

ملحق للمذكرة العامة عدد 16 لسنة 2016
أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1:

لنفترض أن شركة خفية الاسم تمارس نشاط الفلاحة حققت بعنوان سنة 2015 نتيجة صافية بـ 350.000 د ورقم معاملات بـ 1.2 م د.

تتضمن هذه النتيجة المحاصيل التالية:

- 150.000 د بعنوان الأرباح المتأتية من الاستغلال الفلاحي
- 50.000 د متأتية من التفويت في بعض التجهيزات الضرورية للنشاط
- 20.000 متأتية من مساهماتها المالية
- 80.000 د بعنوان حصص الأسهم متأتية من مساهماتها في رأس مال شركة فلاحية مصدرها كليا مستقرة بالمغرب
- 50.000 د بعنوان قيمة زائدة متأتية من التفويت في سنداتها في رأس مال شركات تنشط في منطقة تنمية جهوية

في هذه الحالة، تضبط الضريبة على الشركات والأقساط الاحتياطية المستوجبة بعنوان سنة 2015 كما يلي:

✓ ضبط الضريبة على الشركات المستوجبة:

- الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 10 %

$$(150.000 د + 50.000 د) = 200.000 د \times 10 \% = 20.000 د$$

- الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 25 %

$$(20.000 د + 80.000 د + 50.000 د) = 150.000 د \times 25 \% = 37.500 د$$

في غياب رقم معاملات متأت من نشاط ثانوي، تكون فقط الضريبة الدنيا بـ 0.1 % من رقم المعاملات مستوجبة أي:

$$1.2 م د \times 0.1 \% = 1.200 د$$

هذا، وباعتبار أن الضريبة الدنيا أقل من الضريبة على الشركات المستوجبة بنسبة 10% فإنّ الضريبة على الشركات تكون بالتالي مستوجبة.

وتجدر الإشارة إلى أن الشركة تنتفع بحق طرح الضريبة المدفوعة بالمغرب على حصص الأسهم دون أن يتجاوز الطرح 20.000 د (80.000 د x 25%).

✓ ضبط الأقساط الاحتياطية المستوجبة لسنة 2015 :

قاعدة احتساب الضريبة على الشركات النظرية
(20.000 د + 80.000 د) = 100.000 د

الضريبة على الشركات النظرية التي تمثل قاعدة احتساب الأقساط الاحتياطية
100.000 د x 25% = 25.000 د

الأقساط المستوجبة: 25.000 د x 30% = 7.500 د بالنسبة إلى كل قسط.

مثال عدد 2:

لنأخذ معطيات المثال عدد 1 ولنفترض أن الشركة تستغل بالتوازي وحدة لتصنيع المبيدات الحشرية وحققت رقم معاملات جملي بـ 4.5 م د منه 1.2 م د متأت من النشاط الفلاحي وربح جملي محدد بـ 900.000 د يتضمن نفس الأرباح الاستثنائية والمداخيل الثانوية المشار إليها بالمثال عدد 1.

في هذه الحالة تضبط وضعيتها الجبائية بعنوان سنة 2015 كالتالي:

1. على مستوى الضريبة على الشركات

✓ ضبط نسبة الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 10%

900.000 د - (20.000 د + 80.000 د + 50.000 د) = 750.000 د

750.000 د

----- x 1.2 م د = 200.000 د

4.5 م د

- الضريبة على الشركات بنسبة 10% : $200.000 \times 10\% = 20.000$ د
- الضريبة الدنيا للضريبة على الشركات المحتسبة على رقم المعاملات :
 $1.2 \text{ م د} \times 0.2\% = 1.200 \text{ د} > 20.000 \text{ د}$

تكون بالتالي الضريبة على الشركات بـ 20.000 د مستوجبة.

✓ ضبط نسبة الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بنسبة 25%

$$900.000 \text{ د} - 200.000 \text{ د} = 700.000 \text{ د}$$

- الضريبة على الشركات بنسبة 25% : $700.000 \times 25\% = 175.000$ د
- الضريبة الدنيا للضريبة على الشركات المحتسبة على رقم المعاملات :
 $(3.3 \text{ م د} - 1.2 \text{ م د}) \times 0.2\% = 6.600 \text{ د} > 137.500 \text{ د}$

تكون بالتالي الضريبة على الشركات بـ 137.500 د مستوجبة.

✓ الضريبة على الشركات المستوجبة بعنوان سنة 2015 :
 $20.000 \text{ د} + 175.000 \text{ د} = 195.000 \text{ د}$

وتجدر الإشارة إلى أن الشركة لها حق الطرح من الضريبة على الشركات المستوجبة الضريبة المدفوعة بالمغرب على حصص الأسهم دون أن يتجاوز الطرح 20.000 د ($80.000 \text{ د} \times 25\%$).

2. على مستوى الأقساط الإحتياطية

قاعدة احتساب الضريبة على الشركات النظرية
 $700.000 \text{ د} - 50.000 \text{ د} = 650.000 \text{ د}$

الضريبة على الشركات النظرية التي تمثل قاعدة احتساب الأقساط الإحتياطية
 $650.000 \text{ د} \times 25\% = 162.500 \text{ د}$

الأقساط المستوجبة: $162.500 \text{ د} \times 30\% = 48.750 \text{ د}$ بالنسبة إلى كل قسط.

3. على مستوى المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية والأداء على التكوين المهني والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

1.3. المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية

يستوجب المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية بنسبة 0.2% من رقم معاملات النشاط الصناعي أي: $3.3 \text{ م د} \times 0.2\% = 6.600 \text{ د}$ مع حدّ أدنى يساوي المعلوم على العقارات المبنية.

2.3. الأداء على التكوين المهني والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

إذا افترضنا أن الكتلة الجمالية للأجور (بما في ذلك قيمة الامتيازات العينية والمنح والمكافآت...) تساوي 95.000 د فإن النظام الجبائي في مادة الأداء على التكوين المهني والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء يضبط كالتالي:

أ- بالنسبة إلى النشاط الفلاحي (الأداء على التكوين المهني 2% والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء 0)

95.000 د

1.2 م د = 25.333 د

4.5 م د

الأداء على التكوين المهني المستوجب : $25.333 \text{ د} \times 2\% = 506.600 \text{ د}$

ب- بالنسبة إلى النشاط الصناعي (الأداء على التكوين المهني 1% والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء 1%)

95.000 د - 25.333 د = 69.667 د

الأداء على التكوين المهني المستوجب : $69.667 \text{ د} \times 1\% = 696,670 \text{ د}$

المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء المستوجب:

69.667 د $\times 1\% = 696,670 \text{ د}$