

## من وزيرة المالية

01/02/2023

إلى

N° 146

**الموضوع: حول الامتياز العيني بعنوان سيارة مصلحة ذات الإستعمال المزدوج  
المرجع: مکتوبكم الوارد بتاريخ 27 سبتمبر 2022**

لقد ذكرتم بمقتضى مکتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنّ مؤسستكم تضع على ذمة بعض إطاراتها إمتياز عيني في شكل سيارات مصلحة يتم إستعمالها في نفس الوقت لأغراض مهنية وشخصية. فطلبتكم توضيح النظام الجبائي لهذا الإمتياز العيني، مبينين أن المؤسسة قامت بإخضاع الامتياز العيني الذي تمنحه للإطارات في شكل حصص وقود للضريبة على الدخل مما أثر سلبا على الدخل الشهري للإطارات المعنية.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنه طبقا لأحكام الفصلين 25 و26 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، تعتبر المرتبات والأجور والمكافآت والمنح بما في ذلك قيمة الامتيازات العينية الممنوحة للأعوان، عنصرا من عناصر الدخل الجملي الذي يتكوّن منه أساس الضريبة على الدخل، وذلك بعد طرح الخصوم الإلزامية والمصاريف المهنية المحددة بنسبة 10% من المبلغ المتبقي بعد طرح الخصوم الإلزامية ودون أن يتجاوز الطرح بعنوان المصاريف المهنية 2.000 دينار سنويا.

وعليه، تخضع الامتيازات العينية المسندة إلى الإطارات في شكل سيارات وظيفية وحصص وقود للضريبة على الدخل وللخصم من المورد بهذا العنوان.

وتقدر الإمتيازات العينية بحسب قيمتها الحقيقية أو على أساس مبلغ المنحة التي كان للأجراء أن يتقاضوها في غياب الإمتياز العيني وذلك إذا تعلق الأمر بمسكن أو بسيارة على ملك المؤجر. وفي صورة عدم وجود منحة يمكن الرجوع لها، فإنه يمكن الإعتماد على قيمة المنحة المسندة للأعوان من نفس الخطة في الوظيفة العمومية.

هذا ولا تعتبر الإمتيازات الموضوعية على ذمة الأعوان لأغراض مهنية بحتة كسيارات المصلحة وحصص الوقود إمتياز عيني خاضعا للضريبة على الدخل وذلك شريطة أن تستعمل قصرا لأغراض مهنية وألا تكون المصاريف المتعلقة بها مبالغ فيها وأن يتم إنجاز الخدمة على أساس إذن بأمورية يتم إصداره مسبقا من قبل المؤسسة.

غير أنه وفي صورة إستغلال الإمتيازات المذكورة للأغراض المهنية والشخصية في أن واحد، فإن قيمة هذه الإمتيازات تكون غير خاضعة للضريبة فقط في حدود نسبة مائوية تساوي نسبة إستغلال الإمتيازات المذكورة في الأغراض المهنية.

بالتالي وفي الحالة الخاصة، فإن قيمة الامتياز العيني المتمثل في وضع مؤسستكم لسيارة مصلحة على ذمة إطاراتها تستغل في أن واحد لأغراض شخصية ومهنية تكون غير خاضعة للضريبة على الدخل فقط في حدود نسبة مائوية تساوي نسبة إستغلال السيارة المذكورة في الأغراض المهنية.

مع العلم أنه لا يمكن بالنسبة للأجراء المنتفعين بالإمتياز العيني في شكل إستغلال سيارة المصلحة لأغراض شخصية الجمع بين هذا الامتياز والمنحة الكيلومترية في أن واحد.

وتقبلوا سيدي فائق عبارات الاحترام والتقدير

والسّلام  
عن وزيرة المالية وبتفويض منها

الكلية العامة  
للدراسات والتشريع الجبائي  
يحيى الشمالي