

ملحق للمذكرة العامة عدد 13 لسنة 2019

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1: احتساب الخطايا في صورة التصريح التلقائي بالأداء

أ- لنفترض أن شخصا معنويا قام بتاريخ 27 مارس 2019 بإيداع تصريحه الشهري المتعلق بالأداء على القيمة المضافة لشهر أكتوبر 2018 والذي حلّ أجله في 28 نوفمبر 2018 والذي تضمّن أصل المعلوم المستوجب بمبلغ 40.000 دينار.

في هذه الحالة تحتسب خطية التأخير المستوجبة كالاتي:

■ مدة التأخير: من 29 نوفمبر 2018 إلى 31 مارس 2019 أي 4 أشهر وجزء من الشهر أي مدة تأخير بـ 5 أشهر

■ خطية التأخير المستوجبة: $40.000 \times 0,5\% \times 5 = 1.000$ دينار

ب- لنفترض أن نفس الشخص قام بإيداع التصريح المذكور بتاريخ 14 جوان 2019. في هذه الحالة تطبق على هذا التصريح الخطايا التالية:

- خطية التأخير في دفع الأداء:

■ مدة التأخير: من 29 نوفمبر 2018 إلى 30 جوان 2019 أي 7 أشهر وجزء من الشهر أي مدة تأخير بـ 8 أشهر

■ خطية التأخير المستوجبة: $40.000 \times 0,75\% \times 8 = 2.400$ دينار

- الخطية الإضافية القارة: $40.000 \times 2,5\% = 1.000$ دينار (باعتبار أن مدة التأخير قد تجاوزت 60 يوما)

مجموع الخطايا: $2.400 + 1.000 = 3.400$ دينار

مثال عدد 2: احتساب الخطايا المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

لنفترض أن شخصا طبيعيا تم إخضاعه لمراجعة جبائية معمّقة بعنوان الضريبة على الدخل في صنف الأرباح الصناعية والتجارية بعنوان سنة 2017 أفضت إلى تعديل النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة وإقرار مبلغ أصل ضريبة إضافي مستوجب بعنوان ذلك بـ 180.000 دينار. وقد تمّ تبليغ الإعلام بنتائج هذه المراجعة إلى المعني بالأمر بتاريخ 15 ماي 2019.

في هذه الحالة تكون الخطايا التالية مستوجبة:

- **خطية التأخير في دفع الأداء:**

- مدة التأخير: من 26 ماي 2018 إلى 31 ماي 2019 أي 12 شهر وجزء من الشهر أي بمدة تأخير تساوي 13 شهر
- خطية التأخير المستوجبة: $180.000 \times 1,25\% \times 13 = 29.250$ ديناراً
- الخطية الإضافية القارة: $180.000 \times 2,5\% = 4.500$ ديناراً

مجموع الخطايا: $29.250 + 4.500 = 33.750$ ديناراً

وفي صورة دفع المبالغ المستوجبة بالحاضر على معنى الفقرة الثالثة من الفصل 82 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية تكون خطية التأخير المستوجبة:

$$180.000 \times 1\% \times 13 = 23.400 \text{ ديناراً}$$

مجموع الخطايا المستوجبة: $23.400 + 4.500 = 27.900$ ديناراً

مثال عدد 3: تطبيق الخطايا المستوجبة في صورة اقرار فائض أداء من قبل مصالح الجبائية

لنأخذ نفس معطيات المثال عدد 2 ولنفترض أنّ الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية المعمقة أقرّ أيضاً فائض أداء على القيمة المضافة يساوي 36.000 دينار.

في هذه الحالة لا تطبق خطية التأخير والخطية الإضافية القارة في حدود هذا الفائض أي في حدود النسبة التالية من أصل المبالغ المطلوبة:

$$20\% = 100 \times \frac{36.000}{180.000}$$

وبالتالي يكون مجموع الخطايا المستوجبة:

$$(29.250 + 4.500) \times 80\% = 27.000 \text{ ديناراً.}$$

مثال عدد 4: المبلغ الأدنى للاستخلاص

لنفترض أنّ شخصاً طبيعياً قام بتاريخ 18 أبريل 2019 بإيداع تصاريحه الشهرية لشهر جانفي 2019 بعنوان الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد والمساهمة في

صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء والمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية.

ولنفترض أن هذه التصاريح الشهرية تضمنت ما يلي:

- الأداء على القيمة المضافة: فائض أداء بمبلغ 600 دينار،
- الخصم من المورد: مبلغ مستوجب الدفع بـ 500 دينار،
- المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء: مبلغ مستوجب الدفع بـ 150 دينار،
- المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية: مبلغ مستوجب الدفع بـ 100 دينار.

في هذه الحالة تحتسب الخطايا المستوجبة كما يلي:

خطايا	مجموع المستوجبة	الخطية الإضافية القارة	خطية التأخير	الأداء على القيمة المضافة
	$5 + 5 = 10$ د	يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	
	$11,250 + 12,500 = 23,750$ د	$500 \times 2,5\% = 12,500$ د	$500 \times 0,75\% \times 3 = 11,250$ د	الخصم من المورد
	$5 + 5 = 10$ د	$150 \times 2,5\% = 3,750$ د يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	$150 \times 0,75\% \times 3 = 3,375$ د يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
	$5 + 5 = 10$ د	$100 \times 2,5\% = 2,500$ د يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	$100 \times 0,75\% \times 3 = 2,250$ د يكون في هذه الحالة مبلغ الاستخلاص الأدنى المحدد بـ 5 دنانير مستوجبا.	المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية
	$10 + 10 + 23,750 + 10 = 53,750$ د	المجموع		