

من وزيرة المالية
إلى

N° 3565

30/12/2016

الموضوع: حول النظام الجبائي لأجور مدفوعة إلى إطار إداري بسفارة السويد
المرجع: مكتوبكم الوارد بتاريخ 18 نوفمبر 2016

تبعا لمكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه والمتضمن طلبكم معرفة النظام الجبائي للمرتبات الراجعة إلى إطار إداري بسفارة السويد بتونس مبيّنين أنّ إدارة الجباية السويدية قررت إخضاع مرتبه إلى نسبة 20% كضريبة على الدخل يتم دفعها بالسويد، يشرفني إعلامكم أنه بالرجوع إلى قرار إدارة الجباية السويدية المصاحب لمكتوبكم يتضح أنّ الإطار المعني في مهمة بتونس لفترة تمتد من 12 سبتمبر إلى 31 ديسمبر 2016.

هذا، وطبقا لأحكام الفصل 15 من اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بتاريخ 07 ماي 1981 بين تونس والسويد، تخضع المكافآت التي يتحصل عليها المعني بالأمر للضريبة قصرا بالسويد إذا توفرت كل الشروط التالية:

- أقام المنتفع بالمكافآت في دولة ممارسة النشاط لمدة أو لمدد لا يتجاوز مجموعها 183 يوما في السنة الجبائية المعنية، و
- إذا كانت المكافآت قد دفعت من قبل أو لحساب مؤجر غير مقيم في دولة ممارسة النشاط، و
- لم تتحمل منشأة دائمة أو قاعدة ثابتة يملكها المؤجر في دولة ممارسة النشاط عبء هذه المكافآت.

بالتالي، وفي الحالة الخاصة، وباعتبار عدم توفر كل الشروط المذكورة في أن واحد، تخضع الأجور المدفوعة للمعني بالأمر مقابل عمله بتونس للضريبة بتونس وذلك طبقا لأحكام اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المذكورة أعلاه.

وتخضع الأجور والمكافآت المذكورة مقابل عمل لا تتجاوز مدته ستة أشهر للضريبة عن طريق خصم من المورد تحرري بنسبة 20% على أساس مبلغها الخام.

ويكون الخصم من المورد المنجز بهذا العنوان محرراً من الضريبة على الدخل ومن واجب إيداع التصريح بالمرتبات والأجور، حيث يمكن تحويل المستحقات إلى الخارج على أساس شهادة في الأجور والمنح وفي قيمة الامتيازات العينية الخام مخصوم منها الخصم من المورد بنسبة 20%.

مع العلم أنه طبقاً لأحكام اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المذكورة أعلاه، يمكن للإطار موضوع مכתوبكم طرح الضريبة التي تحملها بتونس من الضريبة على الدخل المستوجبة عليه ببلد إقامته ودون أن يتعدى الطرح الضريبة على الدخل المستوجبة بالسويد على المرتبات والأجور المذكورة.

وتقبلوا، سيدي فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام

عن وزيرة المالية وبتفويض منها
المدير العام
للدراسات والتشريع الجبائي
الإمضاء: سهام بوغديري نمصية