



Newsletter LF 2020

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.

Loi de finances 2020

Legge finanziaria 2020

Finance Act 2020

- | | | |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Extension du taux de faveur d'impôt sur les sociétés 'IS' de 13,5% (en vigueur à compter de l'exercice 2021) à l'activité de conseil et étude réalisant une plus-value élevée et dont les conditions seront fixées par Décret. | <ul style="list-style-type: none"> • Estensione dell'aliquota preferenziale d'imposta sugli utili del 13,5% (in vigore a partire dell'esercizio 2021) all'attività di consulenza e studi realizzando una plusvalenza alta e di cui i condizioni saranno fissati da Decreto. | <ul style="list-style-type: none"> • Extension of the favorable corporate income tax rate of 13.5% (in force from FY 2021) to the consulting and studies activity with a high added value and under conditions to be set by Decree. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération de la Contribution de solidarité sociale (CSS) de 1% pour les personnes ayant une rémunération annuelle nette (après déduction des charges familiales) ne dépassant pas 5.000 DT. | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione dal contributo di solidarietà sociale (CSS) dell'1% per le persone avendo una retribuzione annua netta (al netto delle spese familiari) non superiore a 5.000 DT. | <ul style="list-style-type: none"> • Exemption from the 1% Social Solidarity Contribution (CSS) for individuals getting a net annual remuneration (after deduction of family charges) not exceeding TND 5,000. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Application de la CSS au taux de 3% sur les bénéfices réalisés par les banques et sociétés d'assurances. | <ul style="list-style-type: none"> • Applicazione del CSS all'aliquota di 3% sugli utili realizzati dalle banche e aziende d'assicurazione. | <ul style="list-style-type: none"> • Application of the CSS at a rate of 3% on profits realized by banks and insurance companies. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Application de la CSS au taux de 2% sur les bénéfices réalisés par les sociétés soumises au taux d'IS de 35% (opérateurs télécoms, services d'hydrocarbures, concessionnaires auto, franchises ne respectant pas les taux d'intégration locale minimum...). Telle disposition s'applique durant les exercices 2020-2021-2022. | <ul style="list-style-type: none"> • Applicazione del CSS al tasso del 2% sugli utili realizzati dalle società soggette al tasso d'imposta sugli utili del 35% (operatori di telecomunicazioni, servizi di idrocarburi, concessionari di automobili, franchising che non soddisfano i tassi minimi di integrazione locale, ecc). Tale misura si applica durante gli anni 2020-2021-2022. | <ul style="list-style-type: none"> • Application of CSS at the rate of 2% on the profits made by companies subject to the IS rate of 35% (telecoms operators, hydrocarbon services, car dealers, franchises not respecting the minimum local integration rates, etc.). Such provision is applicable during FY 2020-2021-2022. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Précision du minimum de CSS fixé à 100 DT pour les sociétés soumises au taux d'IS de 13,5%. | <ul style="list-style-type: none"> • Chiarimento del minimo di CSS fissato a 100 DT per le aziende soggette all'aliquota dell'imposta sugli utili di 13,5%. | <ul style="list-style-type: none"> • Clarification of the CSS minimum set at TND 100 for companies subject to the CIT rate of 13.5%. |

- | | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération de l'impôt sur le revenu IRPP des avantages de transport pour les employés organisé par l'employeur sis dans les Zones de développement régional ZDR.
NB : ceci confirme tacitement l'imposition du transport organisé par l'employeur en dehors des ZDR comme étant un revenu imposable. | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione dall'imposta sul reddito delle prestazioni di trasporto per i dipendenti tale organizzato dal datore di lavoro situato nelle zone di sviluppo regionale ZDR.
NB: ciò conferma tacitamente la tassazione del trasporto organizzato dal datore di lavoro al di fuori dello ZDR come reddito imponibile. | <ul style="list-style-type: none"> • Exemption from income tax on transport benefit for employees as organized by the employer located in the regional development zones ZDR.
NB: this tacitly confirms the taxation of transport organized by the employer outside the ZDR as being taxable income. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Instauration d'une taxe « GAFA » à travers l'application d'une redevance de 3% sur les ventes d'applications informatiques et de services rendus sur Internet par les sociétés non établies en Tunisie. Les modalités d'application seront fixées par Décret.
NB : la déclaration de redevance sur une base trimestrielle poserait une double problématique : <ul style="list-style-type: none"> - les sociétés non établies peuvent se voir l'obligation de créer un établissement stable ; - la considération de la redevance comme étant un impôt ou non, et par conséquent les modalités d'application des conventions de non double imposition. | <ul style="list-style-type: none"> • Introduzione di un'imposta "GAFA" tramite l'applicazione di un canone del 3% sui ricavi di vendite di applicazioni e servizi informatici resi su Internet da società non stabilite in Tunisia. Le modalità di applicazione saranno stabilite da Decreto.
NB: la dichiarazione del canone sud una base trimestrale potrebbe creare un doppio problema: <ul style="list-style-type: none"> - le ditte non stabilite possono essere tenuti di creare una stabile organizzazione; - la considerazione del canone come imposta o no, e di conseguenza le modalità di applicazione delle convenzioni di non doppia imposizione. | <ul style="list-style-type: none"> • Introduction of a "GAFA" tax through the application of a 3% royalty on sales of IT applications and services rendered on the Internet by companies not established in Tunisia. The methods of application will be fixed by Decree.
NB: the declaration of royalty on a quarterly basis would raise a double issue : <ul style="list-style-type: none"> - non-established companies may be obliged to create a permanent establishment; - the consideration of the royalty as being a tax or not, and consequently the methods of application of the conventions of non double taxation. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Prolongement du délai de prescription à 6 ans (au lieu de 4 ans) lors du dépôt de déclarations « néant » sans minimum d'impôt. | <ul style="list-style-type: none"> • Proroga dei termini di prescrizione a 6 anni (in vece di 4 anni) per le dichiarazioni nulle senza minimum d'imposta. | <ul style="list-style-type: none"> • Postponing of limitation period to 6 years (rather than 4 years) for the nil tax returns without a minimum of tax amount. |

- | | | |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Extension des prérogatives de l'Administration fiscale de se baser, lors d'une vérification fiscale préliminaire, sur les visites sur place, inspections, constatations matérielles et ce pour le contrôle et la vérification des avantages, abattements, et régimes privilégiés en matière fiscale, ainsi que pour la remise cause du régime forfaitaire (avec un droit de récupération de copies des documents). • Aussi, les agents de l'Administration peuvent demander l'état des patrimoines et éléments de niveau de vie (à répondre sous un délai de 20 jours). | <ul style="list-style-type: none"> • Estensione delle prerogative dell'Amministrazione fiscale di basarsi, nel corso di una verifica fiscale preliminare, sulle visite in loco, le ispezioni, i risultati materiali e questo per il controllo e la verifica dei vantaggi, abbattimenti e regimi privilegiati in materia fiscale, e per la riqualificazione del regime forfettario (con un diritto di recupero di copie delle carte). • Anche, gli agenti dell'amministrazione possono richiedere lo stato del patrimonio e elementi di livello di vita (da rispondere entro 20 giorni). | <ul style="list-style-type: none"> • Extension of rights for Tax department to base, during a preliminary tax audit, on the on-site visits, inspections, material findings and this for the control and the verification of the advantages, deductions, and privileged regimes in fiscal matter and to reconsider the flat tax regime (with a right to collect copy of any document). • Also, the Administration agents may ask the assets and level of life elements statement (to be transmitted within a 20 day delay). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Augmentation du montant payé pour la suspension de l'exécution des arrêtés de taxation d'office dues à un défaut de dépôt de déclarations fiscales à 20% de l'impôt dû (au lieu de 10%). | <ul style="list-style-type: none"> • Aumento dell'importo pagato per la sospensione dell'esecuzione dei decreti fiscali di tassazione automatica a causa del difetto di presentazione delle dichiarazioni fiscali al 20% dell'imposta dovuta (anziché del 10%). | <ul style="list-style-type: none"> • Increase of the amount paid for the suspension of the execution of the tax decrees of arbitrary assessment due to a failure to file tax returns to 20% of the tax due (instead of 10%). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Précision de la limite de la base de déduction des intérêts sur prêt 1^{er} logement pour un coût d'achat ou de construction ne dépassant pas 200.000 DT hors TVA. | <ul style="list-style-type: none"> • Chiarimento del limite della base per la deduzione degli interessi sul primo prestito immobiliare per un costo di acquisto o costruzione non superiore a 200.000 DT IVA esclusa. | <ul style="list-style-type: none"> • Clarification of the limit of the basis for deduction of interest on 1st home loan for a purchase or construction cost not exceeding TND 200,000 excluding VAT. |

- | | | |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité de réalisation de l'enregistrement des contrats et autres actes ainsi que de paiement des timbres fiscaux par les moyens électroniques fiables. Les modalités seront fixées per arrêté. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità di registrazione di contratti e altri documenti e pagamento di bolli fiscali con mezzi elettronici affidabili. Le modalità saranno fissate per ordinanza. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibility of registration of contracts and other documents and payment of tax stamps by reliable electronic means. The modalities will be fixed by order. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité d'échange des notifications et des courriers relatifs aux impôts entre l'administration fiscale et les contribuables par les moyens électroniques fiables. Les modalités seront fixées per arrêté. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità di scambio di notifiche e lettere fiscali tra le autorità fiscali e i contribuenti con mezzi elettronici affidabili. Le modalità saranno fissate per ordinanza. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibility of exchange of tax notifications and letters between the tax authorities and taxpayers by reliable electronic means. The modalities will be fixed by order. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Fixation des services pétroliers fournis au profit des sociétés opérant dans le cadre de la législation des hydrocarbures et qui sont concernés par le taux d'IS de 35% et ce par la soumission de la partie des bénéfices provenant des services prévus par l'article 130.1 du code des hydrocarbures et du service de transport d'hydrocarbures à l'IS au taux de 35%. | <ul style="list-style-type: none"> • Determinazione dei servizi petroliferi forniti alle società che operano ai sensi della legislazione sugli idrocarburi e che sono interessati dal tasso d'IU del 35% tramite la sottomissione della parte degli utili provenendo dei servizi tale inseriti all'articolo 130.1 del codice degli idrocarburi e del trasporto d'idrocarburi al'IU al tasso del 35%. | <ul style="list-style-type: none"> • Determination of the oil services provided to the companies operating under the hydrocarbons legislation and which are concerned by the CIT rate of 35% by submitting the part of the profits from the services provided for in Article 130.1 of the Hydrocarbons Code and of the transportation service of Hydrocarbons to the CIT at the rate of 35%. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Octroi durant 5 ans d'un taux d'IS privilégié de 20% (au lieu de 35% et 25%) aux sociétés à introduire en bourse (minimum d'ouverture du capital de 30%) jusqu'à fin 2024. | <ul style="list-style-type: none"> • Concessione di un'aliquota d'imposta sugli utili privilegiata del 20% (anziché 35% e 25%) per 5 anni per le società da quotare in borsa (apertura minima del capitale del 30%) fino alla fine del 2024. | <ul style="list-style-type: none"> • Granting of a privileged corporate tax rate of 20% (instead of 35% and 25%) for 5 years to companies to be listed on the stock market (minimum capital opening of 30%) until the end of 2024. |

- | | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Octroi durant 4 ans pour les sociétés (soumises à un taux d'IS ne dépassant pas 25%) à introduire sur le marché alternatif en bourse jusqu'à fin 2024 d'une déduction du bénéfice imposable selon un taux dégressif : <ul style="list-style-type: none"> - 100% : 1^e année - 75% : 2^e année - 50% : 3^e année - 25% 4^e année | <ul style="list-style-type: none"> • Consegna durante 4 anni per le ditte (soggetti a un'aliquota d'imposta sugli utili non superiore al 25%) da introdurre sul mercato alternativo in borsa fino alla fine del 2024 di una detrazione dall'utile imponibile ad un'aliquota decrescente: <ul style="list-style-type: none"> - 100%: 1 ° anno - 75% : 2° anno - 50% : 3° anno - 25% : 4° anno | <ul style="list-style-type: none"> • Granting for 4 years to companies (subject to a CIT rate not exceeding 25%) to be introduced on the alternative market of stock exchange until the end of 2024 of a deduction from taxable profit at a declining rate: <ul style="list-style-type: none"> - 100%: 1st year - 75%: 2nd year - 50%: 3rd year - 25% 4th year |
| <ul style="list-style-type: none"> • L'octroi du régime forfaitaire durant 4 ans ne s'applique pas aux entreprises établies hors des zones communales telles que définies avant Janvier 2015. | <ul style="list-style-type: none"> • La consegna del regime forfettario durante 4 anni non si applica alle ditte stabiliti al di fuori delle aree municipali tale definiti prima Gennaio 2015. | <ul style="list-style-type: none"> • The flat-rate regime during 4 years is not granted for companies established out of municipal areas as fixed before Jan. 2015. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Report de 3 ans de l'application du taux de TVA de 19% sur la vente de nouveaux logements par les promoteurs immobiliers (1.1.2024 au lieu du 1.1.2021).
NB : telle mesure vient suite à la crise vécue par le secteur immobilier. | <ul style="list-style-type: none"> • Rinvio per 3 anni dell'applicazione dell'aliquota d'IVA del 19% sulla vendita di nuovi alloggi da parte dei promotori immobiliari (1.1.2024 anziché 1.1.2021).
NB : tale misure viene di seguito alla crisi vissuta dal settore immobiliare. | <ul style="list-style-type: none"> • Postponement for 3 years of the application of the 19% VAT rate on the sale of new lodges by real estate promoters (Jan. 1, 2024 instead of Jan. 1, 2021)
NB : such measure is to save the real estate sector from crisis. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Facilitation aux SICAR et FCP Risque pour le financement des entreprises faisant l'objet de transmission (suite à une incapacité, un décès, un départ à la retraite...). | <ul style="list-style-type: none"> • Facilitazione per le ditte d'investimento a capitale rischio (SICAR) e altri fondi d'investimento (FCP Rischio) per il finanziamento di società soggette a trasferimento (a seguito di incapacità, decesso, pensionamento ...). | <ul style="list-style-type: none"> • Facilitation for Capital risk investment companies (SICAR, Risk FCP) to finance companies subject to transfer (following incapacity, death, retirement ...). |

- | | | |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération des virements effectués par les Tunisiens résidents à l'étranger et passant à travers la Poste ou les banques publiques.
Les modalités seront fixées par Décret. | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione dai bonifici effettuati dai tunisini residenti all'estero e che passano attraverso l'ufficio postale o le banche pubbliche.
Le modalità saranno stabilite con decreto. | <ul style="list-style-type: none"> • Exemption from transfers made by Tunisians resident abroad and passing through the Post Office or public banks.
The modalities will be fixed by decree. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Application de la TVA au taux de 7% sur la vente en détail des produits pharmaceutiques à compter du 1.1.2020.
NB : c'est une ancienne disposition qui est demeurée en veilleuse suite aux difficultés d'application. | <ul style="list-style-type: none"> • Applicazione dell'IVA al tasso del 7% sulla vendita al dettaglio di prodotti farmaceutici dal 1.1.2020.
NB: è una vecchia disposizione che è rimasta in sospenso a causa di difficoltà di applicazione. | <ul style="list-style-type: none"> • Application of VAT at the rate of 7% on the retail sale of pharmaceutical products from Jan. 1st 2020.
NB: this is an old provision which has remained aside due to application difficulties. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Suspension de TVA au titre de certains produits pour l'encouragement du secteur de la pêche (Fils tissés en polyester, nylon et polyamide destinés à la fabrication et à la réparation des filets de pêche ainsi que les fils métalliques destinés à la fabrication de cordes métalliques destinées à la pêche). | <ul style="list-style-type: none"> • Sospensione dell'IVA di alcuni prodotti per l'i incoraggiamento del settore della pesca (filati di poliestere, nylon e poliammide per la fabbricazione e riparazione di reti di pesca e filo per la fabbricazione di corde metalliche per la pesca). | <ul style="list-style-type: none"> • VAT suspension of certain products for the encouragement of the fishing industry (Woven polyester, nylon and polyamide yarns for the manufacture and repair of fishing nets and metallic yarns for the manufacture of metal ropes for fishing). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Augmentation des déductions familiales au titre des parents à charge de 150 DT à 450 DT par an pour chacun des parents à charge. | <ul style="list-style-type: none"> • Aumento delle detrazioni familiari per genitori a carico da 150 TND a 450 TND all'anno per ciascun genitore. | <ul style="list-style-type: none"> • Increase in family deductions for dependent parents from TND 150 to TND 450 per year for each dependent parent. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Reformulation des conditions de suspension de TVA des donations reçues dans le cadre de la coopération internationale au profit de l'Etat, des institutions constitutionnelles, des associations, etc. | <ul style="list-style-type: none"> • Riformulazione delle condizioni per la sospensione dell'IVA sulle donazioni ricevute nell'ambito della cooperazione internazionale in favore dello Stato, delle istituzioni costituzionali, delle associazioni, ecc. | <ul style="list-style-type: none"> • Reformulation of the conditions for VAT suspension on donations received into the frame of international partnership for the benefit of the State, constitutional institutions, associations, etc. |

- | | | |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Possibilité de déduction par les banques des intérêts de retard abandonnés au profit des producteurs et exportateurs d'huile d'olive ayant subi des difficultés au cours des saisons 2017-18 et 2018-19. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibilità di detrazione da parte delle banche di interessi di ritardo abbandonate a favore dei frantoi e esportatori di olio d'oliva che hanno avuto difficoltà durante le stagioni 2017-18 e 2018-19. | <ul style="list-style-type: none"> • Possibility of deduction by banks of late interest abandoned in favor of olive oil refineries and exporters who suffered difficulties during the 2017-18 and 2018-19 seasons. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Autorisation au Gouvernement pour lancer un emprunt obligataire de 1 Milliard de DT à souscrire par les Tunisiens résidents à l'étranger. | <ul style="list-style-type: none"> • Autorizzazione al governo a lanciare un prestito obbligazionario di 1 miliardo di DT da sottoscrivere dai tunisini residenti all'estero. | <ul style="list-style-type: none"> • Authorization to the Government to launch a bond loan of TND 1 billion to be subscribed by Tunisians resident abroad. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Généralisation de la réduction de la retenue à la source de 15% à 5% au titre des rémunérations servies aux artistes de cinéma et aux propriétaires des droits d'auteur. | <ul style="list-style-type: none"> • Generalizzazione della riduzione della ritenuta alla fonte dal 15% al 5% per i compensi pagati agli artisti cinematografici e ai proprietari dei diritti d'autore. | <ul style="list-style-type: none"> • Generalization of the reduction of withholding tax from 15% to 5% for remuneration paid to film artists and owners of copyright. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Enregistrement des marchés publics ayant un caractère secret sur la base d'une déclaration spécifique selon modèle préparé par l'administration fiscale. | <ul style="list-style-type: none"> • Registrazione di appalti pubblici segreti sulla base di una specifica dichiarazione secondo il modello predisposto dall'amministrazione fiscale. | <ul style="list-style-type: none"> • Registration of secret public contracts on the basis of a specific declaration according to the model prepared by the tax administration. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Les pénalités de retard en matière de dettes douanières sont alignées avec les pénalités appliquées sur les dettes fiscales et qui sont fixées à 0,75% par mois ou fraction de mois de retard. | <ul style="list-style-type: none"> • Le penalità per ritardo di pagamento per i debiti doganali sono allineate con le penalità applicate ai debiti fiscali, che sono fissate al 0,75% al mese o frazione di un mese del ritardo. | <ul style="list-style-type: none"> • Late payment penalties for customs debts are aligned with the penalties applied to tax debts, which are set at 0.75% per month or fraction of a month's delay. |



Merci pour votre attention.
AFINCO est membre exclusif de
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classé au top 9 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 9 of 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 9 delle rete mondiale di audit e consulting.