

3 1 فيفري 2015

269

## من وزير المالية إلى

**الموضوع :** حول النظام الجبائي للقيمة الزائدة المتأتية من التفويت في أصل تجاري

**المرجع :** مكتوبك الوارد بتاريخ 29 جانفي 2015

لقد ذكرت بمقتضى مكتوبك المشار إليه بالمرجع أعلاه أنك تعترمين التفويت في أصل تجاري لروضة أطفال تنتفع بالإميازات بعنوان تشجيع إستثمارات المساندة المنصوص عليها بالفصل 49 من مجلة تشجيع الإستثمارات. وطلبت على هذا الأساس معرفة:

- كيفية احتساب الضريبة المستوجبة بعنوان القيمة الزائدة المحققة من عملية التفويت المذكورة،
- هل يمكن الإنتفاع بطرح القيمة الزائدة المذكورة على غرار طرح المداخل المتأتية من النشاط الأصلي والمنصوص عليه بالفصل 49 من مجلة تشجيع الإستثمارات ؟

جوابا يشرفني، إعلامك بما يلي :

**1) فيما يتعلق باحتساب القيمة الزائدة المتأتية من التفويت في الأصل التجاري**

تتكوّن القيمة الزائدة الناتجة عن التفويت في الأصل التجاري من الفارق بين :

- سعر التفويت المصرّح به أو الذي وقع الترفيع فيه إثر عمليات المراقبة الجبائية ، و
- سعر اقتناء الأصل المذكور.

أمّا إذا تمّ تكوين الأصل التجاري فإنّ القيمة الزائدة الناتجة عن التفويت فيه تساوي كامل سعر التفويت.

## (2) فيما يتعلق بالنظام الجبائي للقيمة الزائدة المذكورة

طبقا للفقرة I من الفصل 11 من مجلة الضريبة على الدخل والضريبة على الشركات يضبط الربح الصافي باعتبار نتائج كل العمليات مهما كان نوعها التي تقوم بها المؤسسة بما في ذلك خاصة التفتويت في عنصر ما من عناصر الأصول.

غير أنه طبقا للفقرة I مكرر من نفس الفصل، تطرح المداخل والأرباح الإستثنائية المرتبطة بالنشاط الأصلي للمؤسسات حسب نفس الحدود والشروط المضبوطة بالتشريع الجاري به العمل بالنسبة إلى المداخل والأرباح المتأتية من الإستغلال. ويتعلق الأمر خاصة بالقيمة الزائدة المتأتية من عمليات التفتويت في عناصر الأصول الثابتة المخصصة للنشاط الأصلي للمؤسسات باستثناء العقارات المبنية والعقارات غير المبنية والأصول التجارية.

بالتالي، وفي الحالة الخاصة يحتسب دخلك الجملي الخاضع للضريبة بعنوان سنة التفتويت في الأصل التجاري بعد طرح المداخل المتأتية من نشاطك والمحقة خلال السنة المعنية دون طرح القيمة الزائدة المتأتية من التفتويت في الأصل التجاري.

وفي كل الحالات لا يمكن أن يؤدي طرح الأرباح المتأتية من الاستغلال إلى ضريبة تقل عن 30% من الضريبة المستوجبة على دخلك الجملي قبل الطرح.

وتفضلني، سيدتي بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية

الكبير والتفويض منه  
والتشجيع الجيد

الإمضاء: حبيبة جراد اللواتي