

الجمهورية الإسلامية الموريتانية
شرف - إخاء - عدل
وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب



الدليل الضريبي للهيئات العمومية

كل ما ينبغي معرفته
عن التزاماتكم الضريبية

نسخة مؤقتة

2026

تقديم وزير المالية

يشكل تعزيز حوكمة المالية العامة إحدى أولويات حكومتنا. وفي هذا الإطار، تقوم تعبئة الموارد العمومية على نظام ضريبي حديث وعادل وشفاف، يرتكز على احترام القانون وعلى علاقة ثقة بين الإدارة الضريبية والمكلفين بالضريبة.

ومن هذا المنطلق، تضع وزارة المالية رهن إشارة الهيئات العمومية هذا الدليل الضريبي الذي أعدته المديرية العامة للضرائب. ويندرج الدليل ضمن سياسة تحديث الإدارة الضريبية والإصلاحات الرامية إلى تحسين جودة الخدمات المقدمة للمرتفقين، وتبسيط الإجراءات الإدارية، وتشجيع الامتثال الطوعي للالتزامات الضريبية.

تضطلع الهيئات العمومية بدور أساسي في تنفيذ السياسات العمومية وتدير موارد الدولة. وبهذه الصفة، تخضع للالتزامات ضريبية تختلف باختلاف نظامها القانوني وطبيعة العمليات التي تنجزها. كما تتدخل، في حالات عديدة، بوصفها جهة محصلة للضرائب لحساب الخزينة العامة، عندما تجري الاقتطاعات من المنبع أو تطبق الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة وفقاً للتشريع النافذ.

أعد هذا الدليل بوصفه أداة عملية للإعلام والمواكبة، بهدف تيسير فهم أهم الالتزامات الضريبية المطبقة على الهيئات العمومية، ولا سيما ما يتعلق بالتسجيل، والتصريح، وأداء الضرائب، والاقتطاعات من المنبع، والاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة، والرقابة الضريبية، وطرق الطعن. وهو موجه أساساً إلى الوزارات، والجماعات الإقليمية، والمؤسسات العمومية، والشركات العمومية، والوكالات، والصناديق العمومية، والمشاريع الممولة من الشركاء الفنيين والماليين.

إن احترام الالتزامات الضريبية ليس أمراً اختيارياً، بل هو التزام قانوني يقع على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للتشريع الضريبي. ويتعين على كل مكلف بالضريبة الوفاء بالتزاماته التصريحية والتزاماته بالأداء داخل الآجال المحددة في المدونة العامة للضرائب. ويسهم ذلك في تمويل السياسات العمومية، وتعزيز المساواة أمام الضريبة، وصون المصالح المالية للدولة.

تواصل وزارة المالية جهودها لتعزيز الانضباط الضريبي والرفع من مستوى الامتثال للأحكام النافذة. وفي جميع الحالات التي يقتضي فيها التشريع أو التنظيم ذلك، يخضع البت في الطلبات المقدمة إلى مصالح وزارة المالية لإثبات انتظام الوضعية الضريبية. وعليه، يتعين على المكلفين بالضريبة تسوية وضعيتهم قبل مباشرة أي إجراء إداري يشترط ذلك.

يقوم النظام الضريبي الموريتاني على مبدأ الشرعية المكرس دستورياً. وتُنشأ الضرائب والرسوم بموجب المدونة العامة للضرائب، التي تحينها قوانين المالية بانتظام. وتشكل المدونة والنصوص التشريعية والتنظيمية النافذة المرجع القانوني الوحيد القابل للاحتجاج به في المادة الضريبية. أما هذا الدليل فله غرض إعلامي وتوجيهي حصراً، ولا ينشئ أي قاعدة جديدة ولا يحل محل أحكام المدونة العامة للضرائب أو نصوصها التطبيقية.

كما تواصل وزارة المالية تحديث الخدمات الضريبية من خلال تطوير نظام التصريح والأداء الإلكتروني (STT)، بهدف تبسيط إجراءات المكلفين بالضريبة، وتحسين جودة الخدمة العمومية، وتعزيز الشفافية في الوفاء بالالتزامات الضريبية.

ولكل سؤال يتعلق بتطبيق التشريع الضريبي أو طلب توضيح، يرجى التوجه إلى المديرية العامة للضرائب، باعتبارها الإدارة المختصة بتقديم المعلومات اللازمة لتفسير الأحكام الضريبية وتطبيقها.

أدعو جميع مسؤولي الهيئات العمومية إلى اعتماد هذا الدليل مرجعاً في التدبير اليومي لالتزاماتهم الضريبية، وإلى السهر على التقيد الصارم بأحكام المدونة العامة للضرائب.

وآمل أن يسهم هذا الإصدار في تعزيز الحس الضريبي، وتحسين الامتثال الطوعي، وترسيخ إدارة ضريبية حديثة ومتاحة وفعالة، مسخرة بالكامل لخدمة التنمية الاقتصادية والاجتماعية لبلدنا.

كوديورو موسى نغينور

جدول المحتويات

2	تقديم وزير المالية.....
8	قائمة المختصرات.....
9	2. كيف تتواصلون مع المديرية العامة للضرائب؟
9	1. كيف تحصلون على المعلومات والمساعدة؟.....
10	2. من هم الأشخاص الطبيعيون الذين يمثلون هيئتكم؟.....
11	II. كيف تصبحون مكلفين بالضريبة؟.....
11	1. هل أنتم مكلفون بالضريبة؟ وما هو المكلف بالضريبة الذي تنتمون إليه؟
12	2. كيف تحصلون على الرقم التعريفي الضريبي (NIF)؟
13	3. ما هي المصلحة الضريبية المختصة بمتابعة ملفكم؟
13	4. كيف تحصلون على شهادة الانتظام الضريبي؟
14	5. كيف تتوقفون عن صفة المكلف بالضريبة؟
15	III. كيف تقومون بتقديم التصريحات الضريبية؟
15	1. كيف تقومون بملء النماذج وإرفاق الوثائق المطلوبة؟
16	IV. كيف تستخدمون منصة التصريح والأداء الإلكتروني (STT)؟
16	1. كيف تنشئون وتديرون فضاءكم الآمن؟
18	2. كيف تقومون بتقديم تصريحاتكم عبر الإنترنت؟
18	3. كيف تقومون بأداء الضرائب عبر الإنترنت؟
20	4. كيف تطلبون شهادتكم عبر الإنترنت؟.....
21	V. كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضريبة على الشركات (IS)؟
21	1. هل تخضعون للضريبة على الشركات (IS)؟
22	2. ماذا يجب عليكم التصريح به؟
24	3. متى تقدمون التصريح؟
25	4. كيف تصرحون بالضريبة على الشركات وبنتيجتكم الجبائية؟
28	VI. كيف تقومون بالتصريح بالاقتطاعات من المنبع؟

1.	الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).....	29
2.	الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM).....	30
3.	اقتطاعات أخرى من المنبع.....	30
VII.	كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضريبة على القيمة المضافة (TVA)؟.....	33
1.	ما هي العمليات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة؟.....	33
2.	كيف تودعون التصريح الشهري وتؤدون الضريبة؟.....	35
3.	كيف تطبقون الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة؟.....	37
VIII.	كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضرائب والرسوم الأخرى؟.....	40
1.	الرسم على المركبات ذات المحرك.....	40
2.	الرسم المهني (Patente).....	40
3.	رسم التكوين المهني (TA).....	40
4.	الرسوم الانتقائية (DA).....	41
5.	الضريبة على العمليات المالية (TOF).....	42
6.	الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).....	42
7.	الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).....	43
8.	رسم المطار.....	44
IX.	كيف تؤدون ضرائبكم وتستردون الرصيد الدائن؟.....	45
1.	كيف تؤدون الضرائب؟.....	45
2.	متى تؤدون الضرائب؟.....	46
3.	ماذا يحدث إذا لم تؤدوا الضريبة داخل أجل المحدد؟.....	48
4.	ما هي القواعد الخاصة بالضريبة على الشركات (IS)؟.....	53
5.	كيف تستردون رصيماً دائناً من الضريبة على القيمة المضافة؟.....	53
X.	لماذا وكيف تخضعون للرقابة الضريبية؟.....	55
1.	الرقابة على الوثائق.....	55
2.	الرقابة الميدانية.....	56

3. الفرض التلقائي للضريبة والتصحيح التلقائي للضريبة للضريبة 57
4. حق الاطلاع 57
5. اختتام عملية المراجعة 57
- XI. كيف تمارسون حقوقكم في الطعن؟ 59
1. هل يمكنكم اللجوء إلى اللجنة المتساوية الأعضاء 60
2. كيف يمكنكم تقديم تظلم؟ 61
3. هل يمكننا إبرام صلح؟ 62
4. كيف تطعنون في إجراء من إجراءات المتابعة؟ 62
5. كيف يمكنكم اللجوء إلى القضاء؟ 63
6. كيف تطلبون فتوى ضريبية (Rescrit fiscal)؟ 64
- الملاحق 66
- الملحق 1: متى يتعين عليكم التصريح وأداء الضرائب؟ 66
- الملحق 2 : التقويم الضريبي ومواعيد الالتزامات الضريبية والنسب المطبقة على أهم الضرائب اعتبارًا من 2026/01/01 69

قائمة المختصرات

المختصر	المدلول
ARF	شهادة الانتظام الضريبي
BCM	البنك المركزي الموريتاني
BRN	نظام الربح الحقيقي العادي
CA	رقم الأعمال
CGI	المدونة العامة للضرائب
DAS	التصريح السنوي بالأجور
DEP	مديرية الهيئات العمومية
DGI	المديرية العامة للضرائب
HT	خارج الضريبة
IBAPP	الضريبة على أرباح أعمال الأشخاص الطبيعيين
IRCM	الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة
IS	الضريبة على الشركات
ITS	الضريبة على الرواتب والأجور
JO	الجريدة الرسمية
MRU	الأوقية - العملة الجديدة
NIF	الرقم التعريفي الضريبي
RAS	الاقطاع من المنبع
RIB	كشف الهوية البنكية
STT	نظام التصريح والأداء الإلكتروني
TVA	الضريبة على القيمة المضافة

١. كيف تتواصلون مع المديرية العامة للضرائب؟

تقديم

إن التواصل الفعّال والبنّاء بينكم وبين الإدارة الضريبية يعود بالنفع المتبادل على الطرفين. فهو يتيح لكم فهماً أفضل لالتزاماتكم الضريبية، وكذلك لمتطلبات المديرية العامة للضرائب (DGI)، مع الحد من مخاطر الوقوع في الأخطاء عند إنجاز إجراءاتكم التصريحية. كما يساهم في ترسيخ مناخ من الثقة المتبادلة، ويساعد على الوقاية من الصعوبات، ويُسّر الحوار مع الإدارة. وفي المقابل، فإن علاقة الثقة هذه تشجعكم على الامتثال الطوعي لالتزاماتكم الضريبية. كما تمكّن المديرية العامة للضرائب من التعرف بصورة أفضل على احتياجاتكم، وتطوير خدمات وإجراءات مبسطة تهدف إلى تيسير امتثالكم لأحكام التشريع الضريبي.

١. كيف تحصلون على المعلومات والمساعدة؟

تقديم

يمكنكم الحصول على المعلومات من خلال الموقع الإلكتروني للمديرية العامة للضرائب (DGI)، ولا سيما من خلال القسم المخصص للنظام الضريبي، والوثائق المرجعية، والنماذج. كما تتوفر، بالنسبة لبعض النماذج، أدلة توضيحية على الإنترنت.

الإجراءات

إذا لم تجدوا المعلومات التي تبحثون عنها (النظام الضريبي، النماذج، الالتزامات التصريحية، إلخ)، فيمكنكم الاتصال بالمسير الضريبي المكلف بمتابعة ملفكم عن طريق حسابكم على منصة STT، أو التوجه إلى مصالح المديرية العامة للضرائب، أو استخدام وسائل الاتصال الموضوعة تحت تصرفكم (الهاتف، أو البريد الإلكتروني، أو المراسلات).

تضع المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم خدمة مرافقة ضريبية مخصصة، يمكن أن تستجيب لحاجة ظرفية أو تمتد على مدى أطول. وتتخذ هذه المرافقة شكل تقديم معلومات ذات طابع عام، أو، عندما تبرر وضعيتكم ذلك، إصدار موقف رسمي من الإدارة الضريبية (الفتوى الضريبية - Rescrit fiscal) إذا كنتم ترغبون في معرفة كيفية تطبيق الأحكام الضريبية على وضعية معينة.

2. من هم الأشخاص الطبيعيون الذين يمثلون هيئتكُم؟

الالتزام

من أجل ضمان متابعة ملفكم الضريبي، يجب أن تكون المديرية العامة للضرائب على علم، في جميع الأوقات، بهوية وبيانات الاتصال الخاصة بالممثلين القانونيين لهيئتكُم، وكذلك بالأشخاص المكلفين بضمان احترام التزاماتكم المحاسبية والضريبية.

الإجراءات

يجب عليكم إبلاغ المديرية العامة للضرائب بكل تغيير يتعلق بممثليكم القانونيين، أو بالمسؤولين الإداريين أو الضريبيين، وكذلك بكل تعديل يطرأ على عنوان هيئتكُم، وذلك داخل أجل عشرين (20) يوماً. عندما يبلغ رقم أعمالكم السنوي الحد المنصوص عليه في التشريع، تكونون ملزمين بتعيين خبير محاسب مسجل لدى الهيئة الوطنية لخبراء المحاسبة الموريتانيين. كما يجب عليكم تزويد المديرية العامة للضرائب ببيانات الاتصال الخاصة بالمحاسب أو المحاسبين، وكذلك، عند الاقتضاء، ببيانات الاتصال الخاصة بخبير المحاسبة المكلف بمسك محاسبتكم، مع بيان ما إذا كانوا ينتمون إلى مستخدمي هيئتكُم أم لا.

الجزاءات

إذا كانت المعلومات المقدمة غير صحيحة أو غير مكتملة، وكان من شأن ذلك أن يحول دون تمكين المديرية العامة للضرائب من ضمان المتابعة العادية لملفكم الضريبي، فإنكم تعرضون أنفسكم للتدابير المنصوص عليها في التشريع، ولا سيما الفرض التلقائي للضريبة.

II. كيف تصبحون مكلفين بالضريبة؟

I. هل أنتم مكلفون بالضريبة؟ وما هو المكلف بالضريبة الذي تنتمون إليه؟

تقديم

وفقاً لوضعكم القانوني وطبيعة الأنشطة التي تمارسونها، فإنكم تخضعون للالتزامات الضريبية المنصوص عليها في التشريع الضريبي النافذ. وبهذه الصفة، يتعين عليكم، على وجه الخصوص، التسجيل لدى المديرية العامة للضرائب، وتحيين ملفكم الضريبي، والوفاء بالالتزامات المتعلقة بالتصريح والأداء التي تنطبق عليكم.

تقديم

يُوجَّه هذا الدليل، بصفة رئيسية، إلى:

- الوزارات؛
- الجماعات الإقليمية؛
- المؤسسات العمومية الإدارية؛
- المؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري؛
- الشركات العمومية؛
- الوكالات والصناديق العمومية؛
- المشاريع الممولة من قبل الشركاء الفنيين والماليين.

ووفقاً لوضعكم القانوني وطبيعة العمليات التي تنجزونها، قد تختلف الالتزامات الضريبية المطبقة عليكم. توضيح

إن الطابع العمومي لهيئتكم لا يعفيها، في حد ذاته، من الالتزامات المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

2. كيف تحصلون على الرقم التعريفي الضريبي (NIF)؟

الالتزام

يتعين عليكم تقديم تصريح بالوجود لدى المديرية العامة للضرائب من أجل الحصول على الرقم التعريفي الضريبي (NIF).

الإجراءات

للحصول على الرقم التعريفي الضريبي، يجب عليكم إيداع تصريح بالوجود داخل أجل عشرين (20) يوماً من تاريخ إنشاء هيئتك أو من تاريخ بدء نشاطها، باستعمال النموذج القانوني الذي يتضمن، على وجه الخصوص، الشكل القانوني لهيئتك، ومدتها، ومقر مؤسستها الرئيسية، وهوية وعنوان مسؤوليها أو مسيريهـا.

الإجراءات

يجب أن يرفق طلبكم بأهم الوثائق الإثباتية، ولا سيما النص القانوني المنشئ لهيئتك (قانون، مرسوم، مقرر، إلخ)، والنظام الأساسي إذا تعلق الأمر بشركة، ووثائق هوية المسؤول الأول، وعند الاقتضاء، وثائق هوية المسيرين أو الشركاء المعنيين، وإثبات العنوان (فاتورة SOMELEC أو SNDE)، بالإضافة إلى كشف الهوية البنكية (RIB).

الإجراءات

في حالة حدوث أي تعديل خلال حياة هيئتك، ولا سيما تغيير المسؤول أو تغيير العنوان، يتعين عليكم إيداع تصريح تعديلي داخل أجل عشرين (20) يوماً.

الإجراءات

يتعين عليكم كذلك تعليق لوحة، بصورة ظاهرة ودائمة، عند مدخل مقركم، وكذلك عند مدخل كل مؤسسة أو موقع استغلال تابع لكم، محررة باللغتين العربية والفرنسية، تتضمن اسم هيئتك، ورقمها التعريفي الضريبي (NIF)، وعنوانها، وبيانات الاتصال الخاصة بها.

الجزاءات

إن عدم تعليق هذه اللوحة، أو استعمال رقم تعريفي ضريبي غير صحيح، يعرض هيئتك لغرامة عن كل موقع معني، فضلاً عن الإغلاق الإداري إلى حين تسوية الوضعية. وفي حالة العود خلال أجل سنتين (2)، تضاعف الغرامة، وترفع المدة الدنيا للإغلاق إلى سبعة (7) أيام.

3. ما هي المصلحة الضريبية المختصة بمتابعة ملفكم؟

جهة الاختصاص

بصرف النظر عن مكان تواجدكم على التراب الوطني أو حجم رقم أعمالكم، فإنكم تتبعون مديرية الهيئات العمومية. وتتولى مصلحة التسيير المختصة بمتابعة ملفكم الضريبي مهام الإشراف على هذا الملف، وتُعد مخاطبكم الضريبي الرئيسي.

الإجراءات

يمكنكم التوجه إلى مصلحة التسيير المختصة بمتابعة ملفكم الضريبي للحصول على المعلومات المتعلقة بملفكم الضريبي، والتعرف على الالتزامات الضريبية المطبقة عليكم، وطلب شهادة الانتظام الضريبي، أو الإبلاغ عن أي تعديل يطرأ على هيئتك.

4. كيف تحصلون على شهادة الانتظام الضريبي؟

التعريف

شهادة الانتظام الضريبي (ARF) هي وثيقة رسمية تثبت أنكم في وضعية سليمة تجاه التزاماتكم التصريحية والتزاماتكم بأداء الضرائب. ويُطلب تقديمها، في كثير من الأحيان، للمشاركة في طلبات العروض العمومية أو الخاصة، أو للحصول على اعتماد أو ترخيص إداري، أو للاستفادة من إعفاء ضريبي، أو لإتمام بعض الإجراءات المتعلقة بالاستيراد أو التصدير أو لدى المؤسسات البنكية.

الإجراءات

للحصول على شهادة الانتظام الضريبي، يجب أن تكونوا قد أودعتم جميع التصريحات الضريبية المستحقة، وسددتم المبالغ الواجبة الأداء، أو تستفيدوا من بروتوكول اتفاق ساري المفعول، وألا تكونوا في وضعية نزاع ضريبي أو خاضعين لرقابة ضريبية تحول دون إصدار هذه الشهادة.

الإجراءات

يمكنكم تقديم طلبكم إلى المديرية العامة للضرائب كتابةً أو عن طريق منصة STT، مع بيان سبب الطلب. وبعد التحقق من وضعيتكم الضريبية، يجوز للمديرية العامة للضرائب أن تسلم لكم الشهادة، أو تدعوكم إلى تسوية وضعيتكم، أو ترفض إصدارها إذا لم تستوفوا الشروط المطلوبة.

5. كيف تتوقفون عن صفة المكلف بالضريبة؟

التعريف

عندما تتوقف هيئتك نهائياً عن ممارسة نشاطها أو تخضع لإعادة تنظيم يترتب عليها زوال شخصيتها القانونية، يتعين عليكم استكمال الإجراءات المقررة من أجل شطب الرقم التعريفي الضريبي (NIF) الخاص بكم.

الإجراءات

في حالة التوقف النهائي عن النشاط، يجب عليكم إشعار المديرية العامة للضرائب بذلك داخل أجل عشرين (20) يوماً من تاريخ البيع أو الإغلاق.

الإجراءات

قبل إقفال ملفكم الضريبي، يجب عليكم إيداع جميع التصريحات الضريبية المتبقية، وتسوية وضعيتكم الضريبية، وتقديم المعلومات اللازمة لتحيين ملفكم. كما يتعين عليكم الاحتفاظ بوثائقكم المحاسبية والضريبية طوال المدة المنصوص عليها في التشريع المعمول به.

الإجراءات

تصبح جميع المبالغ المتبقية المستحقة عليكم واجبة الأداء فوراً. ويجوز للمديرية العامة للضرائب إجراء فحص شامل لمحاسبتكم عن السنوات المالية الثلاث (3) الأخيرة. وفي حالة إجراء تصحيح ضريبي، يجب عليكم أداء المبالغ الموضوعة على عاتقكم من أجل الحصول على شهادة الانتظام الضريبي المتضمنة لعبارة: «صالحة للشطب من سجل المكلفين بالضريبة».

الجزاءات

في حالة التأخر أو الإخلال باستكمال هذه الإجراءات، يوجه إليكم إشعار. وإذا لم تقوموا بتسوية وضعيتكم خلال أجل عشرة (10) أيام، تباشر المديرية العامة للضرائب فرض الضريبة تلقائياً، مع تطبيق الجزاءات المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

١١١. كيف تقومون بتقديم التصريحات الضريبية؟

١. كيف تقومون بملء النماذج وإرفاق الوثائق المطلوبة؟

التعريف

وفقاً لوضعيتكم، قد تكونون ملزمين بإيداع أنواع مختلفة من التصريحات الضريبية. ويشمل ذلك، على وجه الخصوص، التصريحات المتعلقة بالضرائب الرئيسية، وتصريحات الاقتطاع من المنبع، والتصريحات السنوية، وكذلك الكشف الإجمالية. ولا يعفيكم إيداع التصريحات الضريبية من أداء المبالغ المستحقة عندما تصبح واجبة الأداء.

الإجراءات

تحدد نماذج التصريح الوثائق الإثباتية التي يجب إرفاقها بها. ويتعين عليكم الاحتفاظ بالوثائق المثبتة، ولا سيما الفواتير، والإيصالات، وغيرها من الوثائق المحاسبية، حتى تتمكنوا من تقديمها إلى المديرية العامة للضرائب عندما تطلب منكم ذلك.

الإجراءات

تسري بعض القواعد على جميع تصريحاتكم ومدفوعاتكم. فبعض الخانات الواردة في نماذج التصريح تتعلق بمعلومات معروفة مباشرة لدى هيئتك، في حين أن خانات أخرى تنتج عن عمليات حسابية تُجرى انطلاقاً من البيانات المصرح بها. وعند استخدامكم لمنصة STT، تُتجز هذه العمليات الحسابية تلقائياً من أجل الحد من مخاطر الأخطاء.

الإجراءات

عندما يتعين التصريح بعدة معلومات من الطبيعة نفسها، ولا سيما إذا تعلق الأمر بعدة شركاء أو شركات تابعة أو مؤسسات، يجب عليكم استكمال العدد اللازم من الأسطر. وإذا لم تكن المساحة المخصصة في النموذج كافية، يمكنكم إرفاق وثيقة تكميلية.

الإجراءات

عندما يصادف آخر أجل لإيداع تصريح أو لأداء ضريبة يوم عطلة، يُمدد الأجل إلى أول يوم عمل يليه، وفقاً للتشريع النافذ.

الإجراءات

يجب أن تكون كل وثيقة محررة بلغة غير العربية أو الفرنسية، ويقتضي التشريع الضريبي تقديمها، مرفقة بترجمة منجزة من طرف مترجم محلف.

الجزاءات

إن عدم تقديم الوثائق المطلوبة، أو تقديم وثائق غير مطابقة للنموذج المعتمد من طرف المديرية العامة للضرائب، يعرضكم للجزاءات المنصوص عليها في المدونة العامة للضرائب.

١٧. كيف تستخدمون منصة التصريح والأداء الإلكتروني (STT)؟

التعريف

تضع المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم منصة للتصريح والأداء الإلكتروني تسمى نظام التصريح والأداء الإلكتروني (STT). وتتيح لكم هذه المنصة إنجاز أهم التزاماتكم الضريبية عبر الإنترنت في ظروف تتسم بالبساطة والأمان والسرية.

الإجراءات

لاستخدام خدمات منصة STT، يجب عليكم إنشاء فضاء آمن واستكمال ملفكم الضريبي. كما وُضع رهن إشارتكم دليل للاستعمال لمساعدتكم في إنجاز هذه الإجراءات.

توضيح

إذا كنتم تستعينون بخدمات طرف ثالث لتولي محاسبتكم (خبير محاسب، مستشار ضريبي، إلخ)، فيجوز له القيام بتقديم تصريحاتكم وأداء الضرائب المستحقة عبر الإنترنت.

الالتزام

تتحملون وحدكم مسؤولية استعمال فضائكم الآمن، وكذلك مسؤولية المحافظة على سرية بيانات الولوج الخاصة بكم. وتعتبر جميع العمليات المنجزة باستعمال هذه البيانات قد أنجزت تحت مسؤوليتكم.

١. كيف تنشئون وتديرون فضاءكم الآمن؟

أ. كيف تنضمون إلى منصة STT؟

التعريف

يقتضي استعمال منصة STT إنشاء فضاء آمن مسبقاً. ويتيح لكم هذا الانخراط الحصول على رقم المصريح الإلكتروني (NTD) والاستفادة من جميع الخدمات الإلكترونية التي توفرها المديرية العامة للضرائب.

الإجراءات

لإنشاء فضائكم الآمن، يجب عليكم إدخال المعلومات المتعلقة بهيئتكم وبالمسؤول الأول عنها، ثم تأكيد طلب الانخراط.

الإجراءات

يتضمن نموذج الانخراط، على وجه الخصوص، المعلومات المتعلقة بتعريف هيئتك، ولا سيما الرقم التعريفي الضريبي (NIF)، والاسم أو التسمية الاجتماعية، والاسم التجاري، ورقم السجل التجاري عند الاقتضاء، والبريد الإلكتروني، ورقم الهاتف، والعنوان الجغرافي، والشكل القانوني. كما يتضمن المعلومات الخاصة بالمسؤول الأول عن هيئتك، ولا سيما الرقم الوطني للتعريف (NNI)، والاسم الشخصي والعائلي، والصفة، والبريد الإلكتروني، ورقم الهاتف.

الإجراءات

بعد تأكيد طلبكم، تقوم المنصة تلقائياً بإنشاء نموذج مُعبأ مسبقاً. ويتعين عليكم تنزيله، وطباعته، وتوقيعه، والحصول على تأشيرة المسؤول الأول عن هيئتك، ثم إيداعه لدى المسير الضريبي المكلف بمتابعة ملفكم.

الإجراءات

بعد استلام ملفكم، تقوم المديرية العامة للضرائب بإجراء التحقيقات اللازمة. وعندما تتم الموافقة على طلبكم، تتلقون رسالة إلكترونية تدعوكم إلى إنشاء كلمة المرور الخاصة بالولوج إلى منصة STT.

ب. كيف تقومون بتحيين ملفكم الضريبي؟

المبدأ

قبل استعمال جميع الوظائف التي توفرها منصة STT، يجب عليكم التحقق من المعلومات الواردة في ملفكم الضريبي، وتحيينها كلما طرأ تغيير على وضعيتكم.

الإجراءات

يمكنكم، على وجه الخصوص، تحيين عنوان بريدكم الإلكتروني، ورقم هاتفكم، وعنوانكم الجغرافي، وقطاع نشاطكم، ونظامكم الضريبي، وكذلك الاعتمادات أو الاتفاقيات أو غيرها من الأنظمة التي تستفيد منها هيئتك.

توضيح

تمكّن المعلومات الواردة في ملفكم الضريبي منصة STT من تحديد الالتزامات الضريبية المطبقة على هيئتك بصورة تلقائية.

ج. كيف تطلعون على التزاماتكم الضريبية؟

تقديم

بعد اعتماد ملفكم الضريبي، تضع منصة STT تلقائياً رهن إشارتكم الالتزامات التصريحية المطابقة لوضعيتكم.

الإجراءات

يمكنكم الاطلاع على جميع الالتزامات الضريبية المطبقة على هيئتك، ولا سيما تلك المتعلقة بالضريبة على الشركات، والضريبة على القيمة المضافة، والاقطاعات من المنبع، والضريبة على الرواتب والأجور، وكذا سائر الضرائب والرسوم المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

2. كيف تقومون بتقديم تصريحاتكم عبر الإنترنت؟

تقديم

تتيح لكم منصة STT تقديم تصريحاتكم الضريبية عبر الإنترنت.

الإجراءات

لإيداع تصريح، يجب عليكم اختيار الالتزام الضريبي المعني، وتحديد الفترة الضريبية، وإدخال المعلومات المطلوبة، والتحقق من المبالغ المحتسبة، ثم اعتماد التصريح.

توضيح

بعد اعتماد التصريح، يتم تسجيله. ويمكنكم تنزيله بصيغة PDF والاطلاع، في أي وقت، على سجل التصريحات التي سبق إيداعها.

3. كيف تقومون بأداء الضرائب عبر الإنترنت؟

أ. كيف تسجلون وسيلة للأداء؟

تقديم

لاستعمال خدمة الأداء الإلكتروني، يجب عليكم تسجيل حساب بنكي معتمد على منصة STT.

الإجراءات

يجب عليكم اختيار مؤسستكم البنكية، وإدخال البيانات المتعلقة بحسابكم البنكي، ولا سيما رمز الوكالة، ورقم

الحساب، ومفتاح كشف الهوية البنكية (RIB)، وتخصيص تسمية لهذا الحساب، ثم تأكيد الطلب.

الإجراءات

بعد اعتماد الطلب، يُحال إلى مؤسستكم البنكية للحصول على الترخيص. ويمكن استعمال الحساب بمجرد أن تصبح حالته «مرخص».

ب. كيف تقومون بالأداء الإلكتروني؟

التعريف

يتيح لكم الأداء الإلكتروني سداد الضرائب والرسوم مباشرة من خلال منصة STT.

الإجراءات

لإجراء أداء إلكتروني، يجب عليكم اختيار الاستحقاقات المراد تسديدها، واختيار حساب بنكي مرخص، والتحقق من تفاصيل عملية الأداء، ثم تأكيد العملية بإدخال كلمة المرور الخاصة بكم.

توضيح

بعد اعتماد العملية، يُرسل أمر الأداء تلقائياً إلى مؤسستكم البنكية لتنفيذه.

ج. كيف تتابعون عمليات الأداء؟

تقديم

تتيح لكم منصة STT متابعة حالة تنفيذ عمليات الأداء الخاصة بكم في الوقت الحقيقي.

الإجراءات

وفقاً للإجراء الذي تتخذه مؤسستكم البنكية، قد تظهر عملية الأداء بإحدى الحالات التالية: «في الانتظار»، «قيد المعالجة»، «تم الأداء»، أو «مرفوض».

الإجراءات

عند تنفيذ عملية الأداء، يمكنكم تنزيل وصل الأداء الإلكتروني، وكذلك المخالصة المقابلة له.

4. كيف تطلبون شهادتكم عبر الإنترنت؟

تقديم

تتيح لكم منصة STT، متى استوفيتم الشروط المنصوص عليها في التشريع الضريبي، طلب بعض الشهادات الصادرة عن المديرية العامة للضرائب وتنزيلها.

تقديم

تشمل الشهادات المتاحة على المنصة، على وجه الخصوص، شهادة الانتظام الضريبي، وشهادة الخضوع للضريبة على القيمة المضافة، وشهادة عدم الخضوع للضريبة على القيمة المضافة، وشهادة رقم الأعمال المصرح به.

الإجراءات

انطلاقاً من فضائكم الآمن، يمكنكم الدخول إلى قائمة «الشهادات»، واختيار الوثيقة المطلوبة، وتقديم الطلب عبر الإنترنت، ومتابعة مراحل معالجته، ثم تنزيل الشهادة عندما توضع رهن إشارتكم.

المبدأ

يخضع تسليم الشهادات لاحترام الشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الضريبيين.

الإجراءات

قبل إصدار أي شهادة، تقوم المديرية العامة للضرائب بإجراء التحقيقات اللازمة للتأكد من استيفائكم للشروط المطلوبة.

توضيح

إذا لم تكن هذه الشروط مستوفاة، فقد يتم تعليق طلبكم أو رفضه إلى حين تسوية وضعيتكم الضريبية.

٧. كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضريبة على الشركات (IS)؟

تقديم

الضريبة على الشركات (IS) هي ضريبة مباشرة تُفرض على الأرباح التي تحققها المؤسسات العمومية الخاضعة لها. وخلافاً للاقتطاعات من المنبع، فإن هذه الضريبة يتحملها الهيئة الملزمة بأدائها. ويمثل الربح الخاضع للضريبة صافي الربح المحدد على أساس مجموع العمليات المنجزة خلال السنة المالية.

١. هل تخضعون للضريبة على الشركات (IS)؟

مجال التطبيق

تطبق الضريبة على الشركات على الأرباح التي تحققها الأشخاص المعنويون والكيانات المماثلة، وكذلك كل شخص اعتباري يمارس نشاطاً يدر أرباحاً. ويشمل ذلك، على وجه الخصوص، الشركات العمومية، والمؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري، وكذا كل هيئة عمومية أخرى تمارس نشاطاً اقتصادياً يدخل ضمن مجال تطبيق الضريبة على الشركات.

الاستثناء

إذا كانت هيئتك تمارس، في الوقت نفسه، مهاماً للمرفق العام وأنشطة مدرة للأرباح، فيتعين عليكم التمييز بين العمليات الخاضعة لكل نظام، حتى تتمكنوا من الوفاء بصورة صحيحة بالتزاماتكم الضريبية.

توضيح

يتم فرض الضريبة على الأرباح وفقاً للأنظمة المنصوص عليها في التشريع الضريبي. ويخضع المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الربح الحقيقي العادي للحد الأدنى للتحصيل المنصوص عليه في المدونة العامة للضرائب.

2. ماذا يجب عليكم التصريح به؟

الالتزام

إذا كنتم خاضعين للضريبة على الشركات، يتعين عليكم مسك محاسبة مطابقة لأحكام التشريع المعمول به، والاحتفاظ بجميع السجلات المحاسبية والوثائق والمستندات المثبتة المتعلقة بنشاطكم.

المبدأ

تمثل النتيجة المحاسبية الفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع المصاريف. وتشمل جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالسنة المالية، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المالية والاستثنائية أو ما في حكمها، وفقاً للمرجع المحاسبي المعتمد.

فإذا تجاوزت الإيرادات المصاريف، تحقق المؤسسة ربحاً محاسبياً، أما إذا كانت المصاريف أكبر من الإيرادات، فإن المؤسسة تكون في حالة عجز.

ولا ينبغي الخلط بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الضريبية، إذ يتم احتساب النتيجة الضريبية بإضافة المصاريف غير القابلة للخصم (إعادة الإدماج الضريبي)، وطرح الإيرادات غير الخاضعة للضريبة (الاستبعادات الضريبية). وعموماً، يتم تحديدها انطلاقاً من النتيجة المحاسبية بعد إجراء التسويات الضريبية المنصوص عليها في التشريع.

المبدأ

عندما تكون محاسبتكم ممسوكة بواسطة نظام معلوماتي، يجب أن يستجيب هذا النظام للمتطلبات القانونية المتعلقة بموثوقية البيانات المحاسبية وسلامتها وحفظها وأرشفتها.

أ. ما هي الإيرادات الخاضعة للضريبة؟

التعريف

تشمل الإيرادات الخاضعة للضريبة جميع المداخل التي تمثل المقابل المتحصل عليه من الأنشطة الرئيسية أو الثانوية أو العرضية، وكذلك جميع العمليات التي تؤدي إلى زيادة النتيجة المالية للمؤسسة. ويتم إثباتها محاسبياً وفقاً لمبدأ الحق المكتسب.

المبدأ

تؤخذ الإيرادات بعين الاعتبار وفقاً لمبدأ الحق المكتسب، حتى وإن تم تحصيلها في تاريخ لاحق.

المبدأ

تخضع الأرباح الرأسمالية المحققة للضريبة على الشركات وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع الضريبي، ولا سيما الأرباح الناتجة عن تفويت عناصر الأصول.

المبدأ

كما تخضع للضريبة على الشركات الإيرادات العقارية الداخلة ضمن أرباح هيئتك.

ب. ما هي المصاريف المقبولة للخصم؟

التعريف

تعتبر المصاريف قابلة للخصم إذا كانت مسجلة بصفة منتظمة في محاسبة السنة المالية، ومتكبدة لفائدة الاستغلال المباشر للمؤسسة، ومثبتة بوثائق ثبوتية كافية، ومستوفية للشروط والحدود المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

المبدأ

ما لم ينص التشريع الضريبي على خلاف ذلك، فإن المصاريف المهنية تقبل للخصم بقيمتها الحقيقية.

الاستثناء

لا تقبل بعض المصاريف للخصم، ولا سيما المصاريف غير المرتبطة بنشاط المؤسسة، والمخصصات التي لا تقابل مخاطر محددة بصورة واضحة، وكذلك الغرامات والعقوبات والمصادرات والجزاءات الناتجة عن مخالفة التشريع.

الاستثناء

تقبل بعض المصاريف للخصم في حدود معينة يحددها التشريع الضريبي، ومن بينها:

- الإهلاكات التي تتجاوز النسب القانونية؛
- الفوائد المدفوعة للشركاء؛
- التبرعات التي تتجاوز السقوف القانونية؛
- المدفوعات النقدية التي يتجاوز مبلغها الحد المنصوص عليه قانوناً.

المبدأ

تخضع بعض المصاريف لقواعد خاصة فيما يتعلق بقابليتها للخصم، ومن بينها الإهلاكات، والعجوزات القابلة للترحيل، وفروق الصرف، والضرائب القابلة للخصم وفقاً للشروط المنصوص عليها في المدونة العامة للضرائب.

توضيح

إذا تجاوز مجموع التسبيقات التي دفعتموها مبلغ الضريبة على الشركات المستحقة، فإن الرصيد الزائد يُرحَّل إلى السنوات اللاحقة، ولا يمكن استرداده، ما لم ينص التشريع الضريبي على خلاف ذلك.

توضيح

3. متى تقدمون التصريح؟

التعريف

تطابق السنة الضريبية السنة المدنية. ويمكنكم، بمبادرة منكم، تصحيح العناصر المصرح بها داخل أجل الاستدراك المنصوص عليه في التشريع الضريبي، شريطة ألا تكون مسطرة رقابة قد بدأت.

الإجراءات

يجب عليكم إيداع التصريح بالضريبة على الشركات في أجل أقصاه 31 مارس من السنة الموالية لسنة اختتام السنة المالية، أي عن السنة المحاسبية المختتمة في 31 ديسمبر من السنة السابقة.

الاستثناء

تظل المؤسسات العمومية المعفاة من الضريبة على الشركات أو المستفيدة من نظام اتفاقي ملزمة بالتصريح بأرباحها السنوية وفقاً لقواعد القانون العام.

الاستثناء

إذا كانت هيئتك حديثة الإنشاء، جاز لها اختتام سنتها المالية الأولى في نهاية السنة الموالية لسنة إنشائها. غير أنه يتعين عليها إعداد حساب استغلال مؤقت في 31 ديسمبر من سنة بدء النشاط. ويخضع الربح المحقق، عند الاقتضاء، للضريبة فوراً، وتخضع الضريبة المقابلة عند الربط النهائي للضريبة عن السنة المالية الأولى.

الاستثناء

في حالة تقويت النشاط أو التوقف الكلي أو الجزئي عنه، تصبح الضريبة على الدخل التي لم يسبق إخضاعها للضريبة واجبة الأداء فوراً.

الجزاءات

إذا لم تودعوا التصريح داخل الأجل المحدد، تقوم الإدارة الضريبية بالفرض التلقائي للضريبة وفقاً لأحكام المدونة العامة للضرائب.

4. كيف تصرّحون بالضريبة على الشركات وبنتيجتكم الجبائية؟

التعريف

الحزمة الجبائية هي مجموع الوثائق المحاسبية والضريبية، بما فيها التصريح بالضريبة على الشركات، التي يتعين عليكم تقديمها سنوياً إلى المديرية العامة للضرائب. وتتيح تحديد النتيجة المحاسبية، والنتيجة الجبائية، ومبلغ الضريبة المستحقة.

الإجراءات

عندما تكون الإجراءات الإلكترونية واجبة التطبيق، يتعين عليكم تقديم التصريح بواسطة منصة STT. الوثائق الإثباتية

تتضمن الحزمة الجبائية عدة ملاحق توضح المعلومات الضرورية لفهم حساباتكم، وتعد هذه الوثائق وفق النماذج التي تضعها المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم.

تقدم الميزانية الوضعية المالية لهيئتكم عند اختتام السنة المالية. ويجب إعدادها وفق النموذج المعتمد من المديرية العامة للضرائب، والتصديق عليها من خبير محاسب مسجل لدى الهيئة الوطنية لخبراء المحاسبة

الموريتانيين، وإرفاقها، عند الاقتضاء، بملاحظات. يبين حساب النتائج إيرادات السنة المالية ومصاريفها، ويتيح الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية. وتختلف النماذج المستعملة بحسب نظامكم الضريبي أو قطاع نشاطكم.

تشمل الحزمة الجبائية كذلك التصريحات السنوية أو التصحيحية أو الإجمالية، وتصريحات الاقطاعات من المنبع، ولا سيما المتعلقة بأصحاب المهن الحرة، والإيجارات، والمكافآت المدفوعة للمسيرين أو الشركاء. يجب كذلك إرفاق جدول الإهلاكات والمؤونات، وعند اقتضاء التنظيم، التصريح المتعلق بسياسة أسعار التحويل.

الإجراءات

تقدم الوثائق المكونة للحزمة الجبائية في شكل ورقي عندما يظل ذلك واجباً، وتطبع الجداول انطلاقاً من النماذج الإلكترونية التي تضعها المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم.

توضيح

يجوز أيضاً إرسال بعض الوثائق بواسطة منصة STT، ولا سيما التصريح السنوي بالأجور، وقائمة الموردين، وتصريح المصاريف المالية والخدمات البنكية، وتصريح الأتعاب، وتصريح الإيجارات المؤداة. ولا يعفي الإرسال الإلكتروني من تقديم النسخ الورقية متى ظل ذلك مطلوباً.

الإجراءات

يتعين عليكم، داخل أجل سبعة (7) أشهر من اختتام السنة المالية، تقديم الوثائق المتعلقة بالحياة القانونية لهيئتكم، ولا سيما محاضر الهيئات النظامية والعقود المعدلة للنظام الأساسي.

المبدأ

تظل المؤسسات المعفاة من الضريبة على الشركات أو المستفيدة من نظام اتفاقي خاضعة للالتزامات

التصريحية المقررة في القانون العام. وتستعمل المؤسسات البنكية حزمة جبائية خاصة.

الإجراءات

لضمان تتبع ترحيل المصاريف والخسائر والإهلاكات والفوائد، يتعين عليكم ملء الجداول المعدة لهذا الغرض في الحزمة الجبائية بصورة مفصلة. ويجب أن تطابق المبالغ المرحلة تلك الواردة في الحزم الجبائية للسنوات السابقة.

الجزاءات

يجعل استعمال نموذج قديم التصريح غير مقبول ويعرضكم للجزاءات المنصوص عليها في التشريع الضريبي. كما يؤدي عدم إيداع الحزمة الجبائية داخل الأجل إلى الفرض التلقائي للضريبة، مع تطبيق الجزاءات المستحقة.

٧١. كيف تقومون بالتصريح بالاقتطاعات من المنبع؟

التعريف

يجب اقتطاع بعض الضرائب من المنبع من قبل الجهة الدافعة عند دفع المبالغ المعنية. ويشكل ذلك آلية للحصول المسبق تهدف إلى ضمان استخلاص الضريبة.

المبدأ

إذا لم تقوموا بالاقتطاع من المنبع، أو قمتم باقتطاع جزء فقط من الضريبة المستحقة، فإنكم تصبحون مسؤولين شخصياً عن أداء المبالغ التي كان يتعين اقتطاعها. ويستحق الاقتطاع من المنبع بغض النظر عن وسيلة الأداء المستعملة.

توضيح

يمكن، وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع الضريبي، خصم الاقتطاعات من المنبع المطبقة على عائدات رؤوس الأموال المنقولة أو العائدات العقارية من مبلغ الضريبة على الشركات المستحقة على المستفيد منها. وإذا كان هذا المستفيد معفى من الضريبة على الشركات، فإن مبالغ الاقتطاع تبقى مكتسبة نهائياً لفائدة الخزينة العامة.

الإجراءات

يتم التصريح ببعض الاقتطاعات من المنبع ضمن الحزمة الجبائية السنوية، في حين تخضع اقتطاعات أخرى لتصريحات خاصة.

الإجراءات

يجب التصريح بالاقتطاعات المنجزة على أساس شهري وتحويلها إلى الخزينة العامة في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من الشهر الموالي، سواء عبر منصة STT أو باستعمال النماذج التي تضعها المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم.

الإجراءات

يجب عليكم أيضاً إعداد كشف إجمالي سنوي بالمبالغ المدفوعة إلى المستفيدين (الأجراء، والموردون، أو غيرهم من الأشخاص المعنيين)، وفقاً للنموذج المعتمد من طرف المديرية العامة للضرائب. ويتيح هذا الكشف، على وجه الخصوص، للمستفيدين إثبات الاقتطاعات المنجزة من أجل خصم الضريبة المقابلة لها.

الإجراءات

كما يجب عليكم إعداد الكشف الإجمالي السنوي للموردين الذين خضعوا للاقتطاع من المنبع، وفقاً للنموذج الذي تضعه المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم.

١. الضريبة على الرواتب والأجور (ITS)

التعريف

تستحق الضريبة على الرواتب والأجور (ITS) على الدخول التي يحصل عليها كل شخص أجير يمارس نشاطه في موريتانيا. وتشمل الوعاء الخاضع للضريبة الراتب الأساسي، والعلاوات، والتعويضات، والمكافآت، وغيرها من مكونات الأجر، إضافة إلى أربعين في المائة (40%) من قيمة المزايا العينية عندما تتجاوز هذه الأخيرة عشرين في المائة (20%) من الراتب. وتخصم من هذا الوعاء الاقتطاعات الإلزامية المتعلقة بالمعاشات والتقاعد والضمان الاجتماعي.

الالتزام

عندما تقومون بدفع رواتب أو أجور أو تعويضات أو أي مقابل آخر إلى مستخدميك، فإنكم ملزمون بالوفاء بالالتزامات المنصوص عليها في مجال الضريبة على الرواتب والأجور.

الإجراءات

يجب عليكم تحديد الأجور الخاضعة للضريبة، واحتساب مبالغ الاقتطاع المقابلة لها، واقتطاعها عند دفع الأجور، وإيداع التصريحات المنصوص عليها في التشريع، وتحويل المبالغ المقتطعة داخل الآجال المحددة.

الالتزام

يجب عليكم الاحتفاظ بجميع الوثائق الإثباتية المتعلقة بالاقتطاعات المنجزة.

توضيح

يجب أن تكون المعلومات الواردة في تصريحاتكم منسجمة مع كشوف الأجور ومع محاسبتكم.

توضيح

عند إجراء رقابة ضريبية، تقوم المديرية العامة للضرائب، على وجه الخصوص، بمقارنة كشوف الرواتب بعقود العمل للتحقق من أن جميع عناصر الأجر، بما في ذلك اشتراكات الضمان الاجتماعي التي يتحملها المشغل (الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، الصندوق الوطني للتأمين الصحي، طب الشغل، وغيرها)، قد أخذت بعين الاعتبار بصورة صحيحة. ومن أكثر الاختلالات التي يتم رصدها التعويضات الممنوحة للمسيرين، وكذلك المكافآت الممنوحة للمتدربين.

2. الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM)

التعريف

تطبق الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM)، على وجه الخصوص، على العائدات المالية التي يقومون بتوزيعها، مثل الأرباح الموزعة أو الفوائد. وتشمل كذلك التسبيقات أو القروض أو الدفعات المقدمة الممنوحة للشركاء، بصورة مباشرة أو عن طريق وسيط، ما لم يثبت تسديدها، والأجور أو التوزيعات المستترة، ومكافآت الحضور وما يماثلها، وكذلك الأرباح الرأسمالية الناتجة عن تقويت السندات، وعائدات التصفية.

الإجراءات

قبل الأول من أبريل من كل سنة، يجب عليكم توجيه كشف اسمي إلى المديرية العامة للضرائب يتضمن أسماء المستفيدين من الدخل الموزعة، وهوياتهم، وبيانات الاتصال الخاصة بهم، وطبيعة الدخل، والمبالغ المدفوعة.

الإجراءات

يتم التصريح بالضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة وتحويلها وفق الدورية المنصوص عليها في التشريع الضريبي (شهرية أو فصلية أو سنوية، بحسب الحالة).

3. اقتطاعات أخرى من المنبع

أ. الاقتطاع من المنبع على مقابل الخدمات (المقيمون وغير المقيمين)

مجال التطبيق

يجب عليكم إجراء اقتطاع من المنبع على المبالغ المدفوعة لأصحاب المهن الحرة الخاضعين للضريبة على أرباح أعمال الأشخاص الطبيعيين (IBAPP). وبحسب هذا الاقتطاع على مبلغ الفاتورة خارج الضريبة على القيمة المضافة (HT)، باستثناء المبالغ المدفوعة لحساب الغير (Débours).

التعريف

يقصد بالمبالغ المدفوعة لحساب الغير (Débours) المبالغ التي يدفعها مقدم الخدمة نيابة عنكم، ولا سيما رسوم كتابة الضبط، والطوابع الجبائية، ومصاريف النسخ، ومصاريف المفوض القضائي، أو مصاريف النقل.

مجال التطبيق

يجب عليكم كذلك إجراء اقتطاع من المنبع على المبالغ المدفوعة إلى مقدمي الخدمات غير المقيمين الذين لا يتوفرون على منشأة مستقرة في موريتانيا، متى كانت الخدمات مقدمة أو مستعملة داخل التراب الموريتاني، بما في ذلك المصاريف التابعة لها. ويكون هذا الاقتطاع إلزامياً حتى إذا تم الأداء في الخارج، وبغض النظر عن وسيلة الأداء المستعملة.

الإجراءات

قبل كل أداء، يجب عليكم التحقق من خضوع المستفيد للنظام المعني، وتحديد وعاء الاقتطاع، وإجراء الاقتطاع عند الأداء، وتحويل المبالغ المقتطعة داخل الآجال المحددة، والاحتفاظ بجميع الوثائق الإثباتية المتعلقة بذلك.

ب. الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي يجريها الخزينة العامة مقابل توريد السلع والخدمات والعمليات المماثلة المقدمة للدولة

مجال التطبيق

يقوم الآمرون بالصرف، لحساب الخزينة العامة، بإجراء اقتطاع من المنبع على المبالغ المدفوعة مقابل توريد السلع، وتقديم الخدمات، والعمليات المماثلة المنجزة لفائدة الدولة.

مجال التطبيق

كما تلتزم المؤسسات العمومية الإدارية، والمؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري، والشركات العمومية، وشركات الاقتصاد المختلط، وكذلك المشاريع والبرامج، بإجراء هذا الاقتطاع وفقاً للشروط نفسها.

مجال التطبيق

يشمل هذا الاقتطاع موردي السلع والخدمات، باستثناء الأشخاص الذين يمارسون مهنة حرة والخاضعين لنظام الاقتطاع الخاص بهم.

الإجراءات

قبل إجراء أي دفع، يجب عليكم التحقق من أن العملية تدخل ضمن نطاق تطبيق هذا الاقتطاع، وتحديد الوعاء الخاضع له، وإجراء الاقتطاع عند الدفع، ثم تحويل المبالغ المقتطعة إلى المديرية العامة للضرائب، مع الاحتفاظ

بجميع الوثائق والمستندات المثبتة ذات الصلة.

توضيح

يُحسب الاقتطاع بنسبة 2% من مبلغ الفاتورة دون احتساب الضريبة على القيمة المضافة ودون المبالغ المسددة لحساب الغير (Débours).

مجال التطبيق

تلتزم كذلك الهيئات العامة أو الخاصة المرخص لها قانوناً بتسويق الذهب بإجراء الاقتطاع من المنبع، لحساب الخزينة العامة، فيما يتعلق بحقوق المكوس.

الإجراءات

في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من كل شهر، يجب عليكم توجيه كشف اسمي إلى المديرية العامة للضرائب يتضمن الاقتطاعات المنجزة خلال الشهر السابق. ويجب أن يشمل هذا الكشف، على وجه الخصوص، على هوية المنتج، وعنوانه، ورقم تعريفه الضريبي (NIF)، وتاريخ الدفع، وصافي المبلغ المدفوع، وقيمة الاقتطاع المنجز.

ج. الاقتطاع من المنبع على الإيجارات

مجال التطبيق

بغض النظر عن نظامكم الضريبي، يتعين عليكم إجراء اقتطاع من المنبع على الضرائب المستحقة على مالكي العقارات التي تشغلونها، وذلك وفقاً للتشريع النافذ. ويتم إجراء هذا الاقتطاع عند أداء مبالغ الإيجار.

المبدأ

يمثل وعاء الاقتطاع مبلغ الإيجار الشهري الإجمالي قبل الضريبة على القيمة المضافة (TVA).

الإجراءات

قبل كل عملية أداء، يجب عليكم التحقق من بنود عقد الإيجار، وتحديد هوية مالك العقار، وإجراء الاقتطاع المستحق، وتحويل المبالغ المقتطعة داخل الآجال المنصوص عليها، والاحتفاظ بجميع الوثائق الإثباتية.

توضيح

حدد الاقتطاع بنسبة 18% من مبلغ الإيجار، منها 10% بعنوان الضريبة على المداخل العقارية، و8% بعنوان المساهمة العقارية على الملكيات المبنية.

٧.١ كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضريبة على القيمة المضافة (TVA)؟

التعريف

الضريبة على القيمة المضافة (TVA) هي ضريبة غير مباشرة تطبق على استهلاك السلع والخدمات. ويقوم مبدؤها على إخضاع القيمة المضافة المتولدة في كل مرحلة من مراحل الإنتاج أو التوزيع للضريبة. تقومون بتحصيل الضريبة على القيمة المضافة بتطبيق السعر القانوني على عملياتكم الخاضعة للضريبة، ثم تحولون إلى المديرية العامة للضرائب الفرق بين الضريبة على القيمة المضافة المحصلة على مبيعاتكم والضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم على مشترياتكم. ولذلك، تميز محاسبتكم بين المبالغ خارج الضريبة (HT)، والضريبة على القيمة المضافة (TVA)، والمبالغ شاملة جميع الضرائب (TTC).

١. ما هي العمليات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة؟

مجال التطبيق

تطبق الضريبة على القيمة المضافة على كل نشاط اقتصادي يتم بمقابل داخل التراب الموريتاني، ولا سيما عمليات الاستيراد، وتوريد السلع، وتقديم الخدمات. وتشمل، على وجه الخصوص، الأنشطة الصناعية، والتجارية، والحرفية، والمهن الحرة، والأنشطة الزراعية والغابوية.

المبدأ

متى أدرجتم الضريبة على القيمة المضافة في فاتورة، فإنكم تكونون ملزمين بالتصريح بها. وعندما تتوقف عملية كانت معفاة في الأصل عن استيفاء شروط الإعفاء، تصبح الضريبة على القيمة المضافة مستحقة الأداء فوراً. ولا يعفي عدم إدراج الضريبة على القيمة المضافة في الفاتورة من أدائها إذا كانت مستحقة قانوناً.

مجال التطبيق

يخضع توريد السلع للضريبة على القيمة المضافة إذا كانت السلعة موجودة فعلياً في موريتانيا وقت التسليم. كما تخضع الأشغال العقارية للضريبة إذا أنجزت داخل التراب الموريتاني.

مجال التطبيق

تخضع الخدمة للضريبة في موريتانيا إذا تم تنفيذها فيها. وعندما تنفذ الخدمة في موريتانيا ولكن تستعمل في الخارج، فإنها تعتبر عملية تصدير.

الاستثناء

لا تدخل العمليات الخاضعة للضريبة على العمليات المالية (TOF) أو للضريبة الخاصة على التأمينات (TSA) ضمن مجال تطبيق الضريبة على القيمة المضافة.

كما تعفى من الضريبة على القيمة المضافة بعض الأنشطة الاجتماعية أو ذات المصلحة العامة، ولا سيما الأعمال الطبية، والتعليم، وإصلاح بعض السفن أو الطائرات، وبيع الصحف، ونقل ملكية العقارات، وكذلك بعض المواد الأساسية، والماء، والكهرباء، والأدوية، وبعض المنتجات الثقافية، وذلك وفقاً للشروط المنصوص عليها في المدونة العامة للضرائب.

التعريف

يختلف الوعاء الخاضع للضريبة بحسب طبيعة العملية. ففي حالة الاستيراد، يتكون الوعاء من القيمة الجمركية مضافاً إليها الرسوم والضرائب المستحقة عند الدخول، باستثناء الضريبة على القيمة المضافة.

أما بالنسبة لبيع السلع وتقديم الخدمات، فإنه يتكون من مجموع المبالغ أو القيم المتحصلة مقابل العملية. وبالنسبة للأشغال العقارية، فإنه يساوي القيمة الإجمالية للصفقة أو الفواتير. أما بالنسبة للتوريد إلى الذات، فإنه يتكون من سعر التكلفة.

المبدأ

يشمل الوعاء الخاضع للضريبة جميع العناصر التي تمثل المقابل المستحق عن العملية، ولا سيما الضرائب الأخرى غير الضريبة على القيمة المضافة، وكذلك المصاريف التابعة، مثل العمولات، ومصاريف التغليف، والنقل، أو التأمين.

الاستثناء

تستبعد من الوعاء الخاضع للضريبة، متى كانت مبررة قانوناً، التخفيضات والتزيلات الممنوحة للزبناء، والمبالغ المعادة إلى الوسطاء، ومبالغ ضمان الأغلفة، وكذلك التعويضات التي تكتسي طابع التعويض عن الضرر.

التعريف

تكون الضريبة على القيمة المضافة التي تحملتها مشترياتكم قابلة للخصم من الضريبة على القيمة المضافة المحصلة على مبيعاتكم عندما تكون مرتبطة بعمليات تخول الحق في الخصم.

وعندما تكون العملية خاضعة للضريبة على الهامش فقط، فإن الضريبة على القيمة المضافة التي تحملتها

المشتريات لا تكون قابلة للخصم.

الاستثناء

لا تخول بعض النفقات الحق في خصم الضريبة على القيمة المضافة، ويتعلق الأمر، على وجه الخصوص، بما يلي:

- نفقات السكن والإيواء والاستقبال والإطعام والعروض والأثاث، ما لم تكن مخصصة حصرياً للاستعمال المهني؛
- السلع والخدمات المقدمة مجاناً أو بثمان زهيد، باستثناء الهدايا الإشهارية المسموح بها؛
- المشتريات المؤداة نقداً بما يتجاوز الحد المنصوص عليه في التشريع، أو التي لا تتضمن الرقم التعريفي الضريبي (NIF) للمورد؛
- سيارات السياحة وقطع غيارها؛
- العقارات غير المخصصة للاستعمال المهني؛
- وبعض المنتجات البترولية.

هام

عندما تتلقون فاتورة من أحد مورديكم تتضمن الضريبة على القيمة المضافة، يجب عليكم التأكد من أنه خاضع بصفة قانونية لهذه الضريبة، وعندما يكون تقديم شهادة الخضوع للضريبة مطلوباً، يتعين عليكم طلب شهادة سارية المفعول. وتمكنكم هذه الشهادة من إثبات أحقية خصم الضريبة على القيمة المضافة المفوترة والمتحملة فعلاً، شريطة

2. كيف تودعون التصريح الشهري وتؤدون الضريبة؟

الإجراءات

يتعين عليكم، كل شهر، التصريح بالعمليات المنجزة وبالضريبة على القيمة المضافة المقابلة لها، باستعمال النموذج المخصص لهذا الغرض أو عن طريق منصة STT.

الإجراءات

يجب إيداع تصريحكم في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من الشهر الموالي. وحتى في حالة عدم وجود عمليات خاضعة للضريبة، تظلون ملزمين بإيداع تصريح يتضمن عبارة «لا شيء يصرح به».

الإجراءات

يجب أن يرفق كل تصريح بكشف مفصل للخصومات الممارسة. ولا يجوز تصحيح الخصومات التي أعيد إدماجها أو ترحيلها.

المبدأ

تقومون بأنفسكم باحتساب مبلغ الضريبة على القيمة المضافة الواجب أدائه.

المبدأ

يشكل تصريحكم السند التنفيذي الذي يتيح أداء الضريبة. وبناءً عليه، يجب عليكم أداء الضريبة على القيمة المضافة في الوقت نفسه الذي تودعون فيه التصريح.

الاستثناء

عندما يكون رقم أعمالكم السنوي المصرح به مساوياً أو يفوق خمسمائة (500) مليون أوقية، يجب أن يتم الأداء إلزامياً عبر منصة STT.

الاستثناء

إذا كنتم تتجزون في الوقت نفسه عمليات تخول الحق في الخصم وأخرى لا تخول هذا الحق، فإن الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم تقتصر على نسبة رقم الأعمال الخاضع للضريبة إلى مجموع رقم الأعمال. وتكون هذه النسبة مؤقتة، ويجب تسويتها قبل الخامس عشر (15) من شهر أبريل من السنة الموالية.

توضيح

في بعض الحالات، يجب تسوية الضريبة على القيمة المضافة التي سبق خصمها، ولا سيما عندما يتم تفويت الأصل، أو إتلافه، أو تخصيصه لنشاط لم يعد يخول الحق في الخصم قبل انقضاء الأجل المنصوص عليه في التشريع الضريبي.

3. كيف تطبقون الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة؟

تقديم

يشكل الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة آلية خاصة لتحصيل الضريبة على القيمة المضافة، تطبق على بعض العمليات التي تنجزها الهيئات العمومية. وبهذه الصفة، فإنكم تتدخلون لحساب الخزينة العامة من خلال اقتطاع الجزء من الضريبة على القيمة المضافة الذي تتولون تحويله إلى الإدارة الضريبية عند أداء الفاتورة.

المبدأ

يساهم احترام هذا الالتزام في تأمين المداخل الجبائية وضمان انتظام العمليات المنجزة مع موردي الدولة.

التعريف

يقصد بالاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة اقتطاع الجزء من الضريبة على القيمة المضافة الذي يقع على عاتقكم تحويله، وذلك عند أداء الفاتورة. ويبقى المورد ملزماً بالوفاء بالتزاماته الضريبية الخاصة وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع الجاري به العمل.

أ. ما هو نطاق تطبيق الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة؟

مجال التطبيق

يطبق الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة من قبل الهيئات العمومية المحددة بموجب التنظيم. ويشمل ذلك، على وجه الخصوص، الوزارات، والجماعات الإقليمية، والمؤسسات العمومية، والشركات العمومية، وشركات الاقتصاد المختلط، وكذلك المشاريع والبرامج الممولة من الموارد الوطنية أو الخارجية عندما تكون خاضعة لهذا النظام.

الاستثناء

يجب عليكم التحقق لدى مديرية الهيئات العمومية (DEP) من الالتزامات الخاصة المطبقة على هيئتك.

مجال التطبيق

يطبق الاقتطاع المسبق على العمليات الداخلة في نطاق تطبيقه، ولا سيما توريد السلع، وتقديم الخدمات، والأشغال، والصفقات العمومية.

الإجراءات

قبل كل عملية أداء، يجب عليكم تحديد طبيعة العملية، والتحقق مما إذا كانت خاضعة للخصم عند المنبع، ومراقبة الوثائق الإثباتية المقدمة من طرف المورد.

الإجراءات

قبل أداء أي فاتورة، يجب عليكم التحقق من مطابقتها، والتأكد من خضوعها لنظام الاقتطاع المسبق، وإجراء الخصم وفقاً للتنظيم، وأداء المبلغ المستحق للمورد، ثم تحويل المبالغ المقتطعة إلى الخزينة العامة.

الالتزام

يجب عليكم الاحتفاظ بجميع الوثائق الإثباتية المتعلقة بالعمليات التي خضعت للخصم عند المنبع.

التعريف

شهادة الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة هي الوثيقة التي تسلم إلى المورد لإثبات مبلغ الضريبة على القيمة المضافة الذي تم اقتطاعه وتحويله لحسابه. وتمكنه هذه الشهادة من الوفاء بصورة صحيحة بالتزاماته التصريحية.

الإجراءات

بعد تحويل المبالغ المقتطعة، يجب عليكم إعداد الشهادة المقابلة وفقاً للنموذج الذي تضعه المديرية العامة للضرائب رهن إشارتكم، والاحتفاظ بنسخة منها ضمن ملفكم الضريبي.

ب. كيف تعالجون الحالات الخاصة المتعلقة بالصفقات العمومية والمشاريع؟

التعريف

يمكن أن تخضع الصفقات العمومية المنفذة لفائدة الهيئات العمومية، وفقاً للشروط المنصوص عليها في التنظيم، لنظام الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة.

الإجراءات

قبل كل عملية أداء، يجب عليكم التحقق من الصفقة، أو كشف الأشغال أو الوضعية، والفاتورة، وكذلك النظام الضريبي المطبق على العملية.

المبدأ

إن تمويل مشروع من طرف شريك فني ومالي لا يعفي، في حد ذاته، من تطبيق القواعد الضريبية النافذة. غير أن اتفاقيات التمويل قد تتضمن أحكاماً خاصة يتعين التحقق منها قبل القيام بأي عملية.

الإجراءات

قبل كل عملية أداء، يجب عليكم التحقق من النظام الضريبي المطبق على المشروع، والتأكد من احترام الالتزامات التصريحية المقابلة، وتطبيق الاقتطاع المسبق للضريبة على القيمة المضافة، عند الاقتضاء، والاحتفاظ بالوثائق الإثباتية.

الجزاءات

إن عدم تطبيق الاقتطاع المسبق أو عدم تحويل المبالغ المقتطعة قد يؤدي إلى تطبيق الجزاءات المنصوص عليها في التشريع الضريبي. كما أن اعتماد تنظيم داخلي ملائم يساهم في تأمين عملياتكم والوقاية من الصعوبات التي قد تُسجل أثناء المراقبة الضريبية.

٧٨٨. كيف توفون بالتزاماتكم المتعلقة بالضرائب والرسوم الأخرى؟

١. الرسم على المركبات ذات المحرك

التعريف

يفرض الرسم على المركبات ذات المحرك وفق جدول تعريفي يحدد بحسب طبيعة استعمال المركبة (النقل، الاستعمال الشخصي، إلخ).

الإجراءات

يجب عليكم إيداع تصريح سنوي وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

2. الرسم المهني (Patente)

التعريف

يستحق الرسم المهني في كل بلدية تتوفر فيها على مؤسسة مهنية (مكتب، محل، ورشة، أو أي مؤسسة أخرى). وإذا كنتم تمارسون نشاطكم في عدة بلديات، فإنكم تكونون ملزمين بأداء الرسم المهني في كل واحدة منها. ويتكون وعاء الضريبة من رقم الأعمال الإجمالي المحقق خلال السنة السابقة في كل بلدية.

الإجراءات

يجب عليكم إيداع تصريح سنوي. ويكون الجدول التعريفي المطبق متاحاً على الموقع الإلكتروني للمديرية العامة للضرائب.

3. رسم التكوين المهني (TA)

التعريف

يحسب رسم التكوين المهني على كتلة الأجور السنوية التي تشمل، على وجه الخصوص، الرواتب، والعلاوات، والتعويضات، والمزايا العينية. ويمكن منح إعفاءات وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع.

الإجراءات

يجب عليكم إيداع تصريح سنوي وأداء الرسم وفق السعر المحدد في التنظيم.

4. الرسوم الانتقائية (DA)

التعريف

تطبق الرسوم الانتقائية على الإنتاج المحلي واستيراد بعض المنتجات التي تعتبر منتجات خاصة أو حساسة (المنتجات البترولية، والتبغ، والكحول، والعبوات البلاستيكية، ومشروبات الطاقة، والمشروبات المحلاة، والحلويات، والمعجنات المضاف إليها السكر، وعصائر الفواكه، والذهب).

في حالة الاستيراد، تستحق الرسوم الانتقائية بمجرد وضع البضائع للاستهلاك داخل التراب الوطني. أما في حالة الإنتاج أو الاستخراج في موريتانيا، فتستحق الرسوم عند أول عملية تسليم، سواء بمقابل أو بدون مقابل، أو عند سحب المنتج أو المصنع للمنتجات لتلبية حاجاته الخاصة.

ويتكون الوعاء الخاضع للضريبة من القيمة الجمركية مضافاً إليها الرسوم والضرائب المستحقة عند الدخول، أو من سعر البيع عند الخروج من المصنع، أو من سعر التكلفة. ولا تدخل الضريبة على القيمة المضافة ولا الرسوم الانتقائية ضمن الوعاء الخاضع للضريبة.

الاستثناءات

تعفى من الرسوم الانتقائية، على وجه الخصوص، المنتجات الطبية الكحولية (باستثناء كحول النعناع)، والكحول الخالص المخصص لمختبرات البحث والدراسة بالمؤسسات العلمية والتعليمية، والزيوت الخام، والوقود المخصص للطيران (بنزين الطائرات ووقود الطائرات النفاثة)، والمنتجات البترولية الموردة لسفن العابرة للبحار، وسفن الصيد، والطائرات التجارية.

الإجراءات

بالنسبة للبضائع المستوردة، تتم تصفية الرسوم الانتقائية واستخلاصها من طرف إدارة الجمارك عند الاستيراد، وفق الشروط نفسها المطبقة على الرسوم والضرائب الجمركية.

أما بالنسبة للمنتجات المصنعة أو المستخرجة في موريتانيا، فيجب عليكم، قبل الخامس عشر (15) من كل شهر، تقديم تصريح يبين الكميات التي تم بيعها أو سحبها خلال الشهر السابق. كما يجب تصفية الرسوم المستحقة وأداؤها لدى الخزينة قبل حلول هذا الأجل نفسه.

وفيما يتعلق بالذهب، يجب عليكم التصريح شهرياً بالكميات المنتجة، ومسك سجل خاص يقيد، يوماً بيوم، الكميات المنتجة، وتواريخ الإنتاج، والكميات الخارجة من المخزون. كما يجب عليكم أداء الرسوم المستحقة قبل الخامس عشر (15) من كل شهر. ويجوز لكم خصم الاقطاعات من المنبع المنصوص عليها في التشريع الضريبي الجاري به العمل.

5. الضريبة على العمليات المالية (TOF)

التعريف

تفرض الضريبة على العمليات المالية (TOF) على الإيرادات المرتبطة بالأنشطة البنكية أو المالية المنجزة في موريتانيا، ولا سيما العملات والفوائد المحصلة عن القروض، والتسبيقات، والالتزامات بالتوقيع، وتحويلات الأموال. وتكونون معنيين بهذه الضريبة إذا كنتم تمارسون نشاطاً بنكياً أو مالياً، ولا سيما بصفتكم بنكاً، أو مؤسسة مالية، أو وسيطاً مالياً.

الاستثناء

تعفى بعض العمليات من الضريبة على العمليات المالية، ولا سيما القروض الممنوحة بين البنوك المحلية، والتمويلات التي يقدمها البنك المركزي الموريتاني، وفوائد إعادة الخصم، والعمليات المنجزة من قبل البعثات الدبلوماسية وفقاً لمبدأ المعاملة بالمثل، والقروض التي تمنحها التعاونيات لأعضائها، وكذلك العمليات المستفيدة من إعفاء منصوص عليه في اتفاقية خاصة.

الإجراءات

يجب عليكم تقديم تصريحكم عبر الإنترنت، واحتساب الضريبة المستحقة بأنفسكم، وأداؤها لدى المديرية العامة للضرائب في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من الشهر الموالي.

توضيح

يتكون الوعاء الخاضع للضريبة من المبلغ الإجمالي للفوائد والعملات وفوائد التأخير، دون احتساب الضريبة نفسها.

6. الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE)

التعريف

تفرض الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE) على عمليات الأداء أو التحويل المنجزة بواسطة المحافظ الإلكترونية (Wallets) والخدمات البنكية الرقمية التي يكون مشغلها مقيماً في موريتانيا. كما تطبق على العملات وغيرها من التعويضات التي يتقاضاها الوكلاء المعتمدون عند عمليات الإيداع النقدي المرتبطة بهذه العمليات.

وتشمل، على وجه الخصوص، خدمات النقود الإلكترونية (Mobile Money)، والمحافظ الإلكترونية، وتطبيقات الأداء الإلكتروني، والمنصات الإلكترونية المعتمدة لتحويل الأموال، وكذا أي نظام أو خدمة إلكترونية مرخص لها.

الاستثناء

تعفى من هذه الضريبة، على وجه الخصوص، العمليات المنجزة لفائدة أو على حساب الخزينة العامة، والصندوق الوطني للضمان الاجتماعي (CNSS)، وسائر الهيئات العمومية، والتحويلات ذات الطابع الإنساني أو الاجتماعي أو المتعلقة بالمساعدة العمومية، والعمليات التي يقل مبلغها عن خمسة آلاف (5.000) أوقية، وكذلك العمليات المنجزة في الأسواق المالية من قبل المتدخلين المعتمدين من طرف البنك المركزي الموريتاني أو هيئة تنظيم الأسواق المالية.

الإجراءات

يجب عليكم تقديم تصريحكم عبر الإنترنت، واحتساب الضريبة المستحقة بأنفسكم، وأداؤها لدى المديرية العامة للضرائب في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من الشهر الموالي.

توضيح

يتكون الوعاء الخاضع للضريبة من المبلغ الإجمالي للعملية قبل خصم المصاريف أو العمولات أو الاقتطاعات.

7. الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA)

التعريف

تستحق الضريبة الخاصة على التأمينات على كل عقد تأمين أو إيراد مدى مبرم مع مؤمن موريتاني أو أجنبي مقيم في موريتانيا، بغض النظر عن مكان أو تاريخ إبرام العقد. ويتحمل المؤمنون، والوسطاء، والوكلاء، والمؤمن لهم، مسؤولية تضامنية في أداء هذه الضريبة. وتحسب على مجموع المبالغ المستحقة للمؤمن، بما في ذلك أقساط التأمين والمصاريف التابعة لها.

الاستثناء

تعفى من هذه الضريبة، على وجه الخصوص، عقود إعادة التأمين، وعقود التأمين ضد حوادث الشغل، وعقود

التأمين على الحياة أو الإيرادات مدى المبرمة من قبل غير المقيمين، وكذلك العقود التي تغطي أخطاراً تقع خارج التراب الموريتاني.

الإجراءات

يجب عليكم تقديم تصريحكم عبر الإنترنت، واحتساب الضريبة المستحقة، وأداؤها لدى المديرية العامة للضرائب في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من الشهر الموالي.

8. رسم المطار

التعريف

يستحق رسم المطار عن كل مسافر يغادر على متن رحلة تجارية متجهة إلى الخارج.

الاستثناء

يعفى من هذا الرسم، على وجه الخصوص، أفراد طاقم الطائرة، والمسافرون العابرون (الترانزيت)، والأشخاص الذين يخضعون لإجلاء صحي، وكذا حالات القوة القاهرة المنصوص عليها في التنظيم.

الإجراءات

تتولى شركات الطيران تحصيل هذا الرسم عند إصدار تذكرة السفر، ثم تقوم بتحويله إلى المديرية العامة للضرائب. كما يجب توجيه تصريح شهري إلى الإدارة الضريبية يتضمن عدد المسافرين المعنيين.

IX. كيف تؤدون ضرائبكم وتستردون الرصيد الدائن؟

التعريف

توجد طريقتان رئيسيتان لأداء الضرائب: الأداء التلقائي الذي يتم بمبادرة منكم، والأداء الناتج عن إشعار بالتحصيل (AMR) تصدره المديرية العامة للضرائب. وتؤدي الضرائب المحددة على أساس تصريحاتكم تلقائياً، ولا سيما الضريبة على القيمة المضافة. وتمكنكم معرفة هاتين الطريقتين في الأداء من توقع آجال الاستحقاق، واحترام الآجال القانونية، وتجنب تطبيق غرامات التأخير.

توضيح

ولتفادي أي غرامة أو زيادة، يوصى بالاطلاع بانتظام على جدول الالتزامات الضريبية، والتحقق من إشعارات الضريبة الخاصة بكم على منصة STT، والاتصال بمصلحة التسيير المختصة في حالة وجود صعوبة.

أ. كيف تؤدون الضرائب؟

التعريف

الأداء التلقائي هو الأداء الذي تقومون به بمبادرة منكم، دون انتظار توجيه إنذار من المديرية العامة للضرائب. ويشمل ذلك، على سبيل المثال، التسبيقات المتعلقة بالضريبة على الشركات، وأداء الضريبة على القيمة المضافة، والضريبة على الرواتب والأجور، وسائر الضرائب التصريحية.

الإجراءات

تؤدي الضرائب المصرح بها عبر منصة STT، من حيث المبدأ، بواسطة المنصة نفسها. وعند ثبوت وجود استحالة (عدم انضمام البنك إلى نظام STT، أو حدوث عطل تقني، أو في حالات استثنائية)، يمكن أداء الضريبة لدى قابض الضرائب. وفي هذه الحالة، يقدم المكلف بالضريبة إلى القابض التصريح المطبوع انطلاقاً من منصة STT. وتشمل وسائل الأداء المقبولة الشيك المصدق، أو التحويل البنكي، أو إشعار الائتمان، أو أي وسيلة أداء أخرى مرخص بها بموجب نص تشريعي أو تنظيمي.

ويترتب على كل عملية أداء تسليم مخالصة.

وفي حالة الأداء الجزئي، تطبق القواعد التالية: إذا قمتم بأداء جزء فقط من الدين الضريبي، يخصم الأداء من أقدم دين؛ وإذا كانت عليكم عدة ديون، يخصص الأداء أولاً للدين غير المضمون؛ ويوزع الأداء بنسبة بين أصل الضريبة، والغرامات، والزيادات، ومصاريف المتابعة.

تعريف المقاصة

يقصد بالمقاصة الآلية التي تسمح بانقضاء الالتزامات المتقابلة بين شخصين يكون كل منهما دائناً ومديناً للآخر في الوقت نفسه.

الإجراءات

يجب عليكم تقديم طلب كتابي إلى قابض الضرائب لتخصيص المبلغ الناتج عن التخفيض الضريبي أو الرصيد الدائن للضريبة على القيمة المضافة الذي استفدتم منه لأداء الضرائب المستحقة عليكم. وإذا تمت الموافقة على الطلب، يخصم الرصيد من الضرائب المتبقية، أو يحتفظ به لتخصيصه للديون الضريبية المستقبلية. تعريف الاسترداد والإرجاعات لا يتم استرداد المبالغ إلا إذا تجاوزت الحد الأدنى المحدد بموجب التشريع الجاري به العمل.

الإجراءات

يرجى الرجوع إلى الجدول المعمول به لمعرفة الحد الأدنى المقرر.

2. متى تؤدون الضرائب؟

التعريف

من حيث المبدأ، يصبح الدين الضريبي مستحق الأداء عند حلول أجل التصريح أو عند تسلم جدول التحصيل (داخل الأجل المبين فيه). غير أن الدين لا يكون مستحق الأداء فوراً إذا كنتم تستفيدون من أجل أو من وقف للأداء. كما لا يكون الدين مستحقاً إذا كان قد سقط بالتقادم في غياب أي إجراء من إجراءات التحصيل القاطعة للتقادم.

الإجراءات

الأداء التلقائي: بالنسبة لبعض الضرائب، يحل أجل الأداء في التاريخ نفسه المحدد لإيداع التصريح. فعلى سبيل المثال، يتم تحويل معظم الاقطاعات من المنبع في أجل أقصاه الخامس عشر (15) من كل شهر، بالتزامن مع إيداع التصريح المقابل لها.

الأداء بناءً على إشعار بالتحصيل (AMR): في الحالات الأخرى، توجه إليكم المديرية العامة للضرائب إشعاراً بالتحصيل يحدد أجل أداء المبلغ المستحق. ويشمل ذلك، على وجه الخصوص، الضريبة على الشركات، أو الاقطاعات من المنبع التي لم يتم التصريح بها أو أدائها تلقائياً، أو الضرائب الإضافية المحددة بعد التقويت، أو التوقف عن النشاط، أو نقل المؤسسة، أو عقب عملية فحص أو تصحيح ضريبي. ويعد إشعار التحصيل سنداً تنفيذياً لتحصيل المبالغ المستحقة (الضرائب، والحقوق، والرسوم، والغرامات، والزيادات، والمصاريف). ويرسل هذا الإشعار من طرف قابض الضرائب إلى مؤسستكم.

وفي الحالة العامة، تتوفرون على أجل ثلاثة (3) أيام عمل للأداء. وإذا صادف اليوم الأخير يوم عطلة (السبت أو الأحد أو يوم عطلة رسمية)، يمدد الأجل إلى أول يوم عمل يليه. وإذا رفضتم استلام إشعار التحصيل، فإنه يودع لدى السلطات المختصة (الوالي أو الحاكم)، ويعتبر مبلغاً إليكم بصورة قانونية.

تعريف أجل الأداء

إذا لم تتمكنوا من أداء كامل دينكم الضريبي دفعة واحدة، يمكنكم طلب جدول لتقسيم الأداء. ويمنح هذا الجدول بصفة استثنائية لتمكين الإدارة من تحصيل الديون الضريبية بصورة تدريجية. ولا يمكن الاستفادة منه إلا إذا كنتم في وضعية سليمة فيما يتعلق بالتزاماتكم التصريحية، وأثبتتم وجود صعوبات مالية استثنائية. كما أن إرفاق طلبكم بضمانات أو مستندات إثبات (المداحيل، والمدفوعات المنتظرة من الموردين، وغيرها) قد يساهم في قبول طلبكم.

الإجراءات

بناءً على طلب كتابي، يبرم بروتوكول اتفاق مع قابض الضرائب، يحدد المبلغ المستحق، والجزاءات المحتملة، وكذا جدول الأداء. ولا يجوز، من حيث المبدأ، أن تتجاوز مدة الجدول اثني عشر (12) شهراً، مع وجوب أداء دفعة أولى فوراً. وإذا تعذر احترام هذه المدة، يمكن منح جدول مؤقت لمدة أطول، يتضمن بنداً للمراجعة السنوية. ويجوز، بصفة استثنائية، تجديد الجدول إذا قدمتم مبررات جديدة. ويترتب على هذا الجدول تعليق إجراءات المتابعة. أما في حالة عدم احترامه، فتستأنف الإدارة جميع إجراءات التحصيل الجبري.

تعريف وقف الأداء

إن تقديم تظلم يتعلق بأساس الضريبة أو بمبلغها لا يترتب عليه وقف إجراءات التحصيل. ولذلك، يتعين عليكم، من حيث المبدأ، أداء المبالغ المطالب بها داخل الآجال المحددة. ومع ذلك، يمكنكم طلب وقف الأداء بالنسبة إلى الجزء المتنازع فيه من الضريبة.

الإجراءات

يجب أن يتضمن تظلمكم طلباً صريحاً لوقف الأداء، مع تحديد المبلغ المتنازع فيه. ويمكن قبول هذا الطلب إذا قمتم بتسوية المبالغ غير المتنازع بشأنها. ويعتبر عدم الرد خلال أجل ثلاثة (3) أشهر رفضاً ضمناً للطلب. وإذا تمت الموافقة على طلبكم، يتعين عليكم تقديم ضمان يعادل مبلغ الجزء المتنازع فيه وإيداعه لدى الخزينة العامة، التي تسلمكم وصلاً بالإيداع. ويترتب على وقف الأداء تعليق إجراءات التحصيل، وينتهي بمجرد صدور قرار الإدارة بشأن النزاع. وفي حالة رفض التظلم، تصبح المبالغ المودعة مكتسبة للخزينة العامة لتسوية الضريبة المتنازع فيها، حتى ولو لجأ المكلف بالضريبة إلى القضاء. أما إذا قبل التظلم، فيعاد إليكم المبلغ الذي أُلغي.

3. ماذا يحدث إذا لم تؤدوا الضريبة داخل الأجل المحدد؟

التعريف

يترتب على كل تأخير في الأداء، بقوة القانون، تطبيق الجزاءات المنصوص عليها في التشريع الضريبي، ويختلف مقدارها بحسب قيمة الحقوق الضريبية التي لم يتم أدائها.

المبدأ

في حالة عدم الأداء، يباشر قابض الضرائب، في مرحلة أولى، إجراءات ودية تهدف إلى الحصول على الأداء التلقائي للدين الضريبي. وإذا لم تسفر هذه الإجراءات عن نتيجة، فإنه يطبق إجراءات التحصيل الجبري المنصوص عليها في التشريع.

المبدأ

ولضمان تحصيل الدين الضريبي، يجوز لقابض الضرائب ممارسة حقه في الاطلاع لدى الغير، ولا سيما البنوك،

والموردين، والإدارات الأخرى، من أجل الحصول على المعلومات اللازمة لأداء مهامه.

تقديم

قد تتخذ الإجراءات الودية، على وجه الخصوص، شكل اتصالات هاتفية، أو رسائل إلكترونية، أو رسائل عبر تطبيق واتساب، أو زيارات ميدانية، أو استدعاءات.

الإجراءات

في حالة عدم تسوية الوضعية، يباشر قابض الضرائب إجراءات التحصيل الجبري المنصوص عليها في التشريع، ولا سيما الإشعار إلى الغير الحائز (ATD)، والحجز، وسائر إجراءات المتابعة.

توضيح

لا يوجد أي حد أدنى للشروع في إجراءات التحصيل الجبري. فحتى الدين الضريبي البسيط قد يكون محلاً لإجراءات المتابعة، ولا سيما إذا كان المكلف بالضريبة يتبنى سلوكاً رافضاً، أو يمتنع عن تسلم إجراءات المتابعة، أو لا يتعاون مع الإدارة، أو يعرقل عمليات التحصيل.

تعليق الرقم التعريفي الضريبي (NIF)

التعريف

يقصد بتعليق الرقم التعريفي الضريبي (NIF) تعليق تسجيلكم الضريبي لدى الغير إلى حين الأداء الكامل لدينكم الضريبي.

توضيح

قد يترتب على هذا الإجراء آثار على نشاطكم، ولا سيما فيما يتعلق بالتخليص الجمركي للبضائع، أو المشاركة في طلبات العروض العمومية، أو إنجاز بعض الإجراءات الإدارية.

الإجراءات

يتم تنفيذ تعليق الرقم التعريفي الضريبي من طرف المصلحة المكلفة بالتسجيل لدى المديرية العامة للضرائب، بناءً على طلب من قابض الضرائب.

الإشعار إلى الغير الحائز (ATD)

التعريف

الإشعار إلى الغير الحائز (ATD) هو إجراء يطلب بموجبه قابض الضرائب من بنك أو من أي شخص آخر يحوز أموالاً عائدة لكم (كمكتري، أو زبون، أو مورد، أو أي شخص آخر مدين لكم)، أن يقوم بحجز المبالغ المتوفرة لديه أو التي ستتوفر مستقبلاً إلى حين الأداء الكامل لديكم الضريبي.

المبدأ

يبقى الإشعار إلى الغير الحائز سارياً إلى حين إصدار رفع اليد من طرف الإدارة الضريبية.

الإجراءات

يوجه الإشعار إلى الغير الحائز مباشرة إلى الشخص الحائز وليس إلى المكلف بالضريبة. ويقع على عاتق هذا الغير بعد ذلك إبلاغكم بالإجراء المتخذ في حقكم.

تجميد الحسابات البنكية أو البريدية

التعريف

يجوز لقابض الضرائب أن يطلب تجميد حساباتكم البنكية أو البريدية لمنع أي عملية سحب أو إيداع إلى حين تسوية دينكم الضريبي.

الإجراءات

يتم التجميد بواسطة رسالة توجه إلى المؤسسة المعنية. ويظل هذا الإجراء قائماً إلى حين إصدار رفع اليد من طرف الإدارة الضريبية.

الحجز على الأموال

التعريف

في حالة عدم الأداء، يجوز حجز السيولة النقدية، أو الديون المستحقة لكم، أو أموالكم. كما يجوز لقابض الضرائب أن يقوم بإغلاق مؤسساتكم وحجز بضائعكم.

الإجراءات

يحرر محضر الحجز بحضوركم وبحضور أحد أفراد القوة العمومية. وتعينون حارساً على الأموال المحجوزة، ولا يجوز لكم التصرف فيها بعد ذلك.

الإجراءات

يجوز وضع قفل على مدخل مؤسساتكم، كما يجوز تعليق إشعار بالحجز في عين المكان.

توضيح

إذا حاولتم تهريب الأموال المحجوزة، جاز اتخاذ تدابير تحفظية في حقكم.

توضيح

يجوز لكم أداء دينكم في أي مرحلة من مراحل إجراءات الحجز، غير أن مصاريف المتابعة تبقى على عاتقكم.

الإجراءات

يمكنكم الطعن في هذا الإجراء أمام المدير العام للضرائب، ثم، في حالة الرفض أو عدم الرد داخل الأجل المنصوص عليه في التشريع، اللجوء إلى المحكمة المختصة.

الإجراءات

إذا تأكد الحجز، فإن بيع الأموال المحجوزة يأذن به المديرية العامة للضرائب، ويتولى تنفيذه مفوض قضائي. ويجوز لكم، أو لمحاميكم، الطعن في كيفية إجراء هذا البيع.

المبدأ

يخصص حاصل بيع الأموال لأداء دينكم الضريبي. وإذا لم يكن كافياً، تستمر إجراءات التحصيل إلى حين التسوية الكاملة للدين. وتتمتع الخزينة العامة بحق امتياز يخول لها استيفاء دينها بالأولوية على باقي الدائنين.

الإجراءات

يجوز لقابض الضرائب كذلك تسجيل رهن رسمي على عقاراتكم.

توضيح

في حالة حجز مبالغ نقدية، تودع هذه الأموال فوراً على سبيل الأمانة.

حجز المركبة (الإيداع بالمحجز)

التعريف

إذا لم تتمكنوا من إثبات أداء الرسم على المركبات ذات المحرك أو الرسم المهني الخاص بالنقل، فيجوز إيداع مركبتكم بالمحجز، وفقاً لأحكام التشريع الجاري به العمل.

4. ما هي القواعد الخاصة بالضريبة على الشركات (IS)؟

توجد بعض القواعد الخاصة بالضريبة على الشركات:

الحد الأدنى للتحصيل: يحدد بالنسبة للضريبة على الشركات بمبلغ مائة ألف (100.000) أوقية بالنسبة للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الربح الحقيقي العادي.

تقادم حق التحصيل: تتقادم المبالغ المستحقة بعد انقضاء أربع (4) سنوات ابتداءً من تاريخ إرسال إشعار التحصيل (AMR)، أو إنشاء السند التنفيذي، أو آخر تبليغ لإشعار إلى الغير الحائز (ATD)، أو أي إجراء آخر من إجراءات المتابعة.

آجال الأداء: تؤدي الضريبة على الشركات على عدة دفعات. فإذا بقي مبلغ مستحق بعد خصم التسبيقات المؤداة أو الاعتمادات الضريبية، يؤدي الرصيد كما يلي: دفعة بنسبة 40% في أجل أقصاه 31 مارس، ودفعة بنسبة 30% في أجل أقصاه 30 يونيو، والرصيد في أجل أقصاه 30 سبتمبر من السنة الموالية لسنة فرض الضريبة.

التسبيقات الخاصة بالضريبة على الشركات: إذا قتم بأداء تسبيقات مسبقة، على سبيل المثال للمشاركة في طلب عروض أو لإنجاز عملية استيراد، فإن هذه التسبيقات تخصم من مبلغ الضريبة على الشركات المستحق.

5. كيف تستردون رصيماً دائماً من الضريبة على القيمة المضافة؟

التعريف

تكونون في وضعية رصيد دائن للضريبة على القيمة المضافة عندما تكون الضريبة على القيمة المضافة القابلة للخصم التي تحملتها مشترياتكم، أو نفقاتكم، أو أصولكم الثابتة، أكبر من الضريبة على القيمة المضافة المحصلة على مبيعاتكم أو خدماتكم.

مجال التطبيق

يقتصر استرداد الرصيد الدائن للضريبة على القيمة المضافة على المصدرين، والمؤسسات التي تتوقف عن الخضوع للضريبة على القيمة المضافة، ولا سيما في حالة التوقف عن النشاط.

الاستثناء

يجوز لوزير المالية، بموجب مقرر، الترخيص باسترداد الرصيد الدائن للضريبة على القيمة المضافة لفئات أخرى من الأنشطة، وفقاً للشروط المنصوص عليها في التشريع.

مجال التطبيق

يخضع استرداد رصيد دائن للضريبة على القيمة المضافة لا يقل عن مائة ألف (100.000) أوقية للشروط التالية:

- أن تكون تصريحاتكم الثلاثة الأخيرة المتعلقة بالضريبة على القيمة المضافة قد أظهرت رصيداً دائماً.
- ألا تكونوا خاضعين لرقابة ضريبية جارية.

ويتم الاسترداد بعد خصم الديون الضريبية التي قد تبقى مستحقة عليكم.

الإجراءات

يجب عليكم توجيه طلب كتابي إلى المديرية العامة للضرائب، التي تتولى دراسة ملفكم لتحديد مبلغ الرصيد الدائن القابل للاسترداد.

توضيح

تتوفر المديرية العامة للضرائب على أجل ثلاثة (3) أشهر لدراسة طلبكم. وإذا تمت الموافقة عليه، يتم الاسترداد داخل أجل ثلاثة (3) أشهر ابتداءً من تاريخ القرار الإيجابي.

الجزاءات

كل طلب احتيالي لاسترداد رصيد دائن للضريبة على القيمة المضافة يعرضكم لغرامة قد تصل إلى 200% من المبلغ المطالب به دون وجه حق، وذلك دون الإخلال بالعقوبات الجنائية المنصوص عليها في التشريع. لا يؤخذ في الاعتبار إلا رصيد الضريبة على القيمة المضافة المتعلق بعمليات تخول الحق في الخصم. ولا تكون قابلة للاسترداد الضريبة التي تحملتها النفقات الخاصة أو العمليات الواقعة خارج نطاق تطبيق الضريبة على القيمة المضافة.

X. لماذا وكيف تخضعون للرقابة الضريبية؟

التعريف

في موريتانيا، يقوم النظام الضريبي على مبدأ التصريح. فأنتم تصرّحون بدخولكم، ومصاريفكم، ومعاملاتكم، وغير ذلك، ويتم تحديد الضريبة على هذا الأساس. وتتمتع تصريحاتكم بقرينة الصحة. غير أن الإدارة الضريبية تتمتع بسلطة التحقق من صحة هذه التصريحات. فإذا تم اكتشاف حالات عدم انسجام، أو إغفال، أو بيانات غير صحيحة، جاز للإدارة الضريبية إجراء تصحيحات يمكنكم الطعن فيها من خلال مختلف طرق الطعن. وفي غياب أي مسطرة للرقابة الجبائية، يمكنكم تصحيح تصريحاتكم تلقائياً داخل أجل التقادم المحدد بثلاث (3) سنوات.

تنص المدونة العامة للضرائب على شكلين من الرقابة:

الرقابة على الوثائق (CSP)، التي تمارس من مكاتب المديرية العامة للضرائب؛

والرقابة الميدانية (CSPL)، التي تتم من خلال زيارة مقراتكم، ويمكن أن تشمل معائنات مادية.

كما يجوز للمديرية العامة للضرائب ممارسة حق الاطلاع للحصول على معلومات لدى الغير (البنوك، والإدارات، وغيرها).

1. الرقابة على الوثائق

التعريف

هي فحص نقدي للوثائق المتعلقة بتصريحاتكم. وتهدف إلى التحقق من اتساق تصريحاتكم وصحتها، واكتشاف الاختلالات، وتصحيح الأخطاء، والوقاية من مخاطر التصريحات غير الصحيحة، وانتقاء الملفات التي قد تكون موضوع رقابة ميدانية. وتشمل هذه الرقابة:

- الشكل (وجود الوثائق واحترام الآجال)؛
- الاتساق (بين تصريحاتكم نفسها ومع مصادر أخرى)؛
- المشروعية (مدى مطابقة التصريحات للقواعد الضريبية).

الإجراءات

أثناء هذه الرقابة، يمكن أن توجه إليكم طلبات لتقديم توضيحات أو وثائق إثبات، بأي وسيلة كانت: رسالة، أو اتصال هاتفي، أو بريد إلكتروني، أو استدعاء.

2. الرقابة الميدانية

التعريف

يمكن أن تكون الرقابة الميدانية:

- رقابة جزئية؛
- أو رقابة عامة (فحص شامل للمحاسبة)؛
- أو رقابة مفاجئة.

وتهدف الرقابة الجزئية إلى فحص ضريبة واحدة أو عدة ضرائب، وتتعلق بسنة مالية واحدة. وقد تسفر عن تصحيح ضريبي أو لا تسفر عنه، كما قد تؤدي إلى إجراء رقابة عامة.

أما الرقابة المفاجئة، فتقتصر على عمليات المعاينة المادية، كالجرد الفعلي للبضائع مثلاً. وتشمل الرقابة العامة جميع الضرائب التي تخضعون لها خلال الفترة غير المتقدمة. وأجل التقادم هو ثلاث (3) سنوات، غير أنه قد يمدد في بعض الحالات، كإرسال طلب معلومات إلى الخارج.

الإجراءات

تبدأ عملية الفحص بإشعار بالمراجعة مرفق بميثاق المكلف بالضريبة الخاضع للمراجعة، ويسلم إليكم قبل ثمانية (8) أيام على الأقل من بدء عملية الفحص (باستثناء الزيارة المفاجئة)، وذلك بواسطة رسالة مضمونة أو بالتسليم المباشر. ويتضمن الإشعار تاريخ ومكان الفحص، والضرائب المعنية، وأسماء ورتب المفتشين، كما يذكركم بحقوقكم في الاستعانة بالمستشار الذي تختارونه.

ويمكن تأجيل التاريخ المحدد في الإشعار بناءً على طلبكم. وإذا لم توافق المديرية العامة للضرائب على هذا التأجيل داخل أجل يومين (2)، يبقى التاريخ المحدد في الإشعار قائماً.

وفي حالة تأجيل تاريخ أول تدخل بمبادرة من الإدارة الضريبية، يوجه إليكم إشعار مراجعة معدل.

ومن البديهي أنه، في حالة الزيارة المفاجئة، لا يتم إشعاركم مسبقاً.

ويتم الفحص في مقراتكم أو في مقر ممثلكم إذا طلبتم ذلك. وخلال عملية الفحص، يمكن أن توجه إليكم طلبات لتقديم إيضاحات.

ويتمثل المبدأ العام في إجراء الفحص داخل مقراتكم. وبعد موافقتكم، يجوز للمفتش أخذ بعض الوثائق. وتعاد الوثائق الورقية إليكم عند انتهاء عملية الفحص.

كما أن وضع المحاسبة المعلوماتية رهن إشارة الإدارة يسهل عملية الفحص لفائدة الطرفين. ويجوز للإدارة الاستعانة بخبرة متخصصة.

وعند انتهاء عملية الفحص، قد يعرض عليكم المفتش استنتاجاته الأولية، وتكون لكم بهذه المناسبة إمكانية تقديم عناصر قد تدفعه إلى مراجعة تقييمه.

وتحدد مدة الرقابة الميدانية، في إطار الفحص العام للمحاسبة، في ثلاثة (3) أشهر. أما بالنسبة للرقابة الجزئية، فتحدد في شهر واحد (1)، ويمكن تمديد مدته شهر إضافي واحد.

3. الفرض التلقائي للضريبة والتصحيح التلقائي للضريبة

التعريف

يطبق الفرض التلقائي للضريبة، على وجه الخصوص، إذا لم تقوموا بإيداع تصريحاتكم، أو إذا تعذر عليكم تبرير المبالغ المصرح بها، أو إذا لم تمسكوا محاسبة منتظمة، أو إذا عرقلتم الرقابة الضريبية. أما التصحيح التلقائي للضريبة، فيتعلق بالحالات التي تتضمن فيها محاسبتكم اختلالات جسيمة أو لا تمكن من التحقق بصورة صحيحة من نتائجكم.

الإجراءات

توجه إليكم الإدارة الضريبية إنذاراً لتمكينكم من تسوية وضعيتكم داخل أجل ثمانية (8) أيام. وفي حالة عدم التسوية، يتم فرض الضريبة أو تصحيحها تلقائياً، مع تطبيق الجزاءات المنصوص عليها في القانون. وتحفظون بحق تقديم طعن وفقاً للتشريع النافذ، غير أن عبء الإثبات يقع على عاتقكم لإثبات أن الضرائب المفروضة عليكم غير مؤسسة قانوناً أو مبالغاً فيها.

4. حق الاطلاع

التعريف

من حيث المبدأ، تحصل المديرية العامة للضرائب على المعلومات المتعلقة بكم من خلال قواعد بياناتها الخاصة. أما حق الاطلاع، فيخول لها الحصول على معلومات تخصكم لدى الغير (البنوك، والموثقين، وكتابات الضبط، والإدارات الأخرى، وغيرها). وبذلك تتمكن المديرية العامة للضرائب من الحصول على معلومات مصرفية أو معلومات تتعلق بالمستفيدين الحقيقيين من بعض العمليات. ولا يجوز لحائز المعلومات أن يطالب المديرية العامة للضرائب بإثبات مصلحتها في الحصول على هذه البيانات، كما لا يجوز له الاحتجاج في مواجهتها بالسر المهني. ويمكن تطبيق جزاءات في حالة الرفض.

5. اختتام عملية المراجعة

المبدأ

لا تنتهي جميع عمليات المراجعة بالضرورة إلى تصحيحات أو جزاءات. فقد تنتهي بعض عمليات المراجعة بتوجيه إشعار بعدم وجود تصحيح، إذا لم يتم اكتشاف أي مخالفة أو اختلال عند انتهاء عملية الرقابة.

توضيح

إذا سجل المفتش فقط أخطاء شكلية، مثل سوء ترقيم الوثائق أو اختلالات في طريقة العرض، أو مجرد حالات عدم انسجام تم توضيحها أو تصحيحها أثناء عملية المراجعة، فلا يتم إجراء أي تسوية ضريبية.

توضيح

إذا تم إثبات مخالفات، فقد تسفر عملية الرقابة عن تصحيحات ضريبية مرفقة بالجزاءات المنصوص عليها في التشريع الضريبي.

الإجراءات

في حالة عدم وجود أي مخالفة، توجه إليكم المديرية العامة للضرائب إشعاراً بعدم وجود تصحيح داخل أجل ستين (60) يوماً من تاريخ آخر تدخل.

وإذا لم يتم توجيه هذا الإشعار داخل هذا الأجل، اعتبر عدم وجود تصحيح مكتسباً بحكم القانون.

الإجراءات

إذا كانت المديرية العامة للضرائب تعتزم إجراء تصحيحات، فإنها تباشر مسطرة حضورية. ويكون إشعار التصحيح معلاً ومحدداً من حيث المبلغ، حتى تتمكنوا من تقديم ملاحظاتكم على نحو مفيد.

الإجراءات

تتوفرون على أجل خمسة عشر (15) يوماً لقبول التصحيحات المقترحة أو لتوجيه ملاحظاتكم مرفقة بالوثائق الإثباتية اللازمة.

توضيح

إذا لم تقدموا أي رد داخل هذا الأجل، اعتبرت التصحيحات مقبولة من طرفكم.

الإجراءات

إذا قدمتم ملاحظات، توجه إليكم المديرية العامة للضرائب رداً معلاً داخل أجل خمسة عشر (15) يوماً إذا تم رفض ملاحظاتكم.

أما إذا تم قبولها جزئياً، فإنها تعلمكم بذلك كتابة داخل أجل ستين (60) يوماً.

الإجراءات

عند انتهاء المسطرة، تصدر المديرية العامة للضرائب إشعاراً بالتحصيل (AMR).

XI. كيف تمارسون حقوقكم في الطعن؟

التعريف

إذا لم توافقوا على قرار التسوية الصادر عن المديرية العامة للضرائب، فيمكنكم ممارسة مختلف طرق الطعن المنازعة المبالغ المطالب بها. وتكتسي هذه الطعون أهمية خاصة لتمكينكم من الدفاع عن حقوقكم، أو تصحيح خطأ في تحديد الوعاء أو تصفية الضريبة، أو الاستفادة من التطبيق الصحيح لامتياز ضريبي يقرره القانون. وفي بعض الحالات، يمكنكم اللجوء إلى اللجنة المتساوية الأعضاء.

كما يمكنكم تقديم طلب إعفاء على سبيل التفضل، ولا سيما لطلب الإعفاء أو التخفيض من الضرائب المباشرة المفروضة بصفة قانونية، وكذلك لطلب تخفيض الجزاءات. ويقصد بالإعفاء على سبيل التفضل الإلغاء الكلي للحقوق أو الجزاءات المطالب بها، في حين يقصد بالتخفيض التنازل عن جزء منها. ويمكن أن تنصب هذه الطلبات على تحصيل الضرائب المباشرة. أما بالنسبة للضرائب غير المباشرة، فلا يمكن أن تكون محل إعفاء أو تخفيض إلا الجزاءات والغرامات. وأخيراً، يمكنكم اللجوء إلى القضاء إذا لم تسفر الطعون الإدارية عن النتيجة المرجوة.

الإجراءات

تسري بعض القواعد الإجرائية على مختلف مراحل الطعن. يجب توجيه التظلمات المتعلقة بالضرائب والحقوق والرسوم إلى المدير العام للضرائب. ويجوز تقديم هذه التظلمات من قبلكم، أو من قبل ذوي الحقوق، أو الوكلاء، أو الممثلين القانونيين المفوضين قانوناً. وفي جميع الأحوال، يجب إثبات الصفة في التقاضي بالوثائق اللازمة.

ولا تخضع طلبات الإعفاء على سبيل التفضل لأي أجل. وفي حالة الخطأ الواضح (كالازدواج الضريبي، أو الخطأ في السعر، أو إغفال دفعة مقدمة أو اعتماد ضريبي، أو التطبيق الخاطئ للجزاءات)، يجوز لوزير المالية أو للمدير العام للضرائب أن يقرر، في أي وقت، تخفيضاً تلقائياً للضرائب غير المستحقة. ويجوز أن يتم هذا التخفيض بمبادرة من الإدارة أو بناءً على طلبكم. ويحدد أجل التظلم الإداري بثلاثة (3) أشهر ابتداءً من اليوم الموالي لتسلم إشعار بالتحصيل (AMR)، أو كشف

التصفية، أو تبليغ سند التحصيل، أو أداء الضريبة المتنازع بشأنها، أو الواقعة التي تبرر التظلم. وبعد ذلك، تتوفر المديرية العامة للضرائب على أجل ثلاثة (3) أشهر لدراسة الطلب. ويعتبر عدم الرد داخل هذا الأجل رفضاً ضمنياً، يفتح لكم حق اللجوء إلى القضاء.

ويجب أن يتضمن تظلمكم تحديد الضريبة المتنازع بشأنها، وأن يكون معللاً، ومرفقاً بعرض واضح للوقائع وللأسباب التي تستدون إليها.

ويجب أن يتضمن قرار المديرية العامة للضرائب بيان الأسباب القانونية والواقعية، والأحكام الضريبية المطبقة، وموقفكم، والتخفيضات الممنوحة، مع التمييز بين مختلف الضرائب، وبين أصل الحقوق والجزاءات.

ويتيح تحليل هذه القرارات لكم تقديم طعن واضح ودقيق، كما يمكن المصالح والجهات القضائية المكلفة بالنظر فيه من دراسة الملف على علم تام بعناصره.

ا. هل يمكنكم اللجوء إلى اللجنة المتساوية الأعضاء؟

التعريف

اللجنة المتساوية الأعضاء هي هيئة استشارية توجد لدى وزير المالية. ويمكن اللجوء إليها، قبل مباشرة الطعن الإداري، عندما تمثل التصحيحات الضريبية المبلغ ما لا يقل عن ثلاثين في المائة (30%) من رقم أعمال هيئتك، عقب فحص عام للمحاسبة أو رقابة جزئية.

الإجراءات

يجب عليكم عرض النزاع على اللجنة المتساوية الأعضاء داخل أجل ثلاثة (3) أيام من تاريخ تسلم إشعار بالتحصيل.

الالتزام

تظلون ملزمين بأداء المبالغ التي لا يشملها النزاع.

المبدأ

وخلافاً لباقي طرق الطعن الإداري، يترتب على عرض النزاع على اللجنة المتساوية الأعضاء وقف إجراءات التحصيل لمدة خمسة وأربعين (45) يوماً.

توضيح

يتوفر رئيس اللجنة على أجل خمسة (5) أيام للبت في قبول الطلب شكلاً. وإذا لم يصدر أي رد داخل هذا الأجل، اعتبر الطلب مقبولاً.

2. كيف يمكنكم تقديم تظلم؟

التعريف

التظلم هو طريق من طرق الطعن الإداري، يتيح لكم منازعة ضريبة تعتبرونها فرضت عليكم بغير وجه حق أو بصورة غير صحيحة.

الإجراءات

يجب عليكم تقديم تظلمكم داخل أجل ثلاثة (3) أشهر ابتداءً من تاريخ تسلم إشعار بالتحصيل (AMR).

المبدأ

لا يترتب على التظلم وقف إجراءات التحصيل. ولذلك، تظلون ملزمين بأداء الحقوق المفروضة عليكم داخل أجل ثلاثة (3) أيام عمل المنصوص عليه في التشريع.

توضيح

إذا قبل تظلمكم، يتم منحكم تخفيض ضريبي، وترد إليكم المبالغ التي أدت دون وجه حق.

الإجراءات

يمكنكم أيضاً، ضمن تظلمكم، طلب وقف الأداء بالنسبة إلى الجزء المتنازع فيه من الضريبة، شريطة تقديم الضمان المنصوص عليه في التشريع.

3. هل يمكننا إبرام صلح؟

التعريف

الصلح هو اتفاق يبرم بينكم وبين الإدارة الضريبية، ويتعلق بالإعفاء أو التخفيض من الجزاءات. ويمكن إبرامه قبل التحصيل أو بعده.

المبدأ

مقابل الإعفاء الممنوح لكم، تلتزمون بالتنازل عن الطعون المتعلقة بالجزاءات المعنية، وبأداء المبالغ المتبقية المستحقة فوراً.

تقديم

يحقق الصلح مصلحة متبادلة؛ فهو يتيح لكم الحصول على تخفيض فوري للجزاءات، ويضمن في المقابل للإدارة الضريبية تحصيلاً سريعاً للحقوق المستحقة.

الإجراءات

لا يباشر الصلح إلا بناءً على طلب صريح منكم.

4. كيف تطعون في إجراء من إجراءات المتابعة؟

التعريف

يمكنكم الطعن في أحد إجراءات المتابعة إذا نازعتم في وجود الدين الضريبي، أو في استحقاقه، أو في مبلغه، أو إذا تمسكتم بوجود عيب يشوب الإجراء نفسه.

الإجراءات

قبل اللجوء إلى القضاء، يجب عليكم، وجوباً، توجيه تظلم كتابي إلى المديرية العامة للضرائب.

الإجراءات

يجوز أن يقدم الطعن من طرفكم شخصياً، أو من طرف أي شخص ملزم بالتضامن في أداء الدين الضريبي، ولا سيما أحد المسيرين أو الغير الحائز.

توضيح

تتوفر المديرية العامة للضرائب على أجل ثلاثة (3) أشهر، ابتداءً من تاريخ تسلم التظلم، للبت فيه.

توضيح

إذا تبين أن طلبكم مؤسس، يتم إلغاء إجراء المتابعة.

الإجراءات

في حالة الرفض الكلي أو الجزئي، أو في حالة عدم الرد داخل أجل شهر واحد (1) المنصوص عليه في التشريع، يمكنكم اللجوء إلى المحكمة المختصة.

5. كيف يمكنكم اللجوء إلى القضاء؟

التعريف

إذا لم يرضكم القرار الصادر عن المديرية العامة للضرائب عقب الطعن الإداري، يمكنكم رفع الدعوى أمام الغرفة المدنية المختصة إقليمياً.

المبدأ

تلتزم المديرية العامة للضرائب بتنفيذ الأحكام القضائية النهائية، ولا سيما تلك التي تقضي بمنح تخفيض ضريبي.

المبدأ

يعفى أعوان المديرية العامة للضرائب من الالتزام بالسر المهني عندما تطلب منهم المحاكم الإدلاء بمعلومات في إطار نزاع ضريبي أو غير ضريبي. وخارج هذه الحالات، يبقى كل إفشاء للمعلومات خاضعاً للجزاءات المنصوص عليها في التشريع.

الإجراءات

يجب عليكم رفع الدعوى أمام المحكمة المختصة داخل أجل شهرين (2) من تاريخ تبليغ القرار القاضي برفض تظلمكم كلياً أو جزئياً.

توضيح

يمكنكم كذلك اللجوء إلى القضاء إذا لم تصدر المديرية العامة للضرائب قرارها داخل أجل ثلاثة (3) أشهر من تاريخ تقديم التظلم.

الإجراءات

إذا تمسكتكم أمام المحكمة بعناصر جديدة لم يسبق عرضها على المديرية العامة للضرائب، تحيل المحكمة الملف إلى الإدارة الضريبية حتى تتولى فحص هذه العناصر.

6. كيف تطلبون فتوى ضريبية (Rescrit fiscal)؟

التعريف

الفتوى الضريبية هي رد كتابي ورسمي تتخذ بموجبه المديرية العامة للضرائب موقفاً بشأن تفسير نص ضريبي أو بشأن تقييم وضعية واقعية تخصكم مباشرة. وتمكنكم هذه الفتوى من تأمين وضعيتكم الضريبية والوقاية من صعوبات التفسير التي قد تؤدي إلى نشوء نزاع ضريبي.

مجال التطبيق

تشمل الفتوى الضريبية جميع الضرائب والرسوم والحقوق المنصوص عليها في الكتابين الأول والثاني من المدونة العامة للضرائب.

المبدأ

يكون موقف المديرية العامة للضرائب ملزماً لها إذا كنتم قد عرضتم وضعيتكم بصورة كاملة وصادقة، وظلت هذه الوضعية دون تغيير، وقمتم بتطبيق الحل الذي اعتمدته الإدارة قبل حلول أجل التصريح أو الأداء المعني.

تقديم

يمكنكم، على وجه الخصوص، طلب فتوى ضريبية لمعرفة ما إذا كانت هيئتكم تستوفي الشروط اللازمة للاستفادة من خصم ضريبي أو من امتياز ضريبي منصوص عليه في التشريع.

الإجراءات

يجب عليكم توجيه طلب كتابي، كامل وصادق، إلى المديرية العامة للضرائب وفقاً للشروط المنصوص عليها في التنظيم.

توضيح

تتوفر المديرية العامة للضرائب على أجل ثلاثة (3) أشهر للرد على طلبكم.

توضيح

تبقون أحراراً في عدم الأخذ بالموقف الوارد في الفتوى الضريبية. غير أنكم تعرضون أنفسكم لتصحيح ضريبي إذا اعتبرت الإدارة الضريبية، بمناسبة رقابة ضريبية، أن تفسيركم يخالف أحكام التشريع الضريبي.

الملحق 1 : متى يتعين عليكم التصريح وأداء الضرائب؟

الضريبة	السند القانوني	الدفع	النسبة / الحد	التصريح
الضريبة على القيمة المضافة	المواد من 209 إلى 248	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	16% على 18% على خدمات الاتصالات	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي، وحتى في حالة عدم وجود عمليات، يجب إيداع تصريح يحمل عبارة "لا شيء". يخصم مبلغ الضريبة على القيمة المضافة المصرح به ضمن تصريح الشهر الذي نشأ فيه الحق في الخصم. ويمكن إجراء التسوية إلى غاية 15 أبريل من السنة الموالية.
الضريبة على القيمة المضافة المقتطعة مسبقاً (بالنسبة للهيئات العمومية)	المادة 255	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	16% 5% (عقد برنامج) 18% على خدمات الاتصالات	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي
الضريبة على الرواتب والأجور	المواد من 109 إلى 118	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	تصاعدية إجمالية (15% و 25% و 40%)	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي
حقوق المكوس	المواد من 258 إلى 266 مكرر	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	الجدول والنسب حسب المنتجات المصنعة أو المستوردة	قبل اليوم الخامس عشر (15) من كل شهر عن عمليات الشهر السابق
الضريبة على العمليات المالية	المواد من 274 إلى 280	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	16% 20% على المعاملات المحصلة عن التحويلات والسحوبات النقدية والمدفوعات المجزة بواسطة المحافظ الإلكترونية	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي
الضريبة الخاصة على التأمينات	المواد من 281 إلى 286	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	0.1% لتأمين قروض التصدير، أو 5% للتأمين ضد مخاطر الملاحة البحرية بجميع أنواعها، أو 10% لأي تأمين آخر.	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي
ضريبة المطار	المواد من 290 إلى 293	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	تعريفية قدرها 200 أوقية جديدة عن كل طفل و1,000 أوقية جديدة عن كل بالغ	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي
الضريبة على المعاملات الإلكترونية	من المادة 293 ثامناً إلى المادة 293 ثالث عشر	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	0.10% 10% على المعاملات والمكافآت الأخرى التي يتقاضاها الوكلاء المعتمدون مقابل الإبداعات النقدية المرتبطة بهذه العمليات	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي

الضرائب المفصلة

الضريبة	السند القانوني	الدفع	النسبة / الحد	التصريح
الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة	المواد من 119 إلى 130	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	20% - 10%	اقتطاع عرضي للضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة

ضرائب ذات صفة دورية

الضريبة	السند القانوني	الدفع	النسبة / الحد	التصريح
الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين	المادة 131	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	2.50%	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي للشهر الذي تم فيه الدفع
الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من غير المقيمين	المادتان 132 و 133	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	15%	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي للشهر الذي تم فيه الدفع
الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة	المواد من 134 إلى 136	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	2% 100 أوقية جديدة لكل غرام من الذهب	اقتطاع تلقائي اقتطاع حقوق المكوس
الاقتطاع من المنبع على الإيجارات	المادة 137	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	منها 10% بعنوان الضريبة على المداخل العقارية و 8% بعنوان المساهمة العقارية على الأملاك المبنية	في أجل أقصاه اليوم الخامس عشر (15) من الشهر الموالي للشهر الذي تم فيه الدفع

الضرائب السنوية

الضريبة	السند القانوني	الدفع	النسبة / الحد	التصريح
الضريبة على الشركات	المواد من 1 إلى 67	قبل 31 مارس قبل 30 يونيو قبل 30 سبتمبر	25% أو 2% حسب نظام الخضوع للضريبة الحد الأدنى: 100,000 أوقية جديدة	في أجل أقصاه 31 مارس من السنة الموالية
الضريبة على المركبات ذات المحرك (الطابع)	المواد من 138 إلى 149	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	نسبة تحدد حسب استعمال المركبة (النقل، الاستعمال الشخصي، إلخ) وقوتها خلال ثلاثين (30) يوماً من تاريخ أول وضع في السير	قبل 1 فبراير أو 1 أبريل حسب استعمال المركبة (النقل، الاستعمال الشخصي، إلخ)
ضريبة التكوين المهني	المواد من 150 إلى 153	في التاريخ نفسه المحدد للتصريح	0.60% من كتلة الأجور	قبل الأول من فبراير

الإجراءات العرضية

الضريبة	السند القانوني	الدفع	النسبة / الحد	التصريح
في حالة تغيير العنوان أو النشاط أو التوقف النهائي	المادة 6.L			خلال عشرين (20) يوماً
التنازل عن الأسهم لحاملها أو إصدارها	المادة 12.L		التصريح بأسماء الحائزين	خلال ثلاثين (30) يوماً من تاريخ الإصدار أو التنازل
إعداد حساب استغلال مؤقت للمؤسسات الجديدة	المادة 50			في 31 ديسمبر من سنة بدء النشاط
كشف تلخيصي بالمبالغ والمستفيدين (الموظفون، الموردون، المساهمون، إلخ)	المواد L.8 و L.10 و L.11 و L.13			حسب الضريبة المعنية

الملحق 2 : التقويم الضريبي ومواعيد الالتزامات الضريبية والنسب المطبقة على أهم الضرائب اعتباراً من 2026/01/01

الضرائب: آجالكم الضريبية شهراً بشهر
تتخلل السنة عدة مواعيد ضريبية أساسية يتعين على المكلفين بالضريبة احترامها، من بينها أداء الأقساط المقدمة، وإيداع التصاريح الضريبية، وغيرها من الالتزامات الجبائية.
يبيّن هذا التقويم أهم المواعيد الضريبية التي يجب عليكم التقيد بها.

الضريبة على الشركات	الالتزام
1 يناير	التصريح ودفع الضريبة على المركبات ذات المحرك (TVM).
	التصريح ودفع رخصة النقل (Patente Transport).
15 يناير	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	التصريح ودفع الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.
	دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.
	دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.
	التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).
	التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).
	التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).
	دفع الدفعة الأولى (25%) من الضريبة على الفوائد (لا سيما الفوائد المترتبة على السندات، والحسابات المفتوحة لدى بنك موريتاني، والقروض).
1 فبراير	التصريح ودفع الضريبة على المركبات ذات المحرك (TVM).
15 فبراير	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.

دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
التصريح السنوي بالأجور.	
التصريح بالرخصة المهنية (Patente).	28 فبراير
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	15 مارس
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	
دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
التصريح بالضريبة على الشركات (IS) عن السنة المالية N-1 مرفقاً بالحزمة الضريبية.	31 مارس
دفع 40% من مبلغ الضريبة على الشركات المستحقة عن السنة N-1.	
التصريح ودفع الضريبة على المداخل العقارية.	
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	15 أبريل
تسوية معامل النسبة (Prorata) المعتمد لاحتساب الحق في خصم الضريبة على القيمة المضافة عن السنة السابقة، على أساس رقم الأعمال الفعلي.	
آخر أجل لتسوية الضريبة على القيمة المضافة التي أغفل خصمها والمتعلقة بعمليات السنة السابقة.	
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
التصريح ودفع الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	

دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
دفع الدفعة الثانية (25%) من الضريبة على الفوائد (ولا سيما الفوائد الناتجة عن السندات، والحسابات المفتوحة لدى بنك موريتاني، والقروض).	
دفع الرخصة المهنية (Patente).	30 أبريل
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	15 مايو
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	
دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	15 يونيو
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	
دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	

30 يونيو	دفع 30% من مبلغ الضريبة على الشركات (IS) المستحقة عن السنة المالية N-1.
5 يوليو	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	التصريح ودفع الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.
	دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.
	دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.
	التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).
	التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).
	التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).
	دفع القسط الثالث (25%) من الضريبة على الفوائد، ولا سيما الفوائد المستحقة على السندات، والحسابات المفتوحة لدى بنك موريتاني، والقروض.
31 يوليو	إيداع محاضر مداوالات الأجهزة النظامية المتعلقة بآخر سنة مالية مختتمة.
15 أغسطس	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.
	دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.
	دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.
	التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).
	التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).
15 سبتمبر	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.
	دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.

دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
دفع الرصيد المتبقي (30%) من الضريبة على الشركات (IS) المستحقة عن السنة المالية N-1.	30 سبتمبر
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	05 أكتوبر
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
التصريح ودفع الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة (IRCM).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	
دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	
دفع القسط الرابع والأخير (25%) من الضريبة على الفوائد، ولا سيما الفوائد المستحقة على السندات، والحسابات المفتوحة لدى أحد البنوك الموريتانية، والقروض.	
التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).	15 نوفمبر
التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).	
دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.	
دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.	
دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.	
التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).	
التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).	
التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).	

15 ديسمبر	التصريح ودفع الضريبة على القيمة المضافة (TVA).
	التصريح ودفع الضريبة على الرواتب والأجور (ITS).
	دفع الاقتطاع من المنبع على الخدمات المقدمة من المقيمين وغير المقيمين.
	دفع الاقتطاع من المنبع على المدفوعات التي تجريها الخزينة العامة.
	دفع الاقتطاع من المنبع على الإيجارات.
	التصريح ودفع الضريبة على العمليات المالية (TOF).
	التصريح ودفع الضريبة على المعاملات الإلكترونية (TTE).
	التصريح ودفع الضريبة الخاصة على التأمينات (TSA).



Direction générale des impôts - DGI
Avenue Jamel Abdennasser,
en face du Ministère de l'Enseignement Supérieur.
Nouakchott - Mauritanie
BP. 54120
Tél: +222 45 25 97 06