

PREPARATION OPPORTUNE DU BILAN ET DE LA DÉCLARATION ANNUELLE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU 2025

MARIO ALVA MATTEUCCI

Alors que nous avançons dans le dernier trimestre de l'année, de nombreuses entreprises se trouvent dans une période de préparation pour la clôture comptable et fiscale. Bien que les fêtes de fin d'année soient généralement un moment de célébration, il est essentiel que les équipes financières et comptables concentrent dès maintenant leur attention sur la préparation du bilan et de la Déclaration Jurée Annuelle de l'Impôt sur le Revenu, dont la date limite de dépôt sera en mars ou avril 2026, ou peut-être en mai ou juin de cette année-là, selon le type de contribuable.

Ce processus nécessite une collaboration étroite entre différents départements : comptabilité, finance, logistique, juridique, stock et direction. La coordination collective est indispensable pour éviter des erreurs pouvant entraîner des contingences fiscales ou des sanctions. La préparation opportune facilite l'organisation des documents et des registres comptables, favorise la conciliations des comptes et l'identification précise des dépenses déductibles, des réclamations, des coûts et des crédits fiscaux, conformément à la réglementation en vigueur.

Au cours de 2025, la réglementation comptable et fiscale péruvienne maintient l'importance de disposer de registres ordonnés, à jour et soutenus par des supports numériques, conformément aux dispositions en vigueur du Règlement de la Loi de l'Impôt sur le Revenu et aux Normes Internationales d'Information Financière (IFRS) applicables dans le pays. On souligne particulièrement l'obligation de tenir à jour des livres électroniques, conformes aux formats et aux états établis par la Sunat, ce qui facilite le travail de contrôle et contribue à minimiser les risques de sanctions pour omissions ou incohérences.

De même, la conciliation et la régularisation des comptes à payer et à recevoir sont des tâches fondamentales pour éviter des erreurs pouvant affecter la fiabilité du bilan et la correcte détermination de l'impôt à payer. L'audit interne doit être une pratique constante afin d'identifier rapidement les paiements indus ou excessifs pouvant être récupérés via des processus de remboursement ou de compensation prévus par la législation fiscale.

Un bon résultat à cette étape ne résulte pas de l'effort isolé du service comptable, mais du travail coordonné et de la communication efficace entre tous les secteurs impliqués. Il est essentiel que chaque département comprenne son rôle et fournisse l'information de manière opportune. La comptabilité ne peut pas assumer cette charge seule ni opérer sous la pression de la proximité de la date limite. La planification anticipée et la collaboration continue sont clés pour construire un environnement de travail efficace et harmonieux, évitant des journées excessivement longues et l'épuisement de l'équipe, ce qui favorise la qualité des résultats et le bien-être du personnel impliqué.

Pour ce qui précède, il est indispensable de commencer dès septembre ou octobre la collecte et l'organisation des documents, contrats, justificatifs, livres et registres comptables. Ainsi, on assure que le bilan reflète fidèlement et de manière opportune la situation de l'entreprise, permettant une présentation de la Déclaration Jurée Annuelle de l'Impôt sur le Revenu 2025 sans contretemps et une gestion fiscale adéquate.

Dans la gestion moderne, le département technologie ou systèmes joue un rôle fondamental pour garantir l'intégrité, la sécurité et la disponibilité des informations comptables et fiscales. Les systèmes de gestion documentaire, les livres électroniques et les plateformes de la Sunat requièrent un support technologique efficace permettant

une gestion opportune et appropriée, réduisant les risques de perte ou de modification des données.

De même, le département ressources humaines contribue activement à la préparation de la clôture fiscale, en fournissant des informations pertinentes sur les rémunérations, les avantages sociaux et autres dépenses liées au travail, qui ont un impact direct sur la base imposable et les éventuels remboursements fiscaux. La collaboration entre ressources humaines et comptabilité est indispensable pour obtenir des résultats précis et éviter des incohérences pouvant attirer l'attention lors du contrôle fiscal.

Il est important de souligner que, au-delà du respect d'un devoir formel, la préparation minutieuse du bilan et de la déclaration annuelle contribue à renforcer la culture organisationnelle, en encourageant la transparence et la discipline administrative. Ces processus favorisent également la confiance entre tous les acteurs économiques, y compris partenaires, employés et autorités, consolidant une gestion d'entreprise solide et durable.

En dernier lieu, il faut rappeler que le bilan n'est pas une responsabilité exclusive du service comptable, mais un engagement transversal. Il requiert un effort conjoint pour respecter les obligations fiscales et réglementaires, tout en fournissant des informations précieuses pour la prise de décisions favorisant la croissance durable de l'entreprise.