

2021/06/15

من وزير الاقتصاد والمالية ودعم الاستثمار  
إلى

412

الموضوع: حول قاعدة احتساب الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد  
المرجع: مكتوبكم الوارد بتاريخ 18 جانفي 2021

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنه في إطار تنفيذ الصفقة عدد 2018/01 المتعلقة بإنجاز الدراسات التمهيدية والتفصيلية وملفات طلب العروض للخط الأول من شبكة النقل الجماعي في مسارات خاصة بولاية صفاقس الكبرى، قامت شركة المترو الخفيف بصفاقس عند خلاص مستحقات مجمع مكاتب الدراسات "\*\*\*\*\*" بطرح الجزء الأخير من التسبقة ومبلغ خطايا التأخير من المبلغ الجملي المفوتر دون اعتبار الأداءات وتم احتساب الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد على المبلغ المتبقي.

كما بينتم أن مجمع مكاتب الدراسات المذكور اعترض على الطريقة التي اعتمدها شركتكم واعتبر أنه يتعين في مرحلة أولى احتساب الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد على المبلغ الجملي المتفق عليه ثم في مرحلة ثانية طرح خطايا التأخير من المبلغ المتبقي. فطلبتكم بالتالي توضيحات في الموضوع.

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

I. في مادة الضرائب المباشرة

طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل تتكون قاعدة الخصم من المورد بالنسبة للمبالغ التي يشملها ميدان تطبيق الخصم من المورد طبقا لأحكام الفصلين 52 و 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات من المبلغ الجملي مقابل إسداء خدمات أو بيع مواد باعتبار كل الأداءات.

بالتالي، يستوجب الخصم من المورد في الحالة الخاصة على أساس المبلغ الجملي للصفحة يطرح منه مبلغ التسبقة، وذلك باعتبار كل الأداءات وقبل طرح خطايا التأخير.

مع العلم أن الخصم من المورد بعنوان المبالغ المدفوعة لفائدة المجمع موضوع مكتوبكم مقابل إنجاز دراسات يستوجب في الحالة الخاصة بنسبة 5% بالنسبة للمبالغ المدفوعة قبل غرة جانفي 2021 وبنسبة 3% بالنسبة للمبالغ المدفوعة ابتداء من هذا التاريخ.

## II. في مادة الأداء على القيمة المضافة

وفقا لأحكام الفقرة I من الفصل 6 من مجلة الأداء على القيمة المضافة يتضمن رقم المعاملات الخاضع للأداء على القيمة المضافة سعر البضائع أو الأشغال أو الخدمات مع احتساب جميع المصاريف والأداءات والمعاليم باستثناء الأداء على القيمة المضافة.

وعلى هذا الأساس، وباعتبار أن اقتطاع خطايا التأخير في السعر لا يعتبر تخفيضا في السعر حيث أنه لم يتم لفائدة الحريف بل هو تعويض اتفاقي عن التأخير في إنجاز الخدمة، فإن قاعدة احتساب الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد المستوجب تتكون من المبلغ الجملي للصفحة بعد طرح مبلغ التسبقة وقبل طرح مبلغ خطايا التأخير المتفق عليها.

مع العلم، وأن الطريقة المتبعة من قبل مكتب الدراسات المذكور في احتساب الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد المستوجب بعنوان خلاص القسط المذكور من الصفحة تتطابق مع أحكام التشريع الجبائي الجاري به العمل.

وتقبلوا سيدي، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

والسلام

عن وزير الاقتصاد والمالية  
ودعم الاستثمار وبتفويض منه