

من وزيرة المالية
إلى

17/02/2023

N° 255

الموضوع: حول طرح الاستهلاكات والخسائر المؤجلة
المرجع: مكتوباكم الواردان بتاريخ 09 نوفمبر 2022 و 04 جانفي 2023

لقد ذكرتم بمقتضى مكتوبيكم المشار إليهما بالمرجع أعلاه أنّ الوكالة ***** تحقّق نتائج محاسبية سلبية منذ سنة 2009 ولم تحقّق نتائج إيجابية إلا ابتداء من سنة 2021، مبيّنين أنّه لغاية احتساب الضريبة على الشركات المستوجبة بعنوان سنة 2021 تولّت الوكالة طرح الخسائر المؤجلة والاستهلاكات المؤجلة للسنوات المالية 2018 و 2019 و 2020 وذلك بعد مصادقة مراقب الحسابات على هذا التمشي. فطلبتم على هذا الأساس موافاتكم برأيي حول الموضوع.

جوابا، يشرفني إعلامكم أنّه طبقا للتشريع الجبائي الجاري به العمل، تطرح خسائر الاستغلال المسجلة بعنوان سنة مالية والتي تفرزها محاسبة مطابقة للتشريع المحاسبي للمؤسسات تباعا من نتائج الخمس سنوات الموالية لسنة تسجيلها. كما تقبل للطرح من الربح الخاضع للضريبة الاستهلاكات المسجلة بالمحاسبة والتي تم تأجيل طرحها أثناء فترات الخسارة وذلك دون تحديد في الزمن شريطة إفراس هذه الاستهلاكات بالقوائم المالية أو الوثائق المحاسبية للوكالة.

ويتمّ الطرح وفقا للترتيب التالي:

1. الخسائر المؤجلة،
2. استهلاكات السنة المالية المعنية،
3. الاستهلاكات المؤجلة للسنوات المالية الفارطة.

مع العلم أنّه، في صورة اعتماد المؤسسة ترتيبا مخالفا لهذا الترتيب، فإنّها تفقد الحق في طرح القسط من الخسارة الذي لم تتمكن من طرحه تبعا للترتيب الذي اعتمده.

كما أنّ عدم طرح الخسائر المؤجلة والاستهلاكات المؤجلة المسجلة بعنوان سنة مالية من الأرباح المحققة بعنوان السنوات الموالية مباشرة لسنة تسجيل الخسائر والاستهلاكات المؤجلة، يفقد المؤسسة الحق في طرحها لاحقا وذلك في حدود مبلغ الأرباح المحققة بعنوان السنة المالية المعنية.

هذا، وفي الحالة الخاصة وباعتبار أنّ الوكالة ***** حققت أرباحا خلال سنة 2021، فإنّه ولغاية ضبط النتيجة الجبائية بعنوان هذه السنة والتي يحل أجل التصريح بها خلال سنة 2022 يمكن للوكالة طرح في مرحلة أولى الخسائر المؤجلة المسجلة بعنوان الخمس سنوات السابقة لسنة 2021 ثمّ طرح استهلاكات سنة 2021.

وفي صورة تسجيل نتائج إيجابية بعنوان سنة 2021 بعد طرح الخسائر المؤجلة واستهلاكات السنة المعنية، يمكن للوكالة لغاية ضبط النتيجة الجبائية للسنة المعنية طرح الاستهلاكات المؤجلة أثناء فترات الخسارة.

مع العلم أنّ الاستهلاكات المؤجلة التي لم يتسنى للوكالة طرحها لغاية ضبط النتيجة الجبائية لسنة 2021 تبقى قابلة للطرح من النتائج الإيجابية للسنوات الموالية وذلك دون تحديد في الزمن.

ولمزيد التوضيحات حول الموضوع يمكن الرجوع إلى المذكرة العامة عدد 16 لسنة 2012 المتوفرة على الموقع الإلكتروني التالي لوزارة المالية:

www.impots.finances.gov.tn (خانة التوثيق)

وتقبلوا سيدي، فائق عبارات الاحترام والتقدير.

والسلام
عن وزيرة المالية وبتفويض منها


المدير العام
للدراسات والتشريع الجبائي
يحيى الشملالي