

7 - مائس 2022

مذكرة عامة عدد 10 لسنة 2022

الموضوع: تحليل أحكام الفصل 33 من المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 الخاصة بإخضاع للأداء على القيمة المضافة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجة.

ملخص

إخضاع للأداء على القيمة المضافة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجة

1. تم بمقتضى الفصل 33 من أحكام المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 التنصيص على:

✓ إخضاع للأداء على القيمة المضافة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجة.

✓ تمكين تجار التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجة من حق طرح الأداء على القيمة المضافة الذي أثقل مخزوناتهم في تاريخ 31 ديسمبر 2021 وذلك بصرف النظر عن وضعيتهم إزاء الأداء على القيمة المضافة.

2. تطبق أحكام الفصل 33 من المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 ابتداء من غرة جانفي 2022 مع مراعاة قواعد حدث الإنشاء المنصوص عليها بالفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

تم بمقتضى أحكام الفصل 33 من المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 التنصيص على إجراءات تهدف إلى تنسيق جباية المشروبات الكحولية والخمور والجة وذلك من خلال توسيع مجال تطبيق الأداء على القيمة المضافة ليشمل تجارة التفصيل لهذه المنتجات.

وتهدف هذه المذكرة إلى التذكير بالتشريع الجبائي الجاري به العمل إلى غاية 31 ديسمبر 2021 وإلى تحليل الأحكام الجديدة.

I. التشريع الجبائي الجاري به العمل إلى غاية 31 ديسمبر 2021

طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل تخضع للأداء على القيمة المضافة ببيوعات المنتجات على حالتها من قبل تجار التفصيل الذين يحققون رقم معاملات سنوي جملي يساوي أو يفوق 100.000 دينار. غير أنه تعفى من الأداء المذكور خاصة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجة.

هذا وطبقا لأحكام الفقرة الفرعية 6 من الفقرة IV من الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة، ينتفع الخاضعون الجدد بحق طرح الأداء على القيمة المضافة الموظف على:

أ. الممتلكات من غير الأصول الثابتة المادية المدخرة بتاريخ إخضاعهم للأداء

ب. الأصول الثابتة المادية والتي لم يقع إستعمالها في تاريخ إخضاعهم للأداء

ج. الأصول الثابتة المادية والتي هي في حالة إستعمال منقوص بالخمس عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية حصل فيها الإحتفاظ إذا ما تعلق ذلك بأدوات التجهيز أو المعدات، وبالعشر عن كل سنة مدنية أو جزء من سنة مدنية إذا ما تعلق ذلك بالبناءات.

II. إضافة قانون المالية لسنة 2022

في إطار مواصلة توسيع ميدان تطبيق الأداء على القيمة المضافة والحدّ من الإعفاءات من ناحية وتنسيق جباية المشروبات الكحولية والخمور والجة من ناحية أخرى، نصّ الفصل 33 من المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 على ما يلي:

1. إخضاع للأداء على القيمة المضافة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجمعة

نصّ الفصل 33 من قانون المالية لسنة 2022 على إخضاع للأداء على القيمة المضافة تجارة التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجمعة. ويطبق هذا الإجراء على تجار التفصيل في المنتجات المذكورة بصرف النظر عن الحد الأدنى لإخضاع تجارة التفصيل للأداء على القيمة المضافة أي رقم المعاملات السنوي الجملي المحدد بـ 100.000 دينار.

مع العلم وأنّه تطبق على تجار التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجمعة جميع الأحكام المتعلقة بقواعد احتساب وطرح الأداء على القيمة المضافة واسترجاع فائض الأداء وكذلك الأحكام المتعلقة بالفوترة المنصوص عليها بالتشريع الجبائي الجاري به العمل.

كما تجدر الإشارة إلى أنّه يتعين على تجار التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجمعة التنصيص ضمن الفواتير على المعلوم على الإستهلاك الذي تتحمله اقتناءاتهم للمنتجات المذكورة وذلك عملاً بأحكام الفصل 5 من القانون عدد 62 لسنة 1988 المؤرخ في 25 جوان 1988 والمتعلق بمراجعة نظام المعلوم على الإستهلاك.

2. طرح الأداء على القيمة المضافة المتعلق بالمخزون

تمّ بمقتضى أحكام الفصل 33 من قانون المالية لسنة 2022 التنصيص على أنّه يمكن لتجار التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجمعة طرح الأداء على القيمة المضافة الذي أثقل مخزوناتهم فحسب والتي هي بحوزتهم في تاريخ 31 ديسمبر 2021 دون أن يشمل الأداء على القيمة المضافة المتعلق بالأصول الثابتة المادية وذلك بصرف النظر عن أحكام العدد 6 من الفقرة IV من الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

ولا يمكن أن يؤدي هذا الطرح إلى المطالبة باسترجاع فائض الأداء الذي لم يتسن طرحه.

مع التأكيد على أن الإجراء يشمل على حدّ السواء تجار التفصيل للمشروبات الكحولية والخمور والجعة غير الخاضعين للأداء على القيمة المضافة والخاضعين جزئياً لهذا الأداء.

كما نصّ الفصل المذكور على أنه للإنتفاع بفائض الأداء المذكور يتعين على الأشخاص المذكورين إيداع جرد للمخزونات وكشف للأداء المتعلق بها بالمصلحة الجبائية المختصة في أجل أقصاه 31 مارس 2022.

III- تاريخ دخول أحكام الفصل 33 من قانون المالية لسنة 2022 حيّز التطبيق

تطبّق أحكام الفصل 33 من المرسوم عدد 21 لسنة 2021 المؤرّخ في 28 ديسمبر 2021 المتعلق بقانون المالية لسنة 2022 ابتداء من غرّة جانفي 2022 مع مراعاة قواعد حدث الإنشاء المنصوص عليها بالفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي
الإمضاء: يحيى الشملاي

