



Newsletter LF 2023 - Finance Act 2023

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

Editorial	3
Loi de finances 2023.....	6

SOMMARIO

Editoriale.....	4
Legge di finanza 2023.....	6

SUMMARY

Editorial.....	5
Finance act 2023	6

EDITO



La Loi de finance demeure un évènement tant attendu par les opérateurs économiques.

Le Gouvernement semble poursuivre sa voie vers l'élargissement de la base des contribuables. En effet, le Décret 2022-802 récemment paru, a fixé la liste des activités à exclure, à partir de 2023, du champ du régime forfaitaire. A cette occasion, le public a (re)découvert l'aberration de classement d'activités générant des niveaux respectables de chiffre d'affaire et/ou de marges (industrie de transformation du plastique, commerce de fruits secs, menuiserie d'aluminium, marbreries, ciment prêt à l'emploi, cafés, mécanique et tôlerie auto, huileries, agences publicitaires, concessionnaires autos d'occasion...) en leur permettant de déclarer des montants dérisoires (200 TND / année). Ceci devenait grave au vu de leur nombre qui dépasse les ~400 000 contribuables.

La Loi de finances 2023 a poursuivi l'objectif d'élargissement de la base des contribuables en ayant pour objectif d'inclure l'économie parallèle dans le circuit officiel et déclaré, et ce à travers quelques changements ayant porté sur la loi du régime d'auto-entrepreneur (demeurée, depuis le Gouvernement Fakhfakh en 2020, comme une statue figée). Nous y reviendrons en détail sur tel sujet dans une prochaine édition.

Toutefois, on est resté sur notre faim, puisque beaucoup de mesures dans la Loi de finances 2023 servent à augmenter les recettes fiscales, mais peu sont destinées à booster l'investissement ou l'export ou même l'économie digitale ou la démonétisation. Telles recettes seront « dopées » rien qu'à l'augmentation des taux d'intérêt des pénalités de retard fixes et variables (passant ainsi d'un total de ~360M TND en 2022 à un montant escompté à ~620M TND en 2023).

On a vu aussi des « mesurette » qui auront beaucoup de chance de ne pas aboutir pour manque de budget de l'Etat, en l'occurrence des prêts bonifiés pour la construction des citernes d'eau de pluie dans les lieux d'habitation (« magen »), pour les projets à réaliser par les personnes à faible revenu, etc.

Aussi, il apparait des mesures inédites, tel que le droit de recours par l'Etat à des experts étrangers lors d'opérations de vérification fiscale ou autres. Ceci est probablement rattaché aux nouveaux besoins, tel que l'expertise en matière de Transfer pricing au sein des multinationales, l'évaluation des biens à l'étranger dans le cadre du nouvel impôt sur la fortune, etc.

Par ailleurs, on voit certains retournements. En effet, alors qu'on s'attendait à ce que la gestion des bons de commande visés par l'Administration fiscale pour la suspension de TVA soit plus optimisée, notamment par les voies de digitalisation, on est surpris par un pas en arrière avec l'application de plus d'amendes et l'application d'un droit de timbre sur chaque bon visé. Un droit qui se transforme en une « tax machine » !

Enfin, on voit que l'Administration fiscale suit la tendance de flambée du nombre des sites de paris sportifs en ligne puisque le taux d'imposition par voie de retenue, rabaisé une première fois à 15% par la LF 2021, il repasse à 25% à compter de 2023.

En attendant, je vous souhaite une bonne année.

26.12.2022

Mourad Abdelmoula

Associé

EDITO

La legge finanziaria rimane un evento molto atteso dagli operatori economici.

Il Governo sembra proseguire sulla strada dell'allargamento della base dei contribuenti. Infatti, il decreto 2022-802 recentemente pubblicato ha stabilito l'elenco delle attività che saranno escluse dal campo di applicazione del regime forfettario a partire dal 2023. In questa occasione, il pubblico ha (ri)scoperto l'aberrazione di classificare le attività che generano livelli di fatturato e/o margini rispettabili (industria della lavorazione della plastica, commercio di frutta secca, carpenteria in alluminio, marmisti, cemento pronto all'uso, caffetterie, meccanici e lattonieri per auto, oleifici, agenzie pubblicitarie, concessionari di auto usate, ecc.) consentendo loro di dichiarare importi irrisori (200 TND/anno). La questione è diventata seria se si considera che il loro numero supera i 400.000 contribuenti.

La Legge Finanziaria 2023 ha perseguito l'obiettivo di allargare la base dei contribuenti includendo l'economia parallela nel circuito ufficiale e dichiarato, attraverso alcune modifiche alla legge sul regime degli auto-imprenditori (che è rimasto, dal governo Fakhfakh di 2020, come statuetta fissa). Torneremo su questo argomento in dettaglio in una prossima edizione.

Tuttavia, siamo rimasti a bocca asciutta: molte misure della Legge finanziaria 2023 servono ad aumentare i ricavi fiscali, ma poche sono destinate a stimolare gli investimenti o le esportazioni o persino l'economia digitale o la demonetizzazione. Tali entrate saranno "incrementate" proprio dall'aumento dei tassi di interesse sulle penalità di mora e fisse (da un totale di ~360 milioni di TND nel 2022 a ~620 milioni di TND previsti per il 2023).

Abbiamo anche assistito a "piccole misure" che molto probabilmente non avranno successo per mancanza di fondi statali, ovvero prestiti agevolati per la costruzione di cisterne per l'acqua piovana nelle aree residenziali, o per progetti da realizzare da parte di persone a basso reddito.

Inoltre, ci sono nuove misure, come il diritto dello Stato di utilizzare esperti stranieri durante le verifiche fiscali o altre operazioni. Ciò è probabilmente legato a nuove esigenze, come la competenza in materia di prezzi di trasferimento all'interno delle multinazionali, la valutazione dei beni all'estero nel contesto della nuova imposta sul patrimonio, ecc.

Inoltre, stiamo assistendo ad alcune inversioni di tendenza. Infatti, mentre ci si aspettava una maggiore ottimizzazione della gestione degli ordini di acquisto certificati dall'Agenzia delle Entrate per la sospensione dell'IVA, in particolare attraverso la digitalizzazione, ci sorprende un passo indietro con l'applicazione di più multe e l'applicazione di una imposta di bollo su ogni ordine certificato. Un dovere che si trasforma in una "tax machine"!

Infine, possiamo notare che l'amministrazione fiscale sta seguendo la tendenza all'aumento del numero di siti di scommesse sportive online, dal momento che l'aliquota d'imposta a titolo di ritenuta, abbassata una prima volta al 15% entro la LF 2021, salirà nuovamente al 25% a partire dal 2023.

Nel frattempo, vi auguro un felice anno nuovo.

26.12.2022

Mourad Abdelmoula

Partner

EDITO



The Finance Act remains a long-awaited event for economic operators.

The Government seems to be pursuing its path towards broadening the taxpayer base. Indeed, the recently published Decree 2022-802, has set the list of activities to be excluded, from 2023, from the scope of the flat rate system. On this occasion, the public has (re)discovered the aberration of classification of activities generating respectable levels of turnover and / or margins (plastic processing industry, trade in dried fruit, aluminium carpentry, marble, cement ready for use, cafes, mechanics and auto sheet metal, oil mills, advertising agencies, car dealers ...) allowing them to declare derisory amounts (TND 200 / year). This became serious in view of their number which exceeds ~400 000 taxpayers.

The Finance Act 2023 has pursued the objective of broadening the base of taxpayers with the aim of including the parallel economy in the official and declared circuit, and this through some changes that have been made to the law of the self-entrepreneur regime (which has remained, since the Fakhfakh Government in 2020, as a frozen statue). We will come back to this subject in detail in a future edition.

However, we were left wanting, as many measures in the Finance Law 2023 are designed to increase tax revenues, but few are designed to boost investment or exports or even the digital economy or demonetization. Such revenues will be "boosted" just by increasing interest rates on late payment penalties either variable or fixed ones (from a total of TND ~360M in 2022 to an expected TND 620M in 2023).

We have also seen "small measures" that will likely not succeed for lack of budget of the State, in this case subsidized loans for the construction of rainwater tanks in residential areas, for projects to be carried out by low-income people, etc.

Also, there are new measures, such as the right of the State to use foreign experts during tax audits or other operations. This is probably related to new needs, such as expertise in transfer pricing within multinationals, the valuation of assets abroad in the context of the new wealth tax, etc.

Moreover, we see certain reversals. Indeed, while it was expected that the management of purchase orders endorsed by the tax authorities for the suspension of VAT would be more optimized, especially through digitalization, we are surprised by a step backwards with the application of more fines and the application of a stamp duty on each voucher endorsed. A duty that turns into a "tax machine"!

Finally, we can see that the tax authorities are following the trend of the surge in the number of online sports betting sites since the tax rate by way of withholding, lowered a first time to 15% by the FA 2021, it goes back to 25% as of 2023.

In the meantime, I wish you a happy new year.

Dec. 26, 2022

Mourad Abdelmoula

Partner

Principales mesures applicables aux sociétés exportatrices (et leur personnel étranger).

Vente sur le marché local.

- Les sociétés industrielles exportatrices sont autorisées à vendre sur le marché local à hauteur de 50% (au lieu de 30%) des ventes à l'export réalisées en 2019.

Gérants et cadres étrangers.

- L'avantage accordé par l'art. 14 de la loi 2017-8 au titre de l'importation en suspension de droits et taxes de véhicule de tourisme et effets personnels par les gérants et cadres étrangers des sociétés exportatrices s'applique uniquement durant la période de 183 jours de leur arrivée en Tunisie.

NB : l'avantage du taux forfaitaire de 20% de retenue à la source au titre des salaires servis aux personnes susvisées demeure ainsi non concerné par cette restriction.

Carte de séjour des étrangers.

- Toute personne étrangère exerçant une activité professionnelle en Tunisie et souhaitant renouveler sa carte de séjour se doit d'abord de régulariser sa situation fiscale.

Principali misure applicabili alle aziende esportatrici (e al loro personale straniero).

Vendite sul mercato locale.

- Le aziende industriali esportatrici sono autorizzate a vendere sul mercato locale fino al 50% (invece del 30%) delle vendite all'esportazione effettuate nel 2019.

Manager e dirigenti stranieri.

- L'agevolazione concessa dall'art. 14 della Legge 2017-8 in merito all'importazione in sospensione di dazi e tasse di veicoli turistici ed effetti personali da parte di manager e dirigenti stranieri di società esportatrici si applica solo durante il periodo di 183 giorni dal loro arrivo in Tunisia.

NB: l'agevolazione dell'aliquota forfettaria del 20% sulla ritenuta d'acconto sugli stipendi corrisposti alle persone sopra citate non è concernata da questa restrizione.

Permesso di soggiorno per stranieri.

- Gli stranieri che lavorano in Tunisia e che desiderano rinnovare il permesso di soggiorno devono prima regolarizzare la loro situazione fiscale.

Main measures applicable to exporting companies (and their foreign personnel).

Sale on the local market.

- Exporting industrial companies are allowed to sell on the local market up to 50% (instead of 30%) of export sales made in 2019.

Foreign managers and executives.

- The advantage granted by Art. 14 of Law 2017-8 under the import in suspension of duties and taxes of tourist vehicles and personal effects by foreign managers and executives of exporting companies applies only during the period of 183 days of their arrival in Tunisia.

NB: the advantage of the flat rate of 20% withholding tax on salaries paid to the above-mentioned persons is not affected by this restriction.

Residence permit for foreigners.

- Any foreigner working in Tunisia and wishing to renew his residence permit must first regularize his tax situation.

Principales mesures applicables aux sociétés exportatrices et sociétés pétrolières et de services d'hydrocarbures.

Principali misure applicabili alle società esportatrici e alle società di servizi per il petrolio e gli idrocarburi.

Main measures applicable to exporting companies and oil and hydrocarbon services companies.

Droit de timbre sur les attestations d'achat en suspension de TVA.

- 100 TND par attestation générale.
- 50 TND par attestation ponctuelle (exp. achat d'immeuble).

Imposta di bollo sui certificati di acquisto in sospensione d'imposta.

- 100 TND per certificato generale.
- 50 TND per certificato specifico (ad es. acquisto di un edificio).

Stamp duty on the certificates of purchase in suspension of VAT.

- 100 TND per general certificate.
- 50 TND per specific certificate (e.g. purchase of a building).

Droit de timbre par bon de commande « BC » visé pour la suspension de TVA.

- Un droit de timbre de 10 TND s'applique pour tout BC visé.

NB : Il est communément admis que la gestion des BC visés est déjà fastidieuse à gérer. Cette nouvelle disposition ne peut que la compliquer.

Imposta di bollo per ordine di acquisto "OA" timbrato per la sospensione dell'IVA.

- Per ogni OA timbrato si applica un'imposta di bollo di 10 TND.

NB: È comunemente accettato che la gestione degli OA timbrati sia già complessa da gestire. Questa nuova disposizione non può che complicare la situazione.

Stamp duty per approved purchase order "PO" for VAT suspension.

- A stamp duty of 10 TND applies for any stamped PO.

NB: It is commonly accepted that the management of the certified POs is already hard to manage. This new provision can only complicate it.

Amende en cas de non apurement d'un « BC » visé.

- Une amende égale à 5 000 TND par BC visé et non apuré.

Multa in caso di mancata evasione di un OA timbrato.

- Una multa pari a 5.000 TND per ogni OA timbrato e non scaricato.

Fine in the event of non-discharge of an approved Purchase Order "PO".

- A fine equal to 5,000 TND per approved and non-discharged PO.

Amende en cas d'application du droit de suspension de TVA sans recours aux « BC » visés.

- Une amende égale à 50% de la TVA suspendue uniquement sur la base de l'attestation d'achat en suspension et sans l'avoir justifié un BC visé.

Obligation d'apurement des attestations ponctuelles de suspension de TVA (exp. sur achat d'immeuble).

- Toute attestation ponctuelle doit être apurée dans un délai de 30 jours à compter de l'opération en question ou en cas d'annulation, à compter de la date de son expiration.
- Le non-respect de telle disposition est sujet à une amende de 5 000 TND.

Multa in caso di applicazione del diritto di sospensione dell'IVA senza l'utilizzo del "OA" timbrato.

- Una multa pari al 50% dell'IVA sospesa solo sulla base del certificato di acquisto in sospensione e senza averlo giustificato con un OA timbrato.

Obbligo di scaricare i certificati occasionali di sospensione dell'IVA (ad es. acquisto di un edificio).

- Qualsiasi certificato occasionale deve essere scaricato entro 30 giorni dalla transazione in questione o, in caso di annullamento, dalla data di scadenza.
- La mancata osservanza di questa disposizione è soggetta a una multa di 5.000 TND.

Fine in case of application of the right of suspension of VAT without recourse to the "BC" referred to.

- A fine equal to 50% of the suspended VAT only on the basis of the certificate of purchase in suspension and without having justified it with a certified PO.

Obligation to discharge a specific VAT suspension certificates (eg. On real estate acquisition).

- Any one-off certificate must be discharged within 30 days of the transaction in question or, in the event of cancellation, from the date of its expiry.
- Non-compliance with this provision is subject to a fine of TND 5,000.

Principales mesures applicables aux sociétés locales & exportatrices.

Contribution sociale de solidarité « CSS » applicable aux sociétés

- Nouveaux taux de CSS applicables en 2023, 2024, 2025 :
 - 4% : Sociétés soumises à l'IS de 35% (banques, assurances, sociétés de services d'hydrocarbures, sociétés de télécoms...) avec un min. de 500 TND.
 - 3% : Sociétés soumises à l'IS de 20% ou 15% avec un minimum de 400 TND.
 - 3% : Sociétés soumises à l'IS de 10% avec un min de 200 TND.
 - Sociétés exonérées de l'IS (ou ayant une déduction totale) : un min de 400 TND.
- NB : Les nouveaux minima demeurent en vigueur même après 2025.

CSS applicable aux employés.

- Nouveau taux applicable aux employés (au moyen de retenue à la source) à compter de 2023 : 0,5%.
- NB1 : sont exonérées les personnes ayant un revenu annuel net des charges déductibles égal ou inférieur à 5 000 TND.
- NB2 : le problème d'interprétation de la réduction du taux de retenue va se poser pour les salaires convenus au net.

Principali misure applicabili alle imprese locali ed esportatrici.

Contributo di solidarietà sociale (CSS) applicabile alle aziende

- Nuove tariffe CSS applicabili nel 2023, 2024, 2025 :
 - 4%: Società soggette al 35% di IS (banche, assicurazioni, società di servizi di idrocarburi, società di telecom...) con un min. di 500 TND.
 - 3%: società soggette a un'imposta sulle società del 20% o del 15% con un minimo di 400 TND.
 - 3%: Aziende soggette all'IS del 10% con un minimo di 200 TND.
 - Società esenti dall'imposta sul reddito delle società (o che godono di una deduzione totale): un minimo di 400 TND.
- NB: I nuovi minimi rimangono in vigore anche dopo il 2025.

CSS applicabile ai dipendenti.

- Nuova aliquota applicabile ai dipendenti (tramite ritenuta d'acconto) a partire dal 2023: 0,5%.
- NB1: Sono esenti le persone con un reddito annuo al netto delle spese deducibili pari o inferiore a 5.000 TND.
- NB2: il problema dell'interpretazione della riduzione dell'aliquota di ritenuta si porrà per le retribuzioni concordate su base netta.

Main measures applicable to local & exporting companies.

Social solidarity contribution " CSS " applicable to companies

- New CSS rates applicable in 2023, 2024, 2025 :
 - 4%: Companies subject to 35% IS (banks, insurance companies, hydrocarbon service companies, telecom companies...) with a min. of 500 TND.
 - 3%: Companies subject to the IS of 20% or 15% with a minimum of 400 TND.
 - 3%: Companies subject to the IS of 10% with a minimum of 200 TND.
 - Companies exempted from IS (or having a total deduction): a minimum of TND 400.
- NB: The new minimums remain in force even after 2025.

CSS applicable to employees.

- New rate applicable to employees (by means of withholding tax) as of 2023: 0.5%.
- NB1: persons with an annual income net of deductible expenses equal to or less than 5,000 TND are exempt.
- NB2: the problem of interpretation of the reduction of the withholding rate will arise for salaries agreed on a net basis.

Pénalités de retard (avant intervention des services fiscaux) à compter du 1.4.2023.

- Le taux de pénalité de retard variable passe à 1,25% par mois ou fraction de mois (au lieu de 0,75%).
- Le taux de pénalité de retard fixe (jusqu'à 60 jours) passe à 3% par mois ou fraction de mois (au lieu de 1,25%).
- Le taux de pénalité de retard fixe (au-delà de 60 jours) passe à 5% par mois ou fraction de mois (au lieu de 2,5%).

NB : le min. de pénalité passe de 5 à 10 TND.

Pénalités de retard (après intervention des services fiscaux) à compter du 1.4.2023.

- Le taux de pénalité de retard variable passe à 2,25% par mois ou fraction de mois (au lieu de 1,25%).
- Un nouveau taux de pénalité de retard fixe de 10% sur l'impôt ou taxe non déclaré.

Ce taux passe à 20% en cas de :

- TVA collectée et retenue non reversées ;
- Taxation d'office ;
- Défaut de présentation de comptabilité ;
- Minoration frauduleuse des impôts.

Minimum de perception par impôt (déclaration néant, hors acompte provisionnel).

- Personnes morales : 30 TND.
- Personnes physiques (régime réel) : 20 TND.

Sanzioni per ritardi di pagamento (prima dell'intervento delle autorità fiscali) a partire dall'1.4.2023.

- Il tasso di mora variabile aumenta all'1,25% per mese o frazione di mese (invece dello 0,75%).
- Il tasso fisso di mora (fino a 60 giorni) è aumentato al 3% per mese o parte di esso (invece dell'1,25%).
- Il tasso fisso di mora (oltre i 60 giorni) aumenta al 5% per mese o frazione di mese (invece del 2,5%).

NB: la penalità min. passa da 5 a 10 TND.

Sanzioni per ritardi di pagamento (dopo l'intervento delle autorità fiscali) a partire dall'1.4.2023.

- Il tasso di mora variabile aumenta al 2,25% per mese o frazione di mese (invece dell'1,25%).
 - Una nuova sanzione fissa di mora del 10% per le imposte non dichiarate.
- Questo tasso sale al 20% in caso di :
- IVA riscossa e ritenuta non pagati ;
 - Tassazione automatica;
 - Mancata presentazione dei conti;
 - Sottrazione fraudolenta di imposte.

Riscossione minima per imposta (senza dichiarazione, esclusa la rateizzazione).

- Persone giuridiche: 30 TND.
- Individui (regime reale): 20 TND.

Late payment penalties (before the tax authorities intervene) as of Apr.1,2023.

- The variable late payment penalty rate is increased to 1.25% per month or fraction of a month (instead of 0.75%).
- The fixed late payment penalty rate (up to 60 days) is increased to 3% per month or part thereof (instead of 1.25%).
- The fixed late payment penalty rate (beyond 60 days) increases to 5% per month or fraction of a month (instead of 2.5%).

NB: min. penalty increases from 5 to 10 TND.

Late payment penalties (after intervention by the tax authorities) from Apr. 1, 2023.

- The variable late payment penalty rate increases to 2.25% per month or fraction of a month (instead of 1.25%).
- A new fixed late payment penalty rate of 10% on the undeclared tax.

This rate increases to 20% in case of:

- collected VAT and WHT not paid back;
- Automatic taxation;
- Non presentation of accounting;
- Fraudulent understatement of taxes.

Minimum collection per tax (no declaration, excluding instalment).

- Legal entities: 30 TND.
- Individuals (real regime): 20 TND.

Projets d'intérêt national « PIN ».

• Prorogation du délai de possibilité de céder une branche sans le risque de déchéance des avantages.

NB : à titre de rappel, est classé PIN celui ayant un montant au moins égal à 50M TND ou au moins 500 employés au bout de 3 ans d'activité.

Incitations aux investissements.

• **Prêts aux PME :**

Prorogation de l'avantage de prise en charge par l'Etat jusqu'à 3 points sur la marge des banques pour les crédits octroyés à l'investissement.

• **Réévaluation des actifs :**

Possibilité de réévaluer les immobilisations corporelles en conformité avec la norme comptable n° 5 et pour les immo. inscrites à l'actif de toute société à compter de l'exercice arrêté au 31.12.2022 et suivants.

La déduction fiscale s'applique dans la limite des indices de réévaluation publiés par l'Administration fiscale.

NB : cette disposition vise notamment à permettre aux entreprises sollicitant des crédits de revaloriser leurs actifs.

• **Frais de recherche et développement :**

– Déduction supplémentaire de l'IS de 50% des frais de R&D dans l'économie verte, bleue (protection de la mer) et de développement durable sans qu'elle ne dépasse 400K TND.

Progetti di interesse nazionale "PIN".

• Proroga del termine per la possibilità di trasferire una filiale senza il rischio di decadenza dei benefici.

NB: come promemoria, un PIN è classificato come avente un importo almeno pari a 50 milioni di TND o almeno 500 dipendenti dopo 3 anni di attività.

Incentivi agli investimenti.

• **Prestiti alle PMI:**

Estensione del vantaggio di acquisizione dello Stato fino a 3 punti sul margine delle banche per i prestiti agli investimenti.

• **Rivalutazione dei beni:**

Possibilità di rivalutare le attività materiali in conformità al principio contabile n. 5 e per le attività incluse nel patrimonio di qualsiasi società a partire dall'esercizio finanziario che si chiude il 31.12.2022.

La deduzione fiscale si applica nei limiti degli indici di rivalutazione pubblicati dalle autorità fiscali.

NB: questa disposizione è intesa in particolare per consentire alle imprese che richiedono i crediti di rivalutare i propri beni.

• **Costi di ricerca e sviluppo:**

Detrazione aggiuntiva del 50% dei costi di R&S nell'ambito dell'economia verde, dell'economia blu (protezione del mare) e dello sviluppo sostenibile senza superare i 400.000 TND.

Projects of national interest "PNI".

• Extension of the deadline for the possibility of transferring a branch without the risk of forfeiture of benefits.

NB: as a reminder, is classified as PNI the one having an amount at least equal to 50M TND or at least 500 employees after 3 years of activity.

Investment incentives.

• **Loans to SMEs**

Extension of the advantage of the State's assumption of responsibility up to 3 points on the margin of the banks for the credits granted to the investment.

• **Revaluation of assets:**

Possibility of revaluing tangible assets in accordance with accounting standard No. 5 and for assets included in the assets of any company from the fiscal year ended 2022 and following.

The tax deduction applies within the limit of the revaluation indices published by the tax authorities.

NB: this provision is intended in particular to allow companies applying for credits to revalue their assets.

• **Research and development expenses:**

Additional deduction of the IS of 50% of the expenses of R&D in the green economy, blue (protection of the sea) and sustainable development without it exceeding TND 400K.

Transactions en espèces.

- A compter de 2023, les charges et actifs payés en espèces pour un montant supérieur ou égal à 5 000 TND pourront bénéficier du droit à déduction de l'IS et de la TVA y rattachée.
- Toutefois, il est institué à compter de 2023 une amende de 20% du montant payé en espèces sans que telle amende ne soit inférieure à 2K TND.

Actes de procurations.

- Toute procuration doit être enregistrée à la Recette des finances (droit fixe de 30 DT / page).
- NB : Les diverses Administrations publiques et privées (banques...) pourraient rejeter toute procuration non enregistrée.

Operazioni in contanti.

- A partire dal 2023, le spese e i beni pagati in contanti per un importo pari o superiore a 5.000 TND potranno beneficiare del diritto alla detrazione del CIT e della relativa IVA.
- Tuttavia, a partire dal 2023 è stata introdotta una multa pari al 20% dell'importo pagato in contanti, ma non inferiore a 2.000 TND.

Atti di delega.

- Tutte le procure devono essere registrate presso l'agenzia delle entrate (tassa fissa di 30 DT/pagina).
- NB: Le varie amministrazioni pubbliche e private (banche, ecc.) possono rifiutare qualsiasi procura non registrata.

Cash transactions.

- As from 2023, expenses and assets paid in cash for an amount equal to or greater than TND 5,000 will be eligible for the right to deduct corporate income tax and the related VAT.
- However, a fine of 20% of the amount paid in cash is instituted from 2023 onwards, without such fine being less than TND 2K

Acts of power of attorney.

- Any power of attorney must be registered at the tax receiver (fixed duty of 30 TND / page).
- NB: The various public and private Administrations (banks...) could reject any unregistered power of attorney.

Principales mesures applicables aux sociétés locales.

Majoration de taux de TVA de certaines activités.

- Le taux de TVA applicable aux professions indépendantes est 19% (au lieu de 13%).
- Telle mesure concerne notamment : avocats, ingénieurs, experts comptables, conseils fiscaux, comptables, huissiers, traducteurs, experts et conseils quelle que soit la spécialité.

Restitution de crédit de TVA.

- Le délai de restitution est abaissé à :
 - 90 jours (au lieu de 120) pour les crédits de TVA relatifs à l'exploitation.
 - 21 jours (au lieu de 30) pour les crédits de TVA imputés à l'investissement, y compris ceux de mise à niveau.

Avance sur impôt à l'importation (AIR).

- Le taux d'AIR est majoré à 15% (au lieu de 10%) pour les entreprises :
 - qui sont en défaut fiscal,
 - ayant des dettes fiscales non appuyées par des échéanciers,
 - ayant une situation en règle mais qui minorent leurs déclarations.
- L'AIR à tel taux devient non restituable en cas de crédit d'impôt.

NB1 : cette mesure entre en vigueur à compter de 2024.

NB2 : à titre de rappel, cette avance sur

Principali misure applicabili alle imprese locali.

Aumento dell'aliquota IVA per alcune attività.

- L'aliquota IVA applicabile alle professioni indipendenti è del 19% (anziché del 13%).
- Questa misura riguarda in particolare: avvocati, ingegneri, commercialisti, consulenti fiscali, contabili, ufficiali giudiziari, traduttori, esperti e consulenti in qualsiasi campo.

Rimborso del credito IVA.

- Il periodo di rimborso è ridotto a :
 - 90 giorni (anziché 120) per i crediti IVA relativi alle operazioni.
 - 21 giorni (anziché 30) per i crediti IVA sugli investimenti, compresi quelli per l'aggiornamento.

Anticipo fiscale all'importazione (AIR).

- L'aliquota AIR è aumentata al 15% (anziché al 10%) per le imprese :
 - che sono in default fiscale,
 - hanno debiti fiscali non supportati da tabelle,
 - che sono in regola con i pagamenti ma che dichiarano in modo insufficiente le loro dichiarazioni.
- La RIA a questa tariffa diventa non rimborsabile in caso di credito d'imposta.

NB1: questa misura entra in vigore dal 2024.

NB2: come promemoria, questo anticipo sulle importazioni (deducibile dall'imposta sulle

Main measures applicable to local companies.

Increase of VAT rate for certain activities.

- The VAT rate applicable to independent professions is 19% (instead of 13%).
- Such measure concerns in particular: lawyers, engineers, accountants, tax consultants, accountants, bailiffs, translators, experts and consultants whatever the specialty.

Refund of VAT credit.

- The refund period is reduced to:
 - 90 days (instead of 120) for VAT credits related to operations.
 - 21 days (instead of 30) for VAT credits charged to investment, including those for upgrading.

Import Tax Advance (AIR).

- The AIR rate is increased to 15% (instead of 10%) for companies:
 - that are in tax default,
 - with tax debts not supported by schedules,
 - having a situation in good standing but underreporting their returns.
- The AIR at such a rate becomes non-refundable in case of tax credit.

Note 1: This measure is effective as of 2024.

NB2: as a reminder, this advance on import (deductible from CIT or instalments) concerns goods intended for consumption (excluding

importation (déductible de l'IS ou des acomptes provisionnels) concerne les biens destinés à la consommation (hors investissement).

De nombreux importateurs l'incluent dans leur coût puisqu'elle leur crée souvent une situation de crédit d'impôt récurrent.

società o dalle rate) riguarda i beni destinati al consumo (esclusi gli investimenti).

Molti importatori la includono nei loro costi, poiché spesso crea una situazione di credito d'imposta ricorrente per loro.

investment).

Many importers include it in their costs since it often creates a recurring tax credit situation for them.

Annulation du taux d'IS de 10% pour certaines activités.

- Application du taux d'IS commun de 15% (au lieu de 10%) aux secteurs d'éducation et enseignement privé, aux cliniques, aux instituts de formation et aux activités d'hébergement universitaire.

Cancellazione dell'aliquota d'imposta sulle società del 10% per alcune attività.

- Applicazione dell'aliquota comune del 15% (anziché del 10%) ai settori dell'istruzione e dell'insegnamento privati, alle cliniche, agli istituti di formazione e alle attività ricettive universitarie.

Cancellation of the 10% CIT rate for certain activities.

- Application of the common corporate income tax rate of 15% (instead of 10%) to the education and private teaching sectors, clinics, training institutes and university accommodation activities.

Droits de timbre sur factures.

- Rehaussement du droit de timbre sur la facture à 1 DT (au lieu de 0,600 DT).

Imposta di bollo sulle fatture.

- Aumento dell'imposta di bollo sulla fattura a 1 TND (invece di 0,600 TND).

Stamp duty on invoices.

- Increase of the stamp duty on the invoice to 1 TND (instead of 0.600 TND).

Principales mesures applicables aux personnes physiques.

Principali misure applicabili alle persone fisiche.

Main measures applicable to individuals.

Impôt sur la fortune immobilière « IFI ».

- Un nouvel impôt est appliqué, de façon annuelle, au taux de 0,5% sur les biens immobiliers dont la valeur marchande réelle globale dépasse 3 Millions TND.
- Sont exclus la résidence principale et les biens à usage professionnel.
- Sont inclus dans la base imposable :
 - les biens sis à l'étranger détenus par des résidents fiscaux tunisiens.
 - Les biens sis en Tunisie quel que soit le lieu de résidence du propriétaire.

NB1 : Aucun argus des valeurs n'existe à ce jour. De ce fait, il est attendu que les services fiscaux appliquent les valeurs déclarées dans des actes récents enregistrés de ventes immobilières survenues dans la même zone.

NB2 : La majorité des expériences vécues dans d'autres pays pour cet impôt a fait long feu, pour avoir montré leur aspect négatif dans la fuite des investisseurs fortunés. En effet, et quand bien même le taux peut paraître non significatif, il ne pourra qu'être voué à augmenter d'année en année.

Imposta sul patrimonio immobiliare.

- Una nuova imposta viene applicata, su base annua, con un'aliquota dello 0,5% sui beni immobili il cui valore totale di mercato reale supera i 3 milioni di TND.
- Sono esclusi l'abitazione principale e gli immobili a uso professionale.
- Sono inclusi nella base imponibile:
 - proprietà situate all'estero detenute da residenti fiscali tunisini.
 - beni situati in Tunisia, indipendentemente dal luogo di residenza del proprietario.

NB1: Al momento non esiste un valore di mercato. Pertanto, si prevede che le autorità fiscali applicheranno i valori dichiarati in atti registrati recenti di vendita di immobili nella stessa area.

NB2: La maggior parte delle esperienze di altri Paesi con questa tassa sono fallite, in quanto hanno mostrato il loro aspetto negativo nella fuga degli investitori più ricchi. Infatti, anche se il tasso può sembrare poco significativo, è destinato ad aumentare di anno in anno.

Tax on real estate wealth.

- A new tax is applied, on an annual basis, at a rate of 0.5% on real estate whose total market value exceeds TND 3 million.
- Are excluded the main residence and property for professional use.
- The following are included in the taxable base
 - property located abroad held by Tunisian tax residents.
 - Property located in Tunisia regardless of the owner's place of residence.

NB1: No argus of values exists to date. Therefore, it is expected that the tax authorities will apply the values declared in recent deeds recorded of real estate sales that occurred in the same area.

NB2: Most of the experiences in other countries with this tax have not lasted, having shown their negative aspect in the flight of wealthy investors. Indeed, even though the rate may not seem significant, it is bound to increase from year to year.

Impôt sur la plus-value immobilière.

- L'exonération de l'impôt sur la plus-value immobilière suite à la cession du 1^e local à usage d'habitation est désormais valable uniquement pour un bien dont la valeur est < 500 000 TND.

Impôt sur la plus-value des terrains agricoles.

- L'exonération de l'impôt sur la plus-value sur cession des terrains agricoles ne sera plus appliquée.

Impôt sur la plus-value de cession des valeurs mobilières détenues par les personnes physiques.

- 10% pour les valeurs cotées en Bourse et ce après le délai d'une année de leur détention.
- 15% pour les valeurs non cotées en Bourse et ce avant le délai d'une année de leur détention.
- Annulation de l'exonération qui était appliquée aux plus-values dans la limite de 10K TND par année.

Timbre de voyage.

- Instauration d'un droit de timbre électronique.
- NB : Cette disposition, quand bien même tardive, vise outre à éviter l'usage archaïque de papier, aussi à éviter les amendes (sur perte des anciens timbres collés) appliquées lors du renouvellement du passeport.

Imposta sulle plusvalenze immobiliari.

- L'esenzione dall'imposta sulle plusvalenze a seguito della vendita del primo immobile residenziale è ora valida solo per un immobile il cui valore è < 500.000 TND.

Imposta sulle plusvalenze dei terreni agricoli.

- L'esenzione dall'imposta sulle plusvalenze di vendita di terreni agricoli non sarà più applicabile.

Imposta sulle plusvalenze derivanti dalla vendita di titoli detenuti da persone fisiche.

- 10% per i titoli quotati in borsa dopo un anno di possesso.
- 15% per i titoli non quotati in borsa e prima del periodo di un anno di detenzione.
- Cancellazione dell'esenzione applicata alle plusvalenze entro il limite di 10K TND all'anno.

Bollo di viaggio.

- Introduzione di un'imposta di bollo elettronica.
- NB: Questa disposizione, anche se tardiva, ha lo scopo non solo di evitare l'uso di carta, ma anche di evitare le multe (sulla perdita dei vecchi timbri incollati) applicate al momento del rinnovo del passaporto.

Tax on real estate capital gain.

- The exemption of the real estate capital gains tax following the transfer of the 1st premises for residential use is now valid only for a property whose value is < 500 000 TND.

Capital gains tax on agricultural land.

- The exemption from capital gains tax on the sale of agricultural land will no longer apply.

Tax on the capital gain from the sale of securities held by individuals.

- 10% for securities listed on the stock exchange and this after the period of one year of their holding.
- 15% for the values not quoted in Stock Exchange and this before the one year deadline of their detention.
- Cancellation of the exemption that was applied to capital gains within the limit of TND 10K per year.

Travel stamp.

- Introduction of an electronic stamp duty.
- NB: This provision, even if late, aims in addition to avoid the paper use, also to avoid the fines (on loss of the old stuck stamps) applied at the time of the renewal of the passport.

Régime auto-entrepreneur.

- Tel régime déjà promulgué par décret-loi depuis 2020 est demeuré non mis en vigueur en attente des textes d'applications.
 - La LF 2023 a instauré diverses mesures correctives de ce régime, y compris le régime d'imposition (fiscal et social) global et forfaitaire. Il concerne les secteurs d'industrie, de commerce et de services (hors professions non commerciales).
 - Il sera mis en place un registre national digital des auto-entrepreneurs.
 - La limite du CA annuel est fixée à 75K TND.
 - La possibilité de facturer à un ex employeur a été supprimée.
- NB : Nous reviendrons plus en détail sur telle mesure.

Regime di autoimprenditorialità.

- Tale regime, già promulgato con decreto legge dal 2020, è rimasto inattuato in attesa dei testi applicativi.
 - La LF 2023 ha introdotto diverse misure correttive per questo regime, tra cui il regime fiscale globale e forfettario (fiscale e sociale). Riguarda i settori industriale, commerciale e dei servizi (escluse le professioni non commerciali).
 - Verrà istituito un registro nazionale digitale degli autoimprenditori.
 - Il limite di fatturato annuo è fissato a 75K TND.
 - È stata eliminata la possibilità di fatturare a un ex datore di lavoro.
- NB: Torneremo su questa misura in modo più dettagliato.

Auto-entrepreneur regime.

- Such regime already enacted by decree-law since 2020 remained unimplemented pending the application texts.
 - The FA 2023 has introduced various corrective measures of this regime, including the tax regime (tax and social) global and flat. It concerns the sectors of industry, trade and services (excluding non-commercial professions).
 - A national digital register of auto-entrepreneurs will be set up.
 - The annual turnover limit is set at TND 75K.
 - The possibility to invoice a former employer has been removed.
- NB: We will come back in more detail on such measure.

Tunisiens résidents à l'étranger « TRE ».

- Plus d'avantages accordés aux TRE qui créent un projet en Tunisie, notamment à travers la suspension des droits et taxes à l'importation et la suspension de TVA sur les achats locaux de matériels, outre le paiement de 10% des droits et taxes à l'importation d'un camion.

I tunisini residenti all'estero "TRE".

- Maggiori vantaggi concessi ai TRE che creano un progetto in Tunisia, in particolare attraverso la sospensione dei dazi e delle tasse di importazione e la sospensione dell'IVA sugli acquisti locali di attrezzature, oltre al pagamento del 10% dei dazi e delle tasse di importazione su un camion.

Tunisians resident abroad.

- More advantages granted to the TRE who create a project in Tunisia, in particular through the suspension of duties and taxes on imports and the suspension of VAT on local purchases of materials, in addition to the payment of 10% of duties and taxes on the import of a truck.



Merci pour votre attention.

AFINCO est membre exclusif de
NEXIA INTERNATIONAL (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), 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), 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.