ملحق عدد 1 للمذكرة العامة عدد 2002/33

- أمثلة تطبيقية –

الوضعية الأولى : إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل تفضي إلى أداء على القيمة المضافة مستوجب الدفع.

مثـــال عـــدد 1 :

لنفترض أنّ مؤسسة صناعية أنجزت استثمار تأهيل وفق مخطط استثمار مصادق عليه من قبل لجنة تسيير برنامج التأهيل وأن المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل المبين بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية منذ بداية استثمار التأهيل وبفارق الأداء على القيمة المضافة المعاد احتسابه بعنوان فترة ستة أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان الاستثمار تكون وفقا للجدول التالي :

أ.ق.م. (بالدينار)	**سبتمبر 2001**	**أكتوبر 2001**	**نوفمبر 2001**	**ديسمبر 2001**	**جانفي 2002**	**فيفري 2002**	**المجموع**
ترحيل الفائض	-	40 000	45 000	45 000	40 000	50 000	-
أ. ق .م مستوجب / رقم معاملات	80 000	70 000	60 000	95 000	70 000	80 000	455 000
أ. ق. م قابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل	50 000	40 000	10 000	-	-	-	100 000
أ .ق .م قابل للطرح بعنوان شراءات أخرى	70 000	35 000	50 000	90 000	80 000	105 000	430 000
فائض أ ق م	40 000	45 000	45 000	40 000	50 000	**75 000**	
فارق أ .ق .م معاد احتسابه بعنوان 6 أشهر (*)							**+ 25 000**

(*) = مجموع أ. ق .م مستوجب على رقم المعاملات بعنوان 6 أشهر – مجموع أ. ق. م قابل للطرح بعنوان الشراءات من غير الاستثمار وبدون اعتبار ترحيل الفائض بعنوان 6 أشهر.

* الفائض المبين بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية : 000 75 دينار
* مجموع الأداء على القيمة المضافة المطروح بعنوان استثمارات التأهيل : 000 100 دينار
* الفارق المعاد احتسابه بعنوان 6 أشهر : 000 25 (+) دينار : (أ ق م مستوجب الدفع)

باعتبار أنّ إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان فترة 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل أفضت إلى أداء على القيمة المضافة مستوجب الدفع، وهو ما يدلّ على أن النشاط العادي للمؤسسة من غير استثمار التأهيل لم يفرز فائض الأداء على القيمة المضافة، في هذه الحالة يساوي فائض الأداء على القيمة المضافة القابل للإرجاع بنسبة 75% مبلغ الفائض المسجّل بعنوان الشهر السادس أي شهر فيفري 2002 أي 000 75 دينار.

* المبلغ الواجب إرجاعه بنسبة 75% : 000 75 دينار x 75 % = 56 250 دينار

* المبلغ الواجب إرجاعه بنسبة 50 % مع تسبقة بـ15 % : لا شيء باعتبار أنّ الفائض المطلوب إرجاعه يتكوّن بأكمله من الفائض المتأتي من الاستثمار.

مثال عـــدد 2 :

لنفترض أنّ مؤسسة صناعية أنجزت استثمار تأهيل وفق مخطط استثمار مصادق عليه من قبل لجنة تسيير برنامج التأهيل. وأن المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية منذ بداية استثمار التأهيل وبفارق الأداء على القيمة المضافة المعاد احتسابه بعنوان فترة 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل تكون وفقا للجدول التالي :

أ.ق.م. (بالدينار)	سبتمبر 2001	أكتوبر 2001	نوفمبر 2001	ديسمبر 2001	جانفي 2002	فيفري 2002	المجموع
ترحيل الفائض	-	70 000	77 000	69 000	43 000	35 000	-
أ .ق. م مستوجب / رقم معاملات	40 000	52 000	49 000	54 000	66 000	47 000	308 000
أ .ق. م قابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل	100 000	50 000	30 000	20 000	45 000	18 000	263 000
أ. ق. م قابل للطرح بعنوان شراءات أخرى	10 000	9 000	11 000	8 000	13 000	7 000	58 000
فائض أ. ق .م	70 000	77 000	69 000	43 000	35 000	**13 000**	-
فارق أ. ق. م معاد احتسابه بعنوان 6 أشهر (*)							**+ 250 .000**

(*) = مجموع ا ق م مستوجب على رقم المعاملات بعنوان 6 أشهر – مجموع أ ق م قابل للطرح بعنوان الشراءات من غير الاستثمار وبدون اعتبار ترحيل الفائض بعنوان 6 أشهر.

* الفائض المبين بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية : 000 13 دينار
* مجموع الأداء على القيمة المضافة المطروح بعنوان استثمارات التأهيل : 000 263 دينار
* الفارق المعاد احتسابه بعنوان 6 أشهر : 000 250 + دينار : (أ ق م مستوجب الدفع)

باعتبار أنّ إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان فترة 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل أفضت على أداء على القيمة المضافة مستوجب الدفع وهو ما يدلّ على أن النشاط العادي للمؤسسة من غير استثمارات التأهيل لم يفرز فائضا، في هذه الحالة فإنّ فائض الأداء المتأتي من استثمارات التأهيل يكون مساويا للفائض المسجل بعنوان شهر فيفري 2002 أي 000 13 دينار.

- المبلغ الواجب إرجاعه بنسبة 75% : 000 13 دينار x 75% = 750 9 دينار
- باقي الفائض الواجب إرجاعه بنسبة 50% مع تسبقة بنسبة بـ15% : لا شيء باعتبار أن المبلغ الجملي للفائض المبيّن بتصريح شهر فيفري 2002 يتكوّن كليا من الفائض الناتج عن استثمارات التأهيل ويمنح حق الاسترجاع بنسبة75%.

الوضعية الثانية : إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل تفرز فائضا.

مثال عـــدد 3 :

لنفترض أن مؤسسة صناعية أنجزت استثمار تأهيل وفق مخطط استثمار مصادق عليه من قبل لجنة تسيير برنامج التأهيل وأن المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية منذ بداية استثمار التأهيل وبفارق الأداء على القيمة المضافة المعاد احتسابه بعنوان فترة ستة أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان الاستثمار تكون وفقا للجدول التالي :

أ.ق.م. (بالدينار)	سبتمبر 2001	أكتوبر 2001	نوفمبر 2001	ديسمبر 2001	جانفي 2002	فيفري 2002	المجموع
ترحيل الفائض	-	95 000	180 000	200 000	205 000	173 000	-
أ. ق. م مستوجب / رقم معاملات	70 000	75 000	65 000	85 000	100 000	50 000	445 000
أ .ق .م قابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل	65 000	80 000	35 000	-	-	-	180 000
أ .ق .م قابل للطرح بعنوان شراءات أخرى	100 000	80 000	50 000	90 000	68 000	62 000	450 000
فائض أ ق م	95 000	180 000	200 000	205 000	173 000	**185 000**	-
فارق أ. ق.م معاد احتسابه بعنوان 6 أشهر (*)							**- 5 000**

(*) = مجموع أ. ق .م مستوجب على رقم المعاملات بعنوان 6 أشهر – مجموع أ ق م قابل للطرح بعنوان الشراءات من غير الاستثمار وبدون اعتبار ترحيل الفائض بعنوان 6 أشهر.

* الفائض المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية : 185 000 دينار
* مجموع الأداء على القيمة المضـــافة المـــطروح بعنوان استثمارات التأهيل : 180 000 دينار
* الفارق المعاد احتسابه بعنوان الشهـــر السادس من فتـــرة استرســـال الفائـــض : - 5 000 دينار (فائض)

باعتبار أنّ إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان فترة 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل أفرزت فائضا، مما يدل على أن النشاط العادي للمؤسسة من غير الاستثمار قد أفرز فائضا، ففي هذه الحالة، يساوي فائض الأداء على القيمة المضافة القابل للإرجاع بنسبة 75% الحاصل بين فائض شـــهر فـــيفري 2002 والفائض المعاد احتسابه أي :

185 000 دينار - 5 000 دينار = 180 000 دينار.

- المبلغ القابل للإرجاع : 180 000 دينار x 75% = 135 000 دينار
- الباقي الواجب إرجاعه

بنسبة 50% مع تسبقة بنسبة 15% : 185 000 دينار - 180 000 دينار = 5000 دينار

مثال عـــدد 4 :

لنفترض أن مؤسسة صناعية أنجزت استثمار تأهيل وفق مخطط استثمار مصادق عليه من قبل لجنة تسيير برنامج التأهيل وأن المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية منذ بداية استثمار التأهيل وبفارق الأداء على القيمة المضافة المعاد احتسابه بعنوان الستة أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان الاستثمار تكون وفقا للجدول التالي :

أ.ق.م. (بالدينار)	سبتمبر 2001	أكتوبر 2001	نوفمبر 2001	ديسمبر 2001	جانفي 2002	فيفري 2002	المجموع
ترحيل الفائض	-	23 000	59 000	103 000	153 000	210 000	-
أ ق م مستوجب / رقم معاملات	7 000	9 000	11 000	15 000	18 000	22 000	82 000
أ. ق .م قابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل	20 000	30 000	35 000	40 000	45 000	50 000	220 000
أ .ق. م قابل للطرح بعنوان شراءات أخرى	10 000	15 000	20 000	25 000	30 000	35 000	135 000
فائض أ. ق. م	23 000	59 000	103 000	153 000	210 000	**273 000**	-
فارق أ .ق .م معاد احتسابه بعنوان 6 أشهر (*)							**- 53 000**

(*) = مجموع ا ق م مستوجب على رقم المعاملات بعنوان 6 أشهر – مجموع أ ق م قابل للطرح بعنوان الشراءات من غير الاستثمار وبدون اعتبار ترحيل الفائض بعنوان 6 أشهر.

* الفائض المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية : 273 000 دينار
* مجموع الأداء على القيمة المضافة المطروح بعنوان استثمارات التأهيل : 220 000 دينار
* الفارق المعاد احتسابه بعنوان الشهر السادس من فترة استرسال الفائض : - 53 000 دينار (فائض)

باعتبار أنّ إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان فترة 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل أفرزت فائضا وهو ما يدلّ على أن النشاط العادي للمؤسسة قد أفرز فائضا فإن فائض الأداء المتأتي من استثمارات التأهيل يكون مساويا للفارق بين الفائض المسجّل بعنوان شهر فيفري 2002 والفائض المعاد احتسابه بعنوان فترة 6 أشهر في حدود مجموع الأداء على القيمة المضافة بعنوان استثمارات التأهيل :

- فائض أ. ق .م بعنوان شهر فيفري - الفائض المعاد احتسابه :
273 000 دينار - 53 000 دينار = 220 000 دينار
- مجموع أ. ق .م المطروح بعنوان استثمارات التأهيل = 220 000 دينار

نظرا أنّ الفارق بين فائض الأداء على القيمة المضافة المطلوب استرجاعه والفائض المعاد احتسابه (53 000 دينار) جاء مساويا لمجموع الأداء على القيمة المضافة

المطروح بعنوان استثمارات التأهيل فإن فائض الأداء على القيمة المضافة الواجب إرجاعه بنسبة 75% يكون مساويا لهذا الأخير أي 000 220 دينار.

- فائض أ .ق .م الواجب إرجاعه بنسبة 75% :
  220 000 دينار x 75% = 165 000 دينار
- باقي الفائض الواجب إرجاعه بنسبة 50%

مع تسبقة بنسبة بـ15% : 000 273 دينار - 000 220 دينار = 000 53 دنيار.

مثـــال عـــدد 5 :

لنفترض أنّ مؤسسة صناعية أنجزت استثمار تأهيل وفق مخطط استثمار مصادق عليه من قبل لجنة تسيير برنامج التأهيل وأن المعطيات المتعلقة بنشاط المؤسسة وبالأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل المبيّن بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية منذ بداية استثمار التأهيل وبفارق الأداء على القيمة المضافة المعاد احتسابه بعنوان الستة أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان الاستثمار تكون وفقا للجدول التالي :

أ.ق.م. (بالدينار)	سبتمبر 2001	أكتوبر 2001	نوفمبر 2001	ديسمبر 2001	جانفي 2002	فيفري 2002	المجموع
ترحيل الفائض	**20 000**	33 000	79 000	123 000	173 000	280 000	-
أ. ق. م مستوجب / رقم معاملات	7 000	9 000	11 000	15 000	18 000	22 000	82 000
أ. ق .م قابل للطرح بعنوان استثمارات التأهيل	10 000	40 000	35 000	40 000	95 000	-	220 000
أ. ق .م قابل للطرح بعنوان شراءات أخرى	10 000	15 000	20 000	25 000	30 000	35 000	135 000
فائض أ. ق. م	33 000	79 000	123 000	173 000	280 000	**293 000**	-
فارق أ .ق.م معاد احتسابه بعنوان 6 أشهر (*)							**- 53 000**

(*) = مجموع ا ق م مستوجب على رقم المعاملات بعنوان 6 أشهر – مجموع أ ق م قابل للطرح بعنوان الشراءات من غير الاستثمار وبدون اعتبار ترحيل الفائض بعنوان 6 أشهر.

* الفائض المبين بالتصاريح المودعة بعنوان 6 أشهر متتالية : 293 000 دينار
* الفائض السابق للاستثمار : 20 000 دينار
* مجموع الأداء على القيمة المضافة المطروح بعنوان استثمارات التأهيل : 220 000 دينار
* الفارق المعاد احتسابه بعنوان 6 أشهر : - 53 000 دينار (فائض)

باعتبار أن إعادة تقييم الوضعية الجبائية للمؤسسة في مادة الأداء على القيمة المضافة بعنوان 6 أشهر بصرف النظر عن الأداء على القيمة المضافة القابل للطرح بعنوان استثمار التأهيل أفرزت فائضا وهو ما يدلّ على أن النشاط العادي للمؤسسة قد أفرز فائضا ونظرا أن المؤسسة قد أفرزت فائضا سابقا للاستثمار في هذه الحالة فإن فائض الأداء المتأتي من استثمارات التأهيل يكون مساويا للفارق بين الفائض المسجل بعنوان شهر فيفري 2002 من جهة ، ومجموع الفائض السابق للاستثمار والفائض المعاد احتسابه بعنوان فترة 6 أشهر وذلك في حدود مجموع الأداء على القيمة المضافة بعنوان استثمارات التأهيل :

* فائض أ. ق. م بعنوان شهر فيفري : 293 000 دينار

* الفائض القابل للإرجاع بنسبة 75% :
293 000 دينار - (20 000 دينار + 53 000 دينار) = 220 000 دينار

- فائض أ .ق. م الواجب إرجاعه بنسبة 75% :
220 000 دينار x 75% = 165 000 دينار

- باقي الفائض الواجب إرجاعه بنسبة 50% مع تسبقة بنسبة بـ15% :
293 000 دينار - 220 000 دينار = 73 000 دينار