

من وزير الاقتصاد والمالية إلى

الموضوع : النظام الجبائي للمبالغ المدفوعة في إطار عقد استغلال إسم تجاري
المرجع : مكتوبكم بتاريخ 21 أكتوبر 2014

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن شركتكم التي تنشط في مجال التكوين المهني أبرمت عقدا مع شركة مقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية لاستغلال الاسم التجاري « contrats de franchise » لهذه الأخيرة مقابل الدفعات التالية :

- 5000 دولار أمريكي مقابل الحق في الترشح حيث قدمت شركتكم مطالبا للترشح لاستغلال الاسم التجاري للشركة الأمريكية المذكورة،
- 35000 دولار مقابل الحق في الدخول في شبكة استغلال الاسم التجاري « Droit d'entrée dans le réseau de franchise » تدفع كشرط أولي لإبرام العقد،
- أتاوة شهرية تقدر بـ 7.5% من المقابيض الخام الشهرية وكذلك أتاوة شهرية تكميلية.

هذا وبينتم أن شركتكم هي المسؤولة عن دفع الضرائب والأداءات المستوجبة على المبالغ المذكورة، حيث يتعين على شركتكم دفع هذه المبالغ دون طرح الضرائب والأداءات.

وعلى هذا الأساس طلبتم معرفة النظام الجبائي في مادة الخصم من المورد وفي مادة الأداء على القيمة المضافة للمبالغ المذكورة.

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

I- في مادة الخصم من المورد

يضبط النظام الجبائي للمبالغ التي تدفعها شركتكم في إطار عقد استغلال الاسم التجاري للشركة المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية موضوع مكتوبكم طبقا لأحكام اتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس والولايات المتحدة الأمريكية بتاريخ 17 جوان 1985 كما يلي:

- بالنسبة إلى المبالغ المدفوعة مقابل الحق في الترشح (5000 دولار أمريكي): لا تخضع للضريبة بتونس ولا للخصم من المورد بهذا العنوان باعتبار أن تعريف لفظة "أتاوات" الوارد بالفصل 12 من الاتفاقية المذكورة لا يشملها.

- بالنسبة إلى المبالغ المدفوعة مقابل الحق في الدخول في شبكة استغلال الاسم التجاري (35000 دولار) ومقابل استعمال الاسم التجاري (الأتاوة الشهرية): تخضع للخصم من المورد بعنوان الأتاوات بنسبة 15% من مبلغها الخام.

هذا وباعتبار تحمل شركتكم للخصم من المورد المذكور، فإنه يستوجب على أساس قاعدة تحمل عبء الضريبة أي بنسبة 17.64%. ولا يقبل الخصم من المورد المذكور للطرح لضبط النتائج الخاضعة للضريبة لشركتكم.

II- في مادة الأداء على القيمة المضافة

تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 18% عملية إستغلال الإسم التجاري بتونس من قبل شركتكم وذلك وفقا لأحكام الفصول 1 و3 و7 من مجلة الأداء على القيمة المضافة. وعلى هذا الأساس، يحتسب الأداء على القيمة المضافة على أساس المبالغ الراجعة للشركة المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية بما في ذلك :

- المبالغ مقابل الحق في الترشح لاستغلال الاسم التجاري للشركة الأمريكية المذكورة والمقدرة بـ5000 دولار أمريكي،

- المبالغ مقابل الحق في الدخول في شبكة استغلال الاسم التجاري « Droit d'entrée dans le réseau de franchise » المدفوعة كشرط أولي لإبرام العقد والمقدرة بـ35000 دولار،

- الأتاوة الشهرية المقدرة بـ7.5% من المقاييض الخام الشهرية والأتاوة الشهرية التكميلية.

ويتعين على شركتكم خصم كامل مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب بعنوان هذه المبالغ وذلك وفقا لأحكام الفصل 19 من مجلة الأداء على القيمة المضافة ويكون هذا الخصم تحرريا بالنسبة إلى الشركة المقيمة بالولايات المتحدة الأمريكية.

وتفضلوا، سيدي بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير الاقتصاد والمالية

وبتفويض منه

المدير العام للدراسات

والتشريع الجبائي

الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي