



## من وزيرة المالية إلى

03/11/2021

N° 932

الموضوع: حول النظام الجبائي لشركتك المتحصلة على علامة مؤسسة ناشئة  
المرجع: مکتوبك الوارد بتاريخ 05 نوفمبر 2020

لقد طلبت بمقتضى مکتوبك المشار إليه بالمرجع أعلاه معرفة النظام الجبائي في مادة الضريبة على الشركات الذي يطبق على شركتك " \*\*\*\*\* " خاصة بالنسبة إلى سنة 2019 والأقساط الإحتياطية المستوجب عليها دفعها خلال سنة 2020، مبينة أن الشركة متحصلة على علامة المؤسسة الناشئة بتاريخ 06 أفريل 2020 وأنها دخلت طور النشاط الفعلي بتاريخ 8 مارس 2019.

جواباً، يشرفني إعلامك أن النظام الجبائي لشركتك يضبط كما يلي:

### 1. بالنسبة للضريبة على الشركات

طبقاً لأحكام الفصل 19 من القانون عدد 20 لسنة 2018 المؤرخ في 17 أفريل 2018 المتعلق بالمؤسسات الناشئة تنتفع المؤسسة الناشئة خلال مدة صلوحية علامة المؤسسة الناشئة خاصة بالإعفاء من الضريبة على الشركات. مع العلم أن هذه المدة لا يمكن أن تتجاوز في كل الحالات 8 سنوات من تاريخ تكوين الشركة.

هذا، وفي صورة حصول مؤسسة خاضعة للضريبة على الشركات على علامة مؤسسة ناشئة خلال سنة معينة، فإنها تنتفع بالإعفاء من الضريبة على الشركات ابتداء من تاريخ الحصول على العلامة المذكورة وتبقى الأرباح المحققة قبل هذا التاريخ غير معينة بالإعفاء وخاضعة بالتالي، للضريبة على الشركات طبقاً للتشريع الجبائي الجاري به العمل.

في هذه الحالة، وفي صورة مسك محاسبة تحليلية تمكن بكل دقة من تحديد الأرباح المحققة قبل وبعد تاريخ الحصول على علامة المؤسسة الناشئة، فإن الأرباح الخاضعة للضريبة

على الشركات والمحقة قبل تاريخ الحصول على العلامة المذكورة خلال سنة معينة، تضبط على أساس هذه المحاسبة.

وفي خلاف ذلك، أي في غياب المحاسبة التحليلية المذكورة، فإن الأرباح المحقة قبل تاريخ الحصول على علامة المؤسسة الناشئة خلال سنة معينة، تضبط على أساس نسبة يتم تحديدها باعتماد رقم المعاملات المحقق من غرة جانفي إلى تاريخ الحصول على علامة المؤسسة الناشئة مقارنة برقم المعاملات الجملي المحقق خلال السنة المعنية.

على هذا الأساس، وفي الحالة الخاصة بشركتك " \*\*\*\*\*"، وباعتبار حصولها على علامة المؤسسة الناشئة خلال سنة 2020، فإن الأرباح التي حققتها خلال سنة 2019 تكون غير معنية بالإعفاء من الضريبة على الشركات.

هذا، وفيما يتعلق بسنة 2020، فإن الإعفاء يشمل فقط القسط من الأرباح المحقة ابتداء من تاريخ الحصول على علامة المؤسسة الناشئة أي تلك المحقة ابتداء من 06 أبريل 2020، ويمكن لضبط هذه الأرباح اعتماد محاسبة تحليلية أو نسبة من رقم المعاملات كما تم بيانه أعلاه. ويبقى القسط من الأرباح المحقة قبل هذا التاريخ خاضعا للضريبة على الشركات طبقا لأحكام القانون العام.

## 2. بالنسبة للأقساط الاحتياطية

طبقا لأحكام الفصل 51 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، يطالب الأشخاص المعنويون الخاضعون للضريبة على الشركات، باستثناء منهم المستغلين في قطاع الفلاحة والصيد البحري، بدفع الأقساط الاحتياطية ابتداء من السنة الثانية للنشاط حسب ثلاثة دفعات يساوي كل واحد منها 30% من الضريبة المستوجبة بعنوان أرباح السنة السابقة. ويتم التصريح بالأقساط الاحتياطية ودفعها خلال الثمانية والعشرين يوما الأولى من الشهر السادس والتاسع والثاني عشر التي تلي تاريخ ختم السنة المالية.

بالتالي، وفي الحالة الخاصة، وباعتبار حصول شركتك على علامة المؤسسة الناشئة خلال سنة 2020 وباعتبار تحقيقها لأرباح خاضعة للضريبة على الشركات فهي تبقى مطالبة بدفع الأقساط الاحتياطية المستوجبة خلال هذه السنة. وتحتسب الأقساط الاحتياطية المذكورة على أساس الضريبة على الشركات المستوجبة على الأرباح المحقة خلال سنة 2019. وتطرح هذه الأقساط من الضريبة على الشركات المستوجبة خلال سنة 2021.

هذا، وفي صورة وجود فائض متأت من الأقساط الاحتياطية المذكورة فإنه يكون قابلا للإرجاع طبقا للإجراءات الجاري بها العمل.

وتقبلي، سيدي، فائق عبارات الاحترام.

والسلام  
عن وزيرة المالية وبتفويض منها

المدير العام  
للدراسات والتشريع الجهاني  
حسي الشتمالي