

ملحق للمذكرة العامة عدد 3 لسنة 2017

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1

لنفترض أنّ شخصا طبيعيا مقيما بتونس متزوجا وله طفلان في كفالتهم (سنة 2017) على التوالي 12 و 9 سنوات) حقق خلال سنة 2017 المداخيل التالية:

أجور صافية	18.000 دينار
مداخيل عقارية صافية متأتية من أكرية	12.000 دينار
قيمة زائدة متأتية من التفويت في أرض موروثه صالحة للبناء	20.000 دينار
مداخيل صافية لاستغلال فلاحي	3.000 دينار

في هذه الحالة يضبط الدخل الجملي الصافي الخاضع للضريبة على الدخل حسب جدول الضريبة كما يلي:

الأجور الصافية	18.000 دينار
مداخيل الأكرية الصافية	12.000 دينار
مداخيل الاستغلال الفلاحي الصافية	3.000 دينار

الدخل الجملي	33.000 دينار
التخفيضات بعنوان الحالة والأعباء العائلية	315 دينار
(150 + 90 + 75 د)	

الدخل السنوي الصافي الخاضع للضريبة	32.685 دينار
---	---------------------

الضريبة على الدخل المستوجبة	
$(5.000 \times 0\%) + (15.000 \times 26\%)$	
$(10.000 \times 28\%) + (2.685 \times 32\%)$	
7.559,200 دينار	

ملاحظة: تخضع القيمة الزائدة العقارية للضريبة بنسبة 10% ويتم إيداع التصريح بالضريبة بعنوانها في أجل أقصاه نهاية الشهر الثالث الذي يلي تاريخ التفويت الفعلي.

مثال عدد 2

لنفترض أنّ أجيرا تقاضى خلال سنة 2017 أجرا سنويًا خاما بعد طرح المساهمات الاجتماعية الاجبارية يساوي 18.000 دينار.

ولنفترض أنّ المعني بالأمر متزوج وله طفلان في الكفالة الأول حامل لإعاقة ويبلغ من العمر 21 سنة والثاني يبلغ من العمر 17 سنة.

في هذه الحالة، تحتسب الضريبة السنوية المستوجبة على الأجير المذكور كما يلي:

الأجر السنوي الخام	18.000 دينار
طرح المصاريف المهنيّة	$18.000 \times 10\% = 1.800$ د > 2.000 د
التخفيضات بعنوان الحالة والأعباء العائلية	(150 د + 1.200 د + 90 د)
الدخل السنوي الصافي للضريبة	14.760 دينار
الضريبة على الدخل المستوجبة	$(5.000 \times 0\%) + (9.760 \times 26\%)$
	2.537,600 دينار

مثال عدد 3

لنأخذ نفس معطيات المثال عدد 2 ولنفترض أنّ الأجير المذكور يتقاضى خلال سنة 2017 أجرا سنويًا خاما بعد طرح المساهمات الاجتماعية الاجبارية يساوي 25.000 دينار.

في هذه الحالة، تحتسب الضريبة السنوية المستوجبة على الأجير المذكور كما يلي:

الأجر السنوي الخام	25.000 دينار
طرح المصاريف المهنيّة	$25.000 \times 10\% = 2.500$ د < 2.000 د
التخفيضات بعنوان الحالة والأعباء العائلية	(150 د + 1.200 د + 90 د)
الدخل السنوي الصافي للضريبة	21.560 دينار
الضريبة على الدخل المستوجبة	$(5.000 \times 0\%) + (15.000 \times 26\%) + (1.560 \times 28\%)$
	4.336,800 دينار

مثال عدد 4

لنفترض أنّ أجيرا متزوجا وليس له أطفال في كفالتة تحصّل خلال شهر جانفي من سنة 2017 على منحة انتاجية بعنوان سنة 2016 تساوي 2.500 دينار وذلك بعد طرح المساهمات الاجتماعية الاجبارية. ولنفترض أنّ الأجر السنوي الخام بعد طرح المساهمات الاجتماعية الاجبارية لسنة 2017 للأجير المذكور يساوي 30.000 دينار.

في هذه الحالة، تحتسب الضريبة المستوجبة بعنوان منحة الانتاجية لسنة 2016 كالتالي:

✓ الضريبة المستوجبة دون الأخذ بعين الاعتبار للمنحة

30.000 دينار	الأجر السنوي الخام لسنة 2017
	طرح المصاريف المهنية
2.000 دينار	$30.000 \times 10\% = 3.000 > 2.000$ د
150 دينار	التخفيضات بعنوان الحالة العائلية
27.850 دينار	الدخل السنوي الصافي للخاضع للضريبة
	الضريبة على الدخل المستوجبة
6.098 دينار	$(5.000 \times 0\%) + (15.000 \times 26\%) + (7.850 \times 28\%)$

✓ الضريبة المستوجبة مع الأخذ بعين الاعتبار للمنحة

32.500 دينار	الأجر السنوي الخام لسنة 2017 + منحة الإنتاجية لسنة 2016 (30.000 د + 2.500 د)
	طرح المصاريف المهنية
2.000 دينار	$32.500 \times 10\% = 3.250 > 2.000$ د
150 دينار	التخفيضات بعنوان الحالة العائلية
30.350 دينار	الدخل السنوي الصافي للخاضع للضريبة
	الضريبة على الدخل المستوجبة
6.812 دينار	$(5.000 \times 0\%) + (15.000 \times 26\%) + (10.000 \times 28\%) + (350 \times 32\%)$
714 دينار	الضريبة المستوجبة بعنوان المنحة (6.812 د - 6.098 د)