

مذكرة

إلى

3003288

السيدة مديرة إدارة المؤسسات الكبرى
والسادة رئيس وحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبائية
ورؤساء المراكز الجهوية ومكاتب مراقبة الأداءات

الموضوع: حول تحديد اختصاص مصالح المراقبة للقيام بعمليات المراجعة المعمقة.
المرجع: المذكرة عدد 12955 بتاريخ 31 ديسمبر 2001.
المذكرة عدد 888 بتاريخ 23 جانفي 2003

وبعد، في إطار الإعداد لبرنامج المراجعة المعمقة لسنة 2009 تقرر تحديد مجال اختصاص مختلف الهياكل المكلفة بعمليات المراجعة المعمقة كما يلي:

1 - وحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبائية:

- ملفات الأشخاص المعنويين والأشخاص الطبيعيين الراجعين بالنظر إلى:
 - المراكز الجهوية لمراقبة الأداءات التابعة لتونس الكبرى ومراكز سوسة والمنستير وصفاقس وبنزرت ونابل والذين يفوق رقم معاملاتهم أو دخلهم 3 مليون دينار؛
 - بقية المراكز الجهوية لمراقبة الأداءات والذين يفوق رقم معاملاتهم أو دخلهم 5 مليون دينار.
- ويتم التثبيت من استجابة المطالب بالأداء للحد المذكور (3 م د أو 5 م د) بالاعتماد على رقم معاملاته أو دخله المصرح به بعنوان سنة ما من السنوات المعنية بعملية المراجعة.
- كما تختص الوحدة بالمراجعة المعمقة للملفات التالية وذلك بصرف النظر عن رقم المعاملات أو الدخل المصرح به :

- المؤسسات التابعة لمجمع أو مجامع الشركات؛
- شركات التأمين
- المؤسسات المالية على غرار (SICAF, SICAV, SICAR...)
- المؤسسات الناشطة في قطاع الوساطة بالبورصة
- المؤسسات التي قامت بعمليات دمج أو انقسام؛
- المؤسسات الأجنبية والمستقرة بتونس،
- بنوك الأعمال.

- وكلاء الشركات أو مسيريهها أو أهم المساهمين في رأس مالها في صورة معاينة عدم تطابق مكاسبهم ومدخلهم مع الأرباح المصرح بها من قبل الشركات موضوع عمليات المراجعة المعمقة أوفي صورة تعديل الوضعية الجبائية لهذه الشركات تبعا لمعاينة:
- نقص في رقم المعاملات المصرح به؛
- عمليات سحب أموال غير مبررة لفائدة هؤلاء الأشخاص.

2 - خلايا المراجعة الجبائية:

- ملفات الأشخاص المعنويين والأشخاص الطبيعيين الخاضعين للنظام الحقيقي الذين لا يشملهم اختصاص وحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبائية .
- ملفات الأشخاص الطبيعيين المتعاطين لمهن غير تجارية والخاضعين للضريبة على أساس ربح تقديري (BNC Forfait d'assiette) والأشخاص الطبيعيين الخاضعين للنظام التقديري (BIC Forfaitaires) الذين توفرت بشأنهم معلومات هامة تتعلق بنمو الثروة يفوق مبلغها 100 ألف دينار.

3 - مكاتب مراقبة الأداءات:

- ملفات الأشخاص الطبيعيين (BIC forfaitaires – BNC forfait d'assiette) الذين ليسوا من اختصاص خلايا المراجعة المعمقة.

السيدة مديرة إدارة المؤسسات الكبرى والسادة رئيس وحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبائية ورؤساء المراكز ومكاتب مراقبة الأداءات مدعوون إلى حسن تطبيق التعليمات المضمنة بهذه المذكرة .

المدير العام للأداءات

الإمضاء : سمير ملوحيه