

## Newsletter LF 2022

*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.*

## SOMMAIRE

<b>Editorial .....</b>	<b>3</b>
<b>Loi de finances 2022.....</b>	<b>6</b>

## SOMMARIO

<b>Editoriale.....</b>	<b>4</b>
<b>Legge di finanza 2022.....</b>	<b>6</b>

## SUMMARY

<b>Editorial.....</b>	<b>5</b>
<b>Finance act 2022 .....</b>	<b>6</b>

**EDITO**

10 ans après la Révolution, s'il est unanimement admis l'avancée inestimable au niveau des libertés d'expression, en revanche, un fait s'impose : le système politico-économique n'a pas changé en profondeur et malgré les élections successives, on n'arrive pas à faire évoluer le pays vers le mode numérique : pas de paiement par mobile, les gens perdent des journées de travail à faire légaliser une signature ou une copie conforme, emails non reconnus par les Administrations publiques, décalage énorme de l'IT entre l'école publique et celle privée...

L'action du Président de la République du 25/7 a été favorablement accueillie de façon quasi unanime pour freiner l'hégémonie du Parlement, ayant dévié de son rôle législatif vers un rôle de contrôle et même de pression sur le Gouvernement, et dont les membres sont devenus intouchables avec leur immunité judiciaire.

En attendant l'amendement de la Constitution et de la loi électorale (révision du financement des partis, exigence pour les députés d'avoir un casier judiciaire vierge, application immédiate des sanctions des infractions électorales décidées par la Cour des comptes ...), les entreprises attendent des mesures qui tardent à venir : lutte contre l'économie parallèle, élargissement de l'assise des contributions fiscales (près de 420 000 forfaitaires contribuent à hauteur de 0,2% des recettes fiscales), réformes contre l'économie de rente, etc.

La loi de finances 2022, dont un résumé ci-après, n'a pas porté de vraies mesures encourageant l'investissement, mais on ne peut demander des miracles à un Gouvernement qui s'est installé il y'a à peine 2 mois.

Le Budget de l'Etat pour 2022, de ~57 Mlds DT, souffre d'un déficit chronique et les recettes fiscales de 35 Mlds DT (dont 40% TVA & Droit de consommation / 20% impôt sur salaires / 7% Impôt sur les sociétés) n'arrivent pas à suffire au paiement des salaires des fonctionnaires, aux subventions des produits de première nécessité et au service de la dette, obligeant ainsi l'Etat à recourir aux crédits locaux et étrangers. Ces derniers sont principalement à solliciter du FMI qui impose en contrepartie 3 principales réformes : réduction de la masse salariale, optimisation de la subvention (qui doit aller strictement aux familles nécessiteuses) et privatisation des entreprises publiques (l'Etat fabrique encore du tabac, du ciment, de l'acier et du papier !!).

Je vous souhaite une bonne année.

30.12.2021

**Mourad Abdelmoula**

*Partner*



A 10 anni dalla Rivoluzione, se si considera all'unanimità l'inestimabile progresso sul piano delle libertà di espressione, però un fatto è essenziale: il sistema politico-economico non è mutato in profondità e nonostante le successive elezioni, non riusciamo a far muovere il Paese verso l'epoca digitale: nessun pagamento con il cellulare, le persone perdono giornate di lavoro per far legalizzare una firma o una copia autenticata, email non riconosciute dalle pubbliche amministrazioni, enorme ritardo dell'IT nelle scuole pubbliche al confronto di quelle private ...

L'azione del Presidente della Repubblica del 25/7 è stata accolta favorevolmente quasi all'unanimità per frenare l'egemonia del Parlamento, avendo deviato dal suo ruolo legislativo verso un ruolo di controllo e anche di pressione sul Governo, e i cui membri sono diventati intoccabili con la loro immunità giudiziaria.

In attesa della modifica della Costituzione e della legge elettorale (revisione del finanziamento dei partiti, obbligo di avere un passivo penale pulito per i deputati, applicazione immediata delle sanzioni per i reati elettorali decisi dalla Corte dei conti, ecc.), le aziende attendono misure che tardano ad arrivare: lotta all'economia parallela, ampliamento della base contributiva (quasi 420.000 contribuenti forfettarie contribuiscono allo 0,2% dei ricavi fiscali), riforme contro l'economia della rendita, ecc.

La legge finanziaria 2022, che di seguito riassumiamo, non ha portato vere misure per favorire gli investimenti, ma non si possono chiedere miracoli a un Governo nato appena 2 mesi fa.

Il Bilancio dello Stato per il 2022, di ~57 Mld TND, soffre di un deficit cronico e le entrate fiscali di 35 miliardi di TND (di cui 40% IVA e dazi sui consumi / 20% imposta sui salari / 7% imposta sulle società) non sono sufficienti per pagare gli stipendi dei dipendenti pubblici, per sovvenzionare i beni di prima necessità e al servizio del debito, costringendo lo Stato a ricorrere a crediti locali ed esteri. Questi ultimi sono da sollecitare principalmente al FMI che impone in cambio 3 riforme principali: riduzione della massa salariale, ottimizzazione dei sovvenzioni (che deve andare rigorosamente alle famiglie bisognose) e privatizzazione delle imprese pubbliche (lo Stato produce ancora tabacco, cemento, acciaio e carta!!).

Vi auguro un felice anno nuovo.

30.12.2021

**Mourad Abdelmoula**

*Partner*

**EDITO**



10 years after the Revolution, if it is unanimously accepted the inestimable progress on the level of freedoms of expression, on the other hand, one fact is essential: the politico-economic system has not changed in depth and in spite of the successive elections, we are not managing to move the country towards the digital mode: no payment by mobile, people waste days of work to have a signature or a certified copy legalized, emails not recognized by the public administrations, huge gap between public and private schools IT systems...

The action of the President of the Republic of 7/25 was favorably welcomed almost unanimously to slow down the hegemony of the Parliament, having deviated from its legislative role towards a role of control and even of pressure on the Government, and whose members have become untouchable with their judicial immunity.

Pending the amendment of the Constitution and the electoral law (revision of party funding, requirement for deputies to have a clean criminal record, immediate application of sanctions for electoral offenses decided by the Accounts Court, etc.), companies await measures that are slow in coming: fight against the black economy, broadening of the base of tax contributions (nearly 420,000 lump tax contributors pay 0.2% of tax revenue), reforms against the rent economy, etc.

The 2022 finance law, which is summarized below, has not brought real measures to encourage investment, but we cannot ask miracles from a Government that took office barely 2 months ago.

The State Budget for 2022, closed at ~57 Bln TND, suffers from a chronic deficit and the tax revenues of 35 Bln TND (amongst 40% VAT & Consumption law / 20% payroll tax / 7% corporate tax) is not sufficient to pay civil servants' salaries, to subsidize basic necessities and to service the debt, thus forcing the State to resort to local and foreign credits. The latter are mainly to be solicited from the IMF which imposes in return 3 main reforms: reduction of the wage bill, optimization of the subsidy (which must go strictly to poor families) and the privatization of public enterprises (the State still manufactures tobacco, cement, steel and paper !!).

I wish you a happy new year.

Dec. 30, 2021

**Mourad Abdelmoula**

*Partner*

## Loi de finances 2022

### Sociétés exportatrices :

- Les sociétés de commerce international et les sociétés de services totalement exportatrices ne sont plus habilitées à acquérir les produits et services (locaux et étrangers) en suspension de TVA selon l'article 11 du code de TVA.

Le crédit de TVA qui en découle est sujet à restitution selon la procédure rapide de 7 jours, en vertu de l'art. 32 du Code des droits et procédures fiscaux (mais sous réserve d'un éventuel contrôle fiscal ciblé).

N.B. Les sociétés non-résidentes ne peuvent encaisser le crédit de TVA que sur un compte d'attente en Dinars, pouvant servir aux règlements des charges sociales, fiscales...

- Rehaussement pour les sociétés industrielles, au titre de 2022, du quota des ventes locales à 50% (au lieu de 30%) des ventes export de l'exercice 2019.

N.B.: à titre exceptionnel, l'année de référence n'est pas l'exercice précédent afin d'éviter l'effet du Covid.

### Incitations aux investissements :

#### • Crédits aux PME :

- Prise en charge par l'Etat à hauteur de 3 points (différence entre le taux moyen et le taux appliqué par la banque) sur les crédits accordés aux PME dans les secteurs agricoles et productifs.
- Les crédits sont ceux octroyés durant la période du 1.1.2019 au 31.12.2022.

## Legge finanziaria 2022

### Ditte esportatrice:

- Le società di commercio internazionale e le società di servizi interamente esportatrici non sono più autorizzate all'acquisto di prodotti e servizi (locali ed esteri) in sospensione d'IVA ai sensi dell'articolo 11 del codice IVA.

Il credito IVA risultante è soggetto a rimborso secondo la procedura rapida di 7 giorni, ai sensi dell'art. 32 del Codice dei Diritti e delle Procedure Fiscali (ma soggetta ad eventuale verifica fiscale mirata).

N.B. Le società non residenti possono solo incassare il credito IVA su un conto corrente di attesa in dinari, utilizzabile per il pagamento di oneri sociali, tasse, ecc.

- Aumento per le ditte industriali, per il 2022, della quota di vendita locale al 50% (invece del 30%) delle vendite export dell'anno fiscale 2019.

N.B.: eccezionalmente, l'anno di riferimento non è l'anno precedente per evitare l'effetto del Covid.

### Incentivi agli investimenti:

#### • Prestiti alle PMI:

- Sostegno dello Stato fino a 3 punti (differenza tra tasso medio e tasso applicato dalla banca) sui finanziamenti concessi alle PMI del settore agricolo e produttivo.
- I prestiti sono quelli concessi nel periodo dal 1.1.2019 al 31.12.2022.

## Finance act. 2022

### Exporting companies:

- Fully exporting international trade companies and service companies are no longer authorized to acquire products and services (local and foreign) in suspension of VAT according to article 11 of the VAT code.

The resulting VAT credit is subject to refund according to the quick 7-day procedure, under art. 32 of the Code of Tax Rights and Procedures (but subject to a possible targeted tax audit).

N.B. Non-resident companies can only cash the VAT credit on a temporary account in Dinars, which can be used to pay social charges, taxes, etc.

- Increase for industrial companies, for 2022, of the local sales quota to 50% (instead of 30%) of 2019 export sales.

N.B.: exceptionally, the reference year is not the previous year in order to avoid the Covid effect.

### Investment incentives:

#### • Loans to SMEs:

- Support by the State up to 3 points (difference between the average rate and the rate applied by the bank) on loans granted to SMEs in the agricultural and productive sectors.
- Loans are those granted during the period from Jan. 1st, 2019 to Dec.31,

- 
- La marge de la banque ne doit pas dépasser 3,5%.
  - Sont exclus les secteurs de promotion immobilière, du commerce, financiers, hydrocarbures, et mines.
  - Les conditions sont à paraître par Décret.
- **Réévaluation des actifs :**
    - Possibilité de réévaluer les biens immeubles (bâti et non bâti) inscrits à l'actif de toute société à compter de l'exercice arrêté au 31.12.2021.
    - Le taux de réévaluation ne doit pas dépasser les taux selon un barème à publier par Décret.
    - La réserve de réévaluation n'est pas distribuable, sauf en cas de cession du bien immeuble et n'est pas soumise à l'impôt sur les sociétés.
    - Pour bénéficier de l'avantage susvisé, le bien immeuble ne doit pas être cédé au cours des 10 années à compter du 1.1. suivant l'année de l'opération.
  - **Frais de recherche et développement :**
    - Déduction supplémentaire de l'impôt de 50% des frais de R&D effectués en collaboration avec un établissement ou université publique, sans que telle déduction supplémentaire ne dépasse 200.000 DT.
- Il margine della banca non deve superare il 3,5%.
  - Sono esclusi i settori dello sviluppo immobiliare, del commercio, della finanza, degli idrocarburi e dell'estrazione mineraria.
  - Le condizioni da pubblicare con decreto.
- **Rivalutazione dei beni:**
    - Possibilità di rivalutare gli immobili (costruiti e non) iscritti nel patrimonio di qualsiasi società a partire dall'esercizio chiuso il 31.12.2021.
    - L'aliquota di rivalutazione non deve superare le aliquote secondo una tabella che sarà pubblicata con decreto.
    - La riserva di rivalutazione non è distribuibile, salvo in caso di cessione dell'immobile e non è soggetta ad imposta sulle società.
    - Per beneficiare del predetto vantaggio, l'immobile non deve essere venduto durante i 10 anni dal 1.1. dopo l'anno dell'operazione.
  - **Costi di ricerca e sviluppo:**
    - Detrazione fiscale addizionale del 50% dei costi di ricerca e sviluppo effettuati in collaborazione con un ente pubblico o università pubblica, senza che tale detrazione aggiuntiva superi le 200.000 TND.
- 2022.
  - The bank's margin should not exceed 3.5%.
  - The real estate development, trade, finance, hydrocarbons and mining sectors are excluded.
  - The conditions are to be published by Decree.
- **Revaluation of assets:**
    - Possibility of reassessing the real estate (built and non-built) recorded in the assets of any company from the financial year ended on Dec. 31, 2021.
    - The revaluation rate must not exceed the rates according to a scale to be published by Decree.
    - The revaluation reserve is not distributable, except in the event of disposal of the property and is not subject to corporate income tax.
    - To benefit from the above-mentioned advantage, the immovable property must not be sold during the 10 years from Jan. 1st. Following the year of the operation.
  - **Research and development costs:**
    - Additional tax deduction of 50% of R&D costs carried out in collaboration with a public establishment or university, without such additional deduction exceeding 200,000 TND.
-

---

- **Prolongation du délai d'entrée en activité :**

- Prolongation au 31.12.2023 du délai initial du 31.12.2020 accordé pour les entreprises ayant obtenu une décision d'avantages financiers ou fiscaux et qui n'ont pas pu entrer en activité à cause de la crise du COVID.

- **Estensione della scadenza di entrata in attività:**

- Proroga al 31.12.2023 della prima scadenza del 31.12.2020 concessa alle imprese che hanno ottenuto una decisione in merito a agevolazioni finanziarie o fiscali e che non hanno potuto entrare in attività a causa dell'emergenza COVID.

- **Extension of the time of entry into activity:**

- Extension to Dec. 31, 2023 of the initial deadline of Dec. 31, 2020 granted for companies having obtained a decision on financial or tax advantages and which were unable to enter into activity due to the COVID crisis.

---

**Amnistie fiscale :**

- Abandon des pénalités de retard et des frais de poursuites et recouvrement sous condition de signer un échéancier de remboursement trimestriel avant le 30.4.2022 et sur une durée limitée à 5 ans.
- Un Arrêté ministériel sera publié pour fixer les durées de remboursement selon l'importance des montants et avec possibilité de proroger le délai convenu dans l'échéancier (sans dépasser les 5 ans).
- Dettes concernées par telle amnistie :
  - Dettes fiscales inscrites auprès du Receveur des finances au 31.12.2021
  - Dettes fiscales non constatées au 31.12.2021 mais ayant fait l'objet d'accord de conciliation avant le 1.5.2022.
  - Dettes fiscales stipulées dans un arrêté de taxation d'office notifié avant le 1.5.2022.
  - Dettes fiscales touchant le principal, relatives à des jugements et constatées avant le 1.5.2022.

---

**Condono fiscale:**

- Abbandono delle penalità di ritardo e delle spese processuali e di recupero a condizione della sottoscrizione di un scadenziario trimestrale entro il 30/04/2022 e limitato a 5 anni.
- Verrà pubblicato un Decreto Ministeriale per la fissazione dei tempi di rimborso in funzione degli importi e con la possibilità di prorogare il periodo concordato nella tempistica (senza superare i 5 anni).
- Debiti coperti da tale misure:
  - Debiti fiscali registrati presso l'Agenzia delle finanze al 31.12.2021
  - Debiti fiscali non iscritti al 31.12.2021 ma oggetto di conciliazione prima del 1.5.2022.
  - Debiti fiscali stipulati con decreto di tassazione d'ufficio notificato prima del 1.5.2022.
  - Debiti fiscali sul principale, relativi a giudizi ed iscritti prima del 1.5.2022.

---

**Tax amnesty:**

- Abandonment of late payment penalties and prosecution and recovery costs on condition of signing a quarterly repayment schedule before Apr. 30, 2022 and for a period limited to 5 years.
- A Ministerial Decree will be published to set the repayment periods according to the size of the amounts and with the possibility of extending the period agreed in the schedule (w/o exceeding 5 years).
- Debts affected by such amnesty:
  - Tax debts registered with the Receiver of finances at Dec.31, 2021
  - Tax debts not recorded at Dec.31, 2021 but subject of a conciliation agreement before May 1st, 2022.
  - Tax debts stipulated in an automatic tax decree notified before May 1st, 2022.
  - Tax debts affecting the principal, relating to judgments recorded before May 1st, 2022.



**Amnistie fiscale déclarative :**

- Renonciation aux pénalités de retard (proportionnelles et fixes) relatives aux déclarations fiscales et actes soumis à l'enregistrement échues au 31.10.2021, non concernées par la prescription et à condition de payer le principal au plus tard le 30.4.2022.
- Telle amnistie concerne les déclarations en défaut total ou partiel, même si elles sont déposées après intervention de l'Administration fiscale ou à la suite de notification de résultats de vérification fiscale.

**Amnistie fiscale administrative :**

- Abandon de 50% des amendes et pénalités relatives à des contraventions fiscales administratives constatées avant le 25 avril 2022 sous réserve de signer un échéancier de paiement (durée max. 5 ans) avant le 30.4.2022.
- Le planning des calendriers selon l'importance des montants sera fixé par Arrêté ministériel à publier.

**Amnistie fiscale pour les personnes physiques (« amnistie de cash ») :**

- Les personnes physiques ayant des sommes en espèces relatives à des activités légales mais non déclarées à l'Administration fiscale, peuvent les déposer dans un compte bancaire ou postal avec l'obtention d'un quitus fiscal et après retenue d'impôt

**Condono fiscale dichiarativo:**

- Rinuncia alle multe tardive (proporzionali e fisse) relative alle dichiarazioni e agli atti soggetti ad iscrizione in scadenza il 31 ottobre 2021, non pregiudicate dal termine di prescrizione e purché il pagamento del capitale sia effettuato entro e non oltre il 30 aprile 2022.
- Tale condono riguarda le dichiarazioni in difetto totale o parziale, anche se depositate a seguito di intervento dell'amministrazione fiscale o a seguito della comunicazione dei risultati delle verifiche fiscali.

**Condono fiscale amministrativo:**

- Rinuncia al 50% delle sanzioni pecuniarie relative a contravvenzioni fiscali amministrative registrate prima del 25 aprile 2022, previa sottoscrizione di un piano di pagamento (durata massima 5 anni) entro il 30 aprile 2022.
- La pianificazione dei calendari in funzione dell'importanza degli importi sarà fissata con decreto ministeriale in corso di pubblicazione.

**Condono fiscale per le persone fisiche ("condono monetario"):**

- Le persone fisiche con somme di denaro relative ad attività legali ma non dichiarate all'Agenzia delle Entrate, possono depositarle su un conto corrente bancario o postale con l'ottenimento di uno sgravio fiscale e dopo una ritenuta alla fonte del

**Declarative tax amnesty:**

- Waiver of late penalties (proportional and fixed) relating to tax returns and deeds subject to registration due on October 31, 2021, not affected by the limitation period and provided that the principal is paid by April 30, 2022 at the latest.
- This amnesty concerns declarations in total or partial default, even if they are filed after intervention by the tax administration or following notification of the results of tax audits

**Administrative tax amnesty:**

- Waiver of 50% of fines and penalties relating to administrative tax contraventions recorded before April 25, 2022, subject to signing a payment schedule (maximum duration 5 years) before April 30, 2022.
- The planning of the calendars according to the importance of the amounts will be fixed by ministerial decree to be published.

**Tax amnesty for individuals ("cash amnesty"):**

- Individuals with cash sums relating to legal activities but not declared to the Tax Administration, can deposit them in a bank or postal account with the obtaining of a fiscal discharge and after a tax withholding of 10 % (to be operated by the bank or post

libératoire de 10% (à opérer par la banque ou poste).

- La loi anti-blanchiment demeure applicable et les banques sont dans l'obligation de s'assurer de son application (et donc de procéder à une déclaration de soupçon à la CTAF lorsqu'il le faut).

N.B.1 : La crainte de se voir convoqué par un Juge dans le cadre d'une enquête sur le blanchiment d'argent laisse présager d'une efficience réduite du résultat de telle amnistie.

N.B.2 : Telle mesure, si elle permet d'introduire des liquidités dans le circuit formel (selon le rapport BCT 2020, les liquidités en circulation s'élèvent à 15,7 Milliards DT, considéré comme un niveau élevé), entraîne toutefois le mécontentement des personnes remplissant régulièrement leurs obligations fiscales.

10% (a cura della banca o dell'ufficio postale) .

- La legge antiriciclaggio resta applicabile e le banche sono tenute a garantirne l'applicazione (e quindi a segnalare i sospetti alla CTAF quando necessario).

N.B.1: Il timore di essere convocati da un giudice nell'ambito di un'indagine per riciclaggio suggerisce una ridotta efficacia dell'esito di tale sanatoria.

N.B.2: Tale misura, se consente l'inclusione di liquidità nel circuito formale (secondo il rapporto BCT 2020, la liquidità in circolazione ammonta a 15,7 miliardi di TND, considerata un livello elevato), porta comunque l'insoddisfazione dei contribuenti in regola con loro propri obblighi fiscali.

office).

- The anti-money laundering law remains applicable and banks are required to ensure its application (and therefore to report suspicion to the CTAF when necessary).

N.B.1: The fear of being convoked by a judge as part of an investigation into money laundering suggests a reduced efficiency of the outcome of such an amnesty.

N.B.2: Such a measure, if it allows liquidity to be introduced into the formal circuit (according to the Central bank 2020 report, the liquidity in circulation amounts to TND 15.7 billion, considered to be a high level), nevertheless leads to dissatisfaction of people regularly fulfilling their tax obligations.

#### **Amnistie douanière :**

- Abandon des amendes douanières à hauteur de :
  - 95% du montant > à 1 Mln DT
  - 90% du =< 1 Mln DT ;
- Sous réserve de payer les droits et taxes en principal avant le 1.1.2023 (et sur demande à déposer avant le 1.11.2022) ou de signer un échéancier (sur une durée max. de 5 ans) avant le 1.7.2022.
- Un Arrêté ministériel sera publié pour fixer le calendrier selon le montant objet des dettes.

#### **Amnistia doganale:**

- Abbandono delle multe doganali fino a:
  - 95% dell'importo > a 1 Mln TND
  - 90% dell'importo =< 1 Mln TND;
- subordinatamente al pagamento dei dazi e delle imposte in linea capitale entro il 1.1.2023 (e su richiesta da presentare entro il 1.11.2022) o alla sottoscrizione di un programma (per un periodo massimo di 5 anni) entro il 1.7.2022.
- Verrà pubblicato un Decreto Ministeriale per fissare la tempistica in funzione dell'importo oggetto dei debiti.

#### **Customs amnesty:**

- Abandonment of customs fines up to:
  - 95% of the amount > TND 1 Mln
  - 90% of the amount =< TND 1 Mln;
- subject to paying the duties and taxes in principal before Jan.1, 2023 (and on request to be filed before Nov. 1st, 2022) or to sign a schedule (for a maximum period of 5 years) before July, 1st, 2022.
- A Ministerial Decree will be published to set the schedule according to the subject amount of the debts.

#### Mesures de « décaashing » :

- Rehaussement de l'amende à 5% (au lieu de 1%) des paiements en espèces à la Recette des finances au-delà d'un montant de 3.000 DT (au lieu de 5.000 DT).
- Exonération de la TVA sur les commissions appliquées par les fournisseurs et prestataires dans le cadre des paiements par Internet, TPE, Mobile.

#### Plafonnement des pénalités de retard :

- Les pénalités de retard fiscales et autres (prévues par le Code de la comptabilité publique) ne peuvent dépasser le montant du principal dû.

#### Mesures anti-évasion fiscale :

- Nouvelle catégorie de contrôle fiscal : « Révision fiscale limitée » (outre le contrôle préliminaire et le contrôle approfondi) couvrant au plus un exercice (non couvert par la prescription) et ayant des procédures avec des délais raccourcis.

N.B. : Telle procédure permettra entre autres à l'Administration fiscale de vérifier les bases déclaratives lors des demandes de restitution des crédits d'impôt et TVA.

- Mise en place d'une plateforme digitale de certificats de retenue à la source (dont les modalités et planning d'exécution seront définis par Arrêté ministériel).

Une amende de 30% du montant retenu (avec un min. de 50 DT) est appliquée lors de la délivrance d'un certificat de retenue

#### Misure di "decaashing":

- Aumento della sanzione al 5% (invece dell'1%) dei pagamenti in contanti all'Agenzia delle Entrate al di sopra di un importo di 3.000 TND (invece di 5.000 TND).
- Esenzione IVA sulle commissioni applicate da fornitori e prestatori di servizi nell'ambito dei pagamenti via Internet, TPE, Mobile.

#### Limite delle penalità di ritardo:

- Le sanzioni fiscali e le altre sanzioni tardive (previste dal Codice di Contabilità Pubblica) non possono superare l'importo della quota capitale dovuto.

#### Misure antielusione:

- Nuova categoria di verifica fiscale: "Verifica fiscale limitata" (oltre la verifica preliminare e la verifica approfondita) che copre al massimo un esercizio (non coperto dalla prescrizione) e con procedure a termini ridotti.

N.B.: Questa procedura consentirà, tra l'altro, all'amministrazione fiscale di verificare le basi di rendicontazione in sede di richiesta del rimborso dei crediti d'imposta e dell'IVA.

- Realizzazione di una piattaforma digitale per i certificati di ritenuta alla fonte (i cui termini ed esecuzione saranno definiti con Provvedimento Ministeriale).

In caso di rilascio di un certificato di ritenuta senza l'ingresso su detta piattaforma, viene

#### "Decashing" measures:

- Increase of the fine to 5% (instead of 1%) of cash payments to the Finance Revenue above an amount of TND 3,000 (instead of TND 5,000).
- Exemption from VAT on commissions applied by suppliers and service providers within the framework of payments by Internet, TPE, Mobile.

#### Capping of late payment penalties:

- Fiscal and other late penalties (provided for by the Public Accountancy Code) may not exceed the amount of the principal due.

#### Anti-tax evasion measures:

- New category of tax audit: "Limited tax audit" (in addition to the preliminary audit and the in-depth audit) covering at most one financial year (not covered by the limitation period) and having procedures with shortened deadlines.

N.B.: This procedure will allow, among other things, the Tax Administration to verify the reporting bases when requesting the refund of tax credits and VAT.

- Establishment of a digital platform for withholding tax certificates (the modalities and execution schedule of which will be defined by Ministerial Order).

A fine of 30% of the amount withheld (with a min. TND 50) is applied when issuing a withholding certificate without entry on the

sans saisie sur ladite plateforme.

- Enregistrement des actes de mutation immobilière au-delà de la période de prescription de 10 ans :
  - sur la base d'une valeur actualisée selon un taux majoré de 10% par année passée.
  - avec majoration du taux du droit d'enregistrement de 3%
- Application d'une amende égale au double du montant non appliqué au titre de l'avance de 1% sur les ventes par les industriels et grossistes faites aux forfaitaires.

applicata una sanzione pari al 30% dell'importo trattenuto (con un minimo di 50 TND).

- Registrazione di atti di trasferimento di beni immobili oltre il termine di prescrizione di 10 anni:
  - sulla base di un valore attuale ad un tasso maggiorato del 10% per anno passato.
  - con un aumento dell'aliquota dei dazi del 3%.
- Applicazione di una sanzione pari al doppio dell'importo non applicato per l'anticipo dell'1% sulle vendite da parte di produttori e grossisti effettuata ai forfaitari.

said platform.

- Registration of acts of real estate transfer beyond the 10-year limitation period:
  - on the basis of a present value at an increased rate of 10% per past year.
  - with an increase in the rate of the registration fee of 3%
- Application of a fine equal to double the amount not applied for the 1% advance on sales by manufacturers and wholesalers made on a flat-rate basis.

#### **Droits d'enregistrement et de timbre :**

- Rehaussement du droit d'enregistrement fixe par page : 30 DT (au lieu de 25 DT).
- Nouveau droit de timbre de 0,100 DT sur le ticket de caisse des achats dans les grandes surfaces et magasins de marques sous franchise (applicable à compter du 1.2.2022).

N.B.: telle mesure pénalise les grandes surfaces qui remettent une facture au client, contrairement aux épiceries qui se dérobent à telle obligation, et dont nombreux sont, à tort, sous le régime forfaitaire.

#### **Dazi di registro e di bollo:**

- Aumento della quota fissa di registrazione per pagina: 30 TND (invece di 25 TND).
- Nuova imposta di bollo da 0,100 TND sulla ricevuta degli acquisti nei supermercati e nei negozi a marchio in franchising (applicabile dal 1.2.2022).

N.B.: tale provvedimento penalizza i supermercati che emettono fattura al cliente, a differenza dei negozi di alimentari che eludono tale obbligo, e molti dei quali sono, a torto, in regime forfettario

#### **Registration and stamp duties:**

- Increase in the fixed registration fee per page: TND 30 (instead of TND 25).
- New stamp duty of TND 0.100 on the receipt of purchases in supermarkets and franchise brand stores (applicable from Feb. 1st, 2022).

N.B.: such a measure penalizes supermarkets which issue an invoice to the customer, unlike grocery stores which evade such an obligation, and many of which are, wrongly, under the flat-rate regime.

#### **Majoration des taxes de circulation (vignettes) des véhicules :**

- Augmentation de 25% applicable à toutes les catégories/puissances de véhicules.
- Les montants varient de 65 DT (4 CV)

#### **Aumento della tassa di circolazione (bollo) per i veicoli:**

- Maggiorazione del 25% applicabile a tutte le categorie/potenza dei veicoli.
- Gli importi variano da 65 TND (4 CV) fino a

#### **Increase in road taxes (vignettes) for vehicles:**

- 25% increase applicable to all categories / powers of vehicles.
- Amounts vary from TND 65 (4 HP) up to

jusqu'à 2.100 DT (16 CV et + /sportives).

N.B. : La dernière augmentation a eu lieu en 2000.

2.100 TND (16 CV e + / sportivi).

N.B.: L'ultimo aumento è avvenuto nel 2000.

TND 2,100 (16 HP and + / sports).

N.B.: The last increase took place in 2000.

#### **Majoration de l'imposition des revenus de capitaux mobiliers :**

- La retenue de 20% est une avance (et non plus à titre libératoire tel que promulgué dans la loi de finances 2021) déductible de l'impôt sur le revenu ou sur les sociétés ou de l'acompte provisionnel.

N.B. : à titre de rappel, les revenus provenant des dépôts en dinars convertibles et en devises étrangères sont exonérés d'impôt et donc exonérés de retenue.

#### **Aumento della tassazione dei redditi da capitale mobile:**

- La ritenuta del 20% è un anticipo (e non più a titolo di esonero come promulgato nella legge finanziaria 2021) deducibile dall'imposta sul reddito o dalle società o dall'acconto provvisoriale.

N.B. : si ricorda che i redditi da depositi in dinari convertibili e valute estere sono esenti da imposta e quindi esenti da ritenute.

#### **Increase in the taxation of income from movable capital:**

- The 20% withholding is an advance (and no longer as a discharge as promulgated in the 2021 finance law) deductible from income or corporate tax or from the instalments.

N.B.: as a reminder, income from deposits in convertible dinars and foreign currencies are exempt from tax and therefore exempt from withholding.

#### **Changement des droits de douane :**

- Rehaussement des droits de douane (DD) à 43% ou 50% (au lieu de 20%, 30% ou 36%) pour une liste de produits considérés comme non essentiels et ayant leurs équivalents fabriqués en Tunisie.
- Baisse à 0% des DD sur les matières 1<sup>e</sup> et produits semi-finis n'ayant pas d'équivalents fabriqués en Tunisie et destinés à la production de certains biens d'équipements.

#### **Modifica dei dazi doganali:**

- Aumento dei dazi doganali (DD) al 43% o 50% (invece del 20%, 30% o 36%) per un elenco di prodotti considerati non essenziali e i cui equivalenti sono fabbricati in Tunisia.
- Riduzione allo 0% dei DD su materie prime e semilavorati non aventi equivalenti fabbricati in Tunisia e destinati alla produzione di alcuni beni produttivi.

#### **Change of customs duties:**

- Increase in customs duties (CD) to 43% or 50% (instead of 20%, 30% or 36%) for a list of products considered non-essential and having their equivalents manufactured in Tunisia.
- Reduction to 0% of CDs on RMs and semi-finished products not having equivalents manufactured in Tunisia and intended for the prod<sup>o</sup> of certain capital goods.

#### **Soutiens sectoriels :**

- **Secteur immobilier :** enregistrement au droit fixe :
  - des actes de ventes de logements par les promoteurs immobiliers pour une valeur plafonnée à 500.000 DT (au lieu de 300.000 DT).
  - des acquisitions en devises par les

#### **Supporto al settore:**

- **Settore immobiliare:** registrazione ad imposta fissa:
  - atti di vendita di alloggi da parte di promotori immobiliari per un valore massimo di 500.000 TND (invece di 300.000 TND).
  - acquisizioni in valuta estera da parte di non residenti (tunisino ed estero) di immobili ad

#### **Some sectors support:**

- **Real estate sector:** registration at fixed duty:
  - deeds of sales of housing by property developers for a value capped at TND 500,000 (instead of TND 300,000).
  - acquisitions in foreign currency by non-residents (Tunisian and foreign) of real estate

personnes Non-résidentes (tunisiennes et étrangères) de biens immobiliers à usage économique.

● **Etablissements touristiques et d'artisanat :**

- Prise en charge des cotisations sociales patronales des employeurs touchés par la crise du COVID du 30 juin 2021 au 31 décembre 2022 (sous conditions).
- Aide mensuelle aux employés du secteur en chômage : 200 DT (durant 6 mois). Conditions à paraître sur Arrêté.

● **Système sanitaire :**

- Suspension des droits et taxes sur l'importation par la pharmacie centrale des médicaments ayant des similaires fabriqués localement, jusqu'au 31.12.2023.
- Réduction à 7% du taux de TVA sur l'importation, la fabrication et la vente des produits destinés à la protection du COVID.

uso economico.

● **Stabilimenti turistici e artigianali:**

- Esenzione dei contributi sociali dei datori di lavoro per datori di lavoro colpiti dall'emergenza COVID dal 30 giugno 2021 al 31 dicembre 2022 (soggetto a condizioni).
- Assistenza mensile ai dipendenti disoccupati del settore: 200 TND (per 6 mesi). Condizioni da apparire su Ordine.

● **Sistema sanitario:**

- Sospensione dei dazi e delle tasse sull'importazione da parte della farmacia centrale di medicinali con prodotti simili di fabbricazione locale, fino al 31.12.2023.
- Riduzione dell'aliquota IVA al 7% sull'importazione, fabbricazione e vendita di prodotti destinati alla tutela del COVID.

for economic use.

● **Touristic and handcraft establishments:**

- Exemption of employers' social contributions for those affected by the COVID crisis from June 30, 2021 to December 31, 2022 (subject to conditions).
- Monthly assistance to unemployed sector employees: TND 200 (for 6 months). Conditions to appear on Order.

● **Sanitary system:**

- Suspension of duties and taxes on the import by the central pharmacy of medicines with similar products manufactured locally, until Dec. 31, 2023.
- Reduction to 7% of the VAT rate on the import, manufacture and sale of products intended for the protection of COVID.

**Divers :**

- Diverses mesures visant à améliorer la procédure appliquée aux commissions de conciliations fiscales.
- Exonération des droits d'enregistrement sur les contrats relatifs aux opérations de donation internationale au profit de l'Etat et des entreprises publiques.
- Exonération des droits d'enregistrement des actes constitutifs des sociétés sur la

**Varie:**

- Diverse misure volte a migliorare la procedura applicata alle commissioni di conciliazione fiscale.
- Esenzione dalle tasse di registrazione sui contratti relativi ad operazioni di donazione internazionale a beneficio dello Stato e delle imprese pubbliche.
- Esenzione dalle tasse di registrazione per atti costitutivi di società sulla piattaforma

**Various:**

- Various measures aimed at improving the procedure applied to tax conciliation commissions.
- Exemption from registration fees on contracts relating to international donation operations for the benefit of the State and public enterprises.
- Exemption from registration fees for constituting acts of companies on the RNE



plateforme du RNE (procédure nouvellement instaurée).

- Numérisation des timbres fiscaux (détails à paraître sur Arrêté).
- Abandon des pénalités de retard appliquées par l'Etat aux entreprises de BTP à condition d'avoir le PV de réception provisoire avant le 31.12.2021.
- Mesures anti-pollution :
  - Réduction de 50% des droits de consommation sur l'importation des véhicules à moteur hybride. Telle réduction s'applique également sur le droit versé au Fonds de transition énergétique lors de la 1<sup>e</sup> mise à la circulation.
  - Exonération des droits de douane sur l'importation des véhicules électriques de transport de personnes et de marchandises.
  - Réduction à 10% des droits de douane sur l'importation des panneaux photovoltaïques.
  - Rehaussement de la taxe pour la protection de l'environnement au profit du fonds de dépollution à 7% (au lieu de 5%) due par les fabricants et les importateurs de matières premières en plastique pour certains produits.
- Création d'un fonds de diversification des ressources de la sécurité sociale (détail à paraître sur Arrêté).
- Création d'un fonds de partenariat public - privé (détails à paraître sur Décret).

RNE (procedura di nuova introduzione).

- Digitalizzazione dei bolli (dati da pubblicare sull'Ordine).
- Abbandono delle sanzioni tardive applicate dallo Stato alle imprese edili purché in possesso del verbale di ricezione provvisorio entro il 31.12.2021.
- Misure anti-polluzione:
  - Riduzione del 50% dei dazi di consumo sull'importazione di autoveicoli ibridi. Tale riduzione si applica anche all'imposta versata al Fondo per la transizione energetica al momento della prima entrata in servizio.
  - Esenzione dai dazi doganali sull'importazione di veicoli elettrici per il trasporto di persone e merci.
  - Riduzione al 10% dei dazi doganali sull'importazione di pannelli fotovoltaici.
  - Aumento al 7% (anziché al 5%) dell'imposta per la tutela ambientale a favore del fondo di bonifica dovuto da produttori e importatori di materie prime plastiche per alcuni prodotti.
- Creazione di un fondo per la diversificazione delle risorse previdenziali (dettagli da pubblicare su Ordinanza).
- Creazione di un fondo di partenariato pubblico - privato (dettagli da pubblicare su Decreto).
- Fondo di 25 Mln TND che sarà gestito dalla Banca di solidarietà tunisina per concedere

platform (newly introduced procedure).

- Digitization of fiscal stamps (details to be published on Order).
- Abandonment of late penalties applied by the State to construction companies provided they have the provisional acceptance report before Dec.31, 2021.
- Anti-pollution measures:
  - 50% reduction in consumption duties on the import of hybrid motor vehicles. This reduction also applies to the duty paid to the Energy Transition Fund upon first entry into service.
  - Exemption from customs duties on the import of electric vehicles for transporting people and goods.
  - Reduction of customs duties on the import of photovoltaic panels to 10%.
  - Increase in the tax for environmental protection in favor of the decontamination fund to 7% (instead of 5%) due by manufacturers and importers of plastic raw materials for certain products.
- Creation of a fund for the diversification of social security resources (details to be published on Order).
- Creation of a public - private partnership fund (details to be published on Decree).
- Fund of TND 25 Mln to be managed by the Tunisian Solidarity Bank to grant interest-free loans capped at TND 5000 to small artisans who have suffered from the COVID

- Fonds de 25 Mln DT à gérer par la Banque Tunisienne de Solidarité pour accorder des crédits sans intérêts plafonnés à 5000 DT aux petits artisans ayant souffert de la crise du COVID.
  - Fonctionnaires publiques :
    - Possibilité de départ à la retraite anticipée à l'âge de 57 ans (au lieu de la retraite à 62 ans) à solliciter du 1.1.2022 au 31.12.2024.
    - Mise en congé jusqu'à 3 ans renouvelable pour lancer un projet économique, avec possibilité de garder la couverture sociale.
- N.B. : les 2 mesures précédentes visent à alléger le nombre de fonctionnaires sur prescription du FMI.
- Majoration de la redevance destinée au fonds de compensation à 3% appliquée aux boîtes de nuit et aux pâtisseries.

prestiti senza interessi con un limite massimo di 5000 TND ai piccoli artigiani che hanno sofferto della crisi COVID.

- Funzionari pubblici:
    - Possibilità di pensionamento anticipato a 57 anni (invece del pensionamento a 62) da chiedere dal 1.1.2022 al 31.12.2024.
    - Congedo rinnovabile fino a 3 anni per avviare un progetto economico, con possibilità di mantenimento della copertura sociale.
- N.B.: le 2 misure precedenti mirano a ridurre il numero dei dipendenti pubblici su prescrizione del FMI.
- Aumento al 3% della royalty destinata al fondo di compensazione applicata alle discoteche e pasticcerie.

crisis.

- Public employees:
    - Possibility of early retirement at the age of 57 (instead of retirement at 62) to be requested from 1.1.2022 to 12.31.2024.
    - Renewable leave for up to 3 years to launch an economic project, with the possibility of keeping social cover.
- N.B.: the 2 previous measures aim to reduce the number of civil servants on prescription from the IMF.
- Increase in the royalty intended for the compensation fund to 3% applied to nightclubs and pastry shops.





Merci pour votre attention.

AFINCO est membre exclusif de  
NEXIA INTERNATIONAL ([www.nexia.com](http://www.nexia.com)), classé au top 8 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 8 of 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 8  
delle rete mondiale di audit e consulting.



## Disclaimer

---

Nexia International is a leading, global network of independent accounting and consulting firms, providing a comprehensive portfolio of audit, accountancy, tax and advisory services.

Nexia, Nexia International, "we", "us" and "our" refer to the global network of member firms of Nexia International Limited or to one or more member firms or their affiliates.

Nexia International Limited coordinates the Nexia International network. It does not provide services to clients.

Nexia International Limited and each member firm are separate and independent legal entities, each of which is responsible for its own acts, omissions or liabilities and not those of any other member of the Nexia International network.

Nexia International Limited is a company registered in the Isle of Man, with company registration number: 53513C. Its registered office is at 1st floor, Sixty Circular Road, Douglas, Isle of Man, IM1 1SA.

The trademarks NEXIA INTERNATIONAL and NEXIA, and the NEXIA logo, are owned by Nexia International Limited and are used by the member firms of Nexia International under license.