

ملحق للمذكرة العامة عدد 1 لسنة 2018
أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1

لنفترض أن شركة صناعية مصدره كليا استوفت خلال سنة 2017 مدة الطرح الكلي لأرباحها وحققت بعنوان سنة 2018 أرباحا جمالية بـ 1.925.000 دينار موزعة كما يلي:

- أرباح متأتية من مبيعات بالسوق المحلية بـ 200.000 دينار،
- قيمة زائدة بـ 400.000 دينار متأتية من التقويت في أسهم مدرجة بالبورصة تم اقتناؤها خلال سنة 2017،
- أرباح متأتية من التصدير بـ 1.325.000 دينار.

في هذه الحالة يضبط مبلغ المساهمة الاجتماعية التضامنية كما يلي:

✓ بالنسبة إلى الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 10%

- الضريبة على الشركات بنسبة 10%
 $1.325.000 \times 10\% = 132.500$ دينار
- الضريبة على الشركات بنسبة 11%
 $1.325.000 \times 11\% = 145.750$ دينار
- مقدار المساهمة الاجتماعية التضامنية
 $145.750 - 132.500 = 13.250$ دينار < 100 دينار

✓ بالنسبة إلى الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 25%

- الضريبة على الشركات بنسبة 25%
 $600.000 \times 25\% = 150.000$ دينار
- الضريبة على الشركات بنسبة 26%
 $600.000 \times 26\% = 156.000$ دينار
- مقدار المساهمة الاجتماعية التضامنية
 $156.000 - 150.000 = 6.000$ دينار < 200 دينار

- المبلغ الجملي للمساهمة الاجتماعية التضامنية
 $13.250 + 6.000 = 19.250$ دينار

مثال عدد 2

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة قررت خلال نفس السنة إعادة استثمار مبلغ 80.000 دينار في الإكتتاب في رأس مال شركة منتصبة بمنطقة تنمية جهوية.

في هذه الحالة ولضبط المساهمة الاجتماعية التضامنية تطرح، الأرباح المعاد استثمارها بمنطقة تنمية جهوية والمقدرة بـ 80.000 دينار، وتحتسب هذه المساهمة كما يلي:

✓ بالنسبة إلى الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 25%

- الضريبة على الشركات بنسبة 25%
 $(600.000 \text{ د} - 80.000 \text{ د}) \times 25\% = 130.000 \text{ دينار}$
- الضريبة على الشركات بنسبة 26%
 $(600.000 \text{ د} - 80.000 \text{ د}) \times 26\% = 135.200 \text{ دينار}$
- مقدار المساهمة الاجتماعية التضامنية
 $135.200 \text{ د} - 130.000 \text{ د} = 5.200 \text{ دينار} < 200 \text{ دينار}$

✓ بالنسبة إلى الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 10%

- مقدار المساهمة الاجتماعية التضامنية
13.250 د

- المبلغ الجملي للمساهمة الاجتماعية التضامنية
 $5.200 \text{ د} + 13.250 \text{ د} = 18.450 \text{ دينار}$

مثال عدد 3

لنفترض أن شركة منتصبة بمنطقة تنمية جهوية لم تستوف مدة الطرح الكلي المخولة لها، وحققت بعنوان سنة 2018 أرباحا صافية بـ 1.400.000 دينار منها 420.000 دينار تمثل قيمة زائدة متأتية من التفويت في أسهم مدرجة بالبورصة تم اقتناؤها قبل سنة 2011.

تساوي المساهمة الاجتماعية التضامنية في هذه الحالة، الحد الأدنى المستوجب بالنسبة إلى الشركات المنتفعة بالطرح الكلي لأرباحها بصرف النظر عن الضريبة الدنيا والمحدد بـ 200 دينار.

مثال عدد 4

لنفترض أن شركة صناعية تخضع للضريبة على الشركات بنسبة 25%، حققت بعنوان سنة 2018 رقم معاملات بـ 1.950.000 دينار غير أنها سجلت خسارة جبائية بـ 190.000 دينار.

في هذه الحالة وباعتبار تحقيق خسارة، تكون الشركة مطالبة بدفع الضريبة الدنيا على رقم معاملاتها أي:

$$1.950.000 \text{ د} \times 0,2 \% = 3.900 \text{ دينار.}$$

وتساوي المساهمة الاجتماعية في هذه الحالة الحد الأدنى المستوجب بالنسبة إلى الشركات الخاضعة للضريبة بنسبة 25% والمحدد بـ 200 دينار.

مثال عدد 5

لنأخذ نفس معطيات المثال عدد 7 ولنفترض أن الشركة حققت ربحاً بـ 14.000 دينار.

في هذه الحالة تستوجب الضريبة كما يلي:

$14.000 \text{ د} \times 25 \% = 3.500 \text{ د} >$ الضريبة الدنيا المحددة بـ $0,2 \%$ على رقم المعاملات وبالتالي تكون هذه الضريبة الدنيا مستوجبة أي 3.900 دينار.

غير أن المساهمة الاجتماعية تضبط كما يلي:

- الضريبة على الشركات بنسبة 25%

$$14.000 \text{ د} \times 25 \% = 3.500 \text{ دينار}$$

- الضريبة على الشركات بنسبة 26%

$$14.000 \text{ د} \times 26 \% = 3.640 \text{ دينار}$$

- مبلغ المساهمة الاجتماعية التضامنية

$$3.640 \text{ د} - 3.500 \text{ د} = 140 \text{ د} > 200 \text{ دينار}$$

وبالتالي، تكون المساهمة الاجتماعية مستوجبة بـ 200 دينار.

مثال عدد 6

لنفترض أن مهندسا معماريا أعزبا يتولى ضبط مداخيله الخاضعة للضريبة حسب القاعدة التقديرية، حقق خلال سنة 2018 مقايضا خام تقدر بـ120.000 دينار. ولنفترض أنه دفع خلال نفس السنة فوائض سنوية بـ3.500 دينار بعنوان قرض سكني تحصل عليه سنة 2016 وذلك بهدف اقتناء مسكن تبلغ قيمته 150.000 دينار.

في هذه الحالة تضبط المساهمة الاجتماعية التضامنية على أساس الدخل الصافي المحقق في صنف أرباح المهن غير التجارية بعد طرح الفوائض المتعلقة بالقرض السكني وذلك كما يلي:

- القاعدة الخاضعة للضريبة على الدخل
 $(120.000 \times 80\%) - 3.500 = 96.000 - 3.500 = 92.500$ دينار
- الضريبة المستوجبة حسب جدول الضريبة على الدخل
27.975 دينار
- الضريبة المستوجبة حسب جدول الضريبة على الدخل بإضافة نقطة
28.900 دينار
- مقدار المساهمة الاجتماعية التضامنية
 $28.900 - 27.975 = 925$ دينار

مثال عدد 7

لنأخذ نفس معطيات المثال عدد 6 ولنفترض أن المهندس المعماري حقق علاوة على المداخل المتأتية من نشاطه، مداخيل أخرى تتمثل في:

- مقاييض صافية بـ 10.400 دينار متأتية من تسويق عقار،
- قيمة زائدة متأتية من التفويت في أسهم يمتلكها بشركة خفية الاسم غير مدرجة بالبورصة بـ 70.000 دينار.

كما استظهر عند إيداع التصريح بالضريبة على الدخل بعنوان سنة 2018 بشهادة في إيداع أموال في حساب ادخار في الأسهم بمبلغ 40.000 دينار خلال نفس السنة.

في هذه الحالة تشمل المساهمة الاجتماعية المداخل المتأتية من ممارسة نشاط الهندسة المعمارية وكذلك الأكرية. غير أن المساهمة المذكورة لا تستوجب على القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في الأسهم.

هذا ولغاية ضبط قاعدة المساهمة تطرح المداخل المودعة في حساب الادخار في الأسهم.

في هذه الحالة تضبط المساهمة الاجتماعية التضامنية كما يلي:

62.900	- الدخل الجملي الصافي الخاضع للضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة (10.400 د + 96.000 د) - (3.500 د + 40.000 د)
17.615	- الضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة على الدخل دينار
18.244	- الضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة على الدخل بإضافة نقطة دينار

- مبلغ المساهمة الاجتماعية التضامنية
18.244 د - 17.615 د = 629 دينار

مثال عدد 8

لنفترض أنّ شخصا طبيعيا مقيما بتونس متزوجا وله طفلان في كفالتة (سنة 10 و 13 سنة) حقق خلال سنة 2018 المداخيل التالية:

18.000 دينار	- أجور صافية (من المساهمات الاجتماعية الإجبارية ومن المصاريف المهنية)
12.000 دينار	- مداخيل عقارية صافية متأتية من أكرية
3.000 دينار	- مداخيل صافية لاستغلال فلاحي

✓ الخصم من المورد بعنوان المساهمة الاجتماعية التضامنية المستوجبة على الأجور

17.685 دينار	- مبلغ الأجور بعد طرح التخفيضات بعنوان الحالة والأعباء العائلية 18.000 د - 315 د =
3.298,100 دينار	- الضريبة على الأجور حسب جدول الضريبة على الدخل
3.474,950 دينار	- الضريبة على الأجور حسب جدول الضريبة على الدخل بإضافة نقطة

مبلغ المساهمة المستوجبة بعنوان الأجور
3.474,950 د - 3.298,100 د = 176,850 دينار

الخصم من المورد الشهري بعنوان المساهمة
176,850 د / 12 = 14,730 دينار

✓ **المساهمة الاجتماعية التضامنية بعنوان الدخل الجملي**
عند إيداع التصريح السنوي بالضريبة على الدخل، تحتسب المساهمة الاجتماعية على أساس الدخل السنوي الصافي كما يلي:

33.000 دينار

- **الدخل الجملي**

- التخفيضات بعنوان الحالة والأعباء العائلية

315 دينار

(150 د + 90 د + 75 د)

32.685 دينار

- **الدخل السنوي الصافي الخاضع للضريبة**

7.558,200 دينار

- الضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة على الدخل:

- الضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة على الدخل

7.885,050 دينار

بإضافة نقطة:

- **مبلغ المساهمة الاجتماعية التضامنية**

7.885,050 د - 7.558,200 د = 326,850 دينار

ولضبط مبلغ المساهمة المستوجبة للدفع عند إيداع التصريح السنوي تطرح المساهمة الاجتماعية المخصومة بعنوان الأجور وتساوي بالتالي المساهمة الاجتماعية المستوجبة:

326,850 د - 176,850 د = 150 دينار