

مذكرة عامة عدد 22 لسنة 2016

الموضوع: تسوية الوضعية الجبائية تبعا لإعادة دمج فوائد غير محتسبة أو محتسبة بصفة منقوصة بعنوان الديون في إطار عملية مراجعة جبائية معمقة

طرح سؤال لمعرفة هل يخوّل عنصر التوظيف في إطار عملية مراجعة جبائية معمقة المتعلق بإعادة دمج ضمن النتيجة الجبائية للفوائد غير المحتسبة أو المحتسبة بصفة منقوصة على المبالغ الموضوعة على ذمة الغير أو على الديون المتعلقة بخدمات منجزة أو بسلع أو مواد مسلمة لمدة تفوق السنة، طرح الفوائد المعاد دمجها من النتيجة الجبائية للمنتفع بالمبالغ أو بالديون المعنية.

وتمت الإجابة على هذا السؤال أنه في صورة فوترة الفوائد موضوع إعادة الدمج ضمن النتيجة الجبائية للدائن طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل، يمكن للمنتفع بالمبالغ أو بالديون التي أدت إلى إعادة دمج الفوائد، طرح الفوائد المذكورة من النتيجة الجبائية للسنوات المعنية وذلك إذا لم تسقط هذه السنوات بمرور الزمن ولم تخضع لمراجعة جبائية معمقة تمّ ختمها.

ويكون الخصم من المورد المنجز على الفوائد المدفوعة وكذلك الأداء على القيمة المضافة المفوتر قابلين للطرح من الضريبة المستوجبة أو من الأداء على القيمة المضافة حسب الحالة.

المديرة العامة للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء: حبيبة جراد حرم اللواتي

