

مذكرة عامة عدد 29 / 2007

الموضوع : حول تحديد قاعدة احتساب الأداء على القيمة المضافة والمعلوم على الإستهلاك المستخلص حسب نسبة مائوية والمعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية الصناعية والمعلوم لفائدة الصندوق الوطني للتحكم في الطاقة.

طرح السؤال حول ما إذا كانت :

- قاعدة احتساب الأداء على القيمة المضافة أوالمعلوم على الإستهلاك المستخلص حسب نسبة مائوية تتضمن المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية الصناعية والمعلوم لفائدة الصندوق الوطني للتحكم في الطاقة.

- قاعدة احتساب المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية الصناعية تتضمن المعلوم على الإستهلاك المستخلص حسب نسبة مائوية والمعلوم لفائدة الصندوق الوطني للتحكم في الطاقة.

وحول هذا السؤال، يجدر توضيح أنه لتقادي احتساب المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية الصناعية والمعلوم لفائدة الصندوق الوطني للتحكم في الطاقة مرة أولى ضمن قاعدة المعلوم على الإستهلاك ومرة ثانية ضمن قاعدة الأداء على القيمة المضافة فإن المعلومين المذكورين يحتسبان في الحالة الخاصة على أساس قاعدة لا تتضمن المعلوم على الإستهلاك ، كما أن هذا الأخير يحتسب على أساس قاعدة لا تتضمن المعلومين المذكورين .

وتبقى قاعدة احتساب الأداء على القيمة المضافة متضمنة للمعالم المذكورة وكذلك المعلوم على الإستهلاك طبقاً لأحكام الفصل 6 من مجلة الأداء على القيمة المضافة .

ويجسّم المثال الموالي كيفية احتساب المعلوم على الإستهلاك والمعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية الصناعية والأداء على القيمة المضافة .

مثال :

لنفترض أن صناعيا يتمثل نشاطه في صنع مستحضرات التجميل تولى خلال شهر أوت من سنة 2007 بيع منتجات بسعر يساوي 500 دينار دون اعتبار الأداءات.

وتخضع المستحضرات المذكورة للمعاليم والأداءات التالية :

- المعلوم على الإستهلاك : 10%

- المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية : 1%

- الأداء على القيمة المضافة : 18%

في هذه الحالة تحتسب المعاليم والأداءات المستوجبة كما يلي :

- المعلوم على الإستهلاك : $500 \times 10\% = 50$ دينار

- المعلوم لفائدة صندوق تنمية القدرة التنافسية : $500 \times 1\% = 5$ دينار

- قاعدة الأداء على القيمة المضافة : $500 + 50 + 5 = 555$ دينار

- الأداء على القيمة المضافة المستوجب : $555 \times 18\% = 99,100$ دينار

- سعر البيع باعتبار الأداءات : $555 + 100 = 654,100$ دينار

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء: آمنة الغربي