

## ملحق عدد 1

### أمثلة تطبيقية

#### مثال عدد 1:

لنفترض أن شركة ناشطة في قطاع الخدمات خاضعة للأداء على التكوين المهني ترغب في الانتفاع بالتسبقة على الأداء خلال سنة 2010. لنفترض كذلك أن الشركة المذكورة بلغ الأداء على التكوين المهني المستوجب عليها بعنوان سنة 2009 مبلغ 138.500 د وأن الأداء الشهري بعنوان سنة 2010 يبلغ 13.000 د.

للإنتفاع بالتسبقة يتعين على الشركة المذكورة إيداع تصريح لدى المصلحة الجبائية الراجعة لها بالنظر في أجل أقصاه 31 جانفي 2010 وفي هذه الحالة يمكن لها طرح التسبقة كما يلي :

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جانفي (2010) المصرح به خلال شهر فيفري : 13.000 د

- التسبقة على الأداء :  $60\% \times 138.500 = 83.100$  د  
- الأداء المدفوع : 13.000 د - 83.100 د = لا شيء مع تسجيل فائض تسبقة يساوي 70.100 د يمكن طرحه من الأداء المستوجب بعنوان التصاريح اللاحقة.

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر فيفري المصرح به خلال شهر مارس : 13.000 د  
- الأداء المدفوع : 13.000 د - 70.100 د = لا شيء مع تسجيل فائض تسبقة يساوي 57.100 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر مارس المصرح به خلال شهر أفريل : 13.000 د  
- الأداء المدفوع : 13.000 د - 57.100 د = لا شيء مع تسجيل فائض تسبقة يساوي 44.100 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر أفريل مصرح به خلال شهر ماي : 13.000 د

- الأداء المدفوع : 13.000 د - 44.100 د = لاشيء مع تسجيل فائض تسبقة  
يساوي 31.100 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر ماي مصرّح به خلال شهر  
جوان : 13.000 د

- الأداء المدفوع : 13.000 د - 31.100 د = لاشيء مع تسجيل فائض تسبقة  
يساوي 18.100 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جوان مصرّح به خلال  
شهر جويلية : 13.000 د

- الأداء المدفوع : 13.000 د - 18.100 د = لاشيء مع تسجيل فائض تسبقة  
يساوي 5.100 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جويلية مصرّح به خلال  
شهر أوت : 13.000 د

- الأداء المدفوع : 13.000 د - 5.100 د = 7.900 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب والمدفوع بعنوان شهر أوت والأشهر  
الموالية : 13.000 د شهريا.

## مثال عدد 2 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة المعنية باعتبار برنامجها التكويني والميزانية المخصصة لها لا يمكنها استهلاك كامل التسبقة (83.100 د) وأن الحد الأقصى التي يمكنها الانتفاع به هو 65.000 د أي ما يمثل نسبة تسبقة بـ46,9%. في هذه الحالة ولتفادي دفع خطايا التأخير يمكن للمؤسسة إيقاف طرح التسبقة في حدود مبلغ 65.000 د ويتم ذلك على مستوى التصريح بالأداء على التكوين المهني بعنوان شهر جوان المصرّح به خلال شهر جويلية حيث تختار المؤسسة عدم الانتفاع بفائض التسبقة المتاح لها (18.100 د) ودفع الأداء على التكوين المهني الذي يساوي 13.000 د علما وأن العدول عن الانتفاع بالفائض يكون نهائيا وبدون رجعة حيث ستقوم المؤسسة بدفع الأداء على التكوين المهني المستوجب عليها إلى آخر السنة.

## مثال عدد 3 :

بالنسبة إلى المثال عدد 1 يتعين على الشركة المعنية إيداع الكشف البيداغوجي والمالي في أجل أقصاه موفى شهر سبتمبر من سنة 2010.

أما بالنسبة إلى المثال عدد 2 فإنه يتعين على الشركة المعنية إيداع الكشف البيداغوجي والمالي في أجل أقصاه موفى شهر أوت 2010.

#### مثال عدد 4 :

لنأخذ من جديد معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن المبلغ النهائي المصادق عليه بعنوان طرح التسبقة يساوي 62.800 د وأن تاريخ تبليغ مقرر المصادقة هو 10 أكتوبر 2010. في هذه الحالة يتعين على المؤسسة في أجل أقصاه يوم 9 نوفمبر 2010 إيداع تصاريح تصحيحية بعنوان الأداء على التكوين المهني. ويبلغ الأداء الواجب دفعه في هذه الحالة التسبقة الذي تم طرحها 83.100 د يطرح منها مبلغ التسبقة المصادق عليه 62.800 د أي 20.300 د.

ويتم إيداع هذه التصاريح التصحيحية بداية من الشهر الذي تم فيه استنفاد مبلغ التسبقة المصادق عليه (62.800 د).

\* تصريح تصحيحي بالنسبة إلى الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر ماي  
- الأداء الواجب دفعه : 65.000 د - 62.800 د = 2.200 د

\* تصريح تصحيحي بالنسبة إلى الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جوان :  
- الأداء الواجب دفعه : 13.000 د

\* تصريح تصحيحي بالنسبة إلى الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جويلية :  
- الأداء الواجب دفعه : 5.100 د

#### مثال عدد 5:

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة المعنية سجلت في تاريخ غرة جانفي 2009 عائدات لم يتسن طرحها من الأداء على التكوين المهني بمبلغ 32.000 د.

في هذه الحالة يمكن للشركة طرح العائدات المذكورة على النحو التالي :

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر جويلية : 7.900 د

- مبلغ العائدات الذي لم يتسن طرحه : 32.000 د  
- الأداء المدفوع : 7.900 د - 32.000 د = لا شيء مع تسجيل فائض عائدات  
يساوي 24.100 د يمكن طرحه  
من الأداء المستوجب بعنوان  
التصاريح اللاحقة

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب بعنوان شهر أوت : 13.000 د  
- مبلغ فائض العائدات الذي لم يتسن طرحه : 24.100 د  
- الأداء المدفوع : 13.000 د - 24.100 د = لا شيء مع تسجيل فائض عائدات  
يساوي 11.100 د يمكن طرحه  
من الأداء المستوجب بعنوان  
التصاريح اللاحقة

\* الأداء على التكوين المهني بعنوان شهر سبتمبر : 13.000 د  
- مبلغ فائض العائدات الذي لم يتسن طرحه : 11.100 د  
- الأداء المدفوع : 13.000 د - 11.100 د = 1.900 د

\* الأداء على التكوين المهني المستوجب والمدفوع بعنوان شهر أكتوبر والأشهر  
اللاحقة : 13.000 د شهريا