

من وزير المالية إلى

الموضوع : النظام الجبائي للمكافآت الراجعة لأجير بالكوت ديفوار
المرجع : مكتوبكم بتاريخ 01 أفريل 2013

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أن شركتكم " وهي شركة تجارة دولية مصدرة كليا مقيمة بتونس، انتدبت في إطار عقد عمل شخص طبيعي مقيم بالكوت ديفوار لاستطلاع السوق الإيفوارية والأسواق الإفريقية الفرنكوفونية لفائدتها. فطلبت بالتالي، معرفة النظام الجبائي للأجور التي تدفعها في هذا الإطار شركتكم للمعني بالأمر ميينين أن هذا الأخير يخضع للضريبة على الدخل بالكوت ديفوار وأن شركتكم تعتزم مستقبلا تكوين فرع لها أو مكتب ربط بالكوت ديفوار سيدفع مكافآت الأجير المذكور.

جوابا، يشرفني إعلامكم أن النظام الجبائي للأجور التي تدفعها شركتكم للأجير المقيم بالكوت ديفوار يضبط كما يلي:

1- في صورة عدم ممارسة شركتكم لنشاطها في إطار منشأة دائمة بالكوت ديفوار

أ. على مستوى شركتكم

تقبل الأعباء التي تتحملها شركتكم بعنوان الأجور والمرتببات المدفوعة للأجير المقيم بالكوت ديفوار للطرح لضبط ربحها الخاضع للضريبة على الشركات وذلك شريطة إستجابتها للشروط العامة لطرح الأعباء وخاصة منها تسجيلها بالمحاسبة وتبريرها بالوثائق اللازمة.

ب. على مستوى الأجير المقيم بالكوت ديفوار

تخضع الأجور والمكافآت التي تدفعها شركتكم لأجيرها المقيم بالكوت ديفوار للضريبة على الدخل بتونس طبقا للتشريع الجاري به العمل، ويتعين على شركتكم القيام بالخصم من المورد بعنوان المرتببات الأجور على المبالغ التي تحولها لفائدة الأجير المقيم بالكوت ديفوار.

2- في صورة ممارسة شركتكم لنشاطها في إطار منشأة دائمة بالكوت ديفوار

أ. على مستوى شركتكم

في صورة تكوين فرع أو مكتب ربط لشركتكم بالكوت ديفوار، فتعتبر في هذه الحالة أن لها استغلالا بالخارج وبالتالي، لا تؤخذ نتائج نشاط الفرع أو المكتب بالكوت ديفوار بعين الاعتبار لضبط النتيجة الجبائية للشركة بتونس وذلك عملا بأحكام الفصل 47 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات.

كما لا تقبل للطرح الأعباء المتعلقة بنشاط الفرع أو المكتب المذكور بما في ذلك الأجر التي ستدفعها شركتكم للمعني بالأمر، لضبط نتائجها الخاضعة للضريبة باعتبارها مرتبطة بالاستغلال بالكوت ديفوار.

هذا، ولمزيد التوضيح يمكن الرجوع إلى المذكرة العامة عدد 24 لسنة 2012

ب. على مستوى الأجير المقيم بالكوت ديفوار

تخضع الأجر والمكافآت التي تدفعها شركتكم لأجيرها للضريبة بالكوت ديفوار طبقا للتشريع الجاري به العمل بهذا البلد. وبالتالي، فإن الأجر والمكافآت المدفوعة له بهذا العنوان لا تخضع للضريبة بتونس ولا للخصم من المورد بهذا العنوان.

وتقبّلوا، سيّدي، فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للتدريسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي