



**Afinco**

Experts comptables  
Chartered accountants  
Dottori commercialisti



A member of  
**Nexia**  
International

## Newsletter 4Q 2017

*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.*

## Changement important (export) – Cambio importante (export) – Significant change (export)

- La Note commune fiscale n° 2017-24 du 26.10.2017 a précisé les modalités d'application des avantages fiscaux à l'export et notamment les dispositions transitoires entre l'ancien Code d'incitations aux investissements et les nouvelles loi sur l'investissement et loi sur les avantages fiscaux.

Ainsi, et à la lecture de telle Note, il a été tranché pour la question de l'export indirect des entreprises totalement exportatrices opérant dans certains secteurs de services (hors ceux détaillés dans le décret n° 2017-418).

A titre d'exemple, une Société ayant une déclaration API mentionnant l'activité « Etudes de marketing » ou « Audit économique, technique, social et juridique » et qui facture des prestations à une société totalement exportatrice industrielle ou de services ou de commerce international sise en Tunisie, telles prestations ne sont pas considérées comme de l'export et donc le bénéfice qui en découle est soumis à l'impôt sur les sociétés « IS » au taux de 25%.

Telle imposition s'applique également pour les Sociétés n'ayant pas encore épuisé leur période décennale d'exonération totale.

- La Nota comune fiscale n° 2017-24 del 26.10.2017 ha dettagliato il modo di applicazione degli incentivi fiscali all'export e soprattutto i disposizioni transitori fra il vecchio Codice d'incentivi agli investimenti e le nuove legge sull'investimento e legge sugli incentivi fiscali. In fatti, e leggendo tale Nota, è stato chiarito per la questione dell'export indiretto delle ditte totalmente esportatrice operando in alcuni settori di servizi (fuori quelli previsti nel decreto n° 2017-418).

A titolo d'esempio, una ditta avendo una dichiarazione API menzionando l'attività « Studi di marketing » o « Audit economico, tecnico, sociale e giuridico » e che fattura delle prestazioni ad una ditta totalmente esportatrice industriale o di servizi o di commercio internazionale stabiliti in Tunisia, tale prestazioni non sono considerati come export e quindi l'utile attaccato è sottomesso all'imposta sugli utili « ISU » all'aliquota di 25%.

Tale tassazione si applica anche per le ditte per cui il periodo di esenzione totale di 10 anni non è ancora scaduto.

- The fiscal common memo # 2017-24 dated on Oct. 26<sup>th</sup>, 2017 has fixed the application modalities of fiscal incentives on export and particularly about the transition provisions between the former Investments incentives Code and the new Investment Law and Fiscal incentive Law.

Indeed, on the description of such Memo, it has been clarified about the issue of indirect export of totally exporting companies operating in some service sectors (out of those detailed into the Decree # 2017-418).

For example, a company having an API certificate mentioning as activity « Marketing studies » or « Economic, technical, social and juridical audit » and that bill services to a totally exporting company set up in Tunisia under industrial or service or international trade regime, such services are not considered as export and therefore the related profit is subject to the Corporate income tax "CIT" at the rate of 25%.

Such taxation is applied also for the companies for which the 10 year exemption period has not yet expired.

## Projet de loi de finances 2018 – Progetto Legge finanziaria 2018 – Draft Finance Act 2018

- Le Budget de l'Etat tel qu'inséré dans le projet de Loi de finances 2018 (et qui doit être voté par l'Assemblée des représentants du peuple au plus tard le 10.12.2017) prévoit un montant global de près de 36.000 MDT, dont près de 50% destinés à couvrir les salaires. Le Budget, majoré de 12% par rapport à celui de 2017, adopte une tactique de GO AND STOP (dépenser pour entraîner la croissance) sans prévoir de mesures de restrictions budgétaires ni de compression des dépenses ni de réduction des subventions (produits alimentaires de base, transport public, carburants...). Aussi, la Loi de finances complémentaire 2017, qui vient de paraître (Oct. 2017) prévoit un taux de croissance du PIB pour 2017 entre 1,9% et 2,2% et un déficit budgétaire de 6,1%.

Enfin, les recettes fiscales en 2017 ont augmenté de près de 14%, dont en grande partie provenant des perceptions sur l'augmentation des importations. QUID de l'avenir de telles recettes vu les restrictions sur importations que le Ministère de commerce et la Banque Centrale de Tunisie entendent mettre en place conjointement (notamment à travers l'obligation d'avoir des disponibilités bancaires lors de l'ouverture de lettre de crédit à l'import de certains produits non nécessaires).

### **Ci-après un résumé (non exhaustif) des principales dispositions du projet de Loi de Finances 2018.**

- Il Budget dello Stato tale inserito nel progetto di legge di finanza 2018 (e che deve essere votato dall'Assemblea dei rappresentanti del popolo al più tardi il 10.12.2017) prevede un importo globale di circa 36.000 MDT, fra di cui circa 50% sono destinati a coprire i stipendi. Il Budget, maggiorato di 12% al confronto di quello di 2017, applica la tattica di GO AND STOP (spendere per tirare giù la crescita) senza prevedere le misure di restrizione budgetarie ne anche di compressione delle spese o riduzione dei sovvenzione (prodotti alimentari di base, trasporto pubblico, carburante...). Anche, la legge di finanza complementare 2017, che viene di essere pubblicata (Ott. 2017) prevede un'aliquota di crescita del PIL per 2017 fra 1,9% e 2,2% e un deficit budgetarie di 6,1%.

In fine, i ricavi fiscali in 2017 hanno aumentato di circa 14%, fra di cui la maggior parte proviene degli incassi sull'aumento degli importazioni. C'è da pensare sul futuro di tale ricavi tenendo conto degli restrizioni sugli importazioni tale progettati di maniera congiunta dal Ministero di commercio e la Banca centrale di Tunisia (attraverso per esempio dell'obbligo di avere delle disponibilità bancarie al momento dell'apertura delle lettera di credito sull'import di alcuni prodotti non considerati necessarie).

### **Qui dopo un riassunto (non esauriente) delle principali misure del progetto di Legge di Finanze 2018.**

- The State Budget as provided by the draft of Finance Act 2018 (and that shall be voted by the Assembly of people representatives at the latest on Dec. 10<sup>th</sup>, 2017) shows a global amount of MTND 36,000, amongst about 50% for the salaries aim. The Budget, as increased of 12% toward 2017's one, adopts a GO AND STOP tactic (to spend in order to lead the growth) without adopting budget restrictive decisions nor expenses downsizing nor subsidies reduction (basic alimentary products, public transportation, fuel...). Besides, the completing Finance act 2017 that was recently published (Oct. 2017) provides a GDP growth for 2017 between 1.9% and 2.2% and budget deficit of 6.1%.

Finally, the fiscal revenues in 2017 have increased of about 14%, from which a significant part coming from importation increases. It's to be talked about the future if such revenues in relation with the restrictions on import as to be jointly set up by Ministry of trade and Central bank of Tunisia (particularly through the obligation to have cash in bank at the moment of letter of credit opening when importing certain kind of unnecessary products).

### **Hereinafter an (uncomplete) summary of main provisions of the draft of Finance Act 2018.**

## I. Sociétés et personnes physiques

- Les sociétés et entreprises individuelles à créer en 2018 et 2019 sont exonérées d'IS et d'IR durant 3 ans à compter de l'entrée en activité.

NB : sont exclus de tel avantage les secteurs de la finance, d'énergie (sauf énergies renouvelables), des mines, de promotion immobilière, de consommation sur place, de commerce et d'opérateurs de télécom.

- Création d'un fond « Contribution Sociale Solidaire » destiné à réduire les déficits des caisses de sécurité sociale (CNSS et CNRPS), financé par le prélèvement de :
  - 1% sur le bénéfice net imposable des personnes morales. Ainsi, les bénéfices de 2018 à déclarer en 2019 seront imposés, selon la nature, aux taux respectifs de 11%, 16%, 21%, 26%, 36%
  - 1% sur le revenu net imposable des personnes physiques (rajout de 1% à chaque tranche du barème progressif) pour les activités :
    - Bénéfices industriels et commerciaux
    - Bénéfices des professions non commerciales
    - Bénéfices des activités agricoles et de pêche
    - Salaires, primes et pensions (à retenir mensuellement)
    - Revenus fonciers (loyers)
    - Revenus des valeurs mobilières
    - Revenus étrangers n'ayant pas été imposés dans le pays d'origine

## Ditte e persone fisiche

- Le ditte e imprese individuale da creare in 2018 e 2019 sono esente d'ISU et d'ISR durante 3 anni a partire dell'ingresso in attività.

NB: sono esclusi di tale vantaggio i settori della finanze, d'energia (salvo energie rinnovabile), dei cavi miniere, di promozione immobiliare, di consumo sul posto, di commercio e di operatori Telecom.

- Creazione di un fondo «Contribuzione Sociale Solidaria» destinato a ridurre i deficit delle casse di provvidenza sociale (CNSS e CNRPS), finanziato dal prelievo di:
  - 1% sull'utile netto imponibile delle persone giuridiche. Quindi, gli utili di 2018 a dichiarare in 2019 saranno imposti, secondo il loro tipo, agli aliquote rispettivi di 11%, 16%, 21%, 26%, 36%
  - 1% sul reddito netto imponibile delle persone fisiche (raggiunto di 1% ad 'ogni livello della tabella progressiva) per gli attività:
    - Utili industriali e commerciali
    - Utili delle professioni non commerciali
    - Utili delle attività agricoli e di pesca
    - Salari, premi e pensioni (da trattenere mensilmente)
    - Redditi fondiari (affitti)
    - Redditi delle valore mobiliare
    - Redditi stranieri che non sono stati imposti nel paese d'origine
    - Redditi fissati secondo il livello di vita (dopo accertamento fiscale).

## Companies and individuals

- The companies and individuals projects to be set up in 2018 and 2019 are exempt from CIT and IIT during 3 years from the activity start.

NB: are exclude from such incentive some sectors such as: finance, energy (except renewable energy), mining, real estate promotion, consumption on site, trade and telecom operators.

- Creation of a « Social Solidarity Contributing » fund aimed to reduce deficits of social security organisms (CNSS and CNRPS), as financed by contribution of:
  - 1% on net imposable profit of companies. Therefore, 2018 profits to be declared in 2019 are to be imposed, accordingly to their type, at the respective rates of 11%, 16%, 21%, 26%, 36%
  - 1% on net taxable revenue of individuals (by adding 1% to each level of the progressive scale) for the following activities:
    - Industrial and commercial profits
    - Non commercial businesses profits
    - Agriculture and sea fishing profits
    - Salaries, bonuses and retirements (to be monthly withheld)
    - Real estate revenues (rental)
    - Shares and financial investment revenues
    - Foreign revenues not taxed in the origin country
    - Revenues as set up according to the

- Revenus fixés selon le niveau de vie (redressé par l'Administration).

Le barème devient comme suit :

Tranche	Taux	Taux effectif de la limite supérieure
De 0 à 5.000 DT	1%	1%
De 5.000,001 DT à 20.000 DT	27%	20,50%
De 20.000,001 DT à 30.000 DT	29%	23,33%
De 30.000,001 DT à 50.000 DT	33%	27,20%
Plus que 50.000 DT	36%	-

- Le montant minimum de tel prélèvement pour les sociétés :
  - 300 DT : Sté soumises au taux d'IS de 35%
  - 200 DT : " " " 15% ou 20% ou 25%
  - 100 DT : " " " 10%
- Les sociétés exonérées de l'IS ou bénéficiant de la déduction totale des bénéfices sont soumises à un montant forfaitaire de 200 DT.  
NB 1 : Mesure applicable sans exception particulière, soit à compter du 1.1.2018.

La tabella fiscale diventa come di seguito:

Trancia	Aliquota	Aliquota effettiva di limite superiore
Da 0 a 5.000 DT	1%	1%
Da 5.000,001 DT a 20.000 DT	27%	20,50%
Da 20.000,001 DT a 30.000 DT	29%	23,33%
Da 30.000,001 DT a 50.000 DT	33%	27,20%
Più di 50.000 DT	36%	-

- L'importo minimum di tale prelievo per le ditte è di:
  - 300 DT: ditta sottomessa all'aliquota d'ISU di 35%
  - 200 DT : " " " 15% o 20% o 25%
  - 100 DT : " " " 10%
- La ditta esente d'ISU o che beneficia di deduzione totale degli utili è sottomessa ad un importo forfettario di 200 DT.  
NB 1: Disposizione applicabile senza eccezione particolare, quindi dal 1.1.2018.

living level (as reassessed by Tax Administration).

The tax scale becomes as follows :

Range	Rate	Effective rate of superior limit
From 0 to TND 5,000	1%	1%
From TND 5,000.001 to TND 20,000	27%	20,50%
From TND 20,000.001 to TND 30,000 DT	29%	23,33%
From TND 30,000.001 to TND 50,000	33%	27,20%
Over TND 50,000	36%	-

- The minimum amount of such contribution for companies is :
  - TND300: Companies subject to CIT of 35%
  - TND 200: " " " 15% or 20% or 25%
  - TND 100: " " " 10%
- The CIT exempted companies or those that may totally deduct their profits are subject to a minimum amount of TND 200.  
NB 1: Provision as applicable w/o exception, from Jan. 1st, 2018.

NB 2 : Bien qu'elle soit sous forme de contribution, il faut s'attendre à ce que ça crée des confusions, notamment lors de la négociation d'un salaire au net avec l'employé.

NB 2: Anche se si presenta sotto forma di contributo, si attende ad 'alcuni problemi e confusione, in particolare quando il salario è convenuto al netto con il dipendente.

NB 2: Even though it's under a contribution, it is to anticipate eventual confusing situations when salary is agreed with employee at a net amount basis.

• Majoration des taux de TVA :

- Taux réduit : de 6% à 7% (transport, tourisme, artisanat, éducation, médicaments...)
- Taux de profession libérale (avocats, experts, ingénieurs...) : de 12% à 13%
- Taux commun : de 18% à 19%

• Aumento degli aliquote d'IVA:

- Aliquota ridotta: dal 6% a 7% (trasporto, turismo, artigianato, educazione, medicinale...)
- Aliquota dei professionisti (avvocati, esperti, ingegneri...): dal 12% a 13%
- Aliquota comune: dal 18% a 19%

• VAT rates increase:

- Low rate: from 6% to 7% (transport, tourism, handcraft, education, medicines...)
- Professionals (experts, engineers, lawyers...) rates : from 12 to 13%
- Common rates : from 18% to 19%

• Assujettissement à la TVA selon le nouveau taux de droit commun 19% des logements à usage d'habitation (et leurs dépendances) vendus par les promoteurs immobiliers (à l'exception des logements sociaux financés par le FOPROLOS).

NB 1 : La TVA appliquée sur telle vente permettra aux promoteurs immobiliers de déduire la TVA sur les matières et intrants nécessaires à la construction (jusqu'à non admis en déduction et donc incorporés dans le prix de revient).

NB 2 : D'après des contacts à l'Administration fiscale, le taux final de la TVA serait celui de 7% pour être ensuite progressivement ramené au taux commun (19%).

• Tassazione all'IVA secondo l'aliquota comune aggiornata di 19% degli alloggi (e loro dipendenze) venduti dai promotori immobiliari (eccezione fatta di quelli a carattere sociale finanziati dal FOPROLOS).

NB 1: L'IVA applicata sulle tale vendite permetterà ai promotori immobiliari di dedurre l'IVA sulle materie e altre input necessari alla costruzione (fino ad oggi non accettati in deduzione e quindi inclusi negli elementi di costo).

NB 2: Secondo alcuni contatti nell'Amministrazione fiscale, l'aliquota finale dell'IVA sarebbe quella di 7% per essere poi progressivamente aumentata all'aliquota comune (19%).

• Imposition to VAT at the common rate of 19% of the living lodges (and their dependences) as sold by real estate promoters (except those under social type as financed by FOPROLOS).

NB 1: The VAT as applied on such sales will allow the real estate promoters the right to deduct VAT applied on materials and other inputs necessary for building (so far, not accepted for deducting and therefore included into cost).

NB 2: According to some contacts at Tax Administration, the final VAT rate would be at the beginning fixed at the low rate of 7% to be progressively increased to the common rate of 19%.

• Gel (jusqu'au 30.9.2018) du crédit de TVA constaté chez les commerçants et titulaires de profession libérale à la date du 31.12.2017.

La demande de restitution peut se faire entre le 1.4.2018 et le 30.9.2018 et la restitution se fait par une avance de 15% et le solde par

• Bloccaggio (fino al 30.9.2018) del credito d'IVA dichiarato dai commercianti e professionisti in data del 31.12.2017.

La richiesta di rimborso può essere fatta fra il 1.4.2018 e il 30.9.2018 e il rimborso si fa tramite un acconto di 15% e il saldo in rati di 1/6°.

• Freezing (until Sept. 30<sup>th</sup>, 2018) of the VAT credit as booked ahead traders and professionals at the date of Dec. 31<sup>st</sup>, 2017.

The reimbursement request may be done between Apr. 1<sup>st</sup>, 2018 and Sept. 30<sup>th</sup>, 2018 and the payment is done through a 15% advance and net balance paid by 1/6<sup>th</sup>



tranches de 1/6e.

A défaut de demande de restitution dans les délais, le droit à la restitution ou à la déduction du crédit de TVA est perdu.

NB : Telle mesure pénalise les personnes morales et physiques ayant effectué un investissement ayant dégagé un crédit de TVA.

- Création d'une Direction fiscale des moyennes entreprises (à l'instar de la Direction des Grandes Entreprises - DGE).

En vertu du décret n°1158 du 27/10/2017, seront sous couvert de telle direction :

- à partir du 01/01/2018, les entreprises sises au Grand Tunis et ayant réalisé un chiffre d'affaire au titre de 2015 et des exercices suivants compris entre 2MDT et 20MDT
- à partir du 01/01 de la deuxième année suivant celle de la réalisation du chiffre d'affaire sus indiqué pour les autres entreprises sises au Grand Tunis.

NB : Telle disposition était prévue dans la note d'orientation du FMI de 2016.

- Exclusion de la valeur des terrains des réinvestissements exonérés réalisés par les sociétés et personnes physiques, directement ou à travers des fonds d'investissement, au titre de la souscription initiale ou l'augmentation de capital des projets à l'export, agricole et pêche, développement régional...

NB : Etant donné que la valeur du terrain constitue en général la partie principale des investissements agricoles, ces derniers seront pénalisés par telle disposition.

In difetto di tale domanda di rimborso, il diritto di deduzione o di rimborso è perso.

NB: Tale disposizione penalizza le ditte e persone che hanno realizzato degli investimenti causando un credito d'IVA.

- Creazione di una Direzione fiscale delle medie imprese (come è stato fatto per la Direzione delle Grande Imprese «DGE»).

In riferimento al decreto n°1158 del 27/10/2017, saranno coperti da tale direzione:

- dal 01/01/2018, le società situate nel "Grand Tunis" e avendo fatto un fatturato per il 2015 e gli anni successivi tra 2MDT e 20MDT
- dal 01/01 del secondo anno successivo alla realizzazione del sopra indicato fatturato per le altre società del "Grand Tunis".

NB: Tale disposizione era prevista nella nota d'orientazione del FMI di 2016.

- Esclusione del valore dei terreni dai reinvestimenti esenti realizzati dalle ditte e persone fisiche, direttamente o attraverso dei fondi d'investimento, al titolo della sottoscrizione iniziale o di aumento di capitale nei progetti export, agricoli e pesca, sviluppo regionale...

NB: Tenendo conto del fatto che il valore del terreno costituisce in generale la maggior parte degli investimenti agricoli, questi ultimi saranno penalizzati da tale disposizione.

parts.

In the lack of request in the due date, the right of VAT credit reimbursement or deduction is lost.

NB: Such provision penalize companies and individuals having realized investments that lead to a VAT credit.

- Set up of tax Department of medium enterprises (as it was done for Big enterprises Department "DGE").

In reference to the decree n°1158 of Oct. 27<sup>th</sup> 2017, will be under such department:

- from Jan. 1<sup>st</sup>, 2018, the companies located in "Grand Tunis" and having realized a turnover for 2015 and subsequent years between MTND 2 and MTND 20
- from Jan. 1<sup>st</sup> of the second year following the one of the realization of the turnover indicated above for the other companies of "Grand Tunis".

NB: Such provision was included into the IMF orientation memo of 2016.

- Exclusion of the land value from reinvestment as exempted from taxes done by companies and individuals, directly or through investment funds, for the initial subscription or for share capital increase related to export, agricultural and sea fishing, regional development... projects.

NB: As the land value is the main part of agricultural investment, the latter will be penalized by such new provision.

- 
- Augmentation de l'avance sur IR (au titre de l'impôt sur le revenu et de l'IS) sur importation des produits de consommation de 10% à 15% au titre des exercices 2018 et 2019.
  - Aumento dell'acconto su IR (a titolo dell'imposta sugli utili o sui redditi individuali) sulle importazione dei prodotti di consumi dal 10% a 15% per gli esercizi 2018 e 2019.
  - Increase of the tax on revenues advance (as related to individual revenues tax and CIT) on importation of consumption goods from 10% to 15% to be applied for 2018 and 2019 exercises.
- 
- Application d'une contribution de 1% sur les ventes faites par les entreprises au profit d'autres entreprises pour un montant = ou > 5.000 DT HTVA encaissées en espèces.  
NB : A titre de rappel, telle limite s'applique pour la non déductibilité de l'IS, IR et de la TVA.
  - Applicazione di un contributo di 1% sulle vendite fatte dalle imprese ad altre imprese per un importo = o > 5.000 DT fuori IVA incassati in contanti.  
NB: A titolo di ricordo, tale limite si applica per la non detrazione dell'ISU, ISR e dell'IVA.
  - Application of a 1% contribution on revenues done by companies or individuals to others for an amount = or > TND 5,000 out of VAT as paid in cash.  
NB: As reminder, such amount limit is applied for non-deductibility of CIT, IRT and VAT.
- 
- Majoration du taux de pénalité de retard (par mois ou fraction de mois) de toute déclaration fiscale déposée à titre spontané durant les 6 premiers mois :
    - 2% pour la TVA, Droit de consommation, TCL, Retenue à la source, Droit d'enregistrement et de timbre
    - 1% pour les autres impôts (IR, IS...)
 La mesure est applicable à compter du 1.4.2018 et fait suite au constat observé par le fisc où le taux des contribuables déposant les déclarations dans les délais ne dépasse pas les 50%.  
Après les 6 mois, le taux est de 0,5%  
Les pénalités susvisées sont majorées, suite à un contrôle fiscal, de 0,5%. En cas de paiement au comptant, la majoration est uniquement de 0,25%.
  - Aumento del tasso di multe di ritardo (per mese o frazione di mese) di ogni dichiarazione fiscale dichiarata a titolo volontario durante i primi 6 mesi:
    - 2% per l'IVA, Dazio di consumo, TCL, Ritenuta alla fonte, dazi di registrazione e di bolle
    - 1% per gli altri imposti (ISR, ISU...)
 La disposizione si applica a partire del 1.4.2018 e viene in conseguenza dell'osservazione fatta dal fisco che i contribuenti che dichiarano nei termini legali non oltrepassa i 50%.  
Dopo i 6 mesi, il tasso è di 0,5%  
Le multe sopra indicati sono maggiorati, al seguito di un controllo fiscale, di 0,5%. In caso di pagamento immediato, la maggioranza è solamente di 0,25%.
  - Increase of the late penalty rate (per month or part of month) of any tax return declared spontaneously during the first 6 months :
    - 2% for VAT, Consumption right, w/h tax, registration and stamps rights
    - 1% for other taxes (CIT, IRT...)
 Such provision is applicable from Apr. 1st, 2018 and comes further to the observation done by authorities where only half of taxpayers deposit their tax returns on time.  
After the 6 months, the rate is 0.5%  
The penalties as above mentioned are increased by 0.5% in case of fiscal control. If payment is done immediately, the increase rate is only 0.25%.
-



- |   |   |  |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Déduction de l'assiette d'IS ou d'IR des dons au profit de la création ou d'entretien d'espaces verts ou de parcs familiaux jusqu'à une limite de 150 mDT / an.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Detrazione della base d'ISU o d'ISR dei doni al profitto della creazione o mantenimento di spazi verdi o di parchi familiari fino ad un limite di 150 mDT / anno.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Deduction from the CIT or IRT of donations for the creation or managing green spaces or family parks up to an annual limit of KTND.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligation de présenter une attestation de régularisation fiscale pour toute participation à une concession, un contrat de PPP (partenariat public-privé) ou une vente aux enchères.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obbligo di presentare un certificato di regolarizzazione fiscale per ogni partecipazione ad una concessione, un contratto di PPP (partenariato pubblico-privato) o una vendita all'asta.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligation to present a clearing tax situation certificate in order to participate to a concession, a PPP contract (public-private partnership) or auction sales.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Instauration d'un droit de passage au scanner pour chaque conteneur en admission temporaire (100 DT pour les 20 pieds et 200 DT pour les 40 pieds).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Applicazione di un dazio di passaggio al scanner per ogni container in ammissione temporanea (100 DT per i 20 piedi e 200 DT per i 40 piedi).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Set up of a duty on scanner for any container imported in temporary admission (TND 100 for 20 feet and TND 200 for 40 feet).</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation des droits de consommation sur certains produits. Exp :             <ul style="list-style-type: none"> <li>- or et platine : majoration de 0 à 25%</li> <li>- voitures de tourisme : majoration en moyenne + 26%</li> <li>- bateaux de plaisance : majoration de 30% à 100%</li> <li>- boissons alcoolisées (whisky, vodka...) : majoration de 50% à 100%</li> <li>- marbres : majoration de 10% à 35 %</li> <li>- parfums et cosmétiques : majoration de 0 à 25%</li> </ul> <p>NB : l'Etat révisé tel impôt interne vu qu'il est tenu par des conventions douanières (UE, UMA...) à travers lesquelles les taux de droits de douane ne peuvent être majorés ou dépasser un certain taux.</p> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento dei dazi di consumo sud alcuni prodotti. Esp:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Oro e platine: aumento dal 0 a 25%</li> <li>- Veicoli di turismo: aumento medio + 26%</li> <li>- Barche e yacht: aumento da 30% a 100%</li> <li>- Bevande alcolici (whisky, vodka...): aumento dal 50% a 100%</li> <li>- Marmo: aumento dal 10% a 35 %</li> <li>- Profumi e cosmetici: aumento dal 0 a 25%</li> </ul> <p>NB: Lo Stato tocca tale imposto visto che è tenuto da alcuni convenzione doganali (UE, UMA...) attraverso i quali i tassi doganali non possono essere rivisti o superare un certo livello.</p> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of consumption rights on some products. E.g.:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- gold and platinum : increase from 0 to 25%</li> <li>- sedan cars: medium increase + 26%</li> <li>- boats and yachts : increase from 30% to 100%</li> <li>- alcoholic drinks (whisky, vodka...) : increase from 50% to 100%</li> <li>- marble : increase from 10% to 35 %</li> <li>- fragrances and cosmetics : increase from 0 to 25%</li> </ul> <p>NB : the State updates such rights as it is held by custom tariff agreements (UE, Maghreb Arab Union...) through which custom rights rates may not be updated or overpass certain limits.</p> </li> </ul> |

- |  |   |   |
|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation des droits de douane sur l'importation de certains produits tels que :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- véhicules de tourisme</li> <li>- vêtements et chaussures</li> <li>- électroménagers</li> </ul> </li> </ul>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento dei dazi doganali sull'importazione di alcuni prodotti tale:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Veicoli di turismo</li> <li>- Abbigliamento e scarpe</li> <li>- Elettrodomestici</li> </ul> </li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of custom duties on some products importation such as :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- sedan cars</li> <li>- garments and shoes</li> <li>- home appliances</li> </ul> </li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Extension du droit d'enregistrement applicable aux marchés et concessions (0,5%) aux contrats synallagmatiques (hors contrats de travail).<br/>NB : Sont principalement concernés par telle mesure les contrats de franchise, d'experts, de techniciens, d'artistes, sportifs...</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estensione del dazio di registrazione tale applicabile sui contratti (mercati) e concessioni (0,5%) ai contratti ad 'obblighi reciproci (eccetto i contratti di lavoro).<br/>NB: Sono principalmente interessati da tale misure i contratti di franchising, di esperti, tecnici, artisti, sportivi...</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Extension of the registration rights as actually applied to bids and concessions (0.5%) for synallagmatic contracts (except the labor contracts).<br/>NB: Are mainly concerned by such provision franchising contracts, experts, technicians, artists, sportsman...</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Les contrats de marchés, concessions et contrats synallagmatiques dont la durée est indéterminée, la valeur assiette du droit d'enregistrement est calculée sur une période de 3 ans.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• I contratti di mercati, concessione e contratti a obblighi reciproci per cui la durata è indeterminata, il valore per definire il dazio si calcola sud 'un periodo di 3 anni.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bids, concession and synalcontracts having an unlimited duration, the rights computation basis takes into account an amount of 3-year period.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Le droit fixe d'enregistrement passe de 20 DT à 25 DT / page.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Il dazio di registrazione si aumenta da 20 DT a 25 DT / pagina.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• The registration right is increased from TND 20 to TND 25 / page.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de timbre sur facture de 0,500 DT à 0,600 DT.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento del bolle fiscale sulle fatture da 0,500 DT a 0,600 DT.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of invoice fiscal stamp from TND 0.5 to TND 0.6</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de déclaration douanière de 3 DT à 10 DT.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento del dazio di dichiarazione doganale dal 3 DT a 10 DT.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of custom declaration right from TND 3 to TND 10.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de contribution sur l'export d'huile d'olive en vrac au profit de l'export de l'huile conditionnée de 0,5% à 1,5%.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento del dazio di contributo su export di olio di olive non condizionato al profitto del fondo dell'olio condizionata da 0,5% a 1,5%.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of contribution right on bulk olive oil export for the benefit of bottled oil from 0.5% to 1.5%.</li> </ul>   |

- 
- Peine de prison jusqu'à 3 ans et amende jusqu'à 50.000 DT pour toute personne physique ou morale utilisant des logiciels ou applications informatiques permettant de fausser la comptabilité ou l'enregistrement des données pour réduire l'impôt.
  - Carcere fino a 3 anni e multa fino a 50.000 DT per ogni persona fisica o giuridica utilizzando software o programmi informatici permettendo di avere una falsa contabilità o false dati affinché di ridurre l'imposta.
  - Prison up to 3 years and fine up to TND 50,000 for any individual or company using software or IT program allowing to get a tricked accounting or false data in order to reduce taxes.
- 
- Extension des prérogatives de l'Administration fiscale pour le droit de recours à l'Appel et Cassation en matière pénale.
  - Estensione delle prerogative dell'Amministrazione fiscale per il diritto di ricorso in Appello e Cassazione nei casi penali.
  - Extension of power of attorney of Tax Administration in case of Appeal or Cassation procedure in penal affairs.
- 
- Extension des prérogatives des Présidents des tribunaux cantonaux pour la vente des marchandises saisies par la Douane ou la décision de leur destruction.  
NB : Les juges cantonaux ne peuvent décider actuellement pour une valeur supérieure à 7.000 DT.
  - Estensione delle prerogative dei Presidenti di tribunali cantonale per decidere della vendita di merce sequestrati dalla Dogana o per decidere della loro distruzione.  
• NB: I giudici cantonali non possono oggi decidere per casi in cui il valore oltrepassa i 7.000 DT.
  - Extension of power of attorney of regional court Presidents in case of sale of seized products by Customs or to decide their destruction.  
NB: Actually, the regional judges may not decide when value is over TND 7,000.
-

## II. Sociétés de droit commun

- Réduction du taux d'IS de 25% à 20% pour les PME dont :
  - le CA annuel < 300 mDT dans les services et professions non commerciales
  - le CA annuel < 600 mDt dans les secteurs de transformation et commerce.

- Augmentation du taux de retenue à la source 'RS' de 5% à 10% sur les dividendes distribués.

NB 1 : A titre de rappel, la RS s'applique dividendes payés aux associés/actionnaires personnes physiques résidentes en Tunisie et personnes morales et physiques non résidentes et non établies en Tunisie.

NB 2 : Il reste à préciser par une note commune fiscale si le nouveau taux de RS s'applique sur les dividendes relatifs à l'exercice 2017 à distribuer en 2018 ou également sur ceux relatifs aux exercices précédents 2017.

NB 3 : Les établissements stables de sociétés étrangères vont être pénalisés vu que le taux cumulé de 35% (25% + 10%) s'applique indépendamment que le bénéfice est transféré à la société mère ou non.

- Augmentation de la RS de 5% à 10% sur les intérêts payés à des banques non établies ni domiciliées en Tunisie.

NB : Si le taux prévu dans une convention fiscale internationale est inférieur au taux de 10%, il demeure celui applicable.

## Imprese di diritto comune

- Riduzione dell'aliquota d'ISU dal 25% a 20% per le PMI per cui:
  - I ricavi annuali < 300 mDT nei servizi e professione non commerciale
  - I ricavi annuali < 600 mDt nei settori di trasformazione e commercio.

- Aumento dell'aliquota di ritenuta alla fonte 'RF' dal 5% a 10% sui dividendi distribuiti.

NB 1: A titolo di ricordo, la RF si applica sui dividendi pagati ai soci/azionisti persone fisiche residenti in Tunisia e le persone giuridiche e fisiche non residenti e non stabiliti in Tunisia.

NB 2: Rimane da precisare da una nota comune fiscale se la nuova aliquota di RF si applica sui dividendi relativi all'esercizio 2017 da distribuire in 2018 o anche su quelli degli esercizi precedenti al 2017.

NB 3: Gli stabilimenti stabili di ditte straniere saranno penalizzati visto che l'aliquota cumulata di 35% (25% + 10%) si applica indipendentemente che l'utile è trasferito alla società madre o no.

- Aumento della RF dal 5% a 10% sugli interessi pagati alle banche non stabiliti ne domiciliati in Tunisia.

NB: Se l'aliquota prevista in una convenzione fiscale internazionale è inferiore al 10%, rimane quello applicato.

## Common right companies

- Decrease of CIT rate from 25% to 20% for SMCs for which :
  - Annual sales < KTND 300 in service and non-commercial activities
  - Annual sales < KTND 600 into manufacturing and commercial activities.

- Increase of withholding W/H tax rate from 5% to 10% on paid dividends.

NB 1: As reminder, the W/H tax on dividends is applied on those paid to shareholders individuals' residents in Tunisia and individuals or companies residents and established abroad.

NB 2: It's still to be specified by common tax memo if new W/H tax rate is applicable on dividends related to 2017 exercise to be paid in 2018 or also those realized before 2017.

NB 3: Permanent establishments of foreign companies will be penalized as the cumulative rate of 35% (25% + 10%) is applied no matter the profit is transferred to the mother company or not.

- Increase of W/H tax rate from 5% to 10% on interests paid to banks non set up and not domiciled in Tunisia.

NB: if rate provided by double tax agreement is less than 10%, it remains the one as to be applied.

- |  |  |   |
|--|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Création d'un Fonds d'indemnisation des dommages agricoles provoqués par les intempéries naturelles financé par :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- L'Etat à concurrence de 20 MDT</li> <li>- La souscription des adhérents</li> <li>- Le prélèvement de 2% sur la production et importation de fruits et légumes</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Creazione di un Fondo di copertura di danni agricoli causati da fenomeni naturali e tale finanziato da:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lo Stato a concorrenza di 20 MDT</li> <li>- La sottoscrizione degli aderenti</li> <li>- Il prelievo di 2% sulla produzione e importazione di frutta e verdura</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Set up of Agricultural damages due to natural phenomenon as financed by :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- State up to MTND 20</li> <li>- Subscribers payments</li> <li>- 2% contribution on fruits and vegetables production and importation</li> </ul> </li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligne de financement d'un montant de 100 MDT pour l'appui financier des PME (études, diagnostic, restructuration de capital, rééchelonnement de dettes...).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Linea di finanziamento per un importo di 100 MDT per l'appoggio finanziare delle PMI (studi, diagnostico, ristrutturazione di capitale, rateizzazione di debiti...).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Financing fund of MTND 100 in order to financially support SMCs (studies, diagnostic, share capital restructuring, debts rescheduling...).</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suspension des droits de douane et TVA sur l'importation de matières et intrants agricoles.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sospensione di dazi doganali e IVA sull'importazione di alcuni materie e input agricole.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Exemption of custom duties and VAT on importation of some agricultural products and inputs.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de timbre sur les recharges de communications téléphoniques de 0,100 à 0,140 DT par Dinar ou fraction de Dinar et étendue à l'usage d'Internet.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de timbre sur les recharges de communications téléphoniques de 0,100 à 0,140 DT par Dinar ou fraction de Dinar et étendue à l'usage d'Internet.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation du droit de timbre sur les recharges de communications téléphoniques de 0,100 à 0,140 DT par Dinar ou fraction de Dinar et étendue à l'usage d'Internet.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Augmentation de la Taxe sur les assurances (TUA) de 5% à 6% (transport maritime et aérien) et de 10% à 12% (autres risques).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento della tassa unica sulle assicurazione (TUA) dal 5% a 6% (trasporto marittimo e aereo) e dal 10% a 12% (altri rischi).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Increase of Insurance unique Tax (TUA) from 5% to 6% (sea and air transportation) and from 10% to 12% (other risks).</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Appui du mode de recouvrement des dettes fiscales par les obligations cautionnées (à l'instar des dettes douanières).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rinforzamento del modo di recupero dei debiti fiscali tramite gli obblighi cauzionati (come si fa per debiti doganali).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reinforcement of means to recover fiscal debts through the guaranteed bonds (as done for custom debts).</li> </ul>   |

### III. Sociétés totalement exportatrices

- Exonération de la retenue à la source sur dividendes en 2018 et 2019.

NB 1: Il reste à préciser par une note commune fiscale si l'exonération concerne uniquement les dividendes à distribuer au titre des bénéficiaires réalisés respectivement en 2017 et 2018 ou même ceux réalisés avant 2017.

NB 2: Il reste aussi à préciser si l'exonération concerne également les dividendes provenant des bénéficiaires provenant des ventes réalisées sur le marché local.

- Retrait de l'attestation d'achat en suspension de TVA et des bons de commande visés au bout de 7 jours suite à la mise en demeure par le Bureau de contrôle d'impôts, suite au non-respect des conditions légales d'utilisation.

- Amende de 1.000 DT / jour de retard (max. 30.000 DT) lors de la non remise de l'attestation d'achat en suspension de TVA suite à la mise en demeure et pénalité de 10.000 DT à 100.000 DT en cas d'usage frauduleux de l'attestation et des bons de commande visés.

NB : L'amplitude de l'amende (rapport de 1 à 10) laisse trop de prérogatives à l'Administration fiscale, pouvant aboutir à des abus.

- Prerogatives étendues au Ministre des finances pour le retrait de tout agrément douanier accordé à un entrepôt sous douane (transit, export...).

### Imprese totalmente esportatrice

- Esenzione della ritenuta alla fonte sui dividendi in 2018 e 2019.

NB 1: Rimane da precisare tra una nota comune fiscale se l'esenzione concerne solamente i dividendi da distribuire e realizzati rispettivamente in 2017 e 2018 o anche quelli realizzati prima 2017.

NB 2: Rimane anche da precisare se l'esenzione copra anche i dividendi provenienti dalle vendite fatte sul mercato locale.

- Ritiro del certificato di acquisto in esenzione d'IVA e dei buoni d'ordini timbrati entro 7 giorni dall'avvertimento emesso dall'ufficio di controllo fiscale, al seguito del non-rispetto dei condizioni legale di utilizzazione.

- Multa di 1.000 DT / giorno di ritardo (massimo di 30.000 DT) per non aver rimesso il certificato di esenzione d'IVA dopo l'avvertimento e multa da 10.000 DT a 100.000 DT in caso di uso fraudolente del certificato e dei buoni d'ordini timbrati.

NB: Il largo ambito della multa (rapporto da 1 a 10) dà troppo prerogative all'Amministrazione fiscale, che può far nascere degli abusi.

- Estensione delle prerogative del Ministro di finanza per il ritiro di licenza doganale consegnata per un deposito sotto controllo doganale (transito, export...).

### Totally exporting companies

- Exemption of W/H tax on dividends in 2018 and 2019.

NB 1: To be specified by a common tax memo if exemption concerns only dividends related to profits realized in exercises 2017 and 2018 or even those related to profits realized before 2017.

NB 2: It remains also to be clarified if exemption concerns the profits coming from local sales.

- Cancellation of the VAT exemption certificate and the stamped order forms within a delay of 7 days from the warning as sent by the tax control office, following to the non-respect of legal use conditions.

- Fine of TND 1,000 DT / lateness day (max. TND 30,000) when the VAT exemption certificate is not remitted after a warning and fine between TND 10,000 and TND 100,000 in case of fraud use of the VAT exemption certificate and the stamped order forms.

NB: The wide range of fine (multiplication rate from 1 to 10) gives too much power to Administration, which could lead to abuses.

- More power of attorney to the Minister of finance in order to withdraw the Custom license given to a warehouse under custom control (transit, export...).



#### IV. Entreprises dans les ZDR

- Prise en charge par l'Etat durant 3 ans de la contribution d'employeur à la CNSS à compter du recrutement de chômeurs diplômés universitaires ou techniciens supérieurs effectué par toute société établie dans les Zones de développement régional 'ZDR' et ce quel que soit son secteur d'activité.
- Tel avantage ne s'applique pas aux sociétés bénéficiant déjà d'un régime de prise en charge par l'Etat de la contribution patronale de CNSS, aux sociétés en arrêt d'activité et aux sociétés n'ayant pas régularisé leur situation vis-à-vis de la CNSS et du fisc.

NB: Tel avantage s'applique aux recrutements à CDI et donc ça restreint sa portée.

- Unification des régimes fiscaux pour les sociétés et entreprises individuelles établies dans les ZDR entre ceux établis avant la nouvelle loi d'investissement (en vigueur à compter du 1.4.2017) et après telle loi, c'est-à-dire :
  - Ayant achevé la période de déduction totale ou partielle au 31.12.2017
  - N'ayant pas achevé la période de déduction totale selon l'ancien Code d'incitation aux investissements au 31.12.2017
  - N'ayant pas achevé la période de déduction partielle au 31.12.2017

Ainsi, on a pour toutes les Entreprises établies dans les ZDR :

- l'imposition à l'IS au taux de 10% pour les sociétés.
- la déduction des 2/3 des revenus imposables des personnes physiques.

#### Imprese nelle ZSR

- Presa in carico dallo Stato durante 3 anni del contributo di datore di lavoro alla CNSS a partire dell'assunzione di disoccupati laureati universitari o tecnici superiori fatti da ogni ditta stabilita in una Zona di sviluppo regionale 'ZSR' qualunque sia il suo settore di attività
- Tale vantaggio non si applica per le ditte avendo già un regime di presa in carico dallo Stato per i contributi di CNSS, alle ditte in fermata di attività e alle ditte che non hanno sistemato la loro situazione al confronto della CNSS e del fisco.

NB: Tale vantaggio si applica alle assunzioni di CDI (contratti a durata indefinita), e quindi limita la sua efficienza.

- Unificazione dei regimi fiscali per le ditte e imprese personale stabilite nelle ZSR fra quelle stabilite prima la nuova legge d'investimento (in vigore dal 1.4.2017) e dopo tale legge, cioè:
  - Avendo finito il periodo di deduzione totale o parziale al 31.12.2017
  - Non avendo finito il periodo di deduzione totale secondo il (vecchio) Codice d'incentivi all'investimento al 31.12.2017
  - Non avendo finito il periodo di deduzione parziale al 31.12.2017

Quindi, abbiamo per le ditte stabilite nelle ZSR:

- La tassazione all'ISU all'aliquota di 10% per le ditte
- La detrazione dei 2/3 dei redditi imponibile delle persone fisiche.

#### Companies into RDZ

- Bearing from the State during 3 years of the CNSS employer contribution from the recruitment of university graduated or technicians jobless as done by any company set up into a Regional development zone 'RDZ' regardless its activity sector.
- Such incentive is not applicable for companies having already a regime of bearing by State of the CNSS employer contribution, nor for companies having stopped activity nor for those not updated towards the CNSS and tax administration.

NB: Such incentive is applicable for permanent recruitments, which limits its goal.

- Unification of fiscal regimes of companies and individual projects as set up into RDZ between those set up before the new investment law (enforced from Apr. 1<sup>st</sup>, 2017) and those after it, and therefore those :

- Having expired the period of total or partial deduction at Dec. 31<sup>st</sup>, 2017
- Not having yet expired the total deduction period according to former Incentive investment Code at Dec. 31<sup>st</sup>, 2017
- Not having expired the partial deduction period at Dec. 31<sup>st</sup>, 2017

Therefore, we have for all enterprises set up into RDZ :

- Imposition of CIT at the rate of 10%.
- Deduction of 2/3 from taxable revenues for individuals.

## V. Personnes physiques

- Suppression du régime d'impôt forfaitaire pour les entrepreneurs dans les activités de services (CA annuel < 150.000 DT) et autres activités (CA annuel < 200.000 DT) et imposition selon un système simplifié en se basant sur le barème commun d'IRPP sur la base de bénéfices fixés comme suit :
  - Commerce de produits alimentaires : 7% du CA annuel
  - Commerce autres produits : 8% du CA
  - Travaux et transformation : 10% du CA
  - Services : 15% du CA
  - Consommation s/ place : 20% du CA

Un minimum d'impôt est prévu selon la catégorie et la zone d'implantation.

NB 1: Les bénéficiaires du régime simplifié doivent respecter certaines conditions (non importateur, ne détenant pas plus d'un véhicule, n'exerçant pas une autre activité non commerciale...).

NB 2 : Telle mesure vient suite au constat de faible contribution des forfaitaires au Budget de l'Etat (près de 400.000 contribuables payant 28 MDT, soit en moyenne 70 DT / an / contribuable).

## Persone fisiche

- Cancellazione del regime di tassazione forfettaria per imprenditori nelle attività di servizi (ricavi annuali < 150.000 DT) e altre attività (ricavi annuali < 200.000 DT) e sistemazione di un modo di tassazione semplificato in riferimento alla tabella progressiva d'ISR sulla base degli utili fissati come di seguito:
  - Commercio di prodotti alimentari: 7% dei ricavi annuali
  - Commercio altri prodotti: 8% dei ricavi annuali
  - Lavori e trasformazione: 10% dei ricavi annuali
  - Servizi: 15% dei ricavi annuali
  - Consumo s/ posto: 20% dei ricavi annuali

Un minimum d'imposta è previsto secondo la categoria e luogo d'impianto.

NB 1: I beneficiari del regime semplificato devono rispettare alcune condizioni (non importatori, non avendo più di 1 veicolo, non realizzando altra attività non commerciale...).

NB 2: Tale misure vengono al seguito dell'osservazione fatta del basso livello di contributo fiscale dei forfettari al Budget dello Stato (circa 400.000 contribuenti pagando 28 MDT, quindi in medio 70 DT / anno / contribuente).

## Individuals

- Cancellation of flat tax regime for entrepreneurs into service business (annual sales < TND 150,000) and other activities (annual sales < TND 200,000) and switching into a simple taxation upon the common IRT on the basis of profits fixed as follows:
  - Trade of alimentary products : 7% of annual sales
  - Other products sales : 8% of annual sales
  - Works and manufacturing : 10% of annual sales
  - Services : 15% of annual sales
  - Consumption on site : 20% of annual sales

A tax minimum is provided according the category and set up area.

NB 1: Beneficiaries of simple tax regime shall respect some conditions (not importer, not having more than 1 vehicle, not realizing other non-commercial activity...).

NB 2: Such provision is to be adopted in front of the very low level of flat tax regime for the State Budget (about 400,000 taxpayers paying MTND 28, then a medium amount of TND 70 / year/ taxpayer).

- Augmentation du montant déductible réinvesti dans un « compte d'épargne investissement » ouvert auprès du Fonds d'épargne national ou auprès des banques, et ce de 20.000 DT à 50.000 DT (sous réserve du minimum d'impôt).

- Aumento dell'importo deducibile nel «Conto di risparmio d'investimento» aperto presso i fondi di risparmio nazionale o le banche, dà 20.000 DT a 50.000 DT (salvo rispetto delle condizioni di minimum d'imposte).

- Increase of deductible amount as invested into « investment saving account » as opened ahead National saving fund or banks, from TND 20,000 to TND 50,000 (under provision to respect the tax minimum conditions).

- |   |   |   |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Augmentation du montant d'intérêts exonérés de l'IR sur « compte d'épargne investissement » de 2.000 DT à 4.000 DT.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Aumento dell'importo d'interessi esenti dell'ISR sul «conto risparmio d'investimento» da 2.000 DT a 4.000 DT.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Increase of exempted interest coming from « investment saving accounts” from TND 2,000 to TND 4,000.</li> </ul>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Réduction de la période minimale des contrats d'assurance vie de 10 à 8 ans pour bénéficiers des avantages fiscaux (déduction jusqu'à 10.000 DT / an).</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Riduzione del periodo minimale dei contratti di assicurazione vita da 10 a 8 anni per poter beneficiare degli incentivi fiscali (deduzione fino al 10.000 DT / anno).</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Reduction of the minimal period to block a life insurance contract from 10 to 8 years in order to benefit from tax incentive (exemption up to TND 10,000 / year).</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Limite de la donation d'immeuble et fonds de commerce entre conjoints et entre ascendants et descendant (et bénéficiant du droit d'enregistrement fixe) pour un même bien une seule fois durant 5 ans.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Limitazione nel dono di immobili e rami d'aziende fra sposi, e fra genitori e figli (beneficiando del diritto di registrazione fisso) per lo stesso bene una sola volta durante 5 anni.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Limitation of real estate or goodwill donation between spouses or between parents and children (and having the incentive fix registration rate) for the same good and only once during 5 years.</li> </ul>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Instauration d'une taxe de séjour de 3 DT /nuitée pour tout résident (âgé de + 12 ans) dans un hôtel.</li> </ul> <p>NB 1: Telle taxe sert à alimenter le budget de l'ETAT contrairement à de nombreux pays ayant instauré telle taxe et qui l'affectent à la municipalité.</p> <p>NB 2 : Les hôtels doivent tenir un registre coté et parafés mentionnant les coordonnées du client, la période du séjour et le nombre de jours. A l'ère de l'informatique, l'Administration pourra sûrement trouver une solution plus adéquate.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Creazione di una tassa di soggiorno di 3 DT /notte per ogni residente (di più di 12 anni) negli alberghi.</li> </ul> <p>NB 1: Tale tassa serve ad alimentare il budget dello Stato contrariamente ad altri paesi che hanno stabilito tale tassa per il municipio.</p> <p>NB 2: Gli alberghi devono tenere un registro timbrato dal fisco menzionando i riferimenti del cliente, il periodo di soggiorno e il numero di giorni passati. All'epoca degli IT, l'Amministrazione troverà sicuramente una soluzione più comoda.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Set up of a staying hotel tax of TND 3 / night for any resident over 12 year old.</li> </ul> <p>NB 1: Such tax, contrarily to other countries, will not finance the municipality but the State budget.</p> <p>NB 2: Hotels shall keep a manual register as stamped by tax office in order to write client coordinates, period and number of days of any resident. At the IT period, the Administration will surely find out a more practical control mean.</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Peine de prison de 3 à 5 ans pour toute personne utilisant un véhicule pour la contrebande.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Carcere da 3 a 5 anni per ogni persona che utilizza un veicolo per commercio di contrabbando.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Prison from 3 to 5 years for any individual that use a vehicle for trade smuggling.</li> </ul>   |

## VI. Autres entités

- Contribution conjoncturelle au profit du budget de l'Etat exigible par les banques et assurances de 5% du bénéfice imposable à l'IS au titre de 2018 et 2,5% au titre de 2019.

NB : Ainsi, on observe que la contribution conjoncturelle de 7,5% prévue par la LF 2017 a été reconduite pour les établissements financiers. Est-ce le provisoire qui dure ?

- Harmonisation des sanctions fiscales lors de la non-révélation de secret bancaire ou d'assurance à l'administration fiscale ou à un tiers pays ayant une convention fiscale avec la Tunisie.

- Création d'un Fonds de garantie de 50 MDT pour le financement des logements sociaux destiné aux personnes à revenus non réguliers.

- Assujettissement de l'AFT (Agence foncière touristique) à la TVA.

- Extension du bénéfice d'abandon du loyer des terres agricoles appartenant à l'Etat jusqu'à fin 2018.

- Les associations sportives, les festivals et les expositions artistiques sont tenus d'informer trimestriellement les Bureaux de contrôle d'impôts des contrats signés.

## Altre entità

- Contributo congiunturale al profitto del budget dello Stato per le banche e assicurazione fissato al 5% dell'utile imponibile di 2018 e 2,5% per 2019.

NB: Così, osserviamo che il contributo eccezionale stabilito dalla LF 2017 di 7,5% è stato ricondotto per gli stabilimenti finanziari. E' il provvisorio che dura ?

- Armonizzazione delle sanzioni fiscali per la non divulgazione del segreto bancario o dell'assicurazione presso le autorità fiscali o un paese terzo avendo una convenzione fiscale con la Tunisia.

- Creazione di un fondo di garanzia di 50 MTD per il finanziamento di alloggi sociali destinati a persone con reddito non regolare.

- Sottomissione dell'AFT (Agenzia fondiaria turistica) all'IVA.

- Estensione del beneficio di abbandono di affitto di terreni agricoli di proprietà dello Stato fino alla fine del 2018

- Le associazioni sportive, i festival e le mostre d'arte sono tenuti a riferire trimestralmente agli uffici di controllo fiscale dei contratti firmati.

## Other entities

- Conjunctural contribution for the State budget to be paid by Banks and insurance companies fixed at 5% of profits related to 2018 and 2.5% to 2019.

NB: We observe that the 7.5% exceptional contribution as set up by FA 2017 has been renewed for financial companies. Is it the temporary that longs.

- Harmonization of tax penalties for non-disclosure of bank or insurance secrecy to the tax authorities or a third country having a tax treaty with Tunisia.

- Creation of a guarantee fund of MTND 50 for the financing of social housing destined for people with non-regular income.

- Submission of the AFT (Tourist Property Agency) to VAT

- Extension of the benefit of abandonment of rent of agricultural land owned by the state until the end of 2018.

- Sports associations, festivals and art exhibitions are required to report of signed contracts quarterly to the Tax Control Offices.

- 
- Avantage fiscal accordé aux opérateurs télécoms pour faire bénéficier les associations venant en aide aux personnes atteints de maladies graves à travers la collecte de dons par envoi de SMS.
  - Vantaggio fiscale per gli operatori di telecomunicazioni di fare beneficiare associazioni che assistono le persone con malattie gravi per la raccolta di donazioni tramite l'invio di SMS.
  - Tax incentive for telecom operators to benefit associations that assist people with serious illnesses through collecting donations by sending SMS.
- 
- Suspension des droits de consommation sur l'importation des véhicules tout terrain (4x4) importés par les agences de voyage.
  - Sospensione dei dazi di consumo per l'importazione di veicoli 4x4 importati dalle agenzie di viaggio.
  - Suspension of consumption duties on the import of 4x4 vehicles imported by travel agencies.
-



**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](http://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](http://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](http://www.nexia.com)), classificato fra il top 10  
delle rete mondiale di audit e consulting.