

ملحق عدد2 للمذكرة العامة عدد 26 لسنة 2019

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1:

لنفترض أن شركة صناعية يتمثل نشاطها في صناعة القوالب، اقتنت بتاريخ 01 جانفي 2012 آلة صناعية بمبلغ 40000 دينار وقامت بإعادة تقييمها بتاريخ 01 جانفي 2020.

لنفترض أن الشركة المذكورة تقوم بتطبيق نسبة استهلاكات بعنوان الآلة المذكورة تساوي 10% سنويا.

في هذه الحالة تضبط القيمة الزائدة الناتجة عن عملية إعادة تقييم الآلة الصناعية والاستهلاكات المتبقية القابلة للطرح تبعا للعملية المذكورة كما يلي:

القيمة المحاسبية الصافية في صورة إعادة التقييم	القيمة المحاسبية الصافية دون إعادة التقييم
كافة اقتناء الآلة الصناعية	
40000 دينار	$(1,421 \times 40000) = 56840$ دينار
الاستهلاكات المنجزة	
$8 \times (10/40000) = 32000$ دينار	38388 دينار (*)
القيمة المحاسبية الصافية	
$32000 - 40000 = 8000$ دينار	$(38388 - 56840) = 18452$ دينار
القيمة الزائدة الناتجة عن إعادة التقييم: $8000 - 18452 = 10452$ دينار	
(تعفى هذه القيمة الزائدة المتأتية من إعادة التقييم من الضريبة على الشركات شريطة إدراجها ضمن حساب احتياطي خاص بخصوم الموازنة غير قابل للتوزيع أو للاستعمال بأية صفة كانت لمدة 5 سنوات على الأقل)	
الاستهلاكات المتبقية: تحتسب الاستهلاكات المتبقية القابلة للطرح على أساس القيمة المحاسبية الصافية الجديدة ويقع تقسيطها على 5 سنوات على الأقل (من سنة 2020 إلى غاية سنة 2024) أي:	
<u><math>(5/18452) = 3690,400</math> دينار</u>	

(\*) أنظر جدول إعادة تقييم الاستهلاكات المنجزة بالصفحة 10

## جدول إعادة تقييم الاستهلاكات المنجزة

الاستهلاكات المنجزة والمعاد تقييمها	السنوات
$5684 = 1,421 \times 4000$ دينار	2012
$5412 = 1,353 \times 4000$ دينار	2013
$5148 = 1,287 \times 4000$ دينار	2014
$4892 = 1,223 \times 4000$ دينار	2015
$4644 = 1,161 \times 4000$ دينار	2016
$4412 = 1,103 \times 4000$ دينار	2017
$4196 = 1,049 \times 4000$ دينار	2018
$4000 = 1,000 \times 4000$ دينار	2019
<b>38388 دينار</b>	<b>المجموع</b>

### مثال عدد 2:

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة ستفوت في الآلة الصناعية المذكورة بتاريخ 01 جانفي 2023 بمبلغ 20500 دينار.

في هذه الحالة تضبط النتيجة الجبائية لعملية التفويت كما يلي:

✓ نتيجة عملية التفويت دون اعتبار عملية إعادة التقييم

ثمن التفويت - القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ التفويت  
 $20500 - 0 =$  قيمة زائدة بـ 20500 دينار

✓ نتيجة عملية التفويت بعد الأخذ بعين الاعتبار لعملية إعادة التقييم

- القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ التفويت =  $18452 - (3 \times 18452) = 7380,800$  دينار  
 5

- القيمة الزائدة المتأتية من التفويت (ثمن التفويت - القيمة المحاسبية الصافية في تاريخ التفويت) أي :  $7380,800 - 20500 = 13119,200$  دينار

- القيمة الزائدة المعفاة في حدود القيمة الزائدة المتأتية من إعادة التقييم : 10452 دينار  
 - القيمة الزائدة الخاضعة للضريبة :  $13119,200 - 10452 = 2667,200$  دينار

في هذه الحالة، تعفى القيمة الزائدة المتأتية من عملية التفويت في الآلة المذكورة في حدود القيمة الزائدة المتأتية من إعادة تقييمها أي في حدود مبلغ 10452 دينار. ويؤخذ المبلغ المتبقي أي 2667,200 دينار بعين الاعتبار لضبط النتيجة الجبائية لسنة التفويت في الآلة الصناعية المعنية.