

29 ماي 2024

ص-0000080-30101-08-2024

من المديرية العامة للاداءات  
إلىالموضوع: طلب توضيحات حول الانتفاع بامتياز جبائي بعنوان استغلال مؤسسة جديدة  
الاحداث وقابلية طرح تقرير المصاريف (Note de frais)

المرجع: مكتوبكم الوارد علينا بتاريخ 05 فيفري 2024

وبعد، لقد بينتم من خلال مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن شركة  
هي شركة ذات الشخص الواحد تمارس نشاط الإعلامية وهي مكونة من  
شريك وحيد السيدة ، والذي كانت تنشط كأجيرة في نفس المجال. كما بينتم أن  
الشركة ستتحمل أعباء تنقل الوكيل الى الحريف في شكل مبلغ مقرر مسبقا وسيتخذ شكل تقرير  
مصاريف (Note de frais). وتطلبون من خلال مراسلتكم توضيحا حول الانتفاع بامتياز  
جبائي بعنوان استغلال مؤسسة جديدة الاحداث وحول ما إذا كان تقرير المصاريف يعتبر كأعباء  
قابلة للطرح.

وجوابا، يشرفني إحاطتكم علما أنه:

## 1- بالنسبة للانتفاع بامتياز جبائي بعنوان استغلال مؤسسة جديدة الاحداث

طبقا لأحكام الفصل 72 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة  
على الشركات، تستثنى من الانتفاع بأحكام الفصل 71 من نفس المجلة المؤسسات المحدثة  
في إطار عمليات إحالة أو تبعا للتوقف عن النشاط أو تبعا لتغيير الشكل القانوني للمؤسسة  
وذلك لممارسة نفس النشاط المتعلق بنفس المنتج أو بنفس الخدمة.  
وعلى هذا الأساس، وباعتبار أن السيدة ، وهي الشريك الوحيد قد

مارست سابقا نشاطا من نفس طبيعة النشاط الذي تمارسه شركة  
فإنه لا يمكنها الانتفاع بامتياز جبائي بعنوان استغلال مؤسسات جديدة الاحداث.

## 2- بالنسبة لقابلية طرح تقرير المصاريف

طبقا لأحكام الفصل 12 و48 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، تضبط النتيجة الصافية بعد طرح كل الأعباء التي استلزمها الاستغلال مهما كان نوعها وذلك في إطار نشاط الشركة والتي تكون مثبتة بوثائق. وباعتبار أن مبالغ الأعباء والمصاريف التي تفرضها ضرورة العمل هي محمولة على المؤسسة وليست لها طبيعة الأجر، تتخذ شكل ارجاع المصاريف للأعوان على أساس مؤيدات يوفرها الاجير مثل الفواتير أو على أساس مبلغ محدد بنصوص قانونية (أوامر، قرارات، اتفاقيات جماعية، ...) مثل المنحة الكيلومترية الممنوحة للموظفين العموميين إذا ما استخدم العون سيارته الخاصة وذلك استنادا للنصوص القانونية الجاري بها العمل. (مذكرة عامة عدد 90/02).

وعلى هذا الأساس، وفي الحالة الخاصة، ولغاية ضبط الربح الخاضع للضريبة على الشركات فإن تقرير المصاريف يجب أن يستند لمؤيدات أو لنصوص قانونية كي يعتبر أعباء قابلة للطرح. هذا وتبقى المبالغ الجزافية غير قابلة للطرح.

وتقبلوا فائق عبارات التقدير.

والسلام

المدير العام للأوراق

محمد بنور الدين بوعزيز

بالنيابة