الجمهورية الإسلامية الموريتانية **شرف - إخاء - عدل**

وزارة الاقتصاد والمالية

الوزارة المنتدبة لدى وزير الاقتصاد والمالية المكلفة بالميزانية

تأشيرات:

م.ع.ت.ت.ن.ج.ر الأمانة العامة للحكومة Ministère Secrétariat Général du Gouvernement تأشيرة التشريع II VISA LEGISLATION	م.ع.ض المدير العام Le Directeur Général Direction Générale des Impôts R I M - M.D.M.E.C.B

-00203

مقرر رقم .....المحدد لمضمون وشكل وثائق أسعار التحويل طبقا لأحكام المادة 66 من المدونة العامة للضرائب.

إن الوزير المنتدب لدى وزير الاقتصاد والمالية المكلف بالميزانية وبعد الاطلاع على:

- القانون النظامي رقم 2018-039 الصادر بتاريخ 9 أكتوبر 2018 الذي يلغي ويحل محل القانون رقم 78-011 الصادر بتاريخ 19 يناير 1978 المتضمن القانون النظامي المتعلق بقوانين المالية؛

- القانون رقم 2019-018 الصادر بتاريخ 29 إبريل 2019 المتعلق بالمدونة العامة للضرائب؛

- المرسوم رقم 2007-157 الصادر بتاريخ 6 سبتمبر 2007 المتعلق بمجلس الوزراء وصلاحيات رئيس الوزراء والوزراء؛

- المرسوم رقم 2024- 143 بتاريخ 6 أغسطس 2024 المتضمن تعيين أعضاء الحكومة؛

- المرسوم رقم 2024-235 الصادر بتاريخ 12 دجمبر 2024 المحدد لصلاحيات وزير الاقتصاد والمالية وتنظيم الادارة المركزية لقطاعه.

يقرر:

المادة الأولى: الموضوع

تطبيقا لأحكام المادة 66 من المدونة العامة للضرائب، يهدف هذا المقرر الى تحديد محتوى وشكل الوثائق المبررة لسياسة التسعير المطبقة من طرف الشركات المقيمة في موريتانيا، في إطار جميع المعاملات التي تتم مع الشركات المرتبطة المقيمة في موريتانيا أو خارجها طبقا للفقرة 3 من المادة 40 من المدونة العامة للضرائب.

المادة 2: مضمون وثائق أسعار التحويل

تتضمن وثائق أسعار التحويل المنصوص عليها في المادة 66 من المدونة العامة للضرائب، معلومات عامة عن مجموعة الشركات المرتبطة التي تنتمي إليها الشركة المقيمة في موريتانيا (الملف الرئيسي)، ومعلومات محددة تتعلق بهذه الاخيرة (الملف المحلي).

المادة 3: المعلومات الواردة في الملف الرئيسي

تشمل المعلومات المتعلقة بمجموعة الشركات المرتبطة التي تنتمي إليها الشركة المقيمة في موريتانيا ما يلي:

1) مخطط يوضح الهيكلة القانونية وهيكلة راس المال لمجموعة الشركات المرتبطة وكذلك الموقع الجغرافي للهيئات العملياتية.

2) وصف لمجال (مجالات) أنشطة مجموعة الشركات المرتبطة بما في ذلك:

- أهم مصادر ارباح المجموعة؛

- وصف لسلسلة التموين بالسلع و / أو الخدمات الخمس الرئيسية التي تقدمها المجموعة (مرتبة حسب رقم الأعمال)، بالإضافة إلى أي سلع أو خدمات أخرى تمثل أكثر من 5% من رقم أعمال المجموعة.

يمكن أن يكون الوصف المطلوب في شكل مخطط أو رسم بياني؛

- قائمة ووصف لاهم اتفاقات اسداء الخدمات المبرمة بين شركات المجموعة - عدا خدمات البحث والتطوير- بما في ذلك وصف لقدرات المواقع الرئيسية المكلفة بإسداء خدمات هامة، وسياسات اسعار التحويل المطبقة لتوزيع تكاليف الخدمات وتحديد أسعار الخدمات المطبقة داخل المجموعة؛

- وصف وتحديد للأسواق الجغرافية الرئيسية لسلع وخدمات المجموعة المشار إليها في النقطة الثانية أعلاه؛

- تحليل وظيفي مكتوب يحدد اهم مساهمات مختلف شركات المجموعة في تكوين قيمة مضافة، وهو ما يعني الوظائف الرئيسية، اهم المخاطر المفترضة واهم الأصول المستخدمة؛

- وصف لاهم عمليات إعادة التنظيم، إضافة الى اقتناء الأصول والتنازل عنها خلال السنة المالية.

3) الأصول غير الملموسة لمجموعة الشركات المرتبطة

- وصف شامل للاستراتيجية العامة للمجموعة فيما يخص توضيح ملكية واستغلال الأصول غير الملموسة، وخاصة مواقع منشآت البحث والتطوير الرئيسية، وإدارة أنشطة البحث والتطوير؛

- قائمة بالأصول غير الملموسة أو فئاتها، لمجموعة الشركات المرتبطة والتي تعتبر جوهرية لوضع أسعار التحويل، وكذلك الشركات التي تمتلكها قانونيا؛

- قائمة بأهم الاتفاقات بين الشركات المرتبطة، المحددة، المتعلقة بالأصول غير الملموسة، بما في ذلك اتفاقات تقاسم التكاليف، اتفاقات خدمات البحوث الرئيسية واتفاقات الرخص؛

- وصف شامل لسياسات أسعار التحويل لمجموعة الشركات المرتبطة، والمتعلقة بالبحث والتطوير والأصول غير الملموسة؛

- وصف شامل لاهم التحويلات المحتملة للأصول غير الملموسة بين الشركات المرتبطة خلال السنة الضريبية ذات الصلة، مع ذكر الشركات، البلدان والعوائد المترتبة.

4) الأنشطة المالية البينية لمجموعة الشركات المرتبطة

- وصف شامل لكيفية تمويل المجموعة، مع ذكر لأهم اتفاقات التمويل المبرمة مع المانحين المستقلين؛

وزارة الامانة العامة للحكومة
Ministère Secrétariat Général du Gouvernement
تأشيرة التشريع
VISA LEGISLATION

- قائمة بجميع الشركات في مجموعة الشركات المرتبطة والتي تمارس وظيفة تمويل مركزية للمجموعة، مع تحديد قانون البلد الذي تأسست بموجبه الشركات المعنية والمكان الذي يقع فيه مقر إدارتها الفعلية؛

- وصف شامل لسياسات أسعار التحويل لمجموعة الشركات المرتبطة التي تستند إليها اتفاقات التمويل بين الشركات المرتبطة.

5) الوضعية المالية والضريبية لمجموعة الشركات المرتبطة تتضمن:

- البيانات المالية السنوية الموحدة لمجموعة الشركات المرتبطة للسنة المالية المعنية، إذا تم إعدادها بطريقة أخرى، لأغراض مالية، تنظيمية، إدارية داخلية، ضريبية أو غير ذلك؛

- قائمة ووصف للاتفاقات الأحادية المتعلقة بأسعار التحويل، التي قد تم إبرامها من قبل من طرف المجموعة، والقرارات الأخرى للسلطات الضريبية المرتبطة بتوزيع الأرباح بين البلدان.

المادة 4: المعلومات الواردة في الملف المحلي

تشمل المعلومات المتعلقة بالشركة المقيمة في موريتانيا ما يلي:

1) الهيكل التنظيمي ومجال (مجالات) الانشطة يشمل:

- وصف للهيئة المكلفة بتسيير الشركة، هيكلها التنظيمي وقائمة بالأشخاص الذين تقدم إليهم الإدارة المحلية تقاريرها، والبلد أو البلدان التي يوجد بها المقر الرئيسي لهؤلاء الأشخاص؛

- وصف دقيق للأنشطة التي تقوم بها الشركة واستراتيجية العمل المنفذة من طرفها، وخاصة إذا كانت قد شاركت أو تأثرت بإعادة تنظيم الشركات أو نقل الأصول غير الملموسة خلال السنة المالية الجارية أو السابقة، مع ذكر طبيعة العمليات التي تأثرت بها الشركة؛

- قائمة المنافسين الرئيسيين.

2) المعاملات التي تتم مع الشركات المرتبطة والتي تشمل:

- وصف المعاملات التي تتم مع الشركات المرتبطة (مثل شراء الخدمات الصناعية، اقتناء السلع، اسداء الخدمات، القروض، الضمانات المالية وضمانات جودة الأداء، التصرف في الأصول غير الملموسة.....) مع ذكر السياق الذي جرت فيه هذه المعاملات؛

- مبالغ المدفوعات والإيرادات داخل المجموعة لكل فئة من المعاملات مع الشركات المرتبطة الملزمة للشركة المقيمة في موريتانيا (مثل المدفوعات، الإيرادات المقابلة للسلع، الخدمات، الإتاوات، الفوائد.....) موزعة حسب دولة الإقامة الضريبية للدافع أو المستفيد الأجنبي؛

- هوية الشركات المرتبطة، المعنية بكل فئة من المعاملات المنجزة مع الشركة المقيمة في موريتانيا مع ذكر العلاقات التي تربطهم؛

- نسخة من جميع الاتفاقات الهامة المبرمة من طرف الشركة المقيمة في موريتانيا؛

- التحليل المقارن والتحليل الوظيفي المفصل للشركة المقيمة في موريتانيا وللشركات المرتبطة لكل فئة من المعاملات المنجزة مع الشركات المرتبطة، بما في ذلك التغييرات المحتملة مقارنة بالسنوات السابقة،

- بيان أنسب طريقة لتحديد اسعار التحويل بالنسبة لشكل المعاملات المعنية، وأسباب اختيار هذه الطريقة؛

- تحديد الشركة المرتبطة، التي تم اختيارها كعينة اختبار، عند الاقتضاء، مع ذكر أسباب هذا الاختيار؛

الأمانة العامة للحكومة
Ministère Secrétariat Général du Gouvernement
تأشيـــرة التشريـــع
11 VISA LEGISLATION

- ملخص لاهم الفرضيات التي تم وضعها لتطبيق طريقة تحديد اسعار التحويل المعتمدة؛

- بيان الأسباب المعتمدة لتحليل متعدد السنوات؛ عند الاقتضاء؛

- قائمة ووصف لبعض المعاملات القابلة للمقارنة (الداخلية أو الخارجية) التي أجريت في السوق الحرة، عند الاقتضاء، وكذلك المعلومات المتعلقة بالمؤشرات المالية ذات الصلة والمتعلقة بشركات مستقلة مستخدمة في إطار تحليل اسعار التحويل، بما في ذلك وصف طريقة البحث عن البيانات القابلة للمقارنة وكذلك مصدر هذه المعلومات؛

- وصف التعديلات المقارنة التي تم إجراؤها، علما انه ينبغي الإشارة الى ما إذا كانت هذه التعديلات قد تم اجراؤها على نتائج الجزء المختبر، أو على معاملات مماثلة في السوق الحرة، أو كليهما؛

- وصف للأسباب التي أدت الى الاستنتاج بان اسعار المعاملات المفترضة قد تم تحديدها وفقا لمبدا المنافسة العلنية، بفضل تطبيق طريقة تحديد اسعار التحويل المعتمدة؛

- ملخص للمعلومات المالية المستخدمة في تطبيق طريقة تحديد اسعار التحويل؛

- نسخة من الاتفاقات التي قد تم إبرامها مسبقا من اجل تحديد سعر التحويل احادية، وثنائية ومتعددة الأطراف المبرمة، وكذلك القرارات الأخرى للسلطات الجبائية التي لا تكون موريتانيا طرفا فيها، والمتعلقة بالمعاملات بين الشركات المرتبطة المذكورة أعلاه.

3) المعلومات المالية:

- الحسابات المالية السنوية للشركة المقيمة في موريتانيا لسنة مالية معينة. في حالة وجود بيانات مالية مدققة فيجب تقديمها. وخلاف ذلك فيجب تقديم البيانات المالية غير المدققة المتاحة؛

- معلومات وجداول التوزيع التي توضح كيفية استخدام البيانات المالية المتبعة لتطبيق طريقة تحديد أسعار التحويل وربطها بالبيانات المالية السنوية.

- جداول تلخيصيه للبيانات المالية المتعلقة بالشركات المقارنة، المستخدمة في التحليل وكذلك مصادر هذه البيانات.

المادة 5: إجراءات الإيداع

يجب ايداع هذه الوثائق لدى الإدارة الجبائية بدء من تاريخ التدقيق في عين المكان، في شكل ورقي وإلكتروني.

ويجب أن يكون الشكل الإلكتروني قابلا لتبادل المستندات وقراءتها واستخدامها، بغض النظر عن بيئة المنشأ.

المادة 6: اللغة

يجب تقديم هذه الوثائق بإحدى اللغات المستخدمة من قبل الإدارة الجبائية، أي العربية أو الفرنسية. إذا تم تقديم الوثائق بلغة أخرى، يجب على الشركة المقيمة في موريتانيا أن تقدم للإدارة الجبائية ترجمة قام بها مترجم معتمد.

المادة 7: السرية

الطبيعة السرية للمعلومات، لا يمكن ان تكون حجة لدى الإدارة الجبائية لعدم تسليم المستندات.

تأشيرة المشروع
VISA LEGISLATION

المادة 8: الدخول حيز النفاذ

يدخل هذا المقرر حيز النفاذ اعتبارا من تاريخ توقيعه ويتم نشره في الجريدة الرسمية للجمهورية الإسلامية الموريتانية.

06 MARS 2025

حرر بنواكشوط يوم .....

كوديورو موسى انكنور

06 MARS 2025

وزير / الوزارة المنتدبة لدى وزير الاقتصاد و المالية المكلفة بالميزانية
Le Ministre
MINISTRE DELEGUE AUPRES DU MINISTRE D'ECONOMIE ET DES FINANCES, CHARGE DU BUDGET

التوزيع:

- وا 2
- واع رج 2
- وم 2
- مع د 2
- مع ت ت ن ج ر 2
- مع ض 2

الوزارة الأمانة العامة للحكومة
Ministère Secrétariat Général du Gouvernement
تأشيرة التشريع
VISA LEGISLATION