

المؤرخ في 26 ديسمبر 2018

الوثائق المستوجبة لتحويل المحصول الحقيقي والصافي المتأتي من إحالة حصص شركاء وأسهم وإحالة وإعادة شراء حصص مؤسسات توظيف جماعي وتصفية شركات

I- بالنسبة للتحويلات بعنوان كل عملية من العمليات المذكورة أعلاه :

- بطاقة استثمار و/أو شهادة بنكية في الاستثمار،
- شهادة في تسوية الوضعية الجبائية أو الإعفاء من الأداءات باسم المنتفعين غير المقيمين، طبقا للفصل 112 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية، سواء تعلق الأمر بتحويل إلى الخارج لفائدة المستفيد غير المقيم أو بإنجاز الدفع لفائدته بالبلاد التونسية بالعملة أو بالدينار القابل للتحويل،

- كل الوثائق التي تثبت، طبقا للتراتب الجاري بها العمل، صفة غير المقيم للمستفيد، عند إنجاز التحويل، مثل :

- \* بالنسبة للشخص الطبيعي: نسخة من كامل جواز السفر، بطاقة إقامة بالخارج...إلخ،
- \* بالنسبة للشخص المعنوي غير المقيم والمنتصب بالبلاد التونسية: نسخة من النظام الأساسي مسجلا، نسخة من بطاقات الاستثمار تثبت تمويل المساهمة غير المقيمة في رأس المال، شهادة إيداع التصريح بالاستثمار...إلخ،
- \* بالنسبة لشخص معنوي منتصب بالخارج: مضمون من السجل التجاري...إلخ.

II- بالنسبة للتحويلات بعنوان المحصول الحقيقي والصافي المتأتي من إحالة حصص شركاء وأسهم:

- القانون الأساسي للشركة مسجلا والمعرف الجبائي ومضمون من السجل التجاري،
- عقد بيع حصص الشركاء مسجلا أو شهادة تسجيل ببورصة الأوراق المالية بتونس أو إشعار بعملية بالنسبة للعمليات المتعلقة بالأسهم،

- عند الاقتضاء، محضر اجتماع الشركاء المتضمن للموافقة على عملية الإحالة، مسجلا،

- القوائم المالية المتعلقة بالسنة المحاسبية التي تسبق عملية الإحالة، معدة طبقا للتشريع الجاري به العمل،

III - بالنسبة للتحويلات بعنوان المحصول الحقيقي والصافي المتأتي من إحالة وإعادة شراء حصص مؤسسات توظيف جماعي:

- ترخيص ممارسة النشاط الممنوح من قبل هيئة السوق المالية لمؤسسة التوظيف الجماعي،
- النظام الداخلي لمؤسسة التوظيف الجماعي،
- شهادة مسلمة من قبل الهيكل المودع لديه أو من قبل مراقب الحسابات تبين قيمة التصفية،
- كل وثيقة صادرة عن شركة التصرف تبين كل عمليات البيع وإعادة الشراء المتعلقة بحصص المستفيد وتحدد المبلغ موضوع التحويل، خاليا من المعاليم والضرائب.

IV- بالنسبة للتحويلات بعنوان تصفية شركات:

- محضر اجتماع الشركاء المتضمن قرار حل الشركة، مسجلا بالقباضة المالية أو الحكم القاضي بالتصفية في صورة التصفية القضائية،
- محضر اجتماع الشركاء المتضمن المصادقة على ختم أعمال التصفية وقرار إبراء ذمة المصفي وقرار توزيع محاصيل التصفية، مسجلا،
- حسابات التصفية والتقرير حول العمليات المتعلقة بها، مؤشر عليهما من قبل الإدارة الجبائية.