



من وزير المالية

N° 1252

02/04/2019

إلى

الموضوع: طلب توضيحات جبائية.
المرجع: مكتبكم الوارد بتاريخ 6 فيفري 2019.

لقد أقدتم بمقتضى مكتبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن مجمع الشركات "تم إنشاؤه لتنفيذ صفقة مبرمة خلال سنة 2010 تتعلق بإنجاز قسم من الطريق السيارة صفاقس-قابس وأن الأشغال المتعلقة بهذه الصفقة تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 18%.

هذا وبيئتم أنه إعترضتكم بعض الإشكاليات التطبيقية فيما يتعلق بالفواتير والكشوفات التي تم إصدارها خلال سنة 2018 والتي لم يتم خلاصها إلى غاية 31 ديسمبر 2018.

وعلى هذا الأساس طلبتم معرفة:

- التمشي الذي يتعين إتباعه بالنسبة للفواتير والكشوفات التي تم إصدارها خلال سنة 2018 والتي لم يتم خلاصها إلى غاية 31 ديسمبر 2018 خاصة وأن حدث الإنشاء بالنسبة للصفقات العمومية هو الدفع،
- التمشي الذي يتعين إتباعه بالنسبة للكشوفات التي تحتوي على فوترة بالدينار وبالعملة الأجنبية "EURO" والتي تم خلاصها جزئيا (الجزء المفوتر بالعملة الأجنبية لم يتم خلاصه إلى غاية 31 ديسمبر 2018)،
- هل يتعين توظيف نسبة 19% بعنوان بيع كمية من المخزون خلال سنة 2019 في حين أنه تم إقتناؤها بنسبة 18%،
- ماهي نسبة الأداء على القيمة المضافة التي يتعين تطبيقها على الفواتير الصادرة من قبل الشركات العضوة لفائدة المجمع.

جوابا، يشرفني إعلامكم أن أحكام قانون المالية لسنة 2018 والمتعلقة بمراجعة نسب الأداء على القيمة المضافة تطبق ابتداء من غرة جانفي 2018 طبقا لقواعد حدث الإنشاء المنصوص عليها بالفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

غير أنه تم بمقتضى أحكام العدد 3 من الفصل 67 من قانون المالية لسنة 2018 التنصيص على أن الترفيع في نسب الأداء على القيمة المضافة لا يطبق على المبالغ المدفوعة إلى غاية 31 ديسمبر 2018 بعنوان الصفقات المبرمة قبل غرة جانفي 2018 مع الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية المتعلقة باقتنائاتها من الأشغال والخدمات والمعدات والتجهيزات والمواد. ويشمل الإجراء الصفقات المبرمة وفقا لأحكام

الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المؤرخ في 13 مارس 2014 والمتعلق بتنظيم الصفقات العمومية.

وعلى أساس ما سبق، تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 7% و13% و19% حسب الحالة كل المبالغ المدفوعة ابتداء من غرة جانفي 2019 بصرف النظر عن تاريخ إصدار الفواتير أو الكشوفات أو البيانات المتعلقة بها مع مراعاة قواعد حدث الإنشاء المنصوص عليها بالفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

هذا وتخضع للأداء على القيمة المضافة حسب النسب الجاري بها العمل ابتداء من غرة جانفي 2018 كما تمّ بيانه أعلاه المبالغ المتبقية من الفواتير أو الكشوفات التي تمّ خلاصها جزئيا بصرف النظر عن العملة المتعلقة بها.

مع العلم وأنه تخضع الأشغال المنجزة ابتداء من غرة جانفي 2019 للأداء على القيمة المضافة بنسبة 19% بما في ذلك الأشغال المنجزة في إطار صفقات مبرمة قبل غرة جانفي 2018.

هذا وطبقا لأحكام العدد 2 من الفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة يتكون حدث الإنشاء بالنسبة للبيوعات من تسليم البضاعة وبالتالي تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 19% البيوعات المنجزة من قبلكم ابتداء من غرة جانفي 2019.

مع التأكيد على أنّ نسبة الأداء على القيمة المضافة المطبقة على التسليمات والخدمات المتعلقة بالفواتير الصادرة عن الشركات العضوة في المجمع بما في ذلك الفواتير الصادرة لفائدة المجمع تحدّد طبقا لأحكام الفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

وتفضلوا، سيدي، بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

الإمضاء: سهام بوشعير مصيبة
لدى المدير التنفيذي للمالية