

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 OPCVM-Organismes de placement collectif des
valeurs mobilières)**

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.

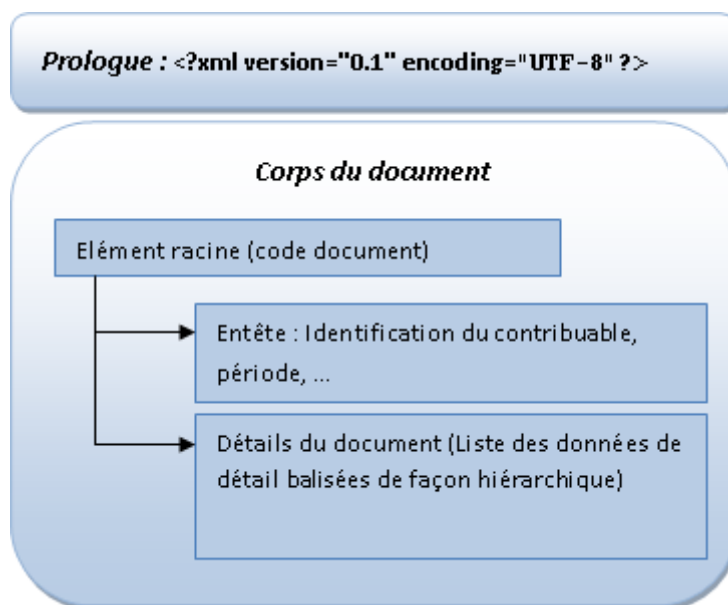
Ces champs sont à séparer par le caractère '-' (Tiret), et l'extension du fichier prend la valeur « .xml »

[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 :

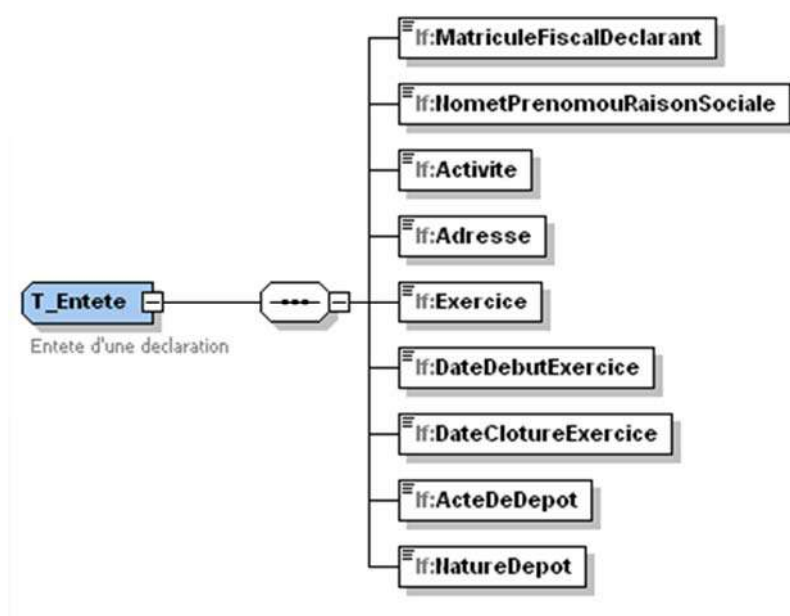
```
<lf:F6003 xsi:schemaLocation=http://www.impots.finances.gov.tn/liasse
F6003_2015.xsd xmlns:lf=http://www.impots.finances.gov.tn/liasse
xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
```

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 X
</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>
```

</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 OPCVM (Organismes de placement collectif des valeurs mobilières)

F6301 : Bilan actif-passif

Libellé information	Code Élément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
AC 1 - Portefeuille titres (Net Exercice).	<lf:F63010001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010002" + "F63010003" + "F63010004"
a - Actions, valeurs assimilées et droits rattachés (Net Exercice)	<lf:F63010002>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - Obligations et valeurs assimilées (Net Exercice)	<lf:F63010003>	lf:T_NombrePositif13	O	
c - Autres valeurs (Net Exercice)	<lf:F63010004>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 2 - Placements monétaires et disponibilités (Net Exercice).	<lf:F63010005>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010006" + "F63010007"
a - Placements monétaires (Net Exercice)	<lf:F63010006>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - Disponibilités (Net Exercice)	<lf:F63010007>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 3 - Créances d'exploitation (Net Exercice)	<lf:F63010008>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 4 - Autres actifs (Net Exercice)	<lf:F63010009>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total actif (Net Exercice).	<lf:F63010010>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010001" + "F63010005" + "F63010008" + "F63010009"
PA 1 - Opérateurs créditeurs (Net Exercice)	<lf:F63010011>	lf:T_NombrePositif13	O	
PA 2 - Autres créditeurs divers (Net Exercice)	<lf:F63010012>	lf:T_NombrePositif13	O	

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Total passif (Net Exercice).	<lf:F63010013>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010011" + "F63010012"
CP 1 - Capital (Net Exercice)	<lf:F63010014>	lf:T_NombrePositif13	O	
CP 2 - Sommes distribuables (Net Exercice).	<lf:F63010015>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010016" + "F63010017"
a - Sommes distribuables des exercices antérieurs (Net Exercice)	<lf:F63010016>	lf:T_NombrePositif13	O	
b- Sommes distribuables de l'exercice (Net Exercice)	<lf:F63010017>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total actif net (Net Exercice).	<lf:F63010018>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010014" + "F63010015"
Total passif et actif net (Net Exercice).	<lf:F63010019>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63010013" + "F63010018"
AC 1 - Portefeuille titres (Net Exercice-1).	<lf:F63011001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011002" + "F63011003" + "F63011004"
a - Actions, valeurs assimilées et droits rattachés (Net Exercice-1)	<lf:F63011002>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - Obligations et valeurs assimilées (Net Exercice-1)	<lf:F63011003>	lf:T_NombrePositif13	O	
c - Autres valeurs (Net Exercice-1)	<lf:F63011004>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 2 - Placements monétaires et disponibilités (Net Exercice-1).	<lf:F63011005>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011006" + "F63011007"
a - Placements monétaires (Net Exercice-1)	<lf:F63011006>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - Disponibilités (Net Exercice-1)	<lf:F63011007>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 3 - Créances d'exploitation (Net Exercice-1)	<lf:F63011008>	lf:T_NombrePositif13	O	
AC 4 - Autres actifs (Net Exercice-1)	<lf:F63011009>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total actif (Net Exercice-1).	<lf:F63011010>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011001" + "F63011005" + "F63011008" + "F63011009"
PA 1 - Opérateurs créditeurs (Net Exercice-1)	<lf:F63011011>	lf:T_NombrePositif13	O	
PA 2 - Autres créditeurs divers (Net Exercice-1)	<lf:F63011012>	lf:T_NombrePositif13	O	

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Total passif (Net Exercice-1).	<lf:F63011013>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011011" + "F63011012"
CP 1 - Capital (Net Exercice-1)	<lf:F63011014>	lf:T_NombrePositif13	O	
CP 2 - Sommes distribuables (Net Exercice-1).	<lf:F63011015>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011016" + "F63011017"
a - Sommes distribuables des exercices antérieurs (Net Exercice-1)	<lf:F63011016>	lf:T_NombrePositif13	O	
b- Sommes distribuables de l'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63011017>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total actif net (Net Exercice-1).	<lf:F63011018>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011014" + "F63011015"
Total passif et actif net (Net Exercice-1).	<lf:F63011019>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63011013" + "F63011018"

F6303 : Etat de résultat

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
PR 1 - Revenus du portefeuille titres (Net Exercice).	<lf:F63030001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63030002" + "F63030003" + "F63030004"
a- Dividendes (Net Exercice)	<lf:F63030002>	lf:T_NombrePositif13	O	

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
b - Revenus des obligations et valeurs assimilées (Net Exercice)	<lf:F63030003>	lf:T_NombrePositif13	O	
c - Revenus des autres valeurs (Net Exercice)	<lf:F63030004>	lf:T_NombrePositif13	O	
PR 2 - Revenus des placements monétaires (Net Exercice)	<lf:F63030005>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total des revenus des placements (Net Exercice).	<lf:F63030006>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63030001" + "F63030005"
CH 1 - Charges de gestion des placements (Net Exercice)	<lf:F63030007>	lf:T_NombrePositif13	O	
Revenu net des placements (Net Exercice).	<lf:F63030008>	lf:T_Nombre13	O	"F63030006" - "F63030007"
PR 3 - Autres produits (Net Exercice)	<lf:F63030009>	lf:T_NombrePositif13	O	
CH 2 - Autres charges (Net Exercice)	<lf:F63030010>	lf:T_NombrePositif13	O	
Résultat d'exploitation (Net Exercice).	<lf:F63030011>	lf:T_Nombre13	O	"F63030008" + "F63030009" - "F63030010"
PR 4 - Régularisation du résultat d'exploitation (Net Exercice)	<lf:F63030012>	lf:T_Nombre13	O	
Sommes distribuables de l'exercice (Net Exercice).	<lf:F63030013>	lf:T_Nombre13	O	"F63030011" + "F63030012"
PR 4 - Régularisation du résultat d'exploitation (annulation) (Net Exercice).	<lf:F63030014>	lf:T_Nombre13	O	-"F63030012"
Variation des (+ou-) valeurs potentielles sur titres (Net Exercice)	<lf:F63030015>	lf:T_Nombre13	O	
(+ou-) valeurs réalisées sur cession des titres (Net Exercice)	<lf:F63030016>	lf:T_Nombre13	O	
Frais de négociation (Net Exercice)	<lf:F63030017>	lf:T_NombrePositif13	O	
Résultat net de l'exercice (Net Exercice).	<lf:F63030018>	lf:T_Nombre13	O	"F63030013" + "F63030014"
PR 1 - Revenus du portefeuille titres (Net Exercice-1).	<lf:F63031001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63031002" + "F63031003" + "F63031004"
a- Dividendes (Net Exercice-1)	<lf:F63031002>	lf:T_NombrePositif13	O	

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
b - Revenus des obligations et valeurs assimilées (Net Exercice-1)	<lf:F63031003>	lf:T_NombrePositif13	O	
c - Revenus des autres valeurs (Net Exercice-1)	<lf:F63031004>	lf:T_NombrePositif13	O	
PR 2 - Revenus des placements monétaires (Net Exercice-1)	<lf:F63031005>	lf:T_NombrePositif13	O	
Total des revenus des placements (Net Exercice-1).	<lf:F63031006>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63031001" + "F63031005"
CH 1 - Charges de gestion des placements (Net Exercice-1)	<lf:F63031007>	lf:T_NombrePositif13	O	
Revenu net des placements (Net Exercice-1).	<lf:F63031008>	lf:T_Nombre13	O	"F63031006" - "F63031007"
PR 3 - Autres produits (Net Exercice-1)	<lf:F63031009>	lf:T_NombrePositif13	O	
CH 2 - Autres charges (Net Exercice-1)	<lf:F63031010>	lf:T_NombrePositif13	O	
Résultat d'exploitation (Net Exercice-1).	<lf:F63031011>	lf:T_Nombre13	O	"F63031008" + "F63031009" - "F63031010"
PR 4 - Régularisation du résultat d'exploitation (Net Exercice-1)	<lf:F63031012>	lf:T_Nombre13	O	
Sommes distribuables de l'exercice (Net Exercice-1).	<lf:F63031013>	lf:T_Nombre13	O	"F63031011" + "F63031012"
PR 4 - Régularisation du résultat d'exploitation (annulation) (Net Exercice-1).	<lf:F63031014>	lf:T_Nombre13	O	-"F63031012"
Variation des (+ou-) values potentielles sur titres (Net Exercice-1)	<lf:F63031015>	lf:T_Nombre13	O	
(+ou-) values réalisées sur cession des titres (Net Exercice-1)	<lf:F63031016>	lf:T_Nombre13	O	
Frais de négociation (Net Exercice-1)	<lf:F63031017>	lf:T_NombrePositif13	O	
Résultat net de l'exercice (Net Exercice-1).	<lf:F63031018>	lf:T_Nombre13	O	"F63031013" + "F63031014"

F6304 : Etat de variation de l'actif net

Libellé information	Code Élément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Variation de l'actif net (Net Exercice).	<lf:F63040001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040002" + "F63040007" + "F63040008"
AN1 - Variation de l'actif net (Résultant des opérations d'exploitation) (Net Exercice).	<lf:F63040002>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040003" + "F63040004" + "F63040005" + "F63040006"
a - Résultat d'exploitation (Net Exercice)	<lf:F63040003>	lf:T_Nombre13	O	
b - Variation des (+ou-) valeurs potentielles sur titres (Net Exercice)	<lf:F63040004>	lf:T_Nombre13	O	
c - (+ou-) valeurs réalisées sur cession de titres (Net Exercice)	<lf:F63040005>	lf:T_Nombre13	O	
d - Frais de négociation de titres (Net Exercice)	<lf:F63040006>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 2 - Distribution des dividendes (Net Exercice)	<lf:F63040007>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 3 - Transactions sur le capital (Net Exercice).	<lf:F63040008>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040009" + "F63040014"
a- Souscriptions (Net Exercice).	<lf:F63040009>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040010" + "F63040011" + "F63040012" + "F63040013"
Variation des plus (ou moins) valeurs potentielles sur titres (Net Exercice)	<lf:F63040010>	lf:T_Nombre13	O	
Plus (ou moins) valeurs réalisées sur cession des titres (Net Exercice)	<lf:F63040011>	lf:T_Nombre13	O	
Plus (ou moins) valeurs réalisées sur cession des titres (Net Exercice)	<lf:F63040012>	lf:T_Nombre13	O	
Frais de négociation (Net Exercice)	<lf:F63040013>	lf:T_NombrePositif13	O	
b- Rachats (Net Exercice).	<lf:F63040014>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040015" + "F63040016" + "F63040017" + "F63040018"
Capital (Net Exercice)	<lf:F63040015>	lf:T_NombrePositif13	O	
Régularisation des sommes non distribuables de l'exercice (Net Exercice)	<lf:F63040016>	lf:T_NombrePositif13	O	
Régularisation des sommes distribuables (Net	<lf:F63040017>	lf:T_NombrePositif13	O	

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Exercice)				
Droits de sortie (Net Exercice)	<lf:F63040018>	lf:T_NombrePositif13	O	
Valeur liquidative (Net Exercice).	<lf:F63040019>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040020" + "F63040023"
AN 4 - Actif net (Net Exercice).	<lf:F63040020>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040021" + "F63040022"
a - en début d'exercice (Net Exercice)	<lf:F63040021>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - en fin d'exercice (Net Exercice)	<lf:F63040022>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 5 - Nombre d'actions (ou de parts) (Net Exercice).	<lf:F63040023>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63040024" + "F63040025"
a - en début d'exercice (Net Exercice)	<lf:F63040024>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - en fin d'exercice (Net Exercice)	<lf:F63040025>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 6 - Taux de rendement annuel (Net Exercice).	<lf:F63040026>	lf:T_NombrePositif13	O	("F63040019" + "F63041019") / "F63041019"
Variation de l'actif net (Net Exercice-1).	<lf:F63041001>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041002" + "F63041007" + "F63041008"
AN1 - Variation de l'actif net (Résultat des opérations d'exploitation) (Net Exercice-1).	<lf:F63041002>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041003" + "F63041004" + "F63041005" + "F63041006"
a - Résultat d'exploitation (Net Exercice-1)	<lf:F63041003>	lf:T_Nombre13	O	
b - Variation des (+ou-) values potentielles sur titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041004>	lf:T_Nombre13	O	
c - (+ou-) values réalisées sur cession de titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041005>	lf:T_Nombre13	O	
d - Frais de négociation de titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041006>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 2 - Distribution des dividendes (Net Exercice-1)	<lf:F63041007>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 3 - Transactions sur le capital (Net Exercice-1).	<lf:F63041008>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041009" + "F63041014"
a- Souscriptions (Net Exercice-1).	<lf:F63041009>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041010" + "F63041011" + "F63041012" + "F63041013"

Libellé information	Code Elément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Variation des plus (ou moins) valeurs potentielles sur titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041010>	lf:T_Nombre13	O	
Plus (ou moins) valeurs réalisées sur cession des titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041011>	lf:T_Nombre13	O	
Plus (ou moins) valeurs réalisées sur cession des titres (Net Exercice-1)	<lf:F63041012>	lf:T_Nombre13	O	
Frais de négociation (Net Exercice-1)	<lf:F63041013>	lf:T_NombrePositif13	O	
b- Rachats (Net Exercice-1).	<lf:F63041014>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041015" + "F63041016" + "F63041017" + "F63041018"
Capital (Net Exercice-1)	<lf:F63041015>	lf:T_NombrePositif13	O	
Régularisation des sommes non distribuables de l'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63041016>	lf:T_NombrePositif13	O	
Régularisation des sommes distribuables (Net Exercice-1)	<lf:F63041017>	lf:T_NombrePositif13	O	
Droits de sortie (Net Exercice-1)	<lf:F63041018>	lf:T_NombrePositif13	O	
Valeur liquidative (Net Exercice-1).	<lf:F63041019>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041020" + "F63041023"
AN 4 - Actif net (Net Exercice-1).	<lf:F63041020>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041021" + "F63041022"
a - en début d'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63041021>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - en fin d'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63041022>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 5 - Nombre d'actions (ou de parts) (Net Exercice-1).	<lf:F63041023>	lf:T_NombrePositif13	O	"F63041024" + "F63041025"
a - en début d'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63041024>	lf:T_NombrePositif13	O	
b - en fin d'exercice (Net Exercice-1)	<lf:F63041025>	lf:T_NombrePositif13	O	
AN 6 - Taux de rendement annuel (Net Exercice-1).	<lf:F63041026>	lf:T_NombrePositif13	O	("F63041019" + "F63041019") / "F63041019"

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 réintégrées au résultat fiscal de l'année de leur constitution PP et SP+SC	<lf:60050047>	lf:T_NombrePositif13	O	
Amortissements excédentaires réintégrés aux résultats des années antérieures PP et SP+SC	<lf:60050048>	lf:T_NombrePositif13	O	
Gains de change réintégrés 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 Imposable	<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 \sum 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	
Charges 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 Élément	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'essaiage 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 Σ 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 Élément	Types	Oblig. (O/N)	Observations
Gains de change non réalisés SP+SC(N-1) PP et	<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'exétabilité 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 Elément	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 diféfrés 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- ΣF60051069 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		
<i>Organe</i>	<If:F60071001>			
<i>Organe(N)</i>	<If:F60073001>	If:T_NombrePositif13		
<i>Organe (N-1)</i>	<If:F60073002>	If:T_NombrePositif13		
<i>Date</i>	<If:F60071002>			
<i>Date(N)</i>	<If:F60073001>	If:T_Date		
<i>Date (N-1)</i>	<If:F60073002>	If:T_Date		
<i>Nombre infini Résolution</i>	<If:F60071003>			
<i>Résolution1</i>	<If:F60072003>			
<i>Résolution1(N)</i>	<If:F60073001>	If:T_NombrePositif13		
<i>Résolution1 (N-1)</i>	<If:F60073002>	If:T_NombrePositif13		
<i>Principaux contrats signés ou renouvelés</i>	<If:F60070002 F60073001="5" F60073002="5">			
<i>Principaux contrats signés ou renouvelés (N)</i>	F60073001	If:T_NombrePositif13		
<i>Principaux contrats signés ou renouvelés (N-1)</i>	F60073002	If:T_NombrePositif13		

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

