

2214

من المديرية العامة للدراسات والتشريعات الجبائي
إلى

الموضوع : حول النظام الجبائي لأجور متقاضاة من إسبانيا
المرجع : مكتبكم الوارد بتاريخ 13 جويلية 2016

تبعاً لمكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه والذي ذكرتم بمقتضاه أنه طرح سؤال على مركز الإرشاد الجبائي عن بعد يتعلق بمعرفة هل تخضع المرتبات والأجور التي يتقاضاها شخص مقيم بتونس مقابل عمله بإسبانيا ولم تتجاوز مدة إقامته بهذا البلد 183 يوماً خلال سنة 2014 للضريبة بتونس وذلك طبقاً لأحكام الفصل 36 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات مبينين أن الأجور المذكورة لم تخضع للضريبة بإسبانيا كما أن المعنى بالأمر لم يقدم ما يثبت دفعه للضريبة في إسبانيا، يشرفني إعلامكم أنه طبقاً لأحكام الفصل 15 من اتفاقية تفادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين تونس وإسبانيا بتاريخ 12 جويلية 1982 تخضع المرتبات والأجور التي يتقاضاها مقيم بتونس مقابل عمله بإسبانيا للضريبة قصراً بتونس فقط إذا:

- أقام بإسبانيا لمدة أو مدد تقل عن 183 يوماً خلال السنة الجبائية المعنية، و
- لم تدفع هذه الأجور بإسم مؤجر أو من طرف مؤجر مقيم بإسبانيا، و
- إذا لم تتحمل عبء هذه الأجور منشأة دائمة أو قاعدة ثابتة يملكها المؤجر بإسبانيا.

هذا، وفي الحالة الخاصة وفي صورة توفر كل الشروط المذكورة فإن الأجور المدفوعة للمعني بالأمر مقابل عمله بإسبانيا تخضع قصراً للضريبة بتونس.

وفي خلاف ذلك أي في صورة عدم توفر أحد الشروط المذكورة أعلاه، فإن الأجور التي يتقاضاها المعني بالأمر تخضع للضريبة بإسبانيا باعتباره بلد ممارسة النشاط دون أن يفقد ذلك البلاد التونسية حقها في توظيف الضريبة عليها.

وعلى هذا الأساس، وفي الحالة الخاصة وباعتبار عدم خضوع الأجور والمرتبات موضوع مكتوبكم للضريبة بإسبانيا وعدم تقديم المعني بالأمر ما يثبت دفعه للضريبة في هذه

موقع الويب
Site web

www.impots.finances.gov.tn

الفاكس : 71.790.550

الهاتف : 71.784.700 / 71.790.504

العنوان : 15 نهج عبد الرحمن الجازيري 1002 تونس
Adresse : 15 rue Abdelfhmane Eljaziri 1002 Tunis

أد

الدولة فهي تبقى خاضعة للضريبة بتونس في صنف المداخل الأخرى وذلك طبقا لأحكام
الفصل 36 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات. ولا
يعتبر ذلك مخالفا لأحكام الاتفاقية المذكورة أعلاه.

والسلام
المدير العام
للدراسات والتشريع الجبائي
الإمضاء: سهام بوغنيوي نهمية