

02 أفريل 2013

من وزير المالية إلى

الموضوع : طلب توضيحات حول النظام الجبائي لخدمات مسداة من الخارج
المرجع : مكاتيبكم بتاريخ 16 نوفمبر 2012 و غرة فيفري و 27 مارس 2013

لقد ذكرتم بمقتضى مكاتيبكم المشار إليها بالمرجع أعلاه أن شركتكم وهي شركة تجارة دولية مصدرة كليا تكونت خلال شهر جوان 2012 تنوي في إطار نشاطها ترويج مواد مصنوعة بتونس من قبل شركة تحت علامة تونسية وتستعمل في صناعة المرطبات و الخبز في منطقتي شمال إفريقيا والشرق الأوسط.

وسعيا لتحقيق رواج أكبر لهذه المنتجات بالخارج ستقوم شركتكم ببذل مصاريف تتعلق بعمليات دعائية متنوعة بالخارج (استكشاف ودراسة الأسواق، حملات اشهارية، توزيع هدايا...) وستتولى إعادة فوترتها على أساس ثمن تكلفتها لشركة باعتبارها الشركة المنتجة.

وطلبتم في هذا الصدد بعض التوضيحات بخصوص النظام الجبائي في مادتي الضريبة على الشركات والأداء على القيمة المضافة للمبالغ التي تقوم شركتكم باسترجاعها من حريفها، أي من شركة .]

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

I. في مادة الضريبة على الشركات

لا تخضع المبالغ التي تمثل استرجاع مصاريف على حالتها بذلتها شركتكم لفائدة شركة للخصم من المورد.

وفي صورة فوترة هامش ربح فإن كل المبالغ المسترجعة تخضع للخصم من المورد بنسبة 1.5% .

مع العلم أن كلّ المبالغ موضوع عملية الاسترجاع تؤخذ بعين الاعتبار ضمن النتيجة الجبائية لشركتكم.

II. في مادة الأداء على القيمة المضافة

تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 18% المبالغ التي تدفعها شركة " بعنوان استرجاع المصاريف وذلك وفقا لأحكام الفصلين 1 و 3 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

مع العلم أنه و باعتبار أن المستفيد الفعلي من الخدمات هو شركة والذي ليست له صفة المصدر الكلي، فإن شركتكم تبقى مطالبة بالقيام بالخصم من المورد على المبالغ التي تدفعها لحسابه إلى المقيمين والمستقرين بالخارج مقابل الخدمات المذكورة أعلاه وذلك طبقا لأحكام الفصل 52 من مجلة الضريبة على الدخل والضريبة على الشركات أو طبقا لاتفاقية تفادي الازدواج الضريبي المبرمة بين تونس وبلد إقامة المنتفع بهذه المبالغ.

كما تبقى شركتكم مطالبة بالقيام بخصم كامل مبلغ الأداء على القيمة المضافة المستوجب بعنوان الخدمات المسداة بالخارج موضوع مكتوبكم باعتبارها منجزة من قبل أشخاص ليست لهم مؤسسة بالبلاد التونسية وذلك وفقا لأحكام الفصل 19 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

وتقبلوا، سيّدي، فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي