

14 جوان 2023

ص-0000006-30104-08-2023

من المديرية العامة للاداءات
إلى

شركة "

في شخص ممثلها القانوني

الموضوع : طلب الإعفاء من الخصم من المورد بنسبة 1% و كذلك من الأداء على القيمة المضافة بعنوان بيع تذاكر المطاعم و الهدايا و اللباس .
المرجع : مكاتيبكم الواردة علينا بتاريخ 12 ديسمبر 2022 .

وبعد، تبعا لمكاتيبكم المشار إليها بالمرجع أعلاه و التي تطلبون من خلالها تمكين شركة " من المورد بنسبة 1% بعنوان بيوعاتها من تذاكر المطاعم و تذاكر الهدايا و اللباس وكذلك من الأداء على القيمة المضافة يشرفني إحاطتكم علما بما يلي :

1- في مادة الخصم من المورد :

لا تدخل المبالغ الراجعة لشركتكم بعنوان بيع تذاكر المطاعم وتذاكر الهدايا و اللباس ضمن الإقتناءات الخاضعة للخصم من المورد بعنوان الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات باعتبار أن المبالغ المدفوعة في هذا الإطار تمثل قيمة التذاكر و لا تخضع بالتالي للخصم من المورد بنسبة 1% . مع العلم أن العمولات المدفوعة لفائدة مؤسستكم تكون خاضعة للخصم من المورد بنسبة 10% من مبلغها الخام إذا كان دافع هذه العمولة مطالبا بالخصم من المورد .

أما بالنسبة للمبالغ الراجعة لكم مباشرة بعنوان العمولات و المقتطعة من المبالغ التي تستخلصونها لحساب الغير، يتعين عليكم القيام بالخصم من المورد بنسبة 10% بعنوان العمولات ودفعه للخزينة و تسليم أنفسكم شهادة في الخصم من المورد المذكور باسم المدين الفعلي وذلك بمناسبة كل عملية دفع .

كما تجدر الإشارة إلى أنه يتعين عليكم كذلك القيام بالخصم من المورد بنسبة 1% على المبالغ المستخلصة وذلك عند وضع المبالغ المذكورة على ذمة المنتفعين بها . وتتكون قاعدة الخصم من المورد من المبلغ الجملي المستخلص أي قبل طرح العمولات الراجعة لكم موضوع الخصم من المورد الذي أنجزتموه بأنفسكم .

2- في مادة الأداء على القيمة المضافة :

تتكون قاعدة احتساب الأداء على القيمة بالنسبة للمؤسسات التي تتولى إصدار تذاكر المطاعم و الهدايا و اللباس من مبلغ العمولات المدفوعة من طرف المؤجرين والعمولات المدفوعة من طرف المنخرطين (التجار وأصحاب المطاعم و المغازات والمحلات التجارية) بعنوان عمليات إصدار التذاكر، و بالتالي لا تخضع المبالغ التي تتولى فوترتها مؤسساتكم و التي تساوي قيمة تذاكر المطاعم و الهدايا و اللباس للأداء المذكور.

وتقبلوا فائق عبارات التقدير.

والسلام

رئيس وحدة المتابعة
والتسيق و الدراسات الجبائية
نور الدين بوقرية

بالنيابة