



# Présentation de la Loi des Finances 2024

**Département Tax & Legal**

SOCIETE DATN-Entité de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

“

*La loi de finances rectificative pour  
l'année 2023*

”

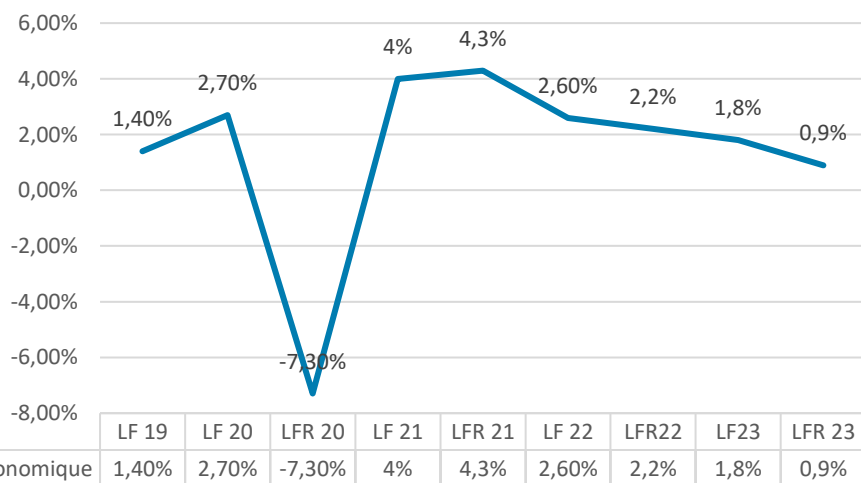


# Le bilan LFR 2023

## Un contexte favorable

- ✓ Stabilité du dinar tunisien face au dollar et à l'euro
- ✓ Baisse du prix de baril de **89 dollars contre 83 dollars estimé à la LFR23.**
- ✓ Environnements internationale favorable en termes de coût de pétrole, blé , phosphate et olive .
- ✓ Croissance positive des pays partenaire de la Tunisie contre récession attendue suite à la guerre en Ukraine .

Taux de croissance économique



- ✓ Augmentation du budget de **2%** pour atteindre **71 239 MTND** contre **69 914 MTND estimé initialement.**
- ✓ Baisse des recettes de **1 MTND.**
- ✓ Augmentation des dépenses de **4%**, passant de **56 071MTND** à **53 921MTND** estimé initialement dans la loi de finances 2023.
- ✓ Le déficit s'établi à **10 711 MTND** au lieu de **7 497MTND** estimé par la loi de finances 2023 soit de **7,7%** du PIB.
- ✓ L'encours de la dette publique s'établit à **127 164MTND** soit près de **80,20%** du PIB à la fin de l'année 2023 contre **114 865MTND** soit près de **79,90%** du PIB À la fin de l'année 2022 .
- ✓ Taux d'inflation est estimé en **2023 de 9,3%** contre **8,3% en 2022** et **5,7% en 2021.**
- ✓ Taux de croissance économique de **0,9%** contre un **taux provisionnel de 1,8%.**

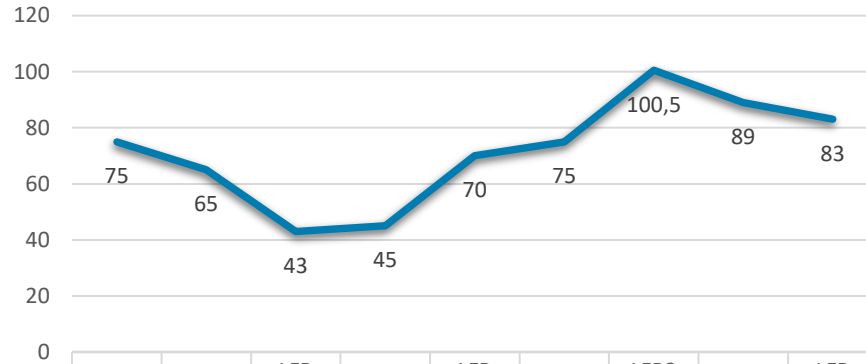


# Le bilan



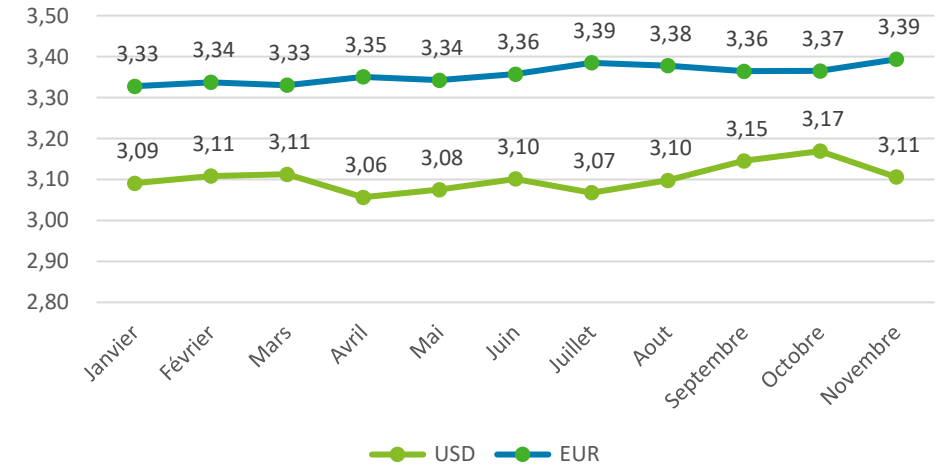
Le prix de baril de pétrole enregistre une baisse par rapport aux années précédentes, il est présenté comme suit :

### Prix de baril de pétrole en USD



|                       | LF 19 | LF 20 | LFR 20 | LF 21 | LFR 21 | LF 22 | LFR 2 | LF23 | LFR 23 |
|-----------------------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|-------|------|--------|
| Prix baril de pétrole | 75    | 65    | 43     | 45    | 70     | 75    | 100,5 | 89   | 83     |

### Evolution cours de change 2e Trimestre FY23



# Etat des lieux et retour sur les chiffres clés

| en MTND  | LF 21          | LFR 21         | LF 22          | LFR 22         | LF23           | LFR 23          | VAR LF23<br>LFR23 | en%        | Réa Sept 23    | en%        |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------|------------|----------------|------------|
| <b>Les recettes</b>                                    | <b>33 109</b>  | <b>34 449</b>  | <b>38 618</b>  | <b>41 130</b>  | <b>46 424</b>  | <b>45 360</b>   | - 1 064           | -2%        | <b>30 787</b>  | <b>66%</b> |
| Les recettes fiscales                                  | 29 825         | 30 816         | 35 091         | <b>36 040</b>  | <b>40 536</b>  | <b>39 488</b>   | - 1 048           | -3%        | 28 378         | 70%        |
| Les recettes non fiscales                              | 2 484          | 3 103          | 3 067          | 3 975          | 5 534          | 4 335           | - 1 199           | -22%       | 2 100          | 38%        |
| Les dons   | 800            | 530            | 460            | 1 115          | 354            | 1 537           | 1 183             | 334%       | 309            | 87%        |
| <b>Les dépenses</b>                                    | <b>40 203</b>  | <b>44 241</b>  | <b>47 166</b>  | <b>50 914</b>  | <b>53 921</b>  | <b>56 071</b>   | <b>2 150</b>      | <b>4%</b>  | <b>31 799</b>  | <b>59%</b> |
| Salaires   | 20 118         | 20 345         | 21 573         | 21 553         | 22 772         | 22 772          | -                 | 0%         | 16 108         | 71%        |
| Dépenses de gestion                                    | 10 807         | 15 082         | 16 255         | 20 547         | 19 536         | 21 482          | 1 946             | 10%        | 8 605          | 44%        |
| Interventions publiques                                |                |                |                |                |                |                 |                   |            |                |            |
| Dépenses d'investissements                             | 4 033          | 4 218          | 4 183          | 3 567          | 4 692          | 4 692           | -                 | 0%         | 2 988          | 64%        |
| Dépenses des opérations financières                    | 302            | 302            | 131            | 131            | 57             | 57              | -                 | 0%         | 28             | 49%        |
| Dépenses de financement                                | 4 275          | 3 782          | 4 326          | 4 553          | 5 307          | 5 842           | 535               | 10%        | 4 070          | 77%        |
| Dépenses urgentes                                      | 668            | 511            | 698            | 563            | 1 556          | 1 225           | - 331             | -21%       | -              | 0%         |
| <b>Déficit budgétaire</b>                              | - <b>7 094</b> | - <b>9 792</b> | - <b>8 548</b> | - <b>9 784</b> | - <b>7 497</b> | - <b>10 711</b> | - <b>3 214</b>    | <b>43%</b> | - <b>1 012</b> | <b>13%</b> |
| Recettes financières (les emprunts et fonds de trésor, | <b>18 695</b>  | <b>21 071</b>  | <b>18 673</b>  | <b>19 690</b>  | <b>23 490</b>  | <b>25 879</b>   | <b>2 389</b>      | <b>10%</b> | <b>10 215</b>  | <b>43%</b> |
| Remboursement des dettes de l'Etat                     | <b>11 601</b>  | <b>11 279</b>  | <b>10 125</b>  | <b>9 906</b>   | <b>15 993</b>  | <b>15 168</b>   | - <b>825</b>      | -5%        | <b>9 204</b>   | <b>58%</b> |
| <b>Equilibre budgétaire</b>                            | <b>51 804</b>  | <b>55 520</b>  | <b>57 291</b>  | <b>60 820</b>  | <b>69 914</b>  | <b>71 239</b>   | <b>1 325</b>      | <b>2%</b>  | <b>41 002</b>  | <b>59%</b> |

- Augmentation des dépenses essentiellement provenant des subventions .
- Stagnation de l'investissement public à **4 milliards de dinars**

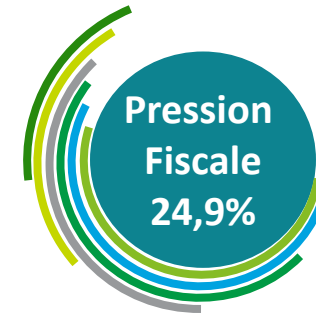
- Aggravation du déficit budgétaire de **7 497 à 10711MTND.**
- Difficultés de levé des crédits à l'internationale et assèchement des liquidités sur le marché local .

- Le remboursement des dettes ( 21 MDT) a atteint **37% des dépenses en 2023 contre 2,7 % en 2010 .**
- Remboursement des dettes locales à **8,6MDT**
- Remboursement des dettes étrangères à **6,6 MDT**
- Intérêts de **5,8 MDT**

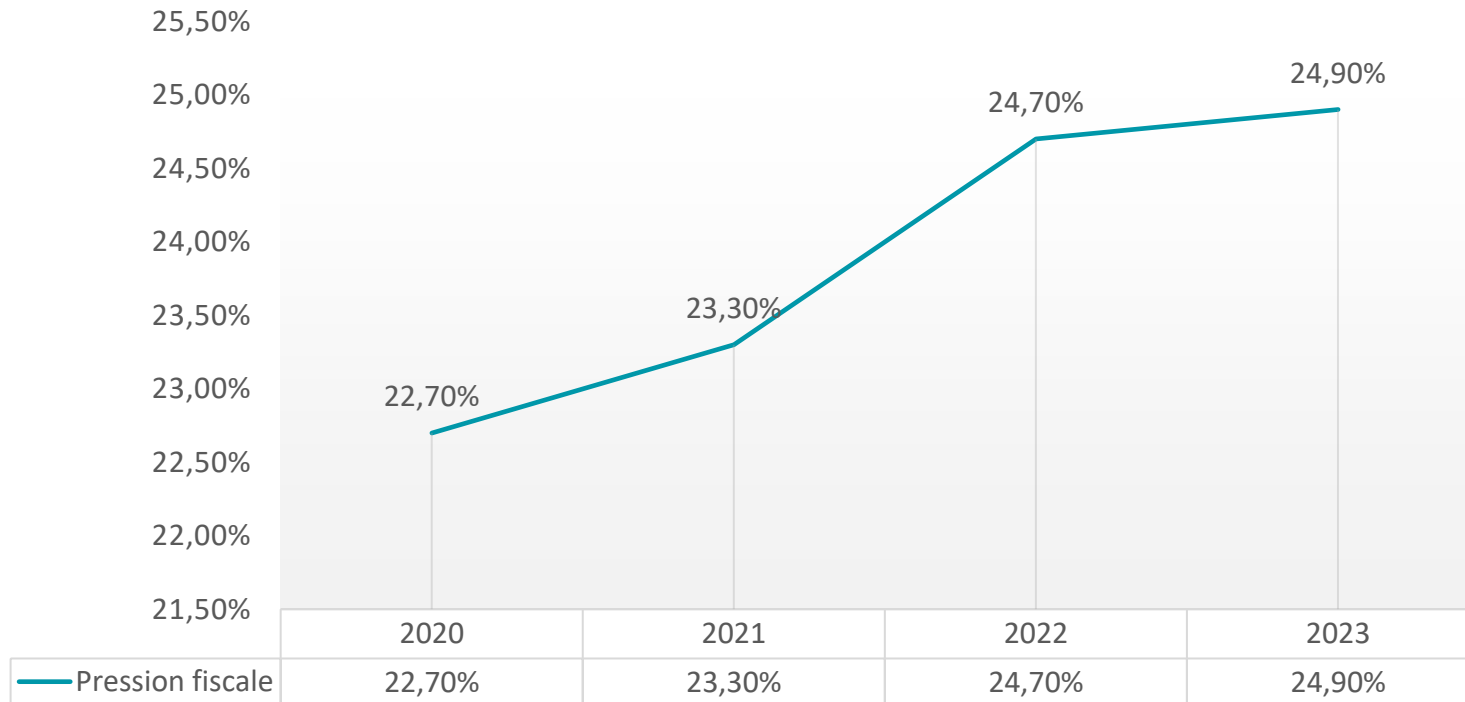
# Pression fiscale



En Tunisie, la pression fiscale a connu une évolution significative au cours des dernières années (depuis 2020), affichant une tendance en ordre croissant :

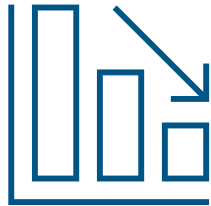


Pression fiscale



# Les recettes

- Les recettes enregistrent une baisse de **1 064 MTND**, soit **-2%** par rapport à l'initiale (**45 360 MTND**, contre **46 424 MTND** prévues par la loi de finances initiale de FY23).



- Jusqu'à septembre la Tunisie a pu exécuter **66%** des recettes estimées à la loi de finances initiale de FY23, soit **30 787 MTND** dans 9 mois.

## Recettes fiscales

Baisse de **-3%** passant de **40 536MTND** à **39 488MTND**.

**Les impôts directs** enregistrent une diminution de **119 MTND (soit -1%)**, provenant principalement de l'impôt sur les sociétés pétrolières et ce à cause de la baisse du prix de baril de pétrole (**83\$**) et de la production de pétrole et de gaz de **8%**.

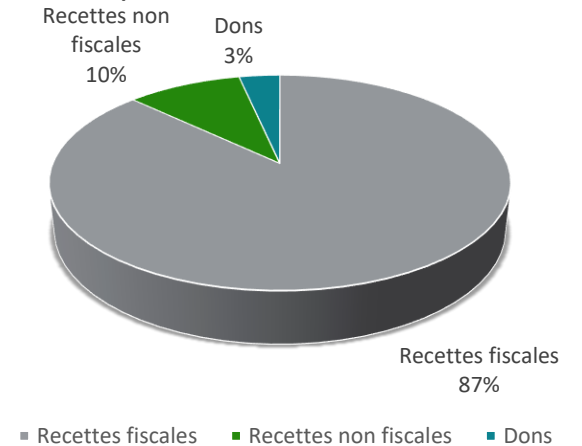
**Les impôts indirects** enregistrent aussi une baisse de **929 MTND (soit -4%)** avec la diminution des recettes provenant du droit de douane, de la TVA, du droit de consommation et les autres impôts.

## Recettes non fiscales

Baisse de **1 199MTND (soit -22%)** allant de **5 534MTND** à **4 335MTND**.

- ✓ Les rendements de participation **432MTND (soit -34%)**
- ✓ Les recettes pétrolières de **190MTND (soit -22%)** ;
- ✓ Les recettes de confiscation **516MTND 190MTND (soit -93%)** ;
- ✓ Les autres revenus ont baissé de **61MTND (soit -6%)** ;

## Participation aux recettes de l'Etat



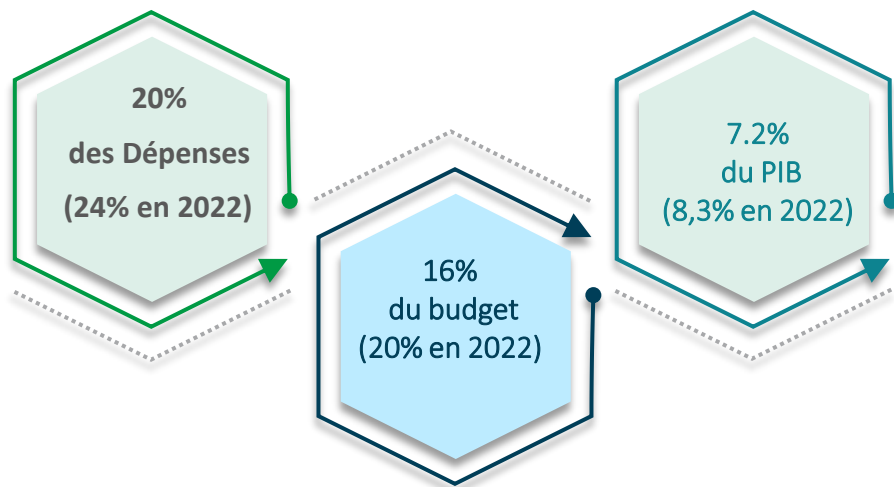
## Dons

**Forte augmentation au titre des dons**, passant de **354 MTND** estimé initialement à **1 537MTND**, soit une augmentation de **1 183MTND**.

Jusqu'à septembre 2023, la Tunisie a perçu **309MTND**

Dons attendus sur 2023 : programmes de coopération avec l'UE (**918 MTND**) et A Saoudite (**309 MTND**) Algérie (**310MTND**) .

# Les dépenses de subventions : Estimées à 11 475MTND



|                       | 2020  | 2021  | 2022  | LFR22  | VAR   | LF23  | LFR 23   | Différence |
|-----------------------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|----------|------------|
| Total des subventions | 4 486 | 6 027 | 7 262 | 11 999 | 4 737 | 8 832 | 11 475 - | 2 643      |
| Matière de base       | 2 416 | 2 200 | 3 771 | 3 771  | -     | 2 523 | 3 805 -  | 1 282      |
| Carburant             | 1 470 | 3 327 | 2 891 | 7 628  | 4 737 | 5 669 | 7 030 -  | 1 361      |
| Transport             | 600   | 500   | 600   | 600    | -     | 640   | 640      | -          |

- Les subventions ont augmenté de 2 643MTND.
- Cette augmentation est due à :

- Une hausse de 1 282MTND en matière de base et ce pour :

- Pouvoir importer plus de céréales afin de couvrir le manque en production avec la sécheresse et changements climatiques en 2023

- Une hausse de 1 361MTND en carburant dont :

- 52% est dédié à la STIR
- 48% est dédié à la STEG

Ceci est due à notamment à :

- la non-application des procédures de LFI 23 concernant la révision des tarifs de Gaz et d'électricité.
- Hausse des prix d'achat d'essence.



# Les dépenses de subventions : Estimées à 11 475MTND



**Une subvention effective de 19milliards de dinars si on rajoute les subventions déguisées. ( familles nécessiteuses 330 milles familles ( 240 / mois) + rentrée scolaires, subvention publiques....**  
*L'Etat constitue un frein à la création de richesse : un modèle économique et social fondé sur la consommation publique financée par la dette et une consommation privée financée par les transferts sociaux, entraînant le surendettement, et le manque d'innovation et d'investissement.*

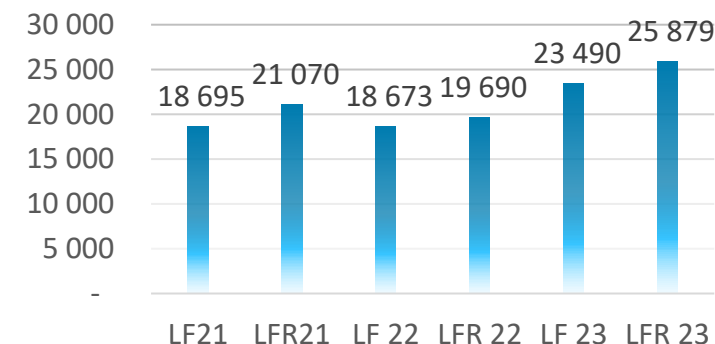
| Détails dépense de gestion et interventions publiques      | 2023          | LFR 2023      | 2024          |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>Total dépense de gestion et interventions publiques</b> | <b>19 536</b> | <b>21 482</b> | <b>22 234</b> |
| <b>1-Dépenses de gestions</b>                              | <b>2 314</b>  | <b>2 314</b>  | <b>2 539</b>  |
| Financement des ministères                                 | 1 355         | 1 355         | 1 466         |
| Subvention des entreprises publiques                       | 959           | 959           | 1 073         |
| <b>2-Interventions publiques</b>                           | <b>17 222</b> | <b>19 168</b> | <b>19 695</b> |
| <b>2.1-Subvention</b>                                      | <b>8 832</b>  | <b>11 475</b> | <b>11 337</b> |
| Matière première   | 2 523         | 3 805         | 3 591         |
| Carburant  | 5 669         | 7 030         | 7 086         |
| Transport  | 640           | 640           | 660           |
| <b>2.2-Autres interventions</b>                            | <b>8 390</b>  | <b>7 693</b>  | <b>8 358</b>  |
| Financement des tranches fragiles                          | 1 180         | 1 180         | 1 348         |
| Subvention des collectivités locale                        | 863           | 863           | 869           |
| Emprunts universitaires                                    | 218           | 218           | 224           |
| Rentes minimales   | 697           | -             | -             |
| Financement du programme de la retraite anticipée          | 800           | 800           | 800           |
| Autres interventions ordinaires                            | 235           | 235           | 111           |
| dettes   | 4 397         | 4 397         | 5 006         |

# Etat des lieux et retour sur les chiffres clés : Dettes et financements

## Dettes publiques

|                              | LF 23         | LFR 23        | Var LFR 23 - LFI 23 | Réa Sept      | en%        | Fonds restant à lever | en%        |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|------------|-----------------------|------------|
| Recettes emprunts extérieurs | 14 859        | 10 563        | -4 296              |               |            | 6 457                 |            |
| Recettes emprunts intérieurs | 9 533         | 11 368        | 1 835               |               |            | 5 152                 |            |
| Recette du trésor            | -902          | 3 948         | 4 850               |               |            | 4 055                 |            |
| <b>Total ressources</b>      | <b>23 490</b> | <b>25 879</b> | <b>2 389</b>        | <b>10 215</b> | <b>43%</b> | <b>15 664</b>         | <b>67%</b> |

## EVOLUTION DETTES PUBLIQUES



## Emprunts d'appui budgétaire

| Source                                 | 2023         |               |                       |              |
|--|--------------|---------------|-----------------------|--------------|
|  | LF23         | Fin Septembre | Fonds restant à lever | LFR 23       |
| Banque Mondiale                        | 367          | 199           | 168                   | 385          |
| Banque Africaine de Développement      | 100          | -             | 100                   | -            |
| L'Agence Française de Développement    | 210          | 33            | 177                   | 33           |
| Fond monétaire international           | 327          | -             | 327                   | -            |
| Fonds monétaire arabe                  | 37           | -             | 37                    | 120          |
| L'Union Européenne                     | 300          | -             | 300                   | -            |
| Algérie (Programme d'appui bilatéral)* | 300          | -             | 300                   | 1 417        |
| Turquie (Programme d'appui bilatéral)* | -            | -             | -                     | -            |
| Lybie (Programme d'appui bilatéral)*   | -            | -             | -                     | -            |
| Italie (Programme d'appui bilatéral)*  | -            | -             | -                     | 170          |
| Arabie Saoudite                        | -            | 780           | 780                   | 1 253        |
| KfW Allemagne                          | 210          | -             | 210                   | -            |
| JICA japonais                          | 100          | 234           | 134                   | 268          |
| Banque africaine d'export/ import      | 500          | 1 355         | 855                   | 2 810        |
| Autres (coopération bilatérale)        | 1 500        | -             | 1 500                 | 2 048        |
| <b>Emprunts d'appui budgétaire</b>     | <b>3 951</b> | <b>2 602</b>  | <b>1 349</b>          | <b>8 504</b> |

Les besoins de financements supplémentaires s'élèvent désormais à **2 389MTND**.

Levée de fonds étrangers prévue **3 951MTND** pour financer le budget.

A fin septembre 2023, les montants levés s'élève à **2 602MTND**.

**Reliquat à lever au 31/12 de 1 349MTND !!**

**Est-ce que ces fonds ont été levés??**

La Tunisie baisse ses attentes quant aux emprunts extérieurs. Cependant elle a augmenté ses estimations quant aux emprunts intérieurs notamment les banques privées pour rembourser le déficit et les dettes en principal de **1 835MTND (19%)** par rapport à l'initial.

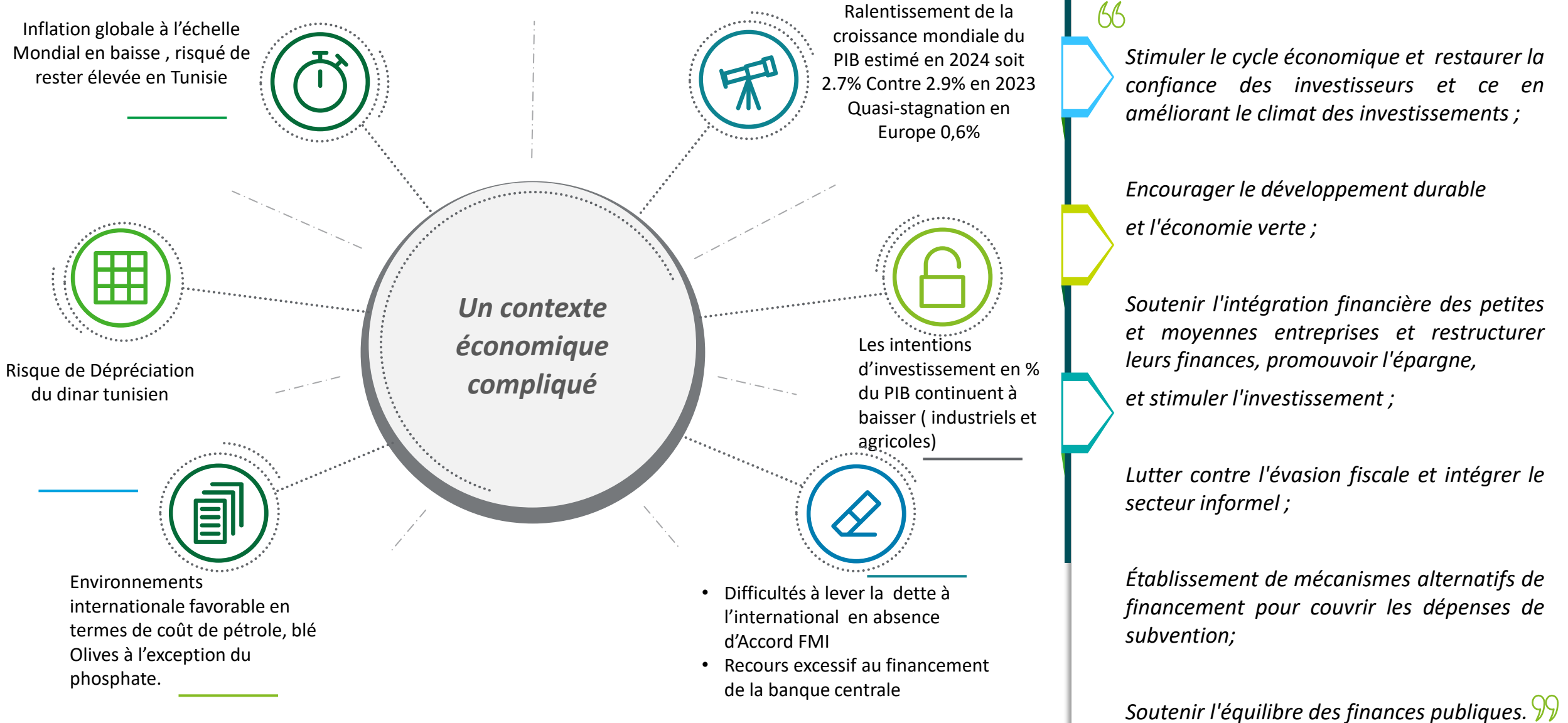
“

*Le budget de l'Etat pour l'année  
2024*

”



# Liquidité budgétaire



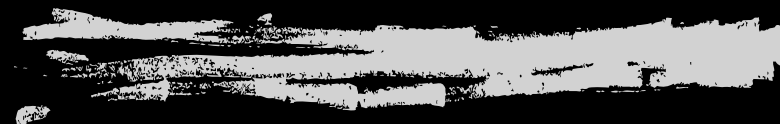
# Les hypothèses

| Les hypothèses                 | LF 22        | LFR22       | LF23        | LFR 23      | LF 24       |
|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Taux de croissance             | 2,60%        | 2,2%        | 1,8%        | 0,9%        | <b>2,1%</b> |
| Prix baril de pétrole          | 75\$         | 100,5\$     | 89\$        | 83\$        | <b>81\$</b> |
| Cours de change USD            | 3,2          | 3,2         | 3,1         | 3,2         | <b>3,2</b>  |
| Déficit budgétaire en % du PIB | <b>6,20%</b> | <b>7,7%</b> | <b>5,2%</b> | <b>7,7%</b> | <b>6,6%</b> |

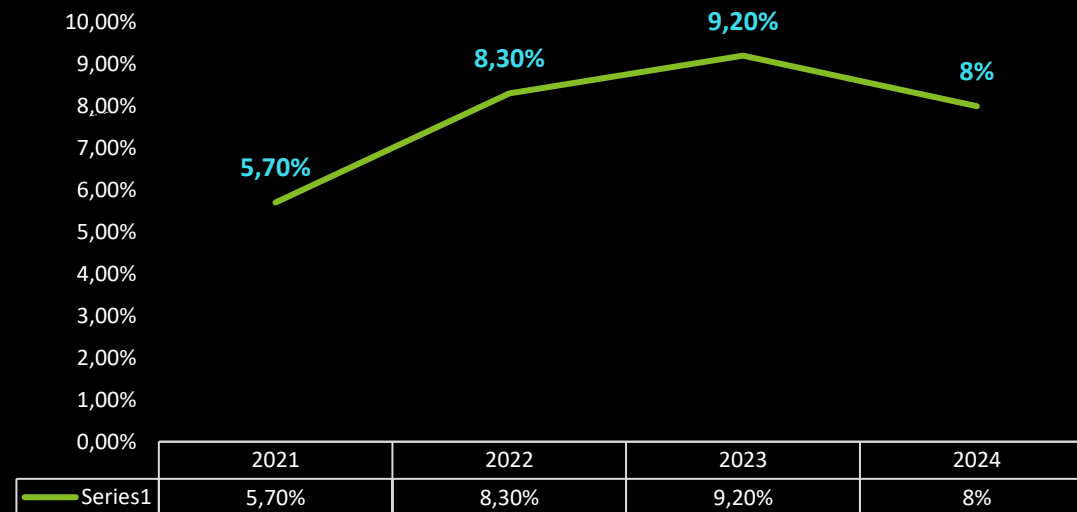
Le déficit budgétaire pour l'année 2024, sans comptabilisation des dons et des revenus de confiscation s'élève à **10 644MTND**, soit **6,6%** du PIB.

En 2024 la pression fiscale s'élève à **25.1%**

Le taux de croissance économique est estimé à **2,1%** pour l'année 2024, contre un taux de **1,8%** prévu par la loi de finances de 2023 et un taux de **0,9%** prévu par la loi de finances rectificative 2023.



## Evolution de taux d'inflation en Tunisie

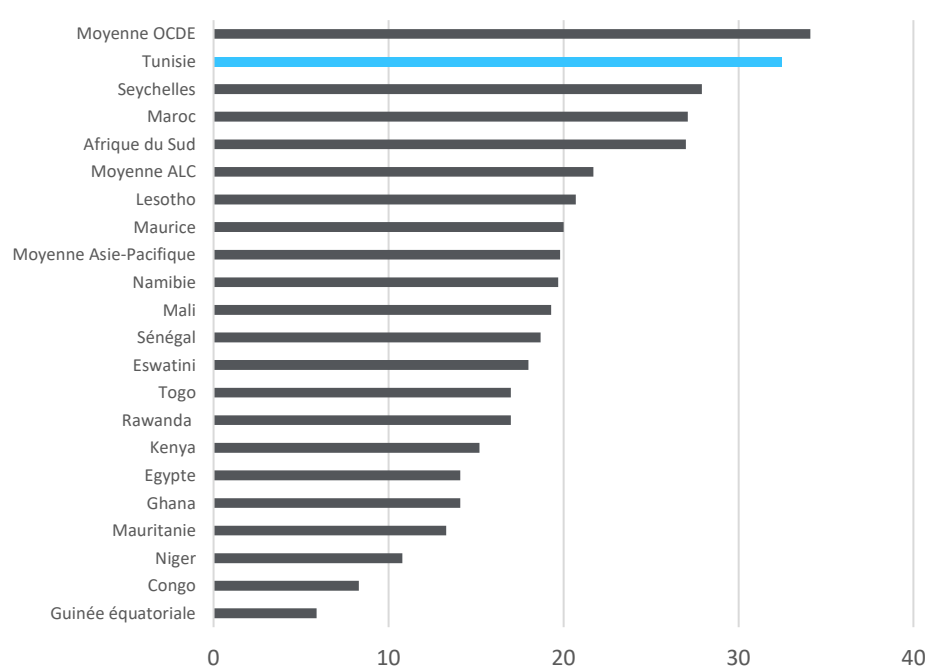


Selon les statistiques de la banque mondiale.

# La pression fiscale et l'endettement en Tunisie

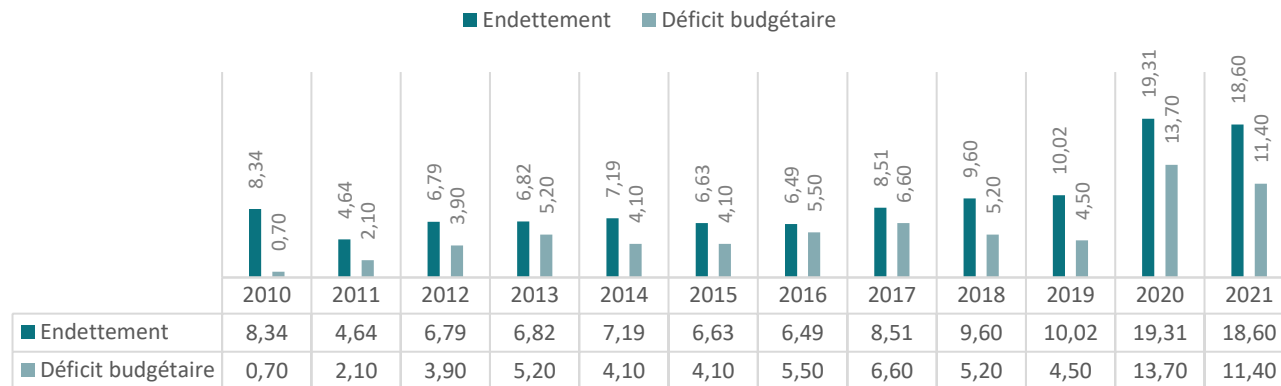
## LA PRESSION FISCALE ET SOCIALE ATTEINT LES 33% LARGEMENT SUPÉRIEUR À LA MOYENNE RÉGIONALE

Pression fiscale



Source: OCDE|ATAF|AUC, Statistiques des recettes publiques en Afrique 2023 (Statistique de 2021)

ENDETTEMENT VS DÉFICIT BUDGÉTAIRE



- Le déficit budgétaire est passé de **0,7** Milliards de dinars en **2010** à **11,4** Milliards de dinars en **2021**.
- L'endettement global passant de **25** milliards en **2010** à plus de **130** milliards en **2024**.

- La Tunisie **est le premier pays d'Afrique** en termes de **pression fiscale** qui a atteint en 2021 environ 32,5% contre 30,3% en 2015, **largement supérieur à la moyenne du continent** qui s'établit à 15,6% en 2021

# Etat des lieux et retour sur les chiffres clés



Nouveau Record des recettes fiscales, plus de 49 MTND !

| en MTND  | LF 20          | LFR 20          | LF 21          | LFR 21         | LF 22          | LFR 22         | LF23           | LFR 23          | LF24            | VAR LF23<br>LF24 | en%        |
|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------|
| <b>Les recettes</b>                                    | <b>35 859</b>  | <b>30 221</b>   | <b>33 109</b>  | <b>34 449</b>  | <b>38 618</b>  | <b>41 130</b>  | <b>46 424</b>  | <b>45 360</b>   | <b>49 160</b>   | <b>2 736</b>     | <b>6%</b>  |
| Les recettes fiscales                                  | 31 759         | 26 407          | 29 825         | 30 816         | 35 091         | 36 040         | <b>40 536</b>  | <b>39 488</b>   | <b>44 050</b>   | 3 514            | 9%         |
| Les recettes non fiscales                              | 3 800          | 2 757           | 2 484          | 3 103          | 3 067          | 3 975          | 5 534          | 4 335           | 4 760           | - 774            | -14%       |
| Les dons   | 300            | 1 057           | 800            | 530            | 460            | 1 115          | 354            | 1 537           | 350             | - 4              | -1%        |
| <b>Les dépenses</b>                                    | <b>39 192</b>  | <b>41 713</b>   | <b>40 203</b>  | <b>44 241</b>  | <b>47 166</b>  | <b>50 914</b>  | <b>53 921</b>  | <b>56 071</b>   | <b>59 804</b>   | <b>5 883</b>     | <b>11%</b> |
| Salaires   | 19 030         | 19 247          | 20 118         | 20 345         | 21 573         | 21 553         | 22 772         | 22 772          | 23 711          | 939              | 4%         |
| Dépenses de gestion                                    |                |                 |                |                |                |                |                |                 |                 |                  |            |
| Interventions publiques                                | 11 626         | 13 277          | 10 807         | 15 082         | 16 255         | 20 547         | 19 536         | 21 482          | 22 234          | 2 698            | 14%        |
| Dépenses d'investissements                             | 3 791          | 3 826           | 4 033          | 4 218          | 4 183          | 3 567          | 4 692          | 4 692           | 5 274           | 582              | 12%        |
| Dépenses des opérations financières                    | 216            | 216             | 302            | 302            | 131            | 131            | 57             | 57              | 67              | 10               | 18%        |
| Dépenses de financement                                | 3 762          | 4 134           | 4 275          | 3 782          | 4 326          | 4 553          | 5 307          | 5 842           | 6 838           | 1 531            | 29%        |
| Dépenses urgentes                                      | 767            | 1 013           | 668            | 511            | 698            | 563            | 1 556          | 1 225           | 1 680           | 124              | 8%         |
| <b>Déficit budgétaire</b>                              | <b>- 3 333</b> | <b>- 11 492</b> | <b>- 7 094</b> | <b>- 9 792</b> | <b>- 8 548</b> | <b>- 9 784</b> | <b>- 7 497</b> | <b>- 10 711</b> | <b>- 10 644</b> | <b>- 3 147</b>   | <b>42%</b> |
| Recettes financières (les emprunts et fonds de trésor, | 11 363         | 19 491          | 18 695         | 21 071         | 18 673         | 19 690         | 23 490         | 25 879          | 28 708          | 5 218            | 22%        |
| Remboursement des dettes de l'Etat                     | 8 030          | 7 999           | 11 601         | 11 279         | 10 125         | 9 906          | 15 993         | 15 168          | 18 063          | 2 070            | 13%        |
| <b>Equilibre budgétaire</b>                            | <b>47 222</b>  | <b>49 712</b>   | <b>51 804</b>  | <b>55 520</b>  | <b>57 291</b>  | <b>60 820</b>  | <b>69 914</b>  | <b>71 239</b>   | <b>77 868</b>   | <b>7 954</b>     | <b>14%</b> |

|                              | LF 22         | LFR 22        | LF23          | LFR 23        | LF24          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Budget</b>                | 57 291        | 60 820        | 69 914        | 71 239        | 77 868        |
| <b>Déficit budgétaire</b>    | - 8 548       | - 9 784       | - 7 497       | - 10 711      | - 10 644      |
| <b>Besoin de financement</b> | <b>18 673</b> | <b>19 690</b> | <b>23 490</b> | <b>25 879</b> | <b>28 708</b> |

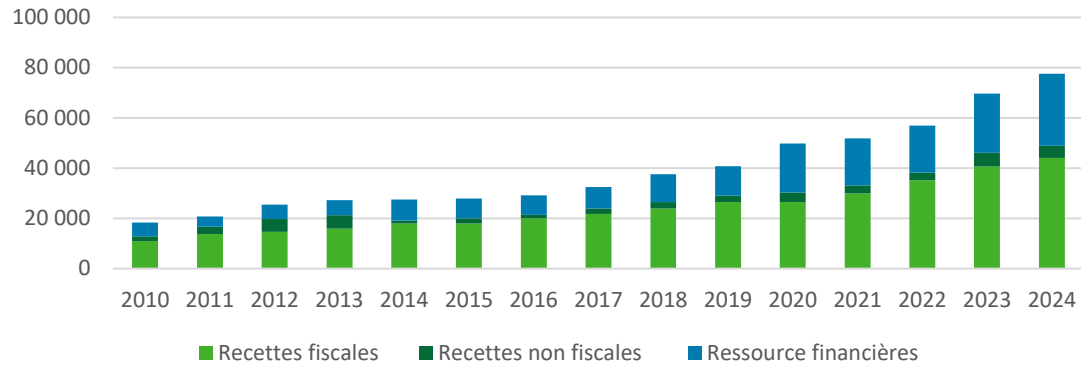
Le budget a augmenté de **7 954MTND** par rapport à la loi de finances 2023 soit une hausse de **14%**, et de **6 629MTND** par rapport à la loi de finances rectificative 2023 soit une hausse de **9%**.



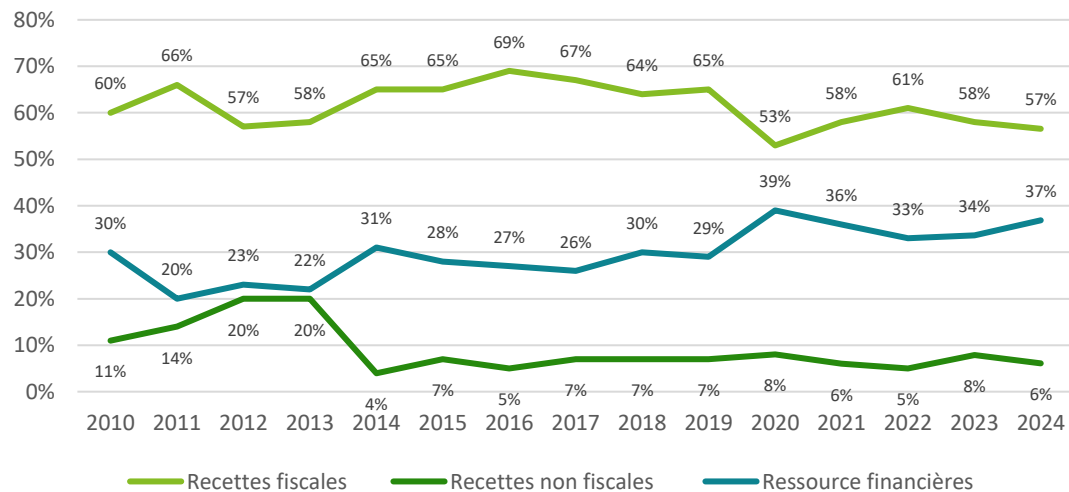
# Les recettes de l'Etat

## RECETTES FISCALES, NON FISCALES ET RESSOURCES D'EMPRUNT

Les recettes du budget d'Etat

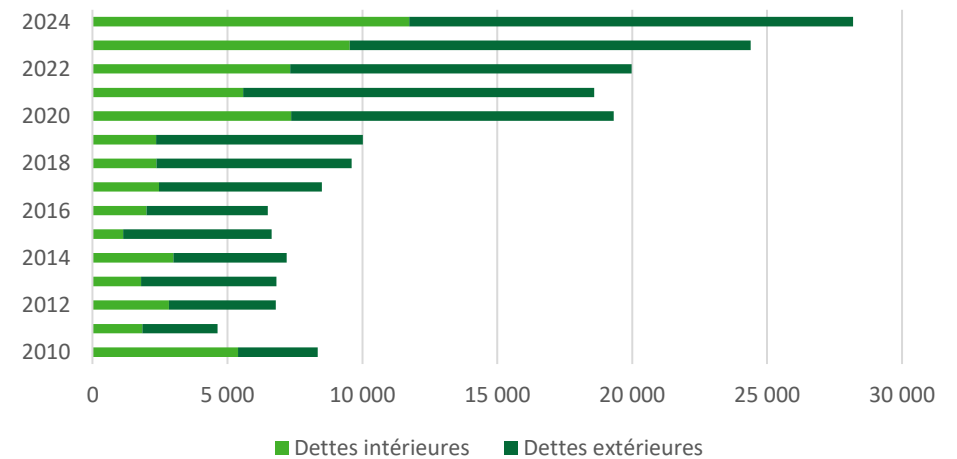


En % des recettes de l'Etat



- Sur les 14 dernières années, la contribution des recettes fiscales dans le budget de l'Etat a varié entre **53%** et **69%** avec un budget en forte augmentation (**57 % en 2024**).
- Les recettes non fiscales sont passées de **11%** des recettes totales en 2010 à **6%** en **2024**.

Evolution de l'endettement



- Les recettes d'emprunt sont passés de **8,3** Milliards de Dinars en **2010** à **28,9** milliards de dinars en **2024**.



# Les recettes de l'Etat : Estimée à 49 160MTND



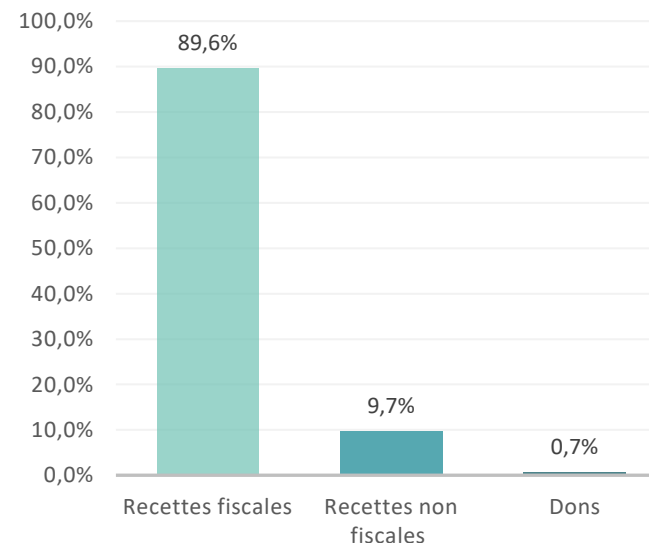
Les recettes de l'Etat ont augmenté de **2 736MTND**, soit **6%** par rapport à la loi de finances initiale de 2023 et de **3 800MTND**, soit **8%** Par rapport à la loi de finances rectificative.



**Cette augmentation des recettes fiscales ouvre la voie à une pression fiscale aiguë, (soit 25,1% )!**



Participation dans les recettes de l'Etat



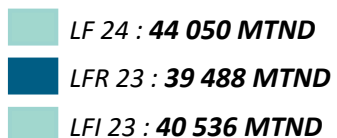
L'augmentation de 2 736MTND se présente comme suit :



## Recettes fiscales

Hausse de **3 514MTND**, soit **9%** par rapport à la loi de finances initiale de 2023

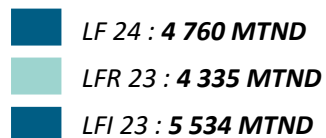
Hausse de **4 562MTND**, soit **12%** par rapport à la loi de finances rectificative de 2023



## Recettes non fiscales

Baisse de **-774MTND**, soit **-14%** par rapport à la loi de finances initiale de 2023

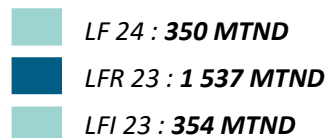
Hausse de **425MTND**, soit **10%** par rapport à la loi de finances rectificative de 2023.



## Dons

Baisse de **-4 MTND**, soit **-1%** par rapport à la loi de finances initiale de 2023

Baisse de **-1 187**, soit **-77%** par rapport à la loi de finances rectificative de 2023.



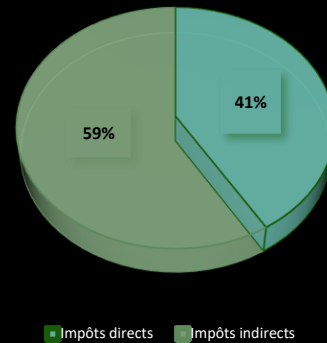
# Les recettes de l'Etat : IRPP - IS - TVA

L'impôt sur le revenu finance à lui seul 16% du budget de l'Etat en 2024 et en 2023 (contre 12% en 2010).

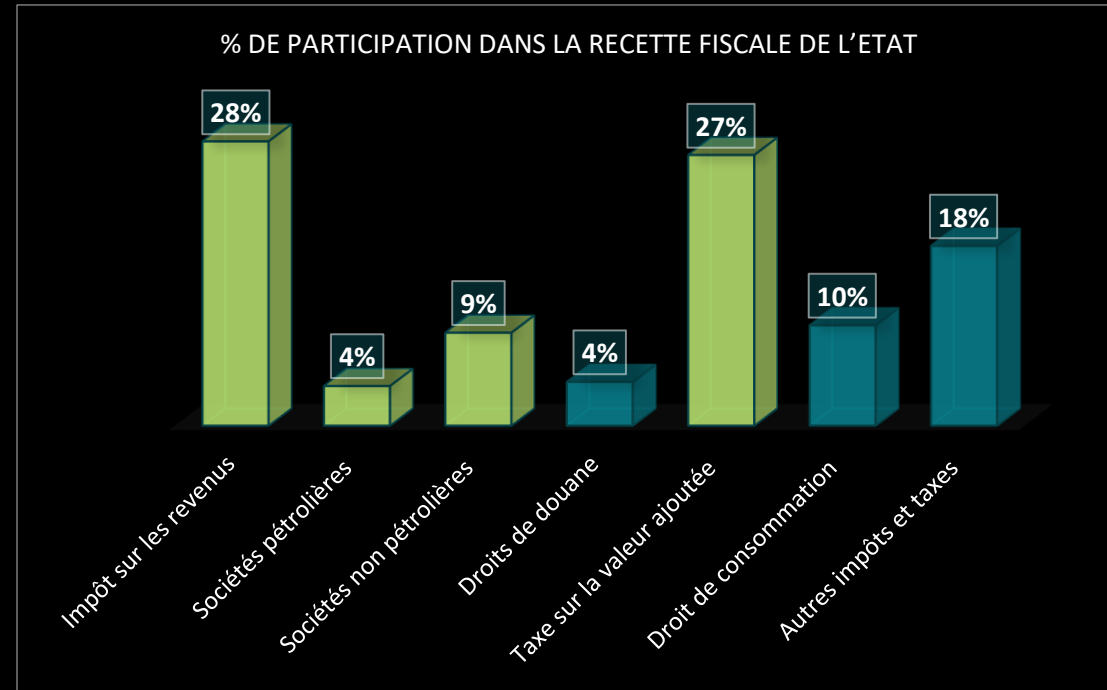
L'impôt sur les sociétés ne participe qu'à hauteur de 7% (dont 5% provenant des sociétés non pétrolières) au financement du budget de l'Etat en 2024 contre 7,3% en 2023 (13% également en 2010).

La TVA finance 15% du budget de l'Etat en 2024 contre 16% en 2023 (contre 19% en 2010).

% DE PARTICIPATION DANS LA RECETTE FISCALE DE L'ETAT

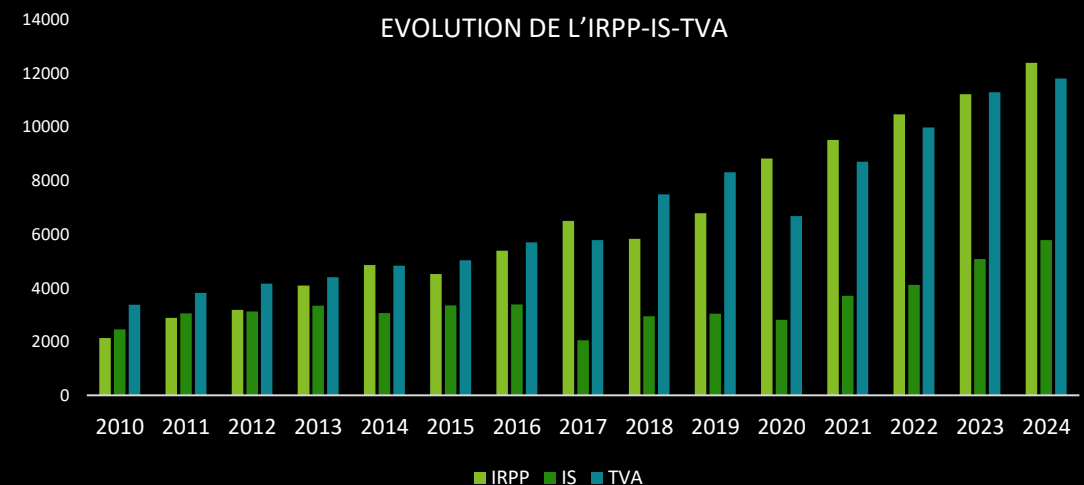


% DE PARTICIPATION DANS LA RECETTE FISCALE DE L'ETAT



| En milliards de TND | 2010 | 2022 | 2023 | 2024 | Evolution 2010-2024 |
|---------------------|------|------|------|------|---------------------|
| IRPP                | 2,1  | 10,5 | 11,2 | 12,4 | 490%                |
| IS                  | 2,4  | 4,1  | 5,1  | 5,8  | 142%                |
| TVA                 | 3,3  | 9,9  | 11,3 | 11,8 | 258%                |

EVOLUTION DE L'IRPP-IS-TVA

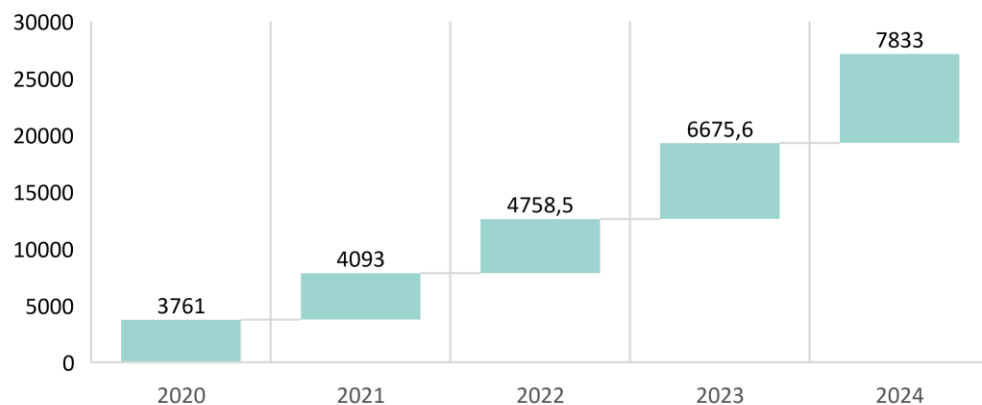


# Les recettes de l'Etat : Autres taxes

La composition des recettes du budget de 2024 :

| Affectation                        | LF 24         | % par rapport au budget |
|------------------------------------|---------------|-------------------------|
| <b>Impôts directs</b>              | <b>18 157</b> | <b>23%</b>              |
| Impôt sur les revenus              | 12 383        | 16%                     |
| Sociétés pétrolières               | 1 725         | 2%                      |
| Sociétés non pétrolières           | 4 049         | 5%                      |
| <b>Impôts indirects</b>            | <b>25 893</b> | <b>33%</b>              |
| Droits de douane                   | 1 900         | 2%                      |
| Taxe sur la valeur ajoutée         | 11 791        | 15%                     |
| Droit de consommation              | 4 369         | 6%                      |
| Autres impôts et taxes             | 7 833         | 10%                     |
| <b>Total des recettes fiscales</b> | <b>44 050</b> | <b>57%</b>              |

Evolution "Autres impôts & taxes"



Les autres impôts et taxes se présentent comme suit :

| Affectation  | LF 22        | LFR 22       | LF 23        | LFR 23       | LF 24        |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Déductions des intérêts des comptes spéciaux du trésor | 1 043        | 1 722        | 1 938        | 1 905        | 2 433        |
| Bénéfices fiscaux affectés                             | 1 287        | 1 278        | 1 594        | 1 594        | 1 701        |
| Timbres  | 595          | 534          | 598          | 648          | 812          |
| Amendes fiscales                                       | 311          | 359          | 624          | 571          | 669          |
| Droits sur les contrats et transactions                | 316          | 374          | 455          | 465          | 523          |
| Droits sur le transfert des propriétés                 | 324          | 411          | 460          | 410          | 447          |
| Autres taxes   | 132          | 176          | 246          | 207          | 383          |
| Taxes unique sur l'assurances                          | 242          | 246          | 276          | 290          | 326          |
| Vignettes  | 299          | 215          | 247          | 250          | 281          |
| Droit compensation sur le transport                    | 165          | 145          | 162          | 155          | 174          |
| Parts enregistrement foncier                           | 39           | 58           | 65           | 65           | 73           |
| Droits sur le transfert de l'actif meuble              | 4            | 5            | 6            | 6            | 7            |
| Taxes sur services administratifs                      | 2            | 3            | 3            | 3            | 3            |
| Taxe sur divers produits                               | -            | 1            | 1            | 1            | 1            |
|  | <b>4 759</b> | <b>5 527</b> | <b>6 676</b> | <b>6 570</b> | <b>7 833</b> |

# Les recettes de l'Etat : Baisse des recettes non fiscales et dons



Les recettes non fiscales et les dons enregistrent une baisse de -778 MTND (soit -13%) par rapport à la loi de finances 2023, allant de 5 888 MTND à 5 110 MTND.



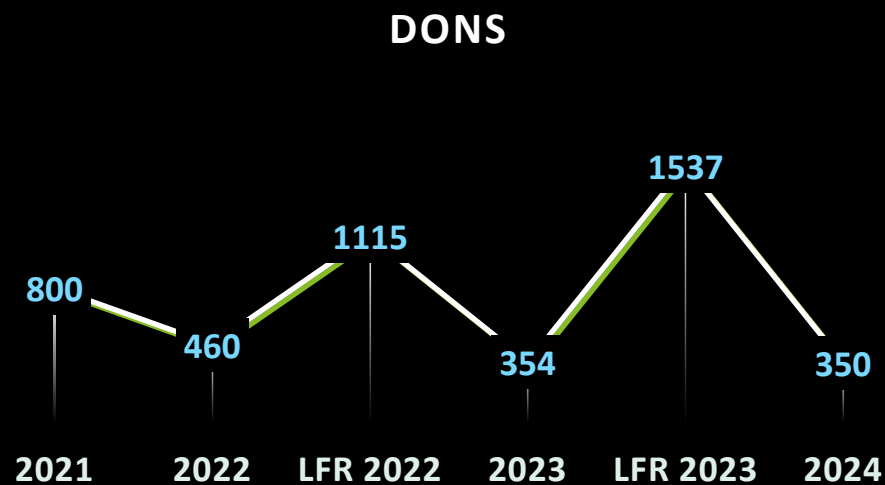
## Les dons

Les dons provenant principalement du programme d'appui budgétaire financé par l'UE enregistrent une baisse de -4MTND par rapport à la loi de finances de 2023 et de -1 187MTND par rapport à la loi de finances rectificative de 2023.



## Autres Recettes non fiscales

Les Recettes non fiscales enregistrent une baisse de -14% par rapport à la loi de finances initiale 2023 (4 760MTND en 2024 contre 5 534MTND en 2023 );



| En MTND                                | 2022<br>LF   | 2022<br>LFR  | 2023<br>LF   | 2023<br>LFR  | 2024<br>LF   |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Recettes pétroliers                    | 628          | 922          | 861          | 671          | 673          |
| Revenus Gazoduc                        | 659          | 1527         | 1 884        | 1 884        | 1 369        |
| Rendement des participations           | 873          | 535          | 1 285        | 853          | 1 260        |
| Recettes confiscation                  | 300          | 200          | 556          | 40           | 520          |
| Autres revenus                         | 608          | 791          | 948          | 887          | 938          |
| <b>Total des recettes non fiscales</b> | <b>3 068</b> | <b>3 975</b> | <b>5 534</b> | <b>4 335</b> | <b>4 760</b> |

# Les dépenses de l'Etat : Estimées à 59 805 MTND



Les dépenses ont augmenté de **5 883 MTND (11%)** par rapport à la Loi de finances de 2023 et de **3733 MTND (7%)** par rapport à la Loi de finances rectificative de 2023.

40%

## Les salaires

Les salaires enregistrent une augmentation de **939 MTND ( soit 4%)** par rapport à la loi de finances de 2023.

Cette augmentation est due :

- aux nouvelles affectations qui s'élèvent à **13.586 postes** à la fonction publique,
- L'augmentation de salaires et de la promotion au titre de l'année 2024.

## Dépenses de gestion et interventions publiques

Une augmentation de **2 699MTND (soit 24%)** par rapport à la loi de finances de 2023.

Cette augmentation est due à la hausse au titre des subventions notamment du carburant et des matières de base.

- Carburant : **5 669 MTND** enregistré à la LFI23 contre **7 086 MTND** estimé à la LF24 (soit une augmentation de **42%**).
- Matière de base : **2 523MTND** enregistré à la LFI23 contre **3 591 MTND** estimé à la LF24. (soit une augmentation de **28%**).

9%

## L'investissement

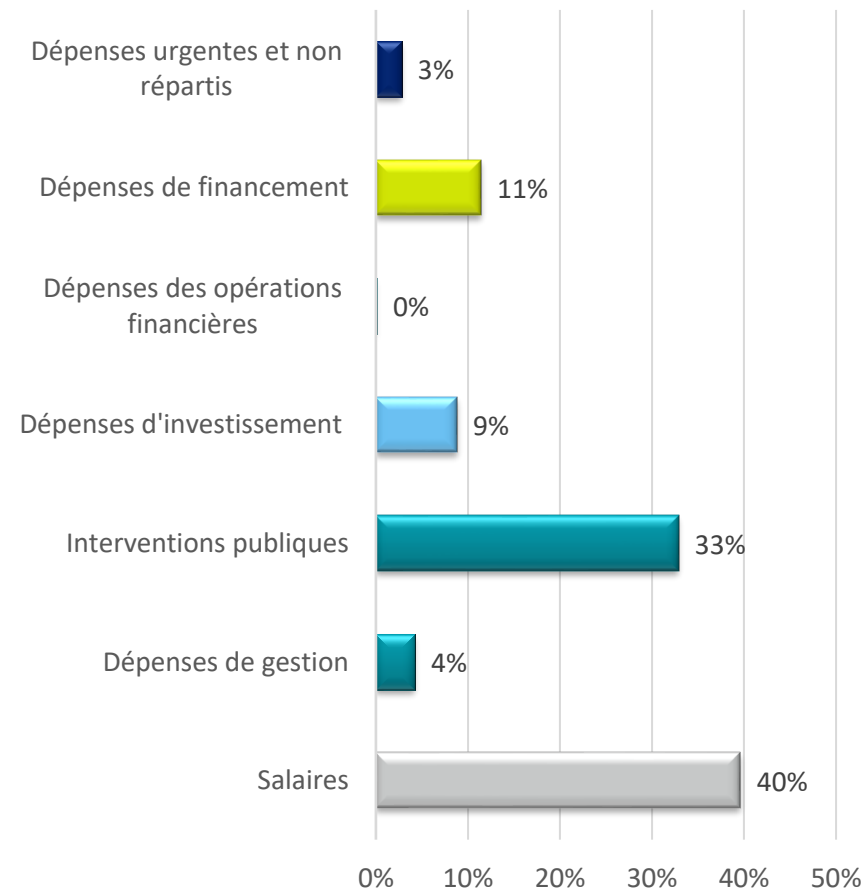
Les dépenses d'investissement enregistrent une hausse de **582MTND (+12%)** soit, **4 692MTND** prévu à la loi de finances initiale de 2023 contre **5 247MTND** estimé à la loi de finance de 2024.

12%

## Les services de dettes

Les services de dettes enregistrent une hausse de de **1 531 MTND (+29%)** soit **5 307 MTND** estimé à la loi de finances initiale de 2023 contre **6 838MTND** estimé à la loi de finances de 2024

## % dans les dépenses de l'Etat FY24

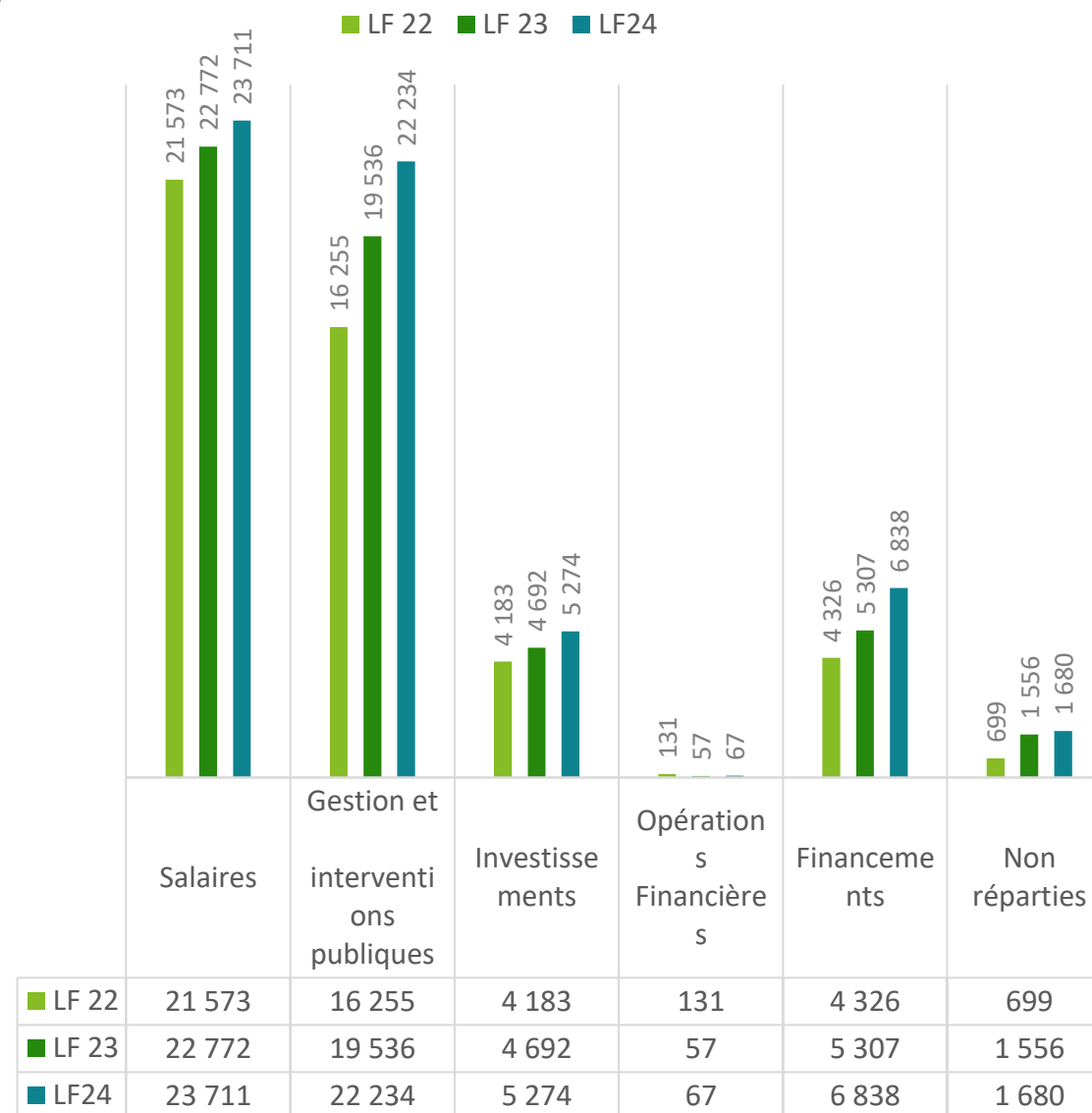


# Les dépenses de gestion et d'intervention publique

Les dépenses de gestion et interventions publiques enregistrent une hausse de 2 698MTND soit 14% par rapport à la loi de finances de 2023

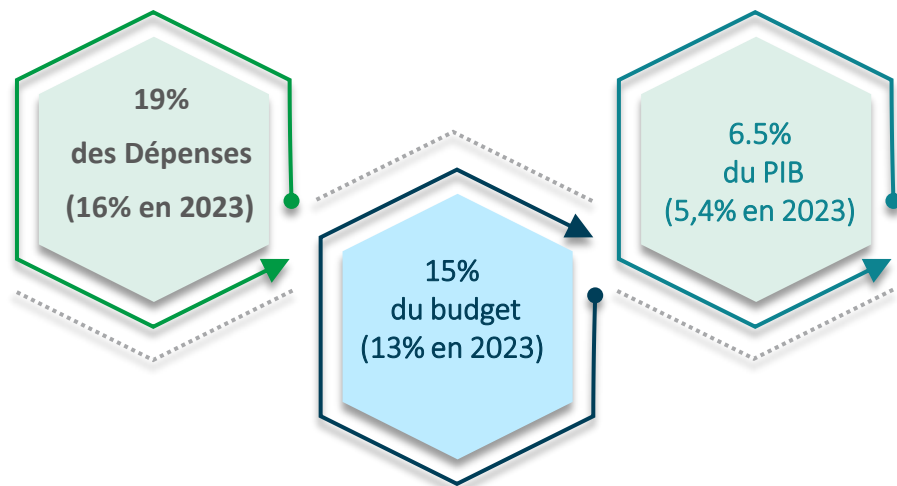
|  | 2023          | 2024          |
|--|---------------|---------------|
| <b>1-Dépenses de gestions</b>  | <b>2 314</b>  | <b>2 539</b>  |
| Financement des ministères   | 1 355         | 1 466         |
| Subvention des entreprises publiques   | 959           | 1 073         |
| <b>2-Interventions publiques</b>   | <b>17 222</b> | <b>19 695</b> |
| <b>2.1-Subvention</b>  | <b>8 832</b>  | <b>11 337</b> |
| Matière première   | 2 523         | 3 591         |
| Carburant  | 5 669         | 7 086         |
| Transport  | 640           | 660           |
| <b>2.2-Autres interventions</b>  | <b>8 390</b>  | <b>8 358</b>  |
| Financement des couches sociales fragiles                                      | 1 180         | 1 348         |
| Subvention des collectivités locales   | 863           | 869           |
| Emprunts universitaires  | 218           | 224           |
| Financement du programme de la retraite anticipée                              | 800           | 800           |
| Autres interventions ordinaires  | 235           | 111           |
| Financement des entreprises publiques /investissements/Remboursement de dettes | 4 397         | 5 006         |

EVOLUTION DES DÉPENSES DE L'ETAT EN MTND



# Les dépenses de subvention : Estimées à 11 337MTND

Les dépenses de subvention représentent 19% des dépenses de l'Etat.



La hausse en matière de dépenses de subvention est due :

- ▶ Au besoin d'importation des céréales à cause de la sécheresse et les changements climatiques en 2023;
- ▶ La baisse de la production du pétrole;
- ▶ L'amélioration du transport scolaire et universitaire en gardant des tarifs minimales voire gratuites pour les handicapés.

|                       | 2020  | 2021  | 2022  | LFR22  | LF23  | LFR 23 | LF 2024 | VAR 23 24 | EN% |
|-----------------------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|---------|-----------|-----|
| Total des subventions | 4 486 | 6 027 | 7 262 | 11 999 | 8 832 | 11 475 | 11 337  | 2 505     | 28% |
| Matière de base       | 2 416 | 2 200 | 3 771 | 3 771  | 2 523 | 3 805  | 3 591   | 1 068     | 42% |
| Carburant             | 1 470 | 3 327 | 2 891 | 7 628  | 5 669 | 7 030  | 7 086   | 1 417     | 25% |
| Transport             | 600   | 500   | 600   | 600    | 640   | 640    | 660     | 20        | 3%  |

- Forte augmentation des subventions entre 2020 et 2024 (+152%)
- Le carburant a enregistré la plus forte augmentation
- Intention de l'Etat de lever progressivement la subvention !?
- Une subvention effective de 20 milliards de dinars si on rajoute les subventions déguisées.

Pour le carburant, **7 086MTND** affectés comme suit :

- STIR : 3 067MTND
- STEG : 4 019 MTND

Pour le transport, **660MTND** affectés comme suit :

- SNCFT : 76 MTND
- SRT : 400MTND
- SIT: 153MTND

Pour les matières de base, **3 591MTND** affectés comme suit :

- Céréales : 2 446MTND
- Huile végétale : 380MTND
- Lait : 524MTND
- Pates et couscous : 190MTND
- Sucre : 10MTND
- Papier : 41MTND

# L'investissement et les dépenses financières

Les dépenses d'investissement concernent les projets et les programmes de développement élaborés par l'Etat.

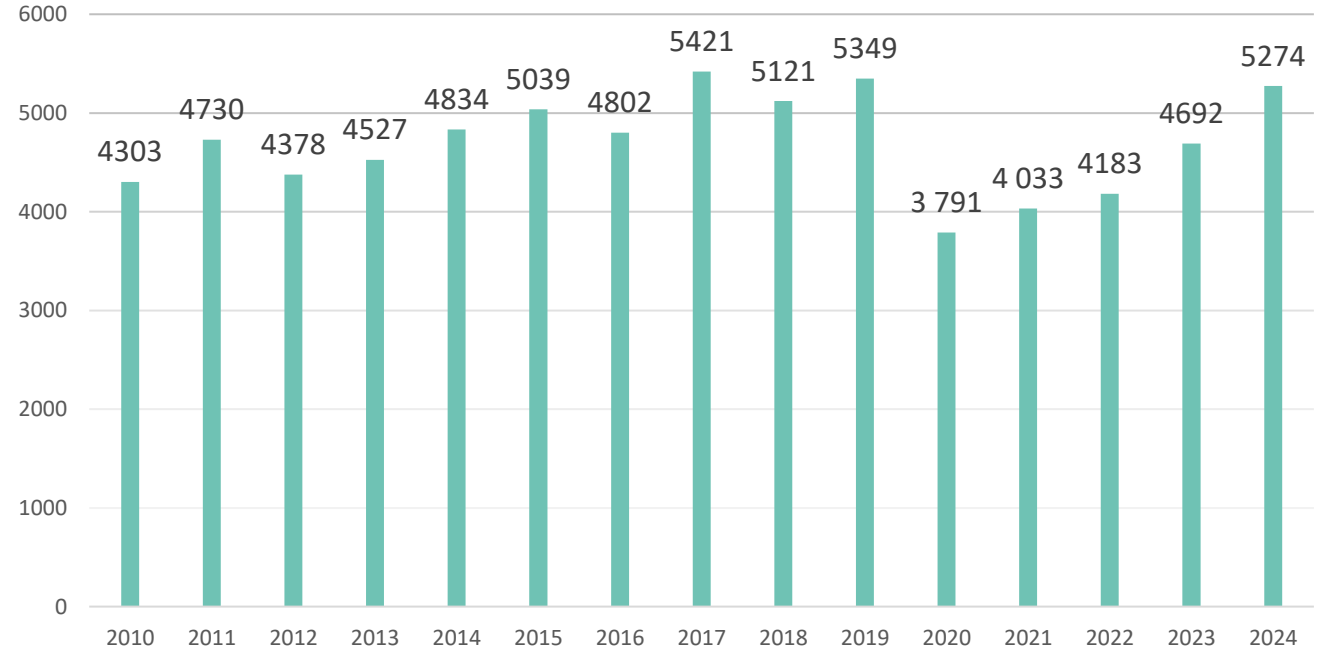
Quant aux dépenses financières, elles concernent les fonds alloués aux établissements publics non soumis au code de la comptabilité publique.



L'investissement en 2010 représentait 20% du budget de l'Etat contre 6,7% en 2023 et 2024.

Cette faiblesse de l'investissement public devrait avoir un impact significatif sur la croissance économique.

EVOLUTION DE L'INVESTISSEMENT PUBLIC EN MTND



L'investissement public stagne à 4 milliards de dinars depuis 2010. En 2024, l'investissement est estimé à 5.274 milliards de dinars.



# Les salaires à distribuer en 2024 : 23 711MTND

Les salaires: la rubrique la plus lourde en termes de dépenses.

Les salaires représentent **40%** des dépenses et **30%** du budget de l'Etat.

Les salaires ont augmenté de **4%** par rapport aux estimations de la Loi de Finances initiale de 2023, avec le recrutement de **13.586** salariés.

Cette augmentation est due à :

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Augmentation de salaires | 780MTND  |
| Recrutement 2024         | 270MTND  |
| Promotion 2024           | 100MTND  |
| Régularisation           | 89MTND   |
| Départ à la retraite     | -300MTND |



Les nouvelles affectations, s'élevant à **13.586** postes, sont réparties entre les secteurs :

|   |               |
|---|---------------|
| Ministère de la défense   | 3094          |
| Ministère de la santé   | 3000          |
| Ministère de l'éducation  | 2372          |
| Ministère de l'intérieur  | 1998          |
| Ministère des finances  | 685           |
| Ministère de la Jeunesse et des Sports  | 500           |
| Ministère de l'agriculture, des ressources hydrauliques et de la pêche maritime | 255           |
| Ministère de commerce   | 200           |
| Ministère des affaires culturelles  | 100           |
| Ministère de la famille, de la femme, de l'enfance et des personnes âgées       | 100           |
| Autres  | 1282          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>13 586</b> |

La loi de finances de 2024 a prévu des mesures urgentes pour contrôler la masse salariale à travers et ce à travers :

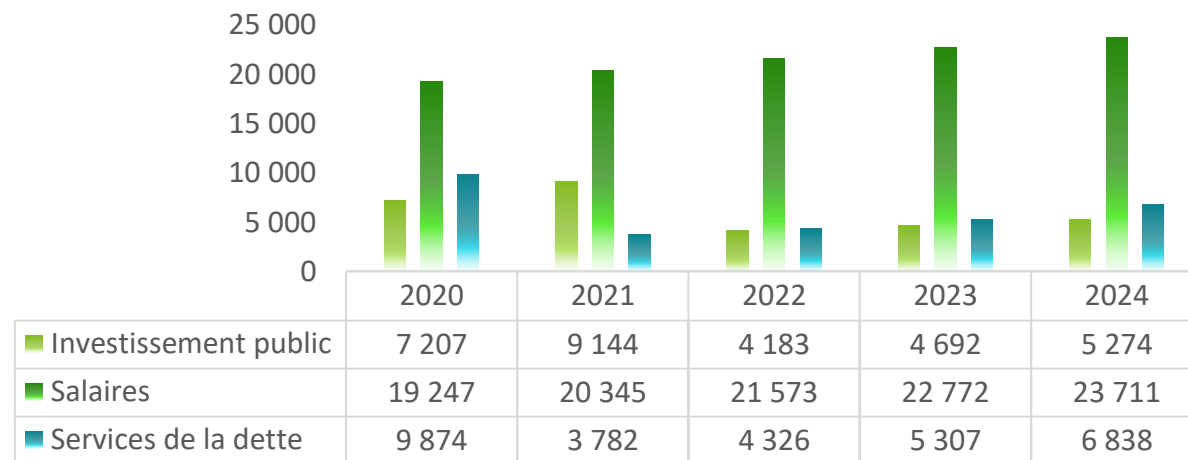
L'optimisation des programmes d'augmentation des salaires, Contrôler les recrutements et les limiter aux secteurs prioritaires,

Veiller à l'application des dispositions de l'article 12 de la loi de finances pour l'année 2023 concernant la rationalisation de l'augmentation de l'âge de la retraite.

Contrôler les taux de promotions annuelles de manière à ne pas dépasser 20%, à l'exception des filières dont les textes régulent les taux de promotion.

Continuer à mettre en œuvre le programme spécial de la loi de finances de 2022 pour le départ à la retraite avant d'atteindre l'âge légal.

EVOLUTION DES SALAIRES VS LES DÉPENSES STRATÉGIQUES DE L'ETAT EN MTND



# Affectation du budget par missions ( Ministères )

| Les missions et les missions spéciales   | LF 2023           | LF 2024           | VAR 23 24        | %          |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| Assemblée des représentants du peuple  | 36 000            | 38 553            | 2 553            | 7%         |
| Assemblée nationale des régions et des districts                               | -                 | -                 | -                | 0%         |
| Présidence de la république  | 191 000           | 200 400           | 9 400            | 5%         |
| Présidence du gouvernement   | 252 613           | 272 302           | 19 689           | 8%         |
| Mission de l'Intérieur   | 5 697 400         | 5 822 000         | 124 600          | 2%         |
| Mission de la Justice  | 908 000           | 946 594           | 38 594           | 4%         |
| Mission des Affaires Etrangères, de la Migration et des Tunisiens à l'étranger | 331 000           | 344 000           | 13 000           | 4%         |
| Mission de la Défense Nationale  | 3 750 000         | 4 086 848         | 336 848          | 9%         |
| Missions des Affaires Religieuses  | 180 140           | 187 000           | 6 860            | 4%         |
| Mission des Finances   | 1 184 000         | 1 358 000         | 174 000          | 15%        |
| Mission de l'économie et de la planification                                   | 930 000           | 950 150           | 20 150           | 2%         |
| Mission des Domaines de l'État et des Affaires Foncières                       | 83 500            | 88 618            | 5 118            | 6%         |
| Mission de l'Agriculture, des Ressources hydrauliques et de la Pêche           | 1 965 000         | 2 202 075         | 237 075          | 12%        |
| Mission de l'Industrie, des Mines et de l'Energie                              | 5 971 200         | 7 406 000         | 1 434 800        | 24%        |
| Mission de Commerce et du Développement des Exportations                       | 2 689 280         | 3 759 300         | 1 070 020        | 40%        |
| Mission des technologies de la communication                                   | 150 150           | 175 150           | 25 000           | 17%        |
| Mission de tourisme  | 174 000           | 180 000           | 6 000            | 3%         |
| Mission de l'équipement et de l'habitat  | 1 883 500         | 1 970 000         | 86 500           | 5%         |
| Mission de l'Environnement   | 414 562           | 459 400           | 44 838           | 11%        |
| Mission de Transport   | 1 011 475         | 1 051 031         | 39 556           | 4%         |
| Mission des Affaires Culturelles   | 395 000           | 414 300           | 19 300           | 5%         |
| Mission de la Jeunesse et des Sports   | 856 000           | 922 164           | 66 164           | 8%         |
| Mission de la Famille, de la Femme, de l'Enfance et des Personnes âgées        | 239 000           | 248 900           | 9 900            | 4%         |
| Mission de la Santé  | 3 660 000         | 3 930 000         | 270 000          | 7%         |
| Mission des Affaires Sociales  | 3 302 000         | 2 852 000         | -450 000         | -14%       |
| Mission de l'Education   | 7 550 000         | 7 917 500         | 367 500          | 5%         |
| Mission de l'Enseignement supérieur et de la Recherche scientifique            | 2 153 000         | 2 277 238         | 124 238          | 6%         |
| Mission de la formation professionnelle et de l'emploi                         | 990 612           | 999 589           | 8 977            | 1%         |
| Conseil Supérieur Provisoire de la Magistrature                                | 4 051             | 2 207             | -1 844           | -46%       |
| Cour Constitutionnelle   | -                 | -                 | -                | 0%         |
| Cour des Comptes   | 31 500            | 32 986            | 1 486            | 5%         |
| Instance Supérieure Indépendante pour les Élections                            | 74 000            | 192 469           | 118 469          | 160%       |
| Dépenses de financement  | 5 307 000         | 6 838 000         | 1 531 000        | 29%        |
| Dépenses urgentes et non distribuées   | 1 556 017         | 1 680 226         | 124 209          | 8%         |
| <b>Total</b>   | <b>53 921 000</b> | <b>59 805 000</b> | <b>5 884 000</b> | <b>11%</b> |

## Dépenses budgétaires



# Les salaires à distribuer en 2024 : 23 711MTND

- Les salaires s'élèvent en 2024 à **23 711MTND** contre **22 772 MTND** en 2023 soit une augmentation de **4%**.
- Le total masse salariale augmente donc de **939 MTND** par rapport au total masse salariale en 2023.
- Concernant le départ à la retraite, une hausse de **40%** est prévue par la loi de finance 2024, passant de **-180MTD** en 2023 à **-300MTD** en 2024.
- La loi de finances de 2024 a prévu un effectif de **656 961** salariés.
- Si l'on tient compte du total Masse Salariale enregistré en 2024, le Salaire Brut Moyen annuel pour chaque personne est estimé à **35 964TND**, soit un salaire brut moyen mensuel de **2 997TND**, sans tenir compte des salariés non affectés.



|  | LF23           | LF24           | Variation en nombre<br>des salariés | Variation en % | Poids       |
|--|----------------|----------------|-------------------------------------|----------------|-------------|
| ARP  | 473            | 449            | -24                                 | -5%            | 0%          |
| L'Assemblée nationale des Régions et Districts | 0              | 0              | 0                                   | 0%             | 0%          |
| Présidence                                     | 3 316          | 3 456          | 140                                 | 4%             | 1%          |
| P Gouvernement                                 | 2 313          | 2 284          | -29                                 | -1%            | 0%          |
| Intérieur                                      | 102 299        | 102 453        | 154                                 | 0%             | 16%         |
| Collecte Locales/ Environnement                | 309            | 319            | 10                                  | 3%             | 0%          |
| Justice  | 19 637         | 19 216         | -421                                | -2%            | 3%          |
| Affaires étrangères                            | 1 825          | 1 811          | -14                                 | -1%            | 0%          |
| Défense  | 98 861         | 101 416        | 2 555                               | 3%             | 15%         |
| Affaires Religieuses                           | 833            | 800            | -33                                 | -4%            | 0%          |
| Finances                                       | 18 781         | 19 636         | 855                                 | 5%             | 3%          |
| Investissement et Coopération                  | 331            | 303            | -28                                 | -8%            | 0%          |
| M Domaines Etat                                | 1 791          | 1 693          | -98                                 | -5%            | 0%          |
| Agriculture/ Ressources hydrauliques/ Pêches   | 27 415         | 24 961         | -2 454                              | -9%            | 4%          |
| Industrie/ Energie/Mines                       | 367            | 351            | -16                                 | -4%            | 0%          |
| Commerce/Export                                | 1 243          | 1 378          | 135                                 | 11%            | 0%          |
| TIC  | 422            | 381            | -41                                 | -10%           | 0%          |
| Tourisme                                       | 156            | 153            | -3                                  | -2%            | 0%          |
| Equipement et Habitat                          | 4 655          | 4 263          | -392                                | -8%            | 1%          |
| Transport/Logistique                           | 507            | 494            | -13                                 | -3%            | 0%          |
| Affaires culturelles                           | 7 935          | 7 925          | -10                                 | 0%             | 1%          |
| Jeunesse et Sport                              | 19 945         | 20 536         | 591                                 | 3%             | 3%          |
| Formation Professionnelle / Emploi             | 571            | 577            | 6                                   | 1%             | 0%          |
| Femme Famille Personnes âgées                  | 5 260          | 5 315          | 55                                  | 1%             | 1%          |
| Santé  | 78 020         | 78 651         | 631                                 | 1%             | 12%         |
| Affaires Sociales                              | 9 014          | 9 045          | 31                                  | 0%             | 1%          |
| Education                                      | 206 303        | 202 626        | -3 677                              | -2%            | 31%         |
| Enseignement supérieur / Recherche             | 39 903         | 40 051         | 148                                 | 0%             | 6%          |
| Conseil Supérieur Magistrature                 | 9              | 8              | -1                                  | -11%           | 0%          |
| Tribunal Constitutionnel                       | 0              | 0              | 0                                   | 0%             | 0%          |
| Cours des Comptes                              | 418            | 410            | -8                                  | -2%            | 0%          |
| Autres non affectés                            | 6 000          | 6 000          | 0                                   | 0%             | 1%          |
| <b>Total</b>                                   | <b>658 912</b> | <b>656 961</b> | <b>-1 951</b>                       | <b>0%</b>      | <b>100%</b> |

# Besoins en financement : estimés à 28 708MTND



| En MTND  | LFR 20        | LFR 21        | LF 22         | LFR22         | LF23          | LFR 23        | LF 24         |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dettes extérieures                               | 7 364         | 12 150        | 12 652        | 11 916        | 14 859        | 10 563        | 16 445        |
| Dettes intérieures                               | 11 948        | 8 120         | 7 331         | 9 278         | 9 533         | 11 368        | 11 743        |
| Recettes du trésor public                        | 179           | 800           | -1 310        | -1 504        | -902          | 3 948         | 520           |
| <b>Total moyens de financement ( Ressources)</b> | <b>19 491</b> | <b>21 070</b> | <b>18 673</b> | <b>19 690</b> | <b>23 490</b> | <b>25 879</b> | <b>28 708</b> |
| <b>Financement déficit budgétaire</b>            | <b>11 492</b> | <b>9 792</b>  | <b>8 548</b>  | <b>9 784</b>  | <b>7 497</b>  | <b>10 711</b> | <b>10 644</b> |
| Paiement des dettes intérieures                  | 3 121         | 4 953         | 5 552         | 5 534         | 9 121         | 8 415         | 8 119         |
| Paiement des dettes extérieures                  | 4 333         | 6 176         | 4 473         | 4 272         | 6 672         | 6 553         | 9 744         |
| Remboursement dettes et avances trésor public    | 545           | 150           | 100           | 100           | 200           | 200           | 200           |
| <b>Total moyens de financements ( Emplois)</b>   | <b>19 491</b> | <b>21 071</b> | <b>18 673</b> | <b>19 690</b> | <b>23 490</b> | <b>25 879</b> | <b>28 707</b> |

Le besoin de financement représente 16% du PIB contre **14% en 2022 et 9% pour la période 2015-2019:**

- ✓ Augmentation du déficit plus de **10MDT et 8 à 9% du PIB .**
- ✓ La charge de la dette représente à fin septembre près **de 46%** des recettes fiscales
- ✓ Remboursement **en février 2024 un montant de 850 M€ et 1 Milliards de \$ en janvier 2025**

Financement externe limité surtout que la note de la Tunisie est de CCC- selon Fitch .

Financement interne saturé :

- ✓ Exposition du secteur publiques dans les banques de **25%**
- ✓ Exposition dans les banques publiques de **40%**
- ✓ Financement direct de la BCT
- ✓ Problème d'indépendance de la BCT et conséquence sur le taux d'intérêt et du dinar tunisien .

# Besoins en financement : L'encours de la dette publique

|                               | 2022           | 2023           | 2024           |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Dettes publiques intérieures  | 48 220         | 55 021         | 59 064         |
| Dettes publiques extérieures  | 66 645         | 72 143         | 80 912         |
| <b>Total dettes publiques</b> | <b>114 865</b> | <b>127 164</b> | <b>139 976</b> |
| % du PIB                      | 79,83%         | 80,20%         | 79,81%         |



En conséquence, la dette de l'État est estimée à la fin de l'année 2024 à **79,81%** du PIB, contre **80,20 %** en 2023.



Il est prévu que le volume de la dette de l'État augmente à la fin de l'année 2024 pour atteindre **139 997MTND**, contre **127 164 MTND** en 2023, soit une augmentation de **12 813MTND (+9%)**, dont :



**10 645MTND** résultant du financement du déficit budgétaire;



**2 162MTND** résultant de l'impact des taux de change.







“

***Impôt sur les revenus et  
impôt sur les sociétés***

”

# Quatre années d'exonération de l'impôt sur le revenu et de l'impôt sur les sociétés pour les entreprises nouvellement créées en 2024 et 2025

## Article 33

Les entreprises nouvellement créées bénéficient de l'exonération de l'impôt sur le revenu et de l'impôt sur les sociétés pour une durée de 4 ans à partir de la date d'entrée effective en activité.

### Condition d'octroi de l'avantage

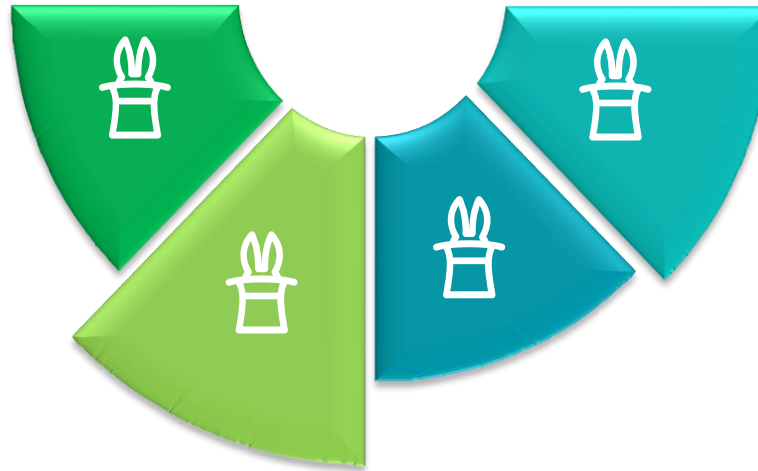
- L'obtention d'un certificat de dépôt de déclaration d'investissement auprès des services concernés par le secteur d'activité au cours des exercices 2024 et 2025, et ;
- La tenue d'une comptabilité conforme à la législation comptable des établissements; et
- L'entrée effective en activité au plus tard 2 ans à partir de la date d'obtention du certificat de dépôt d'investissement.

### Secteurs exclus

- Financier,
- L'énergie, à l'exception des énergies renouvelables,
- Mines,
- Promotion immobilière,
- Consommation sur place,
- Commerce
- Télécommunication.

### Période d'exonération pendant la 1ère année

- La première année d'exonération est calculée à partir de l'entrée en activité effective jusqu'au 31 décembre de la même année.



Les personnes ayant la qualité des **salariés ou des indépendants** dans une société et qu'ont exercé une activité de la même nature que l'activité de l'entreprise nouvellement créée sont-elles exclues?

### Opérations exclues

- L'exercice de la même activité relative au même produit ou au même service suite aux opérations de :
  - Transmission; ou
  - Cessation d'activité; ou
  - Modification de la forme juridique de l'entreprise.

### Personnes exclues

- Les personnes qui ont exercé une activité de la même nature que l'activité de l'entreprise créée concernée par l'exonération tels que:
  - Les associés,
  - Les gérants.
- Les personnes ayant un lien de parenté de premier degré dans une autre entreprise qui exerce une activité de même nature que l'activité de l'entreprise nouvellement créée tels que:
  - Conjoint;
  - Enfants.

### Entreprises implantées dans ZDR

- Les entreprises implantées dans les zones de développement régional commencent à décompter la période de déduction totale de leurs bénéfices après l'expiration de la période d'exonération de 4 ans.

### Apport de la Loi des finances 2024



#### Personnes concernées

- Les banques, les établissements financiers;
- Les compagnies d'assurance et de réassurance y compris les entreprises d'assurance et de réassurance Takaful ainsi que le fonds des adhérents.

#### Assiette et Taux

- **4 % des bénéfices** servant de base pour le calcul de l'impôt sur les sociétés, avec un **minimum** de **10.000 dinars** par an.

#### Déclaration et modalité de paiement

- La taxe doit être payée dans les mêmes délais et selon les mêmes modalités applicables pour le paiement de l'IS.



*Cette taxe est applicable sur les **bénéfices réalisés en 2023 et 2024.***



- Ladite taxe conjoncturelle n'est pas déductible de l'assiette soumise à l'IS.
- Ladite taxe est soumise aux mêmes modalités en matière de contrôle, de pénalités et litiges y afférents que l'impôt sur les sociétés.



# Instauration d'une taxe conjoncturelle de 4% pour les banques et les compagnies d'assurance

## Les contributions conjoncturelles applicables pour les banques, les établissements financiers et les compagnies d'assurance et de réassurance depuis 2018

LF 2018

### Instauration d'une contribution conjoncturelle et de la CSS



#### Contribution conjoncturelle

- 5% des bénéfices servant de base pour le calcul de l'impôt sur les sociétés et déclarés en 2018 avec un minimum de 5 000 dinars;
- 4% des bénéfices servant de base pour le calcul de l'impôt sur les sociétés et déclarés en 2019 avec un minimum de 5 000 dinars.

#### CSS

- 1% avec un minimum de 300 dinars.

Décret-loi 2020-30

### Institution d'une taxe conjoncturelle



- 2% sur la base des bénéfices servant de base pour le calcul de l'IS, dont le délai de déclaration intervient au cours des années 2020 et 2021, avec un minimum de 5.000 dinars.

LF 2023

### Augmentation du taux de la CSS



- 4% avec un minimum de 500 dinars,
- Applicable sur les bénéfices à déclarer pour les années 2023, 2024 et 2025.

LF 2024

### Instauration d'une taxe conjoncturelle de 4%



- 4 % des bénéfices servant de base pour le calcul de l'impôt sur les sociétés, avec un minimum de 10.000 dinars par an,
- Applicable sur les bénéfices à déclarer en 2024 et 2025.

### Apport de la loi des finances 2024

#### Objet

- Ce fonds est consacré aux diverses opérations liées à la réforme éducative, notamment :
  - Les activités liées au diagnostic du système éducatif actuel;
  - Les activités liées à l'ingénierie des programmes et aux cursus alternatifs;
  - La préparation des espaces éducatifs pour atteindre les objectifs pédagogiques relatifs au processus de la réforme éducative.

#### Financement

- Ce fonds est financé par :
  - Les dons des Tunisiens et Tunisiennes en Tunisie et à l'étranger;
  - 0,5% des bénéfices des établissements éducatifs privés ( écoles primaires et secondaires, facultés et centres de formations);
  - 0,25% des bénéfices des sociétés pétrolières, des compagnies d'assurances, des banques, des grands espaces commerciaux et des pharmacies.

#### Donneur d'ordre du décaissement

- Ministre de l'Éducation provisoirement, en attendant la désignation du président du conseil supérieur de l'éducation.



### Apport de la loi de finance 2024



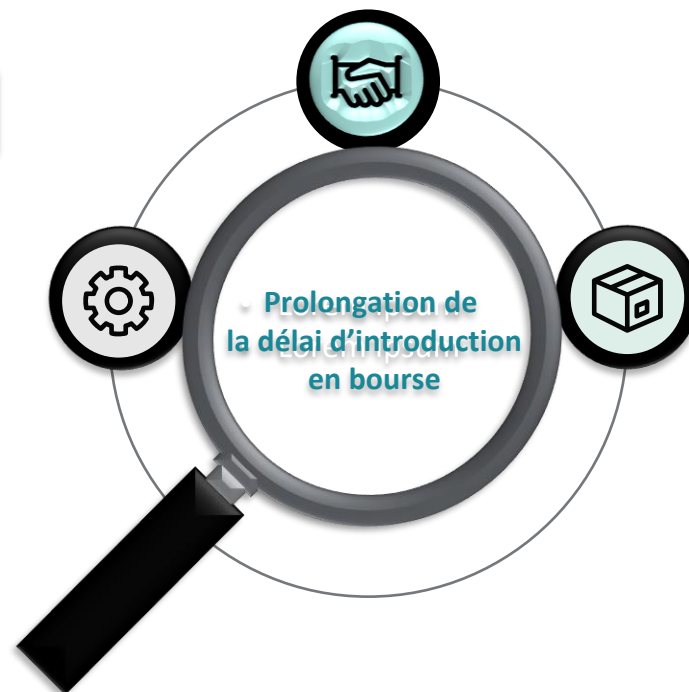
Les entreprises, **exerçant dans tous les secteurs d'activités**, bénéficient **d'une déduction supplémentaire de 30%** au titre des amortissements des équipements des matériels **produisant des énergies alternatives et renouvelables acquis ou fabriqué** de l'assiette de l'IR ou de l'IS dû au titre de la première année à partir de la date d'acquisition, de fabrication ou du commencement de l'utilisation, selon le cas.

#### Condition d'application

- Présentation d'un certificat délivré par l'Agence Nationale pour la Maitrise de l'Energie certifiants les équipements à l'appui de la déclaration annuelle.
- Cette disposition n'est pas cumulable avec la déduction supplémentaire de 30 % accordée aux entreprises éligibles au titre de des amortissements des machines et des équipements destinés à l'exploitations, acquis ou fabriqués dans le cadre d'opérations d'extension ou de renouvellement.
- Les équipements ayant bénéficié de cet avantage sont exclus du bénéfice de l'avantage au titre de la réévaluation du bilan.

### Législation en vigueur

La plus-value provenant de l'apport d'actions et de parts sociales au capital de la société mère ou de la société holding est **déductible/ exonéré** à condition que la société mère ou la société holding s'engage à introduire ses actions à la bourse des valeurs mobilières de Tunis **au plus tard à la fin de l'année suivant celle de la déduction/ de l'exonération**



### Apport de la loi de finances 2024

La plus-value provenant de l'apport d'actions et de parts sociales au capital de la société mère ou de la société holding est **déductible/ exonéré** à condition que la société mère ou la société holding s'engage à introduire ses actions à la bourse des valeurs mobilières de Tunis **au plus tard à la fin de la deuxième année suivant celle de la déduction/ de l'exonération.**

Cette disposition est applicable sur les opérations de l'apport au capital de la société mère ou de la société holding effectuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024.

### Rappel

- ❖ L'avantage de la **déduction** de la plus-value est accordé aux actions et parts sociales **inscrites à un bilan** de l'assiette de l'impôt sur le revenu ou de l'impôt sur les sociétés;
- ❖ L'avantage de l'**exonération** de la plus-value est accordé aux actions et parts **non inscrites à un bilan** de l'assiette de l'impôts sur le revenu.



### Loi relative aux startups

Sont totalement déductibles sans minimum d'impôt, dans la limite du revenu ou du bénéfice soumis à l'impôt, les revenus ou les bénéfices réinvestis sous **forme de souscription aux obligations convertibles en actions sans intérêts** ou **dans toutes les autres catégories assimilées des fonds propres sans intérêts**, émises par les Startups.



### Pratique en vigueur


**Les intérêts non décomptés au titre** de la souscription dans des obligations convertibles en actions ou au titre de toutes autres catégories assimilées à des fonds propres non rémunérés par des intérêts, émises par les Startups, **ont été considérés par l'administration fiscale comme des intérêts non décomptés et ont été imposés en conséquence.**



### Apport de la LF 2024 Exonération des intérêts

**La loi de finance a apporté des éclaircissements à cette question en indiquant clairement que les intérêts « fictifs » en question ne sont pas pris en considération dans l'assiette d'imposition à l'IRPP ou à l'IS des souscripteurs.**

**En effet, la nature même de ces obligations indique qu'ils ne sont pas producteurs d'intérêts.**

| Entreprises éligibles aux avantages fiscaux   | Législation antérieure  | Apport de la loi de finances 2024   |
|---|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Les entreprises qui réalisent des investissements dans les ZDR;</li><li>• Les entreprises qui réalisent des investissements dans le secteur agricole et la pêche maritime;</li><li>• Les entreprises réalisant des investissements dans les sociétés exerçant dans le cadre des secteurs innovants;</li><li>• Les entreprises créées par les jeunes diplômés de l'enseignement supérieur;</li><li>• Les entreprises en difficulté économique;</li><li>• Les startups.</li></ul> | <p>La déduction totale de l'assiette de l'IRPP ou de l'IS <b>des revenus ou des bénéfices réinvestis dans la souscription au capital initial des entreprises éligibles aux avantages fiscaux ou à son augmentation</b> dans la limite du revenu ou du bénéfice soumis à l'impôt.</p> <p> <b>Disposition maintenue</b></p> | <p>La valeur de <b>la prime d'émission*</b> d'actions ou d'obligations sociales sera prise en considération, dans le calcul des revenus ou des bénéfices susceptibles d'être émis lors de l'augmentation du capital des institutions éligibles aux avantages fiscaux, <u>selon les mêmes limites et conditions.</u></p> <p><i>* La prime d'émission est constituée par l'excédent du prix d'émission sur la valeur nominale des actions ou des parts sociales attribuées à l'apporteur.</i></p> |

**Afin de bénéficier de cette nouvelle mesure deux conditions supplémentaires ont été mise en place :**

- La non-utilisation de la prime d'émission pendant une période de 5 ans à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit celle de sa libération, sauf en cas d'utilisation pour le financement de l'opération d'investissement concernées ou pour la résorption des pertes.
- Joindre une copie de PV de l'AGE ayant approuvé l'opération d'augmentation de capital social comportant la valeur de la prime d'émission à la déclaration fiscale annuelle.

# Incitation au financement des projets de l'économie verte, bleue, circulaire et du développement durable

## Article 49

### Législation antérieure

Sont totalement déductibles et dans la limite du revenu ou du bénéfice soumis à l'impôt, les revenus ou les bénéfices réinvestis dans la souscription au capital initial ou à son augmentation:

- des entreprises réalisant des investissements permettant le développement de la technologie ou sa maîtrise et des investissements d'innovation dans tous les secteurs économiques, et ce, à l'exception des investissements dans le secteur financier et les secteurs de l'énergie, autres que les énergies renouvelables, des mines, de la promotion immobilière, de la consommation sur place, du commerce et des opérateurs de télécommunication.

### Apport de la LF 2024

Les revenus ou bénéfices réinvestis, à compter du 1er janvier 2024, dans la souscription au capital initial ou à son augmentation de entreprises **réalisant des investissements dans l'économie verte, bleue et circulaire et le développement durable** sont intégralement déductibles, dans la limite des revenus ou bénéfices soumis à l'impôt.

Ces avantages ne sont pas accordés aux opérations de souscription pour l'acquisition de terrains.

● Disposition maintenue

### Législation en vigueur

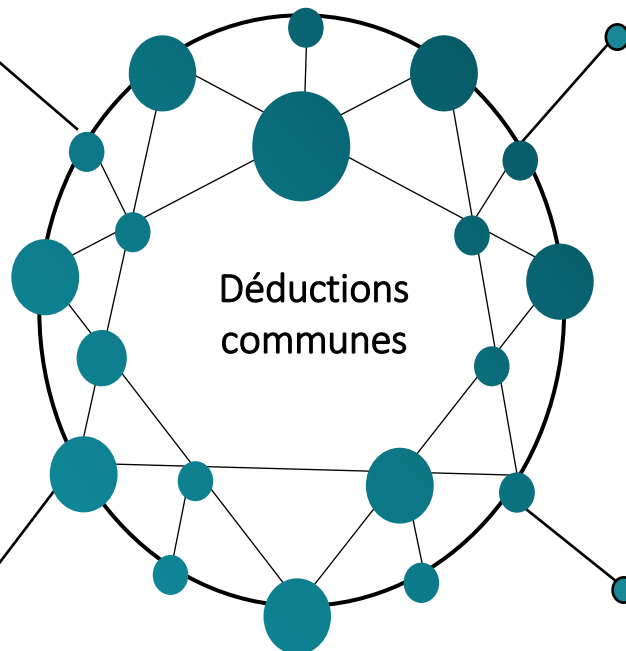
Sont déductibles de la base imposable les intérêts perçus par le contribuable au cours de l'année :

- Dans la limite de 6 000 Dinars au titre des comptes spéciaux d'épargne ouverts auprès des banques, ou de la Caisse d'Epargne Nationale de Tunisie; ou
- Dans la limite de 10 000 Dinars au titre des emprunts obligataires émis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1992.

### Apport de la loi de finance 2024

Sont déductibles de la base imposable les intérêts perçus par le contribuable au cours de l'année:

- Dans la limite de 6 000 Dinars au titre des comptes spéciaux d'épargne ouverts auprès des banques ou de la Caisse d'Epargne Nationale de Tunisie; ou
- Dans la limite de 10 000 Dinars au titre des emprunts obligataires émis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1992; ou
- **Dans la limite de 10 000 Dinars au titre des bons du trésor assimilables émis par l'Etat\***.



*\* Les bons du trésor assimilables (BTA) sont des titres d'emprunt émis et garantis par l'Etat pour des échéances à moyen et long terme*





“

***Taxes sur la valeur  
ajoutée et autres taxes***

”

### De 1% à 3% du CA HTVA



#### Législation antérieure

- Restaurants touristiques classés selon la législation en vigueur;
- Cafés 2e et 3e categories;
- Salons de thé.

Disposition maintenue



#### Élargissement du champ d'application

- Etablissements touristiques fournissant des prestations d'hébergement;
- Bars;
- Industries de boissons gazeuses, de bières, de vins et de boissons alcoolisées.

### De 3% à 5% du CA HTVA



#### Législation antérieure

- Casinos et boîtes de nuits non affiliés à un établissements touristiques;
- Pâtisseries.

Disposition maintenue



#### Élargissement du champ d'application

- Cabarets;
- Pâtisseries y compris les confiseries traditionnelles.

#### Exclus de cette redevance

- Les pâtisseries qui fabriquent à titre exclusif certaines confiseries traditionnelles populaires ( La liste sera fixée par une décision du ministre des Finances)
- Le chiffre d'affaires réalisé entre les industries;

**2018**

Instauration de la Taxe

**2024**

Elargissement du champ et augmentation du tarif



### Hôtels touristiques classés

Hôtel d'hébergement | Village touristique | Résidences pour les familles | Hôtels à caractère spécifiques | Résidences touristiques | Résidences d'étapes | Camping touristiques | Résidences rurales | Maisons d'hôtes | Tous les autres locaux loués pour les séjours à durée courte.

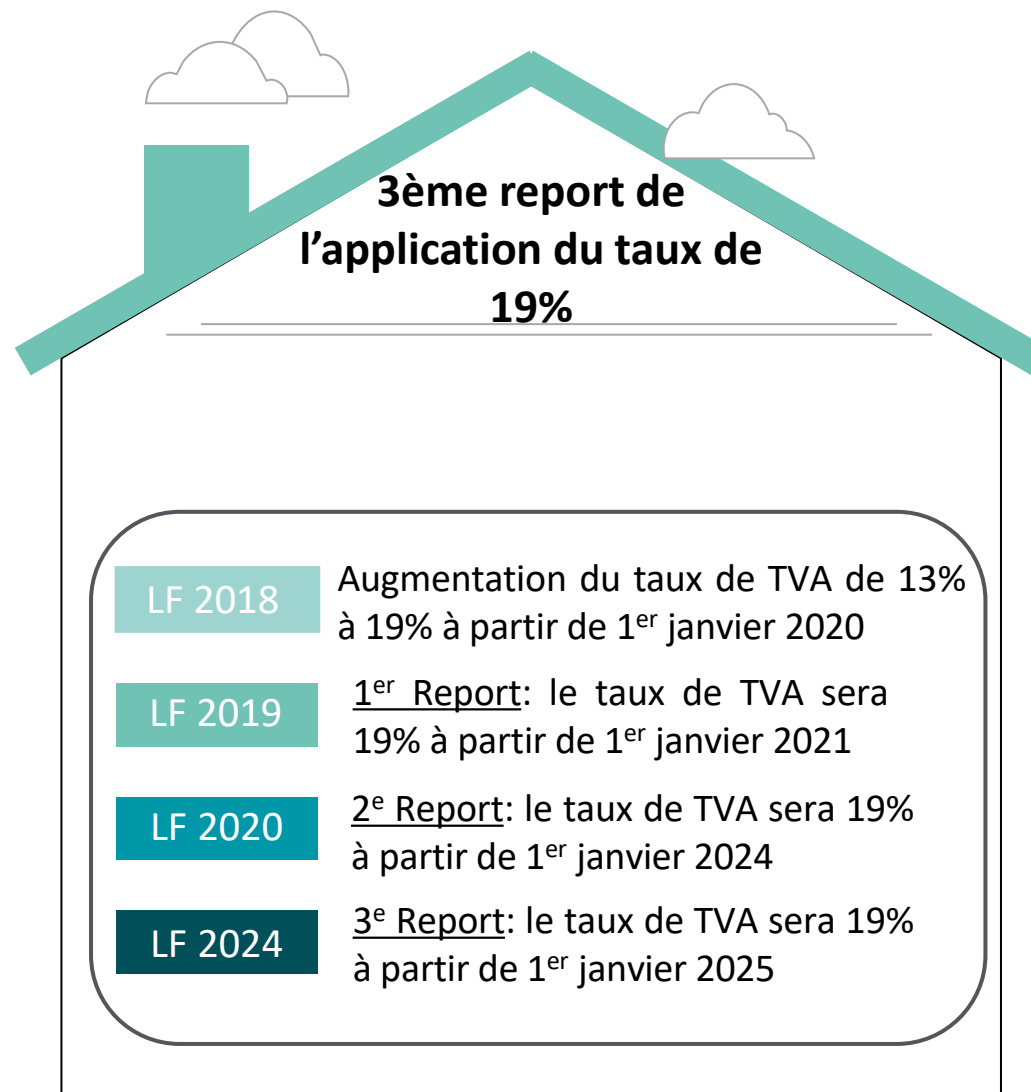
| Hôtels touristiques classés | Tunisiens et nationalité UMA | Etrangers       |
|-----------------------------|------------------------------|-----------------|
| 2 étoiles                   | 1 DT / nuitées               | 4 DT / nuitées  |
| 3 étoiles                   | 2 DT / nuitées               | 8DT / nuitées   |
| 4 ou 5 étoiles              | 3 DT / nuitées               | 12 DT / nuitées |

| Tunisiens et nationalité UMA | Etrangers      |
|------------------------------|----------------|
| 1 DT / nuitées               | 4 DT / nuitées |

- La taxe payée ne peut dépasser un plafond calculé sur la base de **10 nuitées consécutives** (7 nuitées avant 2024).
- La nouvelle disposition ne s'applique pas aux contrats et conventions conclus avec les agences de voyages ayant acquis une date certaine avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024.
- Les enfants de moins de 12 ans sont exclus de cette taxe.

# Report de l'application du taux de la TVA de 19% sur les ventes des immeubles bâtis à usage d'habitation construits par des promoteurs immobiliers

Article 39





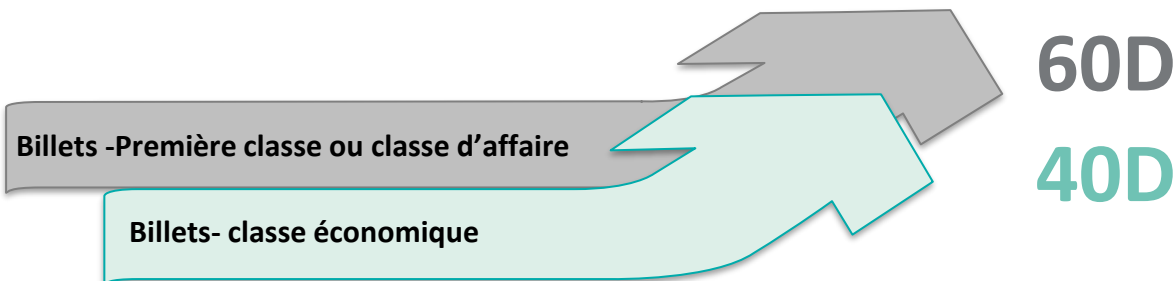
### Apport de la loi de finance 2024

- ❑ **L'augmentation de la taxe instituée au profit du « Fonds de la transition énergétique » sur les produits énergétiques sous la forme d'une « Taxe Carbone » :**



| Désignation des produits | Taxe carbone à partir de FY24    |
|--------------------------|----------------------------------|
| Essence super sans plomb | 5 millimes/L                     |
| Gasoil normal            | 5 millimes/L                     |
| Gasoil 50                | 10 millimes/L                    |
| Fuel oil                 | 5 D /tonne métrique              |
| Gaz de pétrole liquéfié  | 5 D /tonne métrique              |
| Coke de pétrole          | 10 D /tonne métrique             |
| Gaz naturel              | 1,25 millimes /unité thermique   |
| Électricité              | 5 millimes /kilowatt-heure (kWh) |

- ❑ **Une augmentation de la taxe sur les billets de voyage pour chaque voyageur qui entre en Tunisie par voie maritime ou aérienne, passant de 20 D à :**



“

***Amnistie fiscale***

”



# Abandon des pénalités de retard, des pénalités de recouvrement et des frais de poursuite relatifs aux créances fiscales revenant à l'Etat

## Article 58



### Taxes concernés

- ✓ Tous les impôts revenants à l'Etat;
- ✓ TCL;
- ✓ Taxe hôtelière;
- ✓ Droit de licence.



### Conditions

- ✓ Souscription d'un calendrier de paiement **avant le 30 juin 2024** ;
- ✓ Paiement de la totalité de la première tranche;
- ✓ Paiement des montants dus par tranches trimestrielles sur une période **n'excédant pas 5 ans**.



### Créances concernées:

- ✓ Les créances fiscales constatées **avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024** ;
- ✓ Les créances fiscales non constatées dans les écritures des receveurs des finances **avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024** pour lesquelles un accord de conciliation a été conclu **avant le 20 juin 2024**, ou signé par des reconnaissances de dettes, ou supportées par des arrêtés de taxation d'offices notifiés avant cette date ;
- ✓ Les créances fiscales exigibles en vertu des jugements concernant les contentieux de l'assiette de l'impôt et **constatées avant le 1<sup>er</sup> juin 2024**.



# Régularisation des amendes, des condamnations pécuniaires et des pénalités relatives aux infractions fiscales administratives

Article 58



## Abandon du montant des amendes et des condamnations pécuniaires

### ➤ Conditions:

- ✓ Amendes et condamnations constatées dans les écritures des receveurs des finances avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024 et qui n'ont pas dépassé un montant restant de 100 dinars pour chaque infraction ainsi que les frais de poursuites y afférents.



## Abandon de 50% du montant des amendes, des condamnations pécuniaires et des pénalités relatives aux infractions fiscales administratives\*

### ➤ Conditions:

- ✓ Amendes, condamnations et pénalités constatées avant le 20 juin 2024 ainsi que les frais de poursuites y afférents;
- ✓ La souscription d'un calendrier de paiement avant le **30 juin 2024** et payer les montants dus par tranches trimestrielles sur une période qui **n'excède pas 5 ans**.

\* Les amendes et pénalités relatives aux infractions fiscales administratives stipulées le code des droits et procédures fiscales et contentieuses fiscal (de l'article 83 jusqu'à l'article 85).

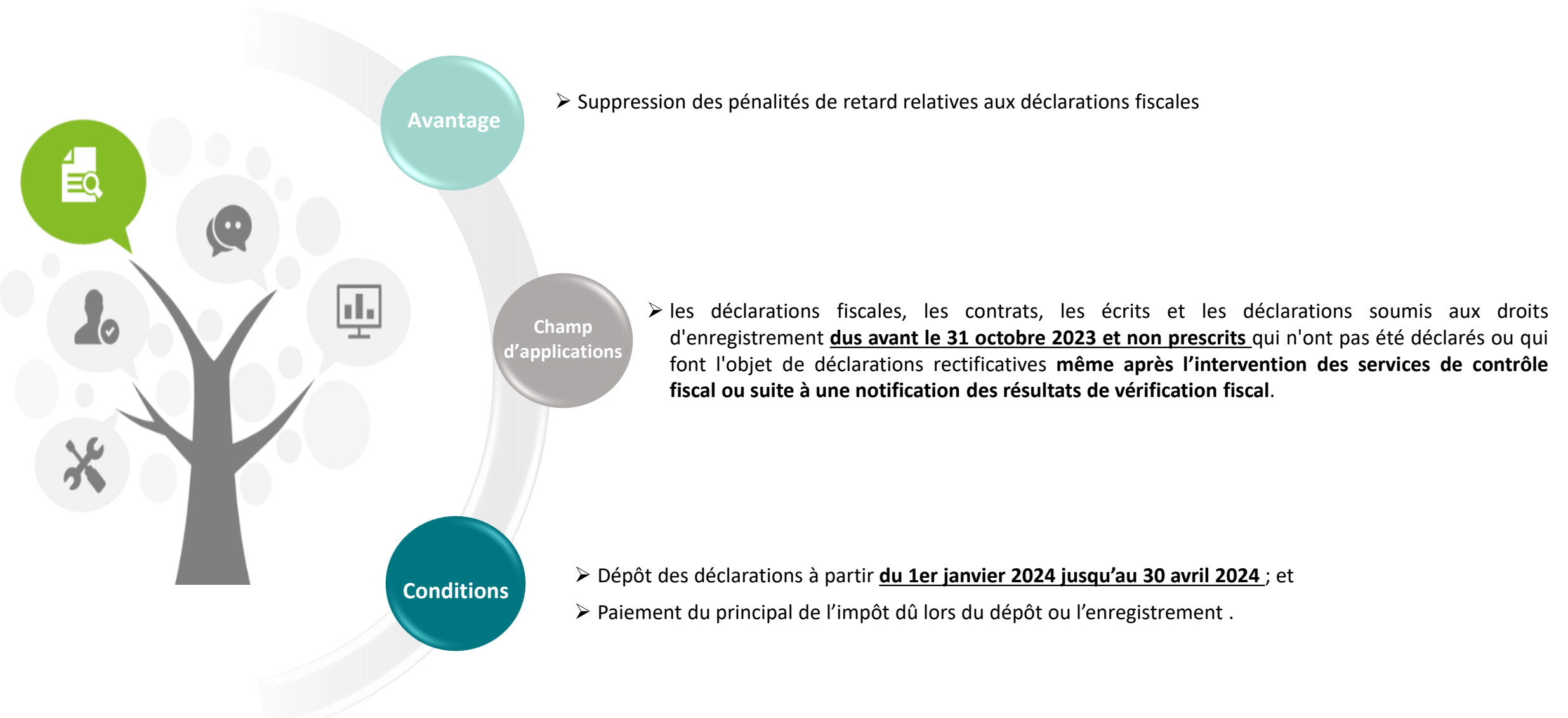


## Exclusion

- ✓ Les amendes et condamnations pécuniaires relatives aux chèques sans provision et les infractions liées à la lutte contre le terrorisme et le blanchiment d'argent.

# Abandon des pénalités de retard pour les déclarations en défauts ou pour les déclarations rectificatives

## Article 58



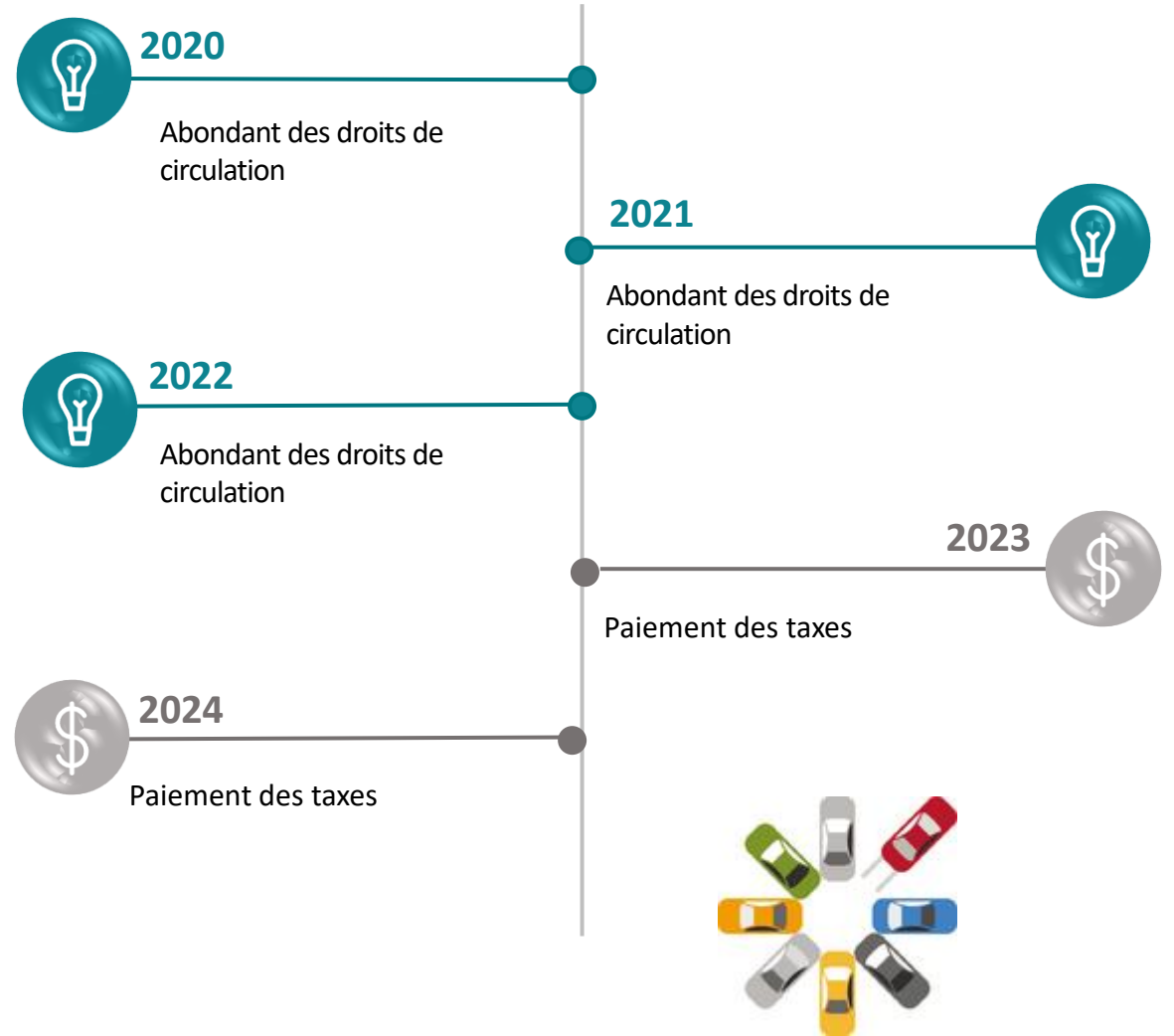
# Abandon des droits de circulation au titre des années 2020, 2021 et 2022

## Mesure

Abandon des droits de circulation au titre des années 2020, 2021 et 2022 y compris les taxes ayant fait l'objet de procès-verbaux avant le **1<sup>er</sup> janvier 2024**.

## Condition

Paiement des taxes de circulation dues au titre des années 2023 et 2024 dans les délais légaux sans dépasser le **31 décembre 2024**.



### Apport de la loi de finance 2024

#### Amnistie pour les personnes physiques

##### Avantages

Abandon des montants dus au titre de la taxe sur les immeubles bâtis et de la taxe sur les terrains non bâtis pour l'année 2021 et les années antérieures ainsi que les pénalités de retard et les frais de poursuites y correspondants.

##### Conditions

1

Paiement intégral des taxes dues au titre de l'année 2024

2

Paiement intégral des taxes dues au titre de l'année 2022 et 2023 ou la souscription d'un calendrier de paiement en tranches trimestrielles sur une période n'excédant pas 2 ans dont la première tranche soit payée au plus tard le 31 décembre 2024.

*Les personnes bénéficiant de l'amnistie bénéficient également de l'abandon des pénalités de retard et les frais de poursuites liées à l'année 2022 et 2023.*

#### Amnistie pour les personnes morales

##### Avantages

Abandon des pénalités de retard et les frais de poursuites dues au titre de la taxe sur immeubles bâtis et de la taxe sur les terrains non bâtis pour l'année 2023 et les années antérieures.

##### Conditions

1

Paiement intégral des taxes dues au titre de l'année 2024

2

Souscription d'un calendrier de paiement des taxes dues pour l'année 2023 et les années antérieures, sous forme des tranches trimestrielles pour une période n'excédant pas 3 ans dont la première tranche soit payée au plus tard le 31 décembre 2024.



66

*Mesures Douanières*

99



*Fourniture de ressources supplémentaires au profit du Fonds de Promotion de l'Huile d'Olive conditionnée et du fonds de la promotion de l'exportation et leur répartition entre les deux fonds à part égale (50%), et ce, à travers :*

### Augmentation du droit de douane de 1% à 2%

L'augmentation du taux prélevé sur la valeur en douane à **l'exportation d'huile d'olive non conditionnée**, de 1% à 2% et ce au titre des produits classés sous les numéros tarifaires douaniers spécifiés 150920009, 150930009, 150940009 et 150990008.

### Institution d'un droit de douane de 4%

L'institution d'un nouveau taux de 4% qui sera prélevé sur la valeur en douane à l'exportation **d'huile d'olive lampant brut non conditionnée**, classée sous le code tarifaire douanier EX 150940, ainsi que sur **l'huile de grignon brut non conditionnée**, classée sous le code tarifaire douanier 15101000000, auprès des services douaniers.

Est considérée huile d'olive non conditionnée, l'huile d'olive exportée dans des conteneurs dont la contenance est supérieure à 5 litres.

La vente de tout type de l'huile d'olive non conditionnée à des entreprises exportatrices exerçant l'activité de conditionnement de l'huile d'olive conformément à un cahier de charge, n'est pas soumise à ces droits.



Dans le but de réduire les coûts en matière de café et de thé et de maintenir le pouvoir d'achat du citoyen:

- **La suspension de la taxe sur la valeur ajoutée au taux de 19% sur le thé et le café importé par l'Office du commerce de Tunisie sous les numéros tarifaires douaniers spécifiés**

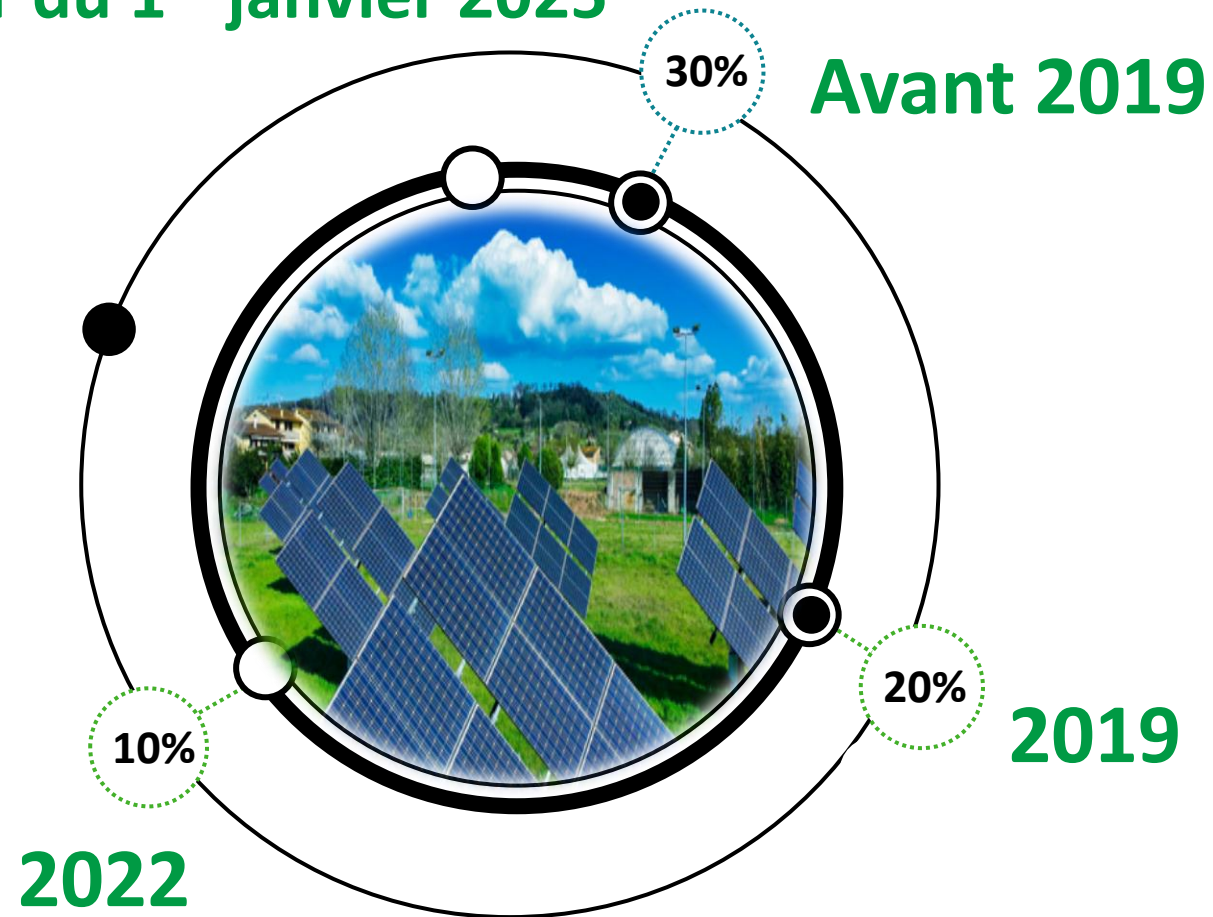
| N de position | Désignation des produits |
|---------------|--------------------------|
| Ex 09. 01     | Café                     |
| Ex 09.02      | Thé                      |





Augmentation de 10% à 30% des droits de douane pour les importations de panneaux solaires classifiés sous le numéro tarifaire douanier EX 85.41.

A partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025



### Apport de la loi de finance 2024

#### Réduction du droit sur l'exportation des produits miniers et de carrières

##### LF 2023

- L'exportation du sable naturel de toute espèce sous le code douanier « 2505 », est soumise à un droit de 100 dinars par tonne.
- L'exportation du marbre et d'autres pierres naturelles sous le code douanier 2515, est soumise à un droit de 250 dinars par tonne.

**Dispositions abrogées**



##### LF 2024

- L'exportation du sable naturel de toute espèce sous le code douanier « 2505 », est soumise à un droit de 50 dinars par tonne.
- L'exportation du marbre et d'autres pierres naturelles sous le code douanier 2515, est soumise à un droit de 200 dinars par tonne.

Application de 75% de droit de douane sur une liste de produits importés d'origine turque, pour une période de 3 années.

## Article 44

*Les produits d'origine turque prévus par les chapitres tarifaires 33, 34, 40, 48, 61, 62, 63, 64, 72, 76, 84 et 85 figurants à la deuxième liste annexée à l'accord de partenariat pour l'établissement d'une zone de libre-échange entre la République Tunisienne et la République Turque*

### LF 2018

Les produits d'origine turque prévus par les chapitres tarifaires 33, 34, 40, 48, 61, 62, 63, 64, 72, 76, 84 et 85 figurants à la deuxième liste annexée à l'accord de partenariat pour l'établissement d'une zone de libre-échange entre la République Tunisienne et la République Turque sont soumis aux droits de douane dans la limite de **90%** des droits appliqués selon le droit commun sous réserve des taux des droits de douane consolidés.

Sont appliqués les droits de douane exigibles exceptionnellement sur les produits d'origine turque pour une période de **2 ans** à partir du 1er janvier 2018.

Ces droits de douane seront démantelés progressivement à l'expiration du délai de **2 ans** susvisé et ce sur 3 ans selon des taux annuels égaux.

### Dispositions consommées

### LF 2020

**Prolongation de l'application des droits de douane exigibles exceptionnellement sur les produits d'origine turque de deux années supplémentaires**

Sont appliqués les droits de douane exigibles exceptionnellement sur les produits d'origine turque pour une période de **4 ans** à compter du 1er janvier 2018.

Ces droits de douane seront démantelés progressivement à l'expiration du délai de **4 ans** susmentionné et ce sur **3 ans** selon des taux annuels égaux.

### Dispositions encore en vigueur

### Article 44 LF 2024

Les produits d'origine turque prévus par les chapitres tarifaires de l'annexe 1 sont soumis aux droits de douane dans la limite de **75%** des droits appliqués selon le droit commun sous réserve des taux des droits de douane consolidés.

Sont appliqués les droits de douane exigibles exceptionnellement sur les produits d'origine turque pour une période de **3 ans** à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024.

A l'expiration du délai susmentionné, ces droits de douane seront démantelés progressivement et ce sur **2 ans** selon des taux annuels égaux.



### Rappel

Les Tunisiens bénéficient déjà des allègements fiscaux pour les véhicules à moteurs électriques tels que:

- ❑ Réduction de 50% sur le droit de consommation dus sur véhicules à moteurs électriques,
- ❑ Exonération totale des droits de douane sur l'importation de véhicules à moteur électriques.



### Apport de la loi de finance 2024

La loi de finance 2024 propose une:

- ❑ **Réduction du taux de la TVA de 19% à 7%** pour l'importation et la vente des véhicules à moteurs électriques, et
- ❑ **Réduction de 50% de la taxe de circulation, et**
- ❑ **Réduction de 50% des droits au titre de la première immatriculation**



### Total des avantages fiscaux

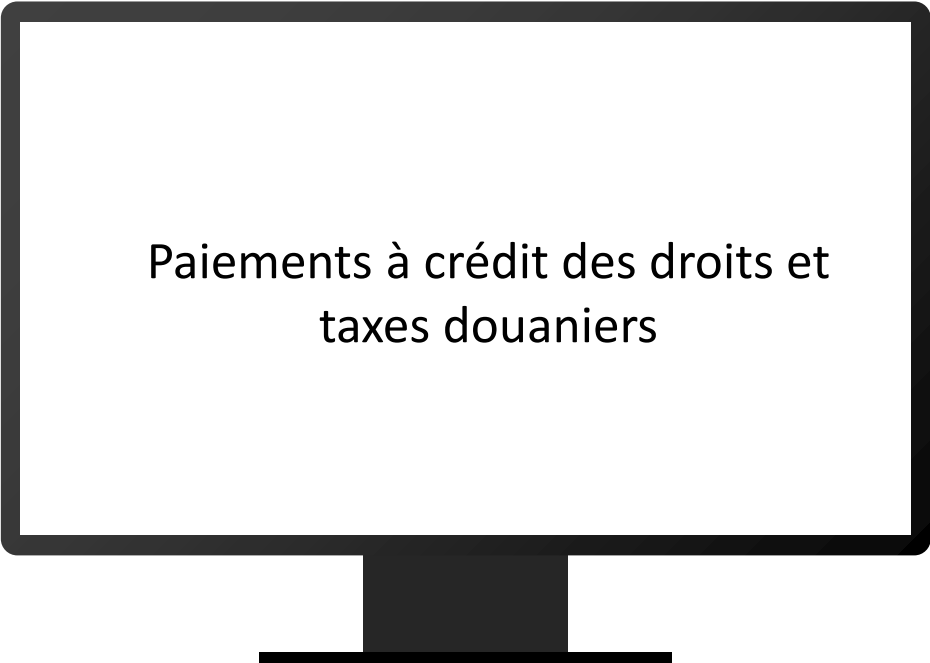
- 1 Réduction de 50% sur le droit de consommation,
- 2 Exonération totale des droits de douane,
- 3 Réduction du taux de la TVA de 19% à 7% pour l'importation et la vente des véhicules,
- 4 Réduction de 50% de la taxe de circulation,
- 5 Réduction de 50% des droits au titre de la première immatriculation.

La loi de finance 2024 propose une :

- ❑ **Réduction du taux de la TVA de 19% à 7%** pour l'importation et la vente des motos uniquement à moteurs électriques.
- ❑ **Réduction de 50% de la taxe de circulation due** sur les motos à moteurs électriques,
- ❑ **Réduction de 50% des droits au titre de la première immatriculation** sur les motos à moteurs électriques



**Allègement de la pression fiscale sur les motos à moteurs électriques.**  
« EX 87.11 »



Paiements à crédit des droits et taxes douaniers

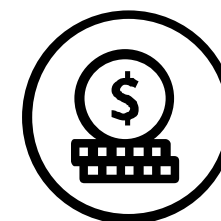
*Cette disposition entre dans le cadre de l'article 61 relatif à la réduction des pénalités de retard.*



- Plafonnement des intérêts de retard au montant principal de la dette douanière payée à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024.



- L'application de cette disposition ne peut entraîner la restitution des montants payés au titre des intérêts de retard du recouvrement ou la révision de leur inscription comptable sauf en vertu d'un jugement passé en la force de la chose jugée.



# Augmentation du minimum de perception de la Redevance des Prestations Douanières à l'importation « RPD »

Législation en vigueur

Le montant minimum de la redevance de prestations douanières par article est fixé à **10 dinars**.

## **Augmentation du minimum de perception**

Apport de la LF 2024

Dédoublage du montant minimum de la redevance de prestations douanières par article à **20 dinars**.





“

***Droits et procédures  
fiscaux***

”



# Réduction des pénalités de retard

## Article 61

|  | Législation au 31/12/2023   |   | Apport de loi de finances 2024  |  |   |
|--|---|---|---|--|---|
| <b>Déclaration spontanée</b>                                       | <b>Pénalité variable</b><br>1,25%   | <b>Pénalité fixe</b><br>3% (<60 jours)<br>5% (>60 jours)  | <b>Pénalité variable</b><br>1,25%   | <b>Pénalité fixe</b><br>0% (<60 jours)<br>3% (>60 jours)   | → Cette disposition est applicable sur les déclarations fiscales déposées spontanément à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2024.  |
| <b>Déclaration suite à l'intervention des services de contrôle</b> | <b>Pénalité variable</b><br>2,25%   | <b>Pénalité fixe</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>10% du montant de l'impôt dû</li> <li>20% au titre de :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ TVA, taxes sur le CA et RAS non payées;</li> <li>✓ Les impôts appliqués en vertu de l'arrêté de taxation d'office ou en cas de non-présentation de la comptabilité dans les délais;</li> <li>✓ Les impôts appliqués sur la minoration de CA ou la réalisation des fraudes fiscales.</li> </ul> </li> </ul> | <b>Pénalité variable</b><br>2,25%   | <b>Pénalité fixe</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>10% du montant de l'impôt dû</li> <li>20% au titre de :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ TVA, autres taxes dus sur le CA et RAS non payées,</li> <li>✓ Impôts dus suite à une minoration du CA ≥ 30% ou aux manœuvres de fraude fiscale commises.</li> </ul> </li> </ul> | ⚠ Demeurent soumis à la pénalité fixe au taux de 10%: <ul style="list-style-type: none"> <li>Les impôts dus suite à une minoration du CA &lt; 30% ou aux manœuvres de fraude fiscale commises;</li> <li>Les impôts appliqués en vertu de l'arrêté de taxation d'office ou en cas de non-présentation de la comptabilité dans les délais.</li> </ul> |
|  | La pénalité de retard variable de 1,5 %, ainsi que le taux de la pénalité fixe de 50 %, à condition que : <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'impôt exigible soit acquitté dans un délai maximum de 30 jours à compter de la date de la reconnaissance de dette;</li> <li>- et que la reconnaissance de dette intervienne avant la notification de l'arrêté de taxation d'office.</li> </ul> |   | La pénalité de retard variable est réduite à 1,25% et la pénalité fixe est réduite de 50% à condition que : <ul style="list-style-type: none"> <li>- l'impôt exigible soit acquitté dans un délai maximum de 30 jours à compter de la date de la reconnaissance de dette;</li> <li>- et que la reconnaissance de dette intervienne avant la notification de l'arrêté de taxation d'office.</li> </ul> |  | → Cette disposition est applicable sur les opérations de paiement effectuées à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2024.  |



**Les pénalités de retard ne doivent pas dépasser le montant du principal de l'impôt exigible.**

### Droit de communication auprès des établissements financiers et des compagnies d'assurance

- ❑ Les établissements financiers et les compagnies d'assurance doivent faire parvenir aux services de l'administration fiscale, dans un délai maximum de 20 jours à compter de la notification de la demande, toutes les informations demandées par l'administration dans le cadre d'une vérification fiscale préliminaire ou approfondie ou d'une vérification ponctuelle.
- ❑ Les établissements financiers et les compagnies d'assurance doivent fournir à l'administration fiscale, sur demande écrite ou périodiquement, dans un délai de 20 jours à compter de la date de notification ou avant 30 jours du délai fixé pour le transfert des renseignements à l'étranger, toutes les informations demandées par des pays signataires de conventions internationales relatives à l'échange des informations et d'assistance en matière fiscale.

#### Législation antérieure

Quiconque manque à cette disposition, est punis d'une amende de **1000 dinars à 20 000 dinars** majorée d'une amende de **100 dinars** par renseignement non communiqué ou communiqué d'une manière inexacte ou incomplète.

La pénalité peut être doublé à compter de la deuxième constatation.

#### Apport de la LF FY24

Quiconque manque à cette disposition, est punis d'une amende de **5000 dinars à 50 000 dinars** majorée d'une amende de **200 dinars** par renseignement non communiqué ou communiqué d'une manière inexacte ou incomplète.

La pénalité peut être doublé à compter de la deuxième constatation.

# Encadrement du champ d'intervention de la commission de réexamen des arrêtés de taxation d'office

## Article 57

### Rappel:

La commission de réexamen des arrêtés de taxation d'office émet son avis sur les requêtes des contribuables par lesquelles ils demandent le réexamen des arrêtés de taxation d'office pour lesquels **aucun jugement statuant sur le fond n'est prononcé** et ce en raison de:

1

*L'expiration du délai de 60 jours pour le recours devant le tribunal de première instance, ou  
L'expiration du délai de 6 mois pour donner suite à la demande de restitution*

2

*Rejet du recours pour un motif de forme*

### Apport de la LF 2024

#### Conditions

La requête de réexamen doit être présentée **selon le cas** avant l'expiration de la 5<sup>ème</sup> année suivant celle au cours de laquelle l'arrêté est notifié au contribuable, **Ou dans un délai n'excédant pas un an à compter de la date à laquelle le jugement est devenu définitif.**

#### Exclusions

La requête de réexamen ne concerne pas :

- ❖ Le contribuable qui a reçu l'arrêté de la taxation d'office et **qui n'a pas fait un recours judiciaire**, ou pour lesquels un jugement de rejet pour motif de forme en raison de dépassement du délai fixé.
- ❖ Le contribuable qui n'a pas présenté la comptabilité à l'administration fiscale dans les délais malgré la réception de l'avis de la vérification approfondie ou ponctuelle.

*Les dispositions du présent article s'appliquent aux requêtes de réexamen des taxations d'office soumises à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024.*



# Révision du délai de dépôt de la déclaration fiscale mensuelle payable par télédéclaration pour les personnes morales

## Législation en vigueur au 31/12/2023

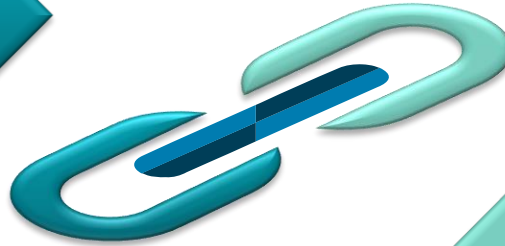
Les impôts et taxes dus à quelque titre que ce soit sont reversés à la recette des finances concernée par les personnes morales durant **les vingt-huit premiers jours** du mois suivant celui au cours duquel ils ont été effectués.

*Dispositions abrogées*

Les 28 premiers jours du mois

### Rappel:

La déclaration mensuelle à distance est obligatoire pour les redevables réalisant un chiffre d'affaires annuel brut **supérieur ou égal à 100 000 dinars**.



## Apport de la loi de Finances 2024

Les impôts et taxes dus à quelque titre que ce soit sont reversés à la recette des finances concernée par les personnes morales ayant adhéré au **système de télédéclaration**, durant **les vingt premiers jours** du mois suivant celui au cours duquel ils ont été effectués.

Les 20 premiers jours du mois

### Extension de la mise en demeure de 30 jours sur une liste supplémentaire d'amendes

#### Législation au 31/12/2023

- Amende fiscale administrative d'un montant:
  - ✓ de 2 000 dinars au titre de chaque bon de commande non apuré ou non présenté, et ce, pour les cinq premiers **bons de commande** et;
  - ✓ de 5000 dinars au titre de chaque bon de commande non apuré ou non présenté pour le reliquat **des bons de commande**.
- Amende fiscale administrative au taux de 50% du montant de la TVA en cas de vente en suspension de la TVA sur la base **des attestations générales et sans disposition des originaux des bons de commande**.

Disposition maintenue

L'application de la taxation d'office au titre des amendes fiscales administratives en cas de non-régularisation par le contribuable de sa situation dans un délai de **30 jours à compter de la date de sa mise en demeure**

#### Apport de la loi de finances 2024

- Amende relative au transfert de revenus ou bénéfices sans attestation de la régularisation de la situation fiscale de:
  - ✓ 20% des revenus ou bénéfices transférés, s'il s'agit de transfert de revenus ou bénéfices soumis à l'impôt en Tunisie,
  - ✓ 1% des revenus ou bénéfices transférés, s'il s'agit de transfert de revenus ou bénéfices non soumis à l'impôt en Tunisie.
- Amende de:
  - ✓ 10.000 dinars: relative au non-dépôt dans le délai imparti, de la déclaration annuelle sur les prix de transfert;
  - ✓ 50 dinars par renseignement, sans que cette amende excède 5.000 dinars : relative à la non-fourniture dans la déclaration mentionnée ci-dessus de tout renseignement ou sa fourniture d'une manière incomplète ou inexacte.
- Pénalité relative au défaut de déclaration dans les délais impartis, des revenus et bénéfices exonérés de l'IRPP ou de l'IS ou soumis à une retenue à la source libératoire, pour les entreprises bénéficiaires du régime fiscal de l'exportation totale, de:
  - ✓ 1% des revenus et bénéfices concernés.



Le reste des amendes fiscales administratives sont soumises directement à la taxation d'office.

### Apport de la loi des finances 2024

#### Bureau de contrôle des impôts



Habilitation des chefs des bureaux de contrôle des impôts à signer les arrêtés de taxation d'office **en cas de défaut de dépôt par le contribuable des déclarations fiscales.**

Il est à rappeler que la taxation d'office est établie au moyen d'un arrêté motivé du:

- Directeur général des impôts;
- Chef de l'unité du contrôle national et des enquêtes fiscales;
- Directeur des grandes entreprises;
- Directeur des moyennes entreprises; ou
- Chef du centre régional de contrôle des impôts.





66

## **Droit d'enregistrement et de timbre**

99





*Législation en vigueur*

- ✓ Les acquisitions des terrains **destinés à la construction d'immeubles individuels à usage d'habitation** sont soumises à l'enregistrement selon **le droit proportionnel et progressif**:

**1%** jusqu'à 120 m<sup>2</sup>

**2%** de 120,001 m<sup>2</sup> à 300 m<sup>2</sup>

**3%** de 300,001 m<sup>2</sup> à 600 m<sup>2</sup>

**5%** au-delà de 600 m<sup>2</sup>

*Apport de la loi de finance 2024*

Limitation de la possibilité d'enregistrement au taux progressif **uniquement à la première opération d'acquisition du terrain à usage d'habitation**

Cette mesure est applicable sur:

- **Les contrats conclus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024 ou**
- **Les contrats présentés à l'enregistrement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024.**



“

***Autres dispositions***

”

### Apport de la loi de finance 2024

#### Avantages fiscaux:

- ❑ Les opérations de souscription au capital des entreprises ayant obtenu une attestation de dépôt de déclaration d'investissement ouvrant droit au bénéfice des avantages fiscaux à ce titre à condition de la libération du capital souscrit et de l'entrée de l'investissement concerné en activité effective **au plus tard le 31 décembre 2025**.
- ❑ Les opérations de réinvestissement des bénéfices au sein même de la société ayant obtenu une attestation de dépôt de déclaration d'investissement ouvrant droit au bénéfice des avantages fiscaux et ce à condition de l'entrée en activité effective **au plus tard le 31 décembre 2025**.

Prolongation de la période maximale prévue pour bénéficier des avantages fiscaux jusqu'au 31 décembre 2025 au lieu du 31 décembre 2023



99

***Les sociétés concernées par ces avantages sont celles qui réalisent des investissements dans les secteurs de l'industrie, du tourisme, de l'artisanat et dans les zones d'encouragement au développement régional***

# Obligation de transfert des fonds gelés par les banques vers les comptes de la trésorerie générale de Tunisie



## Champ d'application

Les banques doivent déclarer\*, auprès du trésorier général, au cours, les montants alloués aux comptes ouverts auprès d'elles revenant aux personnes de nationalité tunisienne, aux entités et aux organismes visés par des décisions de gel valable au cours du trimestre précédent.

Ces sommes sont à **transférer** sur le compte courant du Trésor chez la Banque Centrale de Tunisie dans les mêmes délais.

\*Un modèle de déclaration sera préétabli par l'administration



## Délai



15 premiers jours de chaque trimestre



## Etendue de la mesure

- Le transfert des fonds est **temporaire** et autorisé jusqu'à la levée du gel du compte concerné.
- Les banques doivent informer le trésorier général de la levée du gel dans un délai de **5 jours** à compter de la date de réception de l'autorisation de levée du gel\* afin de restituer les montants gelés sur les comptes ouverts auprès d'elles.

\*Si la décision du gel est fondée sur une résolution des structures internationales compétentes, l'autorisation doit inclure ce qui indique que ces structures sont informées et ne s'opposent pas à la décision de lever le gel.

## Entrée en vigueur

Ces dispositions s'appliquent à compter du **1<sup>er</sup> janvier 2024**.



## Exception

- Les montants alloués aux comptes ouverts auprès des banques revenant aux personnes de nationalité tunisienne, aux entités et aux organismes visés par des décisions de gel valable à la date du **31 décembre 2023**, sont à déclarer et à transférer sur le compte courant du Trésor chez la BCT au plus tard le **15 avril 2024**.



## Sanction

Pénalité de **10%** des montants gelés et non transférés, en cas de:

- Non déclaration de ces montants;
- Leurs déclarations de manière incorrecte ou insuffisante;
- Leurs déclarations sans procéder à leurs transferts au Trésor.



# Contact



**Jaouhar Ben Zid**

Tax & Legal

+216 27 112 414

[jbenzid@deloitte.tn](mailto:jbenzid@deloitte.tn)



**Mongi Djellouli**

Tax & Legal

+216 29 112 322

[mdjellouli@deloitte.tn](mailto:mdjellouli@deloitte.tn)



**Marwa Brahem**

Tax & Legal

+216 29 949 932

[mbrahem@deloitte.tn](mailto:mbrahem@deloitte.tn)

### **À propos de DATN**

En Tunisie la société DATN est une société membre du réseau Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

### **À propos de Deloitte**

Deloitte fait référence à un ou plusieurs cabinets membres de Deloitte Touche Tohmatsu Limited (« DTTL »), à son réseau mondial de cabinets membres et à leurs entités liées (collectivement dénommés « l'organisation Deloitte »). DTTL (également désigné « Deloitte Global ») et chacun de ses cabinets membres et entités liées sont constitués en entités indépendantes et juridiquement distinctes, qui ne peuvent pas s'engager ou se lier les uns aux autres à l'égard des tiers. DTTL et chacun de ses cabinets membres et entités liées sont uniquement responsables de leurs propres actes et manquements, et aucunement de ceux des autres. DTTL ne fournit aucun service aux clients. Pour en savoir plus, consulter [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). En France, Deloitte SAS est le cabinet membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, et les services professionnels sont rendus par ses filiales et ses affiliés.

Deloitte est l'un des principaux cabinets mondiaux de services en audit et assurance, consulting, *financial advisory*, *risk advisory* et *tax*, et services connexes. Nous collaborons avec quatre entreprises sur cinq du Fortune Global 500® grâce à notre réseau mondial de cabinets membres et d'entités liées (collectivement dénommés « l'organisation Deloitte ») dans plus de 150 pays et territoires. Pour en savoir plus sur la manière dont nos 330 000 professionnels *make an impact that matters* (agissent pour ce qui compte), consultez [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).