

3031

2015/12/18

من وزير المالية
إلى

الموضوع : طلب توضيحات جبائية.

المرجع : مکتوبکم بتاريخ 03 ديسمبر 2015.

لقد أفدتم بمقتضى مکتوبکم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنّ بعض العقود المبرمة مع حرفانکم تحتوي على فصول تنصّ على أنّ مبلغ الإيجار يقع تحيينه في كلّ ثلاثية من السنة المدنية وذلك كما يلي :

- في صورة التخفيض في نسبة الفائدة الرئيسية "TMM" من طرف البنك فإنّ شركتکم وطبقا لعقد الإيجار المالي المبرم مع حريفها مطالبة بالقيام بفواتير تصحيحية (facture d'avoir) وإرجاع مبلغ يقع إحتسابه للحريف.

- في صورة ارتفاع نسبة الفائدة الرئيسية "TMM" فإنّ شركتکم تتولّى القيام بفوترة فوائد أخرى بالإعتماد على (facture complémentaire d'intérêt de leasing).

وطلبتکم معرفة المآل الجبائي لهذه الأحكام في مادة الأداء على القيمة المضافة وفي مادة الضريبة على الشركات.

جوابا، يشرفني إعلامکم بما يلي :

1. في صورة التخفيض في نسبة الفائدة الرئيسية "TMM" :

أ. في مادة الضريبة على الشركات :

يمكن إعتبار المبالغ التي يتمّ إرجاعها للحريف من ضمن التخفيضات وتطرح من قاعدة الضريبة على الشركات لسنة إرجاعها للحريف. ويستوجب طرحها التصريح بها ضمن تصريح المؤجر وذلك طبقا لأحكام الفصل 14 من مجلة الضريبة على الدخل والضريبة على الشركات.

ب. في مادة الأداء على القيمة المضافة :

طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل، يتم احتساب الأداء على القيمة المضافة بالنسبة لعمليات الإيجار المالي على أساس كل المبالغ المستوجبة بعنوان عمليات الإيجار المالي.

وبالتالي يستوجب إصدار فواتير تصحيحية تتضمن مبلغ الفوائد التي تم التخفيض فيها تمنحك حق طرح مبلغ الأداء على القيمة المضافة المتعلق بالفوائد موضوع التخفيض من الأداء على القيمة المضافة المستوجب عليكم لاحقا.

ويتعين على حريفكم التخفيض من مبلغ الأداء على القيمة المضافة المطروح مبلغ الأداء المتعلق بالفوائد موضوع التخفيض.

2. في صورة الترفيع في نسبة الفائدة الرئيسية "TMM" :

أ. في مادة الضريبة على الشركات :

تؤخذ الفوائد موضوع الترفيع لضبط قاعدة الضريبة على الشركات لسنة إستخلاصها من الحريف.

ب. في مادة الأداء على القيمة المضافة :

يتعين تحرير فواتير تكميلية تتضمن مبلغ الفوائد التي تم الترفيع فيها، وتوظيف الأداء على القيمة المضافة بعنوانها بنسبة 18% على هذه المبالغ بإعتبارها مبالغ مستوجبة بعنوان عملية الإيجار المالي.

وتفضلوا، سيدي، بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام
عن وزير المالية وبتفويض عنه
التدبير العام للدراسات
والتشريع الجبائي
الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي