



Newsletter RNE

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.



En référence à :

- La Loi n° 2018-52 relative au Registre National des Entreprises « RNE »,
- Le Décret n° 2019-52 relatif au mode de fonctionnement du Centre National du Registre des Entreprises,
- Le Décret n° 2019-53 relatif à la procédure de réservation de la raison sociale et du nom commercial,
- Décret n° 2019-54 relatif aux modalités de détermination du bénéficiaire effectif,

Il a été décidé ce qui suit :

- Le Matricule fiscal est dorénavant l'identifiant unique et vient annuler et remplacer le numéro d'immatriculation au Registre de commerce ;
- Annulation du Registre de commerce (géré par les tribunaux) et remplacement par le RNE ;
- Le RNE comporte 4 sections : | Registre de commerce | Registre des professions | Registre des Associations | Registre des bénéficiaires effectifs |
- L'annonce au Journal Officiel (JORT) est remplacée par une annonce au Bulletin Officiel du RNE (BORNE) sur le Web (www.registre-commerce.tn) ;
- Réduction des tarifs des annonces légales et des délais (24h au lieu de 20 jours) ;
- Réduction des délais de création de sociétés ;
- Les professions libérales (médecins, avocats, experts comptables...) sont dorénavant soumises à l'inscription au RNE ;
- Les bénéficiaires effectifs doivent être déclarés :
 - o Personne physique détenant, de façon directe ou indirecte, 20% ou plus du capital ;
 - o Personne physique qui exerce, de façon directe ou indirecte, un pouvoir de contrôle sur les organes de gestion, d'administration ou de direction de la société ou sur l'assemblée générale des associés ou actionnaires ;
 - o Personne physique ayant un mandat d'administrateur judiciaire : expert-comptable, avocat, huissier...
 - o Personne ayant le pouvoir de gérer un TRUST ou une Holding ;
- La base de données du RNE est accessible par les diverses Administrations : | Direction d'Impôts | Banque Centrale | CTAF (cellule anti-blanchiment) | Douane | CNSS | Organismes d'investissement (API, ITI) |...
- Possibilité de réserver la raison sociale et le nom commercial sur la base Web du RNE ;
- Tout défaut de déclaration fiscale annuelle par une Entreprise est inscrit au RNE et à défaut de régularisation au bout d'un an, l'entreprise est radiée du RNE et perd ses droits d'exercer le commerce (*interprétation fournie par un responsable*) ;
- Toute procédure de redressement judiciaire ou de mise en faillite est publiée sur le RNE ;
- Les décisions de gel des avoirs par les autorités (dans le cadre de la lutte contre le blanchiment d'argent et contre le terrorisme) sont publiées sur le RNE ;

- Sanctions :

- Tout enregistrement, modification, radiation, insertion d'information, dépôt de documents, y compris les états financiers, fait après le délai légal entraîne une pénalité de retard égale à 50% du montant de redevance due, par mois de retard ;
- A défaut de régularisation par l'entreprise au bout de 15 jours du préavis communiqué par le RNE, un PV est dressé et communiqué au Procureur de la République, outre la suspension du RNE. L'amende qui en découle varie de 1.000 DT à 5.000 DT (doublée en cas de récidive) ;
- Le dépôt d'informations/documents manquants de façon intentionnelle entraîne une amende de 1.000 DT à 5.000 DT pour les personnes physiques et de 2.000 DT à 10.000 DT pour les Sociétés et TRUSTS ;
- Une amende de 50.000 DT et une peine de 5 ans d'emprisonnement est appliquée à toute personne ayant déposé une déclaration contraire à la réalité ou communiqué une information mensongère
- Les sanctions précédentes peuvent être évitées/suspendues en cas de régularisation par la personne concernée ;
- Une amende de 250 DT à 10.000 DT est appliquée à toute personne qui n'a pas mentionné le numéro de RNE sur ses documents : bons de commande, liste des prix, annonces, correspondances... La sanction est doublée pour les Sociétés;
- Une amende de 100.000 DT et une peine de 15 ans d'emprisonnement est appliquée à toute personne ayant falsifié un document délivré par le RNE ou remis au RNE.

Les sociétés (SA, SARL, SCS, SCA, établissement stable...), les TRUSTS (lorsque le fondé de pouvoir est résident fiscal en Tunisie), les personnes physiques (tunisiennes ou étrangères) ... doivent faire l'inscription et/ou la mise à jour au RNE **au plus tard le 6.8.2019**

Mourad Abdelmoula

Managing Partner



In riferimento a :

- La Legge n° 2018-52 relativa al Registro Nazionale delle Imprese « RNE »,
- Il Decreto n° 2019-52 relativo al modo di funzionamento del Centro Nazionale del Registro delle Imprese,
- Il Decreto n° 2019-53 relativo alla procedura di prenotazione della denominazione sociale e del nome commerciale,
- Il Decreto n° 2019-54 relativo alle modalità di determinazione del beneficiario effettivo,

E' stato deciso quanto segue :

- La Matricola fiscale è ormai l'identificativo unico e viene cancellare e sostituire il numero d'immatricolazione al Registro di commercio ;
- Cancellazione del Registro di commercio (gestito dai tribunali) e sostituzione dal RNE ;
- Il RNE si compone di 4 sezioni : | Registro di commercio | Registro dei professionisti | Registro delle Associazione | Registro dei beneficiari effettivi |
- L'annuncio sulla Gazzetta Ufficiale (JORT) è sostituito da un'annuncio al Bollettino Ufficiale del RNE (BORNE) sullo Web (www.registre-commerce.tn) ;
- Riduzione delle tariffe dei annunci e termini (24 ore in vece di 20 giorni) ;
- Riduzione dei termini di creazione di imprese ;
- I professionisti (medici, avvocati, dottori commercialisti...) sono ormai sottomessi all'iscrizione al RNE ;
- I beneficiari effettivi devono essere dichiarati :
 - o Persona fisica che detiene, di maniera diretta ou indiretta, 20% o più del capitale;
 - o Persona fisica che esercita, di maniera diretta o indiretta, un potere di controllo sugli organi di gestione, di amministrazione o di direzione della ditta o sull'assemblea generale dei soci o azionisti ;
 - o Persona fisica che ha un mandato di amministratore giudiziario: dottore commercialista, avvocato, notaio...;
 - o Persona che ha il potere di gestire un TRUST o Holding;
- La base dati del RNE è accessibile dalle varie Amministrazione : | Direzione delle Imposte | Banca Centrale | CTAF (direzione anti riciclaggio) | Dogana | CNSS (INPS) | Agenzie d'investimento (API, ITI) |...
- Possibilità di prenotare la denominazione sociale e il nome commerciale sul portello Web del RNE ;
- Qualsia difetto di dichiarazione fiscale annuale da parte di una ditta è registrato sul RNE e in assenza di regolarizzazione nel termine di un'anno, si decide la radiazione della ditta del RNE, che perde i suoi diritti di esercitare il commercio (*interpretazione comunicata da un responsabile*) ;
- Qualsia procedura di salvataggio giudiziario o di fallimento è pubblicata sul RNE ;
- I decisioni di confisca dei beni dalle autorità (nel quadro di lotta contro il riciclaggio di denaro e contro il terrorismo) sono pubblicati sul RNE;

- Sanzioni :

- Ogni registrazione, modifica, radiazione, inserzione di dati, deposito di carte, incluso gli stati finanziari, fatto dopo il termine legale guida l'applicazione di multa di ritardo uguale al 50% dell'importo di canone dovuto, per mese di ritardo ;
- In'assenza di regolarizzazione dalla ditta entro 15 giorni dell'avvertimento tale comunicato dal RNE, un verbale è fatto e trasmesso al Procuratore della Repubblica, oltre la sospensione del RNE. La multa che si applica è trà 1.000 DT e 5.000 DT (raddoppiata in caso di recidiva) ;
- Il deposito di dati/carte mancanti di maniera intenzionale guida ad'una multa trà 1.000 DT e 5.000 DT per le persone fisiche e trà 2.000 DT e 10.000 DT per le Società e TRUST ;
- Una multa di 50.000 DT ed una pena di 5 anni di carcere è applicata ad'ogni persona avendo depositato una dichiarazione contrario alla realtà o comunicato un'informazione falsa ;
- Le sanzione precedenti possono essere evitati/sospesi in caso di regolarizzazione dalla persona concernata ;
- Una multa trà 250 DT e 10.000 DT è applicata ad'ogni persona che non fà figurare il numero di RNE sulle sue carte : buono d'ordine, lista di prezzi, annunci, corrispondenze... La sanzione è raddoppiata per le Società ;
- Una multa di 100.000 DT ed una pena di 15 anni di carcere è applicata ad'ogni persona avendo falsificato una carta consegnata dal RNE o rimessa al RNE.

Le società (SpA, SRL, SCS, SCA, stabilimento stabile...), i TRUST (quando il mandatario è una persona residente fiscale in Tunisia), le persone fisiche (tunisini o stranieri)... devono fare l'iscrizione e/o l'aggiornamento al RNE **prima del 6.8.2019.**

Mourad Abdelmoula

Managing Partner



In reference to :

- The Law # 2018-52 as related to National Enterprises Registration « RNE »,
- The Decree # 2019-52 as related to the operating way of Enterprises Registration National Center,
- The Decree # 2019-53 as related to the procedure of social denomination and trade name booking,
- Decree # 2019-54 as related to formalities of beneficial owner determination,

It has been decided what follows:

- The Fiscal ID number is from now the sole ID number and comes to replace and cancel the Trade register affiliation number;
- Cancellation of the Trade Register (as managed by the Courts) and replacement by the RNE;
- The RNE is composed of 4 sections: | Trade register | Professional activities' register | Associations' register | Beneficial owner's register |
- The announcement at Official Gazette (JORT) is replaced by announcement at the Official gazette of RNE (BORNE) on the Web (www.registre-commerce.tn);
- Decrease of the announcements fares and the delays (24 h rather than 20 days) ;
- Decrease of the companies set up delays;
- The professional activities (doctors, lawyers, chartered accountants...) are from now obliged to be affiliated to RNE;
- The beneficial owner shall be declared:
 - o Individual owning, directly or indirectly, 20% or more of share capital;
 - o Individual having, directly or indirectly, a control power on management bodies, on BoDs, general shareholders assembly;
 - o Individual having a judicial administrator power of attorney: chartered accountant, lawyer, notary...
 - o Individual having the power of attorney to manage a TRUST or a Holding;
- The RNE data basis is accessible by various Administrations: | Tax Department | Central Bank | CTAF (anti money laundry dept.) | Custom | CNSS (social security) | Investment agencies (API, ITI) |...
- Possibility to book the social denomination and trade name on the RNE's Website;
- Any enterprise's annual tax return defect is registered on the RNE and in case of lack of regularization within one year, the enterprise is banned from RNE and loses its right to exercise the trade (*interpretation as provided by a responsible*);
- Any judicial reorganization or bankruptcy procedure is published on RNE;
- Any assets seizure decided by Authorities (into the frame of anti-money laundry or fight against terrorism) are published on RNE;

- Sanctions :

- Any registration, amendment, radiation or insertion of data, any documents deposit, including the financial statement, done after the deadline leads to a late penalty equal to 50% of the due fare, per late month;
- In case of lack of regularization by the Enterprise within 15 days from warning done by RNE, a minute is redacted and transmitted to the General Attorney, added to the RNE radiation. The fine is between TND 1,000 and TND 5,000 (doubled in case of recurrence);
- The deposit of data/documents intentionally missing leads to a fine between TND 1,000 and TND 5,000 for individuals and from TND 2,000 and TND 10,000 for Companies and TRUSTS;
- A fine of TND 50,000 and 5 year prison sentence is applied to any person that have deposited a declaration contrary to the truth or communicated a false data;
- The preceding sanctions may be avoided/hanged in case of regularization by the concerned person;
- A fine between TND 250 and TND 10,000 is applied to any person that did not insert the RNE number on its documents: order form, price listing, announcements, correspondences... Sanction is doubled for Companies;
- A fine of TND 100,000 and a 15 year prison sentence is applied to any person that has falsified a document as delivered by RNE or delivered to RNE.

The companies (Limited company, Private partnership company, Limited partnership company, stable establishment...), TRUSTS (when the power of attorney holder is a tax resident in Tunisia), the individuals (Tunisian or foreigners) ... shall do the affiliation and/or updating at RNE **no later than August 6th, 2019**.

Mourad Abdelmoula

Managing Partner



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.