

ملحق عدد 2 للمذكرة العامة عدد 26 / 2016
جدول في احتساب النتيجة الجبائية
بالنسبة إلى الشركات الخاضعة للضريبة على الشركات
نتائج سنة (1) رمز التصريح

--	--	--	--

--

تصريح نهائي	تصريح وقي	رقم السجل التجاري	المعرف الجبائي	رمز الأداء على القيمة المضافة	رمز الصنف	عدد الفروع

--	--	--	--

--	--

--	--

تاريخ ختم السنة المالية
أو انقطاع النشاط

--	--	--	--

--	--

--	--

السنة

الشهر

اليوم

السنة

الشهر

اليوم

الاسم الاجتماعي :	
الصفة القانونية :	الهاتف
عنوان المقر الاجتماعي أو المنشأة الرئيسية :	
النشاط الأصلي :	الترقيم البريدي

النتيجة المحاسبية قبل الضريبة ربح : ر / خسارة : خ

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

I - الإدماجات :	
	1. الأعباء غير قابلة للطرح
	1.1 الأعباء المتعلقة بالمنشآت الموجودة بالخارج
	2.1 الجزء من مصاريف المقر المنسوبة إلى المنشآت الموجودة بالخارج.
	مصاريف المقر (رقم معاملات المنشأة الدائمة/ رقم المعاملات الجملي)
	3.1 المصاريف المتعلقة بمحلات الإقامة الثانوية، الطائرات ومراكب النزهة التي لا تكون غرض الاستغلال
	4.1 المصاريف المتعلقة بالسيارات السياحية التي تتعدى قوتها 9 خيول جبائية و التي لا تكون غرض الاستغلال
	5.1 الهدايا ومصاريف الضيافة:
	- غير قابلة للطرح،
	- التي تتجاوز الحد الأقصى للطرح.
	6.1 العمولات وأجور الوساطة و الإنقاصات التجارية أو غيرها والتأجيرات الظرفية والأتعاب ومكافآت النجاعة غير المصرح بها في تصريح المؤجر
	7.1 الهبات والإعانات ⁽³⁾ :
	- غير قابلة للطرح،
	- التي تتجاوز الحد الأقصى للطرح.
	8.1 مكافآت الحضور التي تتجاوز الحد المسموح به
	9.1 التخلي عن الديون غير القابلة للطرح
	10.1 خسائر الصرف غير المحققة
	11.1 أرباح الصرف غير المحققة التي لم يتم إخضاعها للضريبة
	12.1 التأجيرات الزائدة لسندات المساهمة والحساب الجاري للشركاء
	13.1 أعباء الاستغلال التي تساوي أو تفوق 5.000 دينار والتي تم دفع مقابلها نقدا
	14.1 القيمة الناقصة المتأتبة من التفويت في سندات مؤسسات التوظيف الجماعي في الأوراق المالية في حدود حصص الأسهم المحققة

(1) 0 : تلقائي 1 : تسوية 2 : انقطاع عن النشاط

(2) ضع علامة (x) في القسيمة المناسبة بالنسبة إلى الشركات الخاضعة لقانوننا لتدقيق مراقب حسابات فحسب

(3) ارفاق التصريح بقائمة مفصلة في الهبات و الإعانات

- 15.1 الضرائب المباشرة التي تتحملها المؤسسة عوضاً عن الغير
16.1 المعلوم على السفرات
17.1 المصالحات والغرامات والمحجوزات والخطايا غير القابلة للطرح
18.1 المصاريف المبذولة لإنجاز عمليات الإفراق التي تتجاوز الحد الأقصى للطرح

2. الاستهلاكات

- 1.2 الاستهلاكات غير القابلة للطرح:
- المتعلقة بالمنشآت الموجودة بالخارج،
- المتعلقة بمحلات الإقامة الثانوية، الطائرات ومراكب النزهة التي لا تكون غرض الاستغلال،
- المتعلقة بالسيارات السياحية التي تتعدى قوتها 9 خيول جبائية و التي لا تكون غرض الاستغلال،
- المتعلقة بالأراضي و الأصول التجارية،
- المتعلقة بالأصول التي تساوي أو تفوق 5.000 دينار والتي تمّ دفع مقابلها نقداً.
2.2 الجزء من الاستهلاكات:
- الذي يفوق الحد الأقصى المسموح به طبقاً للتشريع الجاري به العمل،
- المتعلق بمدّة نقل عن المدّة المحددة بالتشريع الجاري به العمل بالنسبة للأصول التي يتم اقتناؤها عن طريق الإيجار المالي أو الإجارة.

3. المدخرات

- 1.3 المدخرات غير القابلة للطرح.
2.3 المدخرات القابلة للطرح:
- المدخرات بعنوان الديون غير ثابتة الاستخلاص (باستثناء المكونة من قبل مؤسسات القرض)،
- المدخرات بعنوان تقلص قيمة الأسهم المدرجة بالبورصة (باستثناء المكونة من قبل شركات الإستثمار ذات رأس مال تنموية)،
- المدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع،
- المدخرات لمجابهة استحقاق التعهدات الفنية (مؤسسات التأمين).

4. المحاصيل غير المسجلة بالمحاسبية أو المسجلة بصفة منقوصة

- 1.4 فوائض الحسابات الجارية للشركاء والديون غير التجارية:
- غير الموظفة،
- الموظفة بنسبة تقل عن النسبة المعتمدة.
2.4 القيمة الزائدة المتأتية من التوفيت في الأصول:
- غير المسجلة بالمحاسبية،
- المسجلة بصفة منقوصة.

5. الإدماجات الأخرى (1)

مجموع الإدماجات

II - الطروحات

1. المحاصيل المحققة من قبل المنشآت الموجودة بالخارج
2. الإستردادات على المدخرات التي أعيد دمجها في النتائج الجبائية لسنة تكوينها
3. الاستهلاكات التي تمّ دمجها ضمن نتائج السنوات السابقة باعتبارها فاقت الحد المسموح به
4. أرباح الصرف التي أعيد دمجها في السنوات السابقة
5. أرباح الصرف غير المحققة
6. خسائر الصرف التي تمّ تكوينها
7. 50 % من الأجر الممنوحة لطالبي الشغل الذين تمّ انتدابهم لأول مرة
8. الطروحات الأخرى (2)



النتيجة الجبائية قبل طرح المدخرات (رمز ر/خ)

(1) بيان هذه الإدماجات.

(2) بيان هذه الطروحات.

- طرح المدخرات في حدود 50% من النتيجة الجبائية (1) :
- المدخرات بعنوان الديون غير ثابتة الاستخلاص،
- المدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع،
- المدخرات بعنوان تقلص قيمة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس،
- المدخرات لمجابهة استحقاق التعهدات الفنية (مؤسسات التأمين)،



النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات (رمز ر/خ)

طرح النقص في القيمة المترتب عن رفع خيار الاكتتاب في رأس مال الشركة أو اقتناء أسهمها أو مناباتها الاجتماعية من طرف الأجراء في حدود 5% من النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات (شركات خدمات الإعلامية والتكنولوجيا الحديثة وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والشركات المدرجة بالبورصة)

النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات وقبل طرح الخسائر والإستهلاكات

III. طرح الاستهلاكات والخسائر المؤجلة

1. دمج إستهلاكات السنة
2. طرح الخسائر المؤجلة
3. طرح إستهلاكات السنة (2)
4. طرح الإستهلاكات المؤجلة أثناء فترات الخسارة



النتيجة الجبائية بعد طرح الخسائر والإستهلاكات (ر/خ)

IV. طرح الأرباح أو المداخل الإستثنائية غير الخاضعة للضريبة

1. حصص الأسهم وما شابهها الموزعة من قبل شركات مستقرة بتونس، (3)
2. القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات التفويت في الأسهم في إطار عملية إدراج بالبورصة،
3. القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات التفويت في الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس المفوت فيها بعد انتهاء السنة المالية لسنة اقتنائها أو الاكتتاب فيها،
4. القيمة الزائدة الناتجة عن التفويت في الأسهم وفي المنابات الاجتماعية المحققة عن طريق شركات الاستثمار ذات رأس مال تنمية (كلياً أو في حدود 50%)،
5. القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في حصص الصناديق المشتركة للتوظيف في رأس مال تنمية (كلياً أو في حدود 50%)،
6. القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في حصص صناديق المساعدة على الإنطلاق،
7. القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات الاندماج أو عمليات الانقسام الكلي للشركات أو عمليات الإسهام بمؤسسة فردية في رأس مال شركة (بالنسبة إلى الشركة المدمجة أو المنقسمة أو التي قامت بالإسهام)،
8. القيمة الزائدة المتأتية من الإسهام بأسهم أو بمنابات اجتماعية في رأس مال الشركة الأم أو الشركة القابضة في إطار إعادة هيكلة المؤسسات ترمي إلى إدراج الشركة الأم أو الشركة القابضة بالبورصة،
9. القيمة الزائدة الناتجة عن التفويت في جملة عناصر الأصول أو في جزء منها يكون وحدة مستقلة وقائمة بذاتها تبعا لبلوغ صاحب المؤسسة سن التقاعد أو لعجزه عن مواصلة تسيير المؤسسة،
10. القيمة الزائدة الناتجة عن التفويت في المؤسسات التي تمر بصعوبات اقتصادية في إطار إجراءات التسوية القضائية المنصوص عليها بالقانون المتعلق بإنقاذ المؤسسات،
11. فوائد الإيداعات والسندات بالعملة الأجنبية أو بالدينار القابل للتحويل.

(1) إرفاق التصريح بقائمة مفصلة في المدخرات

(2) إرفاق التصريح بجدول تفصيلي في الإستهلاكات

(3) مداخل حصص الصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية وحصص صناديق المساعدة على الإنطلاق وحصص الصناديق المشتركة للتوظيف في رأس مال تنمية

V- النتيجة الجبائية قبل طرح الأرباح المتأتية من الاستغلال

VI- الأرباح التي تكون قاعدة لاحتساب القسط من الأرباح المتأتية من الاستغلال القابلة للطرح⁽¹⁾

1. طرح المداخل والأرباح الاستثنائية التي لا تنتفع بامتيازات جبائية:

1.1 المداخل الثانوية

- معينات كراء
- مداخل رؤوس الأموال المنقولة
- حصص الأسهم ذات المصدر الأجنبي
-
-
-

2.1 الأرباح الاستثنائية

- القيمة الزائدة المتأتية من التقويت في العقارات المبنية وغير المبنية والأصول التجارية،
- أرباح الصرف غير المرتبطة بالنشاط الأصلي،
- القيمة الزائدة المتأتية من التقويت في السندات،
-
-
-

VII- النتيجة الجبائية بعد طرح الأرباح المتأتية من الاستغلال⁽²⁾

1. طرح المداخل المعاد استثمارها⁽³⁾

2. دمج خمس القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات الإندماج أو عمليات الانقسام أو عمليات الإسهام (في حدود 50% من مبلغها) بالنسبة للشركة الدامجة أو المنتفعة بالانقسام أو بالإسهام بمؤسسة فردية



النتيجة الخاضعة للضريبة (رمز ر/خ)

ب.....في.....

الإمضاء وختم المؤسسة

(1) V = VI - الأرباح والمداخل الاستثنائية

(2) V = VII - الأرباح المتأتية من الاستغلال والمداخل الاستثنائية القابلة للطرح (المذكرة العامة عدد 20 لسنة 2008).

(3) يمكن للمطالب بالأداء اختيار الترتيب الأفضل في طرح الأرباح المنتفعة بامتياز.