

ملحق عدد 1 للمذكرة العامة عدد 26 / 2016  
جدول في احتساب النتيجة الجبائية  
بالنسبة إلى الأشخاص الطبيعيين وشركات الأشخاص وما شابهها

نتائج سنة

رمز التصريح (1)

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




تاريخ التقيوت في المؤسسة  
أو انقطاع النشاط




تاريخ ختم السنة المالية

السنة

الشهر

اليوم

السنة

الشهر

اليوم

الاسم واللقب:	الجنسية:
الصفة القانونية:	الهاتف:
عنوان المنشأة الرئيسية:	
النشاط الأصلي:	التاريخ البريدي:

النتيجة المحاسبية قبل الضريبة ربح: ر / خسارة : خ

I - الإمداعات :	
	1. الأعباء غير قابلة للطرح
.....	1.1 أجر المستغل الفردي أو الشريك بالاسم في شركات الأشخاص وما شابهها
.....	2.1 المصاريف المتعلقة بمحلات الإقامة الثانوية، الطائرات ومراكب النزهة التي لا تكون غرض الاستغلال
.....	3.1 المصاريف المتعلقة بالسيارات السياحية التي تتعدى قوتها 9 خيول جبائية و التي لا تكون غرض الاستغلال
.....	4.1 الهدايا ومصاريف الضيافة:
.....	- غير قابلة للطرح،
.....	- التي تتجاوز الحد الأقصى للطرح.
.....	5.1 العمولات وأجور الوساطة و الإنقاصات التجارية أو غيرها والتأجيرات الظرفية والأتعاب ومكافآت النجاعة غير المصرح بها في تصريح المؤجر
.....	6.1 الهبات والإعانات <sup>(2)</sup> :
.....	- غير قابلة للطرح،
.....	- التي تتجاوز الحد الأقصى للطرح.
.....	7.1 التخلي عن الديون غير القابلة للطرح.
.....	8.1 خسائر الصرف غير المحققة
.....	9.1 أرباح الصرف غير المحققة التي لم يتم إخضاعها للضريبة
.....	10.1 الفوائد المدفوعة للمستغل أو لشركاء شركات الأشخاص وما شابهها
.....	11.1 الأعباء التي تساوي أو تفوق 5.000 دينار والتي تم دفع مقابلها نقدا
.....	12.1 الضرائب المباشرة التي تتحملها المؤسسة عوضا عن الغير
.....	13.1 المعلوم على السفرات
.....	14.1 المصالحات والغرامات والمحجوزات والخطايا غير القابلة للطرح
	2. الاستهلاكات
.....	1.2 الاستهلاكات غير القابلة للطرح المتعلقة ب:
.....	- محلات الإقامة الثانوية، الطائرات ومراكب النزهة التي لا تكون غرض الاستغلال،
.....	- السيارات السياحية التي تتعدى قوتها 9 خيول جبائية و التي لا تكون غرض الاستغلال،
.....	- الأراضي والأصول التجارية،
.....	- الأصول التي تساوي أو تفوق 5.000 دينار والتي تم دفع مقابلها نقدا.

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

(2) إرفاق التصريح بقائمة مفصلة في الهبات و الإعانات

## 2.2 الجزء من الاستهلاكات:

- الذي يفوق الحد الأقصى المسموح به طبقاً للتشريع الجاري به العمل،
- المتعلق بمدة تقل عن المدة 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،

- المدخرات بعنوان تقلص قيمة الأسهم المدرجة بالبورصة،

- المدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع،

## 4. المحاصيل غير المسجلة بالمحاسبية أو المسجلة بصفة منقوصة

1.4 فوائض الديون غير التجارية:

- غير الموظفة،

- الموظفة بنسبة تقل عن النسبة المعتمدة.

2.4 القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في الأصول:

- غير المسجلة بالمحاسبية،

- المسجلة بصفة منقوصة.

## 5. الإدماجات الأخرى<sup>(1)</sup>

-

-

-

## مجموع الإدماجات

## II - الطروحات

1. الإستردادات على المدخرات التي أعيد دمجها في النتائج الجبائية لسنة تكوينها،

2. الإستهلاكات التي تم دمجها ضمن نتائج السنوات السابقة باعتبارها فاقت الحد المسموح به،

3. أرباح الصرف التي أعيد دمجها في نتائج السنوات السابقة،

4. أرباح الصرف غير المحققة،

5. خسائر الصرف التي تم تكوينها،

6. 50 % من الأجر الممنوحة لطالبي الشغل الذين تم انتدابهم لأول مرة،

7. الطروحات الأخرى<sup>(2)</sup>

-

-

-

النتيجة الجبائية قبل طرح المدخرات (رمز ر/خ)

- طرح المدخرات في حدود 50% من النتيجة الجبائية<sup>(3)</sup> :

- المدخرات بعنوان الديون غير ثابتة الاستخلاص،

- المدخرات بعنوان تقلص قيمة المخزونات المعدة للبيع،

- المدخرات بعنوان تقلص قيمة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس.

النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات (رمز ر/خ)

النتيجة الجبائية بعد طرح المدخرات وقبل طرح الخسائر والإستهلاكات

## III. طرح الإستهلاكات والخسائر المؤجلة

1. دمج إستهلاكات السنة

2. طرح الخسائر المؤجلة

3. طرح إستهلاكات السنة<sup>(4)</sup>

4. طرح الإستهلاكات المؤجلة أثناء فترات الخسارة

النتيجة الجبائية بعد طرح الخسائر والإستهلاكات (ر/خ)

(1) بيان هذه الإدماجات

(2) بيان هذه الطروحات

(3) إرفاق التصريح بقائمة مفصلة في المدخرات

(4) إرفاق التصريح بجدول تفصيلي في الإستهلاكات

#### IV. طرح الأرباح أو المداخل الإستثنائية غير الخاضعة للضريبة

1. القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات التقويت في الأسهم في إطار عملية إدراج بالبورصة،
2. القيمة الزائدة الناتجة عن عمليات التقويت في الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس المفوت فيها بعد انتهاء السنة المالية لسنة اقتنائها أو الاكتتاب فيها،
3. القيمة الزائدة الناتجة عن التقويت في الأسهم وفي المنابات الاجتماعية المحققة عن طريق شركات الاستثمار ذات رأس مال تنمية (كليًا أو في حدود 50%)،
4. القيمة الزائدة المتأتية من التقويت في حصص الصناديق المشتركة للتوظيف في رأس مال تنمية (كليًا أو في حدود 50%)،
5. القيمة الزائدة المتأتية من التقويت في حصص صناديق المساعدة على الانطلاق،
6. 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،
7. القيمة الزائدة الناتجة عن التقويت 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،
8. القيمة الزائدة الناتجة عن التقويت في المؤسسات التي تمر بصعوبات اقتصادية في إطار إجراءات التسوية القضائية المنصوص عليها بالقانون المتعلق بإنقاذ المؤسسات،
9. فوائد الإيداعات والسندات بالعملة الأجنبية أو بالدينار القابل للتحويل.

#### V- النتيجة الجبائية قبل طرح الأرباح المتأتية من الاستغلال

VI- الأرباح التي تكون قاعدة احتساب القسط من الأرباح المتأتية من الاستغلال والقابلة للطرح<sup>(1)</sup> أو الخاضعة للتسوية بنسبة 10%

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 وأصول التجارية،
- أرباح الصرف غير المرتبطة بالنشاط الأصلي،
- القيمة الزائدة المتأتية من التقويت في السندات،
- 
- 
- 

#### VII- النتيجة بعد طرح:

- الأرباح المتأتية من الاستغلال<sup>(2)</sup>
- الأرباح الخاضعة للتسوية بنسبة 10%
- طرح المداخل المعاد استثمارها<sup>(3)</sup>

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) بالنسبة إلى الأشخاص الطبيعيين: يمكن للمطالب بالأداء اختيار الترتيب الأفضل في طرح الأرباح المنتفعة بامتياز.