

22 سبتمبر 2004

م/ص/23/05/1

0752

مذكرة
إلى
السادة رؤساء المراكز الجهوية
و مكاتب مراقبة الأداءات

الموضوع : حول برنامج المراجعة المعمقة.
المرجع : المذكرة عدد 888 بتاريخ 23 جانفي 2003.
المصاحب : بطاقة برمجة معينة.

و بعد، في إطار مساندة المصالح المكلفة بالمراجعة المعمقة لإعداد برنامج المراجعة و لغاية تكوين بنك معلومات ضمن منظومة "صادق" يمكن مستقبلا من إعداد برنامج المراجعة المعمقة بصفة آلية، أنتم مدعوون إلى تكليف الأعوان الراجعين لكم بالنظر بـ:

1. إعداد بطاقات برمجة حسب النموذج المصاحب لملفات:

- الأشخاص المعنويين الذين حققوا رقم معاملات يفوق 3 مليون دينار الراجعين بالنظر للمراكز الجهوية لمراقبة الأداءات بتونس الكبرى و 5 مليون دينار بالنسبة لبقية المراكز؛
- الأشخاص الطبيعيين الذين حققوا رقم معاملات أو مداخيل تفوق 1 مليون دينار.

و موافاة الإدارة العامة للمراقبة الجبائية بهذه البطاقات في أجل أقصاه 15 أكتوبر 2004 مع ضرورة الاحتفاظ بنسخ منها بالملفات الجبائية للمعنيين بالأمر.

2. إعداد بطاقات برمجة لبقية المرسمين بجاذبية المطالبين بالأداء يقع إدراجها لاحقا ببنك المعلومات المشار إليه أعلاه حال إنجازها.

و نظرا لأهمية الموضوع أنتم مدعوون للحرص شخصيا على تطبيق التعليمات المضمنة بهذه المذكرة.

المدير العام للمراقبة الجبائية

الامضاء محمد علي بن مالك

بطاقة برمجة لملف جبائي

I - معطيات عامة :

الإسم و اللقب أو الإسم الإجتماعي:

الشكل القانوني : المعرف الجبائي : تاريخ بدء النشاط :

النشاط :

عنوان النشاط : الهاتف :

الممثل القانوني : الهاتف :

رأس المال :

أهم الشركاء	رقم بطاقة التعريف القومية	عدد الحصص أو الأسهم	المبلغ (بحساب الدينار)

II - معطيات جبائية :

بحساب الدينار

1 (الوضعية الجبائية :

السنة	رقم المعاملات المصرح به خال من الأداء على القيمة المضافة	رقم المعاملات المصرح به باعتبار الأداء على القيمة المضافة	الأداء على القيمة المضافة المدفوع	فائض الأداء على القيمة المضافة
2000				
2001				
2002				
2003				

بحساب الدينار

2 (المراجعات السابقة :

نتائج المراجعات السابقة	الفترة (من إلى
.....
.....
.....
.....
.....

المعلومات	2000	2001	2002	2003
1 المخزون الأولي *				
2 المخزون النهائي *				
3 الشراءات *				
4 المشتريات المستهلكة = 2-3+1				
5 رقم المعاملات الجملي خال من أ ق م				
6 الربح الخام = 4-5				
7 نسبة الربح الخام **				
8 النتيجة المحاسبية				
9 نسبة الربح الصافي (%) = 5/8				
10 النتيجة الجبائية المصرح بها (-/+)**				
11 نسبة الربح الجبائي (%) = 5/10				
12 رأس المال				
13 الإحتياطيات				
14 المدخرات				
15 النتائج المؤجلة				
16 رقم المعاملات الجملي بما في ذلك أ ق م				
17 أعباء الأعوان				
18 نسبة أعباء الأعوان (%) = 5 / 17				
19 مجموع الأصول الثابتة				
20 الأصول الثابتة القابلة للاستهلاك				
21 الاستهلاكات				
22 نسبة الاستهلاكات (%) = 20/21				
23 الديون البنكية المتوسطة و طويلة المدى				
24 الرصيد البنكي المدين (Créditeur)				
25 مجموع الأعباء المالية				
26 مجموع أعباء الإستغلال				
27 حساب الشركاء (-/+)				
28 حساب الحرفاء				
29 دائنون و مدينون آخريين				
30 أصول جارية أخرى				
31 خصوم جارية أخرى				
32 التدفقات النقدية				
33 الاستقصاءات المتوفرة				
1 - شراءات محلية				
2 - شراءات مستوردة				
3 - مبيعات و صفقات				
4 - نمو ثروة				

(*) مخزون أو شراءات المواد الأولية و نصف المصنعة بالنسبة للمؤسسات الصناعية و البضاعة بالنسبة للمؤسسات التجارية

(**) تحتسب حسب قطاعات النشاط : (صناعة = 4/6) ، (تجارة و خدمات = 5/6)

(***) وجوب إرفاق نسخة من جدول احتساب النتيجة الجبائية الملحق بالمذكرة العامة عدد 24 لسنة 1998 بالنسبة لكل سنة من الفترة التي لم يشملها التقادم

4 (أهم مقاييس البرمجة :

المقاييس	ضع علامة (X) أمام المقاييس المعتمدة
- عدم خضوع المطالب بالأداء إلى مراجعة معمقة سابقة؛
- الإخلال بواجب التصريح بالأداء و دفعه حيث لا تتم تسوية الوضعية إلا بتدخل مصالح المراقبة الجبائية؛
- عدم توفر الشروط القانونية للانتفاع بالامتيازات الجبائية؛
- وجود إخلالات تمت ملاحظتها من خلال دراسة موازنات المؤسسة تتمثل خاصة في:
- تطور غير مبرر للمخزون مقارنة برقم المعاملات المصرح به و الشراءات؛
- وجود فائض مزمّن بعنوان الأداء على القيمة المضافة،
- التصريح بخسائر محاسبية متتالية؛
- وجود فوارق غير مبررة تمت معاينتها من خلال دراسة التصاريح السنوية و الشهرية للمطالب بالأداء (عدم تطابق رقم المعاملات)؛
- وجود إخلالات تمت معاينتها من خلال دراسة التصاريح الشهرية:
- نسبة الأداء على القيمة المضافة غير مطابقة لطبيعة النشاط الممارس،
- أهمية رقم المعاملات غير الخاضع للأداء على القيمة المضافة
- عملية دمج أو انقسام شركات؛
- توقف عن النشاط بالنسبة للشركات أو لأشخاص طبيعيين حققوا مداخيل أو أرقام معاملات هامة؛
- وجود فوارق هامة بين المعلومات المتوفرة لدى الإدارة و تلك المصرح بها؛
- عدم التطابق بين مكاسب وكلاء الشركات أو الشركاء و الأرباح المصرح بها من قبل الشركة؛
- تعمد البيع دون إصدار فواتير اعتمادا على المعلومات التي تم الحصول عليها من خلال عمليات مراقبة الفواتير بالطريق العام؛
- مقاييس أخرى (أذكرها):
.....
.....

5 (الإمتيازات الجبائية: هل انتفع المطالب بالأداء بامتيازات جبائية؟ نعم لا

في صورة الإيجاب يتعين تعميم الجدول الموالي

المبالغ (بحساب الدينار)				المرجع القانوني	طبيعة الإمتياز
2003	2002	2001	2000		
.....		طرح الأرباح المتأتية من:
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		طرح الأرباح المعاد استثمارها:
.....		
.....		- المساهمة في رأس مال مؤسسة أو الترفيع فيه؛
.....		- الأرباح المعاد استثمارها في صلب المؤسسة

6 (معلومات أخرى من شأنها تدعيم مقترح البرمجة:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

إمضاء رئيس المركز:

إمضاء رئيس المكتب أو رئيس الخلية :