés

Bailleur de fonds étranger	Montant du prêt/avance en compte courant	Taux d'intérêt	Montant remboursé			Reliquat restant dû	
			Principal	Intérêt	Devise	Montant	Devise

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..

Cachet et signature

Raison sociale : **Modèle 14**

Adresse :

Centre et n° du registre de commerce :

COMPTE RENDU DES INVESTISSEMENTS MAROCAINS A L'ETRANGER

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 175

Année:……

Nature de l'investissement	Informations sur l'investissement réalisé									Montants en MAD			
	Dénomination	Secteur d'activité	Pays	Capital social (N)	Résultat net (N)	Dividendes distribués (N)	Taux d'intérêt	Date du contrat de prêt/ACCA	A préciser	Montant transféré	N° formule de transfert	Montant rapatrié	N° formule de rapatriement
Création de société													
Prise de participation													
Avances en comptes courants d'associés (ACCA)													
Prêts													
Bureaux de représentation et de liaison													
Succursales													
Autres (à préciser)													

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Raison sociale :
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :

Modèle 15

COMPTE RENDU ANNUEL DES INVESTISSEMENTS REALISES A L'ETRANGER PAR LES ENTITES NON RESIDENTES DANS LESQUELLES LES SOCIETES MAROCAINES DETIENNENT DES PARTICIPATIONS MAJORITAIRES, DIRECTES OU INDIRECTES

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 175

Année:……

Dénomination de l'entité non résidente dans laquelle la société marocaine détient une participation directe ou indirecte	Nature de l'investissement*	Dénomination de l'entité d'investissement	Secteur d'activité de l'entité d'investissement	Pays d'accueil	Taux de participation en %

*Création de société, Prise de participation, Avances en comptes courants d'associés (ACCA), Prêts, Bureaux de représentation et de liaison, Succursales, Autres (à préciser)

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le,……..
Cachet et signature

Modèle 16

Raison sociale :
Total de l'actif net du bilan de l'exercice précédent pour les compagnies d'assurances et de réassurance :
Total des réserves du bilan de l'exercice précédent pour les organismes de retraite :

COMPTE RENDU DES PLACEMENTS REALISES A L'ETRANGER PAR LES ENTREPRISES D'ASSURANCES ET DE REASSURANCE ET LES ORGANISMES DE RETRAITE

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 182

Année:……

Nature du placement*	Montant transféré en MAD**	Devise	Pays où le placement est réalisé	N° et date de l'accord de l'ACAPS pour les compagnies d'assurances	Montant rapatrié en MAD	
					Principal	Produits financiers

Montants réemployés :

Montant en MAD	Nature du placement*	Pays	Investissement initial en MAD

*Dépôts auprès de banques / acquisition de titres de créances /acquisition d'instruments financiers cotés ou négociés sur des marchés réglementés, autres (à préciser).
**Regrouper les montants transférés par nature de placement.

Comptes en devises ouverts à l'étranger au titre des opérations de placement :

Devise	N° du compte	Banque	Pays	solde au début de l'année	Total débit	Total crédit	Solde à la fin de l'année

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature

Société gestionnaire : **Modèle 17**

COMPTE RENDU DES PLACEMENTS REALISES A L'ETRANGER PAR LES OPCC/ OPCVM

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 182

Année:……

Détail des placements réalisés :

Dénomination de l'OPCC/OPCVM	Total actif net de l'exercice précédent	Montant transféré en MAD*	% par rapport à l'actif net	Nature du placement (*)	Pays où le placement est réalisé	Montant rapatrié en MAD	
						Principal	Produits financiers

Montants réemployés :

Dénomination de l'OPCC/OPCVM	Montant réemployé en MAD	Nature du placement**	Pays	Investissement initial en MAD

*Regrouper les montants transférés par nature de placement.

**Dépôts auprès de banques / acquisition de titres de créances /acquisition d'instruments financiers cotés ou négociés sur des marchés réglementés, autres (à préciser).

Comptes en devises ouverts à l'étranger au titre des opérations de placement :

Devise	N° du compte	Banque	Pays	solde au début de l'année	Total débit	Total crédit	Solde à la fin de l'année

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..

Cachet et signature

Raison sociale :
Adresse :
Centre et n° du registre de commerce :
Secteur d'activité :

Modèle 18

COMPTE RENDU AU TITRE DE L'ACTIONNARIAT SALARIE ET DES ACTIONS DE GARANTIE

Instruction Générale des Opérations de Change du 1er janvier 2020 - Article 195

Année:……

En devises

Nature de l'opération déclarée*	Référence de l'opération déclarée	Nombre de bénéficiaires	Dénomination de la société étrangère	Lien organique avec la société étrangère**	Nombre d'actions/options acquises	Nombre d'actions/options cédées	Montant transféré		Rapatriements		
							Montant	Devise	Nature***	Montant	Devise

*Plan d'actionnariat, actions de garantie

** Filiale ; Succursale ; société faisant partie du même groupe (consœur) ; Pas de lien ; Autres à préciser.

*** Jetons de présence, dividendes, produit de cession, autres (à préciser).

N.B : Ce compte rendu doit être transmis à l'Office des Changes dans un délai de quatre mois après la fin de l'année considérée.

Fait le……..
Cachet et signature