

من المديرة العامة للدراسات والتشريع الجبائي إلى

1018

الموضوع: حول الخصم من المورد بعنوان منحة العمل الليلي
المرجع: مكتوبكم عدد 1836 بتاريخ 18 جوان 2013

لقد أفدتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنّ نقابتي أعوان الأمن يطالبون بمراجعة الخصم من المورد المطبق على منحة العمل الليلي حيث يعتبرون أنّ نشاطهم غير وقتي أو ظرفي ولا يمارس خارج نشاطهم الأصلي خلافا لما هو منصوص عليه بالفقرة II مكرّر من الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات . وطلبتم على هذا الأساس مدّكم بما يمكن اعتماده في الغرض لتوحيد طرق تصفية المنح.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنه طبقا لأحكام الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، تخضع المنح والمكافآت والامتيازات العينية غير المعفاة من الضريبة للخصم من المورد وعليه فإنّ منحة العمل الليلي تخضع للخصم من المورد بعنوان المرتبات والأجور وذلك كما يلي :

(1) إذا أسندت منحة العمل الليلي من قبل المؤجر الأصلي

أ- إذا كانت منحة العمل الليلي منتظمة

في صورة ما إذا كان المنتفع بمنحة العمل الليلي يتقاضاها شهريا وبصفة منتظمة فإنّها تعتبر عنصرا من عناصر الأجر وتخضع بالتالي للخصم من المورد على أساس الضريبة المحتسبة بتطبيق جدول الضريبة على الدخل مقسمة على عدد خلاصات الأجر وذلك وفقا لأحكام الفقرة I من الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات.

ب- إذا كانت منحة العمل الليلي وقتية أو ظرفية

خلافًا لما ورد بمكتوبكم فإنّ هذه المنحة لا تخضع للخصم من المورد المنصوص عليه بالفقرة II مكرّر من الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات بل يساوي الخصم من المورد في هذه الحالة، باعتبار استعمال المؤجر للإعلامية، الفارق بين الضريبة السنوية المحتسبة على أساس الأجر الجملي السنوي تضاف إليه المنحة المذكورة من جهة والضريبة السنوية المضبوطة دون اعتبار هذه المنحة من جهة أخرى كما هو الشأن بالنسبة إلى كل المنح الأخرى العرضية وذلك وفقاً لأحكام الفقرة I من الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات.

(2) إذا كانت منحة العمل الليلي مسندة من قبل مؤجر آخر

تخضع المنحة في هذه الحالة للخصم من المورد بنسبة 15% وذلك طبقاً لأحكام الفقرة II مكرّر من الفصل 53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات.

والسّلام

**المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي**

الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي