

مركز الإعلامية لوزارة المالية

CIMF

CENTRE INFORMATIQUE DU
MINISTÈRE DES FINANCES



LIASSE FISCALE

**DEPOT DES ETATS FINANCIERS PAR LES MOYENS
INFORMATIQUES SECURISES**

CAHIER DES CHARGES TECHNIQUE

(Secteur des banques et des établissements financiers)

INTRODUCTION

La liasse fiscale comprend les états financiers suivants établis conformément au système comptable des entreprises :

- Le bilan : Actif ;
- Le bilan : capital propre et passif ;
- L'état de résultat ;
- L'état de flux de trésorerie ;
- Les notes aux états financiers ;

Auxquels s'ajoute le tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable.

Est ajouté aux états susmentionnés les états spécifiques suivants relatifs à quelques secteurs comme suit :

- Les organismes de Placement Collectif en Valeurs Mobilières :
 - L'état de variation de l'actif net.
- Les banques et les institutions financières :
 - L'état des engagements hors bilan.
- Les entreprises d'assurance et de réassurance :
 - L'état de résultat technique de l'assurance vie.
 - L'état de résultat technique de l'assurance non vie.
 - Le tableau des engagements reçus et donnés.

La liasse peut être enrichie et mise à jour périodiquement.

Le présent cahier des charges décrit les formats numériques instaurés afin de permettre un dépôt de la liasse fiscale par les moyens informatiques.

Chaque document, formulaire ou tableau composant la liasse fiscale, est à déposer sur un fichier informatique obéissant à une normalisation et un format précis.

OBJECTIFS

La dématérialisation de la liasse fiscale contribuera entre-autres à :

- Simplifier et faciliter les procédures administratives aux contribuables, en leur permettant de développer les traitements informatiques adéquats pour la génération automatique de l'ensemble des états financiers, à partir de leurs systèmes d'informations comptables. Ces états peuvent, ensuite, être transmis à distance à l'administration fiscale

- Doter l'administration fiscale d'une base de données comptable et fiscale fiable, qui rendra possible le traitement et l'analyse automatique des données financières ainsi que le calcul de certains ratios de gestion et de contrôle.
- Réduire le nombre de supports papiers manipulés et contribuer à l'optimisation de l'archivage des documents.

LISTE DES DOCUMENTS QUI COMPOSENT LA LIASSE FISCALE

Les tableaux suivants décrivent l'ensemble des fichiers composant la liasse fiscale, répartis par secteur d'activité :

Secteur des banques et des établissements financiers :

| Code Document | Libelle |
|---------------|--|
| F6101 | Bilan actif-passif |
| F6103 | Etat de résultat |
| F6104 | Etat de flux de trésorerie |
| F6105 | Etat des engagements hors bilan |
| F6005 | Tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable |
| F6007 | Faits marquants de l'exercice |

Secteur des assurances et des réassurances :

| Code Document | Libelle |
|---------------|--|
| F6201 | Bilan actif |
| F6202 | Bilan capitaux propres et passif |
| F6205 | Etat de résultat technique de l'assurance et/ou de la réassurance non vie |
| F6206 | Etat de résultat technique de l'assurance et/ou de la réassurance vie |
| F6203 | Etat de résultat |
| F6207 | Tableau des engagements reçus et donnés |
| F6204 | Etat de flux de trésorerie – méthode directe |
| F6005 | Tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable |
| F6007 | Faits marquants de l'exercice |

Secteur des OPCVM (Organismes de placement collectif des valeurs mobilières) :

| Code Document | Libelle |
|---------------|--|
| F6301 | Bilan actif-passif |
| F6303 | Etat de résultat |
| F6304 | Etat de variation de l'actif net |
| F6005 | Tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable |
| F6006 | Notes, principes comptables appliqués |
| F6007 | Faits marquants de l'exercice |

Les autres secteurs d'activités (Cas général) :

| Code Document | Libelle |
|---------------|--|
| F6001 | Bilan actif |
| F6002 | Bilan passif |
| F6003 | Etat de résultat |
| F6004 | Etat de flux de trésorerie- Modèle de référence ou - Modèle autorisé |
| F6005 | Tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable |
| F6006 | Notes, principes comptables appliqués |
| F6007 | Faits marquants de l'exercice |

PERIODICITE ET ECHEANCIER DE DEPÔT

La liasse fiscale doit être déposée dans les mêmes délais que les déclarations de l'impôt sur les sociétés ou de l'avance due par les sociétés de personnes et assimilées ou de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

La liasse peut être provisoire ou définitive, initiale ou rectificative. Si la liasse définitive a été déposée le transfert d'une liasse provisoire n'est plus possible.

PROCEDURE DE TRANSMISSION

Le dépôt de la liasse fiscale nécessite que le contribuable soit un adhérent obligatoire ou par option au système de la télé-déclaration et du télé-paiement. Ledit dépôt s'effectue en accédant au site de l'administration fiscale www.impots.finances.gov.tn, en choisissant la rubrique "services en ligne" puis le service "Liasse-Fiscale", en utilisant un certificat électronique et en saisissant le mot de passe de liquidation pour les entreprises ayant opté à l'utilisation de deux mots de passe ou le mot de passe de liquidation et de paiement pour les autres cas . Sachant que pour les entreprises ayant mandaté un professionnel pour télé-déclarer à leur lieu et place, le dépôt doit être effectué par ce dernier.

DESCRIPTION TECHNIQUE DES FICHIERS A TRANSMETTRE

Le format :

Le choix s'est porté sur « XML schémas » comme norme pour la formalisation de la liasse fiscale.

Ainsi, les fichiers à communiquer utiliseront le format XML (eXtensible Markup Language). **Ces fichiers doivent respecter la version XML 1.0 et être encodés en UTF-8.**

Le format des fichiers XML à transmettre est décrit au sein de fichiers « XML schéma » (appelé aussi schéma XSD). Ces fichiers permettent de définir la structuration des documents ainsi que les types et les formats des données. Les fichiers « XML schéma » sont

également utilisés pour vérifier la validité des fichiers. Les fichiers schémas XSD sont téléchargeables à partir du site internet www.impots.finances.gov.tn, le présent cahier des charges ainsi que des exemples de fichiers XML peuvent y être consultés.

Chaque modèle de document composant la liasse sera matérialisé par un fichier XML, qui doit être conforme à un schéma XML spécifique:

| Code Document | Fichier schéma XSD correspondant |
|---------------|----------------------------------|
| F6001 | F6001_2015.xsd |
| F6002 | F6002_2015.xsd |
| F6003 | F6003_2015.xsd |
| F6004 | F6004_2015.xsd |
| F6005 | F6005_2015.xsd |
| F6007 | F6007_2015.xsd |
| F6101 | F6101_2015.xsd |
| F6103 | F6132_2015.xsd |
| F6104 | F6104_2015.xsd |
| F6105 | F6105_2015.xsd |
| F6201 | F6201_2015.xsd |
| F6202 | F6202_2015.xsd |
| F6203 | F6203_2015.xsd |
| F6204 | F6204_2015.xsd |
| F6205 | F6205_2015.xsd |
| F6206 | F6206_2015.xsd |
| F6207 | F6207_2015.xsd |
| F6301 | F6301_2015.xsd |
| F6303 | F6303_2015.xsd |
| F6304 | F6304_2015.xsd |
| F6401 | F6401_2015.xsd |
| F6403 | F6403_2015.xsd |
| F6404 | F6404_2015.xsd |

Le détail de chaque « schéma XSD » sera explicité dans les paragraphes qui suivent.

Règles d'attribution de noms aux fichiers :

Chaque fichier doit être nommé selon le modèle : concaténation des éléments suivants :

- Code document,
- Matricule fiscal du déclarant (composé de 7 chiffres et une lettre clé),
- Exercice.

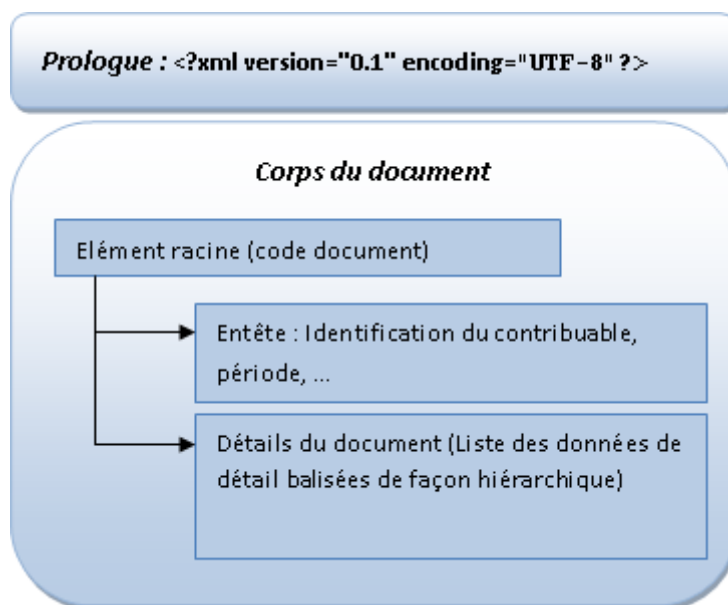
Ces champs sont à séparer par le caractère '-' (Tiret), et l'extension du fichier prend la valeur « .xml »

[CODE_FORMULAIRE]-[MATRICULE_FISCAL]-[EXERCICE].xml

Exemple : pour le document « Bilan-actif » de code « F6001 », déposé par un contribuable dont le matricule fiscal est « 0008518M », et concernant l'exercice 2014, alors le fichier sera nommé comme suit : F6001-0008518M-2014.xml

Structure d'un fichier :

La structure générale d'un document XML comporte un prologue et le contenu du document (éléments balisés).



REMARQUE IMPORTANTE :

IL FAUT RESPECTER LA CASSE (MAJUSCULE OU MINUSCULE) DES NOMS DES ELEMENTS ET DES ATTRIBUTS

La partie prologue :

C'est la première ligne du fichier, elle comporte une instruction de traitement particulière qui indique la version XML et le jeu de caractères (encodage) utilisés :

```
<?xml version="0.1" encoding="UTF-8"?>
```

Le contenu du document:

Le contenu du document doit commencer par un élément racine, dont le nom de balise est égal au code du document et les attributs font référence à l'espace de nom utilisé (Namespaces) . Les noms des éléments et des attributs suivent la spécification des espaces de noms (Namespaces).

Par exemple : pour le document « Etat de résultat » dont le code est « F6003 », l'élément racine doit être déclaré comme suit :

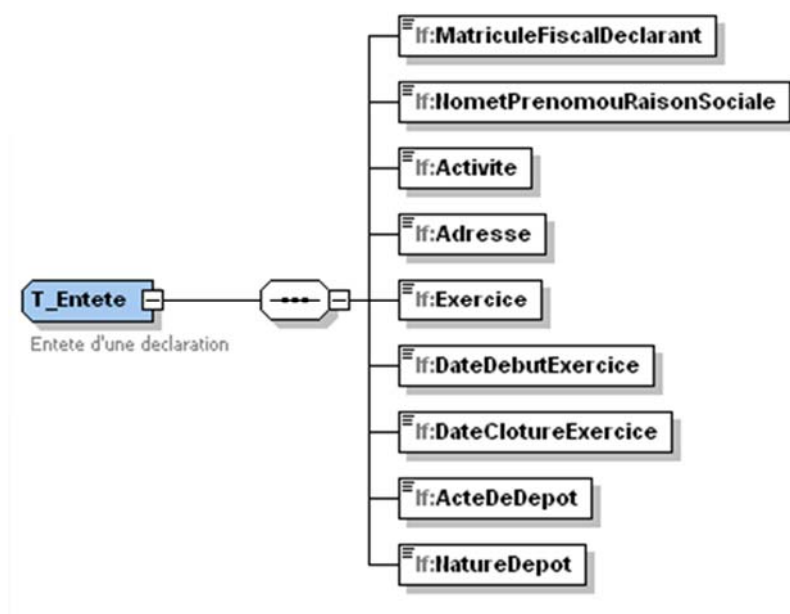
```
<lf:F6003 xsi:schemaLocation=http://www.impots.finances.gov.tn/liasse
F6003_2015.xsd xmlns:lf=http://www.impots.finances.gov.tn/liasse
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
```

À l'intérieur de la balise « élément racine » vient la déclaration de l'entête du document et du détail des éléments déclaratifs.

L'entête:

Il comporte des informations d'identification du contribuable (Matricule fiscal, nom et prénom ou raison sociale, activité, adresse), la période à laquelle se rapporte le document (Exercice, date début exercice, date fin exercice), la nature du dépôt (Provisoire ou définitif) ainsi que le type de dépôt (Initiale, Rectificatif, Pour cessation d'activité).

L'entête est défini par le type complexe **T_Entete**, qui est décrit dans le schéma XSD : **Entete.xsd**



Par exemple, la déclaration suivante est valide :

```
<lf:Entete>
  <lf:MatriculeFiscalDeclarant>0000000LAM000
</lf:MatriculeFiscalDeclarant>
  <lf:NometPrenomouRaisonSociale>SOCIETE
</lf:NometPrenomouRaisonSociale>
  <lf:Activite>ACTIVITE DE LA SOCIETE </lf:Activite>
  <lf:Adresse>SON ADRESSE </lf:Adresse>
  <lf:Exercice>2014</lf:Exercice>
  <lf:DateDebutExercice>01/01/2014</lf:DateDebutExercice>
  <lf:DateClotureExercice>31/12/2014</lf:DateClotureExercice>
  <lf:ActeDeDepot>0</lf:ActeDeDepot>
  <lf:NatureDepot>P</lf:NatureDepot>
```

X

</lf:Entete>

| Information | Oblig. (O/N) | Type | Format/Liste de valeurs possibles | Balise XML | Attribut XML | Cardinalité |
|--|--------------|-----------------------|---|-------------------------------|--------------|-------------|
| Matricule fiscal du déclarant | O | T_MatriculeFiscal_13c | | If:MatriculeFiscalDeclarant | | 1 |
| Nom et prénom ou raison sociale du déclarant | O | T_ChaineTexte250 | | If:NometPrenomouRaisonSociale | | 1 |
| Activité du déclarant | O | T_ChaineTexte250 | | If:Activite | | 1 |
| Adresse du déclarant | O | T_ChaineTexte250 | | If:Adresse | | 1 |
| Exercice | O | T_Annee | AAAA | If:Exercice | | 1 |
| Date début exercice | O | T_Date | JJ/MM/AAAA | If:DateDebutExercice | | 1 |
| Date clôture exercice | O | T_Date | JJ/MM/AAAA | If:DateClotureExercice | | 1 |
| Acte de dépôt | O | T_ActeDeDepot | 0 : Spontané, 1 : Rectification, 2 : Régularisation | If:ActeDeDepot | | 1 |
| Nature du dépôt | O | T_NatureDepot | D : Définitif P : Provisoire | If:NatureDepot | | 1 |

Le détail du document :

Pour chaque document, un balisage spécifique a été établi. Le balisage varie selon la structure du document : un tableau avec des lignes répétitives, un formulaire comprenant une liste de données à déclarer, ...

Pour chaque document une description du schéma XSD utilisé, et du détail des données à déclarer, seront explicités dans les paragraphes suivants.

Liste des types de données utilisées

Ils sont des extensions des types XML de base, définis afin de créer des restrictions sur des formats ou des listes de valeurs précises. Ces types sont définis dans le schéma XSD :

Typescommuns.xsd

| Type | Type XML de base | Taille | Format, Valeurs possibles |
|------------------------------|------------------|--------|--|
| T_NumMatriculeFiscal | xsd:string | 7 | [0-9]{7} |
| T_CleMatriculeFiscal | xsd:string | 1 | [ABCDEFGHJKLMNPQRSTUVWXYZ] |
| T_CodeCategorie | xsd:string | 1 | M : Personne morale, C : Personne physique exerçant une activité commerciale ou industrielle, P : Personne physique profession libérale, N : Employeur non soumis à l'impôt direct. |
| T_CodeTva | xsd:string | 1 | A : Assujetti obligatoire à la TVA B : Assujetti par option à la TVA P : Assujetti partiel à la TVA D : Assujetti partiel par option à la TVA N : Non assujetti à la TVA |
| T_MatriculeFiscal_13c | xsd:token | | [0-9]{7}[ABCDEFGHJKLMNPQRSTUVWXYZ][ABDNP][CMNP][0]{3} |
| T_annee | xsd:gYear | | |
| T_TypIdentifiantContribuable | xsd:string | 1 | 1 : Matricule fiscal, 2 : Numéro CIN, 3 : Numéro carte de séjour, 4 : Autre identifiant. |
| T_ChaineTexte250 | xsd:string | 250 | Chaine alphanumérique d'au maximum 250 caractères. |
| T_Date | xsd:token | | Date au format JJ/MM/AAAA (Les années sont comprises entre 1900 et 2099) : ((31/(0[13578] 1[02])/((19 20)\d{2}))) ((0[1-9] 1[12]\d 30)/(0[13456789] 1[012])/((19 20)\d{2}))) ((0[1-9] 1\d 2[0-8])/02/((19 20)\d{2}))(29/02/((19 20)\d{2}))) ((0[048] 1[2468][048] 1[13579][26]))) |
| T_ActeDeDepot | xsd:string | 1 | 0 : Spontané, 1 : Rectification, 2 : Régularisation |

| Type | Type XML de base | Taille | Format, Valeurs possibles |
|-------------------|------------------------|--------|--|
| T_NatureDepot | xsd:string | 1 | D : Dépôt définitif, P : Dépôt provisoire. |
| T_ModeleLiasse | xsd:string | 1 | G : cas général, B : Banques, A : Assurances et réassurances, C : Associations, microcrédits, O : OPCVM. |
| T_NombrePositif13 | xsd:nonNegativeInteger | 13 | Nombre positif sans partie décimale |
| T_NombrePositif15 | xsd:nonNegativeInteger | 15 | Nombre positif sans partie décimale |
| T_NombreNegatif13 | xsd:nonPositiveInteger | 13 | Nombre négatif sans partie décimale |
| T_NombreNegatif15 | xsd:nonPositiveInteger | 15 | Nombre négatif sans partie décimale |
| T_Nombre13 | xsd:integer | 13 | Nombre sans partie décimale. |
| T_Nombre15 | xsd:integer | 15 | Nombre sans partie décimale. |
| T_Taux52 | xsd:decimal | 5, 2 | 5 chiffres dont 2 dans la partie décimale |
| T_Taux63 | xsd:decimal | 6, 3 | 6 chiffres dont 3 dans la partie décimale |
| T_BeneficePerte | xsd:string | 1 | B : Bénéfice, P : Perte. |
| T_CodeTableau | xsd:string | 5 | Code document : F6001, F6002, F6003, F6004, F6005, F6006, F6007, F6008, F6009, F6101, F6103, F6104, F6105, F6201, F6202, F6203, F6204, F6205, F6206, F6207, F6301, F6303, F6304, F6401, F6403, F6404, G7002, G7003, G7004. |

Secteur des banques et des établissements financiers:

F6101 : Bilan actif-passif

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|-----------------|----------------------|-----------------|---|
| Caisse et avoirs auprès de la BC, CCP et TGT (Exercice) | <lf:F61010001> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Créance sur les établissements bancaires et financiers (Exercice) | <lf:F61010002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Créances sur la clientèle (Exercice) | <lf:F61010003> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Portefeuille-titres commercial (Exercice) | <lf:F61010004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Portefeuille d'investissement (Exercice) | <lf:F61010005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Valeur immobilisées (Exercice) | <lf:F61010006> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres actifs | <lf:F61010007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Total des actifs (Exercice) | <lf:F61010008> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61010001" + "F61010002" + "F61010003" + "F61010004" + "F61010005" + "F61010006" + "F61010007" |
| Banque centrale et CCP (Exercice) | <lf:F61010009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépôts et avoirs des établissements bancaires et financiers (Exercice) | <lf:F610100010> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépôts et avoirs de la clientèle (Exercice) | <lf:F610100011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Emprunts et ressources spéciales (Exercice) | <lf:F610100012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres passifs (Exercice) | <lf:F610100013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Total des passifs (Exercice) | <lf:F610100014> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61010009" + "F610100010" + "F610100011" + |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|----------------|----------------------|--------------|---|
| | | | | "F61010012" + "F61010013" |
| Capital (Exercice) | <lf:F61010015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Réserves (Exercice) | <lf:F61010016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Actions propres (Exercice) | <lf:F61010017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres capitaux propres (Exercice) | <lf:F61010018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultats reportés (Exercice) | <lf:F61010019> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Résultat de l'exercice (Exercice) | <lf:F61010020> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Total des capitaux propres (Exercice) | <lf:F61010021> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61010015" + "F61010016" + "F61010017" + "F61010018" + "F61010019" + "F61010020" |
| Total des capitaux propres et passifs (Exercice). | <lf:F61010022> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61010014" + "F61010021" |
| Caisse et avoirs auprès de la BC, CCP et TGT (Exercice - 1) | <lf:F61011001> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Créance sur les établissements bancaires et financiers (Exercice - 1) | <lf:F61011002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Créances sur la clientèle (Exercice - 1) | <lf:F61011003> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Portefeuille-titres commercial (Exercice - 1) | <lf:F61011004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Portefeuille d'investissement (Exercice - 1) | <lf:F61011005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Valeur immobilisés (Exercice - 1) | <lf:F61011006> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres actifs (Exercice - 1) | <lf:F61011007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Total des actifs (Exercice - 1) | <lf:F61011008> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61011001" + "F61011002" + "F61011003" + "F61011004" + "F61011005" + "F61011006" + "F61011007" |
| Banque centrale et CCP (Exercice - 1) | <lf:F61011009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépôts et avoirs des établissements bancaires et financiers (Exercice - 1) | <lf:F61011010> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépôts et avoirs de la clientèle (Exercice - 1) | <lf:F61011011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Emprunts et ressources spéciales (Exercice - 1) | <lf:F61011012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|----------------|----------------------|--------------|---|
| Autres passifs (Exercice - 1) | <lf:F61011013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Total des passifs (Exercice - 1) | <lf:F61011014> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61011009" + "F61011010" + "F61011011" + "F61011012" + "F61011013" |
| Capital (Exercice - 1) | <lf:F61011015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Réserves (Exercice - 1) | <lf:F61011016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Actions propres (Exercice - 1) | <lf:F61011017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres capitaux propres (Exercice - 1) | <lf:F61011018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultats reportés (Exercice - 1) | <lf:F61011019> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Résultat de l'Exercice - 1 (Exercice - 1) | <lf:F61011020> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Total des capitaux propres (Exercice - 1) | <lf:F61011021> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61011015" + "F61011016" + "F61011017" + "F61011018" + "F61011019" + "F61011020" |
| Total des capitaux propres et passifs (Exercice - 1) | <lf:F61011022> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61011014" + "F61011021" |

F6102 : Etat de résultat

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|-----------------|----------------------|-----------------|--|
| Produits d'exploitation bancaire (Exercice) | <lf:F61030001> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61030002" + "F61030003" + "F61030004" + "F61030005" |
| Intérêts et revenus assimilés (Exercice) | <lf:F61030002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions (en produits) (Exercice) | <lf:F61030003> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains/portefeuille-titres commercial et opérations Fin (Exercice) | <lf:F61030004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Revenus du portefeuille d'investissement Total Produits d'exploitation Bancaire (Exercice) | <lf:F61030005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'exploitation bancaire (Exercice) | <lf:F61030006> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61030007" + "F61030008" + "F61030009" |
| Intérêts encourus et charges assimilés : (Exercice) | <lf:F61030007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions encourues (Exercice) | <lf:F61030008> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes/portefeuille-titres commercialet opérations Fin (Exercice) | <lf:F61030009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Produit net bancaire (Exercice) | <lf:F61030010> | lf:T_Nombre13 | O | "F61030001" - "F61030006" |
| Dotations aux Provisions et résultat des corrections de valeurs sur créances, hors bilan et passif (Exercice) | <lf:F61030011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dotations aux provisions et résultat des corrections de valeurs sur portefeuille d'investissement (Exercice) | <lf:F61030012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres produits d'exploitation (Exercice) | <lf:F61030013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Frais de personnel (Exercice) | <lf:F61030014> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges générales d'exploitation (Exercice) | <lf:F61030015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dot aux amorti et aux Prov/ immobilisations (Exercice) | <lf:F61030016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|----------------|----------------------|--------------|---|
| Résultat d'exploitation (Exercice) | <lf:F61030017> | lf:T_Nombre13 | O | "F61030010" - "F61030011" - "F61030012" + "F61030013" - "F61030014" - "F61030015" - "F61030016" |
| PR8 \ CH9 -Solde en gain \ perte provenant des Autres éléments ordinaires (Exercice) | <lf:F61030018> | lf:T_Nombre13 | O | |
| CH11 -Impôt sur les bénéfiques (Exercice) | <lf:F61030019> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat des activités ordinaires (Exercice) | <lf:F61030020> | lf:T_Nombre13 | O | "F61030017" + "F61030018" - "F61030019" |
| PR9 \ CH10 -Solde en gain\perte sur Eléments Extraordinaires (Exercice) | <lf:F61030021> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat net de l'exercice (Exercice) | <lf:F61030022> | lf:T_Nombre13 | O | "F61030020" + "F61030021" |
| Effets des modifications comptables (net d'impôt) (Exercice) | <lf:F61030023> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat après modifications comptables (Exercice) | <lf:F61030024> | lf:T_Nombre13 | O | "F61030022" + "F61030023" |
| Produits d'exploitation bancaire (Exercice - 1) | <lf:F61031001> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61031002" + "F61031003" + "F61031004" + "F61031005" |
| Intérêts et revenus assimilés (Exercice - 1) | <lf:F61031002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions (en produits) (Exercice - 1) | <lf:F61031003> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains/portefeuille-titres commercial et opérations Fin (Exercice - 1) | <lf:F61031004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Revenus du portefeuille d'investissement Total Produits d'exploitation Bancaire (Exercice - 1) | <lf:F61031005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'exploitation bancaire (Exercice - 1). | <lf:F61031006> | lf:T_NombrePositif13 | O | "F61031007" + "F61031008" + "F61031009" |
| Intérêts encourus et charges assimilés : (Exercice - 1) | <lf:F61031007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions encourues (Exercice - 1) | <lf:F61031008> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes/portefeuille-titres commerciale et opérations Fin (Exercice - 1) | <lf:F61031009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Produit net bancaire (Exercice - 1) | <lf:F61031010> | lf:T_Nombre13 | O | "F61031001" - "F61031006" |
| Dotations aux Provisions et résultat des corrections de valeurs sur créances, hors bilan et passif | <lf:F61031011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|----------------|----------------------|--------------|---|
| (Exercice - 1) | | | | |
| Dotations aux provisions et résultat des corrections de valeurs sur portefeuille d'investissement (Exercice - 1) | <lf:F61031012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres produits d'exploitation (Exercice - 1) | <lf:F61031013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Frais de personnel (Exercice - 1) | <lf:F61031014> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges générales d'exploitation (Exercice - 1) | <lf:F61031015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dot. aux amorti et aux Prov/ immobilisations (Exercice - 1) | <lf:F61031016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat d'exploitation (Exercice - 1) | <lf:F61031017> | lf:T_Nombre13 | O | "F61031010" - "F61031011" - "F61031012" + "F61031013" - "F61031014" - "F61031015" - "F61031016" |
| PR8 \ CH9 -Solde en gain \ perte provenant des Autres éléments ordinaires (Exercice - 1) | <lf:F61031018> | lf:T_Nombre13 | O | |
| CH11 -Impôt sur les bénéfices (Exercice - 1) | <lf:F61031019> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat des activités ordinaires (Exercice - 1) | <lf:F61031020> | lf:T_Nombre13 | O | "F61031017" + "F61031018" - "F61031019" |
| PR9 \ CH10 -Solde en gain\perte sur Eléments Extraordinaires (Exercice - 1) | <lf:F61031021> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat net de l'Exercice - 1 (Exercice - 1) | <lf:F61031022> | lf:T_Nombre13 | O | "F61031020" + "F61031021" |
| Effets des modifications comptables (net d'impôt) (Exercice - 1) | <lf:F61031023> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat après modifications comptables (Exercice - 1) | <lf:F61031024> | lf:T_Nombre13 | O | "F61031022" + "F61031023" |

F6104 : Etat de flux de trésorerie

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|----------------|----------------------|--------------|---|
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'exploitation (Exercice) | <lf:F61040001> | lf:T_Nombre13 | O | "F61040002" - "F61040003" + "F61040004" + "F61040005" + "F61040006" - "F61040007" + "F61040008" - "F61040009" |
| Produits d'exploitation bancaire encaisses (hors revenus du portefeuille d'investissement) (Exercice) | <lf:F61040002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'exploitation bancaire décaisses (Exercice) | <lf:F61040003> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépôts \ Retraits de dépôts auprès d'autres établissements bancaires et financiers (Exercice) | <lf:F61040004> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Prêts et avances \ Remboursement prêts et avances accordés la clientèle (Exercice) | <lf:F61040005> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Dépôts \ Retraits de dépôts de la clientèle Titres de placement (Exercice) | <lf:F61040006> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Sommes versées au personnel et créditeurs divers (Exercice) | <lf:F61040007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (Exercice) | <lf:F61040008> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Impôt sur les bénéfices (Exercice) | <lf:F61040009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (Exercice) | <lf:F61040010> | lf:T_Nombre13 | O | "F61040011" + "F61040012" + "F61040013" |
| Intérêts et dividendes encaisses sur portefeuille d'investissement (Exercice) | <lf:F61040011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Acquisitions \ cessions sur portefeuille d'investissement (Exercice) | <lf:F61040012> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Acquisitions \ cessions sur immobilisations (Exercice) | <lf:F61040013> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (Exercice) | <lf:F61040014> | lf:T_Nombre13 | O | "F61040015" + "F61040016" - "F61040017" + "F61040018" - "F61040019" |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|----------------|----------------------|--------------|---|
| Emission d'actions (Exercice) | <lf:F61040015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Emission d'emprunts (Exercice) | <lf:F61040016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Remboursement d'emprunts (Exercice) | <lf:F61040017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Augmentation \ diminution ressources spéciales (Exercice) | <lf:F61040018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dividendes versés (Exercice) | <lf:F61040019> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités (Exercice) | <lf:F61040020> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Variation nette des liquidités et équivalents de liquidités au cours de l'exercice (Exercice) | <lf:F61040021> | lf:T_Nombre13 | O | "F61040001" + "F61040010" + "F61040014" + "F61040020" |
| Liquidités et équivalents de liquidités en début d'exercice (Exercice) | <lf:F61040022> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Liquidités et équivalents de liquidités en fin d'exercice (Exercice) | <lf:F61040023> | lf:T_Nombre13 | O | "F61040022" + "F61040021" |
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'exploitation (Exercice - 1) | <lf:F61041001> | lf:T_Nombre13 | O | "F61041002" - "F61041003" + "F61041004" + "F61041005" + "F61041006" - "F61041007" + "F61041008" - "F61041009" |
| Produits d'exploitation bancaire encaisses (hors revenus du portefeuille d'investissement) (Exercice - 1) | <lf:F61041002> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'exploitation bancaire décaisses (Exercice - 1) | <lf:F61041003> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Dépôts \ Retraits de dépôts auprès d'autres établissements bancaires et financiers (Exercice - 1) | <lf:F61041004> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Prêts et avances \ Remboursement prêts et avances accordés la clientèle (Exercice - 1) | <lf:F61041005> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Dépôts \ Retraits de dépôts de la clientèle Titres de placement (Exercice - 1) | <lf:F61041006> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Sommes versées au personnel et créditeurs divers (Exercice - 1) | <lf:F61041007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (Exercice - 1) | <lf:F61041008> | lf:T_Nombre13 | O | |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|----------------|----------------------|--------------|---|
| Impôt sur les bénéfices (Exercice - 1) | <lf:F61041009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement (Exercice - 1) | <lf:F61041010> | lf:T_Nombre13 | O | "F61041011" + "F61041012" + "F61041013" |
| Intérêts et dividendes encaissés sur portefeuille d'investissement (Exercice - 1) | <lf:F61041011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Acquisitions \ cessions sur portefeuille d'investissement (Exercice - 1) | <lf:F61041012> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Acquisitions \ cessions sur immobilisations (Exercice - 1) | <lf:F61041013> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Flux de trésorerie net provenant des activités de financement (Exercice - 1) | <lf:F61041014> | lf:T_Nombre13 | O | "F61041015" + "F61041016" - "F61041017" + "F61041018" - "F61041019" |
| Emission d'actions (Exercice - 1) | <lf:F61041015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Emission d'emprunts (Exercice - 1) | <lf:F61041016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Remboursement d'emprunts (Exercice - 1) | <lf:F61041017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Augmentation \ diminution ressources spéciales (Exercice - 1) | <lf:F61041018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dividendes versés (Exercice - 1) | <lf:F61041019> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Incidence des variations des taux de change sur les liquidités et équivalents de liquidités (Exercice - 1) | <lf:F61041020> | lf:T_Nombre13 | O | |
| Variation nette des liquidités et équivalents de liquidités au cours de l'Exercice - 1 (Exercice - 1). | <lf:F61041021> | lf:T_Nombre13 | O | "F61041001" + "F61041010" + "F61041014" + "F61041020" |
| Liquidités et équivalents de liquidités en début d'Exercice - 1 (Exercice - 1) | <lf:F61041022> | lf:T_Nombre13 | | |
| Liquidités et équivalents de liquidités en fin d'Exercice - 1 (Exercice - 1). | <lf:F61041023> | lf:T_Nombre13 | O | "F61041021" + "F61041022" |

F6105 : Etat des engagements hors bilan

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|-----------------|----------------------|-----------------|---|
| Total Passif Eventuels (Exercice). | <lf:F61050001> | lf:T_Nombre13 | O | "F61050002" + "F61050003" + "F61050004" |
| Cautions, avals et autres garanties donnés (Exercice) | <lf:F61050002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Crédits documentaires (Exercice) | <lf:F61050003> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Actifs donnés en garantie (Exercice) | <lf:F61050004> | lf:T_Nombre13 | | |
| Total engagements donnés (Exercice). | <lf:F61050005> | lf:T_Nombre13 | | "F61050006" + "F61050007" |
| Engagement de financement donné (Exercice) | <lf:F61050006> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Engagements sur titres (Exercice) | <lf:F61050007> | lf:T_Nombre13 | | |
| Total des engagements reçus (Exercice). | <lf:F61050008> | lf:T_NombrePositif13 | | "F61050009" + "F61050010" |
| Engagement de financement reçus (Exercice) | <lf:F61050009> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Garanties reçus (Exercice) | <lf:F61050010> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Total Passif Eventuels (Exercice-1). | <lf:F61051001> | lf:T_Nombre13 | | "F61051002" + "F61051003" + "F61051004" |
| Cautions, avals et autres garanties donnés (Exercice-1) | <lf:F61051002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Crédits documentaires (Exercice-1) | <lf:F61051003> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Actifs donnés en garantie (Exercice-1) | <lf:F61051004> | lf:T_Nombre13 | | |
| Total engagements donnés (Exercice-1). | <lf:F61051005> | lf:T_Nombre13 | | "F61051006" + "F61051007" |
| Engagement de financement donné (Exercice-1) | <lf:F61051006> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Engagements sur titres (Exercice-1) | <lf:F61051007> | lf:T_Nombre13 | | |
| Total des engagements reçus (Exercice-1). | <lf:F61051008> | lf:T_NombrePositif13 | | "F61051009" + "F61051010" |
| Engagement de financement reçus (Exercice-1) | <lf:F61051009> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| Garanties reçus (Exercice-1) | <lf:F61051010> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| | | | | |

F6005 : Tableau de détermination du résultat fiscal à partir du résultat comptable

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|--|--|-----------------|--|
| | <lf:F60050000 categorie="M" codeformejuridique="SC"/> | | O | |
| Nature resultat net comptable apres modifications comptables (avant impôt) | <lf:F60050001 resultat="B" F60050002="0" /> | Resultat : B : benefice P: perte | O | B,P (+/-) |
| Resultat net comptable apres modifications comptables (avant impôt) | @ F60050002 | lf:T_NombrePositif13 | O | Si bénéfice le montant est positif si non il est négatif (Zone calculée suivant le doc. Etat de résultat 6003) |
| Charges non déductibles Σ 4 à 25 | <lf:F60050003> | lf:T_NombrePositif13 | O | Somme lf:60050004 à lf:60050025 |
| Rénumérations de l'exploitant individuel, ou des associés en nom des sociétés de personnes et assimilés | <lf:60050004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges relatifs aux établissements situés à l'étranger SC | <lf:60050005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Quote-part des frais de siège imputable aux établissements situés à l'étranger (frais du siège x (chiffre d'affaires de l'établissement stable /chiffre d'affaires total)) SC | <lf:60050006> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges relatives aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation | <lf:60050007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance supérieur à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation | <lf:60050008> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Cadeaux et frais de réception non déductibles | <lf:60050009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Cadeaux et frais de réception excédentaires | <lf:60050010> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires et rémunérations de performance non déclarés dans la déclaration de l'employeur | <lf:60050011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dons et subventions non déductibles | <lf:60050012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dons et subventions excédentaires | <lf:60050013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|----------------------|--------------|---|
| Abandon de créances non déductibles | <lf:60050014> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes de change non réalisées | <lf:60050015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains de change non réalisés antérieurement non imposés | <lf:60050016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Intérêts servis à l'exploitant ou aux associés des sociétés de personnes et assimilés | <lf:60050017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Rémunération excédentaires des titres participatifs et des comptes courants associés | <lf:60050018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'une valeur supérieure ou égale à 5.000 dinars payée en espèces | <lf:60050019> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Moins values de cession des titres des organismes de placement collectif en valeurs mobilières dans la limite des dividendes réalisés | <lf:60050020> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Impôts directs supportés aux lieu et place d'autrui PP et SP+SC | <lf:60050021> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Taxe de voyages (PP et SP+SC) | <lf:60050022> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles PP et SP+SC | <lf:60050023> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépenses excédentaires engagées pour la réalisation des opérations d'essaiage SC | <lf:60050024> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements Σ 26 à 32 | <lf:60050025> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60050026+ lf:60050027+ lf:60050028+ lf:60050029+ lf:60050030+ lf:60050031+ lf:60050032 |
| Amortissements non déductibles relatifs aux établissements situés à l'étranger SC | <lf:60050026> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation PP et SP+SC | <lf:60050027> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation PP et SP+SC | <lf:60050028> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux terrains et fonds de commerce PP et SP+SC | <lf:60050029> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---|--|--------------|---|
| Amortissements non déductibles relatifs aux actifs d'une valeur supérieure ou égale à 5.000 dinars payée en espèces PP et SP+SC | <lf:60050030> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Partie des amortissements ayant dépassé la limite autorisée par la législation en vigueur PP et SP+SC | <lf:60050031> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Partie des amortissements correspondant à une période inférieure à la période autorisée par la législation en vigueur, pour les immobilisations acquises dans le cadre d'un contrat de leasing ou d'ijara PP et SP+SC | <lf:60050032> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions | <lf:60050033> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions non déductibles PP et SP+SC | <lf:60050034> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions déductibles pour créances douteuses (autres que celles constituées par les établissements de crédit) PP et SP+SC | <lf:60050035> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions déductibles pour dépréciation des actions cotées en bourse autres que celles constituées par les sociétés d'investissement à capital risque) PP et SP+SC | <lf:F60050036 resultat="B" F60050037="38"/> | Resultat : B : benefice P: perte | O | B,P (+/-) |
| Provisions déductibles pour dépréciation des stocks destinés à la vente PP et SP+SC | @F60050037 | lf:T_NombrePositif13 | O | Si bénéfice le montant est positif si non il est negatif (Zone calculée = F60050002+ lf:60050003- lf:60050031) |
| Provisions déductibles pour risque d'exigibilité des engagements techniques (compagnies d'assurance) SC | <lf:60050038> | lf:T_NombrePositif13 | O | (Zone calculée =Sup(@F60050037,0) |
| Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés \sum 40 à 43 | <lf:60050039> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60050040+ lf:60050041+ lf:60050042+ lf:60050043 |
| Intérêts non décomptés relatifs aux comptes courants associés et aux créances non commerciales PP et SP+SC | <lf:60050040> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Intérêts insuffisamment décomptés relatifs aux comptes courants associés et aux créances non commerciales PP et SP+SC | <lf:60050041> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|---------------|----------------------|--------------|---|
| Plus value de cession des actifs non comptabilisée PP et SP+SC | <lf:60050042> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus value de cession des actifs insuffisamment comptabilisée PP et SP+SC | <lf:60050043> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres réintégrations | <lf:60050044> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| TOTAL DES RÉINTÉGRATIONS | <lf:60050045> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60050003+F60050025+F60050033+F60050039+F60050044 |
| Produits réalisés par les établissements situés à l'étranger SC | <lf:60050046> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Reprise sur provisions réintégréées au résultat fiscal de l'année de leur constitution PP et SP+SC | <lf:60050047> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements excédentaires réintégréés aux résultats des années antérieures PP et SP+SC | <lf:60050048> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains de change réintégréés aux résultats des années antérieures PP et SP+SC | <lf:60050049> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains de change non réalisés PP et SP+SC | <lf:60050050> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes de change antérieurement constatées PP et SP+SC | <lf:60050051> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| 50% des salaires servis aux demandeurs d'emploi recrutés pour la première fois PP et SP+SC | <lf:60050052> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres déductions PP et SP+SC | <lf:60050053> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| TOTAL DES DÉDUCTIONS Σ F60050046 à F60050053 | <lf:60050054> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60050046+ lf:60050047+ lf:60050048+ lf:60050049+ lf:60050050+ lf:60050051+ lf:60050052+ lf:60050053 |
| Nature resultat fiscal avant déduction des provisions (Benefice, Perte) | <lf:60050055> | lf:T_Nombre | O | @F60050002+F60050045-F60050054 et cas1: Si 55<0 les cases du 56 à 101 doivent être égales à 0 |
| Cas bénéficiaire : RÉSULTAT FISCAL 56=sup(55;0) | <lf:60050056> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions pour créances douteuses PP et SP+SC | <lf:60050057> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente PP et SP+SC | <lf:60050058> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Prov° pour dépréciation de la valeur des actions cotées en bourse PP et SP+SC | <lf:60050059> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|-----------------|----------------------|--------------|---|
| Prov° pour risques d'exégibilité des engagements techniques(companies d'assurances) SC | <lf:60050060> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions | <lf:60050061> | lf:T_Nombre | O | F60050061=F60050056-Sup(\sum F60050057 à F60050060 , F60050056/2) |
| Déduction de la moins value provenant de la levée de l'option par les salariés de souscription au capital des sociétés ou d'acquisition de leurs actions ou parts sociales dans la limite de 5% du résultat fiscal après déduction des provisions (Société de service informatique, de nouvelles technologies et de technologie de l'information et de communication et les sociétés cotées en bourse) SC | <lf:60050062> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat fiscal après déduction des provisions et avant déduction des déficits et des amortissements | <lf:60050063> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60050063=Sup(F60050061- F60050062;0) |
| Réintégration des amortissements de l'exercice PP et SP+SC | <lf:60050064> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Déduction des déficits reportés PP et SP+SC | <lf:60050065> | lf:T_NombrePositif13 | O | cas2: Si (F60050063+F60050064-F60050065) < 0 les cases du F60050066 à F60050101 doivent être égales à 0 |
| Déduction des amortissements de l'exercice PP et SP+SC cas3 : | <lf:F60050066 > | lf:T_NombrePositif13 | O | Si (F60050063+F60050064-F60050065-F60050066) < 0 les cases du F60050067 à F60050101 doivent être égales à 0 |
| Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires PP et SP+SC | <lf:F60050067 > | lf:T_NombrePositif13 | O | cas4: Si (F60050063+F60050064-F60050065-F60050066-F60050067) < 0 les cases du F60050068 à F60050101 doivent être égales à 0 |
| RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions, des déficits et amortissements différés | <lf:60050068> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60050068=F60050063+ F60050064-F60050065-F60050066-F60050067 |
| Dividendes et assimilés distribués par des sociétés établis en Tunisie SC | <lf:60050069> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des actions dans le cadre d'une opération d'introduction en bourse PP et SP+SC | <lf:60050070> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des actions cotées à la bourse des valeurs mobilières de Tunis cédées après l'expiration de l'année suivant celle de leur acquisition ou de leur souscription PP et SP+SC | <lf:60050071> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|---------------|----------------------|--------------|--|
| Plus-value de cession des actions et des parts sociales réalisée par l'intermédiaire des sociétés d'investissement à capital riche (totalement ou dans la limite de 50%) PP et SP+SC | <lf:60050072> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des parts des fonds communs de placement à risque (totalement ou dans la limite de 50%) PP et SP+SC | <lf:60050073> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des parts des fonds d'amorçage PP et SP+SC | <lf:60050074> | | O | |
| Plus-value d'apport dans le cadre d'une opération de fusion ou de scission totale de sociétés, ou d'une opération d'apport des entreprises individuelles dans le capital d'une société (au niveau de la société absorbée, scindée ou de la société ayant fait l'apport) SC | <lf:60050075> | | O | |
| Plus-value provenant de l'apport d'actions ou de parts sociales au capital de la société mère ou de la société holding dans le cadre des opérations de restructuration des entreprises ayant pour objet l'introduction de la société mère ou de la société holding à la bourse PP et SP+SC | <lf:60050076> | | O | |
| Plus-value provenant de la cession totale ou partielle des éléments de l'actif constituant une unité indépendante et autonome suite au départ à la retraite du propriétaire de l'entreprise ou à cause de l'incapacité de poursuivre la gestion de l'entreprise PP et SP+SC | <lf:60050077> | | O | |
| Plus-value provenant de la cession des entreprises en difficultés économiques dans le cadre du règlement judiciaire prévu par la loi relative au redressement des entreprises PP et SP+SC | <lf:60050078> | | O | |
| Intérêts des dépôts et de titres en devises ou en dinars convertibles PP et SP+SC | <lf:60050079> | | O | |
| Résultat fiscal avant déduction des bénéfices provenant de l'exploitation | <lf:60050080> | | O | F60050080=Sup(F60050068- ΣF60050069 à F60050079,0) |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|-------|--------------|---|
| Revenus accessoires PP et SP+SC | <lf:60050081> | | O | F60050081 = F60050082 + F60050083 + F60050084 + F60050085 |
| Loyers PP et SP+SC | <lf:60050082> | | O | |
| Revenus de capitaux mobiliers PP et SP+SC | <lf:60050083> | | O | |
| Dividendes de source étrangère PP et SP+SC | <lf:60050084> | | O | |
| Autres revenus accessoires PP et SP+SC | <lf:60050085> | | O | |
| Gains Exceptionnels PP et SP+SC | <lf:60050086> | | O | F60050086 = F60050087 + F60050088 + F60050089 + F60050090 |
| Plus value de cession des immeubles bâtis et non bâtis et des fonds de commerce PP et SP+SC | <lf:60050087> | | O | |
| Gains de change non rattachés à l'activité principale PP et SP+SC | <lf:60050088> | | O | |
| Plus value provenant de la cession des titres PP et SP+SC | <lf:60050089> | | O | |
| Autres gains exceptionnels PP et SP+SC | <lf:60050090> | | O | |
| Total = | <lf:60050091> | | O | F60050091 = F60050081 + F60050086 |
| Bénéfice servant de base pour la détermination de la quote-part des bénéfices provenant de l'exploitation déductible | <lf:60050092> | | O | F60050092 = F60050080 - F60050091 |
| Au titre de l'exportation PP et SP+SC | <lf:60050093> | | O | |
| Au titre du développement régional PP et SP+SC | <lf:60050094> | | O | |
| >Au titre du développement agricole PP et SP+SC | <lf:60050095> | | O | |
| Autres déductions PP et SP+SC | <lf:60050096> | | O | |
| Total = F60050097 = F60050093+F60050094+F60050095+F60050096 | <lf:60050097> | | O | F60050097 = F60050093+F60050094+F60050095+F60050096 |
| Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation | <lf:60050098> | | O | F60050098 = F60050092 - F60050097 cas5: Si F60050098 < 0 les cases du F60050099 à F60050101 doivent être égales à 0 |
| Déductions des revenus réinvestis PP et SP+SC | <lf:60050099> | | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|---|--|--------------|--|
| Réintégration du cinquième de la plus-value provenant d'opérations de fusion, scission ou d'opérations d'apport (dans la limite de 50%) pour la société absorbante ou la société bénéficiaire de la scission ou de l'apport d'entreprise individuelle. SC | <lf:60050100> | | O | |
| Résultat Imposbale | <lf:60050101> | | O | F60050101=F60050098-F60050099+F60050100 |
| Cas déficitaire RÉSULTAT FISCAL F60050102=inf(F60050055;0) | <lf:60050102> | | O | F60050102=inf(F60050055;0) |
| Réintégration des amortissements de l'exercice | <lf:60050103> | | O | Si (cas1) F60050103 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60050103 = F60050064 |
| Déduction des déficits reportés | <lf:60050104> | | O | Si (cas1) F60050104 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60050104=F60050065 |
| Déduction des amortissements de l'exercice | <lf:60050105> | | O | Si (cas1 ou cas2) F60050105 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60050105=F60050066 |
| Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires | <lf:60050106> | | O | Si (cas1 ou cas2 ou cas3) F60050106 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60050106 = F6005067 |
| RÉSULTAT FISCAL (déficit reportable) | <lf:60050107> | | O | F60050107=(F60050102+F60050103-F60050104-F60050105-F60050106) |
| | <lf:F60051000 categorie="M" codeformejuridique="SC"/> | | O | |
| Nature resultat net comptable apres modifications comptables (avant impôt) (N-1) | <lf:F60051001 resultat="B" F60051002="0" /> | Resultat : B : benefice P: perte | O | B,P (+/-) |
| Resultat net comptable apres modifications comptables (avant impôt) (N-1) | @ F60051002 | lf:T_NombrePositif13 | O | Si bénéfice le montant est positif si non il est négatif (Zone calculée suivant le doc. Etat de résultat 6003) |
| Charges non déductibles Σ 4 à 25(N-1) | <lf:F60051003> | lf:T_NombrePositif13 | O | Somme lf:60051004 à lf:60051025 |
| Rénumérations de l'exploitant individuel, ou des associés en nom des sociétés de personnes et assimilés(N-1) | <lf:60051004> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| harges relatifs aux établissements situés à l'étranger SC(N-1) | <lf:60051005> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|---------------|----------------------|--------------|--------------|
| Quote-part des frais de siège imputable aux établissements situés à l'étranger (frais du siège x (chiffre d'affaires de l'établissement stable /chiffre d'affaires total)) SC(N-1) | <lf:60051006> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges relatives aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation(N-1) | <lf:60051007> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges relatives aux véhicules de tourisme d'une puissance supérieure à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation(N-1) | <lf:60051008> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Cadeaux et frais de réception non déductibles(N-1) | <lf:60051009> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Cadeaux et frais de réception excédentaires(N-1) | <lf:60051010> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires et rémunérations de performance non déclarés dans la déclaration de l'employeur(N-1) | <lf:60051011> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dons et subventions non déductibles(N-1) | <lf:60051012> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dons et subventions excédentaires(N-1) | <lf:60051013> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Abandon de créances non déductibles(N-1) | <lf:60051014> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes de change non réalisées(N-1) | <lf:60051015> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains de change non réalisés antérieurement non imposés(N-1) | <lf:60051016> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Intérêts servis à l'exploitant ou aux associés des sociétés de personnes et assimilés(N-1) | <lf:60051017> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Rémunération excédentaires des titres participatifs et des comptes courants associés(N-1) | <lf:60051018> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Charges d'une valeur supérieure ou égale à 5.000 dinars payée en espèces(N-1) | <lf:60051019> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Moins values de cession des titres des organismes de placement collectif en valeurs mobilières dans la limite des dividendes réalisés(N-1) | <lf:60051020> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Impôts directs supportés aux lieu et place d'autrui PP et | <lf:60051021> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|----------------------|--------------|---|
| SP+SC(N-1) | | | | |
| Taxe de voyages (PP et SP+SC) (N-1) | <lf:60051022> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051023> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Dépenses excédentaires engagées pour la réalisation des opérations d'essaimage SC(N-1) | <lf:60051024> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements Σ 26 à 32(N-1) | <lf:60051025> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60051026+ lf:60051027+ lf:60051028+ lf:60051029+ lf:60051030+ lf:60051031+ lf:60051032 |
| Amortissements non déductibles relatifs aux établissements situés à l'étranger SC(N-1) | <lf:60051026> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux résidences secondaires, avions et bateaux de plaisance ne faisant pas l'objet de l'exploitation PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051027> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux véhicules de tourisme d'une puissance fiscale supérieure à 9 CV ne faisant pas l'objet de l'exploitation PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051028> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux terrains et fonds de commerce PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051029> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements non déductibles relatifs aux actifs d'une valeur supérieure ou égale à 5.000 dinars payée en espèces PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051030> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Partie des amortissements ayant dépassé la limite autorisée par la législation en vigueur PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051031> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Partie des amortissements correspondant à une période inférieure à la période autorisée par la législation en vigueur, pour les immobilisations acquises dans le cadre d'un contrat de leasing ou d'ijara PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051032> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions(N-1) | <lf:60051033> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions non déductibles PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051034> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions déductibles pour créances douteuses (autres | <lf:60051035> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|---|--|-----------------|---|
| que celles constituées par les établissements de crédit PP et SP+SC(N-1) | | | | |
| Provisions déductibles pour dépréciation des actions cotées en bourse autres que celles constituées par les sociétés d'investissement à capital risque) PP et SP+SC(N-1) | <lf:F60051036 resultat="B" F60051037="38"/> | Resultat : B : benefice P: perte | O | B,P (+/-) |
| Provisions déductibles pour dépréciation des stocks destinés à la vente PP et SP+SC(N-1) | @F60051037 | lf:T_NombrePositif13 | O | Si bénéfice le montant est positif si non il est negatif (Zone calculée = F60051002+ lf:60051003- lf:60051031) |
| Provisions déductibles pour risque d'exigibilité des engagements techniques (compagnies d'assurance) SC(N-1) | <lf:60051038> | lf:T_NombrePositif13 | O | (Zone calculée =Sup(@F60051037,0) |
| Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés \sum 40 à 43(N-1) | <lf:60051039> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60051040+ lf:60051041+ lf:60051042+ lf:60051043 |
| Intérêts non décomptés relatifs aux comptes courants associés et aux créances non commerciales PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051040> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Intérêts insuffisamment décomptés relatifs aux comptes courants associés et aux créances non commerciales PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051041> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus value de cession des actifs non comptabilisée PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051042> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus value de cession des actifs insuffisamment comptabilisée PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051043> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres réintégrations(N-1) | <lf:60051044> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| TOTAL DES RÉINTÉGRATIONS (N-1) | <lf:60051045> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60051003+F60051025+F60051033+F60051039+F60051044 |
| Produits réalisés par les établissements situés à l'étranger SC(N-1) | <lf:60051046> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Reprise sur provisions réintégréées au résultat fiscal de l'année de leur constitution PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051047> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Amortissements excédentaires réintégréés aux résultats des années antérieures PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051048> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Gains de change réintégréés aux résultats des années antérieures PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051049> | lf:T_NombrePositif13 | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|----------------------|--------------|--|
| Gains de change non réalisés PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051050> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Pertes de change antérieurement constatées PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051051> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| 50% des salaires servis aux demandeurs d'emploi recrutés pour la première fois PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051052> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Autres déductions PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051053> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| TOTAL DES DÉDUCTIONS Σ F60051046 à F60051053(N-1) | <lf:60051054> | lf:T_NombrePositif13 | O | lf:60051046+ lf:60051047+ lf:60051048+ lf:60051049+ lf:60051050+ lf:60051051+ lf:60051052+ lf:60051053 |
| Nature resultat fiscal avant déduction des provisions (Benefice, Perte) (N-1) | <lf:60051055> | lf:T_Nombre | O | @F60051002+F60051045-F60051054 et cas1: Si 55<0 les cases du 56 à 101 doivent être égales à 0 |
| Cas bénéficiaire : RÉSULTAT FISCAL 56=sup(55;0) (N-1) | <lf:60051056> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions pour créances douteuses PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051057> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051058> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Prov° pour dépréciation de la valeur des actions cotées en bourse PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051059> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Prov° pour risques d'exégitabilité des engagements techniques(compagnies d'assurances) SC(N-1) | <lf:60051060> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions (N-1) | <lf:60051061> | lf:T_Nombre | O | F60051061=F60051056-Sup(Σ F60051057 à F60051060 , F60051056/2) |
| Déduction de la moins value provenant de la levée de l'option par les salariés de souscription au capital des sociétés ou d'acquisition de leurs actions ou parts sociales dans la limite de 5% du résultat fiscal après déduction des provisions (Société de service informatique, de nouvelles technologies et de technologie de l'information et de communication et les sociétés cotées en bourse) SC(N-1) | <lf:60051062> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Résultat fiscal après déduction des provisions et avant déduction des déficits et des amortissements (N-1) | <lf:60051063> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60051063=Sup(F60051061- F60051062;0) |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|---|-----------------|----------------------|--------------|---|
| Réintégration des amortissements de l'exercice PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051064> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Déduction des déficits reportés PP et SP+SC (N-1) | <lf:60051065> | lf:T_NombrePositif13 | O | cas2: Si (F60051063+F60051064-F60051065) < 0 les cases du F60051066 à F60051101 doivent être égales à 0 |
| Déduction des amortissements de l'exercice PP et SP+SC cas3 : (N-1) | <lf:F60051066 > | lf:T_NombrePositif13 | O | Si (F60051063+F60051064-F60051065-F60051066) < 0 les cases du F60051067 à F60051101 doivent être égales à 0 |
| Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires PP et SP+SC (N-1) | <lf:F60051067 > | lf:T_NombrePositif13 | O | cas4: Si (F60051063+F60051064-F60051065-F60051066-F60051067) < 0 les cases du F60051068 à F60051101 doivent être égales à 0 |
| RÉSULTAT FISCAL après déduction des provisions, des déficits et amortissements différés (N-1) | <lf:60051068> | lf:T_NombrePositif13 | O | F60051068=F60051063+ F60051064-F60051065-F60051066-F60051067 |
| Dividendes et assimilés distribués par des sociétés établis en Tunisie SC(N-1) | <lf:60051069> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des actions dans le cadre d'une opération d'introduction en bourse PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051070> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des actions cotées à la bourse des valeurs mobilières de Tunis cédées après l'expiration de l'année suivant celle de leur acquisition ou de leur souscription PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051071> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des actions et des parts sociales réalisée par l'intermédiaire des sociétés d'investissement à capital riche (totalement ou dans la limite de 50%) PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051072> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des parts des fonds communs de placement à risque (totalement ou dans la limite de 50%) PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051073> | lf:T_NombrePositif13 | O | |
| Plus-value de cession des parts des fonds d'amorçage PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051074> | | O | |
| Plus-value d'apport dans le cadre d'une opération de fusion ou de scission totale de sociétés, ou d'une opération d'apport des entreprises individuelles dans le capital d'une société (au niveau de la société absorbée, scindée ou de la société ayant fait l'apport) SC(N-1) | <lf:60051075> | | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|-------|--------------|---|
| Plus-value provenant de l'apport d'actions ou de parts sociales au capital de la société mère ou de la société holding dans le cadre des opérations de restructuration des entreprises ayant pour objet l'introduction de la société mère ou de la société holding à la bourse PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051076> | | O | |
| Plus-value provenant de la cession totale ou partielle des éléments de l'actif constituant une unité indépendante et autonome suite au départ à la retraite du propriétaire de l'entreprise ou à cause de l'incapacité de poursuivre la gestion de l'entreprise PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051077> | | O | |
| Plus-value provenant de la cession des entreprises en difficultés économiques dans le cadre du règlement judiciaire prévu par la loi relative au redressement des entreprises PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051078> | | O | |
| Intérêts des dépôts et de titres en devises ou en dinars convertibles PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051079> | | O | |
| Résultat fiscal avant déduction des bénéfices provenant de l'exploitation(N-1) | <lf:60051080> | | O | F60051080=Sup(F60051068- ∑F60051069 à F60051079,0) |
| Revenus accessoires PP et SP+SC (N-1) | <lf:60051081> | | O | F60051081 = F60051082 + F60051083 + F60051084 + F60051085 |
| Loyers PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051082> | | O | |
| Revenus de capitaux mobiliers PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051083> | | O | |
| Dividendes de source étrangère PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051084> | | O | |
| Autres revenus accessoires PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051085> | | O | |
| Gains Exceptionnels PP et SP+SC (N-1) | <lf:60051086> | | O | F60051086 =F60051087 +F60051088 + F60051089 + F60051090 |
| Plus value de cession des immeubles bâtis et non bâtis et des fonds de commerce PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051087> | | O | |
| Gains de change non rattachés à l'activité principale PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051088> | | O | |
| Plus value provenant de la cession des titres | <lf:60051089> | | O | |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---------------|-------|--------------|---|
| PP et SP+SC(N-1) | | | | |
| Autres gains exceptionnels PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051090> | | O | |
| Total = (N-1) | <lf:60051091> | | O | F60051091 = F60051081 + F60051086 |
| Bénéfice servant de base pour la détermination de la quote-part des bénéfices provenant de l'exploitation déductible (N-1) | <lf:60051092> | | O | F60051092 = F60051080 - F60051091 |
| Au titre de l'exportation PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051093> | | O | |
| Au titre du développement régional PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051094> | | O | |
| >Au titre du développement agricole PP et SP+SC | <lf:60051095> | | O | |
| Autres déductions PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051096> | | O | |
| Total = F60051097 = F60051093+F60051094+F60051095+F60051096(N-1) | <lf:60051097> | | O | F60051097 = F60051093+F60051094+F60051095+F60051096 |
| Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation (N-1) | <lf:60051098> | | O | F60051098=F60051092-F60051097 cas5: Si F60051098 < 0 les cases du F60051099 à F60051101 doivent être égales à 0 |
| Déductions des revenus réinvestis PP et SP+SC(N-1) | <lf:60051099> | | O | |
| Réintégration du cinquième de la plus-value provenant d'opérations de fusion, scission ou d'opérations d'apport (dans la limite de 50%) pour la société absorbante ou la société bénéficiaire de la scission ou de l'apport d'entreprise individuelle. SC(N-1) | <lf:60051100> | | O | |
| Résultat Imposable(N-1) | <lf:60051101> | | O | F60051101=F60051098-F60051099+F60051100 |
| Cas déficitaire RÉSULTAT FISCAL F60051102=inf(F60051055;0) (N-1) | <lf:60051102> | | O | F60051102=inf(F60051055;0) |
| Réintégration des amortissements de l'exercice (N-1) | <lf:60051103> | | O | Si (cas1) F60051103 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60051103 = F60051064 |
| Déduction des déficits reportés (N-1) | <lf:60051104> | | O | Si (cas1) F60051104 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60051104=F60051065 |

| Libellé information | Code Elément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|-----------------|-------|-----------------|--|
| Déduction des amortissements de l'exercice (N-1) | <lf:60051105> | | O | Si (cas1 ou cas2) F60051105 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60051105=F60051066 |
| Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires (N-1) | <lf:60051106> | | O | Si (cas1 ou cas2 ou cas3) F60051106 est Numérique Sinon Si(cas2 ou cas3 ou cas4) F60051106 = F6005167 |
| RÉSULTAT FISCAL (déficit reportable) (N-1) | <lf:60051107> | | O | F60051107=(F60051102+F60051103-F60051104- F60051105-F60051106) |

F6007 : Faits marquants de l'exercice

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---|----------------------|-----------------|--|
| Réunions ordinaires/Réunions Extraordinaires (*) | <If:F60070001Reunion="RO" F60073001="0" F60073002="0"> | | O | Réunion : RO : Ordinaire RE : Extraordinaire |
| Réunions ordinaires/Réunions Extraordinaires (N) | F60073001 | If:T_NombrePositif13 | O | |
| Réunions ordinaires/Réunions Extraordinaires (N-1) | F60073002 | If:T_NombrePositif13 | | |
| Organe | <If:F60071001> | | | |
| Organe(N) | <If:F60073001> | If:T_NombrePositif13 | | |
| Organe (N-1) | <If:F60073002> | If:T_NombrePositif13 | | |
| Date | <If:F60071002> | | | |
| Date(N) | <If:F60073001> | If:T_Date | | |
| Date (N-1) | <If:F60073002> | If:T_Date | | |
| Nombre infini Résolution | <If:F60071003> | | | |
| Résolution1 | <If:F60072003> | | | |
| Résolution1(N) | <If:F60073001> | If:T_NombrePositif13 | | |
| Résolution1 (N-1) | <If:F60073002> | If:T_NombrePositif13 | | |
| Principaux contrats signés ou renouvelés | <If:F60070002 F60073001="5" F60073002="5"> | | | |
| Principaux contrats signés ou renouvelés (N) | F60073001 | If:T_NombrePositif13 | | |
| Principaux contrats signés ou renouvelés (N-1) | F60073002 | If:T_NombrePositif13 | | |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|--|----------------------|-----------------|---|
| <i>Contrat (*)</i> | <lf:Contrats Contrat="CR"> | | | Contrat : CS : Signé CR : Renouvelé |
| <i>Contrats (N)</i> | <lf:F60073001> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Contrats (N-1)</i> | <lf:F60073002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Éléments ayant effet sur la performance</i> | <lf:F60070003 F60073001="4" F60073002="4"> | | | |
| <i>Éléments ayant effet sur la performance (N)</i> | F60073001 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Éléments ayant effet sur la performance (N-1)</i> | F60073002 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Performance (*)</i> | <lf:Performance> | | | |
| <i>Performance(N)</i> | <lf:F60073001> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Performance (N-1)</i> | <lf:F60073002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Éléments ayant effet sur le patrimoine</i> | <lf:F60070004 F60073001="3" F60073002="3"> | | | |
| <i>Éléments ayant effet sur le patrimoine (N)</i> | F60073001 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Éléments ayant effet sur le patrimoine (N-1)</i> | F60073002 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Patrimoine</i> | <lf:Patrimoine> | | | |
| <i>Patrimoine (N)</i> | <lf:F60073001> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Patrimoine (N-1)</i> | <lf:F60073002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Difficultés rencontrées courant l'exercice</i> | <lf:F60070005> | | | |
| <i>Difficultés rencontrées courant l'exercice</i> | <lf:Difficulte F60073001="2" F60073002="2"> | | | |
| <i>Difficultés rencontrées courant l'exercice(N)</i> | F60073001 | lf:T_NombrePositif13 | | |

| Libellé information | Code Élément | Types | Oblig. (O/N) | Observations |
|--|---|----------------------|-----------------|--|
| <i>Difficultés rencontrées courant l'exercice(N-1)</i> | F60073002 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| (*) | <lf:F60071005Difficulte="DC"> | | | Difficulté : DC: Commerciale DF: Financière DT: Technique |
| <i>Difficile (N)</i> | <lf:F60073001> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Difficile (N-1)</i> | <lf:F60073002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Projets et Perspectives</i> | <lf:F60070006> | | | |
| <i>Projets et Perspectives</i> | <lf:Projet F60073001="1" F60073002="1"> | | | |
| <i>Projets et Perspectives (N)</i> | F60073001 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Projets et Perspectives (N-1)</i> | F60073002 | lf:T_NombrePositif13 | | |
| (*) | <lf:F60071006 Perspective="PC"> | | | Perspective: PC: Commerciale PF: Financière PT: Technique |
| <i>Perspectives (N)</i> | <lf:F60073001> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Perspectives (N-1)</i> | <lf:F60073002> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Autres Faits Marquants de l'exercice</i> | <lf:F60070007> | | | |
| (*) | <lf:Fait> | | | |
| <i>Fait (N)</i> | <lf:F60071007> | lf:T_NombrePositif13 | | |
| <i>Fait (N-1)</i> | <lf:F60072007> | lf:T_NombrePositif13 | | |

