

ملحق للمذكرة العامة عدد 14 لسنة 2024

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1: احتساب الخطايا في صورة التصريح التلقائي بالأداء

لنفترض أن شخصا طبيعيا يمارس نشاطا صناعيا خاضع للنظام الحقيقي قام بصفة تلقائية بتاريخ 23 فيفري 2024 بإيداع تصاريحه الشهرية بعنوان الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد والأداء على التكوين المهني والمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة المتعلقة على التوالي بشهري جوان وجويلية 2017 وشهر جانفي 2024.

وتتضمن هذه التصاريح ما يلي (المبالغ بحساب الدينار) :

الأداء/الشهر	2017		2024
	شهر جوان	شهر جويلية	شهر جانفي
الأداء على القيمة المضافة	47.500	47.500	57.000
الخصم من المورد	15.000	-	16.000
الأداء على التكوين المهني	4.000	4.000	5.000
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية	2.500	2.500	3.000
المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء	4.000	4.000	5.000

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة كالاتي:

- بالنسبة إلى تصريح شهر جوان 2017

جوان 2017						الأداءات
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا	خطية قارة	خطية تأخير	مدة التأخير	أصل الأداء	
د 47.500	د 48.925	$=3\% \times 47.500$ د 1.425	$=80\% \times 1,25 \times 47.500$ د 47.500	80 شهرا	د 47.500	الأداء على القيمة المضافة
د 15.000	د 15.450	$=3\% \times 15.000$ د 450	$=80\% \times 1,25 \times 15.000$ د 15.000	80 شهرا	د 15.000	الخصم من المورد
د 4.000	د 4.120	$=3\% \times 4.000$ د 120	$=80\% \times 1,25 \times 4.000$ د 4.000	80 شهرا	د 4.000	الأداء على التكوين المهني
د 2.500	د 2.575	$=3\% \times 2.500$ د 75	$=80\% \times 1,25 \times 2.500$ د 2.500	80 شهرا	د 2.500	المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية
د 4.000	د 4.120	$=3\% \times 4.000$ د 120	$=80\% \times 1,25 \times 4.000$ د 4.000	80 شهرا	د 4.000	المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

- بالنسبة إلى تصريح شهر جويلية 2017

جويلية 2017						الأداءات
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا	خطية قارة	خطية تأخير	مدة التأخير	أصل الأداء	
د 47.500	د 48.331,25	$=3\% \times 47.500$ د 1.425	$=79\% \times 1,25 \times 47.500$ د 46.906,25	79 شهرا	د 47.500	الأداء على القيمة المضافة
-	د 20	د 10	د 10	79 شهرا	-	الخصم من المورد
د 4.000	د 4.070	$=3\% \times 4.000$ د 120	$=79\% \times 1,25 \times 4.000$ د 3.950	79 شهرا	د 4.000	الأداء على التكوين المهني
د 2.500	د 2.543,75	$=3\% \times 2.500$ د 75	$=79\% \times 1,25 \times 2.500$ د 2.468,75	79 شهرا	د 2.500	المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية
د 4.000	د 4.070	$=3\% \times 4.000$ د 120	$=79\% \times 1,25 \times 4.000$ د 3.950	79 شهرا	د 4.000	المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

- بالنسبة إلى تصريح شهر جانفي 2024

جانفي 2024						الأداءات
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا	خطية قارة	خطية تأخير	مدة التأخير	أصل الأداء	
د 712,5	د 712,5	0 (*)	$=1\% \times 1,25 \times 57.000$ د 712,5	شهر واحد	د 57.000	الأداء على القيمة المضافة
د 200	د 200	0 (*)	$=1\% \times 1,25 \times 16.000$ د 200	شهر واحد	د 16.000	الخصم من المورد
د 62,5	د 62,5	0 (*)	$=1\% \times 1,25 \times 5.000$ د 62,5	شهر واحد	د 5.000	الأداء على التكوين المهني
د 37,5	د 37,5	0 (*)	$=1\% \times 1,25 \times 3.000$ د 37,5	شهر واحد	د 3.000	المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية
د 62,5	د 62,5	0 (*)	$=1\% \times 1,25 \times 5.000$ د 62,5	شهر واحد	د 5.000	المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء

(*) لا تطبق الخطية القارة في هذه الحالة باعتبار أن مدة التأخير في دفع الأداء لم تتجاوز 60 يوما.

مثال عدد 2: احتساب الخطايا المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

لنفترض أن شركة خفية الاسم خضعت لمراجعة أولية لتصاريحها الجبائية المودعة أفضت إلى الكشف عن:

- إيداع تصريح سنوي لا يتضمن مبالغ مستوجبة للدفع بعنوان سنة 2021،
 - عدم التصريح بأرقام معاملات ضمن التصاريح الشهرية،
 - وجود مقابيض شهرية تم التفتن إليها إثر نقصي المعلومات لدى حرفاء الشركة تقدر بـ 130.000 ديناراً عن كل من شهر جانفي وفيفري و مارس و أبريل لسنة 2021.
- ولنفترض أنّ مصالح الجبائية قامت بتعديل الوضعية الجبائية للشركة ضمن نتائج المراجعة الجبائية الأولية المبلّغة بتاريخ 14 مارس 2024 كما يلي:

1- في مادة الأداء على القيمة المضافة:

بناء على الاستقصاءات المتحصل عليها بعنوان سنة 2021 تمّ تعديل رقم المعاملات المصرح به بالتصاريح الشهرية للفترة المعنية بالمراجعة وإخضاعه للأداء على القيمة المضافة بنسبة 19%.

الفترة المعنية	أشهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل 2021
أرقام المعاملات الخالية من الأداء المصرح بها ضمن التصاريح الشهرية	لا شيء
أرقام المعاملات المعدلة بالإعتماد على الإستقصاءات	520.000
أرقام المعاملات المعدلة الخالية من الأداء على القيمة المضافة	$436.975 = 1,19/520.000$
الأداء على القيمة المضافة المستوجب	$83.025,25 = 19\% \times 436.975$
الأداء على القيمة المضافة المستوجب بعنوان كل من شهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل	$20\ 756,312 = 4/83.025,25$

2- في مادة المعلوم على المؤسسات :

تمّ تعديل الوضعية الجبائية في مادة المعلوم على المؤسسات بالاعتماد على التعديل الذي تم في مادة الاداء على القيمة المضافة مع تطبيق نسبة 0,2%.

الفترة المعنية	أشهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل 2021
رقم المعاملات الخام المضمن بالتصاريح الشهرية	لا شيء
رقم المعاملات الخام المعدل	520.000
المعلوم المستوجب (0,2%)	$1.040 = 0,2\% \times 520.000$
المعلوم المستوجب بعنوان كل من شهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل	$260 = 4/1.040$

3- الضريبة على الشركات:

تمّ تعديل النتيجة الجبائية بتطبيق نسبة هامش ربح تساوي 10% من رقم المعاملات الصافي المعدل:

2021	
436.975	رقم المعاملات المعدل خالي من من الأداء على القيمة المضافة
$43.697,5 = 10\% \times 436.975$	الربح الجبائي المعدل الخاضع للضريبة
$6.554,625 = 15\% \times 43.697,5$	الضريبة على الشركات المعدلة المستوجبة بنسبة 15%
لا شيء	طرح الأقساط المدفوعة او المعدلة
500	طرح الضريبة المدفوعة
لا شيء	طرح الخصوم من المورد المصرح بها
6.054,625	الباقي المستوجب

4- المساهمة الاجتماعية التضامنية:

2021	
$436,975 = 1\% \times 43.697,5$	المساهمة الاجتماعية التضامنية المستوجبة
200.000	طرح المساهمة المدفوعة
236,975	الباقي المستوجب

وبالتالي يكون احتساب خطايا التأخير كما يلي:

2021						
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا	الخطية القارة	خطية التأخير	مدة التأخير (بالشهر)	أصل الأداء	
الأداء على القيمة المضافة						
20.756,312	21.897,908	$= 20\% \times 20.756,312$ 4.151,262	$\times 2,25\% \times 20.756,312$ $= 17.746,646 = 38$	38	20.756,312	تصريح شهر جانفي
20.756,312	21.430,891	4.151,262	17.279,629	37	20.756,312	تصريح شهر فيفري
20.756,312	20.963,874	4.151,262	16.812,612	36	20.756,312	تصريح شهر مارس
20.496,857	20.496,857	4.151,262	16.345,595	35	20.756,312	تصريح شهر أفريل
82.765,793	84.789,53	16.605,048	68.184,482		83.025,25	المجموع
في مادة المعنوم على المؤسسات						
260	274,3	$= 20\% \times 260$ 52	$= 38 \times 2,25\% \times 260$ 222,3	38	260	تصريح شهر جانفي
260	268,45	52	$= 37 \times 2,25\% \times 260$ 216,45	37	260	تصريح شهر فيفري
260	262,6	52	$= 36 \times 2,25\% \times 260$ 210,6	36	260	تصريح شهر مارس
256,75	256,75	52	$35 \times 2,25\% \times 260$ $= 204,75 =$	35	260	تصريح شهر أفريل
1.036,75	1.062,1	208	854,1		1.040	المجموع
في مادة الضريبة على الشركات						
4.616,651	4.616,651	$= 20\% \times 6.054,625$ 1.210,925	$\times 2,25\% \times 6.054,625$ $= 3.405,726 = 25$	25	6.054,625	التصريح السنوي لسنة 2021
في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنية						
180,693	180,693	$= 20\% \times 236,975$ 47,395	$\times 2,25\% \times 236,975$ $= 133,298 = 25$	25	236,975	

ولنفترض أنّ الشركة المعنية قد أبرمت اعترافاً بدين وقامت بدفع الأداء المستوجب في أجل لا يتجاوز 30 يوماً من تاريخ إبرام الاعتراف بالدين في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير كما يلي:

2021						
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا	الخطية القارة	خطية التأخير	مدة التأخير (بالشهر)	أصل الأداء	
الأداء على القيمة المضافة						
11.934,879 د	11.934,879 د	$10\% \times 20.756,312 = 2.075,631$ د	$1,25\% \times 20.756,312 = 9.859,248$ د $38 \times$	38	20.756,312 د	تصريح شهر جانفي
11.675,425 د	11.675,425 د	2.075,631 د	9.599,794 د	37	20.756,312 د	تصريح شهر فيفري
11.415,971 د	11.415,971 د	2.075,631 د	9.340,340 د	36	20.756,312 د	تصريح شهر مارس
11.156,517 د	11.156,517 د	2.075,631 د	9.080,886 د	35	20.756,312 د	تصريح شهر أفريل
46.182,792 د	46.182,792 د	8.302,524 د	37.880,268 د		83.025,25 د	المجموع
في مادة المعلوم على المؤسسات						
149,5 د	149,5 د	$10\% \times 260 = 26$ د	$1,25\% \times 260 = 38 \times 123,5$ د	38	260 د	تصريح شهر جانفي
146,25 د	146,25 د	26 د	$1,25\% \times 260 = 37 \times 120,25$ د	37	260 د	تصريح شهر فيفري
143 د	143 د	26 د	$1,25\% \times 260 = 36 \times 117$ د	36	260 د	تصريح شهر مارس
139,75 د	139,75 د	26 د	$1,25\% \times 260 = 35 \times 113,75$ د	35	260 د	تصريح شهر أفريل
578,5 د	578,5 د	104 د	474,5 د		1 040 د	المجموع
في مادة الضريبة على الشركات						
2.497,532 د	2.497,532 د	$10\% \times 6.054,625 = 605,462$ د	$1,25\% \times 6.054,625 = 1.892,070$ د $25 \times$	25	6.054,625 د	التصريح السنوي لسنة 2021
في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنية						
97,751 د	97,751 د	$10\% \times 236,975 = 23,697$ د	$1,25\% \times 236,975 = 25 \times 74,054$ د =	25	236,975 د	

مثال عدد 3:

لنفترض أن شركة في حالة اغفال بعنوان الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد للسنوات من 2014 الى 2020 خضعت لمراجعة جبائية معمقة تمّ على أساسها الكشف عن الاخلالات التالية:

- * القيام بالخصم من المورد دون التصريح به بعنوان شهر ديسمبر من كل سنة،
- * توظيف الأداء على القيمة المضافة دون دفعه.

في هذه الحالة يتمّ تطبيق نسبة خطية التأخير المحددة بـ 2,25% ونسبة الخطية القارة المحددة بـ 20% وتمّ على أساس ذلك تعديل الوضعية كما يلي وتبليغ نتائج المراجعة الجبائية إلى الشركة المعنية بتاريخ 2 فيفري 2024:

2016			2015			2014			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
130.210,000	1.258.827,500	650.500,000	90.110,000	992.360,000	450.000,000	124.170,000	1.535.352,500	620.300,000	من الخصم المورد
13.884,444	144.661,424	69.422,218	20.909,467	240.362,467	104.547,335	35.848,444	464.496,713	179.242,218	على الأداء القيمة المضافة
144.094,444	1.403.488,925	719.922,218	111.019,467	1.232.722,467	554.547,336	160.018,444	1.999.849,213	799.542,218	المجموع

2018			2017			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
56.548,000	393.765,050	282.190,000	80.210,000	666.942,500	400.500,000	الخصم من المورد
15.371,004	118.389,915	76.855,018	2.860,264	25.480,319	14.301,318	الأداء على القيمة المضافة
71.919,004	512.154,965	359.045,018	83.070,264	692.422,819	414.801,318	المجموع

2020			2019			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
81.150,000	346.556,000	405.200,000	61.231,600	343.919,000	305.608,000	الخصم من المورد
120,000	120,000	-	12.539,624	74.961,895	62.698,118	الأداء على القيمة المضافة
81.270,000	346.676,000	405.200,000	73.771,224	418.880,895	368.306,118	المجموع

المجموع					
الأداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	مجموع الخطايا قبل التسقيف	مجموع الخطايا بالتسقيف
الخصم من المورد	3.114.298,000	5.537.722,550	623.629,600	6.161.352,150	3.114.298,000
الأداء على القيمة المضافة	507.066,224	1.068.472,732	101.533,245	1.170.005,977	507.066,224
المجموع	3.621.364,224	6.606.195,282	725.162,845	7.331.358,127	3.621.364,224

لنفترض أنّ الشركة المعنية قامت بتاريخ 24 فيفري 2024 بإبرام إقرار بدین ودفع مبالغ الأداء المستوجب بالحاضر. في هذه الحالة يتم إعادة احتساب خطايا التأخير المستوجبة على أساس اعتماد نسبة خطية تأخير تساوي 1,25% عوضا عن 2,25% ونسبة خطية قارة تساوي 10% عوضا عن 20% وذلك كما بيّنه الجدول التالي:

2016			2015			2014			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
65.160,000	699.397,500	650.500,000	45.110,000	551.360,00	450.000,000	62.140,000	853.022,500	620.300,000	الخصم من المورد
6.942,222	80.367,458	69.422,218	10.454,733	133.534,704	104.547,335	17.924,222	258.053,729	179.242,218	الأداء على القيمة المضافة
72.102,222	779.764,959	719.922,218	55.564,733	684.894,704	554.547,335	80.064,222	1.111.076,229	799.542,218	المجموع

2018			2017			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
28.329,000	218.807,250	282.190,000	40.160,000	370.572,500	400.500,000	خصم من المورد
7.685,502	65.772,175	76.855,018	1.430,132	14.155,733	14.301,318	الأداء على القيمة المضافة
36.014,502	284.579,425	359.045,018	41.590,132	384.728,233	414.801,318	المجموع

2020			2019			السنوات
الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
40.630,000	192.580,000	405.200,000	30.670,800	191.115,000	305.608,000	الخصم من المورد
120,000	120,000	-	6.269,812	41.645,497	62.698,118	الأداء على القيمة المضافة
40.750,000	192.700,000	405.200,000	36.940,612	232.760,497	368.306,118	المجموع

المجموع					
مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا قبل التسقيف	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الأداءات
3.114.298,000	3.389.054,550	312.199,800	3.076.854,750	3.114.298,000	الخصم من المورد
507.066,224	644.475,918	50.826,622	593.649,296	507.066,224	الأداء على القيمة المضافة
3.621.364,224	4.033.530,468	363.026,422	3.670.504,046	3.621.364,224	المجموع

مع العلم وأنه تم احتساب مجموع خطية التأخير والخطية القارة المسقف على مستوى كل أداء بعنوان كل تصريح على حدة.

مثال عدد 4:

لنفترض أن شركة ذات مسؤولية محدودة خضعت لمراجعة جبائية معمقة للفترة الممتدة بين سنتي 2020 و 2021 بعنوان الضريبة على الشركات والأقساط الاحتياطية والأداء على القيمة المضافة والمساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية و المعلوم على المؤسسات أفضت للمطالبة بمبلغ قدره 364.165,513 دينار أصلا كما أقرت مصالح الجباية في إطار نفس عملية المراجعة فائض ضريبة على الشركات بعنوان سنة 2021 يساوي 109249,654 دينار .

في هذه الحالة لا تطبق خطية التأخير والخطية القارة في حدود هذا الفائض أي في حدود النسب التالية من أصل المبالغ المطلوبة:

$$109.249,654 \times 100 = 30\%$$

364.165,513

و عليه تم احتساب الخطايا المستوجبة كما يلي:

2021			2020			السنوات
الخطية القارة	خطايا التأخير	الأصل	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الاداءات
10,000	10,000	-	10,000	10,000	-	الضريبة على الشركات
30,000	30,000	-	3. 782,678	35.746,302	37. 826,775	الأقساط الاحتياطية
3.775,443	24. 599,131	37. 454,431	28.138,184	269.857,949	280. 981,838	الأداء على القيمة المضافة
781,824	1. 240,990	3. 939,650	1. 627,511	1. 722,234	3. 644,939	المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية
120,000	156,704	238,006	112,418	110,544	79,874	المعلوم على المؤسسات
4.717,267	26. 036,825	41. 632,087	33. 670,790	307.457,029	322. 533,426	المجموع

المجموع						
مجموع الخطايا المستوجبة باعتبار الحظ من الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا قبل التسقيف	الخطية القارة	خطية التأخير	الأصل	الاداءات
28,000	40,000	40,000	20,000	20,000	-	الضريبة على الشركات
26.478,742	37. 826,775	39. 588,980	3. 812,678	35. 776,302	37. 826,775	الأقساط الاحتياطية
222. 905,388	318. 436,269	326. 370,707	31. 913,627	294. 457,081	318 .436,269	الاداء على القيمة المضافة
3. 760,790	5. 372,558	5. 372,558	2. 409,334	2. 963,223	7. 584,589	المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية
222,516	317,880	499,666	232,418	267,248	317,880	المعلوم على المؤسسات
253.395,437	361. 993,482	371. 871,911	38. 388,057	333. 483,854	364 .165,513	المجموع