



Newsletter LF 2021

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

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

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

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

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

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

Loi de finances 2021

- **Révision et harmonisation du taux commun de l'impôt sur les sociétés (IS) à 15% (y compris les sociétés totalement exportatrices) qui vient remplacer:**

- Les taux de 25% et 20% ;
- Le taux de 13,5% tel que prévu d'entrer en vigueur à partir du 1.1.2021 pour certaines activités ([Cf. notre publication LF 2019](#)).

NB : Telle révision vient en application des consignes du FMI et de l'UE relatifs à l'alignement des impositions appliquées aux régimes local et export d'une part, et dans le but de ramener le commerce parallèle dans le circuit déclaré.

NB 1 : Le nouveau taux d'IS est applicable pour les bénéficiaires à réaliser à partir du 01/01/2021 et à déclarer en 2022

NB 2 : Demeure en vigueur Le taux d'IS réduit de 10% pour les activités de l'Agriculture | Pêche | Artisanat | Lutte # la pollution | Zones de développement régional.

NB 3 : Demeure en vigueur Le taux d'IS majoré 35 % pour les activités de Banques, Assurances et établissements financiers | Stés d'investissement | Opérateurs télécom | Services d'hydrocarbures sur le marché local (IS 15% pour l'export) | Production et transport d'hydrocarbures | Activités de franchise | Concessionnaires automobiles | Grandes surfaces commerciales.

Legge finanziaria 2021

- **Revisione e armonizzazione dell'aliquota comune dell'imposta sulle utile (IU) al 15% (comprese le società completamente esportatrici) che viene sostituire:**

- Le aliquote di 25% e 20%;
- L'aliquota del 13,5% come previsto di entrare in vigore dall'1.1.2021 per alcune attività ([si veda la nostra pubblicazione LF 2019](#)).

NB: Tale revisione è in applicazione delle istruzioni del FMI e dell'UE relative all'allineamento delle tasse applicate ai regimi locale e di esportazione da un lato, e con l'obiettivo di riportare il commercio parallelo nel circuito dichiarato.

NB 1: La nuova aliquota dell'IU è applicabile per gli utili da realizzare a partire dal 01/01/2021 e da dichiarare nel 2022

NB 2: Rimane in vigore l'aliquota IU ridotta del 10% per le attività di Agricoltura | Pesca | Artigianato | Combatti # l'inquinamento | Zone di sviluppo regionale.

NB 3: Rimane in vigore aliquota dell'IU maggiorato del 35% per le attività bancarie, assicurative e finanziarie | Società di investimento | Operatori di telecomunicazioni | Servizi di idrocarburi sul mercato locale (tassa del 15% per l'esportazione) | Produzione e trasporto di idrocarburi | Attività di franchising | Concessionari auto | Ampi spazi commerciali.

Finance Act 2021

- **Review and harmonization of the common corporate income tax rate (CIT) at 15% (including fully exporting companies) which switch and cancel:**

- The 25% and 20% rates;
- The 13.5% rate as it was initially planned to be effective from Jan. 1st 2021 for some activities ([see our publication LF 2019](#)).

NB: Such a revision comes in application of the instructions of the IMF and the EU relating to the alignment of the taxes applied to the local and export regimes on the one hand, and with the aim of bringing parallel trade into the declared circuit.

NB 1: The new CIT rate is applicable for profits to be made from 01/01/2021 and to be declared in 2022

NB 2: Remains in force the reduced CIT rate of 10% for the activities of Agriculture | Fishing | Handicrafts | Fight # pollution | Regional development zones.

NB 3: Remains in force the increased CIT rate of 35% for banking, insurance and financial establishments activities | Investment companies | Telecom operators | Hydrocarbon service companies for services performed on the local market (15% tax for export) | Production and transport of hydrocarbons | Franchise activities | Car dealers | Large commercial areas.

- **Révision des taux de retenue à la source (RS) suite à la révision des taux d'IS :**
 - Baisse du taux de la RS sur la cession de titres (actions et parts sociales) de 25% à 15% ;
 - Baisse du taux de la RS sur honoraires, commissions, courtages, loyers, rémunérations des activités non commerciales et rémunérations de la performance de 15% à 10% ;
 - Baisse du taux de la RS sur les montants dépassant 1.000 DT de 1,5% à 1% sur les paiements aux sociétés soumises à l'IS au taux de 15%
 - Annulation de la RS de 5% sur les commissions de courtage des sociétés de commerce international
 - Baisse du taux de la RS sur honoraires de 5% à 3% ;
 - Baisse du taux de l'avance sur impôt pour les personnes prévues par l'article 4 du code de l'IRPP et de l'IS de 25% à 15% ;
 - Baisse du taux de la RS libératoire sur les prix des cessions immobilières et des droits de 15% à 10% ;
 - Baisse du minimum d'IS de 15% à 10% pour les sociétés ayant une exonération totale ou partielle de l'IS (article 12 de la loi 114-89 relative à la promulgation du code de l'IRPP et de l'IS).
- **Revisione delle aliquote di ritenuta alla fonte (RF) a seguito della revisione delle aliquote IS:**
 - Riduzione del tasso di RF sulla vendita di titoli (quote e azioni) dal 25% al 15% ;
 - Riduzione del tasso di RF su onorari, commissioni, intermediazioni, affitti, remunerazione per attività non commerciali e remunerazione per prestazioni dal 15% al 10% ;
 - Riduzione dell'aliquota di RF sugli importi superiori a 1.000 DT dall'1,5% all'1% per i pagamenti fatti alle aziende soggette all'IU all'aliquota del 15% ;
 - Annullamento del 5% di RF sulle provvigioni di società di commercio internazionale ;
 - Diminuzione del tasso di RF sugli onorari dal 5% al 3% ;
 - Diminuzione dal 25% al 15% dell'aliquota dell'acconto d'imposta per i soggetti previsti dall'articolo 4 del codice d'imposta ;
 - Diminuzione del tasso di RF in pieno scarico sui prezzi dei trasferimenti di proprietà e dei diritti dal 15% al 10% ;
 - Riduzione dell'imposta minima sulle società dal 15% al 10% per le società che beneficiano di un'esenzione totale o parziale dall'IU (art. 12 legge 114-89 relativo alla promulgazione del codice d'imposta).
- **Revision of withholding tax rates (WHT) following the revision of CIT rates:**
 - Reduction of the WHT rate on the sale of securities (shares) from 25% to 15%
 - Reduction of the WHT rate on fees, commissions, brokerage, rents, remuneration for non-commercial activities and remuneration for performance from 15% to 10%
 - Reduction of the WHT rate on amounts exceeding 1,000 TND from 1.5% to 1% on payments done to companies' subject to CIT at the rate of 15%
 - Cancellation of the 5% WHT on commission paid to international trading companies
 - Decrease of the WHT rate on fees from 5% to 3%
 - Decrease in the rate of the tax advance for persons provided for in article 4 of the tax code from 25% to 15%
 - - Decrease in the rate of WHT in full discharge on the prices of property transfers and rights from 15% to 10%
 - Reduction of the minimum CIT from 15% to 10% for companies benefiting from a total or partial exemption from corporate tax (article 12 of law 114-89 relating to the promulgation of the IRPP code and 'IS)

- Annulation du taux de RS de 35% sur les revenus de capitaux mobiliers (placements bancaires et similaires) telle qu'instituées en juin 2020 et application du taux unique et libérateur de 20%

NB : les nouveaux taux sont applicables pour les montants dus à partir du 01/01/2021. Nous attendons la publication de la note commune fiscale afin de s'assurer de l'exclusion ou pas de tels nouveaux taux sur les montants à payer en 2021 et relatifs à des revenus (loyers, honoraires, ...) facturés ou relatifs à 2020 et avant.

- Annullamento dell'aliquota RF del 35% sui redditi di capitale mobile (investimenti bancari e assimilati) istituito a giugno 2020 e applicazione dell'aliquota unica e finale del 20%

NB: le nuove tasse RF sono applicabili per importi dovuti dal 01/01/2021. Siamo in attesa della pubblicazione della nota fiscale comune per definire l'esclusione o no di tali nuove aliquote sulle somme dovute nel 2021 e relative a redditi (affitti, onorari, ecc.) fatturati o relativi al 2020 e ante.

- Cancellation of the WHT rate of 35% on income from movable capital (banking and similar investments) as instituted in June 2020 and application of the single and final rate of 20%

NB: the new WHT rates are applicable for amounts due from 01/01/2021. We are awaiting the publication of the common tax note to ensure the exclusion or not of such new rates on the amounts payable in 2021 and related to income (rents, fees, etc.) invoiced or related to 2020 and before.

• **Assouplissement de la législation en matière de Prix de transfert :**

- Rehaussement du seuil de 20 Millions DT à 200 Millions DT pour les obligations de documentation et déclarations en matière de prix de transfert ;
- L'application de l'obligation des prix de transfert aux sociétés sises en Tunisie qui ont des liens de dépendance ou de contrôle avec des entreprises établies à l'étranger
- Limitation des informations à fournir sur la déclaration relative aux prix de transfert à celles relatives aux transactions réalisées pour un montant annuel de 100 KDT.

• **Rilassamento della legislazione sui prezzi di trasferimento:**

- Aumento della soglia da 20 Millions DT a 200 Millions DT per gli obblighi di documentazione e dichiarazione di prezzi di trasferimento ;
- L'applicazione dell'obbligo dei prezzi di trasferimento alle società con sede in Tunisia che hanno rapporti di dipendenza o di controllo con società stabilite all'estero;
- Limitazione delle informazioni da fornire sulla dichiarazione relativa ai prezzi di trasferimento a quella relativa alle operazioni effettuate per un importo annuo di 100 KDT.

• **Relaxation of Transfer pricing legislation:**

- Increase of the threshold from TND 20 Million to TND 200 Million for transfer pricing documentation and returns obligations ;
- The application of the transfer pricing obligation to companies based in Tunisia that have dependency or control links with companies established abroad;
- Limitation of the information to be provided on the declaration related to transfer pricing to that related to transactions carried out for an annual amount of KTND 100.

- **Encouragement de l'épargne à moyen et long termes :**

- Relèvement du plafond déductible du revenu imposable des sommes déposées dans les CEA à 100 KDT (au lieu de 50 KDT) ;
- Relèvement du plafond déductible du revenu imposable des primes d'assurance-vie à 100 KDT (au lieu de 10 KDT).

NB : la déduction se fait tenant compte du minimum d'impôt prévu par l'article 12 bis de la loi 114-89 promulguant le code de l'IRPP et de l'IS

- **Incoraggiamento al risparmio a medio e lungo termine:**

- Aumento del limite deducibile dal reddito imponibile delle somme depositate nei conti di risparmio in azione a 100 KDT (anziché 50 KDT).
- Aumento del limite deducibile del reddito imponibile dai premi dell'assicurazione sulla vita a 100 KDT (anziché 10 KDT).

NB: la detrazione viene effettuata tenendo conto dell'imposta minima prevista dall'articolo 12 bis della legge 114-89 che promulgano il codice d'imposta

- **Encouragement of medium and long-term savings:**

- Increase in the deductible limit from taxable income of the sums deposited in the savings accounts in shares to 100 KTND (instead of 50 KTND);
- Increase of the deductible limit of taxable income from life insurance premiums to 100 KTND (instead of 10 KTND).

NB: the deduction is made taking into account the minimum tax provided for in article 12 bis of law 114-89 promulgating the tax code

- **Encouragement des personnes physiques à l'acquisition de logements :**

Les personnes physiques qui procèdent à l'acquisition durant 2021 et 2022 de logement à usage d'habitation à travers un crédit, bénéficient d'une réduction de l'IRPP de l'ordre de 200 DT par mois durant les années 2021 et 2022. Le montant du crédit ne doit pas dépasser les 300 KDT

- **Incoraggiamento delle persone ad acquistare alloggi:**

I soggetti che acquisiscono un alloggio ad uso residenziale nel corso del 2021 e 2022 tramite prestito bancario, beneficiano di una riduzione dell'imposta di 200 DT al mese negli anni 2021 e 2022. L'importo del prestito non deve superare i 300 KDT.

- **Encouragement of individuals to purchase housing:**

Individuals who acquire houses for residential use during 2021 and 2022 through a loan, benefit from a reduction in the income tax of 200 TND per month during the years 2021 and 2022. The amount of the loan must not exceed 300 KTND.

- **Exonération de la TVA des produits pharmaceutiques :**

Les ventes en détail et en gros des médicaments et produits pharmaceutiques sont désormais exonérées de TVA.

NB : La TVA (principal et pénalités) due avant l'entrée en vigueur de l'exonération est abandonnée ainsi que toutes les poursuites y relatives.

- **Esenzione IVA per prodotti farmaceutici:**

Le vendite al dettaglio e all'ingrosso di farmaci e prodotti farmaceutici sono ora esenti da IVA

NB: Si rinuncia all'IVA (principale e multe) dovuta prima dell'entrata in vigore dell'esenzione così come a tutti i procedimenti connessi.

- **VAT exemption for pharmaceutical products:**

Retail and wholesale sales of drugs and pharmaceuticals are now exempt from VAT

NB: The VAT (principal and penalties) due before the entry into force of the exemption is waived as well as all related proceedings.

- **Réduction des délais de réponse de l'administration fiscale :**

Le délai de réponse de l'administration fiscale aux oppositions et remarques du contribuable sur les résultats de vérification est réduit de 6 mois à 90 jours.

- **Taxe de circulation :**

Le paiement de la taxe de circulation est subordonné à la régularisation de la situation fiscale (dépôt de la dernière déclaration de l'IS ou de l'IRPP) pour les personnes physiques et morales ayant un matricule fiscal.

- **Riduzione dei tempi di risposta da parte dell'amministrazione fiscale:**

Il tempo di risposta dell'amministrazione fiscale alle obiezioni e ai commenti del contribuente sui risultati dell'audit è ridotto da 6 mesi a 90 giorni.

- **Tassa di circolazione :**

Il pagamento del bollo di circolazione è subordinato alla regolarizzazione della situazione fiscale (deposito dell'ultima dichiarazione d'imposta) per le persone fisiche e giuridiche munite di codice fiscale.

- **Reduction of response times from the tax administration:**

The response delay of the tax administration to objections and comments from the taxpayer on the results of the verification is reduced from 6 months to 90 days.

- **Vehicles tax:**

The payment of vehicles tax is subject to the regularization of the tax situation (filing of the last income tax return) for natural and legal persons with a fiscal number.

- **Principales mesures en faveur des établissements touristiques et d'artisanat :**

- Possibilité de dépôt des acomptes provisionnels du 3ème trimestre 2020 et de toute l'année 2021 sans paiement de l'acompte dû
- Possibilité de dépôt de la déclaration d'impôt de 2020 en 2021 sans paiement de l'impôt dû (paiement au plus tard le 31/05/2022)
- Prise en charge par l'Etat des contributions patronales CNSS entre octobre 2020 et juin 2021 pour les entreprises lésées par la crise du COVID-19
- Le personnel des entreprises ayant arrêté le travail des suites de la crise COVID-19 bénéficie d'une indemnité mensuelle exceptionnelle de 200 DT durant la période

- **Principali provvedimenti a favore degli esercizi turistici e artigianali:**

- Possibilità di depositare l'acconto su imposta per il 3° trimestre 2020 e per tutto il 2021 senza pagamento dell'importo dovuta
- Possibilità di depositare la dichiarazione dei redditi 2020 nel 2021 senza pagamento dell'imposta dovuta (pagamento entro e non oltre il 31/05/2022)
- Sostegno statale per i contributi dei datori di lavoro CNSS tra ottobre 2020 e giugno 2021 per le aziende colpite dalla crisi COVID-19
- Il personale delle aziende che hanno interrotto il lavoro a causa della crisi COVID-19 beneficia di un'indennità mensile eccezionale di 200 DT durante il periodo di interruzione del lavoro (max. 6 mesi)
- Viene concesso un bonus di presenza di

- **Main measures in favour of tourist and craft establishments:**

- Possibility of depositing installments for the 3rd quarter of 2020 and the whole of 2021 without payment of the due amount
- Possibility of filing the 2020 tax return in 2021 without payment of the due tax (payment no later than May 31st, 2022)
- State support for CNSS employer contributions between October 2020 and June 2021 for companies affected by the COVID-19 crisis
- The staff of companies that have stopped work as a result of the COVID-19 crisis benefit from an exceptional monthly allowance of 200 TND during the period of work stoppage (max. 6 months)
- An attendance bonus of 300 TND is granted to workers in the tourist sector

d'arrêt de travail (max. 6 mois)

- Une prime de présence de 300 DT est accordée aux travailleurs du secteur touristiques mis en chômage technique et ayant bénéficié du programme de formation continue.

300 DT Ai lavoratori del settore turistico che si trovano in disoccupazione tecnica e che hanno beneficiato del programma di formazione continua.

who are on technical unemployment and who have benefited from the continuing training program.

• **Principales mesures en faveur des établissements lésés par la crise du COVID-19 :**

- Possibilité de dépôt des acomptes provisionnels du 3ème trimestre 2020 et de toute l'année 2021 sans paiement de l'acompte dû
- Possibilité de dépôt de la déclaration d'impôt de 2020 en 2021 sans paiement de l'impôt dû (paiement au plus tard le 31/05/2022)
- Report du délai prévu par le décret-loi 2020-6 relatif aux mesures fiscales suite à la propagation du COVID-19 du 31/12/2020 au 31/12/2021
- Report du délai prévu par le décret-loi 2020-6 relatif aux mesure fiscales suite à la propagation du COVID-19 du 31/03/2021 au 31/12/2021

• **Principali misure a favore degli stabilimenti colpiti dalla crisi COVID-19:**

- Possibilità di depositare l'acconto su imposta per il 3° trimestre 2020 e per tutto il 2021 senza pagamento dell'importo dovuta
- Possibilità di depositare la dichiarazione dei redditi 2020 nel 2021 senza pagamento dell'imposta dovuta (pagamento entro e non oltre il 31/05/2022)
- Rinvio del termine previsto dal Decreto Legge 2020-6 relativo alle misure fiscali a seguito della propagazione del COVID-19 dal 31/12/2020 al 31/12/2021
- Rinvio del termine previsto dal Decreto-Legge 2020-6 relativo alle misure fiscali a seguito della diffusione del COVID-19 dal 31/03/2021 al 31/12/2021

• **Main measures in favour of establishments affected by the COVID-19 crisis:**

- Possibility of depositing instalments for the 3rd quarter of 2020 and the whole of 2021 without payment of the due amount.
- Possibility of filing the 2020 tax return in 2021 without payment of the due tax (payment no later than 05/31/2022)
- Postponement of the deadline provided for by Decree-Law 2020-6 relating to tax measures following the spread of COVID-19 from 31 Dec. 2020 to 31 Dec. 2021
- Postponement of the deadline provided for by Decree-Law 2020-6 relating to tax measures following the spread of COVID-19 from 31 Mar. 2021 to 31 Dec. 2021

• **Autres mesures :**

- Augmentation de la période de bénéfice du régime forfaitaire de l'impôt sur les bénéfices industriels et commerciaux de 4 à 6 années
- Révision du droit de consommation sur quelques produits (Bière, vin, quad, yacht, tabac).

• **Altre misure:**

- Aumento del periodo di beneficio del regime di tassazione forfettaria sugli utili industriali e commerciali da 4 anni a 6 anni
- Revisione in meno dei diritti di consumo su alcuni prodotti (birra, vino, quad, yacht, tabacchi).

• **Other measures:**

- Increase in the period of benefit of the flat-rate tax regime on industrial and commercial profits from 4 years to 6 years
- Revision in down of the consumption rights on some products (beer, wine, quad, yacht, tobacco).

-
- Institution d'un droit sur le sucre de 0,100 DT pour chaque kilogramme.
 - Institution d'un droit de 15% sur les jeux de pari ou de hasard sur internet
 - Application de la TVA de 7% sur les services de téléphonie et internet fixes fournis par les opérateurs de réseaux télécom aux fournisseurs d'accès internet et qui sont destinés à usage domestique.
 - Encouragement des dons au profit de l'Etat, des collectivités locales, des entreprises et établissements publics et des associations travaillant dans le domaine de soutien des personnes handicapées et des personnes n'ayant pas de soutien familial.
 - Suspension de la TVA et des droits de douane sur certains produits destinés à l'agriculture (tissus pour la fabrication de filets de protection de dattes)
 - Facilitation des procédures de restitution des droits d'enregistrement au titre de l'acquisition de terrains destinés aux investissements agricole.
 - Mesures en faveur de la caisse de soutien de la couverture sociale des artistes, créateurs et intellectuels.
 - Rationalisation de l'affectation de la taxe sur les collectivités locales – TCL.
 - Prise en charge par l'Etat des frais sur paiements effectués par carte bancaire ou téléphone mobile pour son propre compte.
 - Istituzione di una tassa sullo zucchero di 0,100 DT per ogni chilogrammo.
 - Istituzione di un dazio del 15% sul gioco d'azzardo su Internet
 - Applicazione dell'IVA al 7% sui servizi di telefonia fissa e Internet forniti da operatori di reti di telecomunicazioni a fornitori di accesso a Internet e destinati all'uso domestico
 - Incentivazione di donazioni a beneficio dello Stato e delle comunità locali, delle aziende e degli enti pubblici, delle associazioni che operano nel campo del sostegno alle persone con disabilità e alle persone senza sostegno familiare
 - Sospensione dell'IVA e dei dazi doganali su alcuni prodotti destinati all'agricoltura (tessuti per la fabbricazione di reti di protezione del dattero)
 - Agevolazione delle procedure per la restituzione dei diritti di registrazione per l'acquisizione di terreni per investimenti agricoli
 - Misure a favore del fondo di sostegno previdenziale per artisti, creatori e intellettuali
 - Razionalizzazione della ripartizione dell'imposta sugli enti locali - TCL
 - Supporto da parte dello Stato dei costi sui pagamenti effettuati con carta di credito o cellulare per proprio conto.
 - Establishment of a sugar duty of 0.100 TND for each kilogram.
 - Establishment of a 15% duty on gambling on the internet
 - Application of 7% VAT on fixed telephony and internet services provided by telecom network operators to internet access providers and which are intended for domestic use
 - Encouragement of donations for the benefit of the State, local communities, public companies and establishments and associations working in the field of support for people with disabilities and people without family support
 - Suspension of VAT and customs duties on certain products intended for agriculture (fabrics for the manufacture of date protection nets)
 - Facilitation of procedures for the return of registration rights for the acquisition of land for agricultural investments
 - Measures in favour of the social security support fund for artists, creators and intellectuals
 - Rationalization of the allocation of the tax on local authorities
 - Support by the State of costs on payments made by credit card or mobile phone on its own account.
-



Merci pour votre attention.
AFINCO est membre exclusif de
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classé au top 9 mondial
des réseaux d'audit et conseil.

Thanks for your attention.
AFINCO is exclusive member of
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), ranked among world
top 9 of audit and consulting networks in the world.

Grazie per la vostra attenzione.
AFINCO è membro esclusivo di
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classificato fra il
top 9 delle rete mondiale di audit e consulting.