

1343

من وزير المالية
إلى

الموضوع: النظام الجبائي لمبالغ مدفوعة بعنوان عمليات تكوين بالخارج

المرجع: مكتوبكم بتاريخ 8 جوان 2015

تبعا لمكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه والمتضمن طلبكم معرفة النظام الجبائي في مادتي الخصم من المورد والأداء على القيمة المضافة للمبالغ التي تحولها شركتكم إلى الخارج مقابل انتفاع أعوانها بدورات تكوينية بالخارج، يشرفني إعلامكم بما يلي:

1. فيما يتعلق بالأداء على القيمة المضافة

لا تخضع عمليات التكوين التي تتم بالخارج للأداء على القيمة المضافة باعتبارها عمليات منجزة ومستعملة بالخارج.

2. فيما يتعلق بالخصم من المورد بعنوان الضريبة على الشركات

تخضع المبالغ المدفوعة مقابل خدمات التكوين ببلدان أبرمت مع تونس إتفاقية لتفادي الازدواج الضريبي للخصم من المورد بتونس فقط إذا شمل تعريف لفظة "أتاوات" أو لفظة "المكافآت الفنية" الوارد باتفاقيات تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس وبلد إقامة المنتفع بالمبالغ، المساعدة الفنية. ويتم الخصم من المورد حسب النسبة المنصوص عليها بالاتفاقية إذا كانت تقل عن 15% أو بنسبة 15%.

وتطبق نسبة 15% المذكورة أعلاه في صورة عدم وجود إتفاقية لتفادي الازدواج الضريبي بين تونس وبلد إقامة مسدي خدمات التكوين وتطبق نسبة 25% إذا كان مسدي الخدمات مقيما بملاذات جبائية كما تم ضبطها بالأمر عدد 3833 لسنة 2014 المؤرخ في 3 أكتوبر 2014.

هذا، وبالرجوع إلى البلدان موضوع مكتوبكم فإن الخصم من المورد يستوجب على المبالغ المدفوعة إلى المكونين المقيمين بكل من الجزائر بنسبة 15% وبالصين بنسبة 5%.

وفي صورة عدم القيام بالخصم من المورد، يستوجب الخصم بنسبة تحمّل عبء الضريبة أي بنسبة 17.64%.

ولا يكون الخصم من المورد مستوجبا على المبالغ المدفوعة إلى المكوّنين المقيمين بكلّ من إسبانيا وفرنسا وإيطاليا.

ويستوجب عدم الخصم من المورد أو الخصم بنسبة 5% استظهار المنتفع بالمبالغ بشهادة إقامة جبائية مسلمة من قبل السلطات الجبائية المختصة ببلد إقامته.

ويستوجب تحويل المبالغ المذكورة في صورة عدم خضوعها للخصم من المورد بنسبة 15% استظهار شركتكم بشهادة إعفاء من الخصم أو بشهادة في تسوية الوضعية الجبائية مسلمة من قبل المصالح الجبائية المختصة حسب الحالة.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات الإحترام والتقدير.

والسّلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للدراسات

والتشريع الجبائي

الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي