



Afinco
Experts comptables
Chartered accountants
Dottori commercialisti



A member of
Nexia
International

Newsletter PLF 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.

Projet de loi de finances 2019

- Suppression de l'avantage fiscal de faveur accordé à l'export :
 - sociétés constituées à compter du 1.1.2019 : suppression du régime fiscal avantageux
 - société constituées avant le 1.1.2019 : continuité du régime fiscal de faveur jusqu'au bénéfice relatif à l'exercice 2020.
 NB : l'objectif de l'Etat, conformément aux recommandations du FMI, est d'appliquer un taux d'IS unique (qui serait de 13%) aussi bien pour les sociétés totalement exportatrices que celles locales.

- Application, lors de la formalité d'enregistrement, d'une contribution de 1% sur tout achat de bien immeuble ou de fonds de commerce d'une valeur supérieure à 5.000 DT qui n'est pas justifié par un chèque ou virement bancaire.

NB : Telle mesure vient dans le cadre de lutte progressive de l'Etat contre l'usage du cash.

- 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'.

Progetto Legge finanziaria 2019

- Cancellazione del vantaggio fiscale di favore tale applicato all'export:
 - ditte costituite a partire del 1.1.2019 : cancellazione del regime fiscale vantaggioso
 - ditte costituite prima il 1.1.2019 : continuità del regime fiscale di favore fino all'utile dell'esercizio 2020.
 NB : l'obiettivo dello Stato, conformemente alle richieste del FMI, è di applicare un'aliquota unica d'imposta sugli utili (che sarebbe di 13%) sia per le ditte totalmente esportatrice che per le ditte locale.

- Applicazione, al momento della formalità di registrazione, di un contributo di 1% sud ogni acquisto di bene immobile o di ramo d'azienda di un valore che supera 5.000 DT e che non è giustificato da un'assegno o bonifico bancario.

NB: Tale misura è fatta nell'ambito di lotta graduale dello Stato contro l'uso del cash.

- 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'

Draft Finance Act 2019

- Cancellation of tax incentive granted for export:
 - companies set up from Jan. 1st, 2019: cancellation of the incentive fiscal regime
 - companies set up before Jan. 1st, 2019: continuity of incentive tax regime till profit related to year 2020.
 NB: The State goal, in conformity with IMF recommendations, is to apply a unique corporate income tax (that would be 13%) for both exporting and local companies.

- Application, at the registration procedure, of a 1% contribution on any acquisition of real estate property or of a goodwill for a value over TND 5,000 which is not justified by a bank check or transfer proof.

NB: Such decision comes into the frame of progressive fight of the State against the cash use.

- 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'

- | | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Application d'un taux additionnel de pénalité de retard forfaitaire de 1,25%, lorsque le retard de la déclaration volontaire ne dépasse pas 60 jours et de 2,5% lorsque ça dépasse les 60 jours. | <ul style="list-style-type: none"> • 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 e di 2,5% quando supera i 60 giorni. | <ul style="list-style-type: none"> • Application of an additional penalty flat rate of 1.25%, when voluntary tax return deposit is inferior to 60 days and of 2.5% when it's over 60 days. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Prise en charge additionnelle par l'Etat de la contribution d'employeur à la sécurité sociale pour une durée de 10 ans pour les sociétés sises (avant le 1.1.2011) dans les zones de développement régional et ce pour les secteurs suivants : <ul style="list-style-type: none"> - Textile et habillement - Cuir et chaussures | <ul style="list-style-type: none"> • 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 seguenti : <ul style="list-style-type: none"> - Tessile e abbigliamento - Cuoio e calzature | <ul style="list-style-type: none"> • 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 the following sectors: <ul style="list-style-type: none"> - Textile and garment - Leather and shoes |
| <ul style="list-style-type: none"> • Reconduction de la mesure d'exonération de l'impôt sur les sociétés durant 4 ans pour les sociétés à créer en 2020.
NB : telle mesure est actuellement valable pour les sociétés créées en 2018 et 2019. | <ul style="list-style-type: none"> • Proroga della misura d'esenzione dell'imposta sugli utili durante 4 anni per le ditte da costituire in 2020.
NB : tale misura è attualmente valida per le ditte costituite in 2018 e 2019. | <ul style="list-style-type: none"> • Renewal of the corporate income tax exemption during 4 years to be applied for companies to set up in 2020.
NB: such provision is actually applied for companies set up in 2018 and 2019. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Réduction du taux d'impôt sur les sociétés à partir de l'exercice 2021 et ce pour les activités suivantes : <ul style="list-style-type: none"> - Industries mécaniques, électriques et électroniques - Fabrication d'automobiles, avions, trains et navires, ainsi que leurs composants - Fabrication de câbles - Secteur cuir, textile et chaussures - Sociétés de commerce international (conformes à la législation en vigueur) - Production d'équipements médicaux - Industries alimentaires | <ul style="list-style-type: none"> • Riduzione dell'aliquota d'imposta sugli utili a partire dell'anno 2021 per le attività seguenti: <ul style="list-style-type: none"> - Industrie meccaniche, elettriche e elettroniche - Produzione di automobili, aerei, treni e navi, incluso per i loro componenti - Produzione di cavi elettrici - Settore di cuoio, tessile e calzature - Ditte di commercio internazionale (in conformità alla legge in vigore) - Produzione di materiale medicale - Industria alimentare | <ul style="list-style-type: none"> • Reduction of the corporate income tax rate to be applied from year 2021 for the following sectors: <ul style="list-style-type: none"> - Mechanical, electrical and electronics - Production of automotive, airplanes, trains and boats, including their components - Electrical wire production - Leather, textile and shoes production - International trade companies (in conformity with enforced law) - Medical equipment production - Alimentary industries |

- Programmation informatique
- Centres d'appels

NB : Le taux n'est pas encore défini, mais il serait de 13% (au lieu et place de 25%).

- Programmazione informatica
- Call center

NB : L'aliquota non è ancora definita, ma sarebbe di 13% (in vece di 25%).

- IT programs
- Call centers

NB: The rate is not yet decided, but it would be 13% (rather than 25%).

- Exonération de l'impôt sur les sociétés durant 5 ans pour les sociétés opérant dans des secteurs à haute valeur ajoutée (restant à définir) à créer à compter de Janv. 2019.

- Esenzione dell'imposta sugli utili durante 5 anni per le ditte operando nei settori ad'alta valore aggiuntiva (da definire) da costituire a partire di Gennaio 2019.

- Corporate income tax exemption during 5 years for companies operating into high added value activities (to be defined) to set up from Jan. 2019.

- Obligation aux contribuables de déposer une liste des comptes bancaires et postaux lors de la déclaration d'existence et lors du dépôt de la déclaration annuelle d'impôt sur les sociétés ou sur les revenus.

- Obbligo dei contribuenti di depositare un'elenco dei conti bancari e postali al momento del deposito della dichiarazione di esistenza e delle dichiarazioni annuali d'imposta sugli utili e sui redditi.

- Obligation for taxpayers to deposit a list of bank and post accounts when depositing the tax existence return and when depositing annual revenues and corporate income tax returns.

- Levée du secret professionnel de certaines Administrations envers l'Administration fiscale, à l'instar de :
 - 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

- Abolizione del segreto professionale di alcune Amministrazione al confronto dell'Amministrazione fiscale, come :
 - 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.

- Lifting of professional secrecy of some Administrations toward tax department, such as:
 - 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.

- Obligation aux banques de communiquer avant le 28 de chaque mois les comptes bancaires avec l'identité de leurs titulaires, ouverts au cours du mois précédent.

- Obbligo per le banche di comunicare prima il 28 di ogni mese i conti bancari con l'identità dei loro titolari, aperti durante il mese precedente.

- Obligation for the banks to deliver before 28 of each month the banks accounts together with owners' identities, as opened during the preceding month.

- | | | |
|---|--|---|
| <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 dépasse 1 an. | <ul style="list-style-type: none"> • Pausa del termine di controllo fiscale in caso d'invio dall'Amministrazione fiscale di richiesta di dati all'estero, senza che la pausa 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"> • Adaptation du secret professionnel opposé à l'Administration fiscale en vue de se conformer aux exigences du GAFI. | <ul style="list-style-type: none"> • Adeguamento del segreto professionale opposto all'Amministrazione fiscale affinché di conformarsi alle esigenze del GAFI. | <ul style="list-style-type: none"> • Professional secrecy applicable to Tax department to be adapted with GAFI standards. |
| <ul style="list-style-type: none"> • Instauration du système de facturation électronique pour les 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"> • Majoration de 50% des contributions payées par les établissements classés dangereux. Les nouveaux tarifs sont : <ul style="list-style-type: none"> - Catégorie 1 : 2.500 DT - Catégorie 2 : 1.250 DT - Catégorie 3 : 375 DT | <ul style="list-style-type: none"> • Aumento di 50% dei contributi pagati dai stabilimenti classificati pericolosi. Le nuove tariffe sono : <ul style="list-style-type: none"> - Categoria 1 : 2.500 DT - Categoria 2 : 1.250 DT - Categoria 3 : 375 DT | <ul style="list-style-type: none"> • Increase by 50% of contributions as paid by industrial buildings classified as dangerous. New fares are: <ul style="list-style-type: none"> - Category 1: TND 2,500 - Category 2: TND 1,250 - Category 3: TND 375 |
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération des ventes d'huiles végétales usées destinées aux sociétés exportatrices (en vue de leur recyclage en carburant). | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione della vendita di olio vegetale usata destinata alle ditte esportatrice (per essere ricilati in benzina). | <ul style="list-style-type: none"> • Exemption of used vegetable oil as sold to exporting companies (in order to be recycled into gas). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Exonération de la TVA des commissions perçues par les intermédiaires des marchés de gros (afin d'encourager le recours de agriculteurs au circuit officiel). | <ul style="list-style-type: none"> • Esenzione dell'IVA dei commissioni percepiti dagli intermediari di mercati in grosso (afinche d'incoraggiare il passaggio dei agricoltori trà il circuito ufficiale). | <ul style="list-style-type: none"> • VAT exemption of commissions as invoiced by food wholesale traders (in order to encourage farmers to follow official circuit). |
| <ul style="list-style-type: none"> • Assujettissement à la TVA des ventes de terrains industriels par l'AFI (Agence Foncière Industrielle). | <ul style="list-style-type: none"> • Assoggettamento all'IVA delle vendite di terreni industriali dall'AFI (Agenzia Industriale Fondiaria). | <ul style="list-style-type: none"> • VAT imposition of industrial lands as sold by AFI (industrial real estate Agency). |



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.