

ص-000011-30101-08-2025

10 فيفري 2025

من المديرية العامة للاداءات إلى

الموضوع: طلب شهادة في الإعفاء من الخصم من المورد والأداء على القيمة المضافة.

المرجع: مكتوبيكم الواردة علينا بتاريخ 15 جانفي 2025.

وبعد، لقد طلبتم من خلال مكتوبيكم المشار إليهما بالمرجع أعلاه إعفاء شركة " من الخصم من المورد ومن الأداء على القيمة المضافة بعنوان المبالغ الراجعة إليها بعنوان بيوعاتها من تذاكر المطاعم والهدايا واللباس وإعفائها من الأداء على القيمة المضافة بعنوان سنة 2025.

وجوابا، يشرفني إحاطتكم علما بما يلي:

1- في مادة الخصم من المورد:

لا تدخل المبالغ الراجعة لشركتكم بعنوان بيع تذاكر المطاعم والهدايا واللباس ضمن الإقتناءات الخاضعة للخصم من المورد بعنوان الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات باعتبار أن المبالغ المدفوعة في هذا الإطار تمثل قيمة التذاكر ولا تخضع بالتالي للخصم من المورد بنسبة 1% ولا يستوجب الاعفاء المذكور الاستظهار بشهادة في الغرض. مع العلم أن العمولات المدفوعة لفائدة مؤسستكم تكون خاضعة للخصم من المورد بنسبة 10% من مبلغها الخام إذا كان دافع هذه العمولة مطالبا بالخصم من المورد.

أما بالنسبة للمبالغ الراجعة إلى الشركة مباشرة بعنوان العمولات والمقتطعة من المبالغ التي تم استخلاصها ودفعها لحساب الغير، يتعين عليكم القيام بالخصم من المورد بنسبة 10% بعنوان العمولات ودفعه للخزينة وتسليم أنفسكم شهادة في الخصم من المورد المذكور باسم المدين الفعلي وذلك بمناسبة كل عملية دفع.

كما تجدر الإشارة إلى أنه يتعين على الشركة كذلك القيام بالخصم من المورد بنسبة 1% على المبالغ سابقة الذكر وذلك عند وضعها على ذمة المنتفعين بها. وتتكون قاعدة الخصم من المورد من المبلغ الجملي المدفوع أي قبل طرح العمولات الراجعة إليها موضوع الخصم من المورد الذي أنجزته بنفسها.

2- في مادة الأداء على القيمة المضافة:

تتكون قاعدة إحتساب الأداء على القيمة المضافة بالنسبة للمؤسسات التي تتولى إصدار تذاكر المطاعم والهدايا واللباس من مبلغ العمولات المدفوعة من طرف المؤجرين والعمولات المدفوعة من طرف المنخرطين (التجار وأصحاب المطاعم والمغازات والمحلات التجارية) بعنوان عمليات إصدار التذاكر، وبالتالي لا تخضع المبالغ التي تتولى فوترتها الشركة والتي تساوي قيمة التذاكر للأداء المذكور.

وتقبلوا فائق عبارات التقدير.

والسلام

بالنيابة

المدير العام للأولاد

نور الدين بوقرية