

6 - أوت 2019

من وزير المالية
إلى

2834
د.ع.ع.ع.
الوزير
المعتمد

الهيئة الوطنية للمضامين يتولى
دفتر الواردات
01 أوت 2019
30668

الموضوع : توضيح مراجع الدفع الواجب تضمينها بالعقود المشار إليها بأحكام الفصل 45 من قانون المالية لسنة 2019 المتعلقة بترشيد تداول الأموال نقدا

لقد طرحت على مصالح الإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي عدّة تساؤلات بخصوص مراجع الدفع الواجب تضمينها بالعقود المتعلقة بالتنقيط بمقابل في العقارات أو الأصول التجارية أو وسائل النقل المعنية بالإجراء الوارد بالفصل 45 من القانون عدد 56 لسنة 2018 المؤرخ في 27 ديسمبر 2018 المتعلق بقانون المالية لسنة 2019 والمتعلق بترشيد تداول الأموال نقدا وعلى إثر الاجتماع المنعقد بالإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي بتاريخ 31 جويلية 2019 حول الموضوع ، يجدر توضيح ما يلي :

يستوجب تطبيق أحكام الفصل 45 المذكور التنقيص ضمن العقود المعنية بالإجراء على طريقة الدفع ومراجعتها وذلك إذا تمّ الدفع بإحدى وسائل الدفع البنكية أو البريدية ، بما يسمح من التثبيت في إطار المراقبة اللاحقة من صحة هذه التنقيصات من قبل مصالح المراقبة الجبائية.

وتبعا لذلك واستنادا إلى التشريع الجاري به العمل و لا سيما إلى أحكام المجلة التجارية ومجلة المحاسبة العمومية والقانون المتعلق بالبنوك والمؤسسات المالية وكذلك إلى جريان العمل بالقطاع البنكي والبريدي ، فإنّ التنقيصات الواجب تضمينها في صورة الدفع بواسطة شيك بنكي أو بريدي أو كميالة أو بواسطة حوالة بريدية ضمن تلك العقود تشمل المراجع المبينة بالجدول الموالي :

طريقة الدفع	التنقيصات بالعقد
1. المبالغ المدفوعة بواسطة شيك	- رقم الشيك ومبلغه وتاريخه ، - اسم ولقب أو الاسم الاجتماعي للساحب والمستفيد والمؤسسة البنكية أو البريدية المسحوب عليها. - مكان الدفع.

طريقة الدفع	التنصيصات بالعقد
2. المبالغ المدفوعة بواسطة تحويل بنكي	- مبلغ التحويل وتاريخه ، - اسم ولقب أو الاسم الاجتماعي للأمر بالتحويل - اسم ولقب أو الاسم الاجتماعي للمستفيد - المؤسسات البنكية (وفروعها إن اقتضى الأمر) أو البريدية المعنية بعملية التحويل، - مكان الدفع.
3. المبالغ المدفوعة بواسطة كمبيالة	- مبلغ الكمبيالة وتاريخها ، - اسم ولقب أو الاسم الاجتماعي للساحب والمستفيد وللمؤسسة البنكية أو البريدية الموطنة لديها الكمبيالة أو الكافلة لدفعها، - مكان الدفع .
4. المبالغ المدفوعة بواسطة الحوالة البريدية	- عدد الإصدار وتاريخه ومبلغه، - اسم ولقب أو الاسم الاجتماعي للمستفيد ، - رمز مكتب البريد ومكانه.

مع العلم وأن إسداء الخدمة يقتصر على التثبت في مراجع الدفع المضمنة صلب العقد دون طلب الاستظهار بوثائق الدفع المتعلقة بها.

فالمرجو منكم إعلام المصالح الراجعة لكم بالنظر بفحوى التوضيحات المذكورة.

والمسّلام
عن وزير المالية وبتفويض منه
المدير العام
للدراست والتشريع الجبسي
الإمضاء: سهام بوغديري نصية