

مثال تطبيقي

لنفترض أن شخصا طبيعيا قام بتاريخ 13 فيفري 2010 بإيداع تصريح شهر جانفي 2010 تضمن فائض أداء على القيمة المضافة قدره 100.000,000 دينار يتوزع بين 70.000,000 دينار متأتي من النشاط الشهري و 30.000,000 دينار متأتي من الشهر السابق.

تصريح شهر جانفي 2010 (تلقائي)

.....70.000,000....	ف	الباقى : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
.....30.000,000....		الفائض من الشهر السابق
.....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
.....		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
.....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
.....		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (2) (V)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
.....		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه (VII) = (III أو V) - (VI + IV)
.....100.000,000..	ف	الباقى : (ب) مستوجب أو (ف) فائض

(1) الفائض المعني بالإرجاع في أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية .
(2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التخصيص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق.
(3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية.
(4) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح .
(5) لو كانت الحملات خاضعة للأداء على القيمة المضافة.

لنفترض أن المعني بالأمر قام بتاريخ 16 فيفري 2010 بإيداع مطلب لاسترجاع الفائض المتأتي من النشاط و الذي أفرزته 6 تصاريح متتالية (100.000,000د) تعلقت بالفترة المتراوحة بين شهر أوت 2009 وشهر جانفي 2010. ولقبول مطلبه يتعين على المعني بالأمر إيداع تصريح تصحيحي بعنوان شهر جانفي 2010 لإيقاف حق طرح المبلغ المطلوب استرجاعه و ذلك بإعادة إدراج جميع المعلومات المتأتية من التصريح الأولي وتعمير القسيمة الخاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح على مستوى السطر الأول منها و ذلك كما يلي:

تصريح تصحيحي بعنوان شهر جانفي 2010 لإيقاف العمل بحق طرح هذا الفائض

.....70.000,000....	ف	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
.....30.000,000....		الفائض من الشهر السابق
.....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
.....100.000,000..		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
.....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
.....		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (2) (V)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
...100.000,000..		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه (VII) = (III) - (V) أو (VI) + (IV)
.....0,000.....	ب	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض

(1) الفائض المعني بالإرجاع في أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبلية .
(2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التخصيص عليه ضمن هذا السطر يسوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق .
(3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية .
(4) لو كانت الشرايات خاضعة أو تخول حق الطرح .
(5) لو كانت الحملات خاضعة للأداء على القيمة المضافة .

لنفترض أنه بتاريخ 21 فيفري 2010 وافقت المصلحة على تمكينه من تسبقة بـ 15% و تمت دعوته لإيداع تصريح تصحيحي للإنتفاع بهذه التسبقة. لذا، يتعين على المعني بالأمر إيداع تصريح تصحيحي ثاني و التخصيص ضمنه على المعلومات التالية:

تصريح تصحيحي ثاني بعنوان شهر جانفي 2010 للإنتفاع بالتسبقة (الشهر الذي تم خلاله إيقاف العمل بحق الطرح)

.....70.000,000....	ف	الباقى : (ب) مستوجب أو (ن) فائض (I) - (II)
.....30.000,000....		الفائض من الشهر السابق
.....15.000,000....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
.. 100.000,000..		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
....15.000,000....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
.....		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (2) (V)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
..85.000,000..		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه (VII) = (III) أو (V) - (VI+IV)
..... 0,000 ...	ب	الباقى : (ب) مستوجب أو (ن) فائض
<p>الفائض المعني بالإرجاع في</p> <p>(1) أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية .</p> <p>(2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التخصيص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق.</p> <p>(3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية.</p> <p>(4) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح .</p> <p>(5) لو كانت الحملات خاضعة للأداء على القيمة المضافة.</p>		

لدى إيداعه خلال شهر مارس 2010 التصريح بعنوان شهر فيفري 2010 يتعين على المعني بالأمر تضمين التصريح المذكور المعطومت التالية علما أن نتيجة التصريح بعنوان الشهر المذكور أفرزت فائضا بـ 20.000,000 دينار :

تصريح تلقائي بعنوان شهر فيفري 2010 (*) (باعتبار مبلغ التسبقة المتحصل عليها و قبل استرجاع حق الطرح)

.....20.000,000....	ف	الباقى : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
..... 0,000....		الفائض من الشهر السابق
.....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
.....		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
.....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
85.000,000		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (2) (V)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
...85.000,000.		الباقى من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه (VI) = (III أو V) - (VI+IV)
.....20.000,000..	ف	الباقى : (ب) مستوجب أو (ف) فائض
<p>(1) الفائض المعني بالإرجاع في أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحفوق والإجراءات الجبائية . (2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التنبصص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق . (3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية . (4) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح . (5) لو كانت العمليات خاضعة للأداء على القيمة المضافة .</p>		

(*) يتم تجميع التصريح المنعلق بالأشهر الموالية (قبل استرجاع حق الطرح أو قبل الإنقاع بباقي الفائض) بنفس الطريقة.

- فرضية أولى -

لنفترض أن المصلحة المختصة قامت بمراجعة الوضعية الجبائية للمعني بالأمر أفضت إلى المصادقة كلياً على مبلغ هذا الفائض و ذلك بتاريخ 13 ماي 2010 (قبل انتهاء أجل 120 يوماً من تاريخ إيداع المطلب) و لإرجاع باقي الفائض « Reliquat » يتعين على المطالب بالأداء إيداع تصريحين كالآتي:

1- إيداع تصريح تصحيحي بعنوان شهر جانفي 2010 يتضمن المعلومات التالية:

تصريح تصحيحي لاسترجاع باقي فائض الأداء (بعنوان شهر جانفي 2010)

.....70.000,000....	ف	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
.....30.000,000....		الفائض من الشهر السابق
100.000,000....(*)		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
100.000,000.		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
100.000,000 .		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
.....		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (V)(2)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوماً من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح)(VI)
.....0,000.....		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه (VII) = (III أو V) - (VI+IV)
.....0,000....	ب	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض
<p>(1) الفائض المعني بالإرجاع في أجل 120 يوماً طبقاً لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية .</p> <p>(2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علماً و أن المبلغ الذي يتعين التخصيص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق.</p> <p>(3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية.</p> <p>(4) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح .</p> <p>(5) لو كانت العمليات خاضعة للأداء على القيمة المضافة.</p>		

(*) 100.000,000 = 85.000,000 + 15.000,000 د (يتم التخصيص على المبلغ الجملي الذي تم استرجاعه علماً أن الإذن بالإرجاع بعنوان الباقي يتضمن 85.000,000 د نظراً و أن الإذن الأول كان بمبلغ 15.000,000 د).

2- إيداع تصريح بالأداء على القيمة المضافة (تلقائي أو تصحيحي حسب تاريخ إصدار الإنن بالإرجاع) بعنوان آخر شهر حل أجل إيداعه في تاريخ عملية إرجاع الباقي (شهر أبريل 2010) يتم بمقتضاه حذف مبلغ الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة.

تصريح أولي بعنوان شهر أبريل 2010

.....115.000,000....	ب	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
.....70.000,000...		الفائض من الشهر السابق
.....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (I)		
.....		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
.....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
..... 0,000		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (V)(2)
.....		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
.....0,000		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه ((VI+IV) - (V) أو III = VII)
.....45.000,000...	ب	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض
<p>(1) الفائض المعني بالإرجاع في أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية . (2) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التنبص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق. (3) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية. (4) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح . (5) لو كانت المحللات خاضعة للأداء على القيمة المضافة.</p>		

- فرضية ثانية -

لنفترض أن المصلحة المختصة لم تتول البت في مطلب استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المودع من قبل المعني بالأمر في أجل 120 يوما المحدد بالقانون. يحق في هذه الحالة للمطالب بالأداء استرجاع حق طرح الباقي من مبلغ هذا الفائض ضمن أول تصريح يحل أجل إيداعه ابتداء من تاريخ 16 جوان 2010 أي تصريح شهر جوان 2010 الذي يودع خلال الـ15 يوما الأولى من شهر جويلية 2010.

و لنفترض أن تصفية الأداء على القيمة المضافة لهذا الشهر أفرزت قبل الأخذ بعين الاعتبار إعادة العمل بحق الطرح مبلغا مستوجبا بـ 50.000,000 دينار. في هذه الحالة يتولى المطالب بالأداء إدراج مبلغ 85.000,000 دينار (الصافي من مبلغ الأداء على القيمة المضافة المطلوب استرجاعه بعد إرجاع النسبة بـ 15% أي 15.000,000 دينار) ضمن السطر " مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح)".

و على هذا الأساس و باعتبار المبلغ المستوجب بفرز هذا التصريح فائضا بـ 35.000,000 دينار علما و أن تصريح شهر ماي 2010 لم يفرز فائض أداء على القيمة المضافة:

تصريح تلقائي بعنوان شهر جوان 2010 يتم فيه استرجاع حق طرح فائض الأداء على

القيمة المضافة

.....50.000,000....	م	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض (I) - (II)
..... 0,000.....		الفائض من الشهر السابق
.....		المبلغ المسترجع
قسيمة خاصة بالمؤسسات التي طلبت استرجاع فائض الأداء على القيمة المضافة المعني بإيقاف حق الطرح (1)		
.....		فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الشهر (III)
.....		المبلغ الذي تم استرجاعه من هذا الفائض (IV)
.....85.000,000		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه خلال الأشهر السابقة (2) (V)
.....85.000,000		مبلغ الفائض المعني باسترجاع حق الطرح (تجاوز 120 يوما من تاريخ العمل بإيقاف حق الطرح) (VI)
.....0,000		الباقي من فائض الأداء المطلوب استرجاعه و الذي تم إيقاف حق طرحه ((VI+IV) - (V أو III) = VII)
....35.000,000..	ف	الباقي : (ب) مستوجب أو (ف) فائض

<p>(1) الفائض المعني بالإرجاع في</p> <p>(2) أجل 120 يوما طبقا لأحكام الفصل 28 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية .</p> <p>(3) لا يؤخذ المبلغ المدرج بهذا السطر بعين الاعتبار عند احتساب الأداء المستوجب علما و أن المبلغ الذي يتعين التخصيص عليه ضمن هذا السطر يساوي المبلغ المضمن بالسطر الأخير (VII) من الشهر السابق.</p> <p>(4) بالنسبة إلى المؤسسة الرئيسية</p> <p>(5) لو كانت الشراءات خاضعة أو تخول حق الطرح</p> <p>(6) لو كانت الحملات خاضعة للأداء على القيمة المضافة.</p>		