

## التصريح بالتسبقة المستوجبة على شركات الأشخاص وما شابهها

رمز التصريح (1)  نتاج سنة

رمز الصنف	رمز الأداء على القيمة المضافة	المعرف الجبائي	رقم السجل التجاري
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

تاريخ ختم السنة المالية     
اليوم الشهر السنة

نوع الأداء أو المعلوم المعني بهذا التصريح	التسبقة المستوجبة على شركات الأشخاص وما شابهها	معلوم الزيارة	المعلوم على صندوق ترغيب الأجراء
ضع علامة X في القسيمة المناسبة			

الاسم الاجتماعي : .....

الصفة القانونية : ..... الجنسية ..... الهاتف .....

عنوان المقر الاجتماعي : .....

التقديم البريدي

النشاط الأصلي : .....

الإطار القانوني الذي تنشط فيه المؤسسة	الهيكل الذي تم لديه إيداع التصريح		مراجع التصريح	أول سنة انتفاع بالامتياز
	الرمز (2)	الإطار		
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

مواصلة استغلال مؤسسة محالة وناشطة في إطار التشريع المتعلق بالامتيازات الجبائية (4)  نعم  لا

رقم بطاقة التعريف الوطنية لصاحب المؤسسة التي تمت إحالتها أو المعرف الجبائي (5)

المعرف الجبائي	رمز الصنف	رقم بطاقة التعريف الوطنية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

مؤسسة متعاقد مع مركز تصريف مندمج (4)  نعم  لا

السنة الأولى للتعاقد مع أول مركز تصريف مندمج

المعرف الجبائي	رمز الصنف
<input type="text"/>	<input type="text"/>

الاسم الاجتماعي لمركز التصريف المندمج الحالي.....

- 1) تلقائي : 0 - تسوية : 1 - تصحيح : 2 - توظيف إجباري : 3
- 2) الرمز : تصدير كلي في إطار مجلة تشجيع الاستثمارات : 1 - فضاءات الأنشطة الاقتصادية : 2 - التنمية الجهوية : 3 - التنمية الفلاحية : 4 - تصدير في إطار القانون العام : 5 - مؤسسة منتفعة بالإعفاء في إطار الفصل 52 من مجلة تشجيع الاستثمارات : 6 - مؤسسة منتفعة بالإعفاء في إطار الفصل 51 مكرر من مجلة تشجيع الاستثمارات : 7 - التصريف في منطقة مينائية مخصصة لسياحة العبور : 8 - إطار آخر : 9 (أنكره)
- 3) الرمز : 1 : وكالة النهوض بالصناعة ؛ 2 : وكالة النهوض بالاستثمارات الفلاحية ؛ 3 : المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية ؛ 4 : مركز النهوض بالصادرات ؛ 5 : الديوان الوطني للسياحة ؛ 6 : هيكل آخر (أنكره)
- 4) ضع علامة X في القسيمة المناسبة .
- 5) رقم بطاقة التعريف الوطنية بالنسبة إلى الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا في قطاع الفلاحة والصيد البحري والذين قاموا بإجالة مؤسساتهم.

## I - معطيات لتوظيف التسبقة

بالدينار

.....	- رقم المعاملات الجملي بما في ذلك الأداءات المتأتي من أنشطة الخدمات ومن الأنشطة غير التجارية (1)	.....	- قيمة المخزون أول السنة المالية
.....	- رقم المعاملات الجملي بما في ذلك الأداءات المتأتي من أنشطة الإستهلاك على عين المكان	.....	- قيمة المخزون آخر السنة المالية
.....	- مبلغ المنح (2)	.....	- قيمة الشراءات خلال السنة المالية
.....	- النتيجة المحاسبية: ربح : ر خسارة : خ <input type="checkbox"/>	.....	- رقم المعاملات المحلي (خال من الأداءات )
.....	- النتيجة الجبائية: ربح : ر خسارة : خ <input type="checkbox"/>	.....	- رقم المعاملات عند التصدير
.....		.....	- رقم المعاملات الجملي بما في ذلك الأداءات

## II - الأرباح التي تمّ طرحها

الرمز(3)	الإطار القانوني للطرح	المبالغ المستثمرة (د)	المبالغ المطروحة (د)
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
المجموع			.....

## III - الأرباح والمداخيل المعفاة

المبلغ (د)	نوع الأرباح
.....	- حصص الأسهم الموزعة من قبل الشركات المستقرة بالبلاد التونسية ومداخيل حصص الصناديق المشتركة للتوظيف في الأوراق المالية .
.....	- الأرباح الأخرى غير الخاضعة للتسبقة (4)
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....
المجموع	

- (1) بما في ذلك الأنشطة الفلاحية  
(2) المنح المسندة في إطار مجلة تشجيع الاستثمارات أو في إطار برنامج تأهيل مصادق عليه أو في إطار تدخلات الصندوق الوطني للتشغيل.  
(3) أنظر الصفحة عدد 6.  
(4) اذكرها.

#### IV - احتساب التسبقة

المبلغ (د)	- الأرباح الخاضعة للتسبقة (I)
.....	- مبلغ التسبقة (I * 25%) (II)
.....	

#### V - التسوية

المبلغ (د)	- الخصم من المورد والفوائض والتسبقات القابلة للطرح : ( III )
.....	• الفوائض السابقة (1)
.....	• الخصم من المورد (2)
.....	• التسبقة بنسبة 10% على المنتجات الموردة
.....	• حصة الشركة في التسبقة المستوجبة بنسبة 25% على الشركات التي تخضع لنظام شركات الأشخاص وما شابهها
.....	- مبلغ التسبقة المسترجع (3) (IV)
.....	- الحاصل : ( V = III - VI + II ) فائض : ف أو مستوجب : م <input type="checkbox"/>

#### VII - المعلوم على صندوق ترغيب الأجراء الذي لم يقع توزيعه

المبلغ (د)	النسبة	المعلوم المستوجب
.....	7%	.....

#### VI - معلوم الزيارة

المبلغ (د)
.....

#### VIII - الخلاصة

المجموع (د)	خطايا التأخير (د)	الأداء المستوجب : م أو فائض الأداء : ف (II - I = III) (د)	الطرح (3) (II) (د)	الأداء المستوجب : م أو فائض الأداء : ف (I) (د)	التسبقة أو المعلوم
.....	.....	..... <input type="checkbox"/>	.....	..... <input type="checkbox"/>	- التسبقة المستوجبة - الخطايا المستوجبة على الأرباح غير الخاضعة وغير المصرح بها - معلوم الزيارة - المعلوم على صندوق ترغيب الأجراء الذي لم يقع توزيعه
.....	.....	.....	.....	.....	المجموع

<p>إني الممضي أسفله أشهد بصحة البيانات التي تضمنها هذا التصريح.</p> <p>..... في</p> <p>الإمضاء</p>	<p>خاص بالإدارة</p> <p>القباضة المالية بـ ..... رمز القباضة <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> رمز الدفع (4) <input type="checkbox"/></p> <p>رقم الوصل <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>تاريخ الوصل <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>اليوم الشهر السنة</p> <p>طابع القباضة</p>
--	--

- (1) ابتداء من سنة 2003 و السنوات الموالية.
- (2) ابتداء من سنة 2002 و السنوات الموالية (بما في ذلك التسبقة بعنوان توريد مواد الإستهلاك)
- (3) في صورة إيداع تصريح تصحيحي فقط
- (4) ضع 1- في صورة الدفع الكلي  
2- في صورة الدفع المؤجل

IX الوثائق المصاحبة للتصريح (1)

لا	نعم	الوثيقة
		- القوائم المالية : * الموازنة * قائمة النتائج * جدول التدفقات النقدية * الإيضاحات حول القوائم المالية
		- جدول احتساب النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية.
		- قائمة مفصلة في الإستهلاكات.
		- قائمة مفصلة في المدخرات بعنوان الديون غير ثابتة الإستخلاص تبين هوية المدين والقيمة الإسمية لكل دين وأيضاً المدخرات المكونة والقيمة المحاسبية الصافية.
		- قائمة مفصلة في المدخرات المكوّنة بعنوان تقلص قيمة المخزونات تبين الكلفة الأصلية والمدخرات المكونة والقيمة المحاسبية الصافية لكل صنف من أصناف المخزونات.
		- قائمة مفصلة في المدخرات المكونة بعنوان تقلص قيمة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية بتونس.
		- قائمة مفصلة في الهبات والإعانات المسندة تتضمن هوية المستفيدين والمبالغ المسندة لهم.
		- شهادة مسلمة من قبل وزارة الإشراف بالنسبة لمشاريع السكن والمطاعم لفائدة الطلبة والتلاميذ والمتكويين بمراكز التكوين المهني الأساسي.
		- كشف في المعطيات اللازمة حول المشاريع المتعلقة بالإستثمارات لفائدة الطلبة.
		- شهادة مسلمة من قبل وزارة الإشراف بالنسبة للبناءات العمودية.
		- شهادات الخصم من المورد و التسبيقات.
		- بيانات مفصلة تتعلق بنشاط منشآت تابعة لمنشأة رئيسية (2).
		- نسخة من الأمر الذي تم بمقتضاه منح الإعفاء من الضريبة على الشركات في إطار الفصلين 51 مكرر و 52 من مجلة تشجيع الاستثمارات.
		- شهادة مسلمة من قبل مركز التصرف المندمج الذي عهد له مسك الحسابات وإعداد التصاريح الجبائية تخوّل الانتفاع بالتخفيض الجبائي بنسبة 20% من المداخل والأرباح الخاضعة للضريبة على الشركات. (خاص بالتعاضديات دون سواها)
		- شهادة مسلمة من قبل المصالح الجهوية المختصة بالوزارة المكلفة بالفلاحة تثبت تخصيص الأرض موضوع الكراء للزراعات الكبرى.
		- بطاقة التعريف الجبائي في صورة توقف النشاط.

في.....

طابع القباضة

تأشير العون المكلف بقبول الوثائق

لا يمكن رفض التصريح بسبب عدم تقديم إحدى الوثائق المذكورة

(1) قسيمة تتولى تعمييرها قباضة المالية .

(2) حسب النموذج المضمن بالصفحة 5 .

## X- إرشادات تكميلية

### بيانات حول المحاسب أو الخبير المحاسب

اسم و لقب المحاسب أو الخبير المحاسب أو الاسم الإجتماعي .....  
 الصفة: (1) .....  
 أجيرا  غير ذلك

العنوان : .....  
 الترقيم البريدي .....

المعرف الجبائي	رمز الصنف	رقم بطاقة التعريف الوطنية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### بيانات حول المستشار الجبائي

اسم و لقب المستشار الجبائي أو الاسم الاجتماعي : .....  
 العنوان : .....  
 الترقيم البريدي .....

المعرف الجبائي	رمز الصنف	رقم بطاقة التعريف الوطنية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### بيانات حول مراقب الحسابات

اسم و لقب مراقب الحسابات أو الاسم الاجتماعي : .....  
 العنوان : .....  
 الترقيم البريدي .....

المعرف الجبائي	رمز الصنف	رقم بطاقة التعريف الوطنية
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## XI - توزيع الربح و التسبقة بين الشركاء

مبلغ رأس المال الاجتماعي بالدينار : .....

مناب كل شريك في التسبقة	المبلغ الصافي للربح الراجع إلى كل شريك	نسبة المساهمة في رأس المال	المعرف الجبائي أو رقم بطاقة التعريف الوطنية		الإسم واللقب والصفة والعنوان الكامل للشركاء
			المعرف	طبيعة المعرف (2)	

## XII - بيانات مفصلة تتعلق بنشاط منشآت تابعة لمنشأة رئيسية (3)

عدد الفرع	عنوان الفرع	النشاط	قيمة المخزون (د) (4)		قيمة الشراءات خلال السنة المالية (د) (4)
			أول السنة المالية	آخر السنة المالية	

(1) ضع علامة x في القسيمة المناسبة

(2) 1: بطاقة تعريف وطنية

2: معرف جبائي

(3) أضف قائمة عند الاقتضاء

(4) خال من الأداء على القيمة المضافة بالنسبة إلى الخاضعين وباعتبار الأداء على القيمة المضافة بالنسبة إلى غير الخاضعين .

### XIII الامتيازات الجبائية التي تخول حق الطرح

الرمز	طبيعة الإمتياز
	<b>القانون العام :</b>
1191	- الأرباح المتأتية من عمليات تصدير الخدمات وتصدير سلع تم اقتناؤها محليا.
1141	- الأرباح المتأتية من عمليات الوساطة الدولية (50%).
1211	- الأرباح المتأتية من تسويق عقارات لفائدة الطلبة
1212	- الأرباح المعاد استثمارها في إنجاز مشاريع سكن لفائدة الطلبة
1221	- الأرباح المتأتية من خدمات المطاعم لفائدة الطلبة والتلاميذ والمتكويين بمراكز التكوين المهني الأساسي .
1222	- الأرباح المعاد استثمارها في إنجاز مشاريع خدمات المطاعم لفائدة الطلبة والتلاميذ والمتكويين بمراكز التكوين المهني الأساسي .
1251	- الأرباح المتأتية من تسويق عقارات عمودية معدة للسكن الجماعي الإجتماعي أو الإقتصادي.
1132	- الأرباح المستثمرة في المؤسسات المنتصبة خارج البلاد التونسية والتي يتمثل غرضها قصرا في ترويج السلع والخدمات التونسية.
1311	- الأرباح المتأتية من استغلال مكاتب الإحاطة والإرشاد الجبائي (50%)
1321	- طرح الأرباح في إطار تشجيع المؤسسات الصغرى و المتوسطة
1691	- طرح المداخل المتأتية من كراء الأراضي الفلاحية المخصصة للزراعات الكبرى
	<b>مجلة تشجيع الإستثمارات :</b>
2992	- الإمتيازات المشتركة
	- طرح 20% من المداخل والأرباح الخاضعة للضريبة على الدخل من قبل المؤسسات التي لا يتجاوز رقم معاملاتها السنوي 150 ألف دينار بالنسبة إلى أنشطة الخدمات و 300 ألف دينار بالنسبة إلى الأنشطة الأخرى دون أن يتجاوز رقم معاملاتها السنوي 300 ألف دينار التي تعهد مسك حساباتها وإعداد تصاريحها الجبائية لمراكز التصرف المندمجة (1)
2971	
2111	- التصدير الكلي (خلال فترة الطرح الكلي).
2121	- التصدير الجزئي
2391	- التنمية الجهوية ذات الأولوية خلال العشر سنوات الأولى ابتداء من تاريخ الدخول في طور النشاط الفعلي (2).
2311	- الأشغال العامة والبعث العقاري بمناطق التنمية الجهوية (المجموعة الثانية والمناطق ذات الأولوية).
2491	- التنمية الفلاحية
2412	- الإستثمارات بالجهات ذات الظروف المناخية الصعبة والإستثمارات في الصيد البحري بالمناطق الناقصة استغلالا
2791	- مقاومة التلوث
2291	- أنشطة المساندة
	- الأرباح المتأتية من المشاريع المنجزة من طرف الباعثين العقاريين المتعلقة ببرامج السكن الإجتماعي وبتهيئة مناطق الأنشطة الفلاحية والسياحية والصناعية والبناءات للأنشطة الصناعية
2591	
	- الإستثمارات ذات أهمية خاصة بالنسبة للاقتصاد الوطني أو بالنسبة إلى المناطق الحدودية . ( الفصل 52 من مجلة تشجيع الإستثمارات )
2691	
3151	- المؤسسات المنتصبة بفضاءات الأنشطة الاقتصادية
5791	- إعادة هيكلة المؤسسات العمومية

(1) خلال الخمس سنوات الأولى للنشاط ابتداء من السنة التي تم فيها التعاقد مع المركز لأول مرة.  
(2) توصل المؤسسات الناشطة قبل 06 جانفي 2008 والمؤسسات المتحصلة على شهادة في إيداع التصريح بالاستثمار قبل هذا التاريخ و التي تدخل طور النشاط الفعلي قبل 31 ديسمبر 2010 الانتفاع بامتيازات التنمية الجهوية ذات الأولوية في صورة انتصابها بمناطق التنمية الجهوية الجاري بها العمل قبل 06 جانفي 2008 .