



Afinco

Experts comptables
Chartered accountants
Dottori commercialisti



A member of
Nexia
International

Newsletter LF 2019

Cette newsletter a été conçue à titre informatif et indicatif. Elle n'a pas un caractère exhaustif. La responsabilité du Cabinet AFINCO membre de NEXIA INTERNATIONAL n'est en aucun cas engagée en cas d'un éventuel conflit entre les dispositions prévues par la législation en vigueur et celles figurant dans la présente fiche. Certaines dispositions viendraient à être explicitées par des décrets, arrêtés ou notes communes de l'Administration fiscale.

Notre Cabinet demeure à votre disposition pour tout éventuel complément d'informations.

Questa newsletter è stata preparata a titolo informativo ed indicativo. Non ha un carattere esaustivo. Lo Studio AFINCO membro di NEXIA INTERNATIONAL non è, in nessun caso, responsabile in caso di eventuale conflitto fra le disposizioni previste dalla legislazione in vigore e quelle contenute nella presente nota. Alcune disposizioni saranno spiegate attraverso decreti o note comuni dell'Amministrazione fiscale.

Il nostro Studio rimane a vostra completa disposizione per eventuali informazioni supplementari.

This newsletter has been prepared solely for information goal. The responsibility of the Firm AFINCO member of NEXIA INTERNATIONAL cannot be engaged in case of conflict between information mentioned in the present note and the one in the law text. Besides, other clarifications will be given by decree and external notes of the tax authorities.

Our firm is entirely at your service for any eventual clarification.

SOMMAIRE

Editorial	4
A- Rappel Important – Calcul IRPP.....	6
B- Encouragement A La Création D’entreprises Et A L’investissement.....	6
C1- Changement Des Taux D’impôt Sur Les Sociétés ‘IS’.....	8
C2- Refonte Du Régime Fiscal Totallement Exportateur « TE ».....	11
C3- Divers Impacts De La Refonte Du Régime TE.....	13
C4- Dispositions Transitoires.....	14
D- Mesure Exceptionnelle Pour Les Zones De Développement Régional.....	14
E- Transfer Price.....	15
F- Mesures Anti-Fraude & Blanchiment.....	18
G- Pénalités Fiscales De Retard.....	20
H- Mesures D’Accélération Des Litiges Fiscaux.....	20
I- Amnistie.....	21
J- Promotion Immobilière.....	23
K- Contribution Pour Les Caisses De Sécurité Sociale.....	23
L- Divers.....	24

SOMMARIO

Editoriale.....	4
A- Ricordo Importante – Calcolo D’imposta Sui Redditi.....	6
B- Incoraggiamento Alla Creazione D’imprese E All’investimento.....	6
C1- Cambio Delle Aliquote D’imposta Sugli Utili ‘ISU’.....	8
C2– Riforma Del Regime Fiscale Totalmente Esportatore « TE ».....	11
C3– Vari Impatti Delle Riforma Del Regime TE.....	13
C4- Disposizioni Transitorie.....	14
D- Misura Eccezionale Per Le Zone Di Sviluppo Regionale.....	14
E- Transfer Price.....	15
F- Misure Anti Evasione & Riciclaggio.....	18
G- Multe Fiscali Di Ritardo.....	20
H- Misure D’accelerazione Dei Litigi Fiscali.....	20
I- Scudo.....	21
J- Promozione Immobiliare.....	23
K- Contributi Per Le Casse Di Provvidenza Sociale.....	23
L- Vari.....	24

SUMMARY

Editorial.....	5
A- Important Reminder– Revenue Tax Computation.....	6
B- Pushing For Companies Set Up.....	6
C1- Change Of Corporate Income Tax ‘CIT’.....	8
C2– Reform Of Totally Exporting « TE » Fiscal Regime.....	11
C3– Various Impact Of The TE Regime Reform.....	13
C4– Transition Provisions.....	14
D- Exceptional Measure Related To Regional Developing Area.....	14
E- Transfer Price.....	15
F- Anti Fraud & Laundering Decision.....	18
G- Late Tax Penalties	20
H- Acceleration Decisions For Tax Litigation	20
I- Amnesty.....	21
J- Real Estate Promotion.....	23
K- Contribution For Social Security Funds.....	23
L- Miscellaneous.....	24

EDITO



Le Budget de l'Etat pour 2019 s'élève à près de 41.000 MDT soit + 13%. Donc l'Etat n'a pas adopté une politique de restriction budgétaire, se basant sur la théorie que l'Etat est le principal moteur de la croissance. Toutefois, le déficit budgétaire continue à se creuser.

La Loi de finances 2019 est assez variée et particulière à la fois.

Elle annonce une amnistie globale (fiscale, municipale, douanière, administrative) tant attendue par les contribuables. On attend encore une amnistie de change.

Par contre, elle annonce un tournant pour l'Export. C'est une époque qui s'achève (initiée depuis 1972) : les sociétés exportatrices n'auront plus, à compter de 2021, un régime fiscal à taux favorable. Ceci, sur les demandes incessantes et récurrentes du FMI et de l'UE.

Aussi, et c'est une petite révolution en Tunisie, les contrats de ventes immobilières payées en cash au-delà de 5000 DT (1470€) ne seront plus admis. Le commerce parallèle voit ainsi se réduire son champ de blanchiment du cash.

La lecture du résumé suivant peut paraître assez fastidieuse vu les différentes dates d'entrée en vigueur, le report de certaines décisions prises par la LF 2018 et certaines dispositions d'application limitée dans le temps.

Enfin, et suite au rapport du GAFI et du classement négatif par l'UE fin 2017, la Tunisie s'est vue dans l'obligation d'adopter, par la LF 2019, diverses mesures pour s'aligner aux normes internationales : application des conditions de Transfer Price, d'échange automatique d'informations, de communication automatique des coordonnées des comptes bancaires, de reconsidération des pays ayant un régime fiscal favorable...

Mourad Abdelmoula.

EDITO



Il budget dello Stato per 2019 si cifra a circa 41.000 MDT, in aumento di 13%. Quindi lo Stato non ha seguito una politica di restrizione budgetaria, basandoci sulla teoria che lo Stato è il maggior motore di crescita. Tuttavia, il deficit budgetario continua ad aumentare.

La Legge finanziaria 2019 è abbastanza varie e particolare nello stesso tempo.

Prevede uno scudo globale (fiscale, municipale, doganale, amministrativo) tanto aspettato dai contribuenti. Aspettiamo ancora lo scudo di cambio.

In vece, prevede un giro importante per l'Export. E' un'epoca che finisce (iniziata dal 1972) : le ditte esportatrice non avranno più, a partire del 2021, un regime fiscale a tasso favorevole. Questo, sulle richieste ripetitive e pressante del FMI e dell'UE.

Anche, una piccola rivoluzione in Tunisia, i contratti di vendita immobiliare pagati in contanti al di là di 5000 DT (1470€) non saranno più accettati. Così, il commercio parallelo vede ridursi suo ambito di riciclaggio del cash.

La lettura del riassunto seguente puo' sembrare fastidiosa visto i vari dati di entrata in vigore, lo spostamento di alcuni decisioni presi nella LF 2018 e di alcuni misure di applicazione limitata nel tempo.

In fine, e al seguito del rapporto del GAFI e del negativo classificazione fatto dall'UE fine 2017, la Tunisia era nell'obbligo di prendere, tramite la LF 2019, varie misure per allinearsi alle norme internazionale : applicazione delle condizioni di Transfer Price, di scambio automatico d'informazioni, di comunicazione automatica dei coordinati dei conti bancari, di riconsiderazione dei paesi sotto regime fiscale favorevole...

Mourad Abdelmoula.

EDITO



The State Budget for 2019 is almost equal to MTND 41.000, with more than 13% increase. Therefore, the State did not choose to apply a restrictive budget policy, based on the theory that the State remains the main growth leading factor. However, the budget deficit continues to go deeper.

The Finance Act for 2019 is quite polyvalent and exceptional in the same time.

It announces a global amnesty (fiscal, municipal, custom, administrative) so hoped by many taxpayers. We're still in await of the Change amnesty.

However, it has marked a 180° turn for Export. It's an era that finish (started in 1972): the totally exporting companies will no more, from 2021, a specific tax regime with a favorable rate. This is due to the continuous pressure of IMF and EU.

Also, and it's a small revolution in Tunisia, real estate sales contracts paid in cash over TND 5000 (1470€) will no more be accepted. The money laundering from illegal trade is facing hard days.

The reading of the following summarize could be quite hard due to the various application dates, the postponing of some decisions included into the Finance Act 2018 and some other provisions to be applied within a limited period of time.

Finally, and further to FATF report and negative classification done by EU at end 2017, Tunisia was obliged to apply, through Finance Act 2019, various measures in order to be in accordance with international standards: application of Transfer Price conditions, of automatic information exchange, automatic communication of bank accounts coordinates, redefining the countries with a favorable tax regime ...

Mourad Abdelmoula.

Loi de finances 2019

Legge finanziaria 2019

Finance Act 2019

A- RAPPEL IMPORTANT – Calcul IRPP

A compter du 1.1.2019, en vertu de la LF 2018, les déductions de la base imposable des revenus sont comme suit :

- Déduction au titre de Chef de famille : 300 DT (au lieu de 150 DT)
- Déduction au titre des enfants à charge : 100 DT pour chacun des 4 premiers enfants (au lieu de 90, 75, 60 et 45 DT)

NB : les employeurs doivent tenir compte des modalités de calcul d'impôt si le salaire est convenu sur la base du brut ou net

B- ENCOURAGEMENT A LA CREATION D'ENTREPRISES ET A L'INVESTISSEMENT

- Prorogation de la mesure d'exonération de l'impôt sur les sociétés et de l'impôt sur le revenu durant 4 ans pour les entreprises qui auront la déclaration d'investissement avant le 31.12.2020.
- Les projets dans les zones de développement régional auront, en sus des 4 ans d'exonération susvisés, la période additionnelle d'exonération –de 5 ou 10 ans- selon la zone d'implantation.
NB 1 : L'entrée en activité doit être dans les 2 ans de la date de déclaration d'investissement.
NB 2 : sont exclus de telle mesure certains secteurs (commerce, consommation sur place, promotion immobilière...).

A- RICORDO IMPORTANTE – Calcolo d'imposta sui redditi

A partire del 1.1.2019, in riferimento alla LF 2018, i detrazioni dalla base imponibile dei redditi sono come seguito :

- Detrazione a titolo di Capo di famiglia : 300 DT (in vece di 150 DT)
- Detrazione a titolo dei figli a carico : 100 DT per ogni dei 4 primi figli (in vece di 90, 75, 60 e 45 DT)

NB : i datori di lavoro devono prendere in conto le modalità di calcolo d'imposta se lo stipendio è convenuto al lordo o al netto.

B- INCORAGGIAMENTO ALLA CREAZIONE D'IMPRESE ALL'INVESTIMENTO

- Proroga della misura d'esenzione dell'imposta sugli utili durante 4 anni per le ditte da costituire e che hanno una dichiarazione d'investimento prima il 31.12.2020.
- I progetti nelle zone di sviluppo regionale avranno, in più dei 4 anni d'esenzione qui sopra menzionati, un periodo d'esenzione additivo –di 5 o 10 anni- dipende della zona d'impianto.
NB 1 : L'inizio di attività deve essere nell'ambito di 2 anni dalla data di dichiarazione d'investimento.
NB 2 : sono esclusi di tale misura alcuni settori (commercio, consumo sul posto, promozione immobiliare...).

A- IMPORTANT REMINDER– Revenue tax computation

From Jan. 1st, 2019, in virtue of the Finance act 2018, deduction from taxable revenue basis are as follows:

- Deduction for position of family head: TND 300 (instead of TND 150)
- Deduction for borne children: TND 100 for each of the 4 first children (instead of TND 90, 75, 60 and 45)

NB: employers shall take into account for tax computation if wage is agreed on gross or net basis.

B- PUSHING FOR COMPANIES SET UP

- Renewal of the corporate income tax exemption during 4 years to be applied for companies to set up and having investment certificate before Dec. 31st, 2020.
- Projects located into regional development areas may benefit, added to the 4 year exemption as above mentioned, from additional exemption period –of 5 or 10 years- depending on the area.
NB 1: The activity shall start before 2 years from investment certificate date.
NB 2: are excluded from such incentives some sectors (trade, consumption on site, real estate promotion...).

-
- | | | |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité, sous conditions, pour les sociétés de déduire du bénéfice imposable à concurrence de 50% de la plus-value résultant de la cession d'actifs de production détenus depuis 5 ans au moins.
NB 1 : Telle mesure s'applique pour les cessions à réaliser entre le 1.1.2019 et le 31.12.2021.
NB 2 : Sont exclues : activité financière Energie -sauf énergie renouvelable Mines Promotion immobilière Consommation sur place Commerce Opérateurs télécom. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità, sotto alcuni condizioni, per le ditte di dedurre dell'utile imponibile nei limiti di 50% la plusvalenza risultando della cessione di mezzi produttivi ritenuti da al meno 5 anni.
NB 1 : Tale misura di applica per le cessione da fare fra il 1.1.2019 e il 31.12.2021.
NB 2 : Sono esclusi : attività finanziare Energie -eccezione fatta per energie rinovabile Cavi Promozione immobiliare Consummo sul posto Commercio Operatori telecom. | <ul style="list-style-type: none"> • Option granted, under some conditions, for companies to deduct from taxable profit up to 50% of added-value on sale of production means possessed since at least 5 years.
NB 1: Such provision is applicable for sales happening between Jan. 1st 2019 and Dec. 31st, 2021.
NB 2: Are excluded: Financial activity Energy -excepted for renewable energy Mining Real estate promotion Consumption on site Trade Telecom operators. |
|--|---|---|
-
- | | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité pour les sociétés industrielles de réévaluer leurs actifs immobilisés (hors biens immobiliers) dans certaines limites à préciser par Décret.
La réserve de réévaluation ne peut être distribuée durant 5 ans. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità per le ditte industriale di rivalutare loro attivi immobilizzati (fuori dei beni immobiliari) in certi limiti da definire tramite Decreto.
La riserva di rivalutazione non puo' essere distribuita nei 5 anni. | <ul style="list-style-type: none"> • Option granted for industrial companies to reassess fixed assets (out of real estate ones) in some limits to be defined by Decree.
The reassessment reserve may not be distributed within 5 years. |
|---|--|--|
-
- | | | |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Les sociétés réalisant des investissements d'extension ou de renouvellement peuvent majorer les amortissements à hauteur de 30%.
NB : Sont exclues : activité financière Energie -sauf énergie renouvelable Mines Promotion immobilière Consommation sur place Commerce Opérateurs télécom. | <ul style="list-style-type: none"> • Le ditte che realizzano degli investimenti di estensione o di rinnovo possono maggiorare gli ammortamenti a concorenza di 30%.
NB : Sono esclusi : attività finanziare Energie -eccezione fatta per energie rinovabile Cavi Promozione immobiliare Consummo sul posto Commercio Operatori telecom. | <ul style="list-style-type: none"> • Companies realizing extension or renewal investments may increase depreciation allocation by up to 30%.
NB: Are excluded: Financial activity Energy -excepted for renewable energy Mining Real estate promotion Consumption on site Trade Telecom operators. |
|--|--|---|
-

C1- CHANGEMENT DES TAUX D'IMPOT SUR LES SOCIETES 'IS'

C1- CAMBIO DELLE ALIQUOTE D'IMPOSTA SUGLI UTILI 'ISU'

C1- CHANGE OF CORPORATE INCOME TAX 'CIT'

<ul style="list-style-type: none"> Taux commun d'IS 25% (déjà en vigueur) 	<ul style="list-style-type: none"> Tasso commune di ISU : 25% (già in vigore) 	<ul style="list-style-type: none"> Common CIT rate: 25% (already applied)
<ul style="list-style-type: none"> Taux d'IS réduit 20% (déjà en vigueur) : Sociétés réalisant un C.A. annuel hors taxes inférieur à : <ul style="list-style-type: none"> - 1.000 KDT : transformation et commerce - 500 KDT : services et professions non commerciales 	<ul style="list-style-type: none"> Tasso di ISU ridotto 20% (già in vigore): Ditte realizzando dei ricavi annuali fuori tassi inferiori a : <ul style="list-style-type: none"> - 1.000 KDT: trasformazione e commercio - 500 KDT : servizi e liberi professionisti 	<ul style="list-style-type: none"> Reduced CIT rate 20% (already applied): Companies realizing annual sales w/o taxes inferior to: <ul style="list-style-type: none"> - KTND 1,000: transformation and trade - KTND 500: services and non-commercial professions
<ul style="list-style-type: none"> Taux d'IS réduit 10% : (déjà en vigueur) Agriculture Pêche Artisanat Lutte # la pollution Zones de développement régional (à l'expiration de la période d'exonération) NB : Les sociétés établies sous le Code de prestation des services financiers aux non-résidents ne bénéficient plus, à compter du 1.1.2021, du taux de faveur de 10%. 	<ul style="list-style-type: none"> Tasso ridotto di ISU : 10% (già in vigore) Agricoltura Pesca Artigianato Lotta # la polluzione Zone di sviluppo regionale (alla scadenza del periodo di esenzione) NB : le ditte stabilite sotto il Codice delle prestazione di servizi finanziari ai non-residenti non beneficiano più, a partire del 1.1.2021, del tasso di favore di 10%. 	<ul style="list-style-type: none"> Favorable CIT rate: 10% (already applied) Agriculture Sea fish Handcraft Fight # pollution Regional development area (at expiration of exemption period) NB: Companies set up operating under Code of providing financial services to non-residents will no more benefit, from Jan. 1st, 2021, from the favorable CIT rate of 10%.

- | | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Taux d'IS réduit 13,5% : (pour les bénéficiaires à réaliser à compter du 01.01.2021) pour les activités suivantes : <ol style="list-style-type: none"> 1. Industrie électronique, électrique et mécanique 2. Production de véhicules, bateaux, avions, trains et leurs composants 3. Industrie des câbles 4. Production des médicaments et équipements médicaux 5. Industrie textile, habillement, cuir et chaussures 6. Industrie alimentaire 7. Industrie plastique 8. Centres d'appels 9. Services innovants dans les IT, développement de logiciels et traitement de données 10. Sociétés de commerce international (définies en vertu de la réglementation) 11. Conditionnement de produits 12. Services logistiques groupés (à définir par Décret) 13. Export de services d'hydrocarbures (art 130-5 du Code d'hydrocarbures) <p>NB 1 : les taux d'IS réduit s'appliquent aussi bien sur les bénéficiaires d'activité principale que ceux accessoires tels que définis par l'art 11 – I bis du code d'impôt (exp. prime d'investissement...).</p> <p>NB 2 : Il reste à définir la définition de « production » ou « industrie », si ça couvre par exemple l'assemblage. En effet, l'agence d'investissement API a refusé dans le passé de délivrer des attestations d'entrée en production pour tel motif.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Tasso ridotto d'ISU : 13,5% (per utili da realizzare a partire del 1.1.2021) per le attività seguenti: <ol style="list-style-type: none"> 1. Industrie meccaniche, elettriche e elettroniche 2. Produzione di veicoli, aerei, treni e navi, incluso per i loro componenti 3. Produzione di cavi elettrici 4. Produzione di medicinali e materiale medicale 5. Industrie tessile, abbigliamento, cuoio e calzature 6. Industria alimentare 7. Industria plastica 8. Call center 9. Servizi innovanti nei IT, sviluppo di software e trattamento di dati 10. Ditte di commercio internazionale (in conformità alla legge in vigore) 11. Condizionamento di prodotti 12. Servizi raggruppati di logistica (da definire tramite Decreto) 13. Export di servizi d'idrocarburi <p>NB 1 : i tassi ridotti di ISU si applicano sia sugli utili di attività principale che quelli accessori tale definiti dall'art 11 – I bis del Codice d'imposta (esempio : premi d'investimenti...).</p> <p>NB 2 : Rimane da definire la definizione di « produzione » o « industria », se copra per esempio l'assemblaggio. In effetti, l'agenzia d'investimento API ha rifiutato nel passato di consegnare dei certificati d'entrata in produzione per tale motivo.</p> <p>NB 3 : Alcuni settori avranno dei problemi d'interpretazione (esempio : come distinguere</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Favorable CIT rate: 13.5% (to be applied on profits from 1.1.2021) for the following sectors: <ol style="list-style-type: none"> 1. Mechanical, electrical and electronic industry 2. Production of vehicles, airplanes, trains and boats, including their components 3. Electrical wire production 4. Medicines and medical equipment production 5. Textile, garments, leather and shoes production 6. Alimentary industries 7. Plastic industry 8. Call centers 9. Innovative services in IT, software development and data treatment 10. International trade companies (in conformity with enforced law) 11. Products packaging 12. Grouped logistics services (to be defined by Decree) 13. Hydrocarbon services for export. <p>NB1: the favorable CIT rate is applicable either on profits as related to main activity or those accessory as defined by art 11 – I bis of Tax Code (e.g.: investment bonus...).</p> <p>NB 2: it's still to be defined the « production » or « industry », if it concerns for example the assembly activity. Indeed, the investment agency API has rejected into the past for such reason to remit production start certificate.</p> <p>NB 3: Some sectors will face interpretation issue (e.g. how to distinguish between « Data input » and « Data treatment »).</p> |
|---|--|---|

NB 3 : Certains secteurs auront un problème d'interprétation (exp. comment distinguer entre la « Saisie de données » et le « traitement de données »).

NB 4 : Comment seront considérées les sociétés qui fabriquent un composant à usage mixte (exp. composant utilisé pour véhicule et autre matériel).

frà « Inserimento di dati » e « Trattamento di dati ».

NB 4 : Come saranno considerati le ditte che producono de componenti ad uso misto (esempio componente usato per veicolo e altro materiale).

NB 4: How will be treated companies that produce components for dual use (e.g. component for vehicle and other machine).

- Taux d'IS majoré **35 %** (déjà en vigueur) :
 - Banques, Assurances et établissements financiers
 - Sociétés d'investissement
 - Opérateurs télécom
 - Sociétés de services d'hydrocarbures
 - Production et transport d'hydrocarbures (exerçant dans le cadre de convention privée)
- Taux d'IS majoré **35 %** (à compter du 1.1.2019) :
 - Activités de franchise (sauf en cas de taux d'intégration locale au moins égal à 30%)
 - Concessionnaires automobiles
- Taux d'IS majoré **35 %** (à compter du 1.1.2020) :
 - Grandes surfaces commerciales

NB : Il reste à définir le mode de calcul du taux d'intégration locale des secteurs de franchise.

- Tasso maggiorato di ISU **35 %** (già in vigore) :
 - Banche, Assicurazione e stabilimenti finanziari
 - Ditte d'investimento
 - Operatori telecom
 - Ditte di servizi d'idrocarburi
 - Produzione e trasporto d'idrocarburi (operando nell'ambito di un'accordo privato)
- Tasso maggiorato di ISU **35 %** (a partire del 1.1.2019) :
 - Attività di franchising (salvo in caso di tasso d'integrazione locale uguale al meno a 30%)
 - Concessionari automobili :
- Tasso maggiorato di ISU **35 %** (a partire del 1.1.2020) :
 - Grande distribuzione

NB : Rimane da definire il modo di calcolo del tasso d'integrazione locale per il franchising.

- Increased CIT rate of **35 %** (already applied):
 - Banks, Insurance and financial companies
 - Investment companies
 - Telecom operators
 - Hydrocarbon services companies
 - Hydrocarbon production and transportation (operating into a private agreement frame)
- Increased CIT rate of **35 %** (from Jan. 1st, 2019):
 - Franchising activities (except for those having a local integration rate at least equal to 30%)
 - Automotive dealers
- Increased CIT rate of **35 %** (from Jan. 1st, 2020):
 - Super and hypermarkets

NB: Still remains how to compute the local integration rate for franchises.

**C2- REFONTE DU REGIME FISCAL
TOTALEMENT EXPORTATEUR « TE »
(A compter du 1.1.2021)**

- La section du Code d'impôt relative à l'export est supprimée.
NB : Le taux d'IS de 10% (et 0% pour ceux ayant une déclaration d'investissement avant le 31.12.2013) ne sera plus en vigueur.

- Redéfinition de Société TE. 4 conditions à respecter :
 - Vente de marchandises, produits ou services à l'export ; et
 - Obtention de déclaration d'investissement ; et
 - Réalisation d'un schéma de financement d'investissement, tel que comportant le taux minimum de fonds propres (30% actuellement) ; et
 - Affiliation à la CNSS lors de la création ou situation en règle envers la CNSS si la société est en activité

- Redéfinition des opérations d'export indirect:
 - Vente de produits d'industrie (au lieu de produits d'industries manufacturières) aux sociétés TE ;
 - Suppression de la condition « à condition que ces marchandises et produits constituent une composante du produit final destiné à l'exportation » lors de la vente aux sociétés 'TE' ;
 - Vente par les Sociétés de commerce international 'SCI' (loi 94-42) de produits, marchandises et matériels aux sociétés TE,

**C2- RIFORMA DEL REGIME FISCALE
TOTALMENTE ESPORTATORE « TE »
(A partire del 1.1.2021)**

- La sezione del Codice d'imposta relativa all'export è cancellata.
NB : Il tasso di ISU 10% (e 0% per quelli che hanno una dichiarazione d'investimento prima del 31.12.2013) non sarà più in vigore.

- Ridefinizione di una ditta TE. 4 condizioni da rispettare:
 - Vendita di merce, prodotti o servizi all'export ; e
 - Ottenimento di dichiarazione d'investimento ; e
 - Realizzazione di uno schema di finanziamento d'investimento, tale includendo un tasso minimum di fondi propri (30% attualmente) ; e
 - Affiliazione alla CNSS al momento della costituzione o essere in regola al confronto della CNSS se la ditta è in attività.

- Ridefinizione delle operazione di export indiretto :
 - Vendita di prodotti d'industria (in vece di prodotti d'industrie manifatturiere) alle ditte TE ;
 - Cancellazione della condizione « a condizione che tale merce e prodotti costituiscono dei componenti del prodotto finale destinato all'export » per le vendite alle ditte TE ;
 - Vendite fatte dalle Società di commercio internazionale 'SCI' (legge 94-42) di

**C2- REFORM OF TOTALLY EXPORTING
« TE » FISCAL REGIME
(From Jan. 1st, 2021)**

- Chapter within Tax code as related to export is cancelled.
NB: The CIT rate of 10% (and 0% for those having an investment certificate before Dec. 31st, 2013) will no more be effective.

- Redefinition of TE company. 4 conditions to fulfill:
 - Sales of merchandises, products or services for export; and
 - Obtaining investment certificate; and
 - Realization of the funding investment plan, as including a minimum equity amount (actually 30%); et
 - Affiliation to CNSS at the establishment or to be in a clean situation towards CNSS for companies in activity.

- Redefinition of indirect export operations:
 - Sale of industrial products (rather than manufactured industrial products) for TE companies;
 - Cancellation of condition « under condition that goods and products are components of final product aimed for export » for sales to TE companies;
 - Sales by International trade companies 'SCI' (law 94-42) of products, goods and machineries for TE companies, for companies set up into the Economic

aux sociétés établies dans les Parcs d'activités économiques 'PAE' et aux SCI TE.

- Prestation de services aux sociétés TE, aux sociétés établies dans les PAE et aux SCI TE et ce, dans le cadre de sous-traitance (et non plus de sous-traitance dans le même secteur) ou dans le cadre de services rattachés directement à la production (à définir par Décret) à l'exception des services financiers, administratifs et juridiques et des services de gardiennage, nettoyage et jardinage.

prodotti, merce e macchinari per le ditte TE, le ditte stabilite nei Parchi di attività economiche 'PAE' e alle SCI TE.

- Prestazione di servizi alle ditte TE, alle ditte stabilite nei PAE e alle SCI TE nell'ambito di rapporti terzisti (e non più terzisti nel stesso settore) o nell'ambito de servizi attaccati direttamente alla produzione (da definire tramite Decreto) all'eccezione dei servizi finanziari, amministrativi e giuridici e dei servizi di guardiani, pulizia e giardinaggio.

activities' parks 'PAE' and for TE SCI.

- Services providing for TE companies, companies set up into PAE and for SCI TE within the frame of subcontracting (instead of subcontracting into the same sector) or into the frame of services attached directly to production (to be defined by Decree) out of financial services, administrative and juridical services, guard, cleaning and garden services.

- Suppression du réinvestissement exonéré lors de la souscription au capital des entreprises TE.

- Suppression de l'avantage de déduction au titre de l'export des bénéfiques exceptionnels (prime d'investissement, abandon de créance, cession d'actif, gains de change).

- Insertion des définitions d'export et de société TE au sein de l'Art. 11 du Code de TVA (relatif à l'achat en suspension de TVA).

- Les quotas de ventes locales des Sociétés TE demeurent les mêmes que l'actuel régime. Un Décret précisant les conditions de telles ventes est à paraître.

- Les Sociétés sises dans les PAE sont dorénavant soumises à l'impôt selon les dispositions communes.

- Les bénéfiques provenant de la vente de déchets sont, sous conditions, exonérés d'impôt sur les sociétés.

- Cancellazione del reinvestimento esento al momento della sottoscrizione al capitale delle ditte TE.

- Cancellazione del vantaggio di detrazione nell'ambito di export degli utili eccezionali (premio d'investimento, abbandono di debito, cessione d'attivi, guadagno di cambio).

- Inserimento delle definizioni dell'export e di ditta TE nel Art. 11 del Codice dell'IVA (relativo all'acquisto in sospensione d'IVA).

- Le aliquote delle vendite locale delle ditte TE rimangono le stesse che l'attuale regime. Un Decreto da pubblicare comporterà i condizioni di tale vendite.

- Le ditte stabilite nei PAE sono ormai sottomessi all'imposta secondo i disposizione comuni.

- Gli utili provenendo della vendita di scarte sono, sotto condizioni, esente di ISU.

- Cancellation of exempted reinvestment into the frame of TE companies' share capital subscription.

- Cancellation of export incentive for the exceptional gains (investment bonus, debt abandon, assets cession, exchange gain).

- Insertion of the export and TE company definitions into the Art. 11 of the VAT code (as related to acquisition out of VAT).

- The quotas of local sales of TE companies remain the same as actual regime. A decree will be published in order to define their conditions.

- Companies set up into PAE will be imposed to CIT according to common provisions.

- Profits generated by waste sales are, under conditions, exempted from CIT.

- | | | |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Rajout à l'art 11 du Code de TVA du droit d'achat en suspension de TVA des biens immeubles par les sociétés TE. | <ul style="list-style-type: none"> • Aggiuntivo all'art 11 del Codice d'IVA del diritto d'acquisto in sospensione d'IVA dei beni immobili dalle ditte TE. | <ul style="list-style-type: none"> • Additive provision to art 11 of Vat code for the right of acquisition in exemption of VAT of real estate assets by the TE companies. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Précision que les sociétés TE ne bénéficient pas du droit de suspension de TVA sur les achats de : <ul style="list-style-type: none"> - Véhicules de tourisme et tous frais y rattachés - Produits et services auprès de forfaitaires - Produits et services d'un montant HT égal ou supérieur à 5000 DT payé en espèces - Montants payés aux personnes établies dans les paradis fiscaux | <ul style="list-style-type: none"> • Precisione che le ditte TE non hanno diritto di sospensione d'IVA sugli acquisti di: <ul style="list-style-type: none"> - Veicoli di turismo e tutti spesi attaccati - Prodotti e servizi dai forfaitari - Prodotti e servizi di un'importo fuori tassi uguale o superiore a 5000 DT pagati in contanti - Importi pagati alle persone stabiliti nei paradisi fiscali. | <ul style="list-style-type: none"> • Precision about TE companies that they may not benefit from VAT exemption on acquisition of: <ul style="list-style-type: none"> - Touristic vehicles and all related expenses - Products and services from flat tax payers - Products and services equal or over TND 5,000 w/o taxes as paid in cash - Amounts paid to persons set up into tax heavens |

C3- Divers impacts de la refonte du régime TE (A compter du 1.1.2021)

- Minimum IS :
 - Sociétés non soumises au taux d'IS de 10% et 13,5% : 0,2 % du CA ttc avec un min. 500 DT
 - Sociétés soumises au taux d'IS de 10% et 13,5% : 0,1% du CA ttc avec un min. 300 DT

C3- Vari impatti delle riforma del regime TE (A partire del 1.1.2021)

- Minimum ISU :
 - Ditte non sottomessi alle ISU di 10% e 13,5% : 0,2 % dei ricavi tassi inclusi con un min. di 500 DT
 - Ditte sottomessi alle ISU di 10% e 13,5% : 0,1% dei ricavi tassi inclusi con un min. di 300 DT.

C3- Various impact of the TE regime reform (From Jan. 1st, 2021)

- Minimum CIT:
 - Companies non-subject to CIT rates of 10% and 13.5%: 0.2 % of sales tax included with a min. of TND 500.
 - Companies subject to CIT rates of 10% and 13.5%: 0.1% of sales tax included with a min. of TND 300.

- Taux de Retenue à la source 'RS' :
 - Le taux de RS de 1,5% (sur tout achat de bien et service > 1.000 DT ttc) est réduit à 0,5% pour les montants payés aux sociétés soumises au taux d'IS de 10% et 13,5%.
 - Suppression du taux réduit de retenue à la source de 2,5% rattaché aux honoraires à l'export.

- Aliquote di ritenuta all fonte 'RF':
 - L'aliquota di RF di 1,5% (sugli acquisti di beni e servizi > 1.000 DT tassi inclusi) è ridotta a 0,5% per gli importi pagati alle ditte sottomessi all'ISU di 10% e 13,5%.
 - Cancellazione dell'aliquota ridotta di RF di 2,5% attaccata agli onorari export.

- Withholding tax 'WHT' rates:
 - The WHT rate of 1.5% (on any good and service acquisition > TND 1,000 tax included) is reduced to 0.5% for amounts paid to companies subject to CIT of 10% and 13.5%.
 - Cancellation of reduced WHT rate of 2.5% as attached to fees for export.

C4- DISPOSITIONS TRANSITOIRES

- Les sociétés en activité au 31.12.2018 et qui bénéficient d'avantages fiscaux au titre de l'export, continuent à bénéficier (des avantages en vigueur au 31.12.2018) jusqu'à fin 2020.
- Nonobstant les dispositions légales en vigueur, continuent à bénéficier des avantages à l'export en vigueur jusqu'au 31.12.2018, les ventes de produits, marchandises et équipements par les SCI aux sociétés TE, celles établies dans les PAE et aux SCI TE et ce durant les années 2018, 2019 et 2020.

NB : La clause suivante a été insérée : « L'application des présentes dispositions ne peut entraîner la restitution de montants déjà payé ». Ceci s'explique probablement par les problèmes survenus dans la difficulté d'application de la loi 94-42 relative aux SCI et des divers textes d'application.

C4- DISPOSIZIONI TRANSITORIE

- Le ditte in attività al 31.12.2018 e che usufriscono degli incentivi fiscali di export, continuano a beneficiare (di tale incentivi in vigore in data del 31.12.2018) fino a fine 2020.
- Nonostante i disposizione legale in vigore, continuano a usufruire degli incentivi fiscali di export in vigore al 31.12.2018, le vendite di prodotti, merce e macchinari fatte dalle SCI alle ditte TE, quelle stabilite nelle PAE e alle SCI TE, durante gli anni 2018, 2019 e 2020.

NB : La clausola seguente è stata inserita : « L'applicazione dei presenti disposizioni non puo' guidare al rimborso d'importi già pagati ». Questo si spiega probabilmente dai problemi incontrati nell'applicazione della legge 94-42 relativa alle SCI e dei vari decreti d'applicazione.

C4- TRANSITION PROVISIONS

- Companies in activity at Dec. 31st, 2018 and which benefit from tax incentives on export, will continue to benefit (of such incentives as applied at Dec. 31st, 2018) till end 2020.
- Notwithstanding the provisions as actually applied, the sales of products, goods and machines done by the SCI to the TE companies, those set up into the PAE and the TE SCI will continue to benefit from export tax incentives as applied at Dec. 31st, 2018 during the years 2018, 2019 and 2020.

NB: The following clause has been inserted: « The application of the present provisions may not lead to any reimbursement of paid amounts ». This could be explained by the issues faced into interpretation and application of law 94-42 as related to SCI and various application decrees.

D- MESURE EXCEPTIONNELLE POUR LES ZONES DE DEVELOPPEMENT REGIONAL

- Prise en charge additionnelle par l'Etat de la contribution d'employeur à la CNSS des employés tunisiens pour une durée maximale de 10 ans à compter de l'entrée en activité pour les sociétés sises (avant le 1.1.2011) dans les zones de développement régional et ce pour les secteurs de Textile & Habillement et Cuir & Chaussures.

NB : Les conditions d'application de telle mesure seront précisées par un Décret.

D- MISURA ECCEZIONALE PER LE ZONE DI SVILUPPO REGIONALE

- Copertura aggiuntiva dallo Stato del contributo del datore di lavoro per la previdenza sociale per una durata di 10 anni valido per le ditte stabilite (prima il 1.1.2011) nelle zone di sviluppo regionale, per i settori di Tessile & Abbigliamento e Cuoio & Calzatura.

NB : I condizioni d'applicazione di tale misura saranno dettagliati in un Decreto.

D- EXCEPTIONAL MEASURE RELATED TO REGIONAL DEVELOPING AREA

- Additional bearing by the State of employer social security contribution for a 10 year period for companies set up (before Jan. 1st, 2011) into regional developing areas as applied for Textile & Garment and Leather & shoes sectors.

NB: Application conditions of such measure will be detailed into Decree.

E- TRANSFER PRICE

(applicable à compter du 1.1.2020)

- Fixation des conditions de redressement du bénéficiaire d'une société résidente ou établie en Tunisie ayant un lien de dépendance ou de contrôle avec une autre et défini comme suit :
 - Détention de l'une d'elles, de façon directe ou indirecte, de + de 50% du capital ou des droits de vote
 - Exercice de l'une d'elles du pouvoir de décision
 - Soumission des sociétés susvisées au contrôle d'une même société ou d'une même personne
 NB : en cas de paiement à des personnes ou sociétés établies dans des paradis fiscaux (déjà fixés selon Décret), il n'y a pas lieu de prouver le lien de dépendance pour redresser le résultat.
- Les sociétés résidentes ou établies en Tunisie réalisant un CA annuel > 20 MDT ttc et ayant un lien de dépendance ou de contrôle, doivent déposer par moyen électronique, dans le même délai de déclaration d'IS, une déclaration de « Transfer price » contenant, notamment les détails suivants :
 - Activité et changements survenus
 - Politique des prix de transfert adoptée par le Groupe
 - Actifs immobilisés mis à disposition par d'autres sociétés du Groupe, selon pays d'origine
 - Opérations financières et commerciales, avec ou sans contrepartie, avec les sociétés dépendantes
 - Etc.

E- TRANSFER PRICE

(applicabile a partire del 1.1.2020)

- Fissazione dei condizioni di rivalutazione degli utili di una ditta residente o stabilita in Tunisia che ha de collegamenti di dipendenza o di controllo con un'altra ditta e tale definiti come di seguito :
 - Essere in possesso, da una o l'altra, di maniera diretta o indiretta, di + del 50% del capitale o dei diritti di voto
 - Pratica, da una o l'altra ditta, dei poteri di decisione
 - Sottomissione delle ditte sopra menzionati al controllo di una stessa ditta o stessa persona
 NB : in caso di pagamento a delle persone o ditte stabilite nei paradisi fiscali (tale già fissati da Decreto), non c'è bisogno di provare il collegamento per rivalutare il risultato.
- Le ditte residente o stabilite in Tunisia realizzando dei ricavi annuali > 20 MDT tassi inclusi, e che hanno dei collegamenti di dipendenza o di controllo, devono depositare trà mezzi elettronici, nei stessi termini che la dichiarazione ISU, una dichiarazione di « Transfer price » inclusivo dei principali dettagli seguenti:
 - Attività e cambi intervenuti
 - Politica dei prezzi di trasferta applicata dal Gruppo
 - Attivi immobilizzati messi a disposizione dalle altre ditte del Gruppo, secondo il paese d'origine
 - Operazione finanziarie e commerciale, con o senza remunerazione, con ditte dipendente
 - Ecc.

E- TRANSFER PRICE

(in force from Jan. 1st, 2020)

- Fixing of the conditions of profit reassessment of a company resident or established in Tunisia and having a dependence or control relationship with another company as defined here after:
 - Having in each other, in a direct or indirect manner, more than 50% of share capital or voting rights
 - Exercise by one or other of the companies a management power on the other
 - Submission of the above mentioned companies to the control of a common company or common person
 NB: in case of payment to a person or company established into a tax heaven (already fixed by Decree), there is no need to prove the dependence relation in order to reassess the result.
- Companies residents or established in Tunisia that realize annual sales > TND 20M (tax included) and that have a dependence or control relationship, shall deposit through electronic means, into the same delays as CIT return, a « Transfer price » return including, mainly, the following details:
 - Activity and changes happened
 - Transfer price Policy as applied by the Group
 - Fixed assets as granted by other group companies, including the origin country
 - Financial and commercial transactions, with or without compensation, with dependent companies
 - Etc.

- | | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Au début de contrôle fiscal approfondi de toute société réalisant un CA > 20 MDT doit délivrer aux services fiscaux des documents relatifs à la politique de Transfer price. Tels documents sont à définir par un Arrêté du Ministre des finances. | <ul style="list-style-type: none"> • All'inizio di un controllo fiscale approfondito di una ditta che realizza ricavi annuali > 20 MDT deve consegnare ai servizi fiscali dei documenti relativi alla politica di Transfer price. Tale carte sono da definire da un decreto del Ministro di finanze. | <ul style="list-style-type: none"> • At the beginning of deep tax audit of any company realizing annual sales > TND 20M shall deliver to tax authority documents related to Transfer price policy. Such documents are to be detailed into a Minister of finance decree. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Obligation pour toute société établie en Tunisie et ayant à distribuer des bénéfiques au profit d'associés sis à l'étranger, de déposer dans les 12 mois suivant la clôture des comptes annuels, d'états sur support magnétique selon le pays bénéficiaire et qui satisfait certaines conditions telles que : <ul style="list-style-type: none"> - Détention de participations dans d'autres sociétés entraînant l'obligation de présenter des comptes consolidés - Réalisation d'un CA consolidé supérieur ou égal à 1.636 MDT. <p>NB : la présentation de tel montant non arrondi suppose un chiffre original en Euro et recommandé par l'UE pour satisfaire aux conditions GAFI</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Obbligo per qualsiasi ditta stabilita in Tunisia e che farà la distribuzione di utili per soci stabiliti all'estero, di depositare nei 12 mesi dopo la chiusura dei conti annuali, di dati su supporto magnetico secondo il paese destinatario e sotto alcuni condizioni: <ul style="list-style-type: none"> - Possesso di partecipazione in altre ditte guidando all'obbligo di presentare dei conti consolidati - Realizzazione di ricavi consolidati uguali o superiori a 1.636 MDT. <p>NB : la presentazione di tale importo non arrotondato suppose un'importo originale in Euro e tale raccomandato dall'UE per soddisfare ai condizioni GAFI</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Obligation for any company established in Tunisia and that must pay dividends to shareholders set up abroad, shall deposit within 12 months following the annual accounts closing, specific data on magnetic support according to beneficiary country under some conditions: <ul style="list-style-type: none"> - Possession of participations into other companies leading to the obligation to present consolidated accounts - Realization of a consolidated revenue equal or over TND M1,636. <p>NB: the presentation of such amount let us presume that the original amount is in Euro, as probably recommended by EU to fulfill GAFI compliance.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> • Obligation de dépôt, pour toute société établie en Tunisie dans les 12 mois suivant la clôture des comptes annuels, d'états sur support magnétique, quand son capital est détenu par : <ul style="list-style-type: none"> - une société résidente d'un pays n'ayant pas l'obligation de déposer une déclaration de Transfer Price mais qui serait obligée de le faire en Tunisie - une société résidente d'un pays ne figurant pas sur la liste (à paraître par Arrêté) et ayant des accords d'échange automatique d'information avec la Tunisie. | <ul style="list-style-type: none"> • Obbligo per qualsiasi ditta stabilita in Tunisia di depositare nei 12 mesi seguenti alla chiusura dei conti annuali, di schedi su supporto magnetico, quando il capitale è detenuto da: <ul style="list-style-type: none"> - Una ditta residente di un paese che non ha l'obbligo di depositare una dichiarazione di Transfer Price, mà che sarebbe tenuto di farlo in Tunisia - Una ditta residente di un paese che non figura sud'un elenco (a pubblicare trà Decreto) e che ha accordi di scambio automatico di informazioni con la Tunisia. | <ul style="list-style-type: none"> • Obligation for any company set up in Tunisia to deposit within 12 months from annual accounts closing, files on magnetic support when share capital is held by: <ul style="list-style-type: none"> - A company resident into a country that has no obligation to deposit a Transfer Price declaration and that is obliged to do it in Tunisia - A company resident into a country that do not appear into a list (to be published by Decree) and that has Information exchange agreement with Tunisia. |

- | | | |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité pour toute société établie en Tunisie et ayant un lien de dépendance ou de contrôle avec une société sise à l'étranger d'établir un accord avec l'Administration fiscale (d'une durée entre 3 et 5 ans) fixant les conditions de transfer price pour l'avenir. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità per ogni ditta stabilita in Tunisia e che ha collegamenti di dipendenza o di controllo con una ditta stabilita all'estero di stabilire un'accordo con l'Amministrazione fiscale (di una durata fra 3 e 5 anni) fissando i condizioni di Transfer price per il futuro. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibility for any company established in Tunisia and that has dependence and control relationship with a company established abroad to set up an agreement with Tax department (for a duration between 3 and 5 years) in order to fix Transfer price conditions for the future. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Plusieurs amendes sont prévues en cas d'infraction aux règles de Transfer Price : <ul style="list-style-type: none"> - de 10.000 à 50.000 DT - 0,5% du volume d'affaires - 100 DT par information manquante - etc. | <ul style="list-style-type: none"> • Varie multe sono previsti in caso di violazione delle regole di Transfer Price : <ul style="list-style-type: none"> - dà 10.000 a 50.000 DT - 0,5% dei volumi d'affari - 100 DT per dati mancante - ecc | <ul style="list-style-type: none"> • Various fines are provided in case of unrespect of Transfer Price rules: <ul style="list-style-type: none"> - from TND 10,000 to TND 50,000 - 0.5% of financial affairs - TND 100 for missing data - etc. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Remplacement du terme « paradis fiscaux » tel qu'inséré dans la législation fiscale par celui « pays ou région à régime fiscal privilégié ». • Un pays ou une région à régime fiscal privilégié est celui où l'impôt sur le revenu ou l'impôt sur les sociétés est inférieur à 50% des taux appliqués en Tunisie pour la même activité. • Une liste de tels pays et régions paraîtra sur un Arrêté.
NB1 : Telle législation s'apparente à la loi CFC en vigueur en Italie.
NB2 : Telle mesure affrontera des difficultés quant aux pays offrant des accords fiscaux privilégiés privés, tels que le Luxembourg ou l'Irlande (où APPLE a négocié un taux < 2%). | <ul style="list-style-type: none"> • Sostituzione della menzione « paradisi fiscali » tale inserita nella legislazione fiscale da quella « Stati o territori a fiscalità privilegiata ». • Uno Stato o territorio a fiscalità privilegiata è quello dove l'imposta sui redditi o ISU è inferiore al 50% dei tassi applicati in Tunisia per la stessa attività. • Tale Stati e territori saranno definiti in un Decreto.
NB1 : Tale legislazione si apparente alla legge " Controlled Foreign Companies – CFC" in vigore in Italia.
NB2 : Tale misura affronterà delle difficoltà in pratica per i Stati che offrono regimi fiscali privilegiati privati, tale il Lussemburgo o l'Irlanda (dove APPLE ha negoziato un tasso < 2%). | <ul style="list-style-type: none"> • The « tax heavens » definition as mentioned into tax regulation is swapped by « Tax favorable regime country or area ». • A country or area is considered as having favorable tax regime when individual tax revenue or CIT rate is less than 50% of the rates as applied in Tunisia for similar activities. • A list of such countries and areas will be published into a Decree.
NB1: Such regulation is similar to the law "Controlled Foreign Companies – CFC" as applied in Italy.
NB2: Such regulation will probably face some practical issues towards countries having private tax agreements, such as Luxembourg or Ireland (where APPLE has negotiated a CIT < 2%). |

F- MESURES ANTI FRAUDE & BLANCHIMENT

- Elargissement du champ d'action de l'échange de renseignements en matière fiscale avec les pays ayant signé des accords avec la Tunisie et ce, lors de contrôle fiscal préliminaire ou approfondi.
- Extension du délai de contrôle fiscal préliminaire ou approfondi jusqu'à 180 jours aux fins de pouvoir recevoir et traiter les données requises par la Tunisie auprès de pays tiers ayant des accords de coopération fiscale.
- Tout contrat de vente de bien immobilier, de fonds de commerce ou de véhicule, payé en espèces et dont le montant est > 5000 DT, est refusé :
 - à la signature légalisée à la Municipalité,
 - à l'enregistrement à la Recette des finances,
 - à l'inscription auprès des administrations de tutelle (Conservation foncière, tribunal, agence de transport ATTT...)
 NB 1 : les contrats de promesses de vente signés avant le 1.1.2019 sont exceptés de telles dispositions.
 NB 2 : application d'une amende de 20% de la valeur de cession lors de mention erronée ou frauduleuse sur les informations bancaires.
 NB 3 : les mesures susvisées s'appliquent aux actes rédigés par les notaires
 NB 4 : telles mesures viennent en applications des recommandations du GAFI et de l'UE.
 NB 5 : une action en annulation a été intentée par un groupe de députés au motif que le transfert de propriété est un droit sacré.

F- MISURE ANTI EVASIONE & RICICLAGIO

- Estensione dell'ambito d'azione dello scambio d'informazione fiscale con i paesi che hanno firmato degli accordi con la Tunisia, durante un controllo fiscale preliminare o approfondito.
- Estensione dei termini di controllo fiscale, preliminare o approfondito, di 180 giorni affinché di poter ricevere e trattare i dati richiesti dalla Tunisia presso paesi che hanno firmato degli accordi di cooperazione fiscale.
- Ogni contratto di vendita di bene immobiliare, di ramo d'azienda o di veicolo, pagato in contanti per un'importo > 5000 DT, è rifiutato :
 - alla firma autenticata alla Municipalità,
 - alla registrazione all'agenzia delle entrate,
 - all'iscrizione presso ogni Amministrazione di sostegno (Direzione fondiaria, Tribunale, Agenzia di trasporto ATTT...)
 NB 1: i contratti di promesse di vendita firmati prima il 1.1.2019 sono esente di tale misure.
 NB 2: applicazione di una multa di 20% del valore di cessione in caso di errore o di frode sulle informazione bancare.
 NB 3 : le misure sopra citati si applicano agli atti scritti dai notari.
 NB 4: tale misure vengono in applicazione delle raccomandazione del GAFI e dell'UE.
 NB 5 : un'azione in cancellazione è stata fatta da un gruppo di deputati per motivo che la trasferta di proprietà è un diritto sacro.

F- ANTI FRAUD & LAUNDERING DECISION

- Enlargement of the application scope of tax data exchange with countries that have tax agreements with Tunisia, into the frame of initial or deep tax audits.
- Postpone of the initial or deep tax audit delay up to 180 days in order to receive and treat data as asked by Tunisia from countries having tax agreements.
- Any contract of real estate good, goodwill or vehicle sale, paid in cash for an amount > TND 5000, is rejected:
 - for signature authentication at Municipality,
 - for registration at Tax cashier department,
 - for submission ahead any tutor Administration (Real estate Dept., Court, Transportation agency ATTT...)
 NB 1: promise sale contracts as signed before Jan. 1st, 2019 are exempted from such provisions.
 NB 2: application of a fine of 20% computed on cession value in case of misstatement or fraud about bank information.
 NB 3: provisions above mentioned are applied on contracts signed by notaries
 NB 4: such provisions come as GAFI and UE recommendations follow-up.
 NB 5: a cancellation action has been acted by a group of deputies arguing that property transfer is a holly right.

- | | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Obligation faite à la BCT et aux banques de communiquer à l'Administration fiscale, avant le 15.2.2020, l'identité des titulaires de tous les comptes ouverts au 31.12.2019.
NB : telle mesure vient dans le cadre de la préparation de la Tunisie à adhérer au système d'échange automatique de données tel qu'adopté par l'OCDE. | <ul style="list-style-type: none"> • Obbligo per la BCT e le banche di comunicare al fisco, prima del 15.2.2020, l'identità dei titolari di tutti i conti aperti al 31.12.2019.
NB : tale misura viene nell'ambito della preparazione della Tunisia per aderire allo sistema di scambio automatico di informazione tale fissato dall'OCSE. | <ul style="list-style-type: none"> • Obligation for the Central bank and banks to communicate to tax Dept., before 15.2.2020, the holders' identities of accounts opened at Dec. 31st, 2019.
NB: such provision is acted in order to prepare Tunisia to adopt the automatic information exchange as fixed by OECD. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Obligation faite à la BCT et aux banques à compter du 1.1.2020 de transmettre trimestriellement l'identité des comptes ouverts et clôturés. | <ul style="list-style-type: none"> • Obbligo per la BCT e le banche di trasmettere dal 1.1.2020 l'identità del titolare di ogni conto aperto e chiuso. | <ul style="list-style-type: none"> • Obligations from Jan. 1st, 2020 for the Central bank and banks to quarterly transmit the holders' identities for any opened and closed accounts. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Obligation aux contribuables de déposer une liste des comptes bancaires, et leurs dates d'ouverture, lors de la déclaration d'existence et lors du dépôt de la déclaration annuelle d'impôt sur les sociétés ou sur les revenus.
NB : telle mesure bureaucratique aurait pu être évitée par l'insertion des comptes bancaires dans la liasse fiscale. | <ul style="list-style-type: none"> • Obbligo per i contribuenti di depositare un'elenco dei conti bancari al momento del deposito della dichiarazione di esistenza e delle dichiarazioni annuali d'imposta sugli utili e sui redditi.
NB : tale misura burocratica poteva essere evitata tra l'inserimento dei coordinati di conti bancari nel fascio fiscale. | <ul style="list-style-type: none"> • Obligation for taxpayers to deposit a list of bank accounts when depositing the tax existence return and when depositing annual revenues and corporate income tax returns.
NB: such bureaucratic provision could be avoided through insertion of bank accounts ID into the tax pack. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Levée du secret professionnel de certaines Administrations envers l'Administration fiscale, à l'instar de : <ul style="list-style-type: none"> -Banque Centrale -Caisse Nationale de Sécurité Sociale 'CNSS' -Institut National des Statistiques -Registre de commerce -Conservation foncière -Agence de transport terrestre -Direction générale des douanes -Exécution judiciaire des ordonnances sur requêtes en ce qui concerne les informations pouvant intéresser le fisc | <ul style="list-style-type: none"> • Abolizione del segreto professionale di alcune Amministrazione al confronto dell'Amministrazione fiscale, come : <ul style="list-style-type: none"> -Banca Centrale -Cassa Nazionale di Previdenza Sociale 'CNSS' -Istituto Nazionale delle Statistiche -Registro di commercio -Conservazione fondiaria -Agenzia di trasporto terrestre -Direzione generale della dogana -Esecuzione dei decisioni giudiziarie per quanto riguarda i dati che possono interessare il fisco. | <ul style="list-style-type: none"> • Cancellation of professional secrecy of some Administrations toward tax department, such as: <ul style="list-style-type: none"> -Central Bank -Social security organism 'CNSS' -Statistic National Institute -Trade register -Real estate register -Transport agency -Custom's general department -Execution of judicial decisions in regards with information that may interest Tax dept. |

- Application d'une Retenue à la source de 25% sur les paiements vers des bénéficiaires établis dans des pays ou régions à régime fiscal privilégié.

- Applicazione di una ritenuta alla fonte di 25% sui pagamenti fatti per beneficiari stabiliti in Stati o territori a fiscalità privilegiata.

- Application of a 25% withholding tax on payments to beneficiaries established in tax-privileged countries or regions.

G- PENALITES FISCALES DE RETARD (à compter du 1.4.2019)

- Majoration des taux de pénalités de retard (lors de déclaration volontaire) de 0,5% à 0,75% par mois ou fraction de mois.
NB : Telle mesure est en rapport à l'augmentation récente du Taux de Marché Monétaire 'TMM'.

G- MULTE FISCALE DI RITARDO (a partire del 1.4.2019)

- Maggiorazione dei tassi di multe di ritardo (deposito volontario di dichiarazione) dal 0,5% a 0,75% per mese o frazione di mese.
NB : Tale misura è in rapporto con l'aumento recente del Tasso del Mercato Monetario 'TMM'

G- LATE TAX PENALTIES (from Apr. 1st, 2019)

- Increase of late penalty rate (for voluntary tax return deposit) from 0.5% to 0.75% per month or part of month.
NB: Such provision is related to the recent increase of the Monetary Market Rate 'TMM'

- Application d'un taux additionnel de pénalité de retard fixe de :
 - 1,25%, lorsque le retard de la déclaration volontaire ne dépasse pas 60 jours
 - 2,5% lorsque ça dépasse les 60 jours.

- Applicazione di un tasso aggiuntivo di multa di ritardo forfettario di:
 - 1,25%, quando il ritardo di deposito di dichiarazione volontario non supera 60 giorni
 - 2,5% quando supera i 60 giorni.

- Application of an additional penalty flat rate of:
 - 1.25%, when voluntary tax return deposit is inferior to 60 days
 - 2.5% when it's over 60 days.

- La réduction de 50% des pénalités de retard qui est accordée pour paiement d'un montant redressé au bout d'un délai de 30 jours est modifiée à 20%.

- La riduzione delle multe fiscali di ritardo di 50%, tale applicata per un pagamento di accertamento entro 30 giorni, è abbassata a 20%.

- The 50% reduction of late tax penalties, as applied for payment of reassessed amounts within 30 days, is decreased to 20%.

H- MESURES D'ACCELERATION DES LITIGES FISCAUX

- L'Administration fiscale est tenue de signifier la Taxation d'office dans un délai de :
 - 30 mois à compter de la notification des résultats de redressement fiscal (contrôle approfondi ou préliminaire)
 - 12 mois à compter de la notification de l'avertissement (en cas de non réponse ou défaut de régularisation suite à un défaut de déclaration...).

H- MISURE D'ACCELERAZIONE DEI LITIGI FISCALI

- L'Amministrazione fiscale è tenuta di comunicare la decisione di accertamento fiscale entro :
 - 30 mesi a partire della notifica dei risultati di accertamento fiscale (controllo approfondito o preliminare)
 - 12 mesi a partire della notifica dell'avvertimento (in caso di non risposta o difetto di regolarizzazione al seguito di un difetto di dichiarazione...).

H- ACCELERATION DECISIONS FOR TAX LITIGATION

- Tax administration is obliged to communicate the reassessment decision within:
 - 30 months from the transmission of tax reassessment results (deep or initial tax audit)
 - 12 months from the warning transmission (in case of lack of answer or default of regularization further to a lack of tax return...).

- Pour les affaires en cours, le délai maximum pour signifier la Taxation d'office est :
 - 30.6.2021 pour les redressements signifiés avant le 1.1.2019
 - 31.12.2019 pour les avertissements signifiés avant le 1.1.2019
- Per gli affari in corso, i termini massimi per comunicare il risultato di accertamento è :
 - 30.6.2021 per gli accertamenti comunicati prima del 1.1.2019
 - 31.12.2019 per gli avvertimenti comunicati prima del 1.1.2019
- For the files in progress, the maximum delay to transmit the tax reassessment decision is:
 - June 6th, 2021 for reassessments notified before Jan. 1st, 2019
 - Dec. 31st, 2019 for warnings notified before Jan. 1st, 2019

I- AMNISTIE FISCALE (1)

- Abandon des pénalités de retard et des amendes de contrôle sous condition de signer un échéancier de remboursement trimestriel (avec paiement d'une 1e tranche) avant le 1.4.2019 et sur une durée limitée à 5 ans.
- Un Arrêté du Ministre des finances fixera les durées de remboursement selon l'importance des dettes fiscales.
- Dettes concernées par telle amnistie :
 - Dettes fiscales inscrites auprès du Receveur des finances au 31.12.2018
 - Dettes fiscales ayant fait l'objet d'accord de conciliation au 31.12.2018
 - Dettes fiscales relatives à des redressements fiscaux ou taxations d'office au 31.12.2018
 - Dettes fiscales relatives à des jugements émis avant le 1.4.2019 et portant sur des taxations d'office notifiées au plus tard le 31.12.2018
 - Dettes fiscales relatives à un redressement en cours au 31.12.2018 à condition de signer un échéancier avant le 1.4.2019

NB : Une demande de prorogation de l'échéancier peut être déposée auprès du Receveur des finances (max 5 ans).

I- ISCUDO FISCALE (1)

- Abbandono delle multe di ritardo e di controllo sotto condizioni di firmare un scadenzario di rimborso trimestrale (con pagamento di una 1a parte) prima il 1.4.2019 e sud'una durata limitata a 5 anni.
- Un ordine del Ministro delle finanze fisserà le durate di rimborso secondo l'importanza dei debiti fiscali.
- Debiti coperti da tale scudo :
 - Debiti fiscali registrati presso l'Agenzia delle entrate al 31.12.2018
 - Debiti fiscali oggetto di accordo di conciliazione al 31.12.2018
 - Debiti fiscali relativi agli accertamenti fiscali e decisione di tassazione al 31.12.2018
 - Debiti fiscali relativi a dei giudizi emessi prima il 1.4.2019 e relativi a de decisioni di accertamento comunicati prima il 31.12.2018
 - Debiti fiscali relativi agli accertamenti in corso al 31.12.2018 a condizione di firmare uno scadenzario prima il 1.4.2019

NB : Una richiesta di proroga dello scadenzario puo' essere depositata presso l'Agenzia delle entrate (massimo 5 anni).

I- TAX AMNESTY (1)

- Abandonment of tax late penalties and tax fines under condition to sign a quarter payment schedule (with a 1st payment) before Apr. 1st, 2019 and on a 5 year duration limit.
- A Minister of finance order will fix the payment duration according to the tax debts amounts.
- Debts covered by such amnesty:
 - Tax debts registered ahead Tax cashier at Dec. 31st, 2018
 - Tax debts already object of a conciliation agreement at Dec. 31st, 2018
 - Tax debts as related to tax reassessment in progress or tax reassessment decision at Dec. 31st, 2018
 - Tax debts as related to judicial decision published before Apr. 1st, 2019 and related to tax reassessment decisions communicated at the latest on Dec. 31st, 2018
 - Tax debts as related to reassessment in progress at Dec. 31st, 2018 under condition to sign a payment schedule before Apr. 1st, 2019

NB: A request of schedule postpone may be deposited ahead Tax cashier (max 5 years).

AMNISTIE FISCALE (2)

- Abandon des pénalités de retard et amendes lors :
 - du dépôt des déclarations fiscales ;
 - de l'enregistrement des contrats et actes ;
 dont l'échéance est survenue avant le 31.10.2018 et n'ayant pas subi la prescription.
 La régularisation doit se faire au + tard le 30.4.2019.

SCUDO FISCALE (2)

- Abbandono delle multe di ritardo e di controllo al :
 - deposito delle dichiarazione fiscale ;
 - della registrazione dei contratti e atti ;
 per cui la scadenza è prima il 31.10.2018 e per cui non c'è prescrizione.
 La regolarizzazione deve essere fatta al massimo il 30.4.2019.

TAX AMNESTY (2)

- Abandonment of late penalties and fines at:
 - deposit of tax returns;
 - registration of contracts and documents;
 for which the due date is before Oct. 31st, 2018 and that are not subject to prescription.
 The regularization shall be done at the latest on Apr. 30th, 2019.

AMNISTIE ADMINISTRATIVE PARTIELLE

- Abandon de 50% des amendes et pénalités administratives inscrites au 31.12.2018 sous réserve de signer un échéancier (durée max. 5 ans) avant le 1.4.2019.

SCUDO AMMINISTRATIVO PARZIALE

- Abbandono di 50% delle multe amministrative di ritardo e di controllo registrati al 31.12.2018 sotto condizione di firmare uno scadenzario (durata massima 5 anni) prima il 1.4.2019.

PART ADMINISTRATIVE AMNESTY

- Abandonment of 50% of administrative penalties and fines as registered at Dec. 31st, 2018 under provision to sign a payment schedule (max. on a 5 year period) before Apr. 1st, 2019.

AMNISTIE FISCALE MUNICIPALE

- Abandon des taxes sur les immeubles bâtis TIB au titre des années 2016 et antérieures et des pénalités y rattachées, sous la condition de payer la TIB au titre des années 2017, 2018 et 2019.
 NB : telle mesure vise à encourager le citoyen à se réconcilier avec la municipalité, notamment suite aux 1^e élections municipales libres et transparentes survenues en Mai 2018.

SCUDO FISCALE MUNICIPALE

- Abbandono delle tasse sugli immobili costruiti « TIB » relativi agli anni 2016 e anteriori, e delle multe attaccati, sotto condizione di pagare la TIB per gli anni 2017, 2018 e 2019.
 NB : tale misura ha per obiettivo d'incoraggiare il cittadino a riconciliarsi con la municipalità, in particolare al seguito dei primi elezioni municipali liberi e trasparente in Maggio 2018.

MUNICIPALITY TAX AMNESTY

- Abandonment of municipal taxes on buildings « TIB » for years 2016 and preceding ones and all related penalties, under provision to pay the TIB related to years 2017, 2018 and 2019.
 NB: such decision aims to encourage citizen to be in confidence with municipality, mainly further to the 1st free and transparent municipal elections organized in May 2018.

AMNISTIE DOUANIÈRE

- Abandon des amendes douanières à hauteur de :
 - 95% du montant supérieur à 1 MDT
 - 90% du montant ne dépassant pas 1 MDT ;

SCUDO DOGANALE

- Abbandono delle multe doganale fino a:
 - 95% dell'importo superiore a 1 MDT
 - 90% dell'importo che non supera 1 MDT ;
 Sotto condizione di pagare i dazi e tassi in principale prima del 1.1.2020 o di firmare

CUSTOM AMNESTY

- Abandonment of Custom fines up to:
 - 95% of the amount over TND 1M;
 - 90% of the amount not over TND 1M ;
 Under condition to pay the main taxes and rights before Jan. 1st, 2020 or to sign a

sous réserve de payer les droits et taxes en principal avant le 1.1.2020 ou de signer un échéancier (sur une durée max. de 5 ans) avant le 1.7.2019.

uno scadenario (sud'un periodo massimo di 5 anni) prima il 1.7.2019.

payment schedule (maximum 5 years) before July 1st, 2019.

J- PROMOTION IMMOBILIERE

- Rehaussement de 200.000 DT à 300.000 DT du plafond de la valeur de local à usage d'habitation vendu par un promoteur immobilier et bénéficiant du droit fixe du droit d'enregistrement.
- Report d'application de la TVA de 19% sur la vente par les promoteurs immobiliers des locaux à usage d'habitation à partir du 1.1.2021 (au lieu du 1.1.2020).
- Droit accordé aux promoteurs immobiliers de déduire le crédit de TVA au 31.12.2017 sous condition de déclarer l'inventaire des stocks et le détail de tel crédit au + tard le 31.3.2019.

J- PROMOZIONE IMMOBILIARE

- Rilievo da 200.000 DT a 300.000 DT del limite di valore di locale ad'uso residenziale venduto da un promotore immobiliare e beneficiando del dazio fisso di registrazione.
- Spostamento dell'applicazione dell'IIVA di 19% sulla vendita di locali ad'uso residenziale fatta dai promotori immobiliari a partire del 1.1.2021 (in vece del 1.1.2020).
- Diritto accordato ai promotori immobiliari di ridurre il credito d'IIVA al 31.12.2017 sotto condizione di dichiarare l'inventario di magazzino e il dettaglio di tale credito prima il 31.3.2019.

J- REAL ESTATE PROMOTION

- Increase from TND 200,000 to TND 300,000 of the residential lodges sold by real estate developers that may benefit from the flat rate of registration duty.
- Postpone of application of 19% VAT on sale of residential lodges sold by real estate developers from Jan. 1st, 2021 (instead of Jan. 1st, 2020).
- Right granted to real estate developers to deduct VAT credit at Dec. 31st, 2017 under condition to declare stock inventory and detail of such credit not after March 31st, 2019.

K- CONTRIBUTION POUR LES CAISSES DE SECURITE SOCIALE

- Instauration à compter du 1.1.2020 d'une contribution de 1% basée sur le CA pour les :
 - Banques
 - Assurances
 - Sociétés opérant dans les télécoms
 - Sociétés opérant dans les hydrocarbures et carburants
- NB 1 : il y'a eu une grande confusion lors du vote à l'Assemblée du fait que la base imposable n'a pas été bien définie (en arabe c'est mentionné « transactions » et non « chiffre d'affaires »). Aussi, il n'a pas été précisé les secteurs (exp. services

K- CONTRIBUTI PER LE CASSE DI PROVIDIENZA SOCIALE

- Impianto a partire del 1.1.2020 di un contributo di 1% calcolato sui ricavi per le:
 - Banche
 - Assicurazione
 - Ditte operando nei telecom
 - Ditte operando negli idrocarburi e carburanti
- NB 1: c'è stato una grande confusione nel voto all'Assemblea del fatto che la base imponibile non è stata ben definita (in arabo è menzionato « transazione » e non « ricavi »). Anche, non c'è stato una precisione sui settori (esempio : i servizi d'idrocarburi sono inclusi o no ? I servizi

K- CONTRIBUTION FOR SOCIAL SECURITY FUNDS

- Set up, from Jan. 1st, 2020, of a 1% contribution computed on sales for:
 - Banks
 - Insurances
 - Companies operating into telecom
 - Companies operating into hydrocarbon and gas
- NB 1: There was a great confusion during the vote at Assembly since the imposition basis was not well specified (in Arabic it's mentioned « transactions » and not « sales »). Also, it has not been well specified the concerned sectors (eg. Hydrocarbon services are included or

pétroliers inclus ou pas ? installation télécom inclus ou pas ?).

NB 2 : à titre de rappel, la CSS de 1% a déjà été instaurée par la LF 2018 pour financer la CNSS (secteur privé) et la CNRPS (secteur public).

d'installazione telecom sono inclusi o no?).

NB 2 : a titolo di ricordo, la CSS di 1% è stata già instaurata dalla LF 2018 per finanziare la CNSS (settore privato) e la CNRPS (settore pubblico).

not? telecom installation services are included or not?).

NB 2: as reminder, the 1% CSS has already been set up by finance act 2018 in order to fund the CNSS (private sector) and CNRPS (public sector).

L- DIVERS

- Régime des voitures importés en hors droits et taxes sous FCR : possibilité pour la Douane d'accorder une autorisation de conduire aux parents, conjoint, frères/sœurs ou enfants.

- Actualisation du barème des éléments de train de vie (applicable à compter des revenus 2018).

NB : tel barème inclut divers critères (exp. voyages, maisons principale et secondaire, voitures, bateaux, personnel de maison, piscine...).

- Instauration d'une taxe de 1% sur le CA des cliniques pour financer le Fonds de soutien de la santé publique (institué par la LF 2017).

NB : il convient de suivre le rendement de telle taxe eu égard à la crise vécue par les cliniques (notamment suite à la création de nombreuses unités ces dernières années et à la baisse du nombre des patients Libyens).

- Majoration à 100.000 DT de la prime accordée à la famille de martyr (policier, garde national, soldat, douanier) décédés suite à des actions terroristes.

L- VARI

- Regime dei veicoli importati fuori dazi e tassi sotto regime FCR : possibilità per la Dogana di dare una deroga di guida ai : genitori, moglie, fratelli/sorella, o figli.

- Aggiornamento della tabella dei elementi di livello di vita (da applicare a partire dei redditi 2018).

NB : tale tabella include vari criteri (esempio : viaggi, casa principale e secondare, veicoli, barche, personale di casa, piscina...).

- Impianto di una tassa di 1% sui ricavi delle cliniche per finanziare il Fondo di sostegno della sanità pubblica (istaurita dalla LF 2017).

NB : vale la pena di seguire l'efficienza di tale tassa in relazione alla crisi vissuta dalle cliniche (in particolare al seguito della creazione di numerosi unità questi ultimi anni e al crollo del numero di paziente Libici).

- Maggiorazione a 100.000 DT del premio consegnato alla famiglia di martire (poliziotto, guardo nazionale, soldato, doganiere) uscisi in azione terroristi.

L- MISCELLANEOUS

- Imported vehicles out of duties and taxes under FCR regime: possibility for Custom department to grant a driving license to parents, spouse, brother/sister or children.

- Updating of the life level scale (to be applied from 2018 revenues).

NB: such scale includes various factors (e.g. travels, main and secondary houses, vehicles, house employees, pool...).

- Enforcement of a 1% tax on clinics revenues for the Public health support Fund (as set up by finance Act 2017).

NB: it's still to be studied the efficiency of such tax in regards with the crisis that are facing clinics (in particular further to the creation of many units into the recent years and the decrease of Libyan patients).

- Increase to TND 100,000 of the allowance granted to the martyr's family (policeman, national guard, soldier, custom agent) killed further to terrorist actions.

- | | | |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Amortissement à 100% pour les biens immobilisés d'une valeur ne dépassant pas 500 DT (au lieu de 200 DT). | <ul style="list-style-type: none"> • Ammortamento al 100% per i beni immobilizzati di un valore massima di 500 DT (in vece di 200 DT). | <ul style="list-style-type: none"> • Depreciation at 100% for the assets of unitary amount not exceeding TND 500 (rather than TND 200). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération des droits de consommation et réduction du taux de TVA à 7% sur l'importation des voitures de tourisme d'une cylindrée n'excédant pas 1200 cm3 et d'une puissance fiscale de 4 CV. | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione dei dazi di consumo e riduzione dell'IVA al 7% sui veicoli di turismo importati di una cilindrata massima di 1200 cm3 e di una potenza fiscale di 4 CV. | <ul style="list-style-type: none"> • Exemption of consumption duties and reduction of VAT at 7% on imported sedan cars with a cylinder inferior to 1200 cm3 and a fiscal horsepower of 4 CV. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Application de la TVA de 7% et des droits de douane de 20% sur l'importation de panneaux photovoltaïques.
NB : telle mesure vient dans le cadre du programme d'investissement privé (soutenu par l'Etat) d'installation de centrales d'énergie solaire d'une capacité globale de 1000 Méga WATT. | <ul style="list-style-type: none"> • Applicazione dell'IVA di 7% e dei dazi doganali di 20% sull'importazione di pannelli fotovoltaici.
NB : tale misura entra nel quadro di un programma d'investimento privato (sostenuto dallo Stato) d'installazione di centrale d'énergie solare di una capacità globale di 1000 Mega WATT. | <ul style="list-style-type: none"> • Application of 7% VAT and 20% custom duties on importation of solar panels.
NB: such decision is done into the frame of the private investment plan (as supported by State) to create solar energy stations of a global capacity of 1000 Mega WATT. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Déduction, sous conditions, dans la limite de 25% des revenus et bénéfices réinvestis dans le capital social de société hôtelière faisant l'objet de restructuration.
Telle mesure s'applique du 1.1.2019 au 31.12.2020. | <ul style="list-style-type: none"> • Detrazione, sotto condizioni, nei limiti di 25% dei redditi e utili reinvestiti nel capitale di alberghi in corso di ristrutturazione.
Tale misura si applica dal 1.1.2019 al 31.12.2020. | <ul style="list-style-type: none"> • Deduction, under some conditions, into the limit of 25% of revenues and profits reinvested into the share capital of hotels under a restructuration plan.
Such decision is applicable between Jan. 1st, 2019 and Dec. 31st, 2020. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Création d'une Banque des régions d'un capital de 400 MDT.
NB 1 : la création de telle banque a été contestée vu la période de crise budgétaire. Il aurait été plus judicieux de réorganiser les 2 banques actuelles (Banque de solidarité 'BTS' et Banque de financement des PME 'BFPME'). | <ul style="list-style-type: none"> • Creazione di una Banca dei regioni di un capitale di 400 MDT.
NB 1 : la creazione di tale banca è stata contestata visto la crisi budgetaria. Sarebbe più efficiente di reorganizzare le 2 banche attuale (Banca di solidarietà 'BTS' e Banca di finanziamento delle PMI 'BFPME').
NB 2 : nelli anni 60, c'è stata la creazione | <ul style="list-style-type: none"> • Creation of Regional Bank with TND 400M share capital.
NB 1: the set-up of such bank has been contested due to the budget crisis. It would have been more efficient to regroup the 2 actual banks (Solidarity Bank 'BTS' and Bank for funding the SME 'BFPME').
NB 2: into the years 60, it was created the |

<p>NB 2 : dans les années 60, il y'a eu la création de la Banque du Sud (pour dynamiser les projets au Sud) qui s'est reconvertie depuis en banque commerciale et privatisée en 2006 (renommée ETTIJARI BANK).</p>	<p>della Banque du Sud (per dinamizzare i progetti nel sud) che è stata convertita dopo in banca commerciale e privatizzata in 2006 (rinommata ETTIJARI BANK).</p>	<p>Banque du Sud (in order to fund projects into the South) and that has been swapped into commercial bank and then-after privatized in 2006 (re-nominated ETTIJARI BANK).</p>
<ul style="list-style-type: none"> Artisans, petits métiers et commerçants ambulants sont soumis à une contribution forfaitaire fiscale et sociale. 	<ul style="list-style-type: none"> Artigiani, piccoli mestieri e commercianti ambulanti sono ormai sottoposti ad'un contributo forfettario fiscale e sociale. 	<ul style="list-style-type: none"> Handicrafts, small professions and mobile traders are subject to a flat fiscal and social contribution.
<ul style="list-style-type: none"> Adaptation des textes du Code de la Comptabilité publique pour admettre les reçus de paiements à distance portant une preuve de traçabilité. 	<ul style="list-style-type: none"> Aggiornamento dei disposizioni del Codice di contabilità pubblica per tenere in conto le ricevute di pagamento a distanza portando una prova di tracciabilità. 	<ul style="list-style-type: none"> Updating of the Public accounting Code in order to take into account the receipts of internet payments including a tracking proof.
<ul style="list-style-type: none"> Assouplissement du suivi par les hôtels des taxes sur séjours (3 DT/ nuitée) par l'adoption des moyens informatisés. 	<ul style="list-style-type: none"> Facilitazione dello seguito dagli alberghi della tassa di soggiorno (3 DT/ notte) tramite l'accettazione dei mezzi informatici. 	<ul style="list-style-type: none"> Facilitation for hotels in order to follow-up the stay tax (TND 3 / day) through IT means.
<ul style="list-style-type: none"> Adoption du système de traçabilité pour certains produits de consommation (à détailler par Décret). 	<ul style="list-style-type: none"> Impianto dello sistema di tracciabilità per alcuni prodotti di consumo (a dettagliare in Decreto). 	<ul style="list-style-type: none"> Set-up of tracking system for some consumption goods (to be detailed into Decree).
<ul style="list-style-type: none"> Obligation de déclaration fiscale d'existence pour les associations. NB : telle disposition vient suite à la constatation de mouvements financiers significatifs au sein de nombreuses associations. 	<ul style="list-style-type: none"> Obbligo di depositare una dichiarazione fiscale d'esistenza per le associazione. NB : tale misura viene dopo l'osservazione in numerosi associazione di alti movimenti finanziari. 	<ul style="list-style-type: none"> Obligation for associations to deposit an existence tax return. NB: such rule has been adopted further to the observation of high financial movements ahead many associations.
<ul style="list-style-type: none"> Instauration du système de facturation électronique pour les transactions (hors détail) de médicaments et produits subventionnés. NB : tels produits font souvent l'objet d'évasion vers l'étranger. 	<ul style="list-style-type: none"> Instaurazione del sistema di fatturazione elettronica per i medicinali e prodotti sovvenzionati. NB: tale prodotti fanno spesso l'oggetto di evasione verso l'estero. 	<ul style="list-style-type: none"> Set up of electronic invoice system for medicines and subsidized goods. NB: Such goods are frequently object of high leaking to abroad.

- | | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Suspension du délai de contrôle fiscal en cas d'envoi par l'Administration fiscale de demande d'information à l'étranger, sans que telle suspension ne dépasse 1 an. | <ul style="list-style-type: none"> • Sospensione del termine di controllo fiscale in caso d'invio dall'Amministrazione fiscale di richiesta di dati all'estero, senza che la sospensione supera 1 anno. | <ul style="list-style-type: none"> • Suspension of the tax audit period in case of sending by Tax department of information request from a foreign country, without exceeding 1 year. |
| <ul style="list-style-type: none"> • RAPPEL de disposition du Ministère des finances : (déjà en vigueur)
Obligation pour les sociétés réalisant un CA > 750 KDT d'adopter le système de télédéclaration fiscale. | <ul style="list-style-type: none"> • RICORDO della disposizione del Ministero di Finanza : (già in vigore)
Obbligo per le ditte realizzando dei ricavi > 750 KDT di fare l'adesione allo sistema di dichiarazione telematica. | <ul style="list-style-type: none"> • REMINDER of Finance Ministry provision: (already applied)
Obligation for companies realizing revenues > TND 750K to subscribe to electronic tax returns. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Levée du secret professionnel envers l'Administration fiscale exception faite des échanges de documents et informations avec le client à propos de consultations juridiques, d'une affaire pendante au tribunal ou jugée ou qui sera intentée.
NB 1 : la loi anti-blanchiment oblige déjà les professionnels à déclarer les informations à l'Administration fiscale nonobstant le secret professionnel.
NB 2: certains ordres professionnels (Experts comptables, avocats...) ont appelé à annuler l'article 36 vu qu'il nécessite une Loi organique pour le promulguer. Telle demande a été acceptée et l'article 36 a été rejeté pour motif de non constitutionnalité. | <ul style="list-style-type: none"> • Il segreto professionale è tolto al confronto dell'Amministrazione fiscale salvo per i scambi di carte e dati con il cliente a proposito delle consulenze giuridiche, di affari in corso al tribunale o già decisi o da attivare al tribunale.
NB 1 : la legge anti-riciclaggio obbliga già i liberi professionisti a dichiarare i dati all'Amministrazione fiscale nonostante il segreto professionale.
NB 2: alcuni ordini di professionisti (Dott. Commercialisti, avvocati...) hanno chiesto a cancellare l'articolo 36 visto che c'è bisogno di una legge organica per votarlo. Tale domanda è stata accettata e l'articolo 36 è stato respinto per motivi di non costituzionalità. | <ul style="list-style-type: none"> • The professional secrecy towards tax Administration is cancelled excepted for information and documents exchange with client in regards with legal consultancy, case in progress in Court or closed case or to be acted.
NB 1: the anti-laundry law already obliges professionals to declare information to tax dept. notwithstanding the professional secrecy.
NB 2: some professional Institutes (Chartered accountants, lawyers...) have asked for cancellation of art. 36 as it needs an organic law to enforce it. Such request has been accepted and the art. 36 has been rejected because of its non-constitutionality. |



Afinco
Experts comptables
Chartered accountants
Dottori commercialisti



A member of
Nexia
International

Merci pour votre attention.
AFINCO est membre exclusif de
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classé au top 10 mondial
des réseaux d'audit et conseil.

Thanks for your attention.
AFINCO is exclusive member of
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), ranked among world top
10 audit and consulting networks in the world.

Grazie per la vostra attenzione.
AFINCO è membro esclusivo di
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classificato fra il top 10
delle rete mondiale di audit e consulting.