

## Loi de finances 2024

### Présentation synthétique des dépenses fiscales

La rationalisation des dépenses fiscales est l'un des objectifs fondamentaux de la loi cadre portant sur la réforme fiscale. Ainsi, la loi des finances pour l'année 2023, qui s'inscrivait dans la continuité de la mise en œuvre des objectifs fondamentaux de la loi cadre, a connu l'adoption de plusieurs dispositions qui ont contribué à la concrétisation de cet objectif. Ceci a eu un impact considérable sur les dépenses fiscales qui ont enregistré une baisse globale de 6,6%, passant de 37 957 MDH en 2022 à 35 434 MDH en 2023.

## I. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR TYPE D'IMPOT

Par impôt, les dépenses fiscales constatées en 2022 et en 2023 se présentent comme suit :

**Tableau 1: Ventilation des dépenses fiscales par type d'impôt**

En millions de dirhams

Désignation	2022				2023				Variation 22/23
	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part	
TVA	89	85	19 513	51,4%	89	85	20 277	57,2%	3,9%
IR	89	61	5 134	13,5%	77	52	4 762	13,4%	-7,2%
TCA	14	14	3 899	10,3%	14	14	4 237	12,0%	8,7%
IS	58	48	5 313	14,0%	51	41	2 137	6,0%	-59,8%
DI	3	3	2 542	6,7%	3	3	2 075	5,9%	-18,4%
TIC	7	7	698	1,8%	7	7	1 105	3,1%	58,2%
DET	42	40	644	1,7%	42	40	613	1,7%	-4,8%
TSAV	9	9	214	0,6%	9	9	229	0,6%	7,0%
<b>Total</b>	<b>311</b>	<b>267</b>	<b>37 957</b>	<b>-</b>	<b>292</b>	<b>251</b>	<b>35 434</b>	<b>-</b>	<b>-6,6%</b>

Le nombre de mesures recensées qualifiées de dépenses fiscales est passé de **311** en 2022 à **292** en 2023. Parmi ces mesures, **251** ont fait l'objet d'évaluation en 2023 soit **85,9%** des mesures recensées.

Le montant global des dépenses fiscales correspondant a diminué de **(-2 523 MDH)** entre 2022 et 2023 passant de **37 957 MDH** à **35 434 MDH**, en raison de la **baisse des dépenses fiscales relatives à l'IS (-3 176 MDH)**.

En revanche les dépenses fiscales afférentes à la TVA et les TIC ont enregistré une hausse respectivement de l'ordre de **(+764 MDH)** et **(+406 MDH)**.

## II. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR TYPE DE DEROGATION

Le présent rapport recense **292** incitations fiscales dérogatoires qualifiées de dépenses fiscales en 2023. Ces dérogations se présentent sous forme d'exonérations totales, partielles ou temporaires, de réductions, d'abattements, de déductions, de taxations forfaitaires et de facilités de trésorerie.

**Tableau 2: Ventilation des dépenses fiscales par type de dérogation**

En millions de dirhams

Désignation	2022				2023			
	Nombre	Part	Montant	Part	Nombre	Part	Montant	Part
<b>Exonérations totales</b>	195	62,7%	19 831	52,2%	193	66,1%	21 125	59,6%
<b>Réductions</b>	60	19,3%	15 498	40,8%	43	14,7%	11 501	32,5%
<b>Abattements</b>	5	1,6%	609	1,6%	6	2,1%	961	2,7%
<b>Facilités de Trésorerie</b>	5	1,6%	802	2,1%	5	1,7%	904	2,6%
<b>Déductions</b>	16	5,1%	710	1,9%	17	5,8%	640	1,8%
<b>Exonérations Temporaires ou Partielles</b>	19	6,1%	184	0,5%	19	6,5%	163	0,5%
<b>Taxations Forfaitaires</b>	11	3,5%	323	0,9%	9	3,1%	140	0,4%
<b>Total</b>	<b>311</b>	<b>-</b>	<b>37 957</b>	<b>-</b>	<b>292</b>	<b>-</b>	<b>35 434</b>	<b>-</b>

En 2023, les exonérations totales représentent **59,6%** des dérogations, suivies des réductions (**32,5%**).

### III. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR SECTEUR D'ACTIVITE

L'évaluation des dépenses fiscales par secteur d'activité se présente comme suit :

**Tableau 3: Ventilation des dépenses fiscales par secteur d'activité**

En millions de dirhams

Désignation	2022				2023			
	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part
Sécurité-Prévoyance	17	17	6 701	17,7%	17	17	7 485	21,1%
Electricité et gaz	4	4	8 511	22,4%	4	4	7 324	20,7%
Activités immobilières	44	36	4 342	11,4%	40	33	4 284	12,1%
Agriculture, pêche	26	25	2 823	7,4%	25	24	3 437	9,7%
Transport	22	22	1 835	4,8%	22	22	2 884	8,1%
Industrie alimentaires	7	7	1 973	5,2%	7	7	2 144	6,1%
Secteur financier	42	33	1 969	5,2%	43	33	1 864	5,3%
Mesures profitant à tous les secteurs	29	22	2 662	7,0%	27	21	1 816	5,1%
Indust. Automob. et chimique	5	5	1 333	3,5%	5	5	1 518	4,3%
Santé-Social	25	23	825	2,2%	25	23	800	2,3%
Exportations	5	5	2 813	7,4%	3	3	443	1,3%
Education	14	14	527	1,4%	11	11	285	0,8%
Energies renouvelables	4	3	279	0,7%	4	3	283	0,8%
Autres secteurs*	67	51	1 363	3,6%	59	45	866	2,5%
<b>Total</b>	<b>311</b>	<b>267</b>	<b>37 957</b>	<b>-</b>	<b>292</b>	<b>251</b>	<b>35 434</b>	<b>-</b>

(\*) Il s'agit de secteurs d'activité dont la dépense fiscale est inférieure à 200 MDH.

Les dépenses fiscales enregistrées en 2023 sont attribuables notamment, au secteur de la sécurité et de la prévoyance sociale (**21,1%**), au secteur de l'électricité et du gaz (**20,7%**) et au secteur immobilier (**12,1%**).

## IV. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR TYPE DE BENEFICIAIRE

Par bénéficiaire, les dépenses fiscales constatées en 2022 et 2023 se présentent comme suit :

**Tableau 4: Ventilation des dépenses fiscales par type de bénéficiaire**

En millions de dirhams

Bénéficiaires	2022				2023			
	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part
<b>Entreprises</b>	<b>161</b>	<b>142</b>	<b>17 218</b>	<b>45,4%</b>	<b>143</b>	<b>128</b>	<b>14 326</b>	<b>40,4%</b>
dont Agriculteurs	18	17	2 414	6,4%	16	15	1 972	5,6%
dont Pêcheurs	7	7	604	1,6%	7	7	1 126	3,2%
dont Promoteurs immobiliers	16	12	868	2,3%	14	11	654	1,8%
dont Exportateurs	4	4	2 690	7,1%	3	3	443	1,3%
dont Etablissements d'enseignement	11	11	488	1,3%	8	8	244	0,7%
<b>Ménages</b>	<b>96</b>	<b>83</b>	<b>19 376</b>	<b>51,0%</b>	<b>95</b>	<b>81</b>	<b>19 085</b>	<b>53,9%</b>
dont Salariés	19	16	4 137	10,9%	19	16	4 363	12,3%
dont Fabricants et prestataires	8	7	142	0,4%	6	5	141	0,4%
dont Auteurs-Artistes	5	3	117	0,3%	5	3	120	0,3%
<b>Services publics</b>	<b>21</b>	<b>16</b>	<b>820</b>	<b>2,2%</b>	<b>21</b>	<b>16</b>	<b>661</b>	<b>1,9%</b>
dont Etat	10	6	727	1,9%	10	6	572	1,6%
dont Etablissements publics	4	4	80	0,2%	4	4	55	0,2%
dont Agences de développement	7	6	14	0,0%	7	6	34	0,1%
<b>Autres*</b>	<b>33</b>	<b>26</b>	<b>542</b>	<b>1,4%</b>	<b>33</b>	<b>26</b>	<b>1 362</b>	<b>3,8%</b>
<b>Total</b>	<b>311</b>	<b>267</b>	<b>37 957</b>	<b>-</b>	<b>292</b>	<b>251</b>	<b>35 434</b>	<b>-</b>

(\*) Il s'agit principalement des organismes internationaux, des associations et des fondations.

En 2023 les ménages et les entreprises détiennent la part majoritaire des dépenses fiscales **(94,3%)** (**53,9%** pour les ménages et **40,4%** pour les entreprises).

## V. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR OBJECTIF

Chaque dépense fiscale a un caractère incitatif visant la réalisation d'objectifs bien précis. C'est dans ce cadre que le tableau ci-après énumère les dépenses fiscales en 2022 et 2023, en nombre et en coût, selon le type d'objectif qu'elles accompagnent.

**Tableau 5: Ventilation des dépenses fiscales par objectif**

En millions de dirhams

Objectif	2022				2023			
	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part	Mesures recensées	Mesures évaluées	Montant	Part
Soutenir le pouvoir d'achat	18	18	10 545	27,8%	18	18	9 647	27,2%
Mobiliser l'épargne intérieure	33	26	5 395	14,2%	33	26	6 085	17,2%
Faciliter l'accès au logement	34	28	4 132	10,9%	35	28	4 114	11,6%
Réduire le coût des facteurs de production	20	19	2 281	6,0%	20	19	3 233	9,1%
Développer le secteur agricole	19	18	2 599	6,8%	18	17	3 214	9,1%
Encourager l'investissement	34	29	2 807	7,4%	30	26	1 746	4,9%
Encourager les exportations	7	7	2 859	7,5%	5	5	474	1,3%
Développer l'économie sociale	17	12	476	1,3%	17	12	323	0,9%
Développer le secteur des énergies renouvelables	4	3	279	0,7%	4	3	283	0,8%
Alléger le coût de la santé	13	12	256	0,7%	13	12	266	0,8%
Encourager l'enseignement	12	11	480	1,3%	7	7	255	0,7%
Réduire le coût du financement	18	16	277	0,7%	18	16	247	0,7%
Promouvoir la culture et les loisirs	13	10	123	0,3%	13	11	143	0,4%
Attirer l'épargne extérieure	2	2	148	0,4%	2	2	137	0,4%
Réduire les charges de l'Etat	2	2	125	0,3%	2	2	99	0,3%
Développer le secteur minier	6	6	260	0,7%	4	4	98	0,3%
Encourager l'artisanat	4	3	44	0,1%	2	1	45	0,1%
Développer les zones défavorisées	7	4	14	0,0%	6	4	34	0,1%
Autres objectifs *	48	41	4 857	12,8%	45	38	4 991	14,1%
<b>Total</b>	<b>311</b>	<b>267</b>	<b>37 957</b>	<b>-</b>	<b>292</b>	<b>251</b>	<b>35 434</b>	<b>-</b>

(\*) Il s'agit principalement des mesures visant la réduction des coûts des prestations, la réduction des coûts des transactions ainsi que l'encouragement du secteur de l'automobile.

En 2023, les mesures dérogatoires les plus importantes concernent principalement les objectifs suivants : soutenir le pouvoir d'achat (**9 647 MDH, soit 27,2%**), mobiliser l'épargne intérieure (**6 085 MDH, soit 17,2%**) et faciliter l'accès au logement (**4 114 MDH, soit 11,6%**).

## VI. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES PAR VOCATION

Toute dépense fiscale a une vocation qui peut être économique, sociale ou encore culturelle. A cet effet, le tableau ci-dessous présente les dépenses fiscales au titre des années 2022 et 2023 par vocation et par type d'impôt :

**Tableau 6: Ventilation des dépenses fiscales par vocation**

En millions de dirhams

Désignation	2022				2023			
	Activités Economiques	Activités Sociales	Activités Culturelles	Total	Activités Economiques	Activités Sociales	Activités Culturelles	Total
TVA	6 388	13 002	123	19 513	6 853	13 291	133	20 277
DET, TSAV et TCA	2 931	1 826	-	4 757	3 176	1 903	-	5 079
IR	2 252	2 869	13	5 134	1 744	2 956	61	4 762
IS	4 622	691	-	5 313	1 568	569	-	2 137
DI	2 516	25	-	2 542	2 064	11	-	2 075
TIC	698	-	-	698	1 105	-	-	1 105
<b>Total</b>	<b>19 408</b>	<b>18 413</b>	<b>136</b>	<b>37 957</b>	<b>16 509</b>	<b>18 731</b>	<b>194</b>	<b>35 434</b>

En 2023 les incitations à vocation sociale bénéficient de la part majoritaire des dépenses fiscales soit **52,9%**. Quant aux incitations à vocation économique, elles bénéficient de **46,6%** de la part des dépenses fiscales globales, et celles à vocation culturelle bénéficient seulement de **0,5%**.

## VII. VENTILATION DES DEPENSES FISCALES SUPPRIMEES PAR ANNEE

Par année, les dépenses fiscales supprimées se présentent comme suit :

**Tableau 7: Ventilation des dépenses fiscales supprimées**

En millions de dirhams

Désignation	Nombre des mesures supprimées	Montant des mesures supprimées
2006	32	1 313
2007	7	882
2008	15	2 744
2009	10	1 631
2010	12	1 639
2011	-	-
2012	5	2 938
2013	3	622
2014	15	1 347
2015	13	4 887
2016	1	784
2017	5	508
2018	1	301
2019	9	293
2020	3	14
2021	15	2 846
2022	4	2 059
2023	28	3 919
<b>Total</b>	<b>178</b>	<b>28 727</b>