

الإشارة إلى أن عملية تكوين الإحتياطي بالنسبة لعمليات الإستثمار صلب المؤسسة هي عملية مرحلية ذلك أن الإحتياطي يتعيّن إدماجه قبل نهاية السنة في رأس مال الشركة، وبالتالي وفي صورة إنجاز الشركة للإستثمار والترفيّع في رأس المال دون تكوين الإحتياطي فهي لا تفقد حقها في الإنتفاع بالإمتياز. «

19

Sort de la retenue à la source opérée à tort sur les salaires des personnes à faible revenu

Dans une prise de position (639) du 3 avril 2015, la DGELF a autorisé à titre exceptionnel une société qui a opéré à tort la retenue à la source sur les salaires versés au titre de l'année 2014 aux personnes à faible revenu éligibles à l'allègement de la charge fiscale prévu par l'article 73 de la loi de finances pour l'année 2014 de rembourser les sommes retenues aux salariés concernés. Ladite retenue à la source pourra être imputée par la société sur la retenue à la source due au trésor ultérieurement.

« لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبكم أن شركتكم أخذت بعين الإعتبار لإحتساب مبلغ 5.000 دينار المنصوص عليه بالفصل 73 من قانون المالية لسنة 2014 المتعلق بتخفيف العبء الجبائي على أصحاب الدخل الضعيف كلاً من منح الإنتاجية ومنح الساعات الإضافية وهو ما أدى إلى قيام شركتكم خلال الفترة الممتدة من جانفي 2014 إلى جانفي 2015 بالخصم من المورد على أجور معفاة من الضريبة على الدخل طبقاً لأحكام الفصل المذكور. وطلبتم على هذا الأساس مدّكم بتوضيحات حول كيفية إرجاع مبالغ الخصم المذكور إلى الأجراء المعنيين بالأمر.

جواباً، يشرفني إعلامكم أنه في الحالة الخاصة بمكتوبكم وأخذاً بعين الإعتبار لخصوصية الإجراء ذو الطابع الإجتماعي والمتعلق بتخفيف العبء الجبائي على أصحاب الدخل الضعيف، يمكن وبصفة إستثنائية لشركتكم إرجاع مبالغ الخصم من المورد المذكور إلى الأجراء المعنيين وطرحها من الخصم من المورد الذي سيتمّ دفعه لاحقاً للخزينة.

مع العلم أن هذا الإجراء يطبق بصفة إستثنائية بالنسبة إلى الأجراء المعنيين بأحكام الفصل 73 من قانون المالية لسنة 2014 والذين خضعوا للخصم من المورد على غير وجه حق. «

20

Sort des déficits antérieurs enregistrés par une société totalement exportatrice et qui n'ont pas été imputés sur les résultats des premiers exercices ultérieurs

Dans une prise de position (666) du 3 avril 2015, la DGELF a apporté des précisions concernant le sort des pertes enregistrées par une société totalement exportatrice au titre des exercices pendant lesquels elle a bénéficié de la déduction totale.

« Par lettre par laquelle vous avez exposé que votre société « s » qui est totalement exportatrice soumise à l'IS au taux de 10% à partir du 1^{er} janvier 2014, a enregistré des pertes d'exploitation au titre des exercices 2009 et 2010 lesquels déficits n'ont pas été imputés sur les résultats des exercices de 2011 à 2013 au motif qu'il s'agit de résultats non imposables. Vous avez, alors, demandé de les imputer sur les résultats de l'exercice 2014.

En réponse, j'ai l'honneur de vous faire connaître que les déficits enregistrés au titre d'un exercice donné sont imputables obligatoirement sur les résultats des exercices suivants successivement dans la limite de 5 ans, et ce, indépendamment du régime fiscal de l'entreprise. De ce fait, et dans le cas où les résultats enregistrés au titre des exercices de 2011 à 2013 permettent d'imputer lesdits déficits enregistrés par votre société au titre des exercices 2009 et 2010, ces derniers ne sont plus susceptibles d'imputation sur les résultats de l'exercice 2014. A défaut, c'est-à-dire si lesdits résultats ne permettent pas de résorber la totalité desdits déficits, seule la quote-part des déficits qui n'a pas pu être imputée, soit la partie qui excède les résultats réalisés au titre des exercices de 2011 à 2013 peut être imputée sur les résultats de 2014. »



Suivez-nous sur **facebook**

[facebook.com/dbprofiscalonline](https://www.facebook.com/dbprofiscalonline)