

من وزيرة المالية  
إلى

N° 702

24/05/20

الموضوع: حول طرح الأعباء المتعلقة بالاستعمال المهني للسيارات  
المرجع: مکتوبکم الوارد بتاريخ 10 فيفري 2022

تبعاً لمکتوبکم المشار إليه بالمرجع أعلاه والذي طلبتم بمقتضاه معرفة كيفية طرح الأعباء المتعلقة بالاستعمال المهني لسيارة بالنسبة إلى مكتب محامي وبصفة عامة توضيح الأعباء القابلة للطرح من قاعدة الضريبة، يشرفني إعلامكم أن النظام الجبائي للأعباء بالنسبة إلى الأشخاص الطبيعيين الذين يحققون مداخيل في صنف أرباح المهن غير التجارية يضبط باعتبار خضوعكم للضريبة على الدخل على أساس القاعدة التقديرية أو حسب النظام الحقيقي كما يلي:

1- في صورة الخضوع للضريبة على أساس القاعدة التقديرية

تضبط قاعدة الضريبة على الدخل في هذه الحالة على أساس ربح تقديري بعد طرح محدد بـ 20% من المقابيض الخام المحققة. ويتعين في هذه الحالة مسك دفتر مرقم ومؤشر عليه من قبل مصالح المراقبة الجبائية، تسجل به يوميا المقابيض والمصاريف على أساس الوثائق المبررة لها.

هذا، وعلاوة على الطرح التقديري المحدد بـ 20%، يمكن لغاية ضبط الدخل الخاضع للضريبة طرح الاشتراكات المدفوعة بعنوان أحد الأنظمة القانونية للضمان الاجتماعي.

مع العلم أنه في صورة إيداع التصريح السنوي بالضريبة على الدخل بعنوان سنة ما حسب النظام الحقيقي، فإنه لا يمكن ممارسة خيار توظيف الضريبة على أساس قاعدة تقديرية بعنوان سنة مؤالية حيث يكون النظام الحقيقي نهائيا ولا يمكن الرجوع فيه.

2- في صورة الخضوع للضريبة حسب النظام الحقيقي

طبقاً للتشريع الجبائي الجاري به العمل، تضبط النتيجة الصافية بالنسبة للمساكين لمحاسبة مطابقة للتشريع المحاسبي للمؤسسات بعد طرح كل الأعباء التي استلزمها الاستغلال بما في ذلك الأعباء والاستهلاكات المتعلقة بوسائل النقل وذلك ما لم يتم استثناءها بمقتضى نص قانوني.

99

www.impots.finances.gov.tn  
Site web

التكسي 550 71.790 : الهاتف : 71.784 700 / 71.790 504

العنوان 87 شارع العلي بن أبي طالب 1002 تونس البريد

غير أنه، لا تقبل للطرح لغاية ضبط النتيجة الصافية الخاضعة للضريبة نفقات الصيانة واللوازم والمحروقات ومعاليم الجولان التي يقع صرفها وكذلك الاستهلاكات المسجلة بعنوان السيارات السياحية التي تفوق قوتها 9 خيول جبائية بخارية، باستثناء التي تكوّن الغرض الأصلي للاستغلال.

هذا، وفي الحالة الخاصة بالسيارة المستغلة من قبل مكتب محامي خاضع للضريبة حسب النظام الحقيقي، تكون الأعباء المتعلقة بها قابلة للطرح فقط إذا تعلق الأمر بسيارة لا تتجاوز قوتها 9 خيول جبائية بخارية، ويتم الطرح كما يلي:

#### أ- إذا كانت السيارة مسجلة ضمن الأصول المهنية للمؤسسة

تقبل للطرح لضبط قاعدة الضريبة على الدخل، الاستهلاكات المتعلقة بالسيارة ذات الاستعمال المهني بما في ذلك المصاريف المتعلقة بها والتي من شأنها الترفيع في قيمتها أو في مدة استعمالها.

كما تكون المصاريف المتعلقة بالسيارة من صيانة وبنزين ومعلوم جولان وتأمين أعباء قابلة للطرح لضبط قاعدة الضريبة على الدخل شريطة أن تكون هذه الأعباء مسجلة بالمحاسبة ومبررة بالوثائق اللازمة.

#### ب- إذا كانت السيارة غير مسجلة ضمن الأصول المهنية للمؤسسة

في هذه الحالة ولغاية ضبط قاعدة الضريبة على الدخل، يقتصر الطرح على المصاريف المتعلقة بالسيارة ذات الاستعمال المهني من صيانة وبنزين ومعلوم جولان وتأمين شريطة أن تكون هذه المصاريف بذلت بصفة فعلية لأغراض مهنية وتقديم الوثائق المبررة التي تحدد خاصة طبيعة المصاريف وتضبط مبلغها.

هذا، ولا تقبل للطرح في هذه الحالة، الإستهلاكات المتعلقة بالسيارة المذكورة وكذلك المصاريف التي من شأنها الترفيع في قيمتها أو مدة استعمالها.

مع العلم أنه في كل الحالات في صورة استغلال السيارة للأغراض المهنية والشخصية في آن واحد، فإن الإستهلاكات والأعباء الأخرى المتعلقة بالسيارة المذكورة تكون قابلة للطرح فقط في حدود نسبة مائوية تساوي نسبة استغلال السيارة في الأغراض المهنية.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات الإحترام والتقدير.

والسلام

عن وزيرة المالية وبتفويض منها

المدير العام  
للمدراسات والتشريع الجبائي  
يحيى المشعل