

2014/08/19

من وزير الاقتصاد والمالية إلى

1301

الموضوع: حول ترتيب طرح الخسائر والأرباح المعاد استثمارها
المرجع: مکتوبكم بتاريخ 23 جويلية 2013

لقد ذكرتم بمقتضى مکتوبكم المشار إليه بالمرجع أعلاه أنه في إطار التدقيق في القوائم المالية لشركة بعنوان سنة معينة، تبين أن الشركة قامت خلال السنة المذكورة بالإكتتاب في رأس مال شركة أخرى للإنتفاع بالإمتيازات الجبائية بعنوان إعادة الإستثمار المنصوص عليها بالفصل 7 من مجلة تشجيع الإستثمار وهو ما يستوجب رصد الأرباح والمدخيل المعاد إستثمارها في حساب خاص بخصوم الموازنة غير قابل للتوزيع.

هذا، وبينتم أن الشركة المذكورة سجلت خلال السنة الفارطة خسائر مؤجلة سيتم استيعابها من الأرباح المحققة خلال سنة إنجاز الإستثمار.

فطلبتم على هذا الأساس معرفة ما هو الترتيب الذي يجب اتباعه لطرح الأرباح المعاد استثمارها وطرح الخسائر المؤجلة.

جوبا، يشرفني إعلامكم أنه عملا بالتشريع الجبائي الجاري به العمل، تطرح خسائر الاستغلال المسجلة بعنوان سنة مالية ما والتي تبرزها محاسبة مطابقة للتشريع المحاسبي للمؤسسات من نتائج الخمس سنوات الموالية لسنة تسجيل الخسائر. وتطرح الخسائر المؤجلة أثناء فترات الخسارة قبل طرح استهلاكات السنة المالية المعنية والاستهلاكات المؤجلة أثناء فترات الخسارة.

وتطرح الأرباح المتأتية من الاستغلال والمنفعة بحق الطرح من الأرباح الخاضعة للضريبة والتي تضبط بعد طرح الخسائر واستهلاكات السنة المعنية والاستهلاكات المؤجلة أثناء فترات الخسائر، على أن يتم في المرحلة الموالية طرح الأرباح المعاد استثمارها.

بالتالي، وفي الحالة الخاصة، يتعين على الشركة موضوع مكتوبكم طرح أولا الخسائر المؤجلة بعنوان السنوات السابقة، وفي صورة تسجيل نتيجة محاسبية إيجابية يمكنها الإنتفاع بالطرح بعنوان إعادة الإستثمار في الحدود المضبوطة بالتشريع الجبائي الجاري به العمل وفي حدود النتيجة المحاسبية.

وفي خلاف ذلك، أي في صورة اختيار الشركة موضوع مكتوبكم إعادة استثمار الأرباح المسجلة عوضا عن استعمالها لاستيعاب خسائر السنوات السابقة، فإن الشركة المذكورة تفقد حقها في طرح الخسائر المؤجلة من النتائج المحققة لاحقا وذلك في حدود الأرباح المحققة بعنوان السنة التي استعملت أرباحها في عملية الإستثمار.

وتقبلوا، سيدي، فائق عبارات التقدير والاحترام.

والسّلام
عن وزير المالية وبتفويض منه
المدير العام للدراسات
والتشريع الجبائي
الإمضاء : حبيبة جراد اللواتي