

## ملحق

### مثال عدد 1 :

لنفترض أن مجمع شركات متكوّن من 3 شركات خاضعة للأداء على القيمة المضافة. تتواجد مقراتها الاجتماعية بعمارة تسوّغتها الشركة "أ" بمقتضى عقد ينصّ على مبلغ شهري خال من الأداء على القيمة المضافة يساوي 10 000 دينار. ويساوي مبلغ الأداء على القيمة المضافة المنصوص عليه 1800 دينار (نسبة الأداء المذكور : 18%).

تتولى الشركة "أ" توزيع المصاريف المتعلقة بكراء العقار على الشركتين العضويتين بالمجمع وفقا لمعيار يعتمد على مساحة الجزء من العمارة المستغل من قبل كل شركة، حيث يتمثل مناب كل شركة دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة فيما يلي :

- الشركة "أ" :  $10\,000 \times 40\% = 4\,000$  دينار
- الشركة "ب" :  $10\,000 \times 35\% = 3\,500$  دينار
- الشركة "ج" :  $10\,000 \times 25\% = 2\,500$  دينار

تتولى الشركة "أ" تدوين كامل المبلغ خال من الأداء على القيمة المضافة أي 10 000 دينار ضمن الأعباء على أساس عقد الكراء ووصولات الخلاص وتدوين مناب الشركة "ب" والشركة "ج" بالجانب الدائن لحساب "أعباء للتحويل" والمقدّر بـ 6 000 دينار على أساس كشف المصاريف الذي تتولّى إصداره لفائدة الشركتين "ب" و"ج" المنتميتين لنفس المجمع ويكون مرفوقا بنسخة من عقد الكراء ووصولات الخلاص.

و بالنسبة إلى الأداء على القيمة المضافة، تقوم كل من الشركات بطرح منابها وذلك كما يلي.

- بالنسبة للشركة "أ" :  $4\,000 \times 18\% = 720$  دينار.
- بالنسبة للشركة "ب" :  $3\,500 \times 18\% = 630$  دينار.
- بالنسبة للشركة "ج" :  $2\,500 \times 18\% = 450$  دينار.

### مثال عدد 2 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة "أ" خاضعة جزئيا للأداء على القيمة المضافة ولنفترض أنها تطبق نسبة طرح مائوية تساوي 75%.

في هذه الحالة تقوم الشركة "أ" بطرح منابها من الأداء على القيمة المضافة بعنوان الأعباء المشتركة على النحو التالي :

$$720 \text{ دينار} \times 75\% = 540 \text{ دينار}$$

وتنتفع تبعاً لذلك بطرح الفارق المقدّر بـ180 ديناراً من النتيجة الجبائية ضمن أعباء الإستغلال.

تقوم الشركتان "ب" و "ج" بطرح منابهما من الأداء على القيمة المضافة ومن الأعباء المشتركة كما تمّ بيانه أعلاه.

### مثال عدد 3:

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أنّ الشركة "أ" غير خاضعة للأداء على القيمة المضافة. في هذه الحالة لا يمكنها طرح الأداء المتعلق بالجزء الراجع لها من معينات الكراء.

تتولّى الشركة تدوين المبلغ الجملي للأعباء المشتركة بما في ذلك الأداء على القيمة المضافة والمقدّر بـ10 000 دينار  $\times 118\% = 11 800$  دينار ضمن الأعباء وتدوين المبلغ الخامّ الراجع للشركتين "ب" و "ج" والمقدّر بـ7 080 دينار بالجانب الدائن لحساب "أعباء للتحويل".

وتتولّى الشركتان "ب" و "ج" طرح منابهما من الأعباء المشتركة والأداء على القيمة المضافة الموظّف بعنوانها بناء على كشف المصاريف الصادر عن الشركة "أ" ويكون مرفوقاً وجوباً بنسخة من عقد الكراء ووصولات الخلاص طبقاً للبيانات المفصّلة ضمن المثال الأوّل.

**ملاحظة هامة:** في الأمثلة الثلاث السابقة، لا تخضع المبالغ التي تدفعها الشركتين "ب" و "ج" للخصم من المورد بعنوان الأكرية.

### مثال عدد 4:

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أنّ الشركة "أ" فوترت للشركتين "ب" و "ج" هامش ربح بـ20%. في هذه الحالة تكون مطالبة بإصدار فواتير مطابقة لأحكام الفصل 18 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

ويحتسب الأداء على القيمة المضافة المستوجب على كلّ من الشركتين كما يلي:

- بالنسبة للشركة "ب":  $3 500 \text{ دينار} \times 1.20 \times 18\% = 4200 \text{ دينار}$ .
- بالنسبة للشركة "ج":  $2 500 \text{ دينار} \times 1.20 \times 18\% = 3000 \text{ دينار}$ .

ويتعين على الشركتين الاحتفاظ بـ 15% من المبالغ التي تفوترها الشركة "أ" باعتبار أن هذه الأخيرة قامت بالاحتفاظ بـ 15% من مبلغ الكراء الجملي، وذلك كما يلي:

- بالنسبة للشركة "ب":  $4\,200 \text{ دينار} \times 15\% = 630 \text{ دينار}$ .
- بالنسبة للشركة "ج":  $3\,000 \text{ دينار} \times 15\% = 450 \text{ دينار}$ .