

7 - ج.ت. 2012

من وزير المالية
إلى

ع 51

الموضوع : الخصم من المورد بعنوان مبالغ مدفوعة مقابل اقتناء برمجية إعلامية من الخارج

المرجع : مکتوبکم بتاريخ 14 ديسمبر 2011

تبعاً لمکتوبکم المشار إليه بالمرجع أعلاه والذي طلبتم بمقتضاه معرفة النظام الجبائي في مادة الخصم من المورد بعنوان الضريبة على الشركات والأداء على القيمة المضافة المستوجب على المبالغ المدفوعة مقابل اقتناء شركة مقيمة بتونس غير مصدرة كلياً لبرمجية إعلامية من شركة أخرى مقيمة ببلد لم يبرم اتفاقية لتفادي الازدواج الضريبي مع تونس، يشرفني إعلامكم بما يلي:

I. في مادة الضرائب المباشرة

يُضبط النظام الجبائي للمبالغ المدفوعة لشركة مقيمة ببلد لم يبرم اتفاقية لتفادي الازدواج الضريبي مع تونس مقابل اقتناء البرمجيات الإعلامية حسب ما إذا كان الأمر يتعلق بعملية اقتناء البرمجيات بما في ذلك حقوق التأليف المتعلقة بها أو بعملية اقتناء حق استعمالها فحسب وذلك كما يلي:

1. إذا تعلق الأمر بعملية اقتناء برمجية إعلامية بما في ذلك حقوق التأليف المتعلقة بها

إذا تمّ التفويت لفائدة الشركة المقيمة بتونس موضوع مکتوبکم في حقوق التأليف المتعلقة بالبرمجية الإعلامية فإن المبالغ المدفوعة بهذا العنوان لا تخضع للضريبة بتونس ولا للخصم من المورد بصرف النظر إن كان المقتني مؤسسة مصدرة كلياً أم لا.

2. إذا تعلق الأمر باقتناء فقط حق استعمال برمجية إعلامية

في هذه الحالة، وباعتبار أن الشركة المنتفعة بالمبالغ مقيمة ببلد لم يبرم مع تونس اتفاقية لتفادي الازدواج الضريبي وباعتبار أن المؤسسة الدافعة غير مصدرة كلياً، فإنّ

المبالغ الخام المدفوعة لها بهذا العنوان تخضع للخصم من المورد بنسبة 15% المنصوص عليه بالفصل 52 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات يكون مستوجبا. وتتولى الشركة المقيمة بتونس إجراء الخصم المذكور ودفعه للخزينة في الأجل المحددة لذلك.

مع العلم أنه في صورة عدم القيام بالخصم من المورد، تطالب الشركة الدافعة للمبالغ موضوع الخصم من المورد بدفعه بنسبة 15% محتسبة حسب قاعدة تحمل عبء الضريبة أي بنسبة 17.64%.

II. في مادة الأداء على القيمة المضافة

وفقا لأحكام الفصول 1 و3 و7 من مجلة الأداء على القيمة المضافة تخضع عملية اقتناء تطبيقات إعلامية مضمّنة بالحوامل الإعلامية المسجّلة، للأداء على القيمة المضافة بنسبة 18%.

مع العلم و أنه في صورة اقتناء التطبيقات الإعلامية وتسليمها بواسطة حواسيب تحمل أو عن طريق البريد الإلكتروني فإن العملية المذكورة تخضع للأداء على القيمة المضافة بنسبة 12% باعتبارها خدمات إعلامية وذلك طبقا لأحكام العدد 12 من الفقرة II من الجدول "ب مكرر" الملحق بمجلة الأداء على القيمة المضافة.

ويتعيّن على الشركة المقيمة بتونس خصم مبلغ الأداء على القيمة المضافة بنسبة 100% المستوجب على المبالغ المتعلقة باقتناء التطبيقات الإعلامية ويكون هذا الخصم تحرّريًا من الأداء المذكور بالنسبة إلى المزود الذي ليست له مؤسسة بالبلاد التونسية وذلك طبقا لأحكام الفصل 19 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

وتفضلوا، سيدي بقبول فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه

المدير العام للدراسات

والتنسيق المالي

الإمضاء: محمد علي بن مائله