



وزارة المالية

المحارة العامة للدراسات والتدريج المالي

D.G.E.L.F

DIRECTION GENERALE DES ETUDES
ET DE LA LEGISLATION FISCALES

2016/11/01

من وزارة المالية
إلى

3031

الموضوع: حول النظام الجبائي للمساهمات التكميلية للأنظمة الإلجبارية
المرجع : مكتبكم بتاريخ 17 أكتوبر 2016

تبعاً لمكتبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه والذي طلبتم بمقتضاه معرفة هل تقبل للطرح المساهمات التكميلية لكل من المؤجر والأجير في الأنظمة الإلجبارية للتغطية الاجتماعية وذلك على مستوى قاعدة الخصم من المورد بالنسبة للأجير وقاعدة الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات بالنسبة للمؤجر، يشرفني إعلامكم أنه طبقاً لأحكام الفصل 26 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، يضبط الدخل الصافي بالنسبة للمرتبات والأجور بعد طرح خاصة الخصوم الإلجبارية التي يقوم بها المؤجر لغاية تكوين إيرادات أو جريات أو معاش أو لغاية تغطية الأنظمة الإلجبارية للضمان الاجتماعي. وتبعاً لذلك تستثنى من الطرح كل المساهمات التي لا تكتسي طابعاً إجبارياً.

وبالتالي وإذا اكتست المساهمات طابعاً إجبارياً بمقتضى الاتفاقيات القطاعية المشتركة أي إذا كان الأجير ملزماً بالانخراط في عقود التأمين التكميلية ويخضع وجوباً إلى اقتطاع المساهمة المستوجبة عليه في هذا الإطار، فإن مساهمات المؤجر لا تعتبر دخلاً إضافياً خاضعاً للضريبة على الدخل على مستوى الأجير وتكون مساهمات هذا الأخير قابلة للطرح من قاعدة الضريبة على الدخل ومن قاعدة الخصم من المورد المستوجبة بهذا العنوان. وتكون في هذه الحالة مساهمة المؤجر قابلة للطرح من قاعدة الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات باعتبارها تمثل أعباء استغلال على مستوى المؤجر.

وفي خلاف ذلك أي إذا كان الانخراط اختيارياً، فإن مساهمات المؤجر تعتبر دخلاً إضافياً خاضعاً للضريبة على الدخل على مستوى الأجراء ولا تكون مساهمات الأجير قابلة للطرح من قاعدة الضريبة على الدخل أو الخصم من المورد. كما لا تكون في هذه الحالة مساهمة المؤجر قابلة للطرح لضبط قاعدة الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات المستوجبة عليه باعتبارها لا تكتسي صبغة أعباء استغلال.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزيرة المالية وبتفويض منها

المندوب العام
للمالية والتشريع الجهوي

الإمضاء: سهام بلالديري تمضية

موقع الويب
Site web

www.impots.finances.gov.tn

الفاكس
Fax

71.790.550

الهاتف
Tél

71.790.504 / 71.784.700

العنوان
Tunis

15 نهج عبد الرحمن الجزيري 1002 تونس
Adresse : 15 rue Abderhmane Eljaziri 1002 Tunis

ح ح