وزارة المالية
MINISTERE DES FINANCES

الإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي
D.G.E.L.F
DIRECTION GENERALE DES ETUDES ET DE LA LEGISLATION FISCALES

18 مارس 2015

مـــن وزيـر المالية
إلـــى

الموضوع: الخصم من المورد على المبالغ الراجعة لشركة فرنسية تابعة لمجمع
المرجـــع: مكتوبكم الوارد بتاريخ 03 مارس 2015

لقد طلبتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه توضيحات حول النظام الجبائي في مادة الخصم من المورد والأداء على القيمة المضافة للمبالغ التي سيدفعها البنك لفائدة شركة « » الفرنسية مقابل خدمة التدقيق الشامل لوضعية البنك وشركتيه الفرعيتين والمسداة في إطار عقد أبرمه البنك مع المجمع المتضامن المتكون من الشركة الفرنسية المذكورة والشركتين التونسيتين « » و« » مبينين أنّ فوترة المبالغ الراجعة للشركة الفرنسية تتمّ عن طريق فرعها بتونس.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنه يتبين من خلال العقد المبرم في الغرض بين المجمع والبنك ومن خلال اتفاقية المجمّع المذكور ما يلي:

- كل أعضاء المجمع متضامنون تجاه البنك وملزمون بإنجاز كل الخدمات موضوع العقد المذكور حسب كراسات الشروط ومتطلبات عقد الصفقة،
- تتمثل خدمات التدقيق الشامل فيما يلي:

✓ المرحلة الأولى: مرحلة تمهيدية تشمل:

- بداية مهمة التدقيق وذلك بجمع المعلومات المتعلقة بالبنك واللازمة لإعداد برنامج تنفيذ المهمة النهائي،
- ضبط مخطّط أعمال نهائي لكل من المرحلتين الأساسيتين لمهمّة التدقيق (المرحلة 2 و3).

موقع الواب : www.impots.finances.gov.tn Site web
الفاكس : 71.790 550 Fax
الهاتف : 71.784 700 / 71.790 504 Tél
العنوان : 15 نهج عبد الرحمان الجزيري 1002 تونس
Adresse : 15 rue Abderhmane Eljaziri 1002 Tuinis

✓ مرحلة 2: تدقيق وتشخيص الوضعية المالية والتنظيمية وطريقة الحوكمة والتصرف ونظام الرقابة الداخلي بما في ذلك النظام المعلوماتي والوضعية الاجتماعية والنجاعة التجارية والمالية.

✓ مرحلة 3: إستراتيجية إعادة الهيكلة والتي تشمل:

- إعداد تصورات إعادة الهيكلة ومنهجية تفعيل التصور الأمثل الذي اختاره البنك،
- إعداد برنامج شامل لإعادة هيكلة البنك وتطويره على أساس برنامج إعداد الهيكلة الذي تمّ الاتفاق عليه بصفة نهائية.

- لا تتجاوز مدّة إنجاز الخدمات من قبل المجمع في مجملها 160 يوما.

على هذا الأساس، وباعتبار أنّ المجمع موضوع مكتوبكم ينشط بتونس في إطار عقد كان قد أمضاه مع "الشركة " يتضمّن نفس الخدمات التي يسديها للبنك

وأنّ المجمع المذكور خاضع للنظام الجبائي لشركات الأشخاص، فإنّ المبالغ التي يدفعها البنك للمجمع المذكور تخضع للخصم من المورد بنسبة 5% وذلك بصرف النظر إن كانت مدفوعة بالدينار أو بالعملة الأجنبية. ويطرح الخصم المذكور من التسبقة المستوجبة على المجمع، وفي صورة وجود فائض لم يتسن طرحه فإنه يمكن المطالبة باسترجاعه على أساس مطلب في الغرض.

كما تخضع المبالغ المذكورة للخصم من المورد بنسبة 50% بعنوان الأداء على القيمة المضافة المستوجب حسب النسب الجاري بها العمل وذلك طبقا للفصل 19 مكرر من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

مع العلم أنّ المجمع المذكور يطالب بالتصريح بالتسبقة بعنوان الضريبة المستوجبة على الأعضاء ودفعها للخزينة وذلك بالاعتماد على معرّف جبائي موحّد بالنسبة لكل العقود والصفقات التي أبرمها بتونس.

وتقبلوا، سيـــــــدي، فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسّـــلام
عن وزير المالية وبتفويض منه
الإمضاء