

ملحق عدد 1 للمذكرة العامة عدد 9 لسنة 2023

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1: احتساب الخطايا في صورة التصريح التلقائي بالأداء

أ- لنفترض أن شخصا طبيعيا يمارس نشاطا صناعيا قام بصفة تلقائية بتاريخ 8 فيفري 2023 بإيداع تصريحه الشهري المتعلق بالأداء على القيمة المضافة لشهر أكتوبر 2022 والذي حلّ أجله في 15 نوفمبر 2022 والذي تضمنّ أصل أداء مستوجب بمبلغ 50.000 دينار.

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة كالاتي:

- مدة التأخير: من 16 نوفمبر 2022 إلى 28 فيفري 2023 أي 3 أشهر وجزء من الشهر أي مدة تأخير بـ 4 أشهر
- خطية التأخير المستوجبة: $50.000 \times 0,75\% \times 4 = 1.500$ دينار
- الخطية الإضافية القارة: $50.000 \times 2,5\% = 1.250$ دينار
- مجموع الخطايا: $1.500 + 1.250 = 2.750$ دينار

ب- لنفترض أن نفس الشخص قام بإيداع التصريح المذكور بتاريخ 07 أبريل 2023

في هذه الحالة تطبق على هذا التصريح الخطايا التالية:

- مدة التأخير: من 16 نوفمبر 2022 إلى 30 أبريل 2023 أي 5 أشهر وجزء من الشهر أي مدة تأخير بـ 6 أشهر
- خطية التأخير المستوجبة: $50.000 \times 1,25\% \times 6 = 3.750$ دينار
- الخطية الإضافية القارة: $50.000 \times 5\% = 2.500$ دينار
- مجموع الخطايا: $3.750 + 2.500 = 6.250$ دينار

مثال عدد 2: احتساب الخطايا المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية
I. لنفترض أن شخصا طبيعيا خاضعا للضريبة على الدخل حسب النظام الحقيقي ونشاطه
خاضع كليا للأداء على القيمة المضافة يحقق المداخل التالية:

- مداخل صناعية وتجارية

- مداخل فلاحية

- مداخل عقارية وفق القاعدة التقديرية (غير خاضعة للأداء على القيمة المضافة)

ولنفترض أنه تم إخضاع الشخص المذكور إلى مراجعة جبائية معمقة بعنوان مداخله
المحققة بعنوان سنة 2020 وأنه تم تبليغه الإعلام بنتائج هذه المراجعة في 12 جويلية 2023
والتي أفضت الى الكشف عن الإخلالات التالية:

1 - نقص في المداخل الصناعية والتجارية كما يلي :

- النتيجة الجبائية المصرح بها (خسارة) 20.000 د

- نقص في رقم المعاملات تمت معاينته في شهر أوت 2020 80.000 د

- أعباء غير قابلة للطرح 10.000 د

2-عدم التصريح بالمداخل الفلاحية كما يلي :

-المداخل المصرح بها لا شيء

-المداخل الفلاحية الصافية طبق دفتر المقاييس والمصاريف 15.000 د

3- نقص في التصريح بالمداخل العقارية

-المداخل العقارية الصافية المصرح بها 30.000 د

-المقاييس الخام المعدلة 50.000 د

وعليه تم تعديل الأداء المستوجب كما يلي :

1. في مادة الضريبة على الدخل

جدول احتساب النتيجة الجبائية (بحساب الدينار)	
السنة	2020
1-أرباح مهن صناعية و تجارية	
النتيجة الجبائية المصرح بها (خسارة)	20.000
الإدماجات	90.000
النقص في رقم المعاملات	80.000
ادماج أعباء غير قابلة للطرح	10.000
النتيجة الجبائية المعدلة (ربح) (20.000-90.000)	70.000
2-المداخل الفلاحية	
المداخل الفلاحية المصرح بها	0
المداخل الفلاحية الصافية طبق دفتر المقايض والمصاريف	15.000
3-المداخل العقارية الصافية	
المداخل العقارية الصافية المصرح بها	30.000
المقايض الخام المعدلة	50.000
الدخل الصافي ($50000 \times 80\%$)	40.000
الدخل الصافي الجملي (40.000+15.000+70.000)	125.000
الدخل الصافي الخاضع للضريبة	125.000
الدخل الصافي باعتبار الجزء من الدينار ديناراً كاملاً	125.000

وبالتالي تكون الضريبة المستوجبة طبقاً لجدول الضريبة على الدخل كما يلي:

من 0 الى 5000.000	0
من 5000.001 الى 20000.000	3.900
من 20000.001 الى 30000.000	2.800
من 30000.001 الى 50000.000	6.400
ما فوق 50000.000	26.250
الضريبة المستوجبة	39.350
طرح الضريبة المدفوعة (*)	1.300
باقي الضريبة المستوجبة	38.050

(*) تحتسب الضريبة المدفوعة بتطبيق جدول الضريبة على الدخل على مبلغ الدخل الصافي المصرح به الذي يساوي 10.000 دينار (20.000-30.000)

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة بعنوان الضريبة على الدخل كالاتي:
 ■ مدة التأخير: من 26 ماي 2021 إلى 31 جويلية 2023 أي مدة تأخير بـ 27 شهراً

■ خطية التأخير المستوجبة: $38.050 \times 2,25\% \times 27 = 23.115$ دينار

بالنسبة إلى الخطية الإضافية القارة تحتسب كما يلي :
أولا : احتساب جملة الإدماجات

المدخيل الصناعية والتجارية	
80.000	نقص في رقم المعاملات تمت معاينته خلال شهر أوت 2020
10.000	أعباء غير قابلة للطرح
المدخيل الفلاحية	
15.000	نقص في المدخيل الفلاحية
المدخيل العقارية	
10.000	نقص في المدخيل العقارية
115.000	مجموع الإدماجات
%91,3	نسبة الادماجات المتعلقة بالنقص في رقم المعاملات أو المدخيل $(10\ 000+15\ 000+80\ 000)$ <u>000 115</u>
%8,7	نسبة الادماجات المتعلقة بالأعباء غير القابلة للطرح $(10\ 000)$ <u>000 115</u>

ثانيا : تطبيق نسب الخطية الإضافية القارة كما يلي:

$$38050 \times 91,3\% \times 20\% = 6.957 \text{ دينار}$$

$$38050 \times 8,7\% \times 10\% = 331 \text{ دينار}$$

وبالتالي تكون:

■ الخطية الإضافية القارة المستوجبة : $331 + 6\ 957 = 7\ 279$ دينار

■ مجموع الخطايا بعنوان الضريبة على الدخل لسنة 2020 :

$$23.115 + 7.279 = 30.394 \text{ دينار}$$

2. في مادة الأداء على القيمة المضافة:

تبعاً للنقص الذي تم معاينته في رقم المعاملات في شهر أوت 2020 تم إعادة احتساب الأداء على القيمة المضافة المستوجب (دون اعتبار وجود فوائض أو أداء قابل للطرح) كما يلي:

الأداء على القيمة المضافة المستوجب: $80\,000 \times 19\% = 15\,200$ دينار

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة كالاتي:

■ مدة التأخير: من 16 سبتمبر 2021 إلى 31 جويلية 2023 أي مدة تأخير بـ 35 شهراً

■ خطية التأخير المستوجبة: $15\,200 \times 2,25\% \times 35 = 11\,970$ دينار

■ الخطية الإضافية القارة: $15\,200 \times 20\% = 3\,040$ دينار

■ مجموع الخطايا: $11\,970 + 3\,040 = 15\,010$ دينار

3. في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية:

تبعاً للتعديلات الواردة في مادة الضريبة على الدخل بعنوان سنة 2020 تم تعديل هذه المساهمة كما يلي:

السنة	
2020	النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة
125.000	الضريبة المستوجبة مع إضافة نقطة
40.600	الضريبة المستوجبة دون إضافة نقطة
39.350	المساهمة الاجتماعية التضامنية المستوجبة
1.250	المساهمة الاجتماعية التضامنية المدفوعة
0	الباقى الواجب دفعه
1.250	

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة كالاتي:

■ مدة التأخير: من 26 ماي 2021 إلى 31 جويلية 2023 أي مدة تأخير بـ 27 شهراً

■ خطية التأخير المستوجبة: $1\,250 \times 2,25\% \times 27 = 759$ دينار

■ الخطية الإضافية القارة: $(1\,250 \times 91,3\% \times 20\%) + (1\,250 \times 8,7\%)$

$= 228 + 11 = 239$ دينار

■ مجموع الخطايا: $759 + 239 = 998$ دينار

و بالتالي يكون ملخص الخطايا المستوجبة عند الاعلام بنتائج المراجعة الجبائية بعنوان سنة 2020 كما يلي :

السنة	2020
الضريبة على الدخل	
الأصل	38.050
خطية التأخير	23.115
الخطية الإضافية القارة	7.279
مجموع الخطايا	30.394
الأداء على القيمة المضافة	
الأصل	15.200
خطية التأخير	11.970
الخطية الإضافية القارة	3.040
مجموع الخطايا	15.010
المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية	
الأصل	1.250
خطية التأخير	759
الخطية الإضافية القارة	239
مجموع الخطايا	998

II لنفترض أن المطالب بالأداء قام قبل تبليغه قرار التوظيف الاجباري بإبرام الصلح وامضاء اعتراف بالدين بتاريخ 07 أوت 2023 ودفع المبالغ المستوجبة بتاريخ 24 أوت 2023 أي في أجل 18 عشر يوما من تاريخ إمضاء الاعتراف بالدين . في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير في دفع الأداء المستوجبة كما يلي:

1. في مادة الضريبة على الدخل

- خطية التأخير المستوجبة: $38.050 \times 1,5\% \times 27 = 15.410$ دينار
- الخطية الإضافية القارة: $(38.050 \times 91,3\% \times 10\%) + (38.050 \times 8,7\% \times 5\%) = 3.640$ دينار
- **مجموع الخطايا: $15.410 + 3.640 = 19.050$ دينار**

2. في مادة الأداء على القيمة المضافة

- خطية التأخير المستوجبة: $15.200 \times 1,5\% \times 35 = 7.980$ دينار
- الخطية الإضافية القارة: $15.200 \times 10\% = 1.520$ دينار
- مجموع الخطايا: $7.980 + 1.520 = 9.500$ دينار

3. في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية:

- خطية التأخير المستوجبة: $1.250 \times 1,5\% \times 27 = 506$ دينار
- الخطية الإضافية القارة: $(1.250 \times 91,3\% \times 10\%) + (1.250 \times 8,7\%)$
- $119 = 5 + 114$ دينار
- مجموع الخطايا: $506 + 119 = 625$ دينار

و بالتالي يكون ملخص الخطايا المستوجبة عند الدفع بالحاضر كما يلي :

السنة	2020
الضريبة على الدخل	
الأصل	38.050
خطية التأخير	15.410
الخطية الإضافية القارة	3.640
مجموع الخطايا	19.050
الأداء على القيمة المضافة	
الأصل	15.200
خطية التأخير	7.980
الخطية الإضافية القارة	1.520
مجموع الخطايا	9.500
المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية	
الأصل	1.250
خطية التأخير	506
الخطية الإضافية القارة	119
مجموع الخطايا	625