



وزارة المالية
Ministère des Finances

دولة تونس الجمهورية

D.G.E.L.F

DIRECTION GENERALE DES ETUDES

ET DE LA LEGISLATION FISCALIE

N° 3709

من وزير المالية
إلى

01/11/2019

الموضوع: حول تحويل مبالغ لفائدة الشركة الأم
المرجع: مکتوبکم الوارد بتاريخ 23 ماي 2019

لقد طلبتم بمقتضى مکتوبکم المشار إليه بالمرجع أعلاه معرفة النظام الجبائي للمبالغ التي فوترتها الشركة الأم " المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية لشركتکم مقابل خدمات:

- معالجة أجور أجراء شركتکم (traitement de la paie) والتي تتم فوترتها كل ثلاثية،

- تجديد سنوي لحق استعمال المنظومة الإعلامية والتي فوترتها شركة " للشركة الأم والتي تعيد بدورها فوترتها لشركتکم.

جوابا يشرفني إعلامکم بما يلي:

I. في مادة الضرائب المباشرة

يضبط النظام الجبائي في مادة الخصم من المورد للمبالغ التي تدفعها شركتکم لفائدة الشركة الأم " المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية مقابل الخدمات المذكورة أعلاه طبقا لأحكام اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس والولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 17 جوان 1985 والبروتوكول الملحق لها كما يلي:

✓ بالنسبة إلى المبالغ المدفوعة مقابل خدمات معالجة الأجور

لا تخضع المبالغ التي تدفعها شركتکم لفائدة الشركة الأم " المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية مقابل خدمات معالجة الأجور للضريبة بتونس ولا للخصم من المورد بهذا العنوان باعتبار أن تعريف لفظة "أتاوات" الوارد باتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس والولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 17 جوان 1985 والبروتوكول الملحق لها لا يشملها.

موقع الويب : www.mpots.finances.gov.tn

الفاكس : 71.790.550

الهاتف : 71.784.700 / 71.790.504

البريد الإلكتروني : 15 نهج عبد الرحمن الجزيري 1002 تونس

Adresse : 15 rue Abderhmane Eljaziri 1002 Tunis

خط

Site web

Fax

Tel

Abderhmane Eljaziri 1002 Tunis

ويستوجب الانتفاع بالإعفاء إدلاء شركة " بشهادة إقامة جبائية مسلمة من قبل السلطات الجبائية المختصة بالولايات المتحدة الأمريكية. كما يستوجب تحويل المبالغ الاستظهار بشهادة في إعفاء المداخل المذكورة وذلك بمناسبة كل عملية تحويل.

وفي خلاف ذلك، أي في صورة عدم الاستظهار بشهادة الإقامة الجبائية، يستوجب الخصم من المورد بنسبة 15% أو بنسبة 25% إذا كانت شركة " مقيمة بأحد البلدان أو الأقاليم ذات نظام جبائي تفضلي كما تم ضبطها بقرار وزير المالية المؤرخ في 25 مارس 2019.

وفي صورة عدم القيام بالخصم من المورد المذكور أو القيام به بصفة منقوصة فإنه يكون مستوجبا حسب قاعدة تحمل عبء الضريبة أي بنسبة 17.64% أو بنسبة 33.33% إذا ثبت أن الشركة الأم مقيمة بأحد البلدان أو الأقاليم ذات نظام جبائي تفضلي.

ولا يستوجب تحويل المبالغ في كلتا الحالتين الاستظهار بأي شهادة في الغرض شريطة بيان ضمن مطلب التحويل ما يثبت احتساب الخصم من المورد على المبالغ موضوع التحويل على أساس احدي النسب المذكورة.

✓ بالنسبة إلى المبالغ المدفوعة مقابل تجديد حق استعمال المنظومة الإعلامية

تخضع المبالغ التي تدفعها شركتكم لفائدة الشركة الأم " " المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية للخصم من المورد بنسبة 15% من مبلغها الخام باعتبارها أتوات طبقا لأحكام اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس والولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 17 جوان 1985 والبروتوكول الملحق لها.

وفي صورة عدم القيام بالخصم من المورد المذكور أو القيام به بصفة منقوصة فإنه يكون مستوجبا حسب قاعدة تحمل عبء الضريبة أي بنسبة 17.64% أو بنسبة 33.33% إذا ثبت أن الشركة الأم مقيمة بأحد البلدان أو الأقاليم ذات نظام جبائي تفضلي.

ولا يستوجب تحويل المبالغ في كلتا الحالتين الاستظهار بأي شهادة في الغرض شريطة بيان ضمن مطلب التحويل ما يثبت احتساب الخصم من المورد على المبالغ موضوع التحويل على أساس احدي النسب المذكورة.

مع العلم أنه لا يمكن لشركتكم، لتحديد نتائجها الخاضعة للضريبة على الشركات، طرح أي نسبة من المصاريف والأعباء العامة التي بذلتها الشركة الأم بالولايات المتحدة الأمريكية باستثناء منها المدفوعة مقابل خدمات أسديت لفائدة شركتكم وكانت هذه الخدمات لازمة للاستغلال وغير مبالغ فيها ومبررة ولها تبعات إيجابية على شركتكم.

.II في مادة الأداء على القيمة المضافة

إن الإجابة على تساؤلكم تستوجب مدي نسخة من النظام الأساسي للشركة ومن التصريح بالاستثمار لدى وكالة النهوض بالاستثمار والتجديد.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام
عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام
للدراية والتشريع الجماعي
بمضاء: سهام بوعديت