

570

من وزير المالية
إلى

الموضوع: كيفية احتساب الضريبة على الشركات

المرجع: مكتوبكم بتاريخ 03 مارس 2015

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن شركتكم تحصلت على شهادة في التصريح بالاستثمار بتاريخ 28 أبريل 2003 بمنطقة تنمية جهوية ودخلت طور النشاط الفعلي بتاريخ 21 أكتوبر 2004. كما بينتم أنكم قمتم بعملياتي توسعة، الأولى تحصلت على تصريح بالاستثمار في تاريخ 27 جويلية 2007 ودخلت طور النشاط الفعلي في تاريخ 29 جانفي 2009 والثانية تحصلت على تصريح بالاستثمار في تاريخ 21 سبتمبر 2010 ودخلت طور النشاط الفعلي في تاريخ 16 جانفي 2013.

وطلبتم توضيحات حول الطريقة التي يجب اعتمادها لتحديد الربح الخاضع للضريبة على الشركات بعنوان سنة 2014 باعتبار انتهاء فترة الطرح الكلي للأرباح المتأتية من استثمار الإحداث.

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

1. بالنسبة للأرباح المتأتية من استثمار الإحداث

باعتبار أن شركتكم استوفت مدة الطرح الكلي المخولة لها في تاريخ 20 أكتوبر 2014، فإنه يتم احتساب الأرباح المتأتية من استثمار الإحداث بعنوان سنة 2014 كما يلي:

* تطرح كليًا من أساس الضريبة الأرباح المحققة بعنوان الفترة الممتدة من 01 جانفي إلى 20 أكتوبر 2014.

* تطرح في حدود 50% الأرباح المحققة بعنوان الفترة الممتدة من 21 أكتوبر 2014 إلى 31 ديسمبر 2014 وتحتسب الضريبة على الشركات بنسبة 25% على 50% دون أن تقل الضريبة عن ضريبة دنيا تساوي 20% من الربح الجملي المحقق بعنوان الفترة المذكورة قبل طرح 50% منها.

هذا، ويتم احتساب الجزء من الأرباح المنتفعة بالطرح الكلي خلال سنة 2014 على أساس نسبة من رقم المعاملات الجملي تضبط باعتبار مدة تحقيقها كما يلي:

الأرباح الجملية خلال سنة 2014 × عدد أيام الإنتفاع بالطرح الكلي

360

2. فيما يتعلق باحتساب الأرباح القابلة للطرح والمتأتية من استثمارات التوسعة

تنتفع الأرباح المتأتية من استثمارات التوسعة موضوع مكتوبكم بالامتيازات الجبائية بعنوان التنمية الجهوية شريطة الاستجابة لكل الشروط المنصوص عليها بمجلة تشجيع الاستثمارات.

هذا وفي صورة تحقيق رقم معاملات إضافي متأت من استثمارات التوسعة، فإن الأرباح المتأتية من كل استثمار توسعة تضبط باعتماد نسبة رقم المعاملات الإضافي المحقق بعد كل استثمار توسعة مقارنة بمعدل رقم المعاملات المحقق خلال الخمس السنوات السابقة لعملية التوسعة المعنية وذلك كالتالي:

رقم المعاملات الإضافي المحقق بعد استثمار التوسعة
معدل رقم المعاملات المحقق خلال الخمس سنوات السابقة
لعملية التوسعة المعنية

وفي خلاف ذلك تحدد نسبة الأرباح المتأتية من كل استثمار توسعة باعتماد مبلغ استثمار التوسعة المنجز مقارنة مع جملة الاستثمارات المنجزة أي استثمارات الإحداث تضاف إليها جميع استثمارات التوسعة بما في ذلك استثمارات السنة المعنية:

مبلغ استثمار التوسعة
مبلغ الاستثمارات الجملي

وتفضلوا، سيدي بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للدراسات
والتشريع الجهائي

الإمضاء : حبيبة هرك للواتي