

ملحق للمذكرة العامة عدد 11

مثال عدد 1

لنفترض أن نزلا مصنف 3 نجوم يوجد مقره بتونس حقق رقم معاملات جملي خال من جميع الأداءات والمعاليم بعنوان شهر أوت لسنة 2024 يساوي 800.000 د وتبلغ مساحته المغطاة 2000م².

- يطالب النزّل بدفع أتاوة الدعم تحتسب كما يلي:
 $800.000 \times 3\% = 24.000 \text{ د}$

مع العلم وأن الأتاوة المذكورة والمستوجبة للدفع لا تضمن ضمن فواتير البيع ولا تطرح من أساس الضريبة على الشركات.

يطالب النزّل بفوترة ودفع المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية في القطاع السياحي يحتسب كما يلي: $800.000 \times 1\% = 8.000 \text{ د}$

- يحتسب الأداء على القيمة المضافة المستوجب بعنوان بيوعات شهر أوت كما يلي:

• قاعدة الأداء على القيمة المضافة: $800.000 + 8.000 = 808.000 \text{ د}$

• الأداء على القيمة المضافة المستوجب: $808.000 \times 7\% = 56.560 \text{ د}$

مثال عدد 2

لنفترض أن الشركة الصناعية للمشروبات الغازية "أ" حققت رقم معاملات بعنوان شهر جانفي لسنة 2024 يساوي 7 مليون دينار بما في ذلك رقم المعاملات المتأتي من بيوعاتها لفائدة الشركة "ب" التي تنشط في نفس المجال وذلك في حدود 1 مليون دينار.

- أتاوة الدعم

باعتبار أن الفصل 45 من قانون المالية لسنة 2024 نصّ على إستثناء رقم المعاملات المحقق بين الصناعيين من تطبيق الأتاوة في هذه الحالة تحتسب أتاوة الدعم بالنسبة إلى الشركة "أ" كما يلي:

$(7.000.000 - 1.000.000) \times 3\% = 180.000 \text{ د}$

- المعلوم على الإستهلاك

تطالب الشركة "أ" بفوترة المعلوم على الإستهلاك يحتسب كما يلي:

المعلوم على الإستهلاك: $7.000.000 \times 25\% = 1.750.000 \text{ د}$

- الأداء على القيمة المضافة

• قاعدة الأداء على القيمة المضافة: $7.000.000 + 1.750.000 = 8.750.000 \text{ د}$

• الأداء على القيمة المضافة المستوجب: $8.750.000 \times 19\% = 1.662.250 \text{ د}$