

ملحق

للمذكرة العامة عدد 24

I. تحديد قاعدة توظيف الأداء على القيمة المضافة على مستوى مؤسسة الإيجار المالي

مثال عدد 1:

- لنفترض أن مؤسسة تنجز عمليات ايجار مالي وفقا للتشريع الجاري به العمل اقتنتت شاحنة بتاريخ 1 فيفري 2008 قيمتها 70 000 دينار دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة (18 %) لفائدة شركة نقل بضائع خاضعة للأداء على القيمة المضافة بعنوان مجمل نشاطها وذلك في إطار عقد ايجار مالي تم إبرامه بنفس التاريخ لمدة 36 شهرا . وأن المؤسسة التي انجزت عملية الإيجار المالي تولت طرح مبلغ الأداء على القيمة المضافة المتعلق باقتناء الشاحنة كليا.

- لنفترض أن الشركة الحريفة تتولى دفع مبلغ شهري بعنوان عملية الإيجار المالي يساوي 2200 دينار دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة متكوّن من مبالغ تتعلق بإرجاع كلفة الإقتناء والفوائد .

في هذه الحالة تتكوّن قاعدة توظيف الأداء على القيمة المضافة على مستوى المؤسسة التي تنجز عملية الإيجار المالي من جملة المبالغ الواجب فوترتها بعنوان عملية الإيجار المالي أي المبالغ المتعلقة بتكلفة اقتناء الشاحنة والفوائد: 2200 دينار.

ويساوي مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب شهريا على مستوى مؤسسة الإيجار المالي :

$$2200 \times 18 \% = 396 \text{ دينار}$$

II. تعديل الأداء على القيمة المضافة على مستوى مؤسسة الإيجار المالي

مثال عدد 2 :

لنأخذ معطيات المثال 1 ولنفترض أن المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي تولت التفويت في الشاحنة موضوع عقد الإيجار المالي لفائدة شركة نقل البضائع عند نهاية عقد الإيجار المالي. في هذه الحالة فإن مؤسسة الإيجار المالي غير مطالبة بتعديل الأداء على القيمة المضافة الذي تولت طرحه بعنوان اقتناء الشاحنة .

مثال عدد 3 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي ستتولى التفويت في الشاحنة لفائدة شركة نقل البضائع التي أبرمت معها عقد الإيجار المالي وذلك خلال شهر مارس 2009 أي قبل استيفاء الفترة التعاقدية المحددة بـ 36 شهرا.

يتعيّن في هذه الحالة على مؤسسة الإيجار المالي تعديل الأداء على القيمة المضافة الذي تولت طرحه بعنوان اقتناء الشاحنة منقوصا بالخمس عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية يتمّ فيها الإحتفاظ بالشاحنة من قبل المؤسسة الحريفة.

- مبلغ الأداء على القيمة المضافة الذي تمّ طرحه على مستوى مؤسسة الإيجار المالي:

$$70\,000 \text{ د} \times 18\% = 12\,600 \text{ دينار}$$

- مدّة الاحتفاظ: من فيفري 2008 إلى مارس 2009 : سنتان .

وبالتالي فإن طرح الأداء على القيمة المضافة على مستوى المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي يصبح نهائيا في حدود 5/2 من مبلغ الأداء الذي تمّ طرحه.

- مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل:

$$12\,600 \text{ د} \times \frac{3}{5} = 7\,560 \text{ دينار}$$

ويتعيّن على المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي فوترة هذا المبلغ لحريفها الذي يمكنه طرح الأداء الذي تمّ تعديله وفقا لأحكام الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

مثال عدد 4 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن حريف المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي غير خاضع للأداء على القيمة المضافة وأنّ المؤسسة المذكورة ستتولى التفويت في الشاحنة لفائدته خلال شهر مارس 2009.

يتعيّن في هذه الحالة على مؤسسة الإيجار المالي تعديل الأداء على القيمة المضافة الذي تولت طرحه بعنوان اقتناء الشاحنة منقوصا بالخمس عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية يتمّ فيها الإحتفاظ كما هو مبين بالمثال عدد 3 .

ويتعيّن على المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي فوترة هذا المبلغ لحريفها ولا يمكنه طرح الأداء الذي تمّ تعديله باعتباره غير خاضع للأداء على القيمة المضافة.

مثال عدد 5 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي استرجعت الشاحنة موضوع عقد الإيجار المالي إثر فسخ العقد المبرم مع حريفها خلال شهر نوفمبر 2009 وتولت التفويت فيها خلال شهر فيفري 2010.

في هذه الحالة يتعين على المؤسسة التي أنجزت عملية الإيجار المالي تعديل الأداء على القيمة المضافة الذي تولت طرحه بعنوان اقتناء الشاحنة منقوصا بالخمس عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية حصل فيها الإحتفاظ أي :

- مدّة الاحتفاظ : من فيفري 2008 إلى فيفري 2010 : 3 سنوات

- مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل:
$$12\ 600 \text{ د} \times \frac{2}{5} = 5\ 040 \text{ دينار}$$

III. تعديل الأداء على القيمة المضافة على مستوى حرفاء مؤسسات الإيجار المالي

مثال عدد 6 :

لنأخذ معطيات المثال عدد 2 ولنفترض أن شركة نقل البضائع تولت التفويت في الشاحنة خلال شهر فيفري 2011.

في هذه الحالة يتعين على الشركة المذكورة دفع الأداء على القيمة المضافة الذي تمّ طرحه على مستوى مؤسسة الإيجار المالي منقوصا بالخمس عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية حصل فيها الإحتفاظ.

- مدّة الإحتفاظ : من فيفري 2008 (تاريخ اقتناء الشاحنة من قبل شركة الإيجار المالي) إلى فيفري 2011 : 4 سنوات

- مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل:
$$12\ 600 \text{ د} \times \frac{1}{5} = 2\ 520 \text{ دينار}$$

ويتعيّن على شركة نقل البضائع فوترة مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل لحريفها الذي يمكنه طرح الأداء المذكور في صورة خضوعه للأداء على القيمة المضافة وفقا للتشريع الجاري به العمل.