

## ملحق عدد 1 أمثلة تطبيقية

مثال 1: شركة تتعاطى تجارة سخانات الماء الشمسية خاضعة للأداء على القيمة المضافة على مجمل نشاطها

لنفترض أنّ الشركة المذكورة حققت رقم معاملات بعنوان سنة 2015 بـ 2 000 000 دينار.

باعتبار أنّ بيوعات سخانات الماء الشمسية تخضع للأداء على القيمة المضافة ابتداء من غرة جانفي 2016. يمكن للشركة المذكورة الإنتفاع بفائض الأداء على القيمة المضافة.

لنفترض أنّ جرد مخزونها يتضمن سخانات ماء شمسية بقيمة 800 000 دينار.

ولنفترض أنّها تمتلك في هذا التاريخ :

- شاحنة مقتناة خلال شهر جويلية 2014 بـ 60 000 دينار

- مستودع خزن تمّ إقتناؤه خلال شهر مارس 2011 بـ 200 000 دينار

باعتبار أنّ المبالغ متضمنة للأداء على القيمة المضافة، يحدّد فائض الأداء كما يلي :

$$\text{* بالنسبة إلى سخانات الماء الشمسية:} \quad \frac{100 \times 800\,000}{106} = 6 \times 45283 \text{ دينار}$$

$$\text{* بالنسبة إلى الشاحنة:} \quad \frac{100 \times 60\,000}{118} = 18 \times 9152.5 \text{ دينار}$$

مدة الاحتفاظ بالشاحنة سنتين (طرح 3/5 من مبلغ الأداء على القيمة المضافة):

$$3 \times 9152.5 = 5491.5 \text{ دينار}$$

$$\text{* بالنسبة إلى المستودع:} \quad \frac{100 \times 200\,000}{118} = 18 \times 30508.5 \text{ دينار}$$

مدة الاحتفاظ بالمستودع 5 سنوات (طرح 5/10 من مبلغ الأداء على القيمة المضافة):

$$5 \times 30508.5 = 15254.2 \text{ دينار}$$

الفائض الجملي للأداء على القيمة المضافة:  $45238 + 5491.5 + 15254.2 = 66028.7$  دينار

**مثال 2: شركة تتعاطى تجارة الجملة في الأدوية والمواد الصيدلانية خاضعة جزئياً للأداء على القيمة المضافة وأصبحت خاضعة للأداء على القيمة المضافة على مجمل نشاطها**

لنفترض أنّ الشركة المذكورة حقّقت رقم معاملات بعنوان سنة 2015 بـ 5000 000 دينار مقسّم كالتالي:

- مواد شبه صيدلانية : 2000 000 دينار
- أدوية و مواد صيدلانية : 3000 000 دينار

تخضع بيوعات الأدوية والمواد الصيدلانية للأداء على القيمة المضافة ابتداء من غرّة جانفي 2016.

لنفترض أنّ جرد مخزون ممتلكاتها يتضمّن :

- أدوية مورّدة : 400 000 دينار
- أدوية مصنوعة محليا : 600 000 دينار

ولنفترض أنّها تمتلك في هذا التاريخ :

- شاحنة مقتناة خلال شهر جويلية 2014 بـ 40 000 دينار
- مستودع خزن تمّ إقتناؤه خلال شهر مارس 2011 بـ 300 000 دينار

باعتبار أنّ المبالغ تتضمّن الأداء على القيمة المضافة فإنّ فائض الأداء يحدّد كما يلي :

\* بالنسبة للأدوية المورّدة: لا تنتفع الشركة بفائض الأداء على القيمة المضافة باعتبارها تنتفع بتوقيف العمل بالأداء المذكور.

$$100 \times d = 600\ 000$$

\* بالنسبة للأدوية المصنوعة محلياً: -----  $\times 6 = 33962.2$  دينار

106

\* بالنسبة للشاحنة والمستودع: لا يمكن للشركة الانتفاع بفائض أداء بعنوان الإقتناءات المنجزة قبل غرّة جانفي 2016.

**مثال 3 : صيدلي غير خاضع للأداء على القيمة المضافة وأصبح خاضعاً جزئياً للأداء المذكور**

لنفترض أنّ الصيدلي حقّق رقم معاملات بعنوان سنة 2015 بـ 1400 000 دينار موزّع كما يلي :

- أدوية و مواد صيدلانية بـ 1000 000 دينار

- تجهيزات ومعدات طبية (معفاة من الأداء على القيمة المضافة) بـ 400 000 دينار

باعتبار أنّ الصيدلي يخضع للأداء على القيمة المضافة بعنوان الأدوية و المواد صيدلانية ابتداء من غرّة جانفي 2016. فهو ينتفع بفائض الأداء على القيمة المضافة.

لنفترض أنّ جرد مخزونه يتضمن :

- أدوية مورّدة بـ 300 000 دينار

- أدوية مصنوعة محليا بـ 700 000 دينار

ولنفترض أنّه يمتلك في هذا التاريخ :

- سيارة مهنية مقتناة خلال شهر فيفري 2012 بـ 50 000 دينار

- محلاً تجاريا وقع بناؤه خلال شهر مارس 2010 بتكلفة تقدر بـ 80 000 دينار

- سيارة سياحية مقتناة خلال شهر أفريل 2014 بـ 30 000 دينار

- ثلاجة لحفظ الأدوية مقتناة خلال شهر مارس 2012 بـ 4 000 دينار

يحدّد فائض الأداء على القيمة المضافة كما يلي:

\* لا ينتفع الصيدلي بفائض الأداء على القيمة المضافة بالنسبة للأدوية المورّدة بإعتباره ينتفع بتوقيف العمل بالأداء على القيمة المضافة.

$$\text{* بالنسبة للأدوية المصنوعة محليًا : } \frac{100 \times 700\,000}{106} = 6 \times 39622.6 \text{ دينار}$$

$$\text{* بالنسبة للثلاجة : } \frac{100 \times 4\,000}{118} = 18 \times 610.2 \text{ دينار}$$

\*مدة الإحتفاظ بالثلاجة 4 سنوات (طرح 1/5 من مبلغ الأداء على القيمة المضافة):  
 $122 = 1/5 \times 610.2$  دينار

\* بالنسبة للسيارة السياحية: لا ينتفع الصيدلي بفائض الأداء على القيمة المضافة (الفصل 10 من مجلة الأداء على القيمة المضافة).

إحتساب النسبة المئوية للطرح لتحديد فائض الأداء على القيمة المضافة على الأملاك ذات الإستعمال المشترك:

$$\frac{\text{رقم المعاملات المتأتي من الأدوية والمواد الصيدلية لسنة 2015 بما في ذلك الأ.ق. م المتعلق به}}{\text{المبلغ المذكور أعلاه + رقم المعاملات المعفى}} = \frac{1000\,000 + (6\% \times 1000\,000)}{1000\,000 + (6\% \times 1000\,000) + 400\,000} = 72.6\%$$

$$\text{* بالنسبة للسيارة المهنية : } \frac{50\,000}{1,18} = 18 \times 7627.1 \text{ دينار}$$

مدة الإحتفاظ بالسيارة المهنية 4 سنوات (طرح 1/5 من مبلغ الأداء على القيمة المضافة)  
 $1525.4 = 1/5 \times 7627.1$  دينار

فائض الأداء على القيمة المضافة :  $1107.4 = 72.6\% \times 1525.4$  دينار

د 80 000

\* بالنسبة للمحلّ التجاري: -----  
1,18

مدة الاحتفاظ بالمحلّ التجاري 6 سنوات (طرح 4/10 من مبلغ الأداء على القيمة المضافة)  
12203.4 د = 4/10 x 4881.4 دينار

فائض الأداء على القيمة المضافة : 4881,4 د x 72.6 % = 3543.9 دينار

الفائض الجملي للأداء على القيمة المضافة: 39622.6 د + 122 د + 1107,4 د + 3543.9 د = 44 395.9 دينار

#### مثال 4 : صيدلي خاضع جزئياً للأداء على القيمة المضافة

لنفترض أنّ هذا الصيدلي حقّق رقم معاملات بعنوان سنة 2015 بـ 1200 000 دينار موزّع كما يلي :

- أدوية و مواد صيدلية بـ 700 000 دينار

- مواد شبه صيدلية بـ 400 000 دينار

- تجهيزات ومعدات طبية معفاة من الأداء على القيمة المضافة بـ 100 000 دينار

يخضع الصيدلي بعنوان بيوعات الأدوية والمواد الصيدلية ابتداء من غرّة جانفي 2016. وبالتالي ينتفع بفائض الأداء على القيمة المضافة.

لنفترض أنّ جرد مخزونه يتضمّن:

- أدوية مورّدة بـ 60 000 دينار

- أدوية مصنوعة محليا بـ 90 000 دينار

ولنفترض أنّه يمتلك في هذا التاريخ :

- سيارة مهنية مقتناة خلال شهر فيفري 2012 بـ 30 000 دينار

- محلّ تجاري وقع بناؤه خلال شهر مارس 2010 بتكلفة تقدر بـ 60 000 دينار

- ثلاجة لحفظ الأدوية مقتناة خلال شهر مارس 2012 بـ 3 000 دينار

باعتبار أنّ المبالغ متضمّنة للأداء على القيمة المضافة يحدّد فائض الأداء كما يلي :

\* بالنسبة للأدوية المورّدة: لا ينتفع الصيدلي بفائض الأداء على القيمة المضافة بإعتباره ينتفع بتوقيف العمل بالأداء على القيمة المضافة.

\* بالنسبة للسيارة المهنية والمحلّ التجاري والثلاجة: لا يمكن للصيدلي الانتفاع بفائض أداء بعنوان الإقتناءات المنجزة قبل غرّة جانفي 2016.

100 x 90 000

\* بالنسبة للأدوية المصنوعة محلياً : -----  
6 x 5094.3 = 30565.8 دينار

106

تحديد النسبة المئوية ل طرح الأداء على القيمة المضافة بعنوان الأملاك والبضائع والخدمات ذات الإستعمال المشترك

أ. إحتساب النسبة المئوية لل طرح إلى غاية 31 ديسمبر 2015

رقم المعاملات الخاضع للأق.م.  
بما في ذلك الأق.م المتعلق به

$$\%37.1 = \frac{(400\,000 + (18\% \times 400\,000))}{400\,000 + 700\,000 + (18\% \times 400\,000) + 100\,000} = \frac{\text{المبلغ المذكور أعلاه} + \text{رقم المعاملات المعفى}}{\text{المبلغ المذكور أعلاه} + \text{رقم المعاملات المعفى}}$$

ب. إحتساب النسبة المئوية لل طرح إبتداء من غرة جانفي 2016

رقم المعاملات الخاضع للأق.م. بما في ذلك الأق.م المتعلق به +  
رقم المعاملات المتأتي من الأدوية والمواد الصيدلانية بعنوان سنة 2015 بما في ذلك الأق.م المتعلق به

$$\%92.4 = \frac{(400\,000 + (18\% \times 400\,000) + 700\,000 + (6\% \times 700\,000))}{400\,000 + 700\,000 + (18\% \times 400\,000) + 700\,000 + (6\% \times 700\,000) + 100\,000} = \frac{\text{المبلغ المذكور أعلاه} + \text{رقم المعاملات المعفى}}{\text{المبلغ المذكور أعلاه} + \text{رقم المعاملات المعفى}}$$