

## مثال تطبيقي

### I. المعطيات :

لنفترض أن شركة ذات مسؤولية محدودة تتعاطى تجارة التفصيل في الملابس الجاهزة حققت رقم معاملات بدون اعتبار الأداء على القيمة المضافة بعنوان سنة 2004 يساوي 3 000 000 دينار ومنحت هبات عينية بسعر كلفة دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة يساوي 46 000 دينار موزعة كالاتي :

- 35000 د لفائدة الإتحاد التونسي للتضامن الإجتماعي بتاريخ 23 مارس 2004،

- 5000 د لفائدة الجمعية العامة للقاصرين عن الحركة العضوية بتاريخ 25 أبريل 2004 ،

- 6000 د لفائدة أشخاص آخرين بتاريخ 15 ماي 2004 .

ولنفترض أن هامش الربح بالنسبة للملابس الجاهزة موضوع الهبة يساوي 25% .

كما قامت الشركة المذكورة بإيداع لدى مكتب مراقبة الأداءات المختص قائمة تتضمن التصحيحات الوجوبية بعنوان الهبات العينية المسلمة وفقا لما يلي :

- في 20 أبريل 2004 بالنسبة إلى الهبات العينية المسلمة إلى الإتحاد التونسي للتضامن الإجتماعي ،

- في 20 ماي 2004 بالنسبة إلى الهبات العينية المسلمة إلى الجمعية العامة للقاصرين عن الحركة العضوية .

### II. الحلول :

(1) بالنسبة إلى الهبات العينية المسلمة لفائدة الإتحاد التونسي للتضامن الإجتماعي :

(أ) عدم الرجوع في طرح الأداء على القيمة المضافة بعنوان المنتوجات موضوع الهبة.

(ب) لا تطالب المؤسسة المانحة بدفع الأداء على القيمة المضافة بعنوان الهبات العينية في حدود 1% من رقم معاملات السنوي خال من الأداء على القيمة المضافة أي :

$$- 3000000 \text{ د} \times 1\% = 30000 \text{ د}$$

ج) بالنسبة للمبلغ الذي يفوق الحدّ المشار إليه أعلاه أي 5000 د  
تطالب المؤسسة المانحة للهبّات بدفع الأداء على القيمة المضافة وذلك على أساس الجزء  
من سعر الكلفة خال من الأداء على القيمة المضافة الذي يتجاوز حدّ 1% من رقم  
المعاملات السنوي دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة :

$$\text{- مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب دفعه :} \\ 5000 \text{ د} \times 18\% = 900 \text{ د}$$

ويتمّ التصريح بالأداء المستوجب بعنوان هذه الهبات العينية للخبزينة ودفعه خلال  
الثمانية والعشرين يوماً الأولى من شهر جانفي 2005 .

2) بالنسبة للهبّات العينية المسلمة لفائدة الجمعية العامة للقاصرين عن الحركة  
العضوية

أ. عدم الرجوع في طرح الأداء على القيمة المضافة بعنوان المنتوجات موضوع  
الهبّة .

ب. يتمّ دفع الأداء على القيمة المضافة في هذه الحالة على أساس سعر الكلفة خال من  
الأداء على القيمة المضافة وبتطبيق نسبة الأداء المتعلقة بالمنتوجات موضوع الهبة .

$$\text{- مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب دفعه :} \\ 5000 \text{ د} \times 18\% = 900 \text{ دينار}$$

ويتمّ التصريح بالأداء ودفعه للخبزينة بعنوان الهبات المذكورة خلال الثمانية  
والعشرين يوماً الأولى من شهر ماي 2004 .

3) بالنسبة للهبّات العينية المسلمة إلى أشخاص آخرين :

أ. عدم الرجوع في طرح الأداء على القيمة المضافة بعنوان المنتوجات موضوع  
الهبّة .

ب. تطالب المؤسسة المانحة بدفع الأداء على القيمة المضافة على أساس سعر البيع  
المتداول للمنتوج موضوع الهبة (سعر الكلفة مع إضافة هامش الربح) .

$$\text{- هامش الربح} \\ 6.000 \text{ د} \times 25\% = 1500 \text{ د}$$

$$\text{- سعر البيع خال من الأداء من الأداء على القيمة المضافة} \\ 6000 \text{ د} + 1500 \text{ د} = 7500 \text{ د}$$

$$\begin{aligned} & - \text{ مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب دفعه} \\ & 7500 \text{ د} \times 18\% = 1350 \text{ د} \end{aligned}$$

ويتمّ التصريح بالأداء على القيمة المضافة ودفعه للخزينة خلال الثمانية والعشرين يوماً الأولى من شهر جوان 2004 .

### (1) بالنسبة للهبات العينية الممنوحة إلى الإتحاد التونسي للتضامن الإجتماعي

- عدم الرجوع في حق طرح الأداء على القيمة المضافة الذي تحملته المقتنيات موضوع الهبة ،  
 - عدم مطالبة المؤسسة المذكورة  
 ولنفترض أن رقم معاملاتها لسنة 2004 يساوي 100.000 دينار دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة في هذه الحالة تكون المؤسسة المانحة للهبة مطالبة بالقيام بتعديل طرح الأداء على القيمة المضافة بعنوان الهبات العينية المسلمة إلى الإتحاد التونسي للتضامن الإجتماعي على أساس سعر الكلفة وبتطبيق نسبة الأداء على القيمة المضافة المطبقة على الأدوات موضوع الهبة أي 18% وذلك كالاتي :

$$\begin{aligned} & - \text{ حجم الهبات المستتناة من تعديل طرح الأداء :} \\ & 100.000 \text{ د} \times 1\% = 1.000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & - \text{ حجم الهبات التي يجب تعديل طرح الأداء بعنوانها :} \\ & 3.000 \text{ د} - 1.000 \text{ د} = 2.000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & - \text{ مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل :} \\ & 2.000 \text{ د} \times 18\% = 360 \text{ دينار} \end{aligned}$$

بناء على ما تقدم وباعتبار أن الشركة المانحة تولت موافاة مكتب مراقبة الأداءات

بالقائمة المتعلقة بالهبات العينية خلال الأجل القانوني فإن الشركة المذكورة غير مطالبة بتعديل الأداء على القيمة المضافة المتعلق بالهبات العينية التي لا يتجاوز سعر كلفتها 1% من رقم معاملاتها دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة (أي 1000 د) في حين يتعين عليها دفع الأداء على القيمة المضافة المتعلق بالهبات التي تتجاوز سعر كلفتها دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة الحد المذكور (أي 2000 د) ويتمّ التعديل خلال شهر جانفي لسنة 2005 .

## مثال 2 :

لنعتد نفس المعطيات الواردة بالمثال 1 ولنفترض أن الهبة وقع تسليمها إلى الجمعية العامة للقاصرين عن الحركة العضوية . في هذه الحالة يتعين على المؤسسة المانحة تعديل طرح الأداء على أساس سعر كلفة الهبة الممنوحة وبتطبيق نسبة الأداء على القيمة المضافة المطبقة على الأدوات المدرسية موضوع الهبة :

- مبلغ الأداء على القيمة المضافة موضوع التعديل :

$$3.000 \text{ د} \times 18\% = 540 \text{ د}$$

- يتم تعديل الأداء على القيمة المضافة خلال شهر جانفي 2004 .