

د-2023-08-30102-1550000

14 جوان 2023

مذكرة

إلى

السيدة رئيسة المركز الجهوي لمراقبة الأداءات القصرين

الموضوع: حول طلب إيضاحات بخصوص طرح الأداء على القيمة المضافة من قبل شركة

المرجع: إحالتك عدد 2085 بتاريخ 08 ديسمبر 2022 .

وبعد، لقد تضمنت إحالتك المشار إليه بالمرجع أعلاه أن مصالحك المختصة قامت بإخضاع شركة المتمثل نشاطها في "البيع بالجملة لمواد مختلفة" لمراجعة جبائية معمقة بعنوان الفترة الممتدة من 01 جانفي 2018 إلى غاية 31 ديسمبر 2021 تبين من خلالها أنها تقوم بتوظيف الأداء على القيمة المضافة على بيوعاتها من المواد الغذائية المتمثلة خاصة في الحلويات وطرح الأداء الموظف على شراؤها من المواد المذكورة. وتطلبين إيضاحات حول إمكانية قبول الطرح المذكور. وجوابا، أحيطك علما بأنه طبقا لأحكام الفصل الأول من مجلة الأداء على القيمة المضافة والأمر عدد 1222 لسنة 1989 المؤرخ في 25 أوت 1989 المتعلق بضبط روزنامة تطبيق الأداء المذكور لا تخضع للأداء على القيمة المضافة تجارة الجملة للمواد الغذائية باعتبارها خارج ميدان تطبيق الأداء المذكور.

كما أنه طبقا لأحكام الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة، يطرح من الأداء الموظف على العمليات الخاضعة مبلغ الأداء الذي أثقل فعلا عناصر ثمن عملية خاضعة للأداء وكذلك الأداء على القيمة المضافة الذي تم خصمه من المورد وفقا للفصل 19 مكرر من نفس المجلة.

غير أنه، وفي صورة تبين من خلال المراجعة الجبائية أن شركة قامت بفوترة الأداء على القيمة المضافة بعنوان جميع بيوعاتها من المواد الغذائية والتصريح به فإنه يمكن اعتبارها قد اختارت الخضوع للأداء على القيمة المضافة "بصفة فعلية"، ويمكنها بالتالي طرح الأداء الموظف على شراؤها من المواد المذكورة. مع ضرورة تسوية الأداء على القيمة المضافة الذي قامت بطرحه بعنوان مخزوناتا من المواد سالفة الذكر.

هذا ويتعين دعوتها كتابيا لعدم فويرة الأداء المذكور على بيوعاتها من المواد الغذائية مستقبلا وضرورة تطبيق قاعدة التخصيص أو قاعدة الطرح النسبي للأداء على القيمة المضافة الموظف على شراؤها مع إعلامها أنه بإمكانها إختيار صفة خاضع للأداء المذكور طبقا لأحكام الفقرة I- 3 من الفصل 2 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

هذا ويتعين تحيين رمز الأداء على القيمة المضافة المسند للشركة من "A" إلى "P".

رئيس وحدة المتابعة
والتنسيق والدراسات الجبائية
نور الدين بوقرية

بالنيابة