25 أفريل 2024

مـــذكـــرة عـــامـــة عـــدد 14 لسنة 2024

الموضوع: شرح أحكام الفصل 61 من القانون عدد 13 لسنة 2023 المؤرخ في 11 ديسمبر 2023 والمتعلق بقانون المالية لسنة 2024 المتعلقة بتخفيف العبء الجبائي على المطالبين بالأداء بعنوان خطايا التأخير في دفع الأداء

الملحق: أمثلة تطبيقية

ملـــخـــص
تخفيف العبء الجبائي على المطالبين بالأداء بعنوان خطايا التأخير في دفع الأداء

تمّ بمقتضى أحكام الفصل 61 من قانون المالية لسنة 2024 إقرار جملة من الإجراءات ترمي إلى تخفيف العبء الجبائي على المطالبين بالأداء بعنوان خطايا التأخير في دفع الأداء.

I. بالنسبة إلى خطايا التأخير في صورة التصريح التلقائي بالأداء

تمّ بمقتضى الأحكام المذكورة:

1. إلغاء العمل بالخطية القارة المحددة بنسبة 5 % من مبلغ الأداء المستوجب في صورة التصريح التلقائي بالأداء مع ضبط نسبة موحدة لهذه الخطية بـ 3% من مبلغ الأداء المستوجب تطبّق في صورة تجاوز مدة التأخير في دفع الأداء 60 يوما.
2. تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء المستوجب مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.
3. تطبيق هذه الإجراءات على التصاريح الجبائية المودعة تلقائيا **ابتداء من غرة جانفي 2024**.

II. بالنسبة إلى خطايا التأخير المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

تمّ بمقتضى الأحكام المذكورة:

1. حصر مجال تطبيق الخطية القارة المحددة بنسبة 20% من مبلغ الأداء المستوجب والمطبقة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية في:

- الأداء على القيمة المضافة والمعاليم الأخرى الموظفة على رقم المعاملات وغير المدفوعة ومبالغ الأداء المخصومة من المورد وغير المدفوعة،
- الأداءات الموظفة نتيجة تنقيص في رقم المعاملات **بنسبة تساوي أو تفوق 30%** أو الموظفة نتيجة القيام بأعمال تحّيل جبائي.

2. تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء المستوجب مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.

3. تطبيق الإجراء المتعلق بالتقليص في مجال تطبيق الخطية القارة المحددة بنسبة 20% على:

- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها تبليغ نتائج المراجعة الجبائية **ابتداء من غرة جانفي 2024**،
- قرارات التوظيف الإجباري الصادرة على معنى الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية في صورة عدم تسوية الإغفال عن إيداع التصاريح الجبائية والمبلغة **ابتداء من غرة جانفي 2024**.

4. تطبيق الإجراء المتعلق بتسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة على:

- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها تبليغ نتائج المراجعة الجبائية **ابتداء من غرة جانفي 2024**،
- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها تبليغ قرار التوظيف الإجباري **ابتداء من غرة جانفي 2024**،
- قرارات التوظيف الإجباري الصادرة على معنى الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية في صورة عدم تسوية الإغفال عن إيداع التصاريح الجبائية والمبلغة **ابتداء من غرة جانفي 2024**،
- عمليات الدفع التي تتم **ابتداء من غرة جانفي 2024**.

III. بالنسبة إلى خطايا التأخير المستوجبة في صورة دفع الأداء بالحاضر إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

تمّ بمقتضى الأحكام المذكورة:

1. التخفيض في نسبة خطية التأخير المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية والمطبقة على الأداء الذي يتم دفعه في أجل أقصاه 30 يوما من تاريخ الاعتراف بالدين المبرم قبل تبليغ قرار التوظيف الإجباري من 1,5% إلى **1,25%** عن كل شهر تأخير أو جزء منه.
2. تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.
3. تطبيق الأحكام المتعلقة بتسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة وبالتخفيض في نسبة خطية التأخير في صورة دفع الأداء بالحاضر إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية على عمليات الدفع التي تتم **ابتداء من غرة جانفي 2024.**

بهدف حث المطالبين بالأداء على تسوية وضعياتهم الجبائية تمّ بمقتضى أحكام الفصل 61 من القانون عدد 13 لسنة 2023 المؤرخ في 11 ديسمبر 2023 والمتعلق بقانون المالية لسنة 2024 إقرار جملة من الإجراءات ترمي إلى تخفيف العبء الجبائي على المطالبين بالأداء بعنوان خطايا التأخير في دفع الأداء وذلك من خلال مراجعة بعض نسب هذه الخطايا وطرق احتسابها.

وتهدف هذه المذكّرة إلى التذكير بالتشريع الجبائي الجاري به العمل إلى غاية 31 ديسمبر 2023 وشرح الأحكام الجديدة.

I. التذكير بالتشريع الجبائي الجاري به العمل إلى غاية 31 ديسمبر 2023

طبقا لأحكام الفصل 81 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية، يترتب عن التصريح التلقائي بالأداء بعد انتهاء الأجل القانوني المحدد لذلك تطبيق خطية تأخير بنسبة 1,25% من مبلغ الأداء المستوجب عن كل شهر تأخير أو جزء منه، تضاف إليها خطية قارة تحتسب بنسبة :

- 3% من مبلغ الأداء المستوجب إذا كانت مدة التأخير في دفع الأداء لا تتجاوز 60 يوما،
- 5% من مبلغ الأداء المستوجب إذا تجاوزت مدة التأخير في دفع الأداء 60 يوما.

وطبقا لأحكام الفصل 82 من نفس المجلة، ترفّع خطية التأخير المشار إليها أعلاه إلى 2,25% من مبلغ الأداء المستوجب عن كل شهر تأخير أو جزء منه في صورة معاينة التأخير في دفع الأداء إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية كما تضاف إليها خطية قارة تحتسب بنسبة 10% من مبلغ الأداء المستوجب.

وترفّع نسبة الخطية القارة المستوجبة إثر تدخّل مصالح المراقبة الجبائية إلى 20% بالنسبة إلى:

- الأداء على القيمة المضافة والمعاليم الأخرى الموظفة على رقم المعاملات وغير المدفوعة ومبالغ الأداء المخصومة من المورد وغير المدفوعة،
- الأداءات الموظفة بموجب قرار توظيف إجباري صادر طبقا لأحكام الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية أو في صورة عدم تقديم المحاسبة في الآجال المحددة لذلك بالفصلين 38 و41 مكرر من نفس المجلة،
- الأداءات الموظفة نتيجة تنقيص في رقم المعاملات وذلك بصرف النظر عن نسبة التنقيص أو الموظفة نتيجة القيام بأعمال تحّيل جبائي.

وفي صورة الاعتراف بالدين قبل تبليغ قرار التوظيف الإجباري ودفع الأداء المستوجب في أجل أقصاه 30 يوما من تاريخ هذا الاعتراف تخفّض نسبة خطية التأخير المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية إلى 1,5% وتخفّض نسبة الخطية القارة بـ 50%.

ولا تطبّق خطية التأخير والخطية القارة على مبالغ الأداء المستوجب إثر مراجعة جبائية معمقة أو مراجعة محدودة وذلك في حدود فائض الأداء الذي تم إقراره من قبل مصالح الجباية أو من قبل المحاكم بموجب أحكام باتة في إطار نفس عملية المراجعة.

II. إضافات قانون المالية لسنة 2024

تضمنّت أحكام الفصل 61 من قانون المالية لسنة 2024 جملة من الإجراءات تهدف إلى تخفيف العبء الجبائي على المطالبين بالأداء بعنوان خطايا التأخير في دفع الأداء وذلك من خلال مراجعة نظام خطايا التأخير في دفع الأداء والخطايا القارة سواء في صورة التصريح التلقائي بالأداء أو إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية.

1) خطايا التأخير في صورة التصريح التلقائي بالأداء

تمّ بمقتضى أحكام الفصل 61 المشار إليه أعلاه:

أولا: إلغاء العمل بالخطية القارة المحددة بنسبة 5 % من مبلغ الأداء المستوجب في صورة التصريح التلقائي بالأداء مع ضبط نسبة موحدة لهذه الخطية بـ 3% من مبلغ الأداء المستوجب تطبق فقط في صورة تجاوز مدة التأخير في دفع الأداء 60 يوما.

وبالتالي فإن الخطية القارة في صورة التصريح التلقائي بالأداء لا تطبق في صورة عدم تجاوز مدة التأخير في دفع الأداء مدة 60 يوما.

ثانيا: تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء المستوجب في صورة التصريح التلقائي بالأداء مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.

ثالثا: تطبق الأحكام الجديدة المتعلقة باحتساب الخطية القارة وبتسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة على التصاريح الجبائية المودعة تلقائيا **ابتداء من غرة جانفي 2024.**

2) خطايا التأخير في دفع الأداء المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

تمّ بمقتضى أحكام الفصل 61 من قانون المالية لسنة 2024 مراجعة طريقة احتساب خطايا التأخير في دفع الأداء والخطية القارة المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية وذلك من خلال:

أولا: التقليص في مجال تطبيق الخطية القارة المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية والمحددة بـنسبة 20% من مبلغ الأداء المستوجب من خلال حصر تطبيقها في:

- الأداء على القيمة المضافة والمعاليم الأخرى الموظفة على رقم المعاملات وغير المدفوعة ومبالغ الأداء المخصومة من المورد وغير المدفوعة،
- الأداءات الموظفة نتيجة تنقيص في رقم المعاملات **بنسبة تساوي أو تفوق 30%**،
- الأداءات الموظفة نتيجة القيام بأعمال تحّيل جبائي.

وبالتالي لا تطبق الخطية القارة المحددة بـ 20 % على:

- الأداءات الموظفة بموجب قرار توظيف إجباري صادر على معنى الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية في صورة عدم تسوية الإغفال عن إيداع التصاريح الجبائية ،
- الأداءات الموظفة في صورة عدم تقديم المحاسبة في الآجال المحددة لذلك بالفصلين 38 و41 مكرر من نفس المجلة،
- الأداءات الموظفة نتيجة تنقيص في رقم المعاملات بنسبة تقل عن 30%.

وتطبق في الحالات المشار إليها أعلاه الخطية القارة المحددة بـ 10 % .

مع العلم وأنّ احتساب نسبة التنقيص في رقم المعاملات يتمّ فقط على أساس التصاريح المودعة وبالتالي فإنّ الخطية القارة المحددة بـ 20% لا تطبق على التصاريح غير المودعة بصرف النظر عن طبيعة التدخل سواء كان التوظيف بعنوان تسوية إغفال عن التصريح نتيجة إغفال او إثر مراجعة جبائية معمقة أو مراجعة محدودة.

غير أن الخطية القارة المحددة بـ 20 % تكون مستوجبة في صورة معاينة إغفال في إطار عملية مراجعة أفرزت الكشف عن وجود أداء على القيمة المضافة ومعاليم أخرى موظفة على رقم المعاملات وغير مدفوعة وكذلك مبالغ مخصومة من المورد وغير مدفوعة.

ثانيا: تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء المستوجب إثر تدخل المصالح المراقبة الجبائية مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.

ثالثا: تدخل الأحكام الجديدة المتعلقة بخطايا التأخير في دفع الأداء والخطية القارة المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية حيز التنفيذ **ابتداء من غرة جانفي 2024** وذلك كما يلي:

- تطبق الأحكام المتعلقة بالتقليص في مجال تطبيق الخطية القارة المحددة بنسبة 20 % على:

- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها تبليغ نتائج المراجعة الجبائية **ابتداء من غرة جانفي 2024،**
- قرارات التوظيف الإجباري الصادرة على معنى الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية في صورة عدم تسوية الإغفال عن إيداع التصاريح الجبائية و**المبلغة ابتداء من غرة جانفي 2024.**

- تطبق الأحكام المتعلقة بتسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة على:

- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها تبليغ نتائج المراجعة الجبائية **ابتداء من غرة جانفي 2024،**
- عمليات المراجعة الجبائية التي تمّ في شأنها إبرام صلح **ابتداء من غرة جانفي 2024** أو تبليغ قرار التوظيف الإجباري ابتداء من نفس هذا التاريخ بصرف النظر عن تاريخ تبليغ نتائج المراجعة.
- قرارات التوظيف الإجباري الصادرة على معنى الفقرة الثانية من الفصل 47 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية في صورة عدم تسوية الإغفال عن إيداع التصاريح الجبائية و**المبلغة ابتداء من غرة جانفي 2024،**

- عمليات الدفع التي تتم **ابتداء من غرة جانفي 2024.**

3) خطايا التأخير في صورة دفع الأداء بالحاضر إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

تمّ بمقتضى أحكام الفصل 61 من قانون المالية لسنة 2024:

أولا: التخفيض في خطية التأخير المطبقة على الأداء الذي يتم دفعه في أجل أقصاه 30 يوما من تاريخ الاعتراف بالدين المبرم قبل تبليغ قرار التوظيف الإجباري من 1,5% إلى **1,25%** عن كل شهر تأخير أو جزء منه.

ثانيا: تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في حدود مبلغ أصل الأداء المستوجب مع تطبيق هذا التسقيف على كل أداء وبعنوان كل تصريح على حدة.

ثالثا: تطبق الأحكام الجديدة المتعلقة بخطايا التأخير في دفع الأداء والخطية القارة المستوجبة في صورة الدفع بالحاضر إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية كما يلي:

- على عمليات الدفع التي تتم **ابتداء من غرة جانفي 2024**بالنسبة إلى الأحكام المتعلقة بالتسقيف في مجموع خطية التأخير والخطية القارة وبالتخفيض في نسبة خطية التأخير.
- على الإعلامات بنتائج المراجعة المبلغة **ابتداء من غرة جانفي 2024** بالنسبة إلى الأحكام المتعلقة بالتقليص في مجال تطبيق الخطية القارة المحددة بـ **20%.**

ملاحظات عامة:

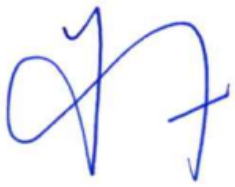
1. يتم تسقيف مجموع خطية التأخير والخطية القارة في صورة التصريح التلقائي بالأداء أو إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية مع مراعاة المبلغ الأدنى للخطايا المنصوص عليه بالفصل 86 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية.

2. لتطبيق أحكام الفقرة الأخيرة من الفصل 82 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية التي تنصّ على عدم تطبيق خطية التأخير والخطية القارة على مبالغ الأداء المستوجب إثر مراجعة جبائية معمقة أو مراجعة محدودة وذلك في حدود فائض

الأداء الذي تم إقراره من قبل مصالح الجباية أو من قبل المحاكم بموجب أحكام باتة في إطار نفس عملية المراجعة يتمّ احتساب الخطايا القابلة للطرح على أساس مجموع الخطايا المضمنة بجدول احتساب الأداءات (الخطايا المسقفة).

المدير العام للدراسات والتشريع الجبائي

الإمضاء: يحيى الشملالي



ملحق للمذكرة العامة عدد 14 لسنة 2024

أمثلة تطبيقية

مثال عدد 1: احتساب الخطايا في صورة التصريح التلقائي بالأداء

لنفترض أن شخصا طبيعيا يمارس نشاطا صناعيا خاضع للنظام الحقيقي قام بصفة تلقائية بتاريخ 23 فيفري 2024 بـإيداع تصاريحه الشهرية بعنوان الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد والأداء على التكوين المهني والمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية والمساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء المتعلقة على التوالي بشهري جوان وجويلية 2017 وشهر جانفي 2024.

وتتضمّن هذه التصاريح ما يلي (المبالغ بحساب الدينار) :

الأداء/الشهر	2017		2024
	شهر جوان	شهر جويلية	شهر جانفي
الأداء على القيمة المضافة	47.500	47.500	57.000
الخصم من المورد	15.000	-	16.000
الأداء على التكوين المهني	4.000	4.000	5.000
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية	2.500	2.500	3.000
المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء	4.000	4.000	5.000

في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير المستوجبة كالآتي:

- بالنسبة إلى تصريح شهر جوان 2017

الأداءات	**جوان 2017**				
	أصل الأداء	مدة التأخير	خطية تأخير	خطية قارة	مجموع الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف
الأداء على القيمة المضافة	47.500 د	80 شهرا	47.500× 1,25 %×80= 47.500 د	47.500× 3%= 1.425 د	48.925 د	**47.500 د**
الخصم من المورد	15.000 د	80 شهرا	15.000× 1,25 %×80= 15.000 د	15.000× 3%= 450 د	15.450 د	**15.000 د**
الأداء على التكوين المهني	4.000 د	80 شهرا	4.000× 1,25 %×80= 4.000 د	4.000× 3%= 120 د	4.120 د	**4.000 د**
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية	2.500 د	80 شهرا	2.500× 1,25 %×80= 2.500 د	2.500× 3%= 75 د	2.575 د	**2.500 د**
المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء	4.000 د	80 شهرا	4.000× 1,25 %×80= 4.000 د	4.000× 3%= 120 د	4.120 د	**4.000 د**

- بالنسبة إلى تصريح شهر جويلية 2017

الأداءات	جويلية 2017					
	أصل الأداء	مدة التأخير	خطية تأخير	خطية قارة	مجموع الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف
الأداء على القيمة المضافة	47.500 د	79 شهرا	47.500× 1,25 %×79= 46.906,25 د	47.500× 3%= 1.425 د	48.331,25 د	47.500 د
الخصم من المورد	-	79 شهرا	10 د	10 د	20 د	-
الأداء على التكوين المهني	4.000 د	79 شهرا	4.000× 1,25 %×79= 3.950 د	4.000× 3%= 120 د	4.070 د	4.000 د
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية	2.500 د	79 شهرا	2.500× 1,25 %×79= 2.468,75 د	2.500× 3%= 75 د	2.543,75 د	2.500 د
المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء	4.000 د	79 شهرا	4.000× 1,25 %×79= 3.950 د	4.000× 3%= 120 د	4.070 د	4.000 د

- بالنسبة إلى تصريح شهر جانفي 2024

الأداءات	جانفي 2024					
	أصل الأداء	مدة التأخير	خطية تأخير	خطية قارة	مجموع الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف
الأداء على القيمة المضافة	**57.000 د**	شهر واحد	**57.000**× 1,25 %×1=712,5 د	0 (*)	712,5 د	712,5 د
الخصم من المورد	**16.000 د**	شهر واحد	16.000× 1,25 %×1=200 د	0(*)	200 د	200 د
الأداء على التكوين المهني	**5.000 د**	شهر واحد	**5.000**× 1,25 %×1=62,5 د	0(*)	62,5 د	62,5 د
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية	**3.000 د**	شهر واحد	3.000× 1,25 %×1=37,5 د	0(*)	37,5 د	37,5 د
المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء	**5.000 د**	شهر واحد	**5.000**× 1,25 %×1=62,5 د	0(*)	62,5 د	62,5 د

(*) لا تطبق الخطية القارة في هذه الحالة باعتبار أن مدة التأخير في دفع الأداء لم تتجاوز 60 يوما.

مثال عدد 2: احتساب الخطايا المستوجبة إثر تدخل مصالح المراقبة الجبائية

لنفترض أن شركة خفية الاسم خضعت لمراجعة أولية لتصاريحها الجبائية المودعة أفضت إلى الكشف عن:

- إيداع تصريح سنوي لا يتضمن مبالغ مستوجبة للدفع بعنوان سنة 2021،
- عدم التصريح بأرقام معاملات ضمن التصاريح الشهرية،
- وجود مقابيض شهرية تم التفطن إليها إثر تقصي المعلومات لدى حرفاء الشركة تقدّر بـ 130.000 دينارا عن كل من شهر جانفي وفيفري و مارس و أفريل لسنة 2021.

ولنفترض أنّ مصالح الجباية قامت بتعديل الوضعية الجبائية للشركة ضمن نتائج المراجعة الجبائية الأولية المبلّغة بتاريخ 14 مارس 2024 كما يلي:

1- في مادة الأداء على القيمة المضافة:

بناء على الاستقصاءات المتحصل عليها بعنوان سنة 2021 تمّ تعديل رقم المعاملات المصرح به بالتصاريح الشهرية للفترة المعنية بالمراجعة وإخضاعه للأداء على القيمة المضافة بنسبة 19 %.

الفترة المعنية	أشهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل 2021
أرقام المعاملات الخالية من الأداء المصرح بها ضمن التصاريح الشهرية	لا شيء
أرقام المعاملات المعدّلة بالإعتماد على الإستقصاءات	520.000
ارقام المعاملات المعدلة الخالية من الأداء على القيمة المضافة	436.975= 1,19/520.000
الأداء على القيمة المضافة المستوجب	83.025,25= % 19×436.975
الأداء على القيمة المضافة المستوجب بعنوان كل من شهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل	20 756,312= 4 /83.025,25

2-في مادة المعلوم على المؤسسات :

تمّ تعديل الوضعية الجبائية في مادة المعلوم على المؤسسات بالاعتماد على التعديل الذي تم في مادة الاداء على القيمة المضافة مع تطبيق نسبة 0,2 %.

الفترة المعنية	أشهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل 2021
رقم المعاملات الخام المضمن بالتصاريح الشهرية	لا شيء
رقم المعاملات الخام المعدل	520.000
المعلوم المستوجب (0 ,2 %)	1.040 = % 0 ,2×520.000
المعلوم المستوجب بعنوان كل من شهر جانفي وفيفري ومارس وأفريل	260= 4/1.040

3-الضريبة على الشركات:

تمّ تعديل النتيجة الجبائية بتطبيق نسبة هامش ربح تساوي 10% من رقم المعاملات الصافي المعدل:

	2021
رقم المعاملات المعدل خالي من من الأداء على القيمة المضافة	436.975
الربح الجبائي المعدل الخاضع للضريبة	43.697,5= %10×436.975
الضريبة على الشركات المعدلة المستوجبة بنسبة 15%	6.554,625= % 15×43.697,5
طرح الأقساط المدفوعة او المعدلة	لا شيء
طرح الضريبة المدفوعة	500
طرح الخصوم من المورد المصرح بها	لا شيء
الباقي المستوجب	6.054,625

4- المساهمة الاجتماعية التضامنيّة:

	2021
المساهمة الاجتماعية التضامنية المستوجبة	436,975 = %1×43.697,5
طرح المساهمة المدفوعة	200.000
الباقي المستوجب	236,975

وبالتالي يكون احتساب خطايا التأخير كما يلي:

	2021					
	أصل الأداء	مدة التأخير (بالشهر)	خطية التأخير	الخطية القارة	مجموع الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف
الأداء على القيمة المضافة						
تصريح شهر جانفي	20.756,312 د	38	20 756,312 ×2,25 % x 38 = 17.746,646 د	20 756,312 ×20% = 4.151,262 د	21.897,908 د	20.756,312د
تصريح شهر فيفري	20.756,312 د	37	17.279,629 د	4.151,262 د	21.430,891 د	20.756,312 د
تصريح شهر مارس	20.756,312 د	36	16.812,612 د	4.151,262 د	20.963,874د	20.756,312 د
تصريح شهر أفريل	20.756,312 د	35	16.345,595 د	4.151,262 د	20.496,857 د	20.496,857 د
المجموع	**83.025,25 د**		**68.184,482 د**	**16.605,048 د**	**84.789,53 د**	**82 765,793 د**
في مادة المعلوم على المؤسسات						
تصريح شهر جانفي	260 د	38	260× 2,25% ×38 = 222,3 د	260×20% = 52 د	274,3 د	260 د
تصريح شهر فيفري	260 د	37	260× 2,25% ×37 = 216,45 د	52 د	268,45 د	260 د
تصريح شهر مارس	260 د	36	260× 2,25% ×36 = 210,6د	52 د	262,6 د	260 د
تصريح شهر أفريل	260 د	35	260× 2,25% ×35 = 204,75 د	52 د	256,75 د	256,75 د
المجموع	**1 040 د**		**854,1 د**	**208 د**	**1.062,1 د**	**1.036,75 د**
في مادة الضريبة على الشركات						
التصريح السنوي لسنة 2021	**6.054,625 د**	25	6.054,625×2,25%× 25= 3.405,726 د	6.054,625 ×20%= 1.210,925 د	4.616,651د	4.616,651 د
في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنيّة						
	236,975 د	25	236,975× 2,25% × 25= 133,298 د	236,975×20% =47,395د	180,693 د	180,693 د

ولنفترض أنّ الشركة المعنية قد أبرمت اعترافا بدين وقامت بدفع الأداء المستوجب في أجل لا يتجاوز 30 يوما من تاريخ إبرام الاعتراف بالدين في هذه الحالة تحتسب خطايا التأخير كما يلي:

	2021					
	أصل الأداء	مدة التأخير (بالشهر)	خطية التأخير	الخطية القارة	مجموع الخطايا	مجموع الخطايا بالتسقيف
الأداء على القيمة المضافة						
تصريح شهر جانفي	20.756,312د	38	20.756,312× 1,25% ×38= 9.859,248 د	20.756,312× 10 % =2.075,631 د	**11.934,879 د**	**11.934,879د**
تصريح شهر فيفري	20.756,312د	37	9.599,794 د	2.075,631 د	**11.675,425 د**	**11.675,425د**
تصريح شهر مارس	20.756,312 د	36	9.340,340 د	2.075,631 د	**11.415,971 د**	**11.415,971د**
تصريح شهر أفريل	20.756,312د	35	9.080,886 د	2.075,631 د	**11.156,517 د**	**11.156,517د**
المجموع	**83.025,25 د**		**37.880,268 د**	**8.302,524 د**	**46.182,792 د**	**46.182,792د**
في مادة المعلوم على المؤسسات						
تصريح شهر جانفي	260 د	38	260× 1,25% × 38 = 123,5 د	260×10% = 26د	149,5 د	149,5 د
تصريح شهر فيفري	260 د	37	260× 1,25% × 37= 120,25 د	26 د	146,25 د	146,25 د
تصريح شهر مارس	260 د	36	260× 1,25% ×36= 117 د	26 د	143 د	143 د
تصريح شهر أفريل	260 د	35	260× 1,25% ×35= 113,75 د	26 د	139,75 د	139,75 د
المجموع	**1 040 د**		474,5 د	104 د	578,5 د	578,5 د
في مادة الضريبة على الشركات						
التصريح السنوي لسنة 2021	6.054,625 د	25	6.054,625× 1,25% ×25 = 1.892,070 د	6.054,625×10% =605,462 د	2497,532 د	2.497,532 د
في مادة المساهمة الاجتماعية التضامنيّة						
	236,975 د	25	236,975× 1,25% ×25 = 74,054 د	236,975×10% =23,697 د	97,751 د	97,751 د

مثال عدد 3:

لنفترض أن شركة في حالة اغفال بعنوان الأداء على القيمة المضافة والخصم من المورد للسنوات من 2014 الى 2020 خضعت لمراجعة جبائية معمقة تمّ على أساسها الكشف عن الاخلالات التالية:

* القيام بالخصم من المورد دون التصريح به بعنوان شهر ديسمبر من كل سنة،

* توظيف الأداء على القيمة المضافة دون دفعه.

في هذه الحالة يتمّ تطبيق نسبة خطية التأخير المحددة بـ 2,25% ونسبة الخطية القارة المحددة بـ 20% وتمّ على أساس ذلك تعديل الوضعية كما يلي وتبليغ نتائج المراجعة الجبائية إلى الشركة المعنية بتاريخ 2 فيفري 2024:

السنوات	2014			2015			2016		
الأداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة
الخصم من المورد	620.300,000	1.535.352,500	124.170,000	450.000,000	992.360,000	90.110,000	650.500,000	1.258.827,500	130.210,000
الأداء على القيمة المضافة	179.242,218	464.496,713	35.848,444	104.547,335	240.362,467	20.909,467	69.422,218	144.661,424	13.884,444
المجموع	799.542,218	1.999.849,213	160.018,444	554.547,336	1.232.722,467	111.019,467	719.922,218	1.403.488,925	144.094,444

السنوات	2017			2018		
الأداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة
الخصم من المورد	400.500,000	666.942,500	80.210,000	282.190,000	393.765,050	56.548,000
الأداء على القيمة المضافة	14.301,318	25.480,319	2.860,264	76.855,018	118.389,915	15.371,004
المجموع	414.801,318	692.422,819	83.070,264	359.045,018	512.154,965	71.919,004

السنوات	2019			2020		
الأداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة
الخصم من المورد	305.608,000	343.919,000	61.231,600	405.200,000	346.556,000	81.150,000
الأداء على القيمة المضافة	62.698,118	74.961,895	12.539,624	-	120,000	120,000
المجموع	368.306,118	418.880,895	73.771,224	405.200,000	346.676,000	81.270,000

المجموع					
الأداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	مجموع الخطايا قبل التسقيف	مجموع الخطايا بالتسقيف
الخصم من المورد	3.114.298,000	5.537.722,550	623. 629,600	6.161. 352,150	3.114.298,000
الأداء على القيمة المضافة	507.066,224	1.068.472,732	101.533,245	1.170.005,977	507.066,224
المجموع	3.621.364,224	6.606.195,282	725. 162,845	7.331.358,127	3.621.364,224

لنفترض أنّ الشركة المعنية قامت بتاريخ 24 فيفري 2024 بإبرام إعتراف بدين ودفع مبالغ الأداء المستوجب بالحاضر. في هذه الحالة يتم إعادة احتساب خطايا التأخير المستوجبة على أساس إعتماد نسبة خطية تأخير تساوي 1,25% عوضا عن 2,25% ونسبة خطية قارة تساوي 10 % عوضا عن 20% وذلك كما يبيّنه الجدول التالي:

السنوات	2014			2015			2016		
الأداءات	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**
الخصم من المورد	620.300,000	853.022,500	62.140,000	450.000,000	551.360,00	45.110,000	650.500,000	699.397,500	65.160,000
الأداء على القيمة المضافة	179.242,218	258.053,729	17.924,222	104.547,335	133.534,704	10.454,733	69.422,218	80.367,458	6.942,222
المجموع	799.542,218	1.111.076,229	80.064,222	554.547,335	684.894,704	55.564,733	719.922,218	779.764,959	72.102,222

السنوات	2017			2018		
الأداءات	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**
خصم من المورد	400.500,000	370 572,500	40.160,000	282.190,000	218.807,250	28.329,000
الأداء على القيمة المضافة	14.301,318	14.155,733	1.430,132	76.855,018	65.772,175	7.685,502
المجموع	414.801,318	384.728,233	41.590,132	359.045,018	284.579,425	36.014,502

السنوات	2019			2020		
الأداءات	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**
الخصم من المورد	305.608,000	191.115,000	30.670,800	405.200,000	192.580,000	40.630,000
الأداء على القيمة المضافة	62.698,118	41.645,497	6.269,812	-	120,000	120,000
المجموع	368.306,118	232.760,497	36.940,612	405.200,000	192.700,000	40.750,000

	المجموع				
الأداءات	**الأصل**	**خطية التأخير**	**الخطية القارة**	**مجموع الخطايا قبل التسقيف**	**مجموع الخطايا بالتسقيف**
الخصم من المورد	3.114.298,000	3.076.854,750	312 .199,800	3 .389 .054,550	3.114.298,000
الأداء على القيمة المضافة	507.066,224	593.649,296	50.826,622	644.475,918	507.066,224
المجموع	3.621.364,224	3.670.504,046	363 .026,422	4 .033. 530,468	3 .621 .364,224

مع العلم وأنّه تم احتساب مجموع خطية التأخير والخطية القارة المسقف على مستوى كل أداء بعنوان كل تصريح على حدة.

مثال عدد 4:

لنفترض أن شركة ذات مسؤولية محدودة خضعت لمراجعة جبائية معمقة للفترة الممتدة بين سنتي 2020 و 2021 بعنوان الضريبة على الشركات والأقساط الاحتياطية والأداء على القيمة المضافة والمساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية و المعلوم على المؤسسات أفضت للمطالبة بمبلغ قدره 364.165,513 دينار أصلا كما أقرّت مصالح الجباية في إطار نفس عملية المراجعة فائض ضريبة على الشركات بعنوان سنة 2021 يساوي 109249,654 دينار .

في هذه الحالة لا تطبق خطية التأخير والخطية القارة في حدود هذا الفائض أي في حدود النسب التالية من أصل المبالغ المطلوبة:

$$\frac{109.249,654}{364.165,513} \times 100 = 30\%$$

وعليه تمّ احتساب الخطايا المستوجبة كما يلي:

السنوات	2020			2021		
الاداءات	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	الأصل	خطايا التأخير	الخطية القارة
الضريبة على الشركات	-	10,000	10,000	-	10,000	10,000
الأقساط الاحتياطية	37. 826,775	35.746,302	3. 782,678	-	30,000	30,000
الأداء على القيمة المضافة	280. 981,838	269.857,949	28.138,184	37. 454,431	24. 599,131	3.775,443
المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية	3. 644,939	1. 722,234	1. 627,511	3. 939,650	1. 240,990	781,824
المعلوم على المؤسسات	79,874	110,544	112,418	238,006	156,704	120,000
المجموع	**322. 533,426**	**307.457,029**	**33. 670,790**	**41. 632,087**	**26. 036,825**	**4.717,267**

الاداءات	المجموع					
	الأصل	خطية التأخير	الخطية القارة	مجموع الخطايا قبل التسقيف	مجموع الخطايا بالتسقيف	مجموع الخطايا المستوجبة باعتبار الحط من الخطايا
الضريبة على الشركات	-	20,000	20,000	40,000	40,000	28,000
الأقساط الاحتياطية	37. 826,775	35. 776,302	3. 812,678	39. 588,980	37. 826,775	26.478,742
الأداء على القيمة المضافة	318 .436,269	294. 457,081	31. 913,627	326. 370,707	318. 436,269	222. 905,388
المساهمة الاجتماعية التضامنية لفائدة الصناديق الاجتماعية	7. 584,589	2. 963,223	2. 409,334	5. 372,558	5. 372,558	3. 760,790
المعلوم على المؤسسات	317,880	267,248	232,418	499,666	317,880	222,516
المجموع	**364 .165,513**	**333. 483,854**	**38. 388,057**	**371. 871,911**	**361. 993,482**	**253.395,437**