

## Annexe à la Note Commune n°14 pour l'année 2024

### Exemples d'application

#### Exemple n°1 : Liquidation des pénalités en cas de déclaration spontanée de l'impôt

Supposons qu'une personne physique exerçant une activité industrielle soumise au régime réel ait déposé spontanément le 23 février 2024 ses déclarations mensuelles au titre de la taxe sur la valeur ajoutée, la retenue à la source, la Taxe à la Formation Professionnelle, la taxe sur les établissements à caractère industriel, commercial ou professionnel et la contribution au profit du fonds de promotion des logements pour les salariés relatives consécutivement aux mois de juin et juillet 2017 et au mois de janvier 2024.

Ces déclarations comportent ce que suit (les montants en dinars) :

Impôt \ Mois	2017		2024
	Mois de Juin	Mois de Juillet	Mois de Janvier
La taxe sur la valeur ajoutée	47.500	47.500	57.000
La retenue à la source	15.000	-	16.000
La TFP	4.000	4.000	5.000
La TCL	2.500	2.500	3.000
FOPROLOS	4.000	4.000	5.000

Dans ce cas, les pénalités de retard exigibles sont liquidées comme suit :

#### - Pour la déclaration du mois de juin 2017

Impôts	Juin 2017					
	Principal	Période de retard	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
La taxe sur la valeur ajoutée	47.500	80 mois	$47.500 \times 1,25\% \times 80 = 47.500 \text{ D}$	$47.500 \times 3\% = 1.425 \text{ D}$	48.925 D	<b>47.500 D</b>
La retenue à la source	15.000	80 mois	$15.000 \times 1,25\% \times 80 = 15.000 \text{ D}$	$15.000 \times 3\% = 450 \text{ D}$	15.450 D	<b>15.000 D</b>
La TFP	4.000	80 mois	$4.000 \times 1,25\% \times 80 = 4.000 \text{ D}$	$4.000 \times 3\% = 120 \text{ D}$	4.120 D	<b>4.000 D</b>
La TCL	2.500	80 mois	$2.500 \times 1,25\% \times 80 = 2.500 \text{ D}$	$2.500 \times 3\% = 75 \text{ D}$	2.575 D	<b>2.500 D</b>
FOPROLOS	4.000	80 mois	$4.000 \times 1,25\% \times 80 = 4.000 \text{ D}$	$4.000 \times 3\% = 120 \text{ D}$	4.120 D	<b>4.000 D</b>

**- Pour la déclaration du mois de juillet 2017**

Impôts	Juillet 2017					
	Principal	Période de retard	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
La taxe sur la valeur ajoutée	47.500 D	79 mois	$47.500 \times 1,25\% \times 79 = 46.906,25 \text{ D}$	$47.500 \times 3\% = 1.425 \text{ D}$	48.331,25 D	47.500 D
La retenue à la source	-	79 mois	10 D	10 D	20 D	-
La TFP	4.000 D	79 mois	$4.000 \times 1,25\% \times 79 = 3.950 \text{ D}$	$4.000 \times 3\% = 120 \text{ D}$	4.070 D	4.000 D
La TCL	2.500 D	79 mois	$2.500 \times 1,25\% \times 79 = 2.468,75 \text{ D}$	$2.500 \times 3\% = 75 \text{ D}$	2.543,75 D	2.500 D
FOPROLOS	4.000 D	79 mois	$4.000 \times 1,25\% \times 79 = 3.950 \text{ D}$	$4.000 \times 3\% = 120 \text{ D}$	4.070 D	4.000 D

**- Pour la déclaration du mois de janvier 2024**

Impôts	Janvier 2024					
	Principal	Période de retard	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
La taxe sur la valeur ajoutée	57.000 D	1 mois	$57.000 \times 1,25\% \times 1 = 712,5 \text{ D}$	0 <sup>(*)</sup>	712,5 D	712,5 D
La retenue à la source	16.000 D	1 mois	$16.000 \times 1,25\% \times 1 = 200 \text{ D}$	0 <sup>(*)</sup>	200 D	200 D
La TFP	5.000 D	1 mois	$5.000 \times 1,25\% \times 1 = 62,5 \text{ D}$	0 <sup>(*)</sup>	62,5 D	62,5 D
La TCL	3.000 D	1 mois	$3.000 \times 1,25\% \times 1 = 37,5 \text{ D}$	0 <sup>(*)</sup>	37,5 D	37,5 D
FOPROLOS	5.000 D	1 mois	$5.000 \times 1,25\% \times 1 = 62,5 \text{ D}$	0 <sup>(*)</sup>	62,5 D	62,5 D

(\*) La pénalité fixe ne s'applique pas dans ce cas étant donné que la période de retard dans le paiement de l'impôt ne dépasse pas 60 jours.

## **Exemple n°2 : Liquidation des pénalités exigibles suite à l'intervention des services du contrôle fiscal**

Supposons qu'une société anonyme soit soumise à une vérification préliminaire de ses déclarations fiscales qui ait abouti à la découverte de ce que suit :

- dépôt d'une déclaration annuelle ne comportant pas des montants à payer au titre de l'année 2021,
- la non déclaration des chiffres d'affaires dans les déclarations mensuelles,
- existence des recettes mensuelles découvertes suite aux recoupements auprès des clients de la société d'un montant de 130.000 pour chaque mois de janvier, février, mars et avril 2021.

Et supposons que les services du contrôle fiscal aient rectifié, comme suit la situation fiscale de la société dans le cadre des résultats de la vérification fiscale préliminaire notifiés en 14 mars 2024 :

### **1- En matière de la taxe sur la valeur ajoutée :**

Sur la base des recoupements obtenus au titre de l'exercice 2021, le chiffre d'affaires déclaré au niveau des déclarations mensuelles de la période concernée par la vérification a été rectifié et soumis à la taxe sur la valeur ajoutée au taux de 19%.

<b>Période concernée</b>	<b>Mois de janvier, février, mars et avril 2021</b>
Chiffres d'affaires nets de l'impôt déclarés dans les déclarations mensuelles	néant
Chiffres d'affaires rectifiés sur la base des recoupements	520.000
Chiffres d'affaires rectifiés nets de la TVA	$520.000 / 1,19 = 436.975$
La TVA exigible	$436.975 \times 19 \% = 83.025,25$
La TVA exigible au titre du chaque mois de janvier, février, mars et avril	$83.025,25 / 4 = 20\ 756,312$

### **2- En matière de la TCL :**

La situation fiscale en matière de la taxe sur les établissements à caractère industriel, commercial ou professionnel a été rectifiée sur la base de la rectification en matière de la TVA avec application du taux de 0,2%.

Période concernée	Mois de janvier, février, mars et avril 2021
Chiffre d'affaires brut porté dans les déclarations mensuelles	néant
Chiffre d'affaires brut rectifié	520.000
La taxe exigible (0,2%)	$520.000 \times 0,2\% = 1.040$
La taxe exigible au titre du chaque mois de janvier, février, mars et avril	$1.040 / 4 = 260$

### 3- En matière de l'impôt sur les sociétés :

Le résultat fiscal a été rectifié avec application d'une marge bénéficiaire égale à 10% du chiffre d'affaires net rectifié :

	2021
Chiffre d'affaires rectifié net de la TVA	436.975
Résultat fiscal rectifié imposable	$436.975 \times 10\% = 43.697,5$
Impôt sur les sociétés rectifié exigible au taux de 15%	$43.697,5 \times 15\% = 6.554,625$
Déduction des acomptes payés ou rectifiés	néant
Déduction de l'impôt payé	500
Déduction de retenues à la source déclarées	néant
Restant dû	6.054,625

### 4- En matière de la contribution sociale solidaire :

	2021
Contribution sociale solidaire exigible	$43.697,5 \times 1\% = 436,975$
Déduction de la contribution payée	200,000
Restant dû	236,975

Par conséquent les pénalités de retard sont liquidées comme suit :

<b>2021</b>						
	Principal	Période de retard (mois)	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
<b>En matière de la TVA</b>						
<b>Déclaration Janvier</b>	20.756,312 D	38	$20.756,312 \times 2,25\% \times 38 = 17.746,646$ D	$20.756,312 \times 20\% = 4.151,262$ D	21.897,908 D	20.756,312 D
<b>Déclaration Février</b>	20.756,312 D	37	17.279,629 D	4.151,262 D	21.430,891 D	20.756,312 D
<b>Déclaration Mars</b>	20.756,312 D	36	16.812,612 D	4.151,262 D	20.963,874 D	20.756,312 D
<b>Déclaration Avril</b>	20.756,312 D	35	16.345,595 D	4.151,262 D	20.496,857 D	20.496,857 D
<b>Total</b>	<b>83.025,25 D</b>		<b>68.184,482 D</b>	<b>16.605,048 D</b>	<b>84.789,53 D</b>	<b>82 765,793 D</b>
<b>En matière de la TCL</b>						
<b>Déclaration Janvier</b>	260 D	38	$260 \times 2,25\% \times 38 = 222,3$ D	$260 \times 20\% = 52$ D	274,3 D	260 D
<b>Déclaration Février</b>	260 D	37	$260 \times 2,25\% \times 37 = 216,45$ D	52 D	268,45 D	260 D
<b>Déclaration Mars</b>	260 D	36	$260 \times 2,25\% \times 36 = 210,6$ D	52 D	262,6 D	260 D
<b>Déclaration Avril</b>	260 D	35	$260 \times 2,25\% \times 35 = 204,75$ D	52 D	256,75 D	256,75 D
<b>Total</b>	<b>1 040 D</b>		<b>854,1 D</b>	<b>208 D</b>	<b>1.062,1 D</b>	<b>1.036,75 D</b>
<b>En matière de l'impôt sur les sociétés</b>						
<b>Déclaration annuelle de 2021</b>	<b>6.054,625 D</b>	25	$6.054,625 \times 2,25\% \times 25 = 3.405,726$ D	$6.054,625 \times 20\% = 1.210,925$ D	4.616,651 D	4.616,651 D
<b>En matière de la contribution sociale solidaire</b>						
	236,975	25	$236,975 \times 2,25\% \times 25 = 133,298$ D	$236,975 \times 20\% = 47,395$ D	180,693 D	180,693 D

Supposons que la société concernée ait signé une reconnaissance de dette et ait payé l'impôt exigible dans un délai ne dépassant pas 30 jours de la dette de ladite reconnaissance, dans ce cas les pénalités de retard sont liquidées comme suit :

	<b>2021</b>					
	Principal	Période de retard (mois)	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
<b>En matière de la TVA</b>						
<b>Déclaration Janvier</b>	20.756,312 D	38	$20.756,312 \times 1,25\% \times 38 = 9.859,248 \text{ D}$	$20.756,312 \times 10\% = 2.075,631 \text{ D}$	11.934,879 D	11.934,879 D
<b>Déclaration Février</b>	20.756,312 D	37	9.599,794 D	2.075,631 D	11.675,425 D	11.675,425 D
<b>Déclaration Mars</b>	20.756,312 D	36	9.340,340 D	2.075,631 D	11.415,971 D	11.415,971 D
<b>Déclaration Avril</b>	20.756,312 D	35	9.080,886 D	2.075,631 D	11.156,517 D	11.156,517 D
<b>Total</b>	<b>83.025,25 D</b>		<b>37.880,268 D</b>	<b>8.302,524 D</b>	<b>46.182,792 D</b>	<b>46.182,792 D</b>
<b>En matière de la TCL</b>						
<b>Déclaration Janvier</b>	260 D	38	$260 \times 1,25\% \times 38 = 123,5 \text{ D}$	$260 \times 10\% = 26 \text{ D}$	149,5 D	149,5 D
<b>Déclaration Février</b>	260 D	37	$260 \times 1,25\% \times 37 = 120,25 \text{ D}$	26 D	146,25 D	146,25 D
<b>Déclaration Mars</b>	260 D	36	$260 \times 1,25\% \times 36 = 117 \text{ D}$	26 D	143 D	143 D
<b>Déclaration Avril</b>	260 D	35	$260 \times 1,25\% \times 35 = 113,75 \text{ D}$	26 D	139,75 D	139,75 D
<b>Total</b>	<b>1 040 D</b>		<b>474,5 D</b>	<b>104 D</b>	<b>578,5 D</b>	<b>578,5 D</b>
<b>En matière de l'impôt sur les sociétés</b>						
<b>Déclaration annuelle de 2021</b>	6.054,625	25	$6.054,625 \times 1,25\% \times 25 = 1.892,070 \text{ D}$	$6.054,625 \times 10\% = 605,462 \text{ D}$	2.497,532 D	2.497,532 D

2021						
	Principal	Période de retard (mois)	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités	Somme des pénalités avec plafonnement
<b>En matière de la contribution sociale solidaire</b>						
	236,975 D	25	$236,975 \times 1,25\% \times 25 = 74,054 \text{ D}$	$236,975 \times 10\% = 23,697 \text{ D}$	97,751 D	97,751 D

### Exemple n°3 :

Supposons qu'une société en situation de défaut au titre de la taxe sur la valeur ajoutée et la retenue à la source pour les années de 2014 à 2020 ait été soumise à une vérification approfondie qui ait abouti à la découverte des manquements suivants :

- Non-paiement de la retenue à la source opérée au titre du mois de décembre de chaque année,
- Non-paiement de la taxe sur la valeur ajoutée facturée.

Dans ce cas, la pénalité de retard de taux de 2,25% et la pénalité fixe de 20% sont appliquées. Ainsi, la situation fiscale est rectifiée comme suit et les résultats de la vérification fiscale sont notifiés à la société concernée le 2 février 2024 :

Années	2014			2015			2016		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
<b>La retenue à la source</b>	620.300,000	1.535.352,500	124.170,000	450.000,000	992.360,000	90.110,000	650.500,000	1.258.827,500	130.210,000
<b>La TVA</b>	179.242,218	464.496,713	35.848,444	104.547,335	240.362,467	20.909,467	69.422,218	144.661,424	13.884,444
<b>Total</b>	799.542,218	1.999.849,213	160.018,444	554.547,336	1.232.722,467	111.019,467	719.922,218	1.403.488,925	144.094,444

Années	2017			2018		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
La retenue à la source	400.500,000	666.942,500	80.210,000	282.190,000	393.765,050	56.548,000
La TVA	14.301,318	25.480,319	2.860,264	76.855,018	118.389,915	15.371,004
<b>Total</b>	<b>414.801,318</b>	<b>692.422,819</b>	<b>83.070,264</b>	<b>359.045,018</b>	<b>512.154,965</b>	<b>71.919,004</b>

Années	2019			2020		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
La retenue à la source	305.608,000	343.919,000	61.231,600	405.200,000	346.556,000	81.150,000
La TVA	62.698,118	74.961,895	12.539,624	-	120,000	120,000
<b>Total</b>	<b>368.306,118</b>	<b>418.880,895</b>	<b>73.771,224</b>	<b>405.200,000</b>	<b>346.676,000</b>	<b>81.270,000</b>

<b>Total</b>					
<b>Impôts</b>	<b>Principal</b>	<b>Pénalité de retard</b>	<b>Pénalité fixe</b>	<b>Somme des pénalités avant plafonnement</b>	<b>Somme des pénalités avec plafonnement</b>
<b>La retenue à la source</b>	3.114.298,000	5.537.722,550	623. 629,600	6.161. 352,150	3.114.298,000
<b>La TVA</b>	507.066,224	1.068.472,732	101.533,245	1.170.005,977	507.066,224
<b>Total</b>	3.621.364,224	6.606.195,282	725. 162,845	7.331.358,127	3.621.364,224

Supposons que la société concernée ait conclu en date de 24 février 2024 une reconnaissance de dette et ait payé l'impôt exigible au comptant. Dans ce cas, les pénalités de retard exigibles sont reliquidées sur la base d'une pénalité de retard de 1,25% au lieu de 2,25% et d'une pénalité fixe de 10% au lieu de 20% et ce comme indiqué dans le tableau suivant :

Années	2014			2015			2016		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
La retenue à la source	620.300,000	853.022,500	62.140,000	450.000,000	551.360,000	45.110,000	650.500,000	699.397,500	65.160,000
La TVA	179.242,218	258.053,729	17.924,222	104.547,335	133.534,704	10.454,733	69.422,218	80.367,458	6.942,222
<b>Total</b>	799.542,218	1.111.076,229	80.064,222	554.547,335	684.894,704	55.564,733	719.922,218	779.764,959	72.102,222

Années	2017			2018		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
La retenue à la source	400.500,000	370.572,500	40.160,000	282.190,000	218.807,250	28.329,000
La TVA	14.301,318	14.155,733	1.430,132	76.855,018	65.772,175	7.685,502
<b>Total</b>	414.801,318	384.728,233	41.590,132	359.045,018	284.579,425	36.014,502

Années	2019			2020		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
La retenue à la source	305.608,000	191.115,000	30.670,800	405.200,000	192.580,000	40.630,000
La TVA	62.698,118	41.645,497	6.269,812	-	120,000	120,000
<b>Total</b>	<b>368.306,118</b>	<b>232.760,497</b>	<b>36.940,612</b>	<b>405.200,000</b>	<b>192.700,000</b>	<b>40.750,000</b>

Impôts	Total				
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités avant plafonnement	Somme des pénalités avec plafonnement
La retenue à la source	3.114.298,000	3.076.854,750	312.199,800	3.389.054,550	3.114.298,000
La TVA	507.066,224	593.649,296	50.826,622	644.475,918	507.066,224
<b>Total</b>	<b>3.621.364,224</b>	<b>3.670.504,046</b>	<b>363.026,422</b>	<b>4.033.530,468</b>	<b>3.621.364,224</b>

Sachant que la somme de la pénalité de retard et de la pénalité fixe plafonnée a été calculée pour chaque impôt et au titre de chaque déclaration à part.

#### Exemple n°4 :

Supposons qu'une société à responsabilité limitée soit soumise à une vérification fiscale approfondie pour la période allant de 2020 à 2021 au titre de l'impôt sur les sociétés, les acomptes provisionnels, la contribution sociale solidaire au profit des caisses sociales et la taxe sur les établissements à caractère industriel, commercial ou professionnel. Cette vérification ait abouti à un redressement d'un montant de 364.165,513 dinars en principal et les services du contrôle fiscal aient confirmé dans le cadre de la même opération de vérification un crédit de l'impôt sur les sociétés au titre de l'année 2021 égal à 109.249,654.

Dans ce cas, la pénalité de retard et la pénalité supplémentaire fixe ne s'appliquent pas dans la limite dudit crédit soit à concurrence de la proportion ci-après des montants réclamés en principal :

$$\frac{109.249,654}{364.165,513} \times 100 = 30\%$$

Par conséquent, les pénalités sont liquidées comme suit :

Années	2020			2021		
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe
Impôt sur les sociétés	-	10,000	10,000	-	10,000	10,000
Acomptes provisionnels	37. 826,775	35.746,302	3. 782,678	-	30,000	30,000
Taxe sur la valeur ajoutée	280. 981,838	269.857,949	28.138,184	37. 454,431	24. 599,131	3.775,443
Contribution sociale solidaire au profit des caisses sociales	3. 644,939	1. 722,234	1. 627,511	3. 939,650	1. 240,990	781,824
TCL	79,874	110,544	112,418	238,006	156,704	120,000
<b>Total</b>	<b>322. 533,426</b>	<b>307.457,029</b>	<b>33. 670,790</b>	<b>41. 632,087</b>	<b>26. 036,825</b>	<b>4.717,267</b>

Impôts	Total					
	Principal	Pénalité de retard	Pénalité fixe	Somme des pénalités avant plafonnement	Somme des pénalités avec plafonnement	Somme des pénalités tenant compte de l'abattement des pénalités
<b>Impôt sur les sociétés</b>	-	20,000	20,000	40,000	40,000	28,000
<b>Acomptes provisionnels</b>	37. 826,775	35. 776,302	3. 812,678	39. 588,980	37. 826,775	26.478,742
<b>Taxe sur la valeur ajoutée</b>	318 .436,269	294. 457,081	31. 913,627	326. 370,707	318. 436,269	222. 905,388
<b>Contribution sociale solidaire au profit des caisses sociales</b>	7. 584,589	2. 963,223	2. 409,334	5. 372,558	5. 372,558	3. 760,790
<b>TCL</b>	317,880	267,248	232,418	499,666	317,880	222,516
<b>Total</b>	<b>364 .165,513</b>	<b>333. 483,854</b>	<b>38. 388,057</b>	<b>371. 871,911</b>	<b>361. 993,482</b>	<b>253.395,437</b>