

ملحق عدد 1 للمذكرة العامة عدد 26 لسنة 2008

أمثلة تطبيقية

I - توضيح أسس التوظيف الإجباري للأداء

مثال عدد 1 : عناصر توظيف الأداء

لنفترض أن الشركة "أ" الناشطة في قطاع تجارة الملابس و الأحذية لم تقم بإيداع كل تصاريحها المتعلقة بالأداء على القيمة المضافة التي حلّ أجلها سنة 2007.

ولنفترض أن التصريح بالأداء على القيمة المضافة المتعلق بشهر نوفمبر من سنة 2006 وهو آخر تصريح مودع تضمّن العناصر التالية :

- رقم المعاملات المتعلق بعمليات التصدير: 245 أد
- رقم المعاملات المتعلق بتوقيف العمل بالأداء: 183 أد
- رقم المعاملات المحلي الخاضع للأداء (18%): 750 أد
- الأداء على القيمة المضافة الموظف : 135 أد
- الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح
- بعنوان الشراءات : (99 أد)
- مبالغ الأداء المخصومة من المورد : (19 أد)
- فائض الأداء على القيمة المضافة
- (تصاريح سابقة): (680 أد)
- فائض الأداء بعنوان آخر الفترة : 663 أد

وإذا افترضنا أن مصالح الجباية قامت بالتنبيه على الشركة المعنية لتسوية وضعيتها الجبائية بتاريخ 14 جانفي 2008 لكن الشركة لم تبادر بتسوية وضعيتها خلال المهلة القانونية المحددة بـ30 يوما من تاريخ التنبيه، في هذه الحالة يمكن لمصالح الجباية توظيف الأداء وجوبا على أساس عناصر التوظيف المضمنة بالتصريح بالأداء على القيمة المضافة المتعلق بشهر نوفمبر و يتم ذلك كالآتي :

- الأداء على القيمة المضافة الموظف : 135 أد
- الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح
- بعنوان الشراءات : (99 أد)
- الأداء المستوجب بعنوان كل تصريح (135 أد – 99 أد): 36 أد
- الأداء المستوجب بعنوان الفترة المعنية بالتوظيف الإجباري للأداء:
 $12 \times 36 \text{ أد} = 432 \text{ أد}$. تضاف إليه خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه.

مثال عدد 2 : المداخل والأرباح المعاد استثمارها

لنفترض أن الشركة "ب" الناشطة في مجال الصناعات المعملية لم تقم بإيداع التصريح السنوي بالضريبة على الشركات بعنوان أرباح سنة 2006.

ولنفترض أن التصريح السنوي بالضريبة بعنوان سنة 2005 تضمّن العناصر التالية:

- النتيجة المحاسبية : 135 أد
- الإدماجات بعنوان مدخرات وإستهلاكات غير قابلة للطرح 22 أد
- النتيجة الجبائية قبل طرح التخفيضات 157 أد (ربح)
- التخفيضات الجبائية :
 - الأرباح المعاد استثمارها في مشاريع بمناطق التنمية الجهوية (30 أد)
 - الأرباح المتأتية من التصدير (37 أد)
- الربح الخاضع للضريبة : 120 أد
- الضريبة المستوجبة (90 أد × 35%) : 31,5 أد
- التسوية:
 - الأقساط الإحتياطية (10 أد)
 - الخصم من المورد (12 أد)
 - التسبقة بعنوان الضريبة عند التوريد (3 أد)
- الحاصل (مستوجب) : 6,5 أد

في هذه الحالة يتم التوظيف الإجباري للأداء باعتماد عناصر التوظيف المضمنة بالتصريح السنوي بالضريبة بعنوان سنة 2005 كآآتي :

- النتيجة الجبائية قبل طرح التخفيضات : 157 أد
- تطرح منها الأرباح المتأتية من التصدير : (37 أد)
- الربح الخاضع للضريبة : 120 أد

وبذلك تكون الضريبة المستوجبة (120 أد × 30%) = 40 أد تضاف إليها خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه.

مثال عدد 3 : الاستهلاكات والخسائر المؤجلة

لنفترض أن الشركة "ج" الناشطة في مجال بيع وصيانة معدات الإعلامية لم تقم بإيداع التصريح السنوي بالضريبة على الشركات لسنة 2006.

ولنفترض أن التصريح السنوي بالضريبة على الشركات المتعلق بسنة 2005 تضمّن العناصر التالية :

- رقم المعاملات السنوي : 2 000 أد
- النتيجة المحاسبية : 400 أد
- الإدماجات بعنوان أعباء غير قابلة للطرح : 150 أد
- طرح الخسائر المرحلة : (350 أد)
- طرح الإستهلاكات المؤجلة : (200 أد)
- الربح الخاضع للضريبة: لا شيء
- الضريبة المستوجبة (2 000 أد × 0,1%) : 2 000 د

في هذه الحالة يتم التوظيف الإجباري للأداء باعتماد عناصر التوظيف المضمنة بالتصريح السنوي بالضريبة بعنوان سنة 2005 كالآتي :

- النتيجة المحاسبية : 400 أد
- الإدماجات بعنوان أعباء غير قابلة للطرح : 150 أد
- الربح الخاضع للضريبة: 550 أد
- الحاصل (مستوجب) (550 أد × 30%) : 165 أد

تضاف إليها خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه.

مثال عدد 4 : اعتماد الضريبة الدنيا

لنفترض أن التصريح السنوي بالضريبة على الشركات بعنوان سنة 2005 للشركة خفية الاسم "د" تضمّن العناصر التالية :

- رقم المعاملات السنوي : 1 600 أد
- النتيجة المحاسبية : 300 أد (خسارة)
- النتيجة الجبائية : 300 أد (خسارة)

في هذه الحالة تكون الضريبة المستوجبة هي الضريبة الدنيا أي (1 600 أد × 0,1%) = 1 600 د تضاف إليها خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه.

II - ضبط الحد الأدنى للأداء المستوجب

مثال عدد 5 : المطالب بالأداء شخص معنوي

لنفترض أن الشركة "ه" الناشطة في مجال بيع المعدات الإلكترونية لم تقم بإيداع تصاريحها الشهرية التي حل أجلها سنة 2007.

في هذه الحالة يتم توظيف الحد الأدنى للأداء كما يلي :

200 د × 12 تصريحا شهريا = 2400 د تضاف إليه خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه وذلك دون أن يقل مبلغ الخطية بعنوان كلّ تصريح شهري عن 5 دنانير.

مثال عدد 6 : المطالب بالأداء شخص طبيعي خاضع للضريبة حسب النظام الحقيقي

لنفترض أن المؤسسة الفردية "و" تخضع للضريبة حسب النظام الحقيقي وأنها لم تقم بإيداع تصاريحها الشهرية التي حلّ أجلها سنة 2007.

في هذه الحالة يتم توظيف هذا الحد الأدنى كالاتي :

100 د × 12 تصريحا شهريا = 1200 د، تضاف إليه خطية التأخير بنسبة 1,25% عن كل شهر تأخير أو جزء منه دون أن يقل مبلغ الخطية بعنوان كلّ تصريح شهري عن 5 دنانير.