



اللجنة التونسية للتحاليل المالية
Commission Tunisienne des Analyses Financières
Tunisian Financial Analysis Committee

إشعار

عدد 01-2014

في إطار تعهّد اللجنة التونسية للتحاليل المالية بتصاريح بالشبهة، تبين إنجاز عمليات تمويل حسابات أجنبية نقدا بأموال مورّدة من الخارج بمقتضى تصاريح ديوانيّة يدويّة بتوريد أوراق نقدية أجنبية.

وقد تمّت عمليات تنزيل الأموال في الحسابات ثمّ سحبها وتصديرها إلى الخارج في نفس تاريخ وثيقة التصاريح بتوريد العملة.

وقد مكن هذا الأسلوب العمليّ من تقديم الوثيقة البنكيّة الخاصّة بسحب العملة من الحساب لتبرير مصدر الأموال للرقابة الديوانيّة وتصديرها بصفة قانونيّة.

وإن كان هذا الإجراء المنبّع لا يثير إشكالا من الناحية القانونيّة البحتة إلا أنّ استعمال حساب أجنبيّ لتنزيل أموال ثمّ سحبها بغرض تصديرها في ذات يوم توريدها يبدو مشبوها باعتبار أنّ عملية التصدير يمكن أن تتمّ مباشرة على أساس التصريح بتوريد العملة.

وحيث أنّه لا يوجد مبدئيّا أي مبرر اقتصادي لاستعمال هذا الأسلوب فإنّ الكتابة العامة للجنة التونسية للتحاليل المالية تُلفت الانتباه إلى وجوب التّحري في هذه العمليات خاصّة إذا تمّ تقديم تصاريح يدويّة بتوريد العملة.

الكتابة العامة

اللجنة التونسية للتحاليل المالية