



من وزير المالية
إلى

N°11

08-01-2016

الموضوع: طلب توضيحات جبائية
المرجع: مكتوبكم الوارد بتاريخ 01 ديسمبر 2015

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنه في إطار تنفيذ الجزء الأول من مشروع الشبكة الحديدية السريعة بتونس الكبرى، أبرمت شركة صفقة مع مجمع المقاولات لتنفيذ القسط المتكون من:

- إنجاز مستودع للقطارات بسيدي فتح الله،
- توفير ووضع السكة التي سيتم توريدها من طرف المجمع،
- التزويد بالطاقة الكهربائية،
- توفير الأعمدة (caténares)،
- التشوير (signalisation)،
- والاتصالات ومركز التحكم المركزي (SAE/PCC).

كما ذكرتم أنّ المبلغ المالي الجملي للصفقة المذكورة يتكوّن من جزئين بالنسبة لكلّ المكونات (جزء أول من المبلغ بالدينار التونسي وتمّ التنصيص ضمنه على الأداءات المستوجبة بعنوانه وجزء ثان بالعملة الأجنبية لم يتضمّن التنصيص على الأداء على القيمة المضافة).

فطلبتم على هذا الأساس معرفة :

1. هل تخضع المبالغ المدفوعة من قبل شركة " " إلى شركة " " المقيمة بفرنسا مقابل عمليات توريد التجهيزات والمعدات موضوع العقد للخصم من المورد بتونس، مبينين أنها تقوم بصفقتها وكيل المجمع بتوريد التجهيزات والمعدات المذكورة باسم شركة " " ولحسابها مباشرة من الخارج؟

2. هل تخضع الخدمات بما في ذلك التكوين المسداة في إطار تنفيذ الصفقة للأداء على القيمة المضافة وماهي النسبة المطبقة في صورة الإيجاب؟

3. ماهي نسبة الأداء على القيمة المضافة المطبقة في صورة الفوترة الجمالية لكل الخدمات المذكورة؟

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

I. في مادة الضرائب المباشرة

باعتبار أن فوترة المبالغ مقابل توريد التجهيزات والمعدات موضوع العقد تتم باسم شركتكم " " ولحسابها مباشرة من الخارج، فإن المبالغ المذكورة لا تخضع لأي خصم من المورد بهذا العنوان.

II. في مادة الأداء على القيمة المضافة

تخضع الدراسات اللازمة للمشروع والأشغال الهندسية للأداء على القيمة المضافة بنسبة 12% وذلك طبقا لأحكام العدد II-13 من الجدول "ب مكرر" من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

وتخضع خدمات التركيب والبناء وإجراء التجارب اللازمة وتركيز المعدات والأعمدة والتكوين والمساعدة الفنية لأعوان شركة " " للأداء على القيمة المضافة بنسبة 18%.

هذا وفي صورة الفوترة الجمالية لكل الخدمات المذكورة فإنه يتعين تطبيق الأداء على القيمة المضافة بنسبة 18%.

ويتعين على شركة " " بوصفها مؤسسة عمومية خصم 50% من مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب على المبالغ المدفوعة بعنوان الخدمات المذكورة أعلاه قبل غرة جانفي 2016، وخصم 25% من مبلغ الأداء المذكور بالنسبة للمبالغ المدفوعة ابتداء من غرة جانفي 2016.

وتقبلوا، سيدي فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء: هيبية جراد اللواتي

نسخة مطبقة للأصل ترسل إلى السيد المدير العام للأداءات والإعلام والدراسات

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء: هيبية جراد اللواتي