



07 جوان 2016

الوزارة العامة للدراسات والتشريعات المالية

D.G.E.L.F

DIRECTION GENERALE DES ETUDES
ET DE LA LEGISLATION FISCALES

1688

من وزير المالية
إلى

الموضوع: النظام الجبائي للخدمات التي ينجزها المقر بالخارج لفائدة الفرع بتونس
المرجع: مکتوبكم الواردان بتاريخ 17 و20 ماي 2016

لقد طلبتم بمقتضى مکتوبكم المشار إليهما بالمرجع أعلاه معرفة النظام الجبائي للأعباء العامة التي يمكن أن تتحملها الشركة الأم بفرنسا بعنوان مصاريف تسيير المجمع "Management fees" والتي تسترجع جزء منها من الفرع التابع لها بتونس، مبينين أن هذه المصاريف ضرورية لنشاط الفرع وتتحملها الشركة الأم لفائدة كل شركات المجمع بما فيها الشركة التونسية الفرع وأنها تدفع خاصة مقابل:

- تركيز المنظومة الإعلامية،
- وضع استراتيجية لتطوير النشاط الصناعي،
- وضع استراتيجية للتسويق،
- الخسائر والتعويضات التي يتحملها المجمع تبعا لتأخير في التسليم أو لخلل في الجودة،
- تركيز الاجراءات والطرق اللوجستية للشراء والتخزين...
- أعباء وأجور مديري المجمع بمقر الشركة الأم بفرنسا.

كما طلبتم معرفة هل تعتبر الشركة الأم الفرنسية في الحالة الخاصة أنها تنشط في إطار منشأة دائمة بتونس مبينين أنه لغاية إسداء الخدمات المذكورة تلجأ الشركة الأم إلى إجراء زيارات متكررة للشركة الفرع بتونس.

جوابا، يشرفني إعلامكم بما يلي:

موقع الويب :
Site web

www.impoits.finances.gov.tn

الفاكس : 71.790.550
Fax

الهاتف :
Tél

71.784.700 / 71.790.504

العنوان : 15 نهج عبد الرحمان الجزيري 1002 تونس
Adresse : 15 rue Abderrhmane Eljaziri 1002 Tunis

إلى

1- فيما يتعلق بمصاريف تسيير المجمع

طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل، تطرح فقط لضبط الربح الخاضع للضريبة الأعباء المتعلقة بالاستغلال، وعليه وفي الحالة الخاصة لا يمكن للشركة الفرع بتونس، لتحديد نتائجها الخاضعة للضريبة على الشركات، طرح أي نسبة من المصاريف والأعباء العامة التي بذلتها الشركة الأم بفرنسا باستثناء منها المدفوعة مقابل خدمات أسديت لفائدة الفرع وكانت هذه الخدمات لازمة للاستغلال وغير مبالغ فيها ومبررة.

2- فيما يتعلق بالنظام الجبائي للخدمات المسداة للشركة الفرع بتونس

باعتبار أن الخدمات التي تسديها بتونس الشركة الأم لفائدة الشركة الفرع متعددة ومتكررة ومرتبطة ببعضها البعض فإن الشركة الأم المذكورة تعتبر أنها تنشط في إطار منشأة دائمة بتونس حتى إذا كانت مدة إسداء الخدمات بتونس تقل عن 6 أشهر. وعليه تخضع المنشأة الدائمة التابعة للشركة الفرنسية لكل الواجبات الجبائية والمحاسبية المنصوص عليها بالتشريع الجبائي الجاري به العمل وخاصة منها إيداع تصريح في الوجود ودفع الضريبة على الشركات بعنوان الأرباح التي تحققها بتونس.

هذا، وتخضع المبالغ التي يدفعها الفرع بتونس إلى المنشأة الدائمة المذكورة للخصم من المورد طبقا لأحكام الفصلين 52 و53 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات إذا كان يشملها ميدان تطبيق الخصم من المورد المذكور.

وفي خلاف ذلك، أي في صورة الإخلال بواجب التصريح في الوجود، تخضع المبالغ التي يدفعها الفرع بتونس إلى المنشأة الدائمة المذكورة للخصم من المورد التحري بنسبة 15% وذلك ابتداء من غرة جانفي 2016.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

والسّلام