

من وزيرة المالية  
إلى

27/10/2021

N° 905

**الموضوع:** حول استهلاك التجهيزات والمعدات  
**المرجع:** مكتوبكم الوارد بتاريخ 10 نوفمبر 2020

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنكم شركة تجارية تنشط في مجال توريد وتوزيع الهواتف الذكية ذات العلامة التجارية " ، مبيينين أنكم تتعاملون مع العديد من الحرفاء من المحلات المختصة في بيع الهواتف الذكية المستقلة عن شركتكم والتي لا تربطكم بها أية تبعية قانونية.

كما ذكرتم أنكم تقومون في إطار العمليات الشهرية بتحمل تكلفة تركيب لافتات ولوحات تحمل شعار علامتكم التجارية بالإضافة للاسم التجاري لحريفكم كما تتكفلون بتغليف وتزيين أعمدة واجهات محلات الحرفاء المذكورين باستعمال ألواح من الألومنيوم.

هذا، وبينتم أن العمليات المذكورة تتم في إطار عقد بين شركتكم والحريف تحدد مدته بسنة واحدة فما فوق وأن اللافتات والعلامات المذكورة ذات طابع شخصي، حيث أنها تحمل اسم الحريف كما أن قياساتها وأبعادها خاصة بالمحل التجاري للحريف المعني ولا يمكن بالتالي إعادة استعمالها وتركيبها لحريف آخر.

فطلبتكم على هذا الأساس، معرفة هل تصنف التجهيزات المتمثلة في اللافتات واللوحات موضوع مكتوبكم ضمن الأصول الثابتة وماهي في هذه الحالة، نسب الاستهلاكات المعتمدة في شأنها أم أنها تعتبر مصاريف شهرية ويتم طرحها باعتبارها أعباء استغلال.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنه يتبين من خلال أنموذج العقد الذي تبرمه شركتكم مع الحرفاء المعنيين والمصاحب لمكتوبكم ما يلي:

- تتكفل شركتكم بتجهيز متجر حريفها بلوحة إعلانات ولافتات ضوئية وإشهارية حاملة لعلامة " " وصناديق ضوئية وطاولات اختبار وخزائن وفي المقابل يضع الحريف على ذمة شركتكم فضاء مخصص لعرض منتوجات تحمل العلامة " "،

- لا يمكن للحريف تغيير مواضع الإعلانات أو إزالتها إلا بعد موافقة شركتكم،

- تمتلك شركتكم حق التصرف والاستغلال في فضاء المبيعات الموضوع على ذمتها والمخصص لمنتجاتها وعرض الهواتف الجواله،
- في صورة عدم تجديد العقد تمتلك شركتكم حق استرجاع جميع المعدات والمنتجات واللافتات الموضوعه على ذمة الحريف،
- يتعين على الحريف في صورة القيام بعمليات صيانة أو تجديد الاتفاق مع شركتكم حول المواقع الجديدة للإعلانات وفضاء العرض،
- في صورة إزالة اللافتة الضوئية لـ "OPPO" من قبل الحريف قبل انتهاء العقد فعليه تعويض شركتكم في كلفتها مع إضافة 50%،
- في صورة توقف الحريف عن بيع علامة " " تسترجع شركتكم جميع الملصقات واللافتات والمعدات،
- يتم تجديد العقد ضمنيا بنفس المدة.

كما يتبين من خلال الفاتورة المصاحبة لمكتوبكم، أن شركتكم تتحمل كلفة اقتناء اللافتات واللوحات الاشهارية المذكورة.

على هذا الأساس، يجدر التذكير أنه طبقاً للتشريع الجبائي الجاري به العمل، تطرح لغاية ضبط الربح الخاضع للضريبة للإستهلاكات المتعلقة بالأصول الثابتة من معدات أو تجهيزات أو بنايات على ملك المؤسسة والتي تقوم بها المؤسسة باعتبار القواعد المضبوطة بالتشريع المحاسبي للمؤسسات ودون أن يتجاوز المبلغ القابل للطرح الاستهلاكات المحتسبة على أساس نسب قصوى تم ضبطها بالأمر عدد 492 لسنة 2008 المؤرخ في 25 فيفري 2008.

وعليه، وفي الحالة الخاصة بلوحات الإعلانات واللافتات الضوئية والإشهارية الحاملة لعلامة " " وكذلك طاوولات الاختبار التي تضعها على ذمة المحلات لمدة يمكن أن تتجاوز السنة، والتي تمتلك شركتكم حق التصرف فيها وحق استغلالها واسترجاعها وفي صورة عدم فوترة تكلفة اقتنائها لحرفانكم وتحملكم فعليا للتكلفة المذكورة فإنها تعتبر أصول ثابتة وتكون بالتالي قابلة للاستهلاك وذلك كما يلي:

#### ■ بالنسبة للوحات واللافتات الضوئية والإشهارية

لا تعتبر التجهيزات المذكورة جزءاً من المباني، حيث يمكن إزالتها وتعويضها في نهاية مدة استعمال نقل عن مدة استعمال المباني. وبالتالي، فإن الاستهلاكات المتعلقة بهذه التجهيزات تكون قابلة للطرح على أساس مدة استعمالها المتوقعة ودون أن تتجاوز النسبة القصوى للاستهلاك 15% المنصوص عليها بالأمر عدد 492 لسنة 2008 المذكور أعلاه. كما تطبق هذه النسبة على الرفوف المعدنية.

■ بالنسبة لطاولات الاختبار

تصنف طاولات الاختبار ضمن الأثاث والمعدات المكتبية وتكون الاستهلاكات المتعلقة بها قابلة للطرح على أساس مدة استعمالها المتوقعة ودون أن تتجاوز النسبة القصوى للاستهلاك 20% المنصوص عليها بالأمر عدد 492 لسنة 2008 المذكور أعلاه. كما تطبق هذه النسبة على المعدات المكتبية الأخرى على غرار الخزائن.

هذا، ولمزيد التوضيحات حول الموضوع يمكنكم الرجوع إلى المذكرة العامة عدد 22 لسنة 2008 المتوفرة على الموقع الإلكتروني التالي لوزارة المالية:

[www.impots.finances.gov.tn](http://www.impots.finances.gov.tn)

وتقبلوا سيدي فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسلام  
عن وزيرة المالية وبتفويض منها

المدير العام  
للدراسات والتشريع الجبائي  
يحيى الششلاسي