

من وزير المالية

إلى

ع 1087

الموضوع : طلب إيضاحات حول قاعدة احتساب الخصم من المورد
المرجع : مكتوبكم بتاريخ 29 ماي 2012

لقد طلبتم بمكتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه التأكيد على أن قاعدة احتساب الخصم من المورد بعنوان الضريبة على الشركات للمكافآت الراجعة لفائدة أشخاص غير مقيمين مقابل إسدائهم لخدمات المساعدة الفنية بتونس، لا تشمل مصاريف الإقامة والنقل التي تتحملها الشركة التونسية المنتفعة بالخدمات والتي يتم التنصيص عليها عادة بالعقد المبرم في الغرض.

كما طلبتم التأكيد في ذات السياق على أن قاعدة الخصم المذكور لا تشمل المبالغ المدفوعة لفائدة مسدي الخدمات المعنيين بعنوان استرجاع المصاريف المبذولة لإسداء الخدمة والمتعلقة بالنقل والإقامة بتونس.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنه عملا بالتشريع الجبائي الجاري به العمل، تتكون قاعدة احتساب الخصم من المورد من المبلغ الخام للمكافآت المدفوعة، ويقصد بالمبلغ الخام، مجموع المبالغ المدفوعة للمنتفع بها، بما في ذلك المبالغ المدفوعة بعنوان استرجاع المصاريف المبذولة لإسداء الخدمة مثل مصاريف التنقل والإقامة، كما تشمل قاعدة الخصم من المورد المذكور الأداء على القيمة المضافة.

وبالتالي، وفي الحالة الخاصة بمصاريف النقل والإقامة التي تتحملها الشركة المنتفعة بالخدمات المسداة من قبل أشخاص غير مقيمين وكذلك المنحة اليومية التي تسندها الشركة المذكورة إلى المهندسين فإنها تؤخذ بعين الاعتبار لضبط قاعدة الخصم من المورد.

مع العلم أنه إذا امتدت عمليّة المساعدة الفنيّة لفترة تفوق الستة أشهر فإنّ المؤسسة المتعهّدة بإنجاز المساعدة تعتبر أنها تمارس نشاطها بتونس في إطار منشأة دائمة، وتكون خاضعة بالتالي لكلّ الواجبات الجبائية والمحاسبية الجاري بها العمل، وتخضع المبالغ المدفوعة لها بهذا العنوان للخصم من المورد بنسبة 5% ويكون هذا الخصم قابلا للطرح من الضريبة المستوجبة لاحقا على المنشأة الدائمة.

هذا ويكون المهندس المكلف بإنجاز الخدمات خاضعا للضريبة على الدخل بعنوان المرتبات والأجور مقابل عمله بتونس وفي هذه الحالة تخضع كلّ الامتيازات العينية التي تتحملها مؤسستكم وكذلك المنحة اليومية المسندة إليه للخصم من المورد بعنوان المرتبات والأجور علاوة على أجره المحقق في إطار عمله بتونس.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات الاحترام.

والسلام

عن وزير المالية وبتفويض منه
المدير العام للشركات

التشريف الجبائي

الإمضاء: حسيبة جراد اللواتي