

مذكرة عامة عدد 41 / 2002

الموضوع : شروط توظيف الضريبة على حصص الأسهم والفوائد والأرباح وأرباح المؤسسات في إطار إتفاقيات تقادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين تونس والدول الأخرى .

المصاحب : جدول يلخص أهم أحكام إتفاقيات تقادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين تونس والدول الأخرى

تهدف هذه المذكرة إلى تحليل أهم الأحكام المنصوص عليها بإتفاقيات تقادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين تونس وبعض البلدان والتي دخلت حيز التنفيذ في غرة جانفي 2002 و تلخيص الأحكام المتعلقة بحضائر البناء والفوائد وحصص الأسهم والأرباح .

I. أرباح المؤسسات

تخضع أرباح المؤسسات التابعة لدولة متعاقدة ، حسب الحالة ، للضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو للضريبة على الشركات في الدولة المتعاقدة التي تباشر فيها المؤسسة نشاطها عن طريق منشأة دائمة .

وقد تعرضت مختلف إتفاقيات تقادي الإزدواج الضريبي المبرمة من طرف تونس إلى تعريف مفهوم المنشأة الدائمة ووضعت القواعد التي تتعلق بضبط الأرباح الخاضعة للضريبة .

(1) تعريف مفهوم المنشأة الدائمة

أ. تعريف عام

تعني عبارة " المنشأة الدائمة " كلّ مركز ثابت للأعمال تباشر المؤسسة من خلاله كل نشاطها أو جزءا منه .

وتشمل عبارة " المنشأة الدائمة " بالخصوص :

- مقرّ إدارة ،
- فرع ،
- مكتب ،
- مصنع ،

- ورشة ،
- منجم ، أو مقطع أو أي مكان آخر لإستخراج الموارد الطبيعية .

ب . حالات خاصة

ب1) حضائر البناء وعمليات التركيب وأنشطة المراقبة المتعلقة بها

لا تعتبر حضائر البناء وعمليات التركيب وأنشطة المراقبة المتعلقة بها منشأة دائمة في دولة متعاقدة ولا تخضع بالتالي للضريبة في هذه الدولة المتعاقدة إلا إذا تواصلت هذه الحضائر أو هذه العمليات أو هذه الأنشطة لمدة تتجاوز الفترة التي تحددها الإتفاقية .

وفي هذا الصدد ، ضببت جلّ الإتفاقيات المبرمة من طرف تونس المدة اللازمة لتعتبر حضائر البناء منشأة دائمة بدولة متعاقدة بين ثلاثة أشهر واثني عشر شهرا . على أن الحالة الوحيدة التي لم تضبط أية مدة ، هي الإتفاقية التونسية الجزائرية . غير أنه تمّ توقيف العمل بهذه الإتفاقية منذ سنة 1994 ، تاريخ دخول الإتفاقية المغربية حيز التنفيذ .

أمّا بالنسبة لعمليات التركيب ، فنصت بعض الإتفاقيات على معيار مصاريف التركيب . وفي هذه الحالة ، تعتبر عمليات التركيب أنها أنجزت في إطار منشأة دائمة إذا تجاوزت مصاريف التركيب التابعة لعملية بيع المعدات 10% من ثمن هذه المعدات .

وعلى سبيل المثال ، تنصّ الإتفاقية التونسية – الفرنسية ، على إخضاع مثل هذه العمليات للضريبة عندما تفوق مدّتها 3 أشهر وتفق تكاليف التركيب 10% من ثمن التجهيزات موضوع التركيب .

ب.2) المؤسسات التي تباشر نشاطها عن طريق مستأجر

يعتبر " منشأة دائمة " لمؤسسة تابعة لدولة متعاقدة كل شخص يعمل في تلك الدولة لحساب تلك المؤسسة إذا :

- كان هذا الشخص يتمتع في تلك الدولة بصلوحيات عامة يمارسها عادة وتخول له التفاوض وإبرام العقود باسم المؤسسة أو لحساب المؤسسة أو ،
- يأخذ عادة طلبيات في هذه الدولة بصفة قطعية أو تكاد تكون قطعية للمؤسسة ذاتها أو للمؤسسة وللمؤسسات أخرى مراقبة من طرفها أو تمتلك القسط الأوفر من المساهمات في هذه المؤسسة أو موجودة كلياً تحت مراقبة مشتركة .

ب3) الملاحة الجوية والبحرية

استثناء لقاعدة توظيف الضريبة على أرباح مؤسسة على أساس وجود منشأة دائمة ، نصّت جلّ الإتفاقيات المبرمة مع تونس على توظيف الضريبة على الأرباح المتأتية من استغلال السفن أو الطائرات في المجال الدولي قصرا في الدولة التي يوجد بها مقرّ الإدارة الفعلية للمؤسسة .

ج. حالة بعض الإستغلالات التي لا تمثل منشأة دائمة

لا تعتبر منشأة دائمة الحالات التالية :

- استعمال تجهيزات فقط لغرض تخزين أو عرض بضائع تمتلكها المؤسسة،
- إيداع بضائع تمتلكها المؤسسة فقط لغاية خزنها أو عرضها ،
- إيداع بضائع تمتلكها المؤسسة فقط لغاية تحويلها من طرف مؤسسة أخرى،
- الإحتفاظ بمكان ثابت للأعمال لغرض شراء البضائع أو تجميع المعلومات للمؤسسة فقط ،
- استعمال مكان ثابت للأعمال من طرف مؤسسة فقط لغاية الإشهار أو تقديم معلومات أو القيام ببحوث علمية أو أنشطة مماثلة ذات صبغة تمهيدية أو ثانوية .

2) كيفية ضبط أرباح المنشأة الدائمة

تضبط الأرباح الخاضعة للضريبة بالنسبة للمنشأة الدائمة عادة حسب أحكام القانون العام .

غير أن المنشأة الدائمة يمكنها طرح المصاريف الحقيقية المنجزة من قبل المقرّ لحساب المنشأة الدائمة بما في ذلك مصاريف التسيير والمصاريف العامة الإدارية .

ويكون الطرح المذكور كليا بالنسبة للأعباء والمصاريف المباشرة المبررة والمبدولة من قبل المقرّ لفائدة المنشأة الدائمة وفي حدود معينة بالنسبة للأعباء المشتركة .

وتضبط هذه الحدود على أساس القاعدة التالية :

المصاريف العامة للمقرّ X رقم معاملات المنشأة الدائمة
رقم معاملات الجملي للمؤسسة

II . حصص الأسهم

1) تعريف

تعني عبارة " حصص الأسهم " المداخل المتأتية من الأسهم أو سندات الإنتفاع أو أنصبة المؤسسين أو منابات الربح الأخرى باستثناء الديون ، وكذلك مداخل المنابات

الإجتماعية الأخرى الخاضعة لنفس النظام الجبائي لمداخيل الأسهم بمقتضى التشريع الجبائي للدولة التي تقيم بها الشركة الموزعة للأرباح .

(2) قواعد توظيف الضريبة

تخضع حصص الأسهم للضريبة في بلد إقامة المنتفع بها ، غير أنه يمكنه لبلد المصدر توظيف الضريبة على هذه الحصص و ذلك حسب النسبة التي تحددها الإتفاقية، أو التي ينصّ عليها القانون العام إذا لم تحدد الإتفاقية نسبة معينة.

وفي الحالة الخاصة بتونس ، وإذا كانت هي بلد المصدر فإن حصص الأسهم المدفوعة لأشخاص غير مقيمين لا تخضع لأية ضريبة باعتبار أنها توجد خارج ميدان تطبيق الضريبة .

.III الفوائد

(1) تعريف

تعني عبارة " الفوائد " مداخيل الأموال العمومية وسندات الإقتراض المتبوعة أو غير المتبوعة بضمانات موثقة برهن و الديون على اختلاف أنواعها وكذلك جميع المداخيل الأخرى الشبيهة بمداخيل المبالغ المقترضة وذلك حسب التشريع الجبائي للدولة المتأنية منها المداخيل .

(2) قواعد توظيف الضريبة

تنص الإتفاقيات على توظيف الضريبة في دولة الإقامة وفي دولة المصدر ، فيتمّ توظيف الضريبة في بلد المصدر سواء حسب النسبة المنصوص عليها بالإتفاقية أو حسب الشروط المنصوص عليها بقانون دولة المصدر .

(3) كيفية توظيف الضريبة ببلد المصدر :

- يتمّ الخصم من المورد حسب :
- النسبة المنصوص عليها بالإتفاقية أو
- النسبة المنصوص عليها بقانون العام إذا لم تنص الإتفاقية على نسب خاصة أو إذا نصت على نسب تفوق النسب المضبوطة بالقانون العام ، أي بالنسبة لتونس :

- 2.5% بالنسبة للفوائد البنكية
- 20% في الحالات الأخرى

إلا أن بعض الإتفاقيات تنصّ على أن الفوائد المدفوعة من طرف دولة متعاقدة بموجب قرض متبوع بضمانات بصفة مباشرة أو غير مباشرة من طرف الدولة

المتعاقدة الأخرى أو جماعة محلية أو مؤسسة عمومية أو البنك المركزي لهذه الدولة الأخرى ، لا تخضع للضريبة .

IV. الأتاوات

(1) تعريف

تعني لفظة " الأتاوات " المكافآت على اختلاف أنواعها المدفوعة مقابل استعمال أو الحق في استعمال :

- حقوق المؤلف الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية أو التلفزيونية ،
- براءة ،
- علامة صنع أو تجارة ،
- رسم أو مثال ،
- تصميم ،
- نموذج أو طريقة سرية ،
- استعمال أو إسناد استعمال لتجهيز صناعي أو تجاري أو علمي .

كما تعني لفظة " الأتاوات " المكافآت الممنوحة مقابل :

- المعلومات المتعلقة بتجربة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ،
- الدراسات الفنية أو الإقتصادية ،
- المساعدة الفنية .

مع العلم أن كل الإتفاقيات لا تعرف " الأتاوات " بنفس الطريقة ، حيث لا تنص بعض الإتفاقيات ضمن تعريف لفظة أتاوات على المساعدة الفنية (الإتفاقية التونسية-الفرنسية والتونسية - الإيطالية والتونسية- الكندية) أو الدراسات الفنية (الإتفاقية التونسية- البلجيكية) .

(2) قواعد توظيف الضريبة

تنص الإتفاقيات على توظيف الضريبة ببلد الإقامة و ببلد المصدر . و تنص بعض الإتفاقيات المبرمة من طرف الجمهورية التونسية على توظيف الضريبة على الأتاوات قصرا في بلد الإقامة و ذلك خاصة بالنسبة إلى :

- الإتفاقية التونسية-السينغالية التي تخضع الأتاوات للضريبة في بلد إقامة المنتفع بها فقط ،
- الإتفاقية التونسية-الكندية التي تنص على أن حقوق المؤلف والدفوعات المشابهة لها لا تخضع للضريبة إلا في بلد إقامة المنتفع بها .

(3) طرق توظيف الضريبة ببلد المصدر

يتمّ الخصم من المورد حسب :

- النسبة المنصوص عليها باتفاقية تقادي الإزدواج الضريبي
- النسب المنصوص عليها بالقانون العام إذا لم تنص الإتفاقية على نسب خاصة أو إذا نصّت على نسبة تفوق نسبة القانون العام أي بالنسبة لتونس نسبة 15% .

مثال 1 : تنص الإتفاقية التونسية - التركية على توظيف الضريبة على الأتاوات المدفوعة مقابل الدراسات الفنية أو الإقتصادية في بلد المصدر بنسبة 10% .
وبما أن هذه النسبة تقلّ عن النسبة المنصوص عليها بالقانون العام لذلك تطبق نسبة 10% .

مثال 2 : تنص الإتفاقية التونسية الفرنسية على توظيف الضريبة ببلد المصدر على الأتاوات المدفوعة مقابل التفويت في رخص استغلال علامة صنع أو تجارة بنسبة 20% .
وبما أن هذه النسبة تفوق نسبة 15% المنصوص عليها بالقانون العام ، فتطبق نسبة 15% .

مع العلم أنه وفي جميع الحالات التي لا يتمّ فيها القيام بالخصم من المورد كليا أو جزئيا ، لا تطبق النسب المنصوص عليها بالإتفاقيات .

وفي هذه الحالة يقع تطبيق النسبة المنصوص عليها بالقانون العام معدلة حسب قاعدة تحمل عبء الضريبة وبالتالي وفي هذا الصدد يتمّ تطبيق النسب التالية :

* الفوائد

- 2.56% بالنسبة لفوائد القروض البنكية المدفوعة لمؤسسات غير مقيمة وغير مستقرة بتونس .

- 25% في الحالات الأخرى

* الأتاوات : 17,64%

المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي

الإمضاء : محمد علي بن مالك

ملحق المذكرة العامة عدد 41 / 2002
اتفاقيات تفادي الإزدواج الضريبي المبرمة بين
الجمهورية التونسية والبلدان الأخرى

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(1) أفريقيا الجنوبية	99/2/2 عدد 63 بتاريخ 99/8/6 م.ع. 2001/25	99/12/10	2000/1/1	2000/1/1	حضانة البناء أو التجهيزات أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه في حدود : - 5% بعنوان فوائد القروض البنكية ، - 12% في الحالات الأخرى . * تعفى من الضريبة في بلد المنشأ، الفوائد المدفوعة لحكومة الدولة المتعاقدة الأخرى أو إحدى فروعها السياسية أو جماعاتها المحلية أو بنكها المركزي .	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 10% بعنوان : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية و الأشرطة والتسجيلات والأسطوانات المعدة للإذاعة أو التلفزة أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو اسلوب أو طريقة سرية . - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي . * تخضع المكافآت التقنية المدفوعة مقابل كل الخدمات كالدراسات الفنية والإقتصادية والمساعدة الفنية والخدمات الأخرى ذات الصبغة الفنية والإستشارية للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 12% .

(1) لا يمكن في أي حال أن يتعدى الخصم من المورد بعنوان الأتاوات نسبة 15% المنصوص عليها بالقانون العام

ملاحظة : في صورة تحمل المؤسسة المستقرة بتونس عبء الضريبة ، يتم تطبيق النسبة المنصوص عليها بالقانون العام وحسب قاعدة تحمل عبء الضريبة : $100 \times \frac{N}{100 - N}$ أي نسبة 17.64%

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية التجارية وبراءة وعلامة صنع أو تجارة أو تصوير أو مثال أو رسم أو نموذج أو طريقة سرية ، - معذات صناعية أو تجارية أو علمية ، - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	حضيرة البناء أو التركيب وأنشطة المراقبة المتعلقة بها مهما كانت مدتها .	86/1/1	87/1/1	86/5 /28	85/2/9 عدد 37 بتاريخ 85/5/10 م.ع. 86/29	(2) الجزائر (1)

(2) عوضت هذه الإتفاقية والإتفاقيات المبرمة مع المغرب وموينايا وليبيا بالإتفاقية المغربية .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(3) ألمانيا	75/12/23 عدد 41 بتاريخ 76/6/15 م.ع. 76/16	76/11/04	77/01//01	/01/01 77	حضيرة البناء أو عمليات التركيب أو أ نشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدة الحضيرة أو العمليات أو الأنشطة 6 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتنفق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات	تخضع للضريبة في بلد المنشأ بنسبة 10 %. تعفى من الضريبة الفوائد على القروض الممنوحة من طرف إحدى الدول المتعاقدة لمقيم بالدولة الأخرى . بالنسبة لألمانيا لا تخضع للضريبة الفوائد المدفوعة إلى : -La deutsche Bundesbank -La Kredistanstalt für Wiederaufbau et -La deutsche geselleschaft für wirtschaftliche Zusammemarbeit mbh (Entwcklunges - gesellschaft)	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة : -10% بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الفلاحي أو الصناعي أو التجاري أو العلمي - الدراسات الفنية أو الإقتصادية ، -15% بعنوان : - البراءات والرسوم والنماذج والتصاميم والأساليب أو الطرق السرية وعلامات الصنع أو التجارة ، - الأفلام السينمائية أو التلفزيونية .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(4) النمسا	14 عدد 77/06/23 بتاريخ 78/2/17 م.ع. 79/29	78/06/06	79/01/01	78/01/01	<p>توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة : -10% بعنوان حقوق المؤلف الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي ، - 15% بعنوان : - الدراسات الفنية أو الاقتصادية أو الأفلام السينمائية أو التلفزيونية أو البراءات أو علامات الصنع أو التجارة أو الرسوم أو النماذج أو التصاميم أو الطرق أو الأساليب السرية ، - تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية - معلومات لها صلة بخبرة صناعية أو التجاري أو العلمي .</p> <p>تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتجاوز 10% حضيرة البناء أو عمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة المراقبة المتعلقة بها التي تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدات أو تجهيزات وتقوم مدتها 3 أشهر ويتعدى ثمن تكلفتها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات</p>

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالراند الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضائر البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(5) بلجيكا	75/2/22 عدد بتاريخ 76/1/9 م.ع. 77/9	76/10/01	77/01/01	77/01/01	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندها تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر ويتعدى ثمن تكلفتها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 15% . - تعفى من الضريبة في بلد المنشأ : * الفوائد المدفوعة من طرف هذه الدولة أو إحدى فروعها السياسية أو جماعاتها المحلية لبنك أو لمؤسسة قرض عمومية مقيمة بالدولة الأخرى إذا تعلقت بقرض لا تقل مدته عن 5 سنوات وغير ممثل برقاع أو سندات اقتراض أخرى . ولا تشمل لفظة فوائد كما تم تعريفها بالفصل 11 : - فوائد الديون التجارية الناجمة عن الدفعات بأجل مقابل سلع أو بضائع أو خدمات . - فوائد الحسابات الجارية أو التسبيقات الإسمية بين مؤسسات بنكية للدولتين .	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة : - 5% بعنوان حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي ، - 15% بعنوان البراءات أو الرسوم أو النماذج أو التصميم والأساليب أو الطرق السرية وكذلك المكافآت مقابل معلومات تتعلق بتجربة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - 20% بعنوان رخص استغلال علامات الصنع أو التجارة أو الأفلام السينمائية والتلفزيونية والمكافآت الأخرى مقابل استعمال التجهيزات الفلاحية أو الصناعية أو المينائية أو التجارية أو العلمية . - 15% بعنوان المساعدة الفنية على استعمال الممتلكات المشار إليها بالمطتين السابقتين .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(6) كندا	82/02/10 عدد 10 بتاريخ 2/8 83 م.ع. 86/25	84/12/04	85/01/01	85/01/01	حضيرة البناء مهما كانت مدتها أو عمليات التركيب المؤقتة وأنشطة المراقبة المتعلقة بها إذا تعدت مدة هذه العمليات أو هذه الأنشطة 3 أشهر .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : 15% بعنوان : * براءات الاختراع والتصاميم والنماذج والرسوم والأساليب أو الطرق السرية ، * معلومات تتعلق بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو العلمي أو التجاري * الدراسات الفنية أو الاقتصادية ، - 20% بالنسبة لحق استعمال رخص استغلال علامات الصنع أو التجارة أو الأفلام السينمائية و الأشرطة المعدة للتلفزة أو استعمال أو حق استعمال تجهيز صناعي أو مينائي أو تجاري أو علمي . وتخضع الأتاوات المدفوعة بعنوان حقوق المؤلف المتعلقة بعمل أدبي أو درامي أو موسيقي أو فني للضريبة قصرًا في دولة إقامة المنتفع الفعلي بها .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 15% .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
كوريا الجنوبية (7)	88/9/27 عدد 12 بتاريخ 89/2/17 م.ع. 90/67	89/10/25	90/01/01	91/01/01	حضانة البناء أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها إذا تجاوزت مدتها 6 أشهر.	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% . - تعفى الفوائد المتأتية من دولة متعاقدة في هذه الدولة من الضريبة إذا دفعت هذه الفوائد : - من حكومة الدولة المتعاقدة الأخرى أو إحدى فروعها السياسية أو إحدى جماعاتها المحلية أو البنك المركزي لهذه الدولة . - إلى بنك أو مؤسسة مالية مشابهة مقيمة بالدولة المتعاقدة الأخرى إذا تتجاوز مدة القرض الناتج عنه دفع هذه الفوائد سبع سنوات ، - دفعت هذه الفوائد عن طريق الحكومة التونسية إلى مقيم بكوريا في نطاق القروض المسندة لحكومة الجمهورية التونسية أو لفروعها السياسية أو جماعاتها المحلية .	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 15% بعنوان : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والأفلام والأشرطة المعدة للتلفزة والراديو أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو تصميم أو مثال أو رسم أو طريقة أو أساليب سرية، - التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية ، - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - الدراسات الفنية أو الاقتصادية و المساعدة الفنية .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالبراند الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
8) الدنمارك	81/2/5 عدد 26 بتاريخ 81/4/17 م.ع. 88/57	81/05/13	82/01/01	82/01/01	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة التابعة لها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدّات أو تجهيزات تفوق مدتها 3 أشهر ويتعدى ثمن تكلفتها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% . - تعفى من الضرائب فوائد القروض الممنوحة إلى الدولة التونسية من طرف : - دولة الدنمارك - الصندوق الدنماركي لتطوير التصنيع في البلدان النامية أو من طرف كل صندوق آخر مماثل ممول بأموال عمومية دنماركية.	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 15% بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والتسجيلات المعدة للراديو والتلفزة والبراءات وعلامات الصنع أو التجارة والتصاميم والنماذج والرسوم والأساليب أو الطرق السرية - التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية والمعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - الدراسات الفنية أو الاقتصادية .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(9) مصر	عدد 89/12/08 بتاريخ 21 90/3/27 م.ع. 97/19	91/01/02	91/02/01	92/01/01	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 15% بعنوان : - حقوق نشر عمل أدبي أو فني أو علمي أوبراءات الإختراع أو العلامات التجارية أو التصاميم أو النماذج أو الطرق أو الأساليب السرية ، - التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية ، - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - الأفلام و الصور المتحركة وأفلام الفيديو المعدة للتلفزة .

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 7.5% بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي بما في ذلك الأفلام السينمائية أو شرائط التسجيل للراديو أو التلفزيون أو براءة اختراع أو علامة تجارية أو نموذج أو تصميم أو أساليب تركيب سرية ، - معدات صناعية أو تجارية أو علمية ، - معلومات ذات علاقة بخبرة صناعية أو تجارية أو علمية .	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه حسب النسب التالية : -2.5% إذا كان المستفيد من الفوائد مؤسسة بنكية وطالما ينصّ التشريع التونسي على توظيف الضريبة على الفوائد الراجعة للبنوك غير المستقرة بتونس بنسبة 2.5% ، -5% إذا رفعت تونس هذه النسبة ، - 10% في جميع الحالات الأخرى. تعفى من الضرائب في بلد المنشأ الفوائد المدفوعة لفائدة دولة متعاقدة أو إحدى جماعاتها المحلية أو بنكها المركزي أو مؤسساتها المالية التي تمتلك أسماؤها كليا هذه الدولة .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها إذا فاقت مدتها 6 أشهر .	97/01/01	97/06/27	97/05/27	55 /4/10 بتاريخ 96/7/9 م.ع. 98/30	الإمارات العربية المتحدة

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 10% بعنوان : - حقوق التأليف أو براءة أ وعلامه صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو أسلوب أو طريقة سرية - تجهيز صناعي أو تجاري أو علمي ، - دراسات ومعلومات متعلقة بخبيرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - أفلام سينمائية وأعمال مسجلة على أفلام وأشرطة مغناطيسية معدة للتلفزة .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : - 5% إذا كانت الفوائد ناتجة عن قروض تفوق مدتها سبع سنوات ، - 10% في الحالات الأخرى .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها التي تمارس بها عندما تفوق مدتها 9 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدّات أو تجهيزات وتفوق مدتها 3 أشهر ويتعدى ثمن تكلفتها 10% من ثمن هذه المعدّات أو التجهيزات	88/1/1	88/1/1	87/2/14	82/7/12 عدد 33 بتاريخ 86/5/27 م.ع. 88/18	(11) إسبانيا

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى		
(12) الولايات المتحدة الأمريكية	عدد 85/6/17 33 بتاريخ 5/27/ 86 البروتوكول الممضي في 89/10/04 والصادر بالرائد الرسمي عدد 84 بتاريخ 12/21/ 90 م.ع. 93/14	90/12/26	91/1/1	90/1/1	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 15% .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 15% . - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي والأفلام السينمائية أو الأشرطة المغناطيسية المعدة للراديو أو للتلفزة ، - براءات الاختراع والعلامات التجارية والرسوم والنماذج والطرق أو الأساليب السرية - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - الأرباح المحققة من بيع كل حق ملكية والمتعلقة بإنتاجية ، استعمال أو التقويت في هذه الحقوق أو الأملاك . - 10% بعنوان : - المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية من غير السفن والطائرات والحاويات المستغلة في مجال النقل الدولي ، - الدراسات الفنية أو الإقتصادية المدفوعة من أموال عمومية تابعة لدولة متعاقدة أو إحدى فروعها السياسية أو جماعاتها المحلية ، - المساعدة الفنية لإستعمال الممتلكات أو الحقوق المشار إليها أعلاه .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(13) فرنسا	36 عدد 73/5/28 بتاريخ 74/5/24 م.ع. 76/7	75/3/19	75/4/1	76/1/1	<p>توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة :</p> <p>- 5% بعنوان حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي ،</p> <p>- 15% بعنوان رخص استغلال البراءات والرسوم والنماذج والتصاميم والطرق أو الأساليب السرية ،</p> <p>- 15% بعنوان المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي والدراسات الفنية أو الإقتصادية ،</p> <p>- 20% بعنوان رخص استغلال علامات الصنع أو التجارة وأفلام السينما والتلفزة واستعمال التجهيزات الفلاحية أو الصناعية أو المينائية أو التجارية أو العلمية .</p> <p>* لا تخضع للضريبة المبالغ المتأتية من دولة متعاقدة والمدفوعة لمؤسسة عمومية في الدولة المتعاقدة الأخرى مقابل استعمال بث الأفلام أو البرامج الإذاعية .</p>
					<p>تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% .</p> <p>تعفى من الضريبة في بلد المصدر الفوائد المدفوعة بعنوان قروض ممنوحة من طرف دولة متعاقدة إلى مقيم بالدولة المتعاقدة الأخرى .</p> <p>حضيرة البناء أو عمليات التركيب الموقته أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع المعدات أو التجهيزات وتكون مدتها 3 أشهر ويتعدى ثمن تكلفتها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .</p>

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : - 5% بعنوان حقوق التأليف الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي ، - 12% بعنوان : * البراءات والرسوم والنماذج والتصاميم والأساليب أو الطرق السرية ، * المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، * الدراسات الفنية و الإقتصادية ذات الصبغة الصناعية أو التجارية ، - 16% بعنوان : * علامات الصنع أو التجارة والأفلام السينمائية أو التلفزيونية ، * المعدات الصناعية أو التجارية أو العلمية.	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% . * تعفى من الخصم من المورد : - الفوائد المدفوعة من طرف حكومة دولة متعاقدة أو إحدى جماعاتها المحلية ، - الفوائد المدفوعة لحكومة الدولة المتعاقدة الأخرى أو لإحدى جماعاتها المحلية أو إية هيئة مالية تنتمي إلى هذه الدولة أو إلى إحدى جماعاتها المحلية .	حضيرة البناء أو التركيب التي تفوق مدتها 6 أشهر .	81/1/1	82/1/1	81/9/17	71 79/5/16 بتاريخ 79/12/7 م.ع. 82/11	14 إيطاليا

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريع بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي أو أية براءة اختراع أو علامة تجارية أو رسم أو نموذج أو خطة أو تركيب أو أسلوب أو طريقة سرية ، - تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية ، - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	حضيرة البناء أو الإنشاء أو مصنع التجميع التي تفوق مدتها 6 أشهر .	90/1/1	90/1/1	89/4/20	88/2/14 عدد 76 بتاريخ 8/11/88 م.ع. 97/24	(15) الأردن

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
لبنان (16)	97 بتاريخ 98/6/24 98/12//04 م.ع. 2001/23	00/6/03	01/01/01	01/01/01	<p>تخضع للضريبة في بلد المنشأ بنسبة 5% المكافآت المدفوعة مقابل :</p> <p>- حقوق التأليف الأدبية أو الفنية أو العلمية بما في ذلك الأفلام السينمائية والأفلام أو الأشرطة للبحث الإذاعي أو التلفزيوني ،</p> <p>- الإرسال عبر الأقمار الصناعية أو الكابلات أو الألياف البصرية أو الوسائل التقنية المماثلة للبحث إلى الجمهور ،</p> <p>- براءة اختراع أو علامة تجارية أو نموذج أو مخطط أو معادلة أو طريقة إنتاج سرية ،</p> <p>- تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية ،</p> <p>- معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي .</p>

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراد الرسمي و الإصدار الإداري	البلدان	
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد				
	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 12% بعنوان المبالغ المدفوعة مقابل : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو أسلوب أو طريقة سرية، - تجهيز صناعي أو تجاري أو فلاحى أو مینائی أو علمي ، - معلومات متعلقة بتجربة مكتسبة في الميدان الصناعي والتجاري أو العلمي باستثناء المكافآت المدفوعة مقابل تأجير البواخر والطائرات المستغلة في النقل الدولي - دراسات فنية أو إقتصادية أو المساعدة الفنية .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه في حدود : -7.5% إذا كان القرض مضمونا أو ممولا من طرف الدولة الأخرى أو من طرف مؤسسة مالية مقيمة بهذه الدولة الأخرى ولا تقل مدته عن 5 سنوات، -10% في الحالات الأخرى .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تفوق مدة عمليات التركيب أو المراقبة التابعة لبيع الآلات والتجهيزات 3 أشهر وفاقته مبالغ التركيب والمراقبة 10% من ثمن الآلات والتجهيزات .	2000/1/1	2000/1/1	99/10/18	96/3/27 عدد 55 بتاريخ 96/7/09 م.ع. 2001/24	(17) اللكسمبورغ

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه على المبالغ المدفوعة بعنوان : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي، أو براءة اختراع أو علامة تجارية أو رسم أو نموذج أو خطة أو أسلوب أو طريقة سرية ، - تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي.	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب الوقتية التي تفوق مدتها شهرا .	80/1/1	80/1/1	79/6/14	78/5/15 عدد 72 بتاريخ 78/10/10 م.ع. 80/02	(18) ليبيا

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه على المبالغ المدفوعة بعنوان : حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والتلفزيونية والبراءات وعلامات الصنع أو التجارة والرسوم أو النماذج والتصاميم أو الأساليب أو الطرق السرية -التجهيزات الفلاحية أو الصناعية أو التجارية أو العلمية - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الفلاحي أو الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - الدراسات الفنية أو الاقتصادية .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه.	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع هذه العمليات أو الأنشطة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتفق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .	79/1/1	80/1/1	79/6/26	28/8/74 عدد 2 بتاريخ 19/1/76 م.ع. 81/17 و م.ع. 82/8	19) المغرب

الآتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة قطاعا في بلد المنشأ بعنوان : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية ذات الصبغة التجارية، براءة اختراع ، علامة صنع أو تجارة ، رسم ، نموذج ، تصميم أو أساليب أو طريقة سرية ، - معدات صناعية أو تجارية أو مبنائية أو فلاحية أو علمية ، باستثناء السفن والطائرات المستغلة في مجال النقل الدولي ، - معلومات لها صلة بتجربة في الميدان الفلاحي أو الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - دراسات فنية أو إقتصادية أو مساعدة فنية.	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع هذه العمليات أو الأنشطة بيع معدات أو تجهيزات لا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتفق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .	2000/1/1	2000/1/1	99/6/15	86/3/12 عدد 40 بتاريخ 86/7/15	(20) موريطانيا

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراند الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(21) النرويج	78/5/31 عدد 8 بتاريخ 79/1/26 م.ع. 84/8	80/01/03	80/2/1	80/1/1	<p>توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : 5% بعنوان حقوق التأليف مقابل عمل أدبي أو فني أو علمي ، 15% بعنوان : - استغلال البراءات والرسوم والنماذج والتصاميم والأساليب أو الطرق السرية ، - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - الدراسات الفنية أو الاقتصادية ، 20% بعنوان : - استغلال علامات الصنع أو التجارة وكرء حق استعمال أفلام السينما والتلفزة ، - التجهيزات الفلاحية أو الصناعية أو المينائية أو التجارية أو العلمية .</p>
					<p>تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% .</p>
					<p>حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع هذه العمليات أو هذه الأنشطة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتقوم تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .</p>

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(22) الباكستان	96/4/18 عدد 62 بتاريخ 96/8/2 م.ع. 97/36	97/8/05	98/1/1	98/1/1	يمكن توظيف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 10% بعنوان المبالغ المدفوعة مقابل : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية أو براءة اختراع أو علامة صنع أو تجارة أو برسم أو بتصميم أو بأسلوب أو بنموذج أو بطريقة سرية - استعمال أو إسناد استعمال تجهيز صناعي أو تجاري أو فلاحي أو علمي باستثناء المكافآت بعنوان تأجير السفن والطائرات المخصصة للنقل الدولي ، - دراسات فنية أو إقتصادية ، - مساعدة فنية .	يمكن توظيف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه في حدود 13% من المبلغ الخام للفوائد .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها ، إذا فاقت مدة الحضيرة أو هذه العمليات أو هذه الأنشطة التابعة لبيع الآلات أو التجهيزات 6 أشهر أو إذا فاقت مدة العمليات أو هذه الأنشطة التابعة لبيع الآلات والتجهيزات 3 أشهر وفاقته مبالغ التركيب والمراقبة 10% من ثمن الآلات والتجهيزات .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الاتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(23) هولندا	95/5/16 عدد 64 بتاريخ 95/8/11 م.ع. 97/18	95/11/15	96/1/1	96/1/1	تخضع للضريبة في بلد المنشأ بنسبة : - 7.5% طالما لا تخضع الاتاوات التي يتحصل عليها مقيم بتونس للخصم من المورد بهولندا. وطالما لم تقم هولندا بتغيير تشريعها الجبائي ، و - 11% في الحالات الأخرى . وتشمل لفظة " أتاوات " المكافآت المدفوعة مقابل استعمال أو اسناد الإستعمال لحقوق التأليف عن عمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية والتلفزيونية أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو أسلوب أو طريقة سرية وكذلك مقابل استعمال أو إسناد استعمال تجهيز صناعي أو تجاري أو علمي باستثناء المكافآت مقابل تأجير البواخر أو الطائرات المستغلة في مجال النقل الدولي والمعلومات التي لها صلة بتجربة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي وكذلك مقابل الدراسات الفنية أو الاقتصادية أو خدمات مساعدة فنية مسداة في الدولة المتعاقدة المتأنية منها المكافآت .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ بنسبة : - 7.5% طالما لا تخضع الفوائد التي يتحصل عليها مقيم بتونس للخصم من المورد بهولندا ، وطالما لم تقم هذه الأخيرة بتغيير تشريعها الجبائي . - 10% في الحالات الأخرى . * تخضع قصرا للضريبة في بلد الإقامة الفوائد : - المدفوعة بعنوان قرض رقاعي أو قسيمة أو بعنوان أي سند آخر مماثل صادر عن حكومة دولة متعاقدة أو إحدى فروعها السياسية أو جماعاتها المحلية ، - المدفوعة بمقتضى قرض اسند من قبل إحدى الدولتين المتعاقدين أو إحدى فروعها السياسية أو إحدى جماعاتها المحلية أو البنك المركزي لتلك الدولة المتعاقدة أو شخص معنوي (بما في ذلك المؤسسات المالية) مراقب من طرف هذه الدولة أو إحدى فروعها السياسية أو جماعاتها المحلية . فيما يخص هولندا تضمّ المؤسسات المالية : - الشركة المالية الهولندية للبلدان النامية (شركة خفية الاسم) ، - البنك الهولندي للاستثمارات في البلدان النامية (شركة خفية الإسم)	

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراند الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(24) بولونيا	93/3/30 عدد 58 بتاريخ 93/8/06 م.ع. 96/22	93/11/23	94/1/1	94/1/1	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 12% بعنوان : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية أو براءة أو علامة صنع أو تجارة ، أو رسم أو نموذج أو تصميم أو اساليب أو طرق سرية ، - استعمال أو إسناد استعمال تجهيز صناعي أو تجاري أو فلاحى أو مينائي أو علمي ، - معلومات لها صلة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - دراسات فنية أو اقتصادية أو مساعدة فنية.	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 12% إذا كان الشخص المتحصل عليها هو المنتفع الفعلي بها.	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها إذا فاقت مدة الحضيرة أو هذه العمليات أو هذه الأنشطة التابعة لبيع الآلات أو التجهيزات 6 أشهر أو إذا فاقت مدة هذه الحضيرة أو هذه العمليات أو الأنشطة التابعة لبيع الآلات والتجهيزات 4 أشهر وفاقت مبالغ التركيب والمراقبة 10% من ثمن الآلات والتجهيزات .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالمراند الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الآتوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(25) البرتغال	99/02/24 عدد 63 بتاريخ 99/8/06	2000/8/19	2001/01/01	2001/01/01	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 10% بعنوان : - حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية والأشرطة والتسجيلات المعدة للإذاعة أو التلفزة أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو طريقة سرية ، - استعمال أو إسناد استعمال تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية أو معلومات لها صلة بتجربة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - المساعدة الفنية أو الدراسات الفنية أو الاقتصادية المتعلقة باستعمال أو حق استعمال الحقوق أو الأملاك أو المعلومات المذكورة أعلاه .

الأتاوات (1)	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 5% بعنوان : - حقوق النشر الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي أو براءة اختراع أو علامة تجارية أو رسم أو نموذج أو خطة أو تركيب أو أساليب سرية ، - استعمال أو إسناد استعمال معدّات صناعية أو تجارية أو علمية ، - معلومات تتعلق بخبرة صناعية أو تجارية أو علمية .	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة (الإشراف) المتعلقة بها ، إذا تجاوزت مدتها 6 أشهر .	99/1/1	99/1/1	98/7/12	45 عدد 97/3/8 بتاريخ 97/6/6 م.ع. 99/45	قطر (26)

الأتاوات (1)	الفوائد	حضائر البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وبنسبة : - 5% بالنسبة للمكافآت بعنوان : * حقوق التأليف الخاصة بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والأفلام أو التسجيلات المعدة للراديو والتلفزيون ، - 15% بعنوان : * براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو أسلوب أو طريقة سرية ، * تجهيز صناعي أو تجاري أو علمي ، * معلومات لها صلة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، * دراسات فنية أو اقتصادية أو مساعدة فنية مسداة في الدولة المتعاقدة الأخرى .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% .	حاضرة البناء أو التركيب التي تتجاوز مدتها 6 أشهر	91/1/1	92/1/1	91/10/25	47 90/3/14 عدد بتاريخ 91/7/02 م.ع. 96/36	(27 الجمهورية التشيكية (3)

(3) أعلنت الجمهورية التشيكية نفسها خلفا للفيديرالية التشيكوسلوفاكية السابقة .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الاتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(28) رومانيا	87/9/23 عدد 34 بتاريخ 88/5/20 م.ع. 93/11	88/12/20	89/1/1	90/1/1	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 10 % . توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 12% بعنوان : - حقوق التأليف مقابل عمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والأشرطة المعدة للتلفزيون والراديو وبراءات الاختراع وعلامات الصنع أو التجارة والرسوم والنماذج والتصاميم والأساليب أو الطرق السرية ، - استعمال أو إسناد استعمال التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية ، - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - الدراسات الفنية أو الإقتصادية والمساعدة الفنية * تخضع العمولات للضريبة في بلد المنشأ و حسب تشريعه بنسبة 4 % .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
المملكة المتحدة لبريطانيا العظمى وإيرلندا الشمالية	82/12/15 عدد 48 بتاريخ 83/7/01 م.ع. 84/33	83/12/20	84/1/1	85/1/1	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 15% بعنوان : - حقوق التأليف مقابل عمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية والأشرطة المعدة للتلفزيون والراديو أو براءة اختراع أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو طريقة سرية، - استعمال أو إسناد استعمال التجهيزات الفلاحية أو الصناعية أو التجارية أو العلمية، - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي ، - الدراسات الفنية أو الاقتصادية . توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : - 10% إذا كان المستفيد من هذه الفوائد مؤسسة بنكية أو مالية ، - 12% في كل الحالات الأخرى . حضيرة البناء أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر أو عندما تتبع هذه العمليات أو الأنشطة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتفق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
30 (السينغال)	84/5/17 عدد 70 بتاريخ 27/84/11 م.ع. 87/2	85/7/02	85/8/1	86/1/1	حضيرة البناء أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 3 أشهر أو عندما تنتج عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 3 أشهر وتنفق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه .	تخضع للضريبة في بلد إقامة المنتفع بها المبالغ المدفوعة مقابل : - حقوق التأليف بعنوان عمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية أو براءة ، أو علامة صنع أو تجارة ، أو رسم أو نموذج أو تصميم أو طريقة سرية ، - استعمال أو إسناد استعمال تجهيز صناعي أو تجاري أو علمي باستثناء العقارات المشار إليها بالفصل 6 من الإتفاقية ، - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي .

الأتاوات (1)	الفوائد	حضائر البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة : - 5% بعنوان حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي ، - 15% بعنوان الأفلام السينمائية وبرامج بث حصص إذاعية أو تلفزيونية والبراءات وعلامات الصنع أو التجارة والرسوم والنماذج والتصاميم والطرق أو الأساليب السرية ، -التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - الدراسات الفنية أو الاقتصادية .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 12% .	حضيرة البناء أو عمليات التركيب المؤقتة أو أنشطة المراقبة عندما تفوق مدتها 6 اشهر أو عندما تتبع هذه العمليات أو هذه الأنشطة بيع معدات أو تجهيزات ولا تتجاوز مدتها 6 أشهر وتفوق تكاليفها 10% من ثمن المعدات أو التجهيزات	84/1/1	83/5/1	83/4/19	81/5/07 عدد 48 بتاريخ 81/7/17 م.ع. 84/26	(31) السويد

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
(32) سويسرا	94/2/10 عدد 48 بتاريخ 94/06/21 م.ع. 96/35	95/4/28	96/1/1	96/1/1	حضيرة البناء أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 183 يوما .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه ولكن إذا كان المتحصل عليها هو المنتفع الأصلي بها لا تتعدى نسبة الضريبة 10% .	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 10% بعنوان المبالغ المدفوعة مقابل : - حقوق التأليف المتعلق بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية ، براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو طريقة سرية ، - تجهيزات صناعية أو تجارية أو علمية - معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي - دراسات فنية أو اقتصادية مرتبطة بتبليغ هذه المعلومات أو تطبيقها

الأتاوات	الفوائد	حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الدخول حيز التنفيذ		تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	تاريخ الإمضاء والصدور بالرأند الرسمي والإصدار الإداري	البلدان
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد			
توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 5% بعنوان استخدام أو حق استخدام أي حقوق للملكية الأدبية أو الفنية أو العلمية بما في ذلك الأفلام السينمائية أو الأفلام أو الأقراص أو الشرائط المستخدمة في الإذاعة الصوتية أو المرئية وأي براءات اختراع أو علامات تجارية أو تصميم أو نموذج (طراز) أو برامج الحاسب الآلي أو خطة أو قواعد تركيب أو طريقة إنتاج سرية.	توظف الضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه في حدود 10% . تعفى الفوائد المتأتية من دولة متعاقدة من الضريبة في هذه الدولة إذا كان المستفيد منها هو حكومة الدولة المتعاقدة الأخرى أو إحدى تقسيماتها السياسية أو إحدى جماعاتها المحلية أو البنك المركزي لهذه الدولة .	موقع البناء أو مكان التشييد إذا استمر لمدة تزيد على 6 أشهر .	99/1/1	99/1/1	98/4/22	17 عدد 97/11/16 بتاريخ 98/2/27 م.ع. 99/43	33 سلطنة عمان

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرأند الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		حضانة البناء وعمليات التركيب وعمليات المراقبة التي تمثل منشأة دائمة	الفوائد	الأتاوات (1)
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى			
سوريا (34)	98/6/22 عدد 89 بتاريخ 98/11/06	00/12/19	02/01/01	02/01/01	حضيرة البناء أو عمليات التركيب أو أنشطة المراقبة المتعلقة بها عندما تفوق مدتها 6 أشهر .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة 10% مقابل : - براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو مخطط ، - معدات تجارية أو صناعية أو علمية - معلومات متعلقة بالخبرة الصناعية أو العلمية - حقوق نشر أو تأليف لعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية وأفلام أو أشرطة البث الإذاعي أو التلفزيوني.	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 18% على المكافآت المدفوعة مقابل : - براءة اختراع أو علامة تجارية أو تصميم أو نموذج أو مخطط ، - معدات تجارية أو صناعية أو علمية - معلومات متعلقة بالخبرة الصناعية أو العلمية - حقوق نشر أو تأليف لعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأفلام السينمائية وأفلام أو أشرطة البث الإذاعي أو التلفزيوني.

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالراند الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
(35) تركيا	86/10/02 عدد 10 بتاريخ 87/2/06 م.ع. 90/68	87/12/22	88/1/1	88/1/1	توظف الضريبة في بلد المنشأ بنسبة 10% بعنوان المبالغ المدفوعة مقابل : - حقوق التأليف الأدبي أو الفني أو العلمي والأفلام والتسجيلات المعدة للتلفزة أو للراديو والبراءات وعلامات الصنع أو التجارة والرسوم والنماذج والتصاميم والطرق أو الأساليب السرية - التجهيزات الصناعية أو التجارية أو العلمية - المعلومات المتعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي .

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالراند الرسمي و الإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الأتاوات
			الخصم من المورد	الضرائب الأخرى	
36) اتحاد المغرب العربي	90/07/23 عدد 70 بتاريخ 90/11/02	93/7/14	94/1/1	93/1/1	<p>تخضع للضريبة قطاعا في بلد المورد الأتاوات المدفوعة مقابل :</p> <p>- حقوق التأليف المتعلقة بعمل أدبي ، فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية والتلفزيونية المعدة للأغراض التجارية أو براءة أو علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج تصميم أو أسلوب أو طريقة سرية ،</p> <p>- تجهيزات صناعية أو تجارية أو فلاحية أو مبنائية أو علمية ،</p> <p>- معلومات متعلقة بخبرة مكتسبة في الميدان الصناعي أو التجاري أو العلمي</p> <p>- الدراسات الفنية أو الإقتصادية والمساعدة الفنية .</p>

البلدان	تاريخ الإمضاء والصدور بالرائد الرسمي والإصدار الإداري	تاريخ تبادل وثائق المصادقة أو آخر الإخطارات	الدخول حيز التنفيذ		الفوائد	الأتاوات (1)
			الضرائب الأخرى	الخصم من المورد		
(37) اليمن	51 بتاريخ 98/06/26 م.ع. 2001/15	00/9/27	01/01/01	00/10/28	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 10% . * تعفى من الضريبة الفوائد المدفوعة مباشرة لحكومة دولة متعاقدة أو إحدى تقسيماتها السياسية أو جماعاتها المحلية أو بنكها المركزي .	تخضع للضريبة في بلد المنشأ وحسب تشريعه بنسبة لا تتعدى 7.5% المبالغ المدفوعة مقابل : - حق التأليف المتعلق بعمل أدبي أو فني أو علمي بما في ذلك الأشرطة السينمائية ، براءة علامة صنع أو تجارة أو رسم أو نموذج أو تصميم أو طريقة أو أسلوب سري ، - تجهيزات صناعية أو مبنائية أو تجارية أو علمية باستثناء المكافآت مقابل تأجير البواخر أو الطائرات المستغلة في مجال النقل الدولي .