



Newsletter LF 2024

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

Loi de finances 2024 3

SOMMARIO

Legge finanziaria 2024 3

SUMMARY

Finance Act 2024 3

Important :

Le mémo ci-après ne reprend que les modifications ou les nouvelles dispositions qui n'ont pas été mentionnées dans le Projet de Loi de finances 2024 (voir notre mémo sur notre site web: « [AFINCO LEGAL 4Q2023](#) »).

Importante :

La seguente nota riguarda solo i cambi o le nuove disposizioni che non sono state menzionate nello Progetto di Legge Finanziaria 2024 (si veda la nota sul nostro sito web: "[AFINCO LEGAL 4Q2023](#)").

Notice :

The following memo only covers the changes or new provisions that were not mentioned in the Draft of Finance Act 2024 (see our memo on our website: "[AFINCO LEGAL 4Q2023](#)").

⇒ Délai de la déclaration mensuelle

- **Rappel de la disposition :** réduction du délai de dépôt de déclaration fiscale mensuelle au 20 du mois suivant (au lieu du 28) pour les sociétés soumises à la télédéclaration.
- A défaut d'exception stipulant l'entrée en vigueur, la disposition commence à compter du 1.1.2024 et donc elle est applicable aux déclarations mensuelles de Déc. 2023.

⇒ Termine della dichiarazione mensile

- **Ricordo della disposizione :** Riduzione del termine per la presentazione delle dichiarazioni fiscali mensili al 20 del mese successivo (invece del 28) per le aziende soggette a deposito elettronico.
- In assenza di una deroga relativa all'entrata in vigore, la disposizione decorre dal 1.1.2024 ed è quindi applicabile alle dichiarazioni mensili di Dic. 2023.

⇒ Monthly return deadline

- **Reminder of provision:** Reducing the deadline for filing monthly tax returns to the 20th of the following month (instead of the previous deadline of the 28th) for companies' subject to e-filing.
- In the absence of an exception related to the entry into force, the provision starts from 1.1.2024 and is therefore applicable to the monthly returns related to Dec. 2023.

⇒ Amnistie fiscale**1) Régularisation des dettes fiscales :**

- Sont annulés les pénalités de retard fiscales, ainsi que les pénalités de recouvrement et de poursuite sous condition de souscrire à un calendrier au plus tard le 30.6.2024 et payable sur une période allant jusqu'à 5 ans (délais, selon l'importance du montant, à paraître sur Arrêté du Ministre des finances).

⇒ Condono fiscale**1) Regolarizzazione dei debiti fiscali :**

- Le sanzioni per ritardato pagamento delle imposte, così come le sanzioni per l'incasso e le azioni penali, sono esentate a condizione che venga firmato un piano entro il 30.6.2024 e che siano pagabili in un periodo fino a 5 anni (le scadenze, a seconda dell'importo, saranno pubblicate con decreto del Ministro delle Finanze).

⇒ Tax amnesty**1) Regularization of tax debts:**

- Tax late payment penalties, as well as collection and prosecution penalties, are waived on condition that a schedule is subscribed to no later than June 30, 2024 and payable over a period of up to 5 years (deadlines, depending on the amount, to be published by Order of the Minister of Finance).

-
- Telles pénalités doivent se rattacher à :
 - Des dettes fiscales constatées chez le Receveur des finances avant le 1.1.2024.
 - Des dettes fiscales non constatées chez le Receveur des finances avant le 1.1.2024 mais pour lesquelles avant le 20.6.2024 :
 - *est signé un accord de conciliation, ou
 - *est signée une reconnaissance de dette, ou
 - *est notifié un Arrêt de taxation d'office.
 - Des dettes fiscales confirmées par des décisions judiciaires relatives à l'impôt en principal et constatées avant le 1.6.2024.
 - Tali sanzioni devono riguardare :
 - Debiti fiscali registrati presso il Ricevitore delle Finanze prima dell'1.1.2024.
 - Debiti fiscali non registrati presso il Ricevitore delle Finanze prima dell'1.1.2024 ma per i quali prima del 20.6.2024:
 - *è stato firmato un accordo di conciliazione, oppure
 - *è stato firmato un riconoscimento del debito, oppure
 - *è stato emesso un decreto fiscale ufficiale.
 - Debiti fiscali confermati da decisioni giudiziarie relative all'imposta principale e stabiliti prima dell'1.6.2024.
 - Such penalties must relate to:
 - Tax debts recorded with the Receiver of Finances before 1.1.2024.
 - Tax debts not recorded with the Receveur des Finances before 1.1.2024 but for which before 20.6.2024:
 - *a conciliation agreement has been signed, or
 - *an acknowledgement of debt has been signed, or
 - *is notified of an official taxation order.
 - Tax debts confirmed by judicial decisions relating to the principal tax and established before 1.6.2024.

2) Régularisation des pénalités, condamnations pécuniaires et amendes fiscales administratives :

- Abandon des montants constatés avant le 1.1.2024 et ne dépassant pas 100 DT pour chaque amende
- Abandon de 50% des pénalités, condamnations pécuniaires et amendes fiscales administratives (et frais de poursuite) constatées avant le 20.6.2024 sous condition de souscrire au plus tard le 30.6.2024 à un échéancier de règlement (jusqu'à 5 ans, à préciser par Arrêté du Ministre des finances).
NB : sont exclues les amendes relatives aux chèques sans provisions et aux infractions de blanchiment d'argent.

2) Regularizzazione di sanzioni, ammende e multe amministrative:

- Rinuncia agli importi stabiliti prima dell'1.1.2024 e non superiori a 100 DT per ciascuna multa.
 - Rinuncia al 50% delle sanzioni, delle condanne pecuniarie e delle sanzioni amministrative tributarie (e delle spese processuali) stabilite prima del 20.6.2024 a condizione che venga concordato un piano di pagamento entro il 30.6.2024 (fino a 5 anni, da specificare con decreto del Ministro delle Finanze).
- NB: sono escluse le multe relative agli assegni scoperti e ai reati di riciclaggio di denaro.

2) Regularization of penalties, pecuniary condemnations and administrative tax fines:

- Waiver of amounts established before Jan. 1st, 2024 and not exceeding 100 TND for each fine
 - Waiver of 50% of penalties, pecuniary condemnations and administrative tax fines (and prosecution costs) established before June 20, 2024 on condition that you subscribe to a payment schedule by June 30, 2024 at the latest (up to 5 years, to be specified by Order of the Minister of Finance).
- NB: fines relating to bad cheques and money-laundering offences are excluded.

3) Régularisation des déclarations fiscales rectificatives et en défaut :

- Abandon des pénalités fiscales de retard et pénalités fixes (ainsi que la pénalité de 1% au titres des bénéficiaires ou revenus exonérés) relatives aux déclarations (en défaut ou rectificatives) et actes ou contrats (au titre du droit d'enregistrement) et :
 - dont l'échéance a expiré le 31.10.2023
 - non prescrits
 - déclarées et payées entre le 1.1.2024 et le 30.4.2024.
- NB : sont aussi concernées les déclarations régularisées suite à une intervention fiscale ou suite à une notification de redressement.

4) Pénalité sur TIB et TINB :

- Amnistie des pénalités de retard et frais de poursuite au titre de la Taxe sur immeubles bâtis et de la Taxe sur immeuble non bâti due par une société au titre de 2023 et avant sous condition de payer la taxe de 2024 et de signer un échéancier de paiement des taxes dues au titre de 2023 et avant au plus tard le 31.12.2024.

5) Taxe de circulation :

- Abandon des taxes de circulation (vignettes) relatives à 2020, 2021 et 2022 (y compris celles ayant fait l'objet d'une amende avant le 1.1.2024) à condition de régler les vignettes de 2023 et 2024.

3) Regularizzazione delle dichiarazioni fiscali correttive e delle dichiarazioni fiscali in difetto:

- Esonero dal pagamento delle sanzioni tributarie e delle sanzioni fisse (nonché della sanzione dell'1% per gli utili o i redditi esenti) relative alle dichiarazioni (in difetto o in rettifica) e agli atti o contratti (in materia di imposta di registro) e :
 - scaduto il 31.10.2023
 - non prescritta
 - dichiarati e versati tra il 1.1.2024 e il 30.4.2024.
- NB: questo vale anche per le dichiarazioni rettificate a seguito di un intervento fiscale o a seguito della notifica di una rettifica.

4) Sanzioni su "TIB" e "TINB":

- Condono delle sanzioni per ritardato pagamento e delle spese processuali relative alla tassa sugli immobili edificati e alla tassa sugli immobili non edificati dovute da una società per il 2023 e prima, a condizione che paghi l'imposta per il 2024 e firmi un piano di pagamento per le imposte dovute per il 2023 e prima entro il 31.12.2024.

5) Tassa di circolazione:

- Esonero dal pagamento della tassa di circolazione (bolli) per gli anni 2020, 2021 e 2022 (compresi i multati prima del 1.1.2024) a condizione che vengano pagati i bolli per gli anni 2023 e 2024.

3) Regularization of corrective tax returns and tax returns in default:

- Waiver of late tax penalties and fixed penalties (as well as the 1% penalty for exempt profits or income) relating to declarations (in default or amending) and deeds or contracts (for registration duty) and:
 - expired on Oct 31, 2023
 - not time-barred
 - declared and paid between Jan 1st, 2024 and Apr 30, 2024.

NB: this also applies to returns regularized following tax intervention or notification of reassessment.

4) Penalty on TIB and TINB:

- Amnesty from late payment penalties and prosecution costs in respect of built-up property tax and non-built-up property tax due by a company in respect of 2023 and before on condition that it pays the 2024 tax and signs a payment schedule for taxes due in respect of 2023 and before no later than Dec. 31, 2024.

5) Traffic tax:

- Waiver of traffic taxes (vignettes) relating to 2020, 2021 and 2022 (including those fined before Jan. 1st, 2024) on condition that 2023 and 2024 vignettes are paid.

⇒ Création de Société en 2024 et 2025

- **Rappel de la disposition** : Exonération de l'impôt sur les sociétés et de l'impôt sur le revenu durant les 4 premières années pour les nouvelles créations d'entreprises.
- **Personnes exclues** de la participation au capital : personne qui était associée ou gérant d'une société ayant la même activité ou toute personne ayant avec elle un lien de parenté (conjoint ou descendant).

⇒ Creazione d'azienda in 2024 e 2025

- **Ricordo della disposizione:** Esenzione dell'imposta sulle società e dall'imposta sul reddito per i primi 4 anni per le nuove imprese.
- **Soggetti esclusi** della partecipazione nel capitale: persona che era socio o dirigente di un'azienda con la stessa attività o una persona che ha con lei un rapporto di parentela (coniuge o discendente).

⇒ Company set-up in 2024 & 2025

- **Reminder of provision:** CIT (or individual income tax) exemption for the first 4 years.
- **Excluded persons** to participate into share capital: individual who was shareholder or manager of a company having the same activity or individual having with the latter a family relationship (spouse or descendant).

⇒ Pénalité fiscale fixe

- Allègement du **taux de pénalité fixe** de retard de 3% (au lieu de 5%) et prolongation du délai de début d'application à 60 jours (au lieu du 1^e jour de retard auparavant).
- Précision de la condition d'application de la pénalité fixe de retard de 20% sur les impôts dus suite à une minoration du chiffre d'affaires au taux égal ou supérieur à 30% ou aux manœuvres de fraude fiscale commises.

⇒ Sanzione fiscale fissa

- Riduzione del **tasso di sanzione fisso di ritardo** del 3% e estensione del termine d'inizio di applicazione a 60 giorni (anziché il primo giorno di ritardo in precedenza).
- Chiarimento della condizione per l'applicazione della sanzione fissa di mora del 20% sulle imposte dovute a seguito di una riduzione del fatturato pari o superiore al 30% o di manovre di evasione fiscale commesse.

⇒ Fix tax penalty

- Reduction of the **fixed late penalty rate** by 3% and extension of the application starting delay to 60 days (instead of the first day of delay previously).
- Clarification of the conditions for application of the fixed late payment penalty of 20% on taxes due following a reduction in sales at a rate equal to or greater than 30% or tax evasion maneuvers committed.

⇒ TVA sur les logements

- Report au 1.1.2025 (au lieu du 1.1.2024) de la date d'application de la TVA au taux de 19% appliqué sur la vente par les promoteurs immobiliers des locaux à usage d'habitation. Ainsi, le taux de 13% demeure en vigueur.

⇒ IVA sugli appartamenti

- Rinvio al 1.1.2025 (anziché al 1.1.2024) della data di applicazione dell'IVA al 19% sulla vendita di immobili residenziali da parte di promotori immobiliari. Rimarrà quindi in vigore l'aliquota del 13%.

⇒ VAT on lodging

- Postponement to Jan. 1st, 2025 (instead of Jan. 1st, 2024) of the date of application of the 19% VAT rate on the sale of residential premises by property developers. The 13% rate therefore remains in force.

⇒ Export de produits de carrière

- Réduction de la taxe douanière sur export de sable à 50 DT la tonne (suite aux contestations des exportateurs ayant menacé de fermer) et instauration de la taxe douanière sur export de marbre et autres pierres naturelles à 200 DT la tonne.

⇒ Esportazione di prodotti di cava

- Riduzione dell'imposta doganale sulle esportazioni di sabbia a 50 TND per tonnellata (in seguito alle proteste degli esportatori che minacciavano di chiudere) e introduzione di un'imposta doganale sulle esportazioni di marmo e altre pietre naturali a 200 TND per tonnellata.

⇒ Export of quarry products

- Reduction of customs tax on sand exports to 50 TND per ton (following protests from exporters who threatened to close down) and introduction of customs tax on marble and other natural stone exports at 200 TND per ton.

⇒ Tunisiens résident à l'étranger- TRE

- Possibilité pour les TRE de ramener une voiture (plaque « RS ») en suspension des droits et taxes chaque période de 10 ans.
- La voiture peut être vendue à un résident en payant 25% des droits et taxes.

⇒ Tunisini residenti all'estero - TRE

- I TRE possono importare un'auto (targata "RS") in esenzione da imposte e tasse ogni 10 anni.
- L'auto può essere venduta a un residente pagando il 25% di tasse e imposte.

⇒ Non-resident tunisian

- TREs can bring back a car ("RS" plate) in duty and tax free every 10 years.
- The car can be sold to a resident after payment of 25% of duty and tax.

⇒ Importation de produits turques

- Augmentation des taux de droits de douane sur l'importation des produits turques jusqu'à hauteur de 75% de pour une période de 3 ans, en tenant compte des accords de libre échange signé en 2005 entre les 2 pays.
- Retour à la normale à partir de la 4^e année de façon progressive (sur 2 ans).

⇒ Importazione dei prodotti turchi

- Aumento dei dazi doganali sulle importazioni di prodotti turchi fino al 75% per un periodo di 3 anni, tenendo conto degli accordi di libero scambio firmati nel 2005 tra i 2 Paesi.
- Ritorno alla normalità a partire dal 4^o anno in modo graduale (nell'arco di 2 anni).

⇒ Import of Turkish products

- Increase in customs duties on imports of Turkish products up to 75% for a period of 3 years, taking into account the free trade agreements signed in 2005 between the 2 countries.
- Return to normal from the 4th year onwards in a progressive manner (over 2 years).

⇒ **Conversion de dettes d'Entreprise étatique**

- Conversion des dettes de l'historique société de travaux publics SOMATRA – GET en capital au profit de l'Etat pour un montant de plus de 73 Millions de DT outre l'abandon des pénalités de retard.

NB : ceci traduit encore une fois le manque de vision stratégique pour le règlement judiciaire des sociétés étatiques en difficulté, pour allourdir encore le déficit public.

⇒ **Conversione del debito di Azienda Statale**

- Conversione dei debiti della storica società di lavori pubblici SOMATRA - GET in capitale a beneficio dello Stato per un importo di oltre 73 milioni di DT, oltre alla rinuncia alle penali di mora.

NB: questo riflette ancora una volta la mancanza di una visione strategica per la risoluzione giudiziaria delle aziende statali in difficoltà, al fine di aumentare ulteriormente il deficit pubblico.

⇒ **Debt conversion for state-owned enterprises**

- Conversion of the debts of the historic public works company SOMATRA - GET into capital for the benefit of the State for an amount of over 73 million TND, in addition to the waiver of late payment penalties.

NB: once again, this reflects a lack of strategic vision for the judicial settlement of state-owned companies in difficulty, in order to further increase the public deficit.



Merci pour votre attention.

AFINCO est membre exclusif de
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), classé au top 10 mondial
des réseaux d'audit et conseil.

Thanks for your attention.

AFINCO is exclusive member of
NEXIA INTERNATIONAL (www.nexia.com), ranked among world
top 10 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 10
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 trade marks 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 licence.