

40

من وزير الاقتصاد والمالية
إلى

الموضوع: الضريبة على الشركات المستوجبة على الأرباح المتأتية من التصدير
المرجع: مكتوبكم الوارد بتاريخ 25 ديسمبر 2014

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن شركتكم
المصدرة كليا دخلت طور النشاط الفعلي بتاريخ 30 مارس 2004 وأنها أنجزت أول عملية
تصدير بتاريخ 15 جوان 2004. فطلبتكم على هذا الأساس، معرفة:

- هل أن مدة العشر سنوات المخولة لها للانتفاع بالطرح الكلي للأرباح المتأتية من
التصدير تنتهي بتاريخ 14 جوان 2014؟

- في صورة الإيجاب، كيف يتم ضبط الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات
بعنوان سنة 2014 باعتبار أن شركتكم لا تعتمد محاسبة تحليلية؟

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

1- فيما يتعلق بكيفية احتساب مدة الطرح الكلي للأرباح المتأتية من التصدير

طبقا للتشريع الجاري به العمل، يتم احتساب مدة الطرح الكلي للأرباح المتأتية من
التصدير المحددة بعشر سنوات ابتداء من أول عملية تصدير تنجزها الشركة. وتخضع
الأرباح المتأتية من التصدير بعد استيفاء مدة الطرح الكلي للضريبة على الشركات بنسبة
10%.

بالتالي، وفي الحالة الخاصة بشركتكم وباعتبار أنها أنجزت أول عملية تصدير بتاريخ
15 جوان 2004، فإن مدة الطرح الكلي لأرباحها المتأتية من التصدير تنتهي بتاريخ 14
جوان 2014، وتخضع الأرباح المحققة من التصدير ابتداء من هذا التاريخ للضريبة على
الشركات بنسبة 10%.

2- فيما يتعلق بكيفية ضبط الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات

باعتبار أن شركتكم استوفت مدة الطرح الكلي لأرباحها بتاريخ 14 جوان 2014 كما تم بيانه أعلاه، فإنه يتم احتساب القسط من الأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات بعنوان سنة 2014 كما يلي:

* تطرح من أساس الضريبة الأرباح المتأتية من التصدير والمحقة خلال الفترة الممتدة من 01 جانفي 2014 إلى غاية 14 جوان 2014.

* تخضع للضريبة على الشركات بنسبة 10% الأرباح المتأتية من التصدير والمحقة خلال الفترة الممتدة من 15 جوان 2014 إلى 31 ديسمبر 2014.

هذا، وباعتبار عدم مسك شركتكم لمحاسبة تحليلية، فيمكن احتساب الجزء من الأرباح المنتفعة بالطرح خلال سنة 2014 على أساس نسبة من رقم المعاملات الجملي المتأتي من التصدير تضبط باعتبار مدة تحقيقها كما يلي:

الأرباح الجمالية المتأتية من التصدير خلال السنة المعنية × عدد أيام الإنتفاع بالطرح الكلي

360

وتطبق نسبة الضريبة المحددة بـ 10% على الفارق بين الأرباح الجمالية المتأتية من التصدير والمحقة خلال سنة 2014 والأرباح المتأتية من التصدير والمنتفعة بالطرح الكلي المحقة خلال نفس السنة كما تم احتسابها أعلاه.

وتفضلوا، سيدي فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام

عن وزير الاقتصاد والمالية

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبلي

الإمضاء: حبيبة جراد اللواتي