

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي



## جامعة معسكر

كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مطبوعة بعنوان:

# محاضرات في مقياس جباية المؤسسة

من إعداد الأستاذة : زوانب غريسية

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

البريد الالكتروني: ghericia\_zouaneb@yahoo.fr

السنة الجامعية 2016/ 2017

الصفحة	فهرس المحتويات
5	المقدمة
6	الدرس الأول: مدخل الى الجباية
6	أولا: عموميات حول الضرائب
11	ثانيا: النظام الضريبي
11	ثالثا: قواعد الضريبة
13	رابعا: التنظيم الفني للضريبة
18	خامسا: تصنيف الضرائب
23	الدرس الثاني: الاطار القانوني للنظام الجبائي الجزائري
23	أولا: مصادر القانون الضريبي (الجبائي)
24	ثانيا: تطبيق القانون الجبائي في الزمان و المكان
24	ثالثا: التزامات المكلفين بالضريبة:
28	الدرس الثالث: الإطار الجبائي للرسم على القيمة المضافة
28	أولا: مفهوم الرسم على القيمة المضافة
29	ثانيا: مجال التطبيق
30	ثالثا: إعفاءات الرسم على القيمة المضافة
31	رابعا: الأساس الخاضع للرسم و المعدلات المطبقة
32	خامسا: الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة

33	سادسا:الحق في الخصم
34	سابعا: إسترجاع الرسم على القيمة المضافة
34	ثامنا: نظام الشراء بالإعفاء
36	الدرس الرابع:الاطار الجبائي للرسم على النشاط المهني
36	أولا: مفهوم الرسم على النشاط المهني
36	ثانيا: مجال التطبيق
37	ثالثا:الإعفاءات
37	رابعا: التخفيضات المطبقة على الرسم على النشاط المهني
39	خامسا:الأساس الخاضع للضريبة
39	سادسا:معدل الإخضاع الضريبي
40	الدرس الخامس:الإطار الجبائي للضريبة على أرباح الشركات
40	أولا: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات
40	ثانيا: مجال التطبيق
41	ثالثا:وعاء الضريبة على أرباح الشركات
42	رابعا:المعدلات الضريبية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات
45	الدرس السادس:الإطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي
45	أولا: مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي
46	ثانيا:مجال تطبيق الضريبة
47	ثالثا:الأساس الخاضع للضريبة

47	رابعا: معدلات و كفيات فرض الضريبة
50	خامسا: الإعفاءات
52	الدرس السابع: الإطار الجبائي الضريبة الجرافية الوحيدة
52	أولا: تعريف الضريبة الجرافية الوحيدة
52	ثانيا: مجال التطبيق
52	ثالثا: الإعفاءات
53	رابعا: النسب المطبقة
55	سلسلة تمارين في جباية المؤسسة
60	امتحانات سنوات سابقة في جباية المؤسسة
76	الحلول النموذجية لسلسلة التمارين و الامتحانات
88	خاتمة
89	قائمة المراجع
91	الملاحق

## المقدمة :

تعد الضرائب المصدر الرئيسي لإيرادات الدولة و تتبع لنظامها. و قد عرفت تطورا مع تطور دور الدولة حيث كانت في البداية حيادية مع مفهوم الدولة الحارسة. لكن أصبحت تفرض لأهداف معينة خاصة بعد اتساع دور الدولة إلى الاقتصاد بعد أزمة الكساد في 1929، فكانت تفرض لأهداف اقتصادية، سياسية، اجتماعية، .... هذا ما أدى بالدول إلى وضع نظم ضريبية تتناسب مع السياسات المطبقة مع إتباع القواعد العالمية. أما النظام الضريبي في الجزائر فهو مقتبس من النظام الجبائي الفرنسي مع بعض التعديلات التي تجعله مناسب للتغيرات الاجتماعية، الاقتصادية الجهوية بالإضافة إلى الأخذ بعين الاعتبار العلاقات الخارجية.

عرف النظام الجبائي الجزائري عدة إصلاحات أهمها إصلاح 1976، و إصلاح 1991 . هذا الأخير جاء استجابة لمتطلبات اقتصاد السوق حيث نتج عنه تبسيط النظام الجبائي و تخفيف الضغط على القطاع الخاص. كما تبعت هذا الإصلاح تعديلات تمثلت في الامتيازات المقدمة للشباب و المستثمرين في مناطق الهضاب العليا و الجنوب.

فالجزائر حاليا تطبق مجموعة من الضرائب أهمها الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني، الضريبة الجزائرية الوحيدة.

سنستعرض في هذه الدروس عموميات حول الضرائب حيث سنتعرف على الجانب النظري للضرائب من مفاهيم، ثم سنتعرف على مجال و كيفية تطبيق الضرائب مع التدعيم بأمثلة تطبيقية و تمارين حول جباية المؤسسات.

## الدرس الأول: مدخل الى الجباية

### أولا: عموميات حول الضريبة

#### 1 - مفهوم الضريبة:

تم تعريف الضريبة من قبل العديد من الكتاب وقد انتقينا بعض التعاريف على أن الضريبة هي عبارة عن :

**التعريف الأول:** "مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بما حسب قدراتهم التساهمية و التي تقوم عن طريق السلطة، بتحويل الأموال المحصلة و بشكل نهائي و دون مقابل محدد، نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية".<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** يعرفها أساتذة الفكر المالي بأنها " فريضة نقدية تقتطعها الدولة، أو من ينوب عنها من أشخاص القانون العام من أموال الأفراد جبرا، وبصفة نهائية، وبدون مقابل، وتستخدمها لتغطية نفقاتها، والوفاء بمقتضيات وأهداف السياسة المالية العامة للدولة".<sup>2</sup>

أما عن احدث تعريف للضريبة هي " فريضة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة أو إحدى الهيئات العامة المحلية، بصورة نهائية، مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة، دون أن يعود عليه نفع خاص مقابل دفع الضريبة".<sup>3</sup>

## 2 - خصائص الضريبة:

نستنتج من التعاريف السابقة خصائص الضريبة والتي تميزها عن مصادر الدخل الأخرى وهي:

-**الضريبة فريضة مالية:** الضريبة مبلغ من النقود تفرض في الوقت الحاضر في صورة نقود مسايرة للطابع النقدي للمعاملات الاقتصادية، حيث لم يكن الحال كذلك في المراحل الأولى من نشأة الضريبة حيث كانت تدفع عينا، وما يميز الشكل النقدي عن شكلها العيني أن الضريبة العينية تتطلب تكاليف مرتفعة لجبايتها، ولا تتفق مع قواعد العدالة من حيث توزيع العبء الضريبي.

<sup>1</sup> Pierre Beltrame : « la fiscalité en France », Hachette livre, 6<sup>ème</sup> édition, 1998, p12.

<sup>2</sup> غازي عنابة، المالية العامة والتشريع الضريبي، دار البيارق، عمان، الأردن، 1997، ص: 72 .

<sup>3</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص 14.

-تغطية النفقات العامة: إن الضريبة تبررها النفقات العامة التي تهدف إلى تقديم الخدمات العامة ذات الصلة

الاقتصادية والاجتماعية، وتعتبر النفقة العامة في العصر الحديث ذات نفع عام سواء استفاد منها فرد معين أو

مجموعة معينة.<sup>1</sup>

-الضريبة فريضة إلزامية (جبرية): أي قسرية، تفرض أو تجبى من الأفراد على سبيل الجبر، أو الإلزام، انطلاقاً من

فكرة السيادة التي تمارسها الدولة على رعاياها. وتتمثل القسرية أيضاً في عدم ضرورة مشورة الأفراد، أو الحصول

على موافقتهم عند فرضها أو جبايتها منهم، وفي انعدام حقهم على الاعتراض عليها، وعلى أحكامها، حيث

تعتبر فرضية الضرائب عملاً من أعمال السلطة العامة، وحقاً من حقوق الدولة سواء بالنسبة لفرضها، أو

تحصيلها.

-الضريبة تدفع بصفة نهائية: بمعنى أنها لا تسترد، ولا يحق المطالبة بها، ويدفعها المكلفون بصفة نهائية لا تسترجع

حتى وان لم تصدر بقانون، حتى ولو كانت أكثر من قيمتها، حتى ولو لم تتحقق المصلحة العامة منها. ولكن يجوز

إلغائها عند زوال شروطها.

-الضريبة فريضة بلا مقابل: أي تدفع للدولة دون اشتراط الحصول على مقابل او نفع معين مقابلها. فالمكلفون

يدفعونها ليس نظير منافع، أو خدمات ينتظرون من الدولة تقديمها لهم. فليس هناك علاقة بين ما يدفعه الأفراد

من ضرائب وما يحصلون عليه من منافع أنية أو سريعة من الدولة. بل قد لا يحصلون على أية منافع. فالفرد يدفع

الضريبة بصفته احد أفراد المجتمع تربطه بدولته روابط سياسية، واقتصادية، واجتماعية، وعليه أن يساهم في الأعباء

العامة للدولة على اعتبار أن الدولة قائمة على أساس نظرية العقد الاجتماعي توفر لرعاياها الخدمات الأساسية

من تعليم، وصحة، ومواصلات، وامن، وغيرها مقابل تنازل رعاياها عن شئ من حرياتهم، وأمواهم، والمتمثلة في

الضرائب.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> قاسم نايف علوان، نجية ميلاد الزباني، ضريبة القيمة المضافة، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن 2008، ص: 81-82.

<sup>2</sup> غازي عناية، مرجع سابق، ص: 73-74.

بالتالي تتلخص الضريبة في أنها اقتطاع مالي يلزم الأشخاص بأدائه للسلطات العامة بصفة نهائية دون مقابل بغرض تحقيق نفع عام.

### 3 - الفرق بين الضريبة، الرسم، الإتاوة :

هناك مبالغ أخرى يدفعها المكلف للدولة بخلاف الضريبة وأهم هذه المبالغ: الرسم والإتاوة. ويخلط البعض بين هذه المبالغ وبين الضريبة.

**3-1- الرسم:** هو عبارة عن مبلغ نقدي تتقاضه الدولة جبرا من المكلف مقابل تقديم خدمة معينة له، وتكون الغاية منه المساهمة في تغطية نفقات الدولة. مثل رسوم الرخص للمهن المختلفة.

- **أوجه التشابه:** يتشابه الرسم مع الضريبة في أن كليهما يدفع بشكل نقدي وجبرا والغاية منهما تتمثل بالمساهمة في تغطية نفقات الدولة.

- **أوجه الاختلاف:** يحصل دافع الرسم في العادة على خدمة مباشرة تقدم له، في حين لا ينتفع دافع الضريبة من خدمة مباشرة مقابل دفعه للضريبة.

**3-2- الإتاوة:** هي عبارة عن مبلغ نقدي تتقاضه الدولة جبرا من مالكي العقارات نتيجة استفادتهم من عمل قامت به الدولة وأدى إلى إدخال تحسين أو إضافة لهذا العقار. مثل شق طرق جديدة أو عمل أرصفة.

- **أوجه التشابه:** تتشابه الإتاوة مع الضريبة في أن كليهما مبلغ نقدي تفرضه الدولة جبرا لتغطية نفقاتها.
- **أوجه الاختلاف:** أن المكلف الذي يدفع الإتاوة ينتفع مباشرة من خدمة قدمتها الدولة وأنه يقتصر على فئة مالكي العقارات ويدفع في العادة مرة واحدة في حين تدفع الضريبة بشكل متكرر.

### 4 - أهداف الضريبة

تشكل الضريبة أداة لتأدية وظيفة معينة، وغاية محددة تسعى لتحقيقها. فإذا انتفى الهدف الوظيفي منها انتفت الحكمة من فرضها. ولقد أدى توسع تدخل الدولة في الحياة العامة إلى توسع وظيفة الضريبة، فلم يصبح الهدف من فرض الضريبة توفير الأموال لتغطية النفقات العامة فقط، بل أصبحت تؤدي أيضا أهداف أخرى في المجال الاقتصادي والاجتماعي.

**4-1- الأهداف المالية:** لقد اقتصر هدف الضريبة في الفكر التقليدي على توفير الأموال الضرورية لتغطية النفقات العامة، ولتحقيق الهدف المالي من الضروري تحقق شرطين أساسيين في فرض الضريبة هما: حياد الضريبة ووفرة حصيلتها<sup>1</sup>.

**4-2- الأهداف السياسية:** يمكن استخدام الضرائب لتحقيق أهداف سياسية معينة سواء داخل الدولة من خلال تمييز المعاملة الضريبية بين الطبقات، وكذلك باستخدام الضريبة كأداة سياسية لتعزيز مركز السلطة الحاكمة، أو بين الدول من خلال تسهيل التجارة الخارجية مع بعض الدول أو للحد منها، ففي حالة وجود علاقات طيبة مع دولة معينة، تعمل الدولة على خفض أو إعفاء الضرائب الجمركية، أما في حالة العكس فتعمل على زيادة تلك الضرائب<sup>2</sup>.

#### 4-3- الأهداف الاقتصادية:

تهدف الضريبة إلى تحقيق الاستقرار الاقتصادي باستخدامها كأداة تفيدي في معالجة الأزمات على النحو التالي:  
ففي فترات الانكماش يتم خفض معدل الضريبة لتشجيع الأفراد على الإنفاق؛

<sup>1</sup> ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص: 40- 41.

<sup>2</sup> ناصر مراد، نفس المرجع السابق، ص: 59.

وفي فترات التضخم يتم رفع معدل الضريبة لامتنعاص القوة الشرائية للأفراد كما تهدف الضريبة إلى التشجيع على الاستثمار، وذلك إما بإعفاء بعض المشاريع من الضرائب، أو تخفيض معدل الضريبة عليها، والذي يوجه أنظار المستثمرين إلى القيام بهذه المشاريع وبالتالي زيادة إيرادات الدولة من الضرائب<sup>1</sup>.

كما تساهم الضريبة في ترشيد الاستهلاك فيعتمد رفع معدل الضريبة على السلع لتوجيه القطاع العائلي نحو الادخار والتقليل من الاستهلاك.

#### 4-4- الأهداف الاجتماعية:

تساهم الإيرادات الضريبية في تقليل التفاوت بين طبقات المجتمع الواحد، عن طريق إعادة توزيع الدخل القومي لصالح الطبقات الفقيرة والهدف من ذلك تحقيق العدالة الاجتماعية، أو رفع معدل الضريبة على بعض المنتجات الضارة" كالسجائر، الخمر "... لغرض الحد من الآفات الاجتماعية أو عن طريق إعفاء الهيئات التي تهدف للنفع العام من الضرائب "المستشفيات، مؤسسات التعليم"<sup>2</sup>...

يمكن أن يتعارض الهدف المالي للضريبة مع أهدافها الاقتصادية أو الاجتماعية، وفي هذه الحالة يجب أن يحظى بالأولوية كمبدأ وأساس الهدف المالي. ومن الأمثلة التي يمكن عرضها لإيضاح هذه الفكرة والحالات التي يتحقق فيها هذا التعارض والاختلاف، فضريبة جمركية مرتفعة لحماية الصناعة الوطنية تسبب تقلصاً في الإيرادات الضريبية لأنها تؤدي إلى انخفاض الواردات من السلع الأجنبية التي تنافس المنتجات الوطنية. وكذلك الضرائب المرتفعة على الثروة فهي وإن كانت حصيلتها مرتفعة في البداية، إلا أنها تؤدي كذلك على المدى الطويل إلى تقلص إيراداتها، لأنها تؤدي إلى نقص حجم الثروة التي فرضت عليها الضرائب.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> نابتي رحمة، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر و الفكر المالي الإسلامي، دراسة مقارنة، مذكرة ماجستير 2013-2014، جامعة قسنطينة 2، ص40

<sup>2</sup> نابتي رحمة، نفس المرجع السابق، ص40.

<sup>3</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، المرجع السابق، ص: 35.

تساهم الضريبة في تحقيق الأهداف العامة ليس فقط الأهداف المالية والتي اقتضرت عليها الضريبة في السابق وفقا لدور الدولة آنذاك، بل أيضا تدعم الضريبة كلا من الأهداف الاجتماعية والاقتصادية.

### ثانيا: النظام الضريبي

#### 1- النظام الضريبي وفقا للمفهوم الواسع:

يعرف النظام الضريبي وفقا للمفهوم الواسع على النحو التالي:

"هو مجموعة العناصر الإيدولوجية والاقتصادية والفنية والتي يؤدي تراكبها وتفاعلها إلى كيان ضريبي معين ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام والتي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع متخلف"<sup>1</sup>

#### 2- النظام الضريبي بالمفهوم الضيق:

يعرف النظام الضريبي بمفهومه الضيق على النحو الموالي " :هو مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحل المتتالية من التشريع إلى الربط إلى التحصيل"<sup>2</sup> .  
إن هناك العديد من القواعد والأسس التي يتعين على المشرع اتباعها ومراعاتها عند وضع أسس النظام الضريبي، وهي القواعد التي تحقق مصلحة المكلف بالضريبة من جهة، ومصلحة الخزينة العمومية من جهة أخرى، كما أن الضرائب يتم فرضها بغرض تحقيق مجموعة من الأهداف المالية والاقتصادية والاجتماعية والسياسية.

### ثالثا: قواعد الضريبة

يعد آدم سميث أول من حدد هذه القواعد :

<sup>1</sup> سعيد عبد العزيز عثمان، النظم الضريبية، مدخل تحليلي مقارنة، الدار الجامعية للنشر و الطبع و التوزيع، الإسكندرية 2002، ص 13.  
<sup>2</sup> المرسي سيد حجازي، النظم الضريبية بين النظرية و التطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية، بدون سنة نشر، ص 06.

## 1- قاعدة العدالة :

تعني هذه القاعدة مساهمة أفراد المجتمع جميعا في أداء الضريبة بما يتناسب و قدرتهم المالية، فجميع الخاضعين للضريبة كأفراد يتحملون عبئها و يخضعون لها دون محاباة أو تفضيل و ذلك يعني وجوب خضوع جميع الأفراد دون تمييز بين نوع الإيرادات و مصدرها، كذلك يجب أن يراعى في فرضها المقدرة المالية لكل مكلف، لتحقيق المساواة في تحمل الأعباء العامة، حيث تفرض على الجميع بنفس المقدار و بما يتناسب مع حجم الدخل الذي يحصل عليه الفرد.<sup>1</sup>

## 2- قاعدة اليقين ( التأكيد والوضوح):

و تعني هذه القاعدة أن تكون الضريبة على سبيل اليقين و التحديد دون ان يشوب فرضيتها أي غموض أو إبهام و ذلك بان يكون سعرها و وعائها و نصابها و موعدها و إجراءات تحصيلها و كل ما يتصل بها من احكام واضحا ومعروفا و بصورة مسبقة بالنسبة للمكلفين تشجيعا لهم على ترتيب التزاماتهم المالية و دفع ما عليهم منها في الوقت المناسب. ويرتبط مفهوم اليقين الضريبي بمفهوم الثبات و الاستقرار الضريبي فالتحديد الواضح للضريبة يتعارض مع كثرة التعديلات في جوانبها المختلفة : كالسعر و المقدار والوعاء و الاجل... الخ<sup>2</sup>

وقد أخذت التشريعات الضريبية الحديثة بهذا المبدأ، فأصبحت معها الضريبة و اضححة ومحددة من حيث وعائها وسعرها ووقت وكيفية تحصيلها.

3- قاعدة الملاءمة<sup>3</sup> :

و تعني هذه القاعدة ملاءمة الضريبة عند دفعها لظروف دافعها، بحيث يتم فرضها في الوقت وبالطريقة التي تتناسب وتتلاءم مع رغبة الممول وظروفه بدرجة كبيرة، ويتم تحصيلها كذلك في الوقت وبالطريقة التي تناسب

<sup>1</sup> أعاد حمود القيسي، المالية العامة و التشريع الضريبي ، مكتبة دار الثقافة، عمان 1997 ص128.

<sup>2</sup> غازي عناية، المالية العامة، مرجع سابق، دار المكتبة الوطنية 1997، ص14

<sup>3</sup> عفيف عبد الحميد، فعالية النظام الضريبي في تحقيق التنمية المستدامة، دراسة حالة الجزائر خلال الفترة (2000-2012) ( مذكرة ماجستير سنة 2013/2014، جامعة سطيف 1 ص07

الممول وتتيح إمكانية دفعها، بحيث تكون أوقات تحصيلها تتناسب مع حصول الممول على دخله أو إيراداته وعوائده.

4- قاعدة الاقتصاد: وتعني هذه القاعدة الاقتصاد في تكلفة جباية الضريبة، أي "أن يتم تحصيل الضريبة بأسهل الطرق التي لا تكلف إدارة الضرائب مبالغ كبيرة، خاصة إذا سادت إجراءات و تدابير إدارية في غاية التعقيد، مما يكلف الدولة نفقات قد تتجاوز حصيلة الضريبة ذاتها. و مراعاة هذه القاعدة يضمن للضريبة فعاليتها كمورد هام تعتمد عليه الدولة دون ضياع جزء منه من أجل الحصول عليه" <sup>1</sup> وعليه فإن قاعدة الاقتصاد تعني أن أفضل الضرائب هي تلك التي تتميز بانخفاض تكلفتها وارتفاع و غزارة حصيلتها.

هذه هي القواعد الأساسية للضريبة كما صاغها آدم سميث، وهي ما زالت محل اعتبار في علم المالية الحديث، ويضيف بعض الكتاب لها قاعدتين تكميليتين تتمثلان في قاعدة المرونة التي يقصد بها زيادة الحصيلة تبعاً لزيادة الدخل والثروة القوميتين، وقاعدة الانتاجية ومعناها أن تكون حصيلة الضريبة كبيرة حتى ينفي ضرائب قليلة عن ضرائب كثيرة ومتعددة.

#### رابعاً: التنظيم الفني للضريبة

يعني التنظيم الفني للضريبة بتحديد الإجراءات والوضعيات الفنية المتعلقة بفرض الضريبة وتحصيلها على ضوء المبادئ الاقتصادية التي يجب مراعاتها فستتعرف على الوعاء الضريبي ، لتتطرق إلى كيفية جباية الضريبة.

#### 1- وعاء الضريبة:

يقصد به المادة الخاضعة للضريبة، التي تفرض عليها، وهو الشيء أو الأساس الخاضع لها سواء كان نشاط أو سلعة أو حياة <sup>2</sup>.

<sup>1</sup> محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة، 2012، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ص162

<sup>2</sup> عبد الله خبابة، أساسيات في اقتصاد المالية العامة، مؤسسة شباب الجامعة، الجزائر، 2009، ص137.

## 2- سعر الضريبة:

بعد أن تم تحديد وعاء الضريبة لا بد من تحديد مقدار الضريبة أو بعبارة أخرى يتطلب الأمر تحديد ما يمكن استقطاعه من ذلك الوعاء بوصفه ضريبة و هو ما يعرف بسعر الضريبة. و يمكن ان تكون ضريبة نسبية أو تصاعدية ، كما يمكن ان يتخذ السعر صورتين أساسيتين:<sup>1</sup>

السعر القيمي: و يتمثل في صورة نسبة مئوية من قيمة الوعاء بعد تقديره بالنقود.

السعر النوعي: و يتمثل في صورة مبلغ نقدي معين على كل وحدة كمية من وعاء الضريبة و قد تكون هذه الوحدة وزنا أو حجما أو مساحة... الخ

## 3- تقدير المادة الخاضعة للضريبة:

يتم تقدير وعاء الضريبة إما عن طريق السلطة الضريبية و إما عن طريق المكلف ذاته ( التصريح):

## 3-1-1- التقدير بواسطة الإدارة:

وفقا لهذا النوع من التقدير تقوم الإدارة الضريبية نفسها بتقدير المادة الخاضعة للضريبة وذلك تبعا لعدة أساليب وتمثل فيما يلي:

## 3-1-1-1- طريقة التقدير الاداري المباشر:

حسب هذه الطريقة تقوم الدوائر الضريبية بنفسها بتقدير المادة الخاضعة للضريبة. وما يمكن الإشارة إليه هو أن طريقة التقدير المباشر هي طريقة شائعة الاستعمال، كما أنها تمتاز بوفرة حصيلتها إضافة إلى عدالتها، وبالرغم من المزايا التي تتمتع بها هذه الطريقة إلا أنها لا تخلو من العيوب والتي تتمثل في : ارتفاع التكاليف، بالإضافة إلى ما تحتاجه من عاملين يتميزون بالخبرة والكفاءة العالية.

<sup>1</sup> عادل فليح العلي، المالية العامة و التشريع المالي و الضريبي، الحامد للنشر و التوزيع 2003 ص107

## 3-1-2- التقدير الغير مباشر :

و يكون ذلك عندما تقوم الإدارة بتقدير وعاء الضريبة مستعينة بعنصر خارجي و يتم في هذا الاطار التمييز بين التقدير بالمظاهر الخارجية و التقدير الجزافي .

## أ- طريقة المظاهر الخارجية:

تقوم هذه الطريقة على تقدير المادة الخاضعة للضريبة على مظاهر خاصة يعينها القانون، فبدلاً من التقصي و البحث لمعرفة حقيقة وعاء الضريبة و بالذات الدخل، تقوم الإدارة باستنتاج مقداره من بعض المظاهر التي تدل عليه<sup>1</sup>، وكمثال على ذلك: إيجار المنزل، عدد السيارات، عدد الآلات المستخدمة، والتي تعتبر معبرة على ثروة المكلف، وهنا لا تفرض الضريبة على المادة الخاضعة للضريبة، ولكن تفرض في الواقع على المظاهر الخارجية. "و بالرغم من سهولة تطبيق هذه الطريقة من طرف الإدارة الضريبية إلا أنها لا تتناسب ومبدأ العدالة الضريبية، لأنه لا يأخذ في الاعتبار دخل الفرد وإنما مختلف المظاهر الخارجية له، ولهذا فإن أغلب التشريعات الضريبية تخلت عن هذه الطريقة"<sup>2</sup>.

## ب- طريقة التقدير الجزافي:

و تقدر في هذه الطريقة المادة الخاضعة للضريبة تقديراً جزافياً على أساس بعض القرائن ، مثل .تقدير الأرباح على أساس النشاط التجاري من طرف المشرع الضريبي، والذي يعرف بالجزاف القانوني، وقد يحدث ألا يحدد المشرع الضريبي القرائن ويترك للإدارة الضريبية الحرية في تقدير ذلك والتي قد تقوم بمناقشة مع المكلف بالضريبة والاتفاق معه على رقم معين يمثل مقدار دخله، والذي يعرف بالجزاف الاتفاقي، وما يميز هذا الأسلوب هو السهولة وبعده عن التعقيد.

<sup>1</sup> عادل فليح علي، مرجع سابق، ص120

<sup>2</sup> زينب حسين عوض الله، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، بيروت، دون سنة نشر ص169 عن نابتي رحمة بتصرف ، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر و الفكر المالي الإسلامي ، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة قسنطينة 2013 2014

**3-2- التقدير بواسطة الأفراد:**

وفقا لهذه الطريقة تتبع الإدارة الضريبة جهة أخرى للوصول إلى المادة الخاضعة للضريبة، فإما أن تعتمد على إقرار المكلف نفسه أو إقرار الغير.

**3-2-1- إقرار المكلف نفسه:**

مضمون هذه الطريقة ان يقوم المكلف بالضريبة بنفسه بتقديم تصريح في موعد يحدده القانون و يتضمن هذا التصريح عناصر ثروته أو دخله أو المادة الخاضعة للضريبة بصورة عامة، مع افتراض حسن نية و أمانة المكلف بالضريبة، باعتباره أقدر شخص يعرف مقدار دخله على النحو الصحيح. و لضمان دقة و صحة التصريح، فان الإدارة تحتفظ لنفسها بالحق في رقابة التصريح و تعديله إذا بني على غش أو خطأ<sup>1</sup>.

**3-2-2- إقرار الغير:**

وفقا لهذه الطريقة يتم تقدير المادة الخاضعة للضريبة من طرف شخص آخر غير المكلف،"قد يلزم المشرع أشخاصا آخرين غير المكلفين بالضريبة لتقديم إقرار يستخدم لتحديد مقدار الضريبة المفروضة على المكلف، و من امثلة ذلك الزام صاحب العمل بتقديم اقرارات دورية عن المرتبات و الأجور التي يتقاضاها العاملون لديه، لغرض تقدير الضريبة على الأجور و المرتبات و غالبا يتم استقطاع هذه الضريبة من المنبع"<sup>2</sup>.

**4-تحصيل الضريبة:**

هي المرحلة الأخيرة من التنظيم الفني للضريبة، حيث يتم دفع مبلغ الضريبة إلى الإدارة الضريبية بعد ان يتم ابلاغ المكلف بالضريبة بالمبلغ الذي يجب عليه دفعه ، وتتبع عدة طرق في تحصيل الضريبة، وتقوم الإدارة الضريبية

<sup>1</sup> محمد عباس محرزى، اقتصاديات الجباية والضرائب، مرجع سابق، ص147

<sup>2</sup> عادل فليح العلي، مرجع سابق ذكره ص122

باختيار الطريقة المناسبة والتي تحقق لها الاقتصاد في نفقات الجباية، إضافة إلى الملائمة في تحديد مواعيد أداء الضريبة، ومن أهم طرق تحصيل الضرائب ما يلي:

#### 4-1- التوريد المباشر " التحصيل المنظم":

وفقا لهذه الطريقة<sup>1</sup> يلتزم المكلف بالضريبة بدفعها إلى الإدارة الضريبية من تلقاء نفسه دون مطالبة الإدارة بادائها في محل اقامته<sup>1</sup>.

#### 4-2- الأقساط المقدمة<sup>2</sup>:

يدفع المكلف حسب هذه الطريقة أقساطا متساوية دورية خلال السنة المالية، وهذا وفقا لإقرار يقدمه عن الدخل المتوقع له، أو حسب قيمة الضريبة المستحقة في السنة السابقة، حيث تتم التسوية النهائية للضريبة بعد ربطها، حيث يسترجع ما يفوق عن قيمة الضريبة المربوطة ويسدد ما قد يقل عنها، وتساهم هذه الطريقة في تحصيل الضريبة في تزويد خزانة الدولة بالإيرادات على مدار السنة .

#### 4-3- الحجز من المنبع<sup>3</sup>:

لا يقوم المكلف الحقيقي بدفع مبلغ الضريبة أي تكون العلاقة بين المكلف الحقيقي والإدارة الضريبية غير مباشرة، حيث يقوم شخص غير المكلف من تسديد الضريبة عوضا عنه، ويرتبط المكلف مع هذا الشخص وفقا لعلاقة دين أو تبعية بحجز قيمة الضريبة المستحقة، وأكثر الضرائب حجزا في المنبع هي ضريبة الرواتب أو الأجور حيث يقوم صاحب العمل بتوريد الضريبة إلى الإدارة الضريبية وفقا للقوانين والقواعد المنظمة لذلك.

<sup>1</sup> محرز محمد عباس، اقتصاديات المالية العامة، ص259.

<sup>2</sup> خالد شحادة الخطيب، أحمد زهير شامية، أسس المالية العامة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر و التوزيع، عمان2005، ص 194.

<sup>3</sup> محمد طاقية، هدى العزاوي، اقتصاديات المالية العامة، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر و التوزيع، عمان2007، ص 114 عن نابتي رحمة بتصرف

## خامسا: تصنيف الضرائب

هناك عدة معايير لتصنيف الضرائب فهناك من يصنفها حسب طبيعتها، و هناك من يستعمل المعيار الاقتصادي لتصنيفها، أو الوعاء الضريبي كما يمكن تصنيفها حسب المعدل فيما يلي سنستعرض أنواع الضرائب حسب معاييرها.

**1-التصنيف حسب طبيعة الضريبة la nature de l'impôt** : يصنف هذا المعيار الضرائب الى ضرائب

مباشرة و ضرائب غير مباشرة:

**1-1-الضرائب المباشرة : impots directs**

هي الضرائب التي "تنصرف الى تحديد عناصر الثروة دخلا أو رأسمالا ثم فرض الضريبة عليها مباشرة"<sup>1</sup> . و يمكن اتخاذ مثال على ذلك الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي و الرسم على النشاط المهني.

**1-2-الضرائب الغير المباشرة: impots indirects**

و هي تلك الضرائب "التي تفرض على واقعة إنفاق الدخل و استخدامه و التصرف بالثروة و تداولها، فلذلك هي إما تأخذ شكل الضرائب على الاستهلاك أو تأخذ شكل الضرائب على التداول"<sup>2</sup> . فالرسم على القيمة المضافة و الرسم الداخلي على الاستهلاك هي ضرائب غير مباشرة. وهنا يمكن التفرقة بين المكلف الحقيقي الذي يتحمل عبء الضريبة الغير مباشرة و المكلف القانوني الذي يصرح بالضريبة و يدفعها الى مصلحة الضرائب دون تحمل عبئها.

**2-المعيار الاقتصادي: le critère économique**

يصنف هذا المعيار الضرائب الى ضرائب على الدخل، ضرائب على راس المال و ضرائب على الانفاق، و "الهدف من هذا التصنيف هو الأخذ بعين الاعتبار الطابع الاقتصادي للضريبة و هذا دون الخلط بين الطابع الاقتصادي

<sup>1</sup> عادل فليح العلي، مرجع سابق ص 102

<sup>2</sup> أعاد حمود القيسي، مرجع سابق ص 138

و الدور الاقتصادي للضريبة، هذا الأخير يسمح بجعل الضريبة أداة للتنمية الاقتصادية، أي جعلها تؤدي وظيفة اقتصادية و ليست فقط مالية"<sup>1</sup> و يضم هذا التصنيف ثلاث فئات:

## 2-1- الضرائب على الدخل: و هي الضرائب التي تتخذ من الدخل وعاء لها و يجدر بنا معرفة مفهوم الدخل.

يصعب إعطاء تعريف شامل و عام لمعنى الدخل، لكن يمكن تعريفه حسب زين العابدين ناصر على أنه " كل

مال نقدي أو قابل للتقدير بالنقود يحصل عليه الفرد بصفة دورية و منتظمة من مصدر مستمر أو قابل

للاستمرار"<sup>2</sup>. و يمكن أن يضاف اليه أي تغيير في صافي ثروته خلال فترة زمنية معينة. تتخذ الضريبة على الدخل

الإجمالي شكل الضريبة على الدخل.

## 2-2- الضرائب على رأس المال:

تتمثل هذه الضرائب في تلك الضرائب التي تتخذ من رأس المال وعاء لها و " يقصد برأس المال أو الثروة ما بحوزة

المكلف من قيم استعمالية في لحظة زمنية معينة سواء اتخذت هذه القيم شكل سلع مادية كالموجودات الثابتة أو

حقوق معنوية كالأسهم و السندات أو على شكل نقود"<sup>3</sup>. و تتخذ عدة أنواع منها : الضريبة العادية على رأس

المال، الضريبة الاستثنائية على رأس المال و الضرائب على التركات.

## 2-3- الضرائب على الانفاق:

و هي التي "تفرض على استعمالات الدخل و الثروة بمناسبة انفاقه بمعنى آخر هي الضرائب التي تفرض على

المكلف عند قيامه باستهلاك السلع و الخدمات"<sup>4</sup> مثل الرسم على القيمة المضافة، الرسوم الجمركية...

## 3-التصنيف حسب معيار الضريبة المتعددة و الضريبة الوحيدة:

استنادا الى هذا المعيار يمكن تحديد نوعين من الضرائب :

<sup>1</sup> محمد عباس محرز، مرجع سابق ص 88-89.

<sup>2</sup> زين العابدين ناصر، علم المالية العامة، دار النهضة العربية، 1974 ص 208-209 عن أعاد حمود القيسي، مرجع سبق ذكره ص 131.

<sup>3</sup> عادل فليح العلي، مرجع سابق ص 133

<sup>4</sup> عادل فليح العلي، نفس المرجع السابق، ص 135

**3-1- الضريبة الوحيدة :** وهي "أنظمة تتضمن ضريبة تفرض على عنصر واحد فقط من العناصر المحتمل أن تخضع للضريبة"<sup>1</sup>.

**3-2- الضريبة المتعددة:** وهي "أنظمة تتضمن ضرائب متعددة تفرض على أكثر من عنصر من عناصر الاخضاع الضريبي."<sup>2</sup>

و قد كانت الضريبة على الدخل الإجمالي سابقا في الجزائر ضريبة متعددة حيث يخضع نفس الشخص الى عدة ضرائب على مداخيله المتعددة مثل الضريبة على الأرباح الصناعية و التجارية، الضريبة على المداخيل الفلاحية...و قد تحولت من خلال الإصلاح الضريبي إلى ضريبة وحيدة تفرض على جميع مداخيل نفس الشخص و هي الضريبة على الدخل الإجمالي.

#### **4- معيار المعدل أو النسبة:**

تصنف الضرائب حسب هذا المعيار إلى ضرائب نسبية و ضرائب تصاعدية:

**4-1- الضرائب النسبية:** يقصد بها "النسبة المئوية الثابتة للاقتطاع الذي يفرض على المادة الخاضعة للضريبة و لا تتغير قيمتها"<sup>3</sup>

**4-2- الضريبة التصاعدية:** في الضريبة التصاعدية تفرض معدلات مختلفة حسب الفئات فكلما زاد دخل الفئة

كلما زاد المعدل المفروض عليها، و تقسم إلى ضرائب تصاعدية اجمالية و ضرائب تصاعدية بالشرائح:

الضريبة التصاعدية الاجمالية: وفقا لهذه الطريقة "يقسم المشرع الضريبي وعاء الضريبة الى عدة طبقات بعضها فوق

البعض الآخر، و تخضع كل طبقة منها لسعر واحد، و يرتفع هذا السعر مع ارتفاع حجم الدخل و مع الطبقة

التي تلوها"<sup>4</sup>

<sup>1</sup> سعيد عبد العزيز عثمان و شكري رجب العثماني، اقتصاديات الضرائب، الدار الجامعية 2007، ص 60.

<sup>2</sup> سعيد عبد العزيز عثمان و شكري رجب العثماني، نفس المرجع السابق ص 60

<sup>3</sup> محمد عباس محرز، مرجع سبق ذكره، ص 82

<sup>4</sup> أعاد حمود القيسي، مرجع سبق ذكره ص 141

مثال:

النسبة	فئة الدخل
10%	من 0 الى 10.000 دج
20%	من 10.001 الى 15.000 دج
30%	من 15.001 إلى 27.000 دج
35%	أكثر من 27.000 دج

فاذا كان الدخل مثلا 9.000 دج فهو يخضع ل 10% و اذا كان 12.000 فهو يخضع ل 20% و اذا كان 30.000 فهو يخضع ل 35% .

الضريبة التصاعدية بالشرائح:

وفقا لهذا الشكل من التصاعد "يتم تقسيم حجم الوعاء و ليكن الدخل مثلا الى عدد من الشرائح، ثم يطبق على كل شريحة معدل ضريبة خاصة بها، بحيث يكون سعر الضريبة المطبق على شريحة معينة أكبر من سعر الضريبة المطبق على الشريحة السابقة لها مباشرة، و بذلك فإن الحصيلة الضريبية عند حجم معين للوعاء سوف تكون مساوية لمجموع الضرائب المستحقة على الشرائح السابقة التي يقع الوعاء في حدودها بالإضافة الى مقدار الضريبة على الشريحة الأخيرة"<sup>1</sup>.

فاذا رجعنا الى المثال السابق في الجدول فالدخل في الفئة الثانية سوف يقسم الى شريحتين: 12.000 دج الأولى 10.000 دج تخضع ل 10% ، و الثانية 2.000 دج تخضع ل 20% و بالتالي مجموع الضريبة المطبقة هو 1200 دج.

و الدخل 19.000 دج سوف يقسم الى 3 شرائح:

الشريحة الأولى 10.000 دج تخضع ل 10% 1000 دج

سعيد عبد العزيز عثمان مرجع سابق ص 129<sup>1</sup>

الشريحة الثانية 5000 دج تخضع ل 20% 1000 دج

و الشريحة الثالثة 19.000-15.000 = 4.000 دج تخضع ل 20% 800 دج

فالضريبة على مبلغ 19.000 دج هي المجموع (800+1000+1000) = 2800 دج

و يعتبر هذا الأسلوب أكثر الأساليب تطبيقا من الناحية العملية لاقتراجه من ظروف المكلف و تحقيقا للمساواة.

### 5- معيار مادة او وعاء الضريبة:

يصنف هذا المعيار الضرائب الى الضرائب على الاشخاص و ضرائب على الأموال:

5-1- الضرائب على الأشخاص: "تجعل من الشخص نفسه وعاء للضريبة بغض النظر عما يمتلكه من أموال

فالوجود الإنساني هو أساس فرض الضريبة و المادة الخاضعة لها. و يطلق على هذه الضرائب بضرائب الرؤوس و

التي يلتزم في نطاقها كل فرد من افراد المجتمع أو بعض أفراده بدفع مبلغ معين من المال خلال فترات زمنية مختلفة

<sup>1</sup> فمنها ما يفرض على الأشخاص بحكم وجودهم في إقليم الدولة بغض النظر عم امتلاكهم للثروة.

5-2- الضرائب على الأموال: و هي الضرائب الشائعة بالنسبة للضرائب على الأشخاص التي تكاد الأنظمة

الضريبية التحلي عنها.

ففي هذه الضريبة ساد الاتجاه نحو اختيار الأموال كأساس فرض الضريبة فإما ان تكون الأموال ثروة أو دخلا.

### الدرس الثاني: الاطار القانوني للنظام الجبائي الجزائري

عرف النظام الجبائي الجزائري عدة اصلاحات بعد الاستقلال أهمها اصلاح بداية التسعينات الذي كان يستجيب

الى التوجه الى سياسة اقتصاد السوق. فتم تبسيط الضرائب و ظهرت عدة امتيازات لصالح القطاع الخاص.

<sup>1</sup> سعيد عبد العزيز عثمان. مرجع سبق ذكره ص 63

فأصبح النظام الجبائي يتكون من مجموعة من الضرائب: الضريبة على أرباح الشركات التي تشمل مداخيل الأشخاص المعنويين. الضريبة على الدخل الإجمالي التي تشمل مداخيل الأشخاص الطبيعيين. بالإضافة إلى الضرائب على رقم الاعمال مثل الرسم على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة. كما تطبق بعض الضرائب و الرسوم التي تمس التداول أو المعاملات. سنتطرق في هذا الدرس إلى مصادر القانون الضريبي، ثم إلى التزامات المكلفين بالضريبة المتعلقة بالتصريح و الدفع.

### أولاً: مصادر القانون الضريبي (الجبائي)

يستمد القانون الجبائي من عدة مصادر:<sup>1</sup>

الدستور.

القوانين الدولية.

الاتفاقيات الدولية و بين الدول.

القوانين الجبائية (قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، قانون الضرائب الغير مباشرة، قانون الرسوم على رقم

الاعمال...)<sup>2</sup>

قوانين المالية.

التشريعات (المراسيم و المناشير)...

القوانين التكميلية (قوانين الاستثمار، القوانين الجمركية...)

<sup>1</sup> Ahmed Tessa, Ibrahim Hammadou, Fiscalité de l'entreprise, les pages bleues internationales, Alger, 2010

<sup>2</sup> تصدر وزارة المالية سنويا قوانين الضرائب.

لكن لا يمكن ان تؤسس أو تصفى أو تحصل الضريبة الا في اطار القواعد القانونية المرصودة لها و يبقى قانون المالية هو الفاصل في هذا الاطار فلا تطبق أي ضريبة او تعديل ضريبي الا في اطار ما جاء في قانون المالية.

ثانيا: تطبيق القانون الجبائي في الزمان و المكان

### 1- في الزمان:

تطبق القوانين الجبائية بعد صدورها في الجريدة الرسمية. فأى إجراء يبدأ من تاريخ صدور القانون في الجريدة الرسمية.

### 2- في المكان :

"كل دولة لديها السيادة في فرض الضريبة على تراها و بصفة استثنائية خارج إقليمها. هنا يمكن الحديث عن المواطن الجبائي، حيث في للجزائر فهي تفرض الضريبة على النشاطات الاقتصادية و التجارية للاعوان الاقتصاديين في إطار اقليمها"<sup>1</sup>. بالنسبة للضرائب المفروضة في الجزائر فهي تطبق على النشاطات الاقتصادية و التجارية التي تتم في الجزائر أو يكون مصادر دخلها جزائرية حتى و لو لم يتوفر شرط الإقامة الجبائية فيها<sup>2</sup>.

ثالثا: التزامات المكلفين بالضريبة

### 1-التزامات تصريحية:<sup>3</sup>

#### 1-1-التصريح بالوجود Gn8:

يلتزم المكلفون بالضريبة باكتتاب التصريح في اجل 30 يوما من بداية النشاط لدى مفتشية الضرائب التابعين لها.

يجب أن يتضمن التصريح بالوجود المعلومات التالية:

-الإسم و اللقب و السبب الاجتماعي.

-العنوان بالجزائر و خارج الجزائر إذا كان المكلفين بالضريبة من جنسية أجنبية .

<sup>1</sup> Hammadou et Tessa, Fiscalité de l'entreprise, pages bleues internationales, Algérie, 2015, P16

<sup>2</sup> من شروط فرض الضريبة في الجزائر الإقامة لمدة تزيد عن 183 يوم أو وجود مقر أو مكتب في حالة المؤسسات.

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب، الالتزامات الجبائية، نشرة 2016، ص 01.

## 1-2- التصريحات الشهرية او الفصلية Gn50:

هو تصريح وحيد يعتبر كجدول إشعار بالضريبة و الرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر ( الرسم على النشاط المهني - التسيقات على الحساب / الضريبة على أرباح الشركات الضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة على الدخل الإجمالي / أجور- الضريبة على الدخل الإجمالي / مداخيل الأموال المنقولة - الضريبة على الدخل الإجمالي/ الأرباح غير التجارية - الرسم الداخلي على الإستهلاك - الرسم على القيمة المضافة).

يجب اكتاب التصريح ( سلسلة ج - 50 لون أزرق) من طرف المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة.

يجب اكتاب التصريح (سلسلة ج 50 أ - لون بني) من طرف المؤسسات التابعة للنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وكذا من طرف الإدارات العمومية.

يجب إيداع التصريح في العشرين ( 20 ) يوما الأولى من الشهر لدى قبضة الضرائب التي يتبع لها مقر المؤسسة.

1-3- التصريح بالمداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي سلسلة ج رقم 01: تدفع على الأكثر في 30 أفريل من كل سنة.

1-4- التصريحات المهنية الخاصة (سلسلة رقم 11 بالنسبة للارباح المهنية، سلسلة ج 15 بالنسبة

للمداخيل الفلاحية، سلسلة ج 29 بالنسبة للرواتب و الأجور) تدفع كآخر اجل 30 أفريل من كل سنة.

1-5- التصريح برقم الاعمال ج 12 بالنسبة للضريبة الجزافية الوحيدة قبل الفاتح من فيفري من كل سنة.

1-6- التصريح السنوي بالنتائج الخاص بالضريبة على أرباح الشركات: <sup>1</sup> يتعين على المكلفين الخاضعين

للضريبة على أرباح الشركات ،إكتتاب تصريح رقم 04 يتضمن مبلغ أرباح المؤسسة ، الخاضعة للضريبة و المتعلقة بالسنة المالية السابقة و مرفق بالمستندات الجبائية و الوثائق الاجبارية .

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب، 2016 ص 18.

يجب إيداع التصريح لدى مفتشيه الضرائب التي يتبع لها مكان تواجد مقر الشركة أو مقر المؤسسة الرئيسية في أجل أقصاه 30 أبريل من كل سنة.

### 1-7- التصريح بوقف النشاط : في حالة التنازل أو التوقف عن النشاط يجب على المكلفين بالضريبة اكتاب

تصريح بالتوقف عن النشاط لدى مصلحة الضرائب في أجل 10 أيام ابتداء من تاريخ التوقف أو التنازل.

### 2-التزامات متعلقة بتسديد الضريبة:

تدفع الضريبة في الغالب عن طريق التسيقات و الاقتطاع من المصدر:

### 2-1- الضريبة على أرباح الشركات:

يلتزم المكلفون بالضريبة على أرباح الشركات بدفع مبلغ الضريبة حسب نظام الأقساط المؤقتة . تدفع في شكل

دفعات على الحساب 30% من ضريبة السنة السابقة. بالنسبة للمؤسسات الحديثة الانشاء فان الدفعة تساوي

30% من الأرباح التي يتم تقديرها ب 5% من راس المال<sup>1</sup>.

### 2-2- الضريبة على الدخل الإجمالي:

تدفع الضريبة حسب نوع الدخل، فيمكن أن تدفع حسب نظام الاقتطاع من المصدر أو نظام التسيقات على

الحساب الخاص بالخاضعين للنظام الحقيقي تدفع التسيقات في التواريخ : من 20 فيفري إلى 20 مارس، من

20 ماي الى 20 جوان و يكون أجل دفع رصيد التصفية في اليوم الأول الموالي من الشهر الثالث الموالي لشهر

إدراج الجداول في التحصيل<sup>2</sup>.

### 2-3- الضريبة الجزافية الوحيدة :

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة 2016، نفس المرجع السابق ص 89  
<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب، 2016، ص 19

تدفع بصفة فصلية (¼ الضريبة تدفع في كل 3 أشهر) أما اذا اختار المكلف الدفع السنوي فيتم دفع الضريبة السنوية ابتداء من 1 سبتمبر إلى غاية 30 من نفس الشهر<sup>1</sup>.

و يتعين على المكلفين التابعين للنظام الحقيقي و الضريبة على أرباح الشركات مسك محاسبة منتظمة و تبرير كل العمليات بفواتير و وثائق مثبتة. بالإضافة إلى أن المؤسسة عليها التزامات تتعلق بجمع الضريبة مثل الضرائب على الأجر و على الفوائد و الاقتطاعات من المصدر.

يترتب عن عدم التصريح بالضريبة في الوقت المحدد غرامات تأخير أما التصريح بدون وثائق تبريرية أو بأرقام غير حقيقية عن المداخل فينتج عنه غرامات و عقوبات يمكن أن تصل إلى الحجز على الأملاك و السجن.

---

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة 2016، مرجع سابق، ص 85

### الدرس الثالث: الإطار الجبائي للرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة غير مباشرة تفرض على الاستهلاك و تخص العمليات ذات الطابع الصناعي، التجاري و الحرفي و يقع على عاتق المستهلك لا على المؤسسة.

انشيء الرسم على القيمة المضافة بقتضى القانون 90-39 المؤرخ في 1990/12/31 و المتعلق بقانون المالية لسنة 1991، و جاء ليعوض النظام السابق و المتضمن للرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج TUGP و الرسم الوحيد الإجمالي على تادية الخدمات TUGPS ابتداء من 1992/04/01.<sup>1</sup>

أولاً: مفهوم الرسم على القيمة المضافة

<sup>1</sup> رضا ، خلاصي رضا، النظام الجبائي الحديث، جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين، ج، 2006، دار هومة ، الجزائر، ص123

قبل تعريف الرسم على القيمة المضافة يجب التعرف على القيمة المضافة و هي الفرق بين الإنتاج العام و الاستهلاك الوسيطة للسلع و الخدمات بمعنى آخر فهي تقيس القيمة المحصل عليها من طرف المؤسسة للسلع و الخدمات الآتية من المتعاملين.

أما الرسم على القيمة المضافة فيمثل من الناحية الاقتصادية مساهمة المكلف بالضريبة لمزاولة نشاط اقتصادي و تعبر القيمة بين الإنتاج و الاستهلاك<sup>1</sup>. و أهم خصائصها:

- ضريبة غير مباشرة.
- ضريبة حقيقية.
- ضريبة نسبية.
- تتوقف على آلية الخصم.
- ضريبة حيادية.

ثانيا: مجال التطبيق

### 1-العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا<sup>2</sup>:

- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي أو تجاري أو حرفي المنجزة من طرف الخاضعين للرسم.
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.
- العمليات المحققة عند ممارسة نشاط حر.
- المبيعات الخاصة بالكحول أو الخمر و مشروبات أخرى ماثلة لها.
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية.

<sup>1</sup> بن عمارة منصور، اعمال موجهة في تقنيات الجباية، دار هومة، الجزائر، 2007، ص 10.

<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة 2016، مرجع سابق ص07

- المبيعات حسب شروط البيع بالجملة.
- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي يقوم المكلفون بالضريبة الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة.
- يقصد بالتجارة المتعددة عملية شراء وإعادة البيع المحققة و وفق شروط البيع بالتجزئة والتي تتوفر فيها الشروط الآتية<sup>1</sup>:

- يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل من التجارة المتعددة: وهذا مهم لكان عدد المواد المعروضة للبيع.

- يجب أن يكون المحل مهينا بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية.

- عمليات الإيجار، وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات و الأشغال العقارية.

- الحفلات الفنية والألعاب والتسلية بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص.

## 2-العمليات الخاضعة للرسم اختياريا:

- العمليات الموجهة للتصدير.
- العمليات المحققة لفائدة : الشركات البترولية،
- المكلفين بالرسم ، الآخرين.
- مؤسسات تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء.

## 3-الخاضعون للرسم:

- المنتجون.
- البائعون.

<sup>1</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص 06

- المستوردون.

- البائعون بالتجزئة.

### ثالثا: إعفاءات الرسم على القيمة المضافة<sup>1</sup>

تعتبر الإعفاءات أحكام خاصة تطمح إلى الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة لبعض العمليات التي في غياب مثل هذه الأحكام تكون عادة خاضعة للضريبة.

كما تستجيب هذه الإعفاءات بصفة عامة إلى اعتبارات اقتصادية و اجتماعية أو ثقافية.

**في المجال الاقتصادي :** الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الرسوم على الأعمال تتعلق خصوصا بنشاطات التنقيب عن المحروقات السائلة و الغازية و البحث عنها و إستغلالها و تجميعها أو نقلها عن طريق الأنابيب التي تقتنيها أو تنجزها المؤسسة " سوناطراك".

**في المجال الاجتماعي :** ترتبط بالمنتجات ذات الإستهلاك الواسع ( الخبز، الحليب، الشعير، الدقيق ... إلخ)، الأدوية و المطاعم المعتدلة الأسعار و التي لا يهملها الربح و كذا السيارات الموجهة للمعطوبين ... إلخ.

**في المجال الثقافي:** تمس هذه الإعفاءات المظاهرات الثقافية أو الفنية و كل الحفلات المنظمة في إطار الحركات الوطنية أو الدولية للتعاون. و كذا كل المؤلفات و الأعمال المتعلقة بالإبداع و الإنتاج و النشر الوطني على الحامل الرقمي.

كما تخص هذه الإعفاءات المنتجات التي تخضع للرسم الصحي على اللحوم، مصنوعات الذهب و الفضة و البلاتين الخاضعة لرسم الضمان.

تستثنى من مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة العمليات التي يقوم بها الأشخاص الذين يقل رقم أعمالهم عن 30.000.000 دج أو يساويه.

### رابعا: الأساس الخاضع للرسم و المعدلات المطبقة

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سبق ذكره، ص11

1- الأساس الخاضع للرسم<sup>1</sup>:

يشمل رقم الأعمال الخاضع للرسم : ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف و الحقوق و الرسوم ، بإستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاتها.

مثال تطبيقي: استيراد بضائع بقيمة 25.000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة، الحقوق الجمركية 700 دج

فالمبلغ الخاضع للرسم على القيمة المضافة هو مبلغ البضائع مضافا إليها الحقوق الجمركية أي 25.700 دج

2- المعدلات المطبقة:<sup>2</sup>

معدل مخفض 7 % : يطبق على المنتوجات و الخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الإقتصادي ،

الإجتماعي و الثقافي. مثلا خدمات كهرباء و الغاز يفرض عليها معدل 7%

معدل عادي 17 % : يطبق على العمليات ، الخدمات و المنتوجات الغير خاضعة للمعدل المخفض 7 %.

## خامسا: الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة

الحدث المنشئ للضريبة هو الحدث الذي يولد ديون الملزم بالضريبة تجاه الخزينة، يختلف الحدث المنشئ حسب نوع

العمليات المحققة سواء تمت في الداخل ، عند الإستيراد أو عند التصدير:<sup>3</sup>

## 1- في الداخل:

1-1- بالنسبة للمبيعات و العمليات المماثلة : من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

1-2- بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية : من التحصيل الكلي أو الجزئي.

1-3- بالنسبة للأشغال العقارية : من القبض الكلي أو الجزئي للثمن .

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق ص11.

<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة 2016، ص13

<sup>3</sup> الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، مرجع سابق، ص12

فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية التي تمارس نشاطها في الجزائر ، يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن. غير أنها عند إنهاء الأشغال ، يتكون الحدث المنشئ من الاستلام الرهائي للمنشأة المنجزة و هذا المقدار الرسم الذي يبقى مستحق بعد هذا التاريخ.

1-4- بالنسبة للتسليمات للذات :

فيما يتعلق بالمنقولات الخاضعة للضريبة ، يتكون الحدث المنشئ من التسليم ، باعتباره الاستخدام الأول للملك أو بداية الاستعمال الأولي.

فيما يخص الأملاك العقارية الخاضعة للضريبة ، يتكون الحدث المنشئ من الاستعمال الأول لهذه الأملاك.

1-6- بالنسبة لتقديم الخدمات : يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن .

2- عند الإستيراد:

يتكون الحدث المنشئ من جمركة السلع.المدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.

3- عند التصدير:

يتكون الحدث المنشئ للمنتجات الخاضعة للضريبة المخصصة لتصدير بمجرد تقديمهم لهذه المنتجات للجمارك . المدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك كما تجدر الإشارة إلى أن المبدأ هو إعفاء السلع المخصصة للتصدير.

سادسا:الحق في الخصم<sup>1</sup>

يتوقف نظام الخصومات المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة على أساس أن الرسم الذي أثقل عناصر سعر التكلفة لعملية خاضعة للضريبة يخصم من الرسم المطبق في هذه العملية.

في حالة ما إذا كان الرسم المستحق بعنوان شهر أو فصل اقل من الرسم القابل للخصم يؤجل المبلغ المتبقي من الرسم إلى الأشهر أو الفصول الموالية.

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة 2016، نفس المرجع السابق ، ص 16

يعتبر الحق في الخصم ميزة رئيسية للرسم على القيمة المضافة ، كما أنه يقتصر على الخاضعين الذين يقومون بعمليات أو خدمات خاضعة للضريبة.

غير أنه، يمدد هذا الحق للأشخاص الذين يقومون بعمليات تصدير معفاة أو البيع بالإعفاء من الرسم. كما أن هذا الحق في الخصم الذي لا يستفيد به سوى الخاضعين للرسم على القيمة المضافة، يخص أيضا الرسم الذي أثقل السلع والمواد الأولية و المصاريف العامة و كذا الإستثمارات المنقولة و العقارية ( إنشاء محلات و مستودعات و سيارات و آلات و معدات...إلخ).

### مثال تطبيقي:

حققت شركة ذات مسؤولية محدودة في انتاج و توزيع المواد الغذائية في شهر مارس 2016 (لديها الحق في الخصم):

رسم على القيمة المضافة بالنسبة للمبيعات بمبلغ 350.000 دج

الرسوم على المشتريات 120.000 دج

فالرسوم على المشتريات قابلة للخصم ما يعني أن قيمة الرسم على القيمة المضافة المستحق لهذا الشهر هو الفرق

بين الرسوم على المبيعات و الرسوم على المشتريات و يساوي 230.000 دج

### سابعاً: إسترجاع الرسم على القيمة المضافة

يمارس الحق في الخصم من الرسم على القيمة المضافة الذي أثقل سعر الشراء أو سعر الكلفة للعمليات المخولة لها الحق بطريقة عادية ، عن طريق التحميل المترتب عن العمليات المخولة للحق في الخصم . غير أنه، يمكن أن يمارسه هذا الحق عن طريق الإسترجاع لكل جزء من الرسم القابل للخصم و الذي لا يمكن تحميله.

ولهذا يسمح في بعض الحالات ، إسترجاع الرسم المحسوم طبيعيا في حالة عدم إمكانية خصم هذا الأخير تماما على الرسم على القيمة المضافة المترتبة عن العمليات الخاضعة للضريبة و المحققة من طرف شخص خاضع للضريبة.

وبهذا يمكن للمكلفين بالرسم على القيمة المضافة الذين لا يمكنهم إسترجاع الرسوم المدفوعة لممولهم أو لدى الجمارك أن يطلبوا إسترجاع الرسم عن طريق التسديد المباشر وذلك وفقا لشروط معينة.

و يمكن ان يسترجع الرسم على القيمة المضافة في حالة التوقف عن النشاط، الاعفاء، تطبيق نسب مختلفة، العمليات المنجزة بنسب مختلفة.

### ثامنا: نظام الشراء بالإعفاء<sup>1</sup>

يتوقف الرسم على القيمة المضافة على المبدأ الذي ينص على أنه يخصم الرسم الذي أثقل العناصر المكونة لثمن عملية خاضعة للضريبة من الرسم على القيمة المضافة المحصل عليه من العملية المنجزة. غير أنه، في حالة عملية مستفيدة من الإعفاء ، لا يمكن للخاضع للضريبة من إدراج هذا الرسم و لهذا الغرض أدرجت المادة 42 من قانون الرسم على رقم الأعمال، نظام الشراء بالإعفاء.

### 1- مفهوم نظام الشراء بالإعفاء:

يعتبر نظام الشراء بالإعفاء ، النظام الذي يمنح لخاضعين للضريبة الذين ليس بإمكانهم إدراج الرسم المدفوع على الشراء ، الحق في إقتناء من الرسم على القيمة المضافة كل الأملاك ، والسلع و الخدمات المخصصة إما لتصدير أو إنتاج مواد معفاة قانونيا و بصفة قطعية.

### 2-العمليات المستفيدة من الإعفاء من الرسم:

<sup>1</sup>الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة،مرجع سبق ذكره ص24

يطبق نظام الشراء بالاعفاء على:

البضائع المستوردة أو المشتريات التي يقوم بها المصدرون و المخصصة إما للتصدير أو لإعادة تصديرها على حالها أو لإدخالها في صناعة السلع المعدة للتصدير و تكويرها أو توضيها أو تغليفها.

المواد و الخدمات و كذا الأشغال التي حددت قائمها بموجب التنظيم المتعلق بنشاطات البحث و/أو الاستغلال أو النقل عن طريق أنابيب المحروقات و تمييع الغاز و عزل غازات البترول المميع المقتناة من طرف موردي الشركات و الموجهة لتحويلها بصورة حصرية لأنشطة التنقيب و للبحث عن المحروقات و إستغلالها ونقلها بالأنابيب ، و كذا المواد و الخدمات و الأشغال الموجهة لبناء منشآت التكرير.

مقتنيات التجهيزات و الخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمار الخاص بالإنشاء أو التوسيع عندما تقوم بها مؤسسات تمارس أنشطة إنجازها المستثمرون الخاضعون لهذا الرسم المؤهلون للإستفادة من إعانة أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر او الصندوق الوطني لدعم تشغيل لشباب أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة.

لاستفيد السيارات السياحية من هذا التدبير إلا إذا كانت تشكل الإداة الرئيسية للنشاط.

### الدرس الرابع: الاطار الجبائي للرسم على النشاط المهني

الرسم على انشاط المهني هو ضريبة مباشرة تطبق على إيرادات الأشخاص الطبيعيين و المعنويين.

أولاً: مفهوم الرسم على النشاط المهني<sup>1</sup>

كانت النشاطات الصناعية و التجارية قبل سنة 1996 تخضع للرسم على النشاط الصناعي و التجاري بمعدل

2,55 % و النشاطات غير التجارية (كالمهن الحرة) إلى الرسم على النشاط غير التجاري بمعدل 6,05 %.

---

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية، 2007، ديوان المطبوعات الجامعية، ص 131.

و قد تم توحيد هذين الرسمين ابتداء من 1996/01/01 و ذلك حسب قانون المالية لسنة 1996 و في شكل الرسم على النشاط المهني يطبق على النشاطين السابقين بمعدل واحد 2,55% عدل هذا المعدل حسب قانون المالية التكميلي لسنة 2001 و اصبح 2%.

### ثانيا: مجال التطبيق

يطبق هذا الرسم على:

- الأشخاص المعنويون الذين يفوق رقم أعمالهم السنوي 30.000.000 دج.
- الأشخاص الطبيعيون الممارسون لنشاط تخضع عائداته للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأرباح المهنية و الذين يفوق رقم أعمالهم السنوي 30.000.000 دج.
- كما يستحق على النشاط المهني بصدد: <sup>1</sup> الإيرادات الجمالية التي يحققها المكلفون بالضريبة الذين لديهم في الجزائر محلا مهنيا دائما و يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح غير التجارية او الارباح الصناعية و التجارية أو الضريبة على أرباح الشركات.

### ثالثا: الإعفاءات<sup>2</sup>

يعفى من الرسم على النشاط المهني لمدة ثلاث سنوات ( 03 ) ، مبلغ رقم الأعمال المحقق في إطار الأنشطة الممارسة من طرف:

- الشباب المستثمر المستفيد من إعانة " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب. "
- الأشخاص المستفيدين من نظام دعم إحداث أنشطة إنتاجية، الذي يسيره الصندوق الوطني للتأمين على البطالة .
- المستثمرين في النشاطات أو المشاريع المؤهلة للإستفادة من إعانة الصندوق الوطني لدعم القرض

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، نفس المرجع، ص 131-132

<sup>2</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2016، مرجع سابق، ص 47

المصغر. وتمدد مدة الإعفاء إلى ستة ( 06 ) سنوات، إذا تمت ممارسة النشاط في منطقة يجب ترقيةها.

- تستفيد شركات مابين البنوك لتسيير الأصول و شركات تحصيل الديون ، ابتداء من تاريخ صدور قانون المالية التكميلي لسنة 2009 إلى غاية 31 /12/ 2012 من الرسم على النشاط المهني خلال مدة ثلاث ( 03 ) سنوات إبتداء من تاريخ بداية ممارسة النشاط.

- إذا تواجدت هذه الأنشطة في منطقة تستفيد من إعانة" الصندوق الخاص لتطوير مناطق الجنوب " تمدد مدة الإعفاء من الرسم على النشاط المهني إلى عشر ( 10 ) سنوات إبتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

#### رابعاً: التخفيضات المطبقة على الرسم على النشاط المهني<sup>1</sup>

يرع تحديد رقم الأعمال مع مراعاة:

تخفيض قدره % 30 بالنسبة ل:

- مبلغ عمليات البيع بالجملة.
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالمواد التي يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن % 50 من الحقوق غير المباشرة.

- مبلغ عمليات البيع المحققة من طرف المنتجين و التجار بالجملة المتعلقة بالأدوية المنتجة محلياً.

تخفيض قدره % 50 بالنسبة ل:

- مبلغ عمليات البيع بالجملة المتعلقة بالمواد التي يشتمل سعر بيعها بالتجزئة أكثر من % 50 من الحقوق غير المباشرة.

و لتطبيق هذا التخفيض تعتبر كعمليات البيع بالجملة:

-عمليات تسليم سلع تتم بأسعار مماثلة ، سواء أُنجزت بالجملة أو بالتجزئة.

-عمليات تسليم متعلقة بالمواد التي و نظراً لطبيعتها أو عملها لا يقوم بها عادة شخص عادي.

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة 2016، مرجع سابق، ص47

-عمليات تسليم المنتجات الموجهة لإعادة بيعها مهما كان حجم الكميات المسلمة.

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية بشرط أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية المنصوص

عليها في المرسوم التنفيذي رقم 96 المؤرخ في 15 يناير 1996

تخفيض قدره % 75 ل:

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز و العادي و الغازوال.

مثال تطبيقي:

صرحت محطة للبنزين بالعناصر التالية خلال جوان 2015:

البنزين و المازوت 3.850.000 دج رقم الاعمال خارج الرسم

زيوت صناعية خارج الرسم 1400.000 دج

يتم حساب الرسم على النشاط المهني بعد تطبيق التخفيض على البنزين و المازوت بنسبة %75 ثم نجمع المبلغ

مع رقم الاعمال الخاص بالزيوت الصناعية.

فيصبح المبلغ الخاضع بالنسبة للبنزين و المازوت 895.000 دج

خامسا: الأساس الخاضع للضريبة<sup>1</sup>

بالنسبة للخاضعين للرسم على القيمة المضافة: رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة.

بالنسبة لغير الخاضعين للرسم على القيمة المضافة: رقم الأعمال بما في ذلك الرسم على القيمة المضافة.

لتحديد الأساس الخاضع للضريبة ، يجب الأخذ في الحسبان ، التخفيضات المقدرة ب%30 ، %50،

و % 75 ، المنصوص عليها في القانون لصالح بعض العمليات.

سادسا: معدل الإخضاع الضريبي<sup>2</sup>

<sup>1</sup>النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص 09

<sup>2</sup> النظام الجبائي الجزائري، 2016 ، نفس المرجع ص 09

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 2% .

يرفع هذا المعدل إلى نسبة 3% فيما يتعلق برقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنايب.

يخفض معدل هذا الرسم إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لنشاطات الإنتاج فيما يخص

نشاطات البناء والأشغال العمومية والري ، تحدد نسبة الرسم بـ 2% مع تخفيض بنسبة 25% .

الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة تفرض على أرباح الأشخاص المعنويين.

### أولا: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات<sup>1</sup>

أسست الضريبة على أرباح الشركات في 1992، لتعوض الضريبة على الأرباح الصناعية و التي كانت تتصف بثقلها و عدم تناسبها. تم إنشاءه من اجل الاستجابة لمتطلبات المؤسسات التي يجب عليها تقبل اقتصاد السوق.

فالضريبة على أرباح الشركات تتميز بالخصائص التالية :

ضريبة مباشرة.

ضريبة تفرض على الأشخاص المعنويين.

ضريبة نسبية.

سنوية.

و تصريحية.

### ثانيا: مجال التطبيق<sup>2</sup>

تطبق هذه الضريبة على :

- شركات رؤوس الأموال (الشركات ذات الأسهم، الشركات ذات المسؤولية المحدودة، الشركات بالتوصية ذات الأسهم)

- شركات الأشخاص الذين اختاروا إخضاعهم للضريبة على أرباح الشركات.

- الشركات المدنية التي اختارت إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات .

يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص علىه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة. هذا

الاختيار لا رجعة فيه طول مدة حياة الشركة،

<sup>1</sup> Ahmed Tessa, Ibrahim Hammadou, Fiscalité de l'entreprise, 2010, id, P 76

<sup>2</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص 05

- مؤسسات و هيئات عمومية ذات طابع صناعي و تجاري.
- الشركات التعاونية واتحاداته.

الشركات المستثناة من الضريبة على أرباح الشركات:

- الشركات التعاونية الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة و المعتمدة حسب الأشكال و الشروط المنصوص عليها في التشريع و التنظيم الجاري بهما العمل.

### ثالثا: وعاء الضريبة على أرباح الشركات

يتكون الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات من:

الربح الصافي الناتج بين<sup>1</sup>:

النتائج المحققة من طرف المؤسسة: مبيعات، عائدات إستثنائية، ناقص الأعباء المتحملة في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة، تكاليف مالية، إهتلاكات، ضرائب و رسوم مهنية....)

تجدر الإشارة الى ان الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات يخضع للقانون الجبائي بحيث توجد أعباء غير قابلة للحسم و أعباء قابلة للحسم والتي أدرجت في الربح المحاسبي.

فالربح الجبائي هو<sup>2</sup> الربح المحاسبي مضاف إليه الأعباء الغير قابلة للحسم (الاستردادات) ومطروح منه الأعباء القابلة للحسم (التخفيضات).

يمكن ان تتضمن الأعباء الغير قابلة للحسم : الغرامات و العقوبات الجبائية، اهتلاك السيارات السياحية الذي

يفوق السقف المحدد بالقانون، مصاريف الرعاية و الاشهار الرياضي التي تفوق سقف 30 مليون دج...

<sup>1</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص06

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، مرجع سابق، ص75

أما الأعباء القابلة للحسم فهي تشمل غالباً خسائر السنوات السابقة إلى غاية السنة الرابعة، الجزء الغير خاضع للضريبة من فائض القيمة عن التنازل عن الاستثمارات المهنية.

مثال تطبيقي:

قامت شركة ذات مسؤولية محدودة بالعمليات التالية خلال سنة 2015:

حققت ربح محاسبي قيمته 35.000.000 دج

مع العلم انها أدرجت غرامات جبائية بقيمة 8.000 دج ضمن الأعباء و كانت في حالة عجز بقيمة

12.000 دج في السنة السابقة.

فيحسب الربح الجبائي بإعادة إدماج الغرامات ضمن الربح المحاسبي و طرح قيمة العجز

فتحصل على قيمة 34.996.000 دج وهو المبلغ الخاضع للضريبة على أرباح الشركات.

رابعاً: المعدلات الضريبية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات

تدفع الضريبة على أرباح الشركات بالدفع التلقائي عن طريق التسبيقات و بالاعتطاع من المصدر.

1-معدلات الدفع التلقائي:

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات في هذا الإطار كما يأتي:<sup>1</sup>

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.
- 23 % بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري ، وكذا الأنشطة السياحية و الحمامات ، باستثناء وكالات الأسفار.
- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

<sup>1</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص 06

يجب على الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح المؤسسات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت ، أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة ، تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه.

عدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق مهجي لمعدل 26%

## 2-معدلات الإقتطاع من المصدر:

تدفع الضريبة بهذه الطريقة غالبا في حالة المؤسسات الاجنبية الغير مقيمة، او في بعض حالات السندات لحاملها.و معدلاتها كالاتي:

مداخيل الديون و الودائع والكفالات 10 % قرض ضريبي.

الإيرادات المتأتية من سندات الصندوق غير الإسمية 50 % (محررة من الضريبة)

الإيرادات المحصلة في إطار عقد إدارة الأعمال 20 % (محررة من الضريبة).

مداخيل المؤسسات الأجنبية التي ليس لها منشآت دائمة في الجزائر و المحققة في إطار صفقات متعلقة بتقديم الخدمات 24%.

المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من أي نوع كانت مقدمة أو مستعملة بالجزائر 24 % :

العائدات الممنوحة لمخترعين متواجدين بالخارج، مقابل منح رخصة استغلال براءات إختراعهم أو بيع أو التنازل عن علامات صنع أو طرق أو صيغ 24% .

مداخيل المؤسسات الأجنبية العاملة في النقل البحري، عندما تخضع بلدانهم المؤسسات الجزائرية العاملة في مجال النقل البحري للضريبة. يتم تطبيق قاعدة المعاملة بالمثل، عندما تقوم هذه الدول بتطبيق معدل يزيد أو يقل عن النسبة المطبقة بالجزائر 10 %.

الأرباح المحولة إلى شركة أجنبية غير مقيمة من قبل شركها الفرعية المقيمة في الجزائر أو كل منشأة مهنية أخرى بالمفهوم الجبائي 15% .

فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الإجتماعية المحققة من طرف الأشخاص المعنويين غير المقيمين 20% .

### الدرس السادس: الإطار الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي

قبل التعرف على الضريبة على الدخل الإجمالي يجب التعرف على الدخل الإجمالي:

"الدخل الإجمالي هو ذلك الدخل أو مجموع الإيرادات التي يتحصل عليها الأشخاص الطبيعيون نتيجة مزاولتهم لنشاط أو مهنة معينة تدر عليهم مداخيل أو إيرادات دون طرح الأعباء منها أو المصاريف و تتمثل هذه النشاطات في التجارة أو الصناعة أو الحرف أو المهن الحرة أو التنازل عن بعض العقارات المبنية أو غير المبنية. و بصورة عامة الدخل الإجمالي هو مجموع ما يحققه الشخص من مداخيل مهما كان نوعها"<sup>1</sup>.

#### أولاً: مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي

بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1991 تم تأسيس قانون الضريبة على الدخل الإجمالي. حيث تنص المادة الأولى من هذا القانون مايلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي"<sup>2</sup> و يرمز لها IRG. أما المادة الثانية من هذا القانون فهي التي أعلنت عن التغيير الجذري لضرائب الدخل في بنية النظام الجبائي الجزائري من خلال إلغاء الضرائب النوعية ذات المعدلات المتعددة التي كانت مفروضة من قبل. حيث تم استبدال كل تلك الضرائب بضريبة الدخل الإجمالي. تفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للأشخاص الطبيعيين.

من خلال ذلك نستنتج أن الضريبة على الدخل الإجمالي هي :

ضريبة مباشرة.

<sup>1</sup> بن عمارة منصور، مرجع سابق، ص 59.  
<sup>2</sup> المادة الأولى من قانون المالية 1991.

ضريبة سنوية تقتطع سنويا من المداخيل المحققة خلال سنة مدنية مع الإشارة إلى مداخيل الأجور و المرتبات التي تقتطع شهريا.

إنها ضريبة وحيدة أي أنها تفرض مرة واحدة على مجمل المداخيل بالمادة 2 من هذا القانون. هي ضريبة شخصية أي أنها تطبق على دخل الأشخاص الطبيعيين و شركات الأشخاص. هي ضريبة تصاعدية.

هي ضريبة تصريحية.

### ثانيا: مجال تطبيق الضريبة

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص الطبيعيين و الذين يقيمون بصفة دائمة في الجزائر أو الذين تكون مصادر دخلهم جزائرية.

#### 1- الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:<sup>1</sup>

الأشخاص الطبيعيين.

أعضاء شركات الأشخاص .

الشركاء في الشركات المدنية المهنية .

أعضاء شركات المساهمة الذين لديهم مسؤولية تضامنية و غير محددة فيها.

أعضاء الشركات المدنية الخاضعة لنفس النظام الذي تخضع له شركات التضامن.

#### 2- المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:<sup>2</sup>

الأرباح المهنية .

المداخيل الفلاحية .

<sup>1</sup> المادة 2 من قانون المالية لسنة 1991  
<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب و الرسوم المباشرة و الغير مباشرة، 2016

المداحيل الإيجارية الناتجة عن تأجير العقارات.

ربوع رؤوس الأموال المنقولة .

الرواتب و الأجور .

### ثالثا: الأساس الخاضع للضريبة<sup>1</sup>

المبلغ الإجمالي للمداحيل الصافية الفئوية باستثناء المداحيل الإيجارية و أرباح الأسهم الموزعة ناقص الأعباء القابلة

للخصم التالية:

فوائد القروض و الديون المبرمة لأغراض مهنية وكذا تلك التي تم إبرامها قصد اقتناء أو بناء مسكن.

اشتراقات التأمين على الشيخوخة و التأمينات الاجتماعية المكتتبه شخصيا.

نفقات الإطعام.

بوليصة التأمين المبرمة من طرف المالك المؤجر.

ملاحظة:

### التخفيضات :

يستفيد الزوجان اللذان يختاران نظام فرض الضريبة المشترك من تخفيض بنسبة 10% يطبق على دخلهما الإجمالي

الخاضع للضريبة.

يستفيد الأشخاص الذين يكتبون طوعية عقد تأمين الأشخاص (فردى أو جماعى لمدة أدناها 8 سنوات بعنوان

الضريبة على الدخل الإجمالي من تخفيض نسبته 2% من مبلغ المنحة الصافية المدفوعة سنويا في حدود

20.000 دج.

### رابعا: معدلات و كفيات فرض الضريبة

<sup>1</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016 ،مرجع سبق ذكره

تفرض الضريبة على الدخل الإجمالي بطريقة تصاعدية لكن يمكن أن تدفع في بعض الحالات عن طريق الاقتطاع من المصدر.

### 1- معدلات النظام الحقيقي:

منذ قانون المالية 2010 تم الاعتماد على الجدول التصاعدي السنوي (سلم النظام الحقيقي) للضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة للارباح المهنية كالتالي:

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار)
0%	لا يتجاوز 120.000 دج
20	من 120.001 إلى 360.000
30	من 360.001 إلى 1.440.000
35	أكثر من 1.440.000

### المصدر قانون المالية لسنة 2008

مثال تطبيقي : خبير محاسبي حقق إيرادات قيمتها 3.500.000 دج و بلغت تكاليفه 300.000 دج عن سنة 2015، يتم حساب الدخل الخاضع من خلال طرح التكاليف من الإيرادات ، و تحسب الضريبة بالاعتماد على الضريبة التصاعدية بالشرائح من خلال السلم في الجدول.

### 2- ربوع رؤوس الأموال المنقولة :<sup>1</sup>

تدفع عن طريق الاقتطاع من المصدر:

تخضع المداخل الموزعة على الأشخاص الطبيعيين لاقتطاع من المصدر محرر من الضريبة بنسبة 10%.

<sup>1</sup> قانون الضرائب و الرسوم المباشرة و الغير مباشرة، 2016، مرجع سابق، ص 56.

تخضع إيرادات سندات الصندوق غير الاسمية لاقتطاع من المصدر بنسبة 50 % . يكتسي هذا الاقتطاع طابعا تحريريا.

تخضع إيرادات الديون و الودائع و الكفالات لاقتطاع من المصدر بنسبة 10 %.

تخضع الفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الادخار التي يملكها الخواص لاقتطاع من المصدر بنسبة :

1% محررة من الضريبة على الدخل الإجمالي. تطبق على قسط الفوائد التي تساوي أو تقل عن 50.000 دج.

10% تطبق على قسط الدخل الذي يتجاوز 50.000 دج.

تخضع الأرباح الموزعة بين الأشخاص الطبيعيين و المعنويين غير المقيمين بالجزائر لاقتطاع من المصدر بنسبة 15% محررة من الضريبة.

تخضع المداخل الناتجة عن أسهم صندوق دعم الاستثمار للتشغيل لاقتطاع من المصدر بنسبة :

1% محررة تطبق على المداخل التي لا تتجاوز 50.000 دج

10% غير محررة لما فوق المبلغ.

20% محررة من الضريبة.

### 3- الرواتب و الأجور:

تخضع الرواتب و الأجور المدفوعة من قبل المستخدمين لجدول الضريبة على الدخل الإجمالي المحسوبة شهريا.

علاوات المردودية و المكافآت أو غيرها و كذا استدراقات الرواتب التي تمنح لفترات غير شهرية بصفة اعتيادية من قبل المستخدمين 10% من دون تطبيق تخفيض.

المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون إضافة إلى نشاطهم الرئيسي كأجراء، نشاط التدريس أو البحث أو المراقبة أو كإسائذة مساعدين بصفة مؤقتة.

## 4-المداحيل الإيجارية :

تخضع المداحيل المتأتية عن تأجير الأملاك العقارية ذات الاستعمال السكني بصفة مدنية بنسبة 7% محررة.

تعفى المداحيل المتأتية عن التأجير لفائدة الطلبة ابتداء من 1 جانفي 2005.

تعفى المداحيل المتأتية من تأجير السكنات الجماعية التي لا تتجاوز 80م<sup>2</sup> من الضريبة.

تخضع المحلات ذات الإستعمال التجاري أو المهني للضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 15%، دون الحق في

تطبيق التخفيض محررة.

تخضع إيرادات كراء قاعات الحفلات و حفلات الأسواق و السيرك الى دفع تلقائي بعنوان الضريبة على الدخل

الإجمالي بنسبة 15% محررة من الضريبة.

يسدد مبلغ الدفع التلقائي من طرف المستفيدين من الإيرادات لدى قابض الضرائب المختص إقليميا قبل 20 يوما

من الشهر الموالي للشهر الذي تم أثناءه تحصيل المبالغ.

شخص تلقى ايجار عن مسكنه بقيمة 19.000 دج شهريا و 30.000 دج عن ايجار محل تجاري.

لمعرفة قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي نقوم بحساب مبلغ الايجار السنوي :

بالنسبة للمسكن نطبق 7%، اما بالنسبة لايجار المحل فنطبق 15%

## خامسا: الإعفاءات

## 1-الإعفاءات الدائمة:

تستفيد من إعفاء دائم :

المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة و كذا الهياكل التابعة لها:

الفرق الممارسة لنشاط مسرحي فيما يتعلق بالإيرادات المحققة.

المداحيل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حالته.

الأرباح الخاضعة للضريبة و الناتجة عن الأنشطة الخاصة بإنجاز السكنات الاجتماعية و الترقية و الرفية ضمن الشروط المحددة في دفتر الأعباء.

## 2-الإعفاءات المؤقتة:

يستفيد من إعفاء لمدة 10 سنوات:

الحرفيون التقليديون و كذا أولئك الممارسون لنشاط حرفي في.

تستفيد من إعفاء كلي خلال مدة 3 سنوات اعتبارا من تاريخ انطلاق استغلالها :

الأنشطة الممارسة من طرف الشباب المستثمر المستفيد من إعانة الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب.

الاستثمارات المنجزة من طرف الأشخاص الخاضعين لنظام دعم إنشاء نشاطات السلع و الخدمات المسيرة من

طرف "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" المستثمرين في النشاطات أو المشاريع المؤهلة للاستفادة من إعانات

"الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر"

عندما تتم ممارسة هذه الأنشطة في منطقة يجب ترقيته، تمدد فترة الإعفاء الى 6 سنوات اعتبارا من تاريخ انطلاق

الاستغلال تمدد هاتين الفترتين بستتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف 3 عمال على الأقل لمدة غير محددة و

يترتب على عدم احترام التعهدات المتصلة بعدد مناصب العمل المنشأة سحب الاعتماد و المطالبة لحقوق و

الرسوم مستحقة التسديد.

فيما يتعلق بالمداخيل الفلاحية:

تستفيد من إعفاء كلي و بصفة دائمة المداخيل الناتجة عن زراعة الحبوب و الخضر الجافة و التمور.

كما تستفيد أيضا بالمداخيل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب و الموجهة للاستهلاك على حالته من إعفاء

دائم.

تستفيد من إعفاء لمدة 10 سنوات:

المدتحيل الناتجة عن الأنشطة الفلاحية و تربية الماشية الممارسة في الأراضي المستصلحة حديثا.

المداحيل المتأتية من الأنشطة الفلاحية و تربية الماشية الممارسة في المناطق الجبلية.

### الدرس السابع: الإطار الجبائي الضريبة الجزائرية الوحيدة

الضريبة الجزائرية الوحيدة هي ضريبة مباشرة وحيدة تفرض على مداخيل الأشخاص الطبيعيين الذين لا يتبعون للنظام الحقيقي.

#### أولا: تعريف الضريبة الجزائرية الوحيدة

تم تأسيس الضريبة الجزائرية الوحيدة بموجب قانون المالية لسنة 2007. و "جاءت لتحل محل النظام الجزائي للضريبة على الدخل الإجمالي و تعوض الضريبة على الدخل الإجمالي و الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني"<sup>1</sup>.

#### ثانيا: مجال التطبيق<sup>2</sup>

-الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون، الشركات و التعاونيات التي تمارس نشاط صناعي، أو تجاري، أو حرفي، أو مهنة غير تجارية و التي لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي ثلاثين مليون دينار 30.000.000 دج.

-المستثمرون الذين يمارسون المشاريع الاستثمارية أو الأنشطة المؤهلة للاستفادة من دعم "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة".

#### ثالثا: الإعفاءات

يستفيد من إعفاء دائم:

- الحرفيون التقليديون و كذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا.
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة و كذلك المصالح الملحقة بها.

<sup>1</sup> حميد بوزيدة، مرجع سابق، ص 123.

<sup>2</sup> النظام الجبائي الجزائري 2016، مرجع سابق، ص 07

- مبلغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.

### الإعفاء المؤقت:

تستفيد الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوو المشاريع الاستثمارية أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلون للاستفادة من دعم "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" من إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها. تمتد هذه المدة إلى 6 سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في منطقة يراد ترقيةها. تمتد هذه المدة بستين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف 3 مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة.

تستفيد من الإعفاء المؤقت بعنوان السنتين الأولى من النشاط:

النشاطات التجارية الصغيرة المقامة حديثا في أماكن مهياة من طرف الجماعات المحلية.

أنشطة جمع الورق المستعمل و النفايات و كذا النفايات القابلة للاسترجاع.

كما تستفيد هذه النشاطات عند نهاية مرحلة الاعفاء من تخفيض من الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة و ذلك

خلال 3 سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي و يكون هذا التخفيض كما يأتي:

السنة أولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 70 %

السنة أولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 50 %

السنة أولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 25 %

### رابعا: النسب المطبقة

- 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج و بيع السلع.

- 12% بالنسبة للأنشطة الأخرى

مثال تطبيقي:

حقق تاجر تجزئة رقم أعمال بقيمة 800.000 دج. يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة بمعدل 5%.  
المبلغ السنوي للضريبة 40000 دج، اذا كان الدفع فصلي  $4/40.000 = 10000$  دج  
حقق ناقل عمومي للبضائع رقم اعمال 1000.000 دج يطبق عليه معدل 12% مبلغ الضريبة الفصلي 30.000 دج.

### سلسلة تمارين في جباية المؤسسة

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

2010/2009

السنة الثالثة مالية و محاسبة

السلسلة رقم 01: الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني

التمرين الأول :

1. ما هو الوعاء الضريبي للرسم على القيمة المضافة
2. ما هي شروط الحسم المالي
3. ما هو التسبيق
4. أذكر أمثلة عن نشاطات معفاة أو تستفيد من التخفيض الضريبي

5. ما هي الحالات التي يكون فيها الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع

التمرين الثاني:

حققت شركة ذات مسؤولية محدودة العمليات التالية خلال شهري أكتوبر و نوفمبر 2009:

أكتوبر:

شراء مواد أولية بقيمة 1.800.000 دج خارج الرسم ، المعدل المطبق 7%

شراء منتجات نصف مصنعة ب 3000.000 دج خارج الرسم ، المعدل المطبق 17%

دفع فاتورة الكهرباء و الغاز بقيمة 15.000 دج متضمنة للرسم، المعدل المطبق 7%

دفع فاتورة الهاتف بقيمة 36.000 دج متضمنة للرسم، المعدل المطبق 17%

شراء سيارة سياحية بقيمة 1.220.000 دج متضمنة للرسم ، 17%

نوفمبر:

شراء مواد أولية بقيمة 3800.000 دج خارج الرسم ، 17%

بيع بضاعة بقيمة 740.000 دج خارج الرسم 17%

المطلوب: القيام بتصريح شهري أكتوبر و نوفمبر للرسم على القيمة المضافة.

التمرين الثالث:

حققت شركة ذات مسؤولية محدودة العمليات التالية خلال أشهر أبريل، ماي و جوان حسب الفواتير 2007:

رقم أعمال 2.700.000 دج عن مبيعاتها خلال أبريل خارج الرسم 17%.

12 أبريل : شراء مواد أولية بقيمة 45.000 دج خارج الرسم 17%.

14 أبريل شراء سيارة سياحية بقيمة 980.000 دج خارج الرسم 17%.

17 أبريل شراء منتجات نصف مصنعة ب 500.000 دج خارج الرسم 17%.

3 ماي شراء مواد أولية بقيمة 310.000 دج خارج الرسم 17%.

- 10 ماي شراء تجهيزات انتاج بقيمة 140.000 دج خارج الرسم 17%.
- 14 ماي تسديد فاتورة الكهرباء و الغاز بقيمة 14.000 دج خارج الرسم 17%
- 15 ماي التنازل عن آلة إنتاجية كانت قد حازت عليها في جانفي 2001 و كانت قد حسمت مبلغ الرسم على القيمة المضافة ب 12.000 دج.
- كانت قيمة الرسم على القيمة المضافة لشهر ماي عن المبيعات ب 150.000 دج
- 2 جوان حققت مبيعات قيمتها 2400.000 دج خارج الرسم 17%
- 5 جوان قامت بالتنازل عن تجهيزات انتاج كانت قد حازت عليها في جانفي 2005 و قد حسمت مبلغ الرسم على القيمة المضافة المقدر ب 17.000 دج
- المطلوب:1-** القيام بتصريح الرسم على القيمة المضافة لأشهر أفريل، ماي و جوان.
- 1 - حساب الرسم على النشاط المهني خلال هذه الأشهر.

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة الثالثة مالية و محاسبة

السلسلة رقم 02: الضريبة على الدخل الاجمالي

التمرين الأول :

1- ما هي الضريبة الواجب دفعها في الحالات التالية:

ربح محقق من طرف صاحب مكتبة بقيمة 9.000.000 دج

ربح محقق من طرف تاجر للمواد الغذائية بقيمة 1.500.000 دج

ربح صاحبة صالون حلاقة بمبلغ 60.000 دج

2- حدد في الحالات التالية المداخيل او الأرباح المعفاة:

ربح شركة أنشئت في إطار الصندوق الوطني لدعم و تشغيل الشباب في 2008، السنة المعنية 2010.

ربح شركة سياحية في سنة 2000

ربح محقق من تصدير الزرابي التقليدية

2 - اذكر طريقة دفع الضريبة على المداخل التالية :

تعويضات اجراء

ربح محقق من طرف تاجر جملة

فوائد على الودائع

التمرين الثاني:

ليكن محضر يحقق في إطار نشاطه خلال دورة 2007 ربح مقدر ب 8.000.000 دج كما يملك حصص اجتماعية في رأس مال شركة ذات مسؤولية محدودة بنسبة 10 علما ان أرباحها كانت 2.000.000 دج.

المطلوب : حساب الضريبة الواجب دفعها

التمرين الثالث: يشغل شخص مكتب دراسات و قد حقق ربحا من ممارسة مهنته لسنة 2008 قدر

ب250.000 دج و أرباح رؤوس الأموال المنقولة قدر ب 56.000 دج

المطلوب : حساب الضريبة الواجب دفعها

التمرين الرابع :

يملك مستغل فلاحي مزارع في المنطقة موضحة كما يلي:

المساحة	طبيعة المزارع
90 هكتار	قمح لين
60 هكتار	بطاطا
45 هكتار	فلفل

فاصولياء	30 هكتار
----------	----------

و باعتبار التعريفات و التكاليف المطبقة لسنة 2009 و المحددة كما يلي:

المنطقة	التعريفه الدنيا	التعريفه القصوى	تكاليف الاستغلال
طبيعة المزروعات			
قمح لين	10500	500.000	8560
بطاطا	50800	75020	49560
فلفل	320.000	710.000	343200
فاصولياء	216000	630.000	31540

المطلوب : حساب أساس فرض الضريبة.

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة الثالثة مالية و محاسبة

السلسلة رقم 03: الضريبة على أرباح الشركات

التمرين الأول:

1- ما هو الفرق بين الضريبة على أرباح الشركات و الضريبة على الدخل الإجمالي؟

2- ما هي طرق دفع الضريبة على أرباح الشركات؟

3- ما هي التزامات المؤسسة (القانونية، المحاسبية و الجبائية)

4- أذكر حالات الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات.

التمرين الثاني:

شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بتاريخ 1 جانفي 2002, نشاطها متمثل في تجارة الملابس. حققت خلال سنة

2012 النتائج التالية:

رقم أعمال قيمته 45.000.000 دج

التنقلات والمهمات و الاستقبالات 115.000 دج منها 10 % خارج الاستغلال.

أجور و تعويضات 35.000 دج

ضرائب و رسوم 41.000 دج منها 25 % غرامات جبائية

مصاريف الهدايا الإشهارية 100 هدية بسعر 60 دج للهدية الواحدة

مصاريف الرعاية و الإشهار الرياضي 455.000 دج

حيازة سيارة سياحية بقيمة 1.200.000 دج بتاريخ 1 جانفي 2012

المطلوب : حساب الربح المحاسبي ثم الربح الجبائي ثم الضريبة على أرباح الشركات مع العلم أن المعدل المطبق هو 25 %.

امتحانات مختارة لسنوات سابقة

جامعة معسكر  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير  
السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير  
الأستاذة: زوانج  
التاريخ: 18 فيفري 2015  
المدة: ساعة و نصف

## امتحان مقياس الضريبة على أرباح الشركات

## التمرين الأول:

إليك المعلومات التالية عن شركة أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب نشاطها متمثل في إنتاج الأجهزة الكهرومنزلية (مع العلم أن هذه الشركة تأسست في 1 جانفي 2010). لسنتي 2012 و 2013 (الوحدة دينار جزائري)

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2012 قيمته 42.500.000

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2013 قيمته 58.200.000

و كانت الأعباء للسنتين كمايلي:

الأعباء	2012	2013
مشتريات مواد أولية	320.000	780.000
أجور و تعويضات	512.000	670.000
التنقلات، المهمات و الاستقبالات	212.000	822.000 منها 24% خارج الاستغلال
ضرائب و رسوم	8000 غرامات جبائية	45.000 منها 15%

غرامات جبائية		
120 هدية ب 450 دج للهدية	50 هدية ب 800 للهدية	مصاريف الهدايا الإشهارية
118000		أعباء أخرى
640.000	-	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي

بالنسب للإهتلاكات تم تسجيل الاهتلاكات التالية:

اهتلاك تجهيزات إنتاج تم حيازتها في 1 جانفي 2012 قيمته 518.000

سيارة سياحية تم حيازتها في 1 جانفي 2012 بقيمة 1.350.000

بالإضافة الى ذلك تنازلت عن آلة إنتاجية في فيفري 2012، تمت حيازتها بتاريخ 20 أكتوبر 2010 فائض قيمتها 280.000.

### المطلوب :

- 1 - حسب معلوماتك ما هو سبب فرض غرامات جبائية على المؤسسة في سنة 2012
- 2 - حساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها لهذه الشركة للسنتين 2012 و 2013 (المعدل المطبق هو 19%).
- 3 - ما هي الالتزامات الجبائية لهذه الشركة عند إنشائها و خلال نشاطها.

### التمرين الثاني:

شركة فردية ذات مسؤولية محدودة يتمثل نشاطها في كراء السيارات انشئت في 1 أبريل 2007. قدمت المعلومات التالية عن سنة 2013: الوحدة (دينار جزائري)  
رقم الأعمال 212.000

شراء 3 سيارات سياحية سعر الوحدة 1800.000 بتاريخ 1 جانفي 2013

شراء معدات مكتب بقيمة 480.000 بنفس التاريخ

ضرائب و رسوم قيمتها 12.000 منها 20% غرامات جبائية

مصاريف إيجار المحلات 17000

حققت عجزا في سنة 2012 قيمته 7700.

### المطلوب :

- 1 - حساب الضريبة على أرباح الشركات لهذه المؤسسة في سنة 2013 (المعدل المطبق 25%).
- 2 - ما هي طريقة و تاريخ دفع الضريبة بالنسبة لهذه الشركة.
- 3 - لماذا نعي بالتصريح G8 و G50 .

## معلومات إضافية :

نظام الاهتلاك المعتمد هو الاهتلاك الخطي بنسبة 20%  
 سقف مصاريف الاشهار الرياضي 30,000,000 بشرط أن لا تفوق 10% من رقم الأعمال  
 سقف الهدايا الاشهارية 500 دج للهدية الواحدة  
 سقف اهتلاك السيارات السياحية المسموح به 200.000 دج بالنسبة للشركات التي لا تشكل  
 السيارات السياحية الأداة الرئيسية في نشاط المؤسسة.  
 الجزء الغير خاضع للضريبة من فائض القيمة عن التنازل عن الاستثمارات 70% في الأجل القصير و  
 35% في الأجل الطويل.  
 الشركات التي أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب معفية لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ  
 بداية النشاط و تخضع لتخفيض من الضريبة ابتداء من تاريخ الخضوع كالتالي : تخفيض من الضريبة على  
 أرباح الشركات بنسبة 70% في السنة الأولى، 50% في السنة الثانية و 25% في السنة الثالثة.

\*\* بالتوفيق \*\*

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير

الأستاذة: زوانج

المدة: ساعة و نصف

التاريخ: 2015/06/02

الامتحان الاستدراكي لمقياس الرسم على القيمة المضافة

الأسئلة النظرية:

- 1- ما هي خصائص الرسم على القيمة المضافة؟
- 2- ما هو الحسم و الاسترجاع و ما هي حالاتهما.
- 3- أذكر بعض العمليات المعفاة من الرسم على القيمة المضافة

## الأسئلة التطبيقية:

في الحالات التالية أذكر متى يكون على المؤسسة دفع الرسم على القيمة المضافة مع ذكر المبلغ الواجب دفعه:

حيازة تجهيزات إنتاج بتاريخ 1 جانفي 2010 بقيمة 1.117.000 دج متضمن للرسم و التنازل عليها بتاريخ 1 جويلية 2014 بنسبة 17%.

بيع بضائع بقيمة 2.340.000 دج متضمن للرسم بتاريخ 1 جوان 2013، تاريخ الفاتورة 15 جويلية 2013 بنسبة 17%.

بناء مباني لصالح ادارة عمومية . انتهت الأشغال بتاريخ 12 أفريل 2012 و قبضت مبلغ التسبيق بقيمة 3.220.000 دج بتاريخ 15 فيفري 2011 بنسبة 17%

فترة مبيعات شهر سبتمبر بمبلغ 4.950.000 متضمن للرسم بنسبة 17%.

## بالتوفيق

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير

الأستاذة: زوانج

المدة: ساعة و نصف

التاريخ: 17 جانفي 2016

امتحان مقياس الرسم على القيمة المضافة

الأسئلة النظرية:

1 أذكر أهداف الإعفاءات التي يستفيد منها المكلفون بالرسم على القيمة المضافة.

2 قارن بين الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني بعد تعريف هذا الأخير.

الأسئلة التطبيقية:

التمرين الأول :

2014 حققت شركة ذات مسؤولية محدودة لإنتاج المصبرات ( اليد الذهبية) خلال أشهر مارس، أبريل و ماي العمليات التالية:

▪ 2 مارس فوترة مرى إلى مؤسسة لبيع المواد الغذائية بحيث تحتوي الفاتورة على العناصر التالية :

❖ 1000 علبة مرى بقيمة 100 دج خارج الرسم.

❖ 3800 دج خارج الرسم مصاريف النقل (تحماتها مؤسسة اليد الذهبية)

▪ 7 مارس دفع فاتورة الكهرباء بقيمة 56.900 دج متضمن للرسم.

▪ 15 مارس شراء شاحنة بقيمة 8.450.000 دج متضمن للرسم.

▪ 20 مارس شراء مواد أولية بقيمة 148.000 دج متضمن للرسم.

▪ 22 مارس استيراد منتوجات نصف مصنعة بحيث كانت قيمتها 89.000 دج بلغت الرسوم الجمركية نسبة 10% منها.

▪ 2 أبريل التنازل عن آلة مكتسبة في 12 جانفي 2012 ب 220.000 دج متضمن للرسم.

▪ 13 أبريل شراء مواد و لوازم بقيمة 912000 دج متضمن للرسم.

▪ 24 أبريل فوترة منتوجات مصنعة بقيمة 6798000 دج متضمن للرسم مع احتساب كل المصاريف.

▪ 3 ماي فوترة نقل منتوجات مصنعة بقيمة 5600 دج متضمن للرسم.

▪ في 14 ماي فوترة منتوجات غذائية بقيمة 846.000 دج متضمن للرسم.

▪ 25 ماي تسجيل دفع فاتورة مواد غذائية بقيمة 234.000 دج متضمن للرسم، تاريخ الفاتورة 12

فيفري 2014

■ 27 ماي إتلاف لمواد غذائية بقيمة 12.000 دج خارج الرسم.

المطلوب : القيام بتصريح الرسم على القيمة المضافة لأشهر مارس وأفريل و ماي مع العلم أن :

- الشركة لا تستفيد من أي إعفاء لكن لديها الحق في خصم المشتريات
- معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق هو 17 %
- كانت الشركة في حالة اعتماد في شهر فيفري 2014 بقيمة 2300.

التمرين الثاني :

سجلت شركة عقارية خلال شهر أفريل 2013 العمليات التالية:

- رقم أعمال إجمالي خلال بناء على الفواتير و السندات قدر بمبلغ 659.000 دج متضمن الرسم عن بناء مباني سياحية.
  - دفع فاتورة الكهرباء بمبلغ 40.000 دج متضمن للرسم
  - قبضت الشركة مبلغ 760.000 دج متضمن للرسم كتسبيق عن بناء محلات تجارية لصالح شركة تجارية.
  - 25 أفريل قامت بحيازة عتاد أشغال جديد بقيمة 2.150.000 دج متضمن للرسم
  - فترة محلات تجارية بقيمة 326.000 دج متضمن للرسم.
  - 15 أفريل وصول إشعار من البنك يؤكد أن الحساب الجاري للشركة قد سجل عملية قبض بمبلغ 780.000 دج متضمن للرسم لإكمال مستحقات الشركة عن بناء مكاتب لصالح شركة تامينات.
  - 20 أفريل حصول الشركة على صك بمبلغ 545.000 دج متضمن للرسم عن ترميم مراكز بحث.
  - 20 أفريل تم التنازل عن تجهيزات بناء تاريخ حيازتها في 15 فيفري 2011 بمبلغ 4.300.000 دج متضمن للرسم (تستفيد المؤسسة من الحق في الخصم)
- المطلوب : 1- القيام بتصريح الرسم على القيمة المضافة لشهر أفريل مع العلم ان المعدل المطبق 17%.
- 2- ماهي قيمة الغرامة التي تفرض على المؤسسة إذا علمت أنها لم تسدد الرسم حتى 25 سبتمبر 2013.

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير

الأستاذة: زوانب

المدة: ساعة و نصف

التاريخ: 18 جانفي 2016

## امتحان مقياس الضريبة على أرباح الشركات

الأسئلة النظرية:

- 1 كيف تتم جباية مجمع الشركات؟
- 2 ماهي التزامات الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات و ماهي العقوبات الجبائية المترتبة عن عدم تطبيقها؟

التمرين الأول:

إليك المعلومات التالية عن شركة أنشئت بتاريخ 15 فيفري 2000 متخصصة في الصناعة النسيجية لسنتي 2011 و 2012 (الوحدة دينار جزائري)

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2011 قيمته 75.800.000

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2012 قيمته 169.000.000 منه 10% خارج الوطن

و كانت الأعباء للسنتين كمايلي:

2012	2011	الأعباء
5.612.695	1.656.000	مشتريات مواد أولية
950.000	825.000	أجور و تعويضات
1.500.000	782.000	التنقلات، المهتمات و الاستقبالات
421.000 منها 19%	35600 منها 10% غرامات جبائية	ضرائب و رسوم
غرامات جبائية		
50 هدية ب 800 دج للهدية	300 هدية ب 750 للهدية	مصاريف الهدايا الإشهارية
536.000	624.000	أعباء أخرى
1.200.000	9.000.000	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي

بالنسب للإهتلاكات تم تسجيل الإهتلاكات التالية:

اهتلاك تجهيزات إنتاج تم حيازتها في 1 جانفي 2011 قيمته 600.000 (اهتلاك ثابت لمدة 7 سنوات)

سيارة سياحية تم حيازتها في 1 جانفي 2012 بقيمة 1.280.000

بالإضافة الى ذلك تنازلت عن آلة إنتاجية في فيفري 2011، تمت حيازتها بتاريخ 20 أكتوبر 2009 فائض قيمتها 451.000.

المطلوب :

- 4 حساب الربح المحاسبي ثم الربح الجبائي للشركة للسنتين 2011 و 2012.
- 5 حساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها لهذه الشركة للسنتين 2011 و 2012 (المعدل المطبق هو 19%) و كيف يتم دفعها.
- 6 في إطار نشاطها في الخارج لدى المؤسسة موظفين في الخارج، ما هو نوع الضريبة التي يجب عليهم دفعها عن مداخيلهم في الجزائر و كيف يتم دفعها.
- 7 إذا علمت أن الشركة قد غيرت مقرها في سنة 2012. فما هي التزاماتها الجبائية في هذه الحالة.

معلومات اضافية :

- نظام الاهتلاك المعتمد هو الاهتلاك الخطي بنسبة 20%.
- سقف مصاريف الاشهار الرياضي 30,000,000 بشرط أن لا تفوق 10% من رقم الأعمال .
- سقف الهدايا الاشهارية 500 دج للهدية الواحدة .
- سقف اهتلاك السيارات السياحية المسموح به 200.000 دج بالنسبة للشركات التي لا تشكل السيارات السياحية الأداة الرئيسية في نشاط المؤسسة.
- الجزء الغير خاضع للضريبة من فائض القيمة عن التنازل عن الاستثمارات 70 % في الأجل القصير و 35% في الأجل الطويل.

\*\* بالتوفيق \*\*

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير

الأستاذة: زوانج

المدة: ساعة و نصف

التاريخ: 15 مارس 2016

الامتحان الاستدراكي في مقياس الرسم على القيمة المضافة

## التمرين 1:

سجلت شركة عقارية خلال شهر ماي 2014 العمليات التالية:

- قبضت الشركة مبلغ 560.000 دج متضمن للرسم كنسبيق عن بناء محلات تجارية لصالح شركة تجارية.
  - دفع فاتورة الكهرباء بمبلغ 30.000 دج متضمن للرسم
  - قامت بجباية عتاد أشغال جديد بقيمة 2.150.000 دج متضمن للرسم
  - وصول إشعار من البنك يؤكد أن الحساب الجاري للشركة قد سجل عملية قبض بمبلغ 230.000 دج متضمن للرسم لإكمال مستحقات الشركة عن بناء مكاتب لصالح شركة خدمات.
  - حصول الشركة على صك بمبلغ 963.000 دج متضمن للرسم عن ترميم مباني حكومية.
  - تم التنازل عن تجهيزات بناء تاريخ حيازتها في 20 مارس 2012 بمبلغ 5.500.000 دج متضمن للرسم (تستفيد المؤسسة من الحق في الخصم)
- المطلوب : 1-** القيام بتصريح الرسم على القيمة المضافة لشهر ماي مع العلم ان المعدل المطبق 17%.

## التمرين 2:

قامت شركة تجارية بالعمليات التالية خلال شهر مارس 2013:

- حققت رقم أعمال من مبيعاتها من الألبسة الجاهزة، متضمن للرسم بقيمة 9,945,000 دج المعدل المطبق 17%
  - قامت بشراء بضائع بقيمة 300,000 دج خارج الرسم المعدل المطبق 17%
  - دفعت فاتورة الكهرباء بقيمة 21400 دج متضمنة للرسم معدل الرسم 7%
  - دفعت فاتورة الهاتف بقيمة 15,210 دج متضمن للرسم المعدل المطبق 17%
  - قامت بشراء شاحنة بقيمة 8,190,000 دج متضمن للرسم المعدل المطبق 17%
- المطلوب:** أحسب الرسم على القيمة المضافة المستحق لشهر مارس 2013

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير

جامعة معسكر

السنة أولى ماستر محاسبة، تدقيق و مراقبة التسيير

الأستاذة: زوانج

المدة: ساعة و نصف

التاريخ: 16 مارس 2016

الامتحان الاستدراكي في مقياس الضريبة على أرباح الشركات

الأسئلة النظرية:

1- ما هو الفرق بين الضريبة على أرباح الشركات و الضريبة على الدخل الإجمالي؟

2- ما هي طرق دفع الضريبة على أرباح الشركات؟

3- ما هي التزامات المؤسسة (القانونية، المحاسبية و الجبائية)؟

4- أذكر حالات الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات.

5- ماذا نعني بالتصريح G8 و G50 ؟

الأسئلة التطبيقية:

إليك المعلومات التالية عن شركة أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب نشاطها متمثل في إنتاج الأحذية (مع العلم أن هذه الشركة تأسست في 1 جانفي 2012). لسنتي 2014 و 2015 (الوحدة دينار جزائري)

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2014 قيمته 55.500.000

رقم أعمال محقق من نشاطها في 2015 قيمته 63.200.000

و كانت الأعباء للسنتين كمايلي:

الأعباء	2014	2015
مشتريات مواد أولية	430.000	660.000
أجور و تعويضات	512.000	980.000
التنقلات، المهمات و الاستقبالات	212.000	822.000 منها 24% خارج الاستغلال
ضرائب و رسوم	5600 غرامات جبائية	45.000 منها 15%

غرامات جبائية		
	50 هدية ب 800 للهدية	مصاريف الهدايا الإشهارية
118000		أعباء أخرى
640.000	-	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي

بالنسب للإهلاكات تم تسجيل الإهلاكات التالية:

سيارة سياحية تم حيازتها في 1 جانفي 2014 بقيمة 1.560.000

#### المطلوب :

8 حساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها لهذه الشركة للسنتين 2014 و 2015 (المعدل المطبق هو 19%).

#### معلومات إضافية :

نظام الإهلاك المعتمد هو الإهلاك الخطي بنسبة 20%

سقف مصاريف الإشهار الرياضي 30,000,000 بشرط أن لا تفوق 10% من رقم الأعمال

سقف الهدايا الإشهارية 500 دج للهدية الواحدة

سقف إهلاك السيارات السياحية المسموح به 200.000 دج بالنسبة للشركات التي لا تشكل

السيارات السياحية الأداة الرئيسية في نشاط المؤسسة.

الشركات التي أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب معفية لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ

بداية النشاط و تخضع لتخفيض من الضريبة ابتداء من تاريخ الخضوع كالتالي : تخفيض من الضريبة على

أرباح الشركات بنسبة 70% في السنة الأولى، 50% في السنة الثانية و 25% في السنة الثالثة.

**\*\* بالتوفيق \*\***

جامعة معسكر  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية و علوم التسيير  
السنة الثالثة ليسانس مالية المؤسسة  
الأستاذة: زوانج  
التاريخ: 9 جانفي 2017  
المدة: ساعة و نصف

### إمتحان مقياس جباية المؤسسة

#### الأسئلة النظرية:

- 1- ماذا يقصد بالضريبة المحررة؟
- 2- أذكر التزامات المكلفين بالضريبة؟
- 3- ما هي المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي؟

#### التمرين الأول:

إليك المعلومات التالية عن شركة أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب نشاطها متمثل في الصناعة النسيجية (مع العلم أن هذه الشركة تأسست في 1 جانفي 2010) لسنة 2014 (الوحدة دينار جزائري)  
رقم أعمال محقق من نشاطها في 2014 قيمته 87.500.000  
الربح المحاسبي: 75.574.000  
و كانت الأعباء لهذه السنة كمايلي:

الأعباء	2014
---------	------

996.000	مشتريات مواد أولية
530.000	أجور و تعويضات
268.000	التنقلات، المهمات و الاستقبالات
72.000	ضرائب و رسوم
200	مصاريف الهدايا الإشهارية
220.000	أعباء أخرى
8.600.000	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي

بالنسب للإهتلاكات تم تسجيل اهتلاك تجهيزات إنتاج كانت حيازتها في 1 جانفي 2012 قيمته 750.000 دج

سيارة سياحية تم حيازتها في 1 جانفي 2012 بقيمة 1.550.000 دج

حققت عجزا في السنة السابقة بقيمة 50.000 دج

#### المطلوب :

9 - حساب الربح الجبائي لهذه الشركة في سنة 2014

10 - حساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها لهذه الشركة لسنة 2014

(المعدل المطبق هو 19%).

#### التمرين الثاني:

سجلت شركة عقارية خلال شهر ماي 2015 العمليات التالية:

- دفع فاتورة الكهرباء بمبلغ 55.000 دج متضمن للرسم (7%).
- قامت بجيازة عتاد أشغال جديد بقيمة 1.860.000 متضمن للرسم.
- فوترة محلات تجارية بقيمة 263.000 دج متضمن للرسم.
- وصول إشعار من البنك يؤكد أن الحساب الجاري للشركة قد سجل عملية قبض بمبلغ 863.000 دج متضمن للرسم لإكمال مستحقات الشركة عن بناء مكاتب.
- تم التنازل عن تجهيزات بناء تاريخ حيازتها في 15 فيفري 2012 بمبلغ 4.300.000 دج متضمن للرسم (تستفيد المؤسسة من الحق في الخصم)
- قبضت الشركة مبلغ 850.000 دج متضمن للرسم كتسبيق عن بناء محلات تجارية لصالح شركة تجارية.
- حصول الشركة على صك بمبلغ 747.000 دج متضمن للرسم عن ترميم مراكز بحث.

**المطلوب :** القيام بتصريح الرسم على القيمة المضافة لشهر ماي مع العلم أن المعدل المطبق 17% و كانت الشركة في حالة اعتماد في شهر أفريل 2015 بقيمة 5000 دج.

### معلومات اضافية :

نظام الإهلاك المعتمد هو الإهلاك الخطي بنسبة 20%  
سقف مصاريف الإشهار الرياضي 30.000.000 بشرط أن لا تفوق 10% من رقم الأعمال  
سقف الهدايا الإشهارية 500 دج للهدية الواحدة  
سقف إهلاك السيارات السياحية المسموح به 200.000 دج بالنسبة للشركات التي لا تشكل السيارات السياحية الأداة الرئيسية في نشاط المؤسسة.  
الشركات التي أنشئت في إطار صندوق دعم و تشغيل الشباب معفية لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط و تخضع لتخفيض من الضريبة ابتداء من تاريخ الخضوع كالتالي : تخفيض من الضريبة على أرباح الشركات بنسبة 70% في السنة الأولى بعد الإعفاء، 50% في السنة الثانية و 25% في السنة الثالثة.

**\*\* بالتوفيق \*\***

### الحلول النموذجية لسلسلة التمارين و الامتحانات:

#### الحل النموذجي للسلسلة رقم 01:

رقم أعمال خارج الرسم 8500000 دج الرسم على القيمة المضافة 1445000 واجب الدفع

مشتريات بضائع، الرسم على القيمة المضافة 51000 دج قابل للحسم

فاتورة الكهرباء المبلغ خارج الرسم 200000 دج الرسم على القيمة المضافة 14000 قابل للحسم

فاتورة الهاتف المبلغ خارج الرسم 13000 دج الرسم على القيمة المضافة 2210 دج قابل للحسم

حيازة شاحنة المبلغ خارج الرسم 7000000 دج الرسم على القيمة المضافة 1190000 دج قابل للحسم

الرسم على القيمة المضافة المستحق لشهر ماي 2013 = الرسوم الواجبة الدفع - الرسوم القابلة للحسم

= 187790 دج

السلسلة رقم 02:

الضريبة الواجب دفعها في الحالات التالية

ربح محقق من طرف صاحب مكتبة بقيمة 9.000.000 دج الضريبة الجزافية الوحيدة

ربح محقق من طرف تاجر للمواد الغذائية بقيمة 1.500.000 دج الضريبة الجزافية الوحيدة

ربح صاحبة صالون حلاقة بمبلغ 60000 دج معفى

2- حدد في الحالات التالية المداحيل أو الأرباح المعفاة

ربح شركة أنشئت في إطار الصندوق الوطني لدعم و تشغيل الشباب في 2008, السنة المعنية 2010, معفى

ربح شركة سياحية أنشئت في سنة 2000، 2011 غير معفى

ربح محقق من تصدير الزراري التقليدية معفى

3- أذكر طريقة دفع الضريبة على المداحيل التالية :

تعويضات أجراء اقتطاع من المصدر

ربح محقق من طرف تاجر جملة دفع تلقائي

ربح محقق من طرف شركة عقارية مقيمة دفع تلقائي

حصص موزعة من طرف شركة تأمينات اقتطاع من المصدر

فوائد على الودائع اقتطاع من المصدر

التمرين الثاني:

تحسب الضريبة من خلال الربح المحقق في اطار النشاط بالضافة الى النسبة من الأرباح في الشركة.

التمرين الثالث نفس الطريقة

التمرين الرابع:

يتم حساب الأساس الضريبي للمداخيل الفلاحية بالطريقة التالية: (التعريف المتوسطة - تكاليف الاستغلال)\*المساحة

السلسلة رقم 03:

يحسب الربح الخاضع للضريبة بالطريقة التالية: الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

الحل النموذجي لامتحان مقياس الضريبة على أرباح الشركات 18 فيفري 2015

التمرين الأول:

1 - سبب فرض غرامات جبائية:

يمكن أن يكون التأخر في التصريح بالوجود أو التصريح السنوي بالمداخيل ...

2 - حساب الضريبة على أرباح الشركات للسنتين

بالنسبة لسنة 2012 لا يدفع إلا الحد الأدنى للضريبة 5000 دج لأن المؤسسة ما زالت ضمن الإعفاء

المؤقت على الضريبة

سنة 2013

حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي

الأعباء	الاستردادات
مشتريات مواد أولية	780.000
أجور و تعويضات	670.000
التنقلات، المهمات و الاستقبالات	197280
ضرائب و رسوم	6750
مصاريف الهدايا الإشهارية	822.000 منها 24% خارج الاستغلال
أعباء أخرى	45.000 منها 15% غرامات جبائية
مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي	120 هدية ب 450 دج للهدية (54000)
اهتلاك تجهيزات انتاج	118000
اهتلاك السيارة السياحية	640.000
	518000
	70000
	270000

الربح المحاسبي = رقم الاعمال - الاعباء

$$54283000 =$$

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات

$$54557030 =$$

الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2013 = الربح الجبائي  $0.19 \times 0.30 \times$   
(التخفيض الجبائي 70%) = 3109750,71

11 للالتزامات الجبائية لهذه الشركة عند إنشائها و خلال نشاطها:

عند انشائها: التصريح بالوجود،

خلال النشاط: التصريح السنوي بالمداحيل، دفع التسبيقات و الرسوم المتعلقة بالنشاط

(الضرائب المباشرة و الغير المباشرة)

التمرين الثاني:

رقم الأعمال 2.120.000

1- حساب الربح المحاسبي و الربح الجبائي

الأعباء	الاستردادات	
اهتلاك السيارات السياحية		1080000
معدات مكتب		96000
ضرائب و رسوم	2400	12.000 منها 20% غرامات جبائية
مصاريف إيجار المحلات		17000

الربح المحاسبي = رقم الأعمال - الأعباء

$$915000 =$$

التخفيضات 7700

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

$$909700 =$$

الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2013 = الربح الجبائي  $0.25 \times$

$$227425 =$$

3 طريقة و تاريخ دفع الضريبة بالنسبة لهذه الشركة:

تدفع الضريبة بالدفع التلقائي عن طريق التسبيقات الفصلية في: التسبيق الاول من 15 فيفري الى 15 مارس 2013،

التسبيق الثاني من 15 ماي الى 15 جوان

التسبيق الثالث من 15 أكتوبر الى 15 نوفمبر  
 و دفع رصيد التسوية قبل 30 افريل من سنة 2014  
 4 بالتصريح G8 هو التصريح بالوجود  
 G50 هو تصريح يقدم شهريا أو فصليا يشمل التسيقات على الضريبة على أرباح الشركات بالإضافة  
 الى التصريح بالاقتطاعات من المصدر الخاصة بالضريبة على الدخل الاجمالي و الرسم على النشاط المهني  
 و الرسم على القيمة المضافة.

الحل النموذجي لامتحان مقياس الرسم على القيمة المضافة 17 جانفي 2017

الأسئلة النظرية:

1 أهداف اقتصادية، أهداف اجتماعية، أهداف ثقافية.....

2 -

الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني
غير مباشر، يفرض على مختلف العمليات التي يقوم بها المنتجون، التجار والمؤسسات الاقتصادية، المعدلات 17 و7، يسمح بالحسم على المشتريات	مباشر، يفرض على إيرادات الأشخاص المعنويين والطبيعيين من النشاطات المختلفة، المعدل 2، تقدم تخفيضات على بعض النشاطات
لهما نفس الوعاء (رقم الأعمال)	

التمرين الأول:

العمليات	الرسم على القيمة المضافة	
مارس		
فاتورة مربى	85646 دج	واجب الدفع
فاتورة الكهرباء	8267.52 دج	قابل للحسم
شراء مواد أولية	21504.27 دج	قابل للحسم

قابل للحسم	16643 دج	استيراد
قابل للحسم	2300 دج	اعتماد
الرسم المستحق لشهر مارس: 36931.21 دج		
أفريل		
واجب الدفع	12786.32	التنازل عن آلة
قابل للحسم	132512.82	شراء مواد أولية
واجب الدفع	987743.58	فوترة منتوجات مصنعة
الرسم المستحق لشهر أفريل: 868017.08 دج		
ماي		
واجب الدفع	813.67 دج	فوترة نقل
واجب الدفع	122923.07 دج	فوترة منتوجات غذائية
ضمن فاتورة شهر فيفري		دفع فاتورة
واجب الدفع	2040	إتلاف مواد غذائية
الرسم المستحق لشهر ماي: 125776.74 دج		

الرسم على القيمة المضافة المستحق = الرسوم الواجبة الدفع - الرسوم القابلة للحسم

التمرين الثاني :

	الرسم على القيمة المضافة	العمليات
أفريل		
غير مقبوض (اشغال عقارية)		رقم أعمال بناء على الفواتير (مباني سياحية)

فاتورة الكهرباء	5811.96 دج	قابل للحسم
تسبيق محلات تجارية	110427.35	واجب الدفع
حيازة عتاد أشغال	312393.16	قابل للحسم
فوترة محلات تجارية		غير مقبوض (اشغال عقارية)
قبض مبلغ عن بناء مكاتب	113333.33	واجب الدفع
صك عن مراكز بحث	79188.03	واجب الدفع
التنازل عن تجهيزات بناء	249914.52	واجب الدفع
الرسم المستحق لشهر أفريل: 234658.08 دج		

الغرامة الجبائية: 44585.03 دج

الحل النموذجي لامتحان مقياس الضريبة على أرباح الشركات 18 جانفي 2016

الأسئلة النظرية:

تتم جباية المؤسسات عن طريق توحيد محاسبتها

التزامات الشركات الخاضعة للضريبة والعقوبات الجبائية المترتبة عن عم تطبيقها:

التصريح بالوجود في مدة شهر و العقوبة هي دفع غرامة 30.000 دج

التصريح بالضرائب و الرسوم في الوقت المحدد و التأخر في التصريح يؤدي إلى دفع غرامة تأخير

التصريح بالربح الحقيقي و في حالة عدم التصريح الصحيح هناك عقوبات من 10% إلى 25%

الأسئلة التطبيقية :

الاستردادادات		الأعباء
	1656000	مشتريات مواد أولية
	825000	أجور و تعويضات
	782000	التنقلات، المهمات و الاستقبالات
3560	35600 منها 10% غرامات جبائية	ضرائب و رسوم
75000	300 هدية ب750 دج للهدية (225000)	مصاريف الهدايا الإشهارية
	62400	أعباء أخرى
1420000	9.000.000	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي
	600.000	اهتلاك تجهيزات انتاج

التخفيضات:

الجزء الغير خاضع للضريبة من فائض القيمة : 315700 دج

الربح المحاسبي = رقم الاعمال - الأعباء = 62.503.400

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادادات = 63.686.260 دج

الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2011 = الربح الجبائي x 0.19 = 12.100.389.4

:2012

الاستردادادات		الأعباء
	5612695	مشتريات مواد أولية
	950.000	أجور و تعويضات
	1.500000	التنقلات، المهمات و الاستقبالات
79.990	421000 منها 19% غرامات جبائية	ضرائب و رسوم
15000	50 هدية ب800 دج للهدية (40.000)	مصاريف الهدايا الإشهارية
	536000	أعباء أخرى

	1.200000	مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي
	600.000	اهتلاك تجهيزات انتاج
56000	256000	اهتلاك السيارة السياحية

الربح المحاسبي = رقم الاعمال - الأعباء = 157.884.305

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات = 158.035.295 دج منه 10% معفى تصدير (الربح الخاضع 142231765.5

الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2012 = الربح الجبائي x 0.19 = 27024035.45 دج

تدفع عن طريق التسديدات التلقائية

3 الضريبة على الدخل الإجمالي و يتم دفعها بطريقة الاقتطاع من المصدر

4- يجب أن تصرح بتغيير المقر لدى مصلحة الضرائب

الحل النموذجي للامتحان الاستدراكي للرسم على القيمة المضافة 15 مارس 2016

الأسئلة النظرية:

- 1- الوعاء الضريبي هو رقم الاعمال + المصاريف و الضرائب ...
- 2- شروط الحسم المالي: الشراء بضمان و الاحتفاظ بالاصل ل 5 سنوات
- 3- التسبيق ينتج عن الزيادة في الرسوم القابلة للحسم عن الرسوم الواجبة الدفع، و يرحل للشهر المالي
- 4- النشاطات المعفاة: سلع ذات الاستهلاك الواسع. النشاطات التي تخضع للتخفيض مثل السكنات الاجتماعية
- 5- يكون الرسم واجب الدفع في المبيعات و المقبوضات الكلية و الجزئية.....

الأسئلة التطبيقية:

التمرين الأول

تسبيق: 81367.52 واجب الدفع

فاتورة الكهرباء: 4358.97 قابل للحسم

حيازة عتاد أشغال : 312393.16 قابل للحسم

وصول اشعار قبض : 33418.8 واجب الدفع

صك : 139923.07 واجب الدفع

التنازل: 319658.12 واجب الدفع

الرسم المستحق : 882401.72

التمرين 2:

رقم اعمال 1445000 دج واجب الدفع

شراء بضائع: 51000 قابل للحسم

دفع فاتورة كهرباء: 1400 قابل للحسم

دفع فاتورة الهاتف: 2210 قابل للحسم

شراء شاحنة: 1190000 قابل للحسم

الرسم على القيمة المضافة : 200390 دج

الحل النموذجي للامتحان الاستدراكي للضريبة على أرباح الشركات 16 مارس 2016:

الأسئلة النظرية:

1- الضريبة على أرباح الشركات ضريبة نسبية و تفرض على الأشخاص المعنويين أما الضريبة على الدخل الإجمالي

فهي ضريبة تصاعدية على الأشخاص الطبيعيين

2- تدفع بالدفع التلقائي

12 - التزامات المؤسسة وجود سجل تجاري، تقييد الحسابات في الجداول المحاسبية، التصريح بالوجود، التصريح في الوقت المحدد....

13 - حالات الاعفاء: إعفاءات على المؤسسات التابعة لصندوق دعم الشباب، نشاطات التصدير، النشاطات الخاصة بالمنتجات واسعة الاستهلاك.....

14 - التصريح بالوجود و التصريح الفصلي الخاص بالضرائب..

الأسئلة التطبيقية:

هدايا اشهارية 40000 دج استردادات 15.000 دج

اهتلاك السيارة السياحية : 312.000 دج استردادات 112.000 دج

غرامات جبائية: 5600 دج

الربح المحاسبي 2014: 53988400

الربح الجبائي 2014: 54121000 دج

معفى من الضريبة الحدالذني للضريبة

2015: تنقلات 179280 دج استردادات

غرامات جبائية 6750 استردادات

اهتلاك السيارة السياحية : 312.000 دج استردادات 112.000 دج

الربح المحاسبي 2015: 59623000 دج

الربح الجبائي 2015 : 59939030 دج بعد التخفيض

الضريبة على أرباح الشركات 15 : 3416524.71

الحل النموذجي لإمتحان مقياس جباية المؤسسة 9 جانفي 2017

الاجوبة النظرية:

التمرين الأول:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

الاستردادات: مصاريف خارج الاستغلال = 67000 دج، غرامات جبائية = 14400 دج، هدايا اشهارية =

80000 دج مصاريف الاشهار الرياضي لا تدخل، اهتلاك سيارة سياحية = 110.000 دج

التخفيضات: عجز = 50.000 دج

الربح الجبائي = 75.795.400 دج

الربح الخاضع = 37.897.700 دج (بعد تخفيض 50 %)

الضريبة على أرباح الشركات = 7.200.563 دج

التمرين الثاني:

اعتماد = 5000 دج قابل للحسم، الرسم على القيمة المضافة لفاتورة الكهرباء = 3598,13 دج قابل للحسم،

الرسم على القيمة المضافة لحيازة العتاد = 270.256,4 دج قابل للحسم، الرسم على القيمة المضافة لفوترة

محلات تجارية لا يدخل ( الحدث المنشئ للرسم للأشغال العقارية هو القبض الكلي أو الجزئي لمبلغ الأشغال) ،

الرسم على القيمة المضافة للمبلغ الخاص بالبنك 125.393,16 دج واجب الدفع.

الرسم على القيمة المضافة المسترجع عن التنازل = 124.957,26 دج واجب الدفع ، الرسم على القيمة

المضافة عن قبض تسبيق 123.504,27 دج واجب الدفع، الرسم على القيمة المضافة عن صك ترميم مراكز

بج 108.538,46 دج واجب الدفع

الرسم على القيمة المضافة المستحق لشهر ماي 2015 = 203.538,62 دج



خاتمة:

يشمل النظام الجبائي الجزائري عدة امتيازات لصالح القطاع الخاص و النشاطات المنتجة و النشاطات المتواجدة في مناطق الجنوب. هذه الامتيازات تعكس تحقيق الاهداف الاقتصادية للسياسة الجبائية، اضافة الى اهداف اجتماعية و سياسية من خلال امتيازات لصالح المنتجات ذات الاستهلاك الواسع و العمليات ذات الطابع الاجتماعي.

بالرغم من الإصلاحات الهامة على النظام الجبائي الا انه لا زال يخضع لتعديلات تستجيب للظروف الاقتصادية و توسيع الوعاء الضريبي ضمن قانون المالية ل 2017 خير مثال على ذلك نظرا لانخفاض أسعار البترول و ضرورة وجود مصادر أخرى لتغطية النفقات العامة.

ملاحظة: يمكن الاطلاع على التعديلات الجبائية ضمن قانون المالية 2017، التصريحات الجبائية و كيفية التصريح في قوانين المالية او قوانين الضرائب الموجودة الموقع الالكتروني للمديرية العامة لضرائب.

## قائمة المراجع:

- أعاد حمود القيسي، المالية العامة و التشريع الضريبي ، مكتبة دار الثقافة، عمان، 1997
- أعاد حمود القيسي، المالية العامة و التشريع الضريبي، مكتبة دار الثقافة للنشر و التوزيع، 1998
- بن عمارة منصور، اعمال موجهة في تقنيات الجباية، دار هومة، الجزائر، 2007.
- حميد بوزيدة ، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، 2007
- خالد شحادة الخطيب، أحمد زهير شامية، أسس المالية العامة، الطبعة الثانية، دار وائل للنشر و التوزيع، عمان، 2005.
- رضا خلاصي، النظام الجبائي الحديث، جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين، ج 1، 2006، دار هومة ، الجزائر.
- سعيد عبد العزيز عثمان و شكري رجب العشماوي، اقتصاديات الضرائب، الدار الجامعية، 2007
- سعيد عبد العزيز عثمان، النظم الضريبية، مدخل تحليلي مقارن، الدار الجامعية للنشر و الطبع و التوزيع، الإسكندرية، 2002.
- عادل فليح العلي، المالية العامة و التشريع المالي و الضريبي، الحامد للنشر و التوزيع، 2003.
- عبد الله خبايا، أساسيات في اقتصاد المالية العامة، مؤسسة شباب الجامعة، الجزائر، 2009.
- عفيف عبد الحميد، فعالية النظام الضريبي في تحقيق التنمية المستدامة، دراسة حالة الجزائر خلال الفترة (2001-2012) مذكرة ماجستير سنة 2013/2014، جامعة سطيف 1

- غازي عناية، المالية العامة و التشريع الضريبي، دار المكتبة الوطنية 1997
- غازي عناية، المالية العامة والتشريع الضريبي، دار البيارق، عمان، الأردن، 1997 .
- قاسم نايف علوان، نجية ميلاد الزباني، ضريبة القيمة المضافة، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2008.
- محمد محرزى عباس، اقتصاديات المالية العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، دار هومة، 2012.
- محمد عباس محرزى، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2008..
- محمد عباس محرزى، اقتصاديات المالية العامة، 2012، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر .
- المرسي سيد حجازي،النظم الضريبية بين النظرية و التطبيق، الدار الجامعية، الإسكندرية، بدون سنة نشر .
- نابتى رحمة، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر و الفكر المالي الإسلامي، دراسة مقارنة، مذكرة ماجستير، 2013-2014، جامعة قسنطينة 2.
- ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.

#### Les ouvrages :

- Ahmed Tessa, Ibrahim Hammadou, Fiscalité de l'entreprise, les pages bleues internationales, Alger, 2010
- Ahmed Tessa, Ibrahim Hammadou, Fiscalité de l'entreprise, les pages bleues internationales, Alger, 2015
- Pierre Beltrame : « la fiscalité en France », Hachette livre, 6<sup>ème</sup> édition, 1998.

#### القوانين و المراسيم التشريعية:

- المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة 2016
- المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة 2016.
- المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب 2016
- المديرية العامة للضرائب، النظام الجبائي الجزائري 2016.
- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، الجزائر، 2015
- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب و الرسوم الغير المباشرة، الجزائر، 2015
- وزارة المالية، قانون المالية 31 ديسمبر 1990

مواقع الكترونية:

- الموقع الالكتروني لوزارة المالية [www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz)
- الموقع الالكتروني للمديرية العامة للضرائب [www.mf.gov.dz](http://www.mf.gov.dz)

الملاحق

الملحق رقم 01: سلسلة ج 50

1<sup>ère</sup> page de la déclaration

المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

200..... شهر  
200..... المعدل

200..... MOISE  
.....TRIMESTRE 200.....

مديرية .....  
مكتبة الضرائب  
INSPECTION DES IMPOTS

DE: .....  
مقاطعة الضرائب  
RECETTE DES IMPOTS

DE: .....  
بلدية

MS .....  
MF .....  
Article d'imposition: .....

الضرائب و الرسوم المحصلة قوداً أو عن طريق الإنتطاع من المصدر  
تمريض يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد

**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETENUE À LA SOURCE**  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

الضرائب اجبارية  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

الاسم (أ) .....  
(Nom et Prénom - raison sociale)

النشاط أو المهنة .....  
Activité / Profession

العنوان .....  
Adresse

**IMPORTANT**  
هذا التصريح يجب أن يتم في مهلة  
الضرائب خلال العشرين يوم الأخر من  
الشهر  
La présente déclaration doit  
être déposée à la recette des  
impôts dans les **VINGT**  
**PREMIERS JOURS DU MOIS.**

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE

Série G. n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2% الرسم على النشاط المهني بمعدل			
Code	Opérations imposables: العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Rassemblement des opérations imposables
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50% .....	.....	2
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30% .....	.....	5
C 1 A 13	Affaires sans réduction .....	.....	8
C 1 A 14	Affaires exonérées .....	.....	11
C 1 A 20	Recettes professionnelles (professions libérales) .....	.....	14
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant TOTAL	16	17

Compte IBS: التسميات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات		
Code	Compte IBS	Détermination des comptes et ou solde de liquidation
E 1 M 10	1 ..... Compte provisionnel	2 .....
2	TOTAL	4

IRG salaires et autres retenues à la source I.R.G. ou I.B.S. الضريبة على الدخل الإجمالي على الأمور و الإنتطاعات الأخرى من المصدر (أش. أ. ش. أ. ش.)			
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source (I.R.G. ou I.B.S.)	Revenus nets imposables	Taux
E 1 L 20	IRG/Tratements salariaux, pensions et rentes viagères .....	.....	0%
E 1 L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et cautionnements (Tires nominatifs) .....	.....	10%
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitalux et assimilées .....	.....	15%
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes .....	.....	30%
E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source .....	.....	.....
E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prost. de Services) (1) .....	.....	30%
E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source .....	.....	.....
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par Entreprise. TOTAL	15	16

2<sup>ème</sup> page de la déclaration

الرسوم على القيمة المضافة  
**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE**

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325 626 D.A. —> 325 620 D.A.)

شؤون ارقام الاموال و المداخيل بالدينار  
و المعد الأخير برامد إلى الصفر  
(مثال : 325 626 = 325 620 د.ج)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables** رقم الأعمال الخاضع للتقريبية

الرمز code	Opérations assujetties à la TVA المعاملات الخاضعة للرسوم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires Total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires Exonéré	رقم الأعمال الخاضع للتقريبية Chiffre d'affaires Imposable	Taux	المبلغ المدفوع (ب.ج) Montant des D.D. (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et délivrés visés par l'article 23 du C/TCA	1			7%	
E 3 B 12	Prestations des services visés par l'article 23 du C/TCA		2	3		4
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 22	Revenu en l'état : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances	5	6	7		8
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 33	Revenu en l'état : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 34	Tabacs et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de services visées par l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 37	Consommation sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES المجموع العام لرقم الأعمال		9	10	11		12

**B/ Déductions à Opérer** ب - الخصومات المجرىة

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT	
E 3 B 91 Précompte antérieur ( mois précédent).....	A	
E 3 B 92 T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art.29 C/ T.C.A.).....	B	
E 3 B 93 T.V.A. sur achats de biens amortissables (art.38 C/ T.C.A.).....	C	
E 3 B 94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art.40 C/ T.C.A.).....	D	
E 3 B 95 T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C/ T.C.A.).....	E	
E 3 B 96 Autres déductions (Notification de précompte, etc.....)	F	
مجموع الخصومات المجرىة Total des déductions à opérer (B)		G

**C/ TVA à payer** ج - م. الواجب دفعه

E 3 B 97 - Total des droits dus Régularisation du prorata (art.40 C/ T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	H	
E 3 B 98 - Remise en de la déduction (art.37 C/ T.C.A.) (+)	I	
<b>TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحق</b>		J
E 3 B 99 - Total des déductions à opérer (B) (-)	K	
<b>TVA à payer au titre du mois (C-B)</b>		L
(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne 10)		
E 3 B 99 Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)	M	

Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C/TCA

الملحق رقم 02: السلسلة ج 01

1<sup>ère</sup> page de la déclaration

RÉPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE Série B N° 1(2000)

**DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS**

Maireté fiscale \_\_\_\_\_

Indiquer ci-contre la lettre et le numéro d'article de votre imposition établie au titre de l'année 20.....

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**IMPÔT SUR LE REVENU GLOBAL ANNÉE 20.....**

Timbre à date de l'inspecteur

Déclaration à faire avant le 1<sup>er</sup> avril à l'inspecteur du lieu de votre domicile

**DÉCLARATION DES REVENUS DE L'ANNEE 20.....**

I - Nom : (1) \_\_\_\_\_ Prénoms : \_\_\_\_\_  
 (Souligner le prénom usuel)

Date et lieu de naissance : \_\_\_\_\_ Nationalité : \_\_\_\_\_

Possesseur : \_\_\_\_\_ N° de carte de séjour (pour les étrangers) : \_\_\_\_\_

Adresse du domicile habituel : Au 1<sup>er</sup> janvier 20..... : Code postal.....  
 Au 1<sup>er</sup> janvier 20..... : Code postal.....

(En cas de changement d'adresse en cours d'année)

(1) Pour les femmes mariées indiquer le nom de jeune fille

---

**II - SITUATIONS ET CHARGES DE FAMILLE (au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition)**

Célibataire  , marié  , veuf  , divorcé  (Cocher le case correspondant à votre situation)

Nom de famille et prénom usuel du conjoint : \_\_\_\_\_ Date et lieu du mariage : \_\_\_\_\_

(Pour séparés, indiquer le nom de jeune fille)

Date et lieu de naissance du conjoint : \_\_\_\_\_ Date et lieu de divorce : \_\_\_\_\_

Matricule fiscal du conjoint : \_\_\_\_\_

Nombre d'enfants vivants : \_\_\_\_\_ Nombre d'enfants à charge : \_\_\_\_\_

---

**III - DEMANDE D'IMPOSITION COMMUNE AVEC LE CONJOINT**

Je suis conjoint, \_\_\_\_\_

Ainsi que mon conjoint né(e), \_\_\_\_\_

Demandons une imposition commune pour le calcul de l'impôt sur le revenu global de l'année 20.....

A....., Le..... 20.....  
 (Signature des époux)

**N.B. : L'imposition commune ouvre droit à un abattement de 10 % sur le revenu global imposable**

2<sup>ème</sup> page de la déclaration

IV - DÉTAIL PAR CATÉGORIES DES REVENUS IMPOSABLES						Colonne réservée à l'inspecteur	
A - REVENUS ENCAISSÉS EN ALGÉRIE							
<b>1) REVENUS FONCIERS PROVENANT DE LOCATIONS DE PROPRIÉTÉS BÂTIES ET NON BÂTIES</b>							
(Les locations en meubles doivent être déclarées au paragraphe 3 ci-dessous)							
Adresse des propriétés :		Montant brut des loyers... (loyers + charges payées)		D.A.		Cent.	
.....		A DÉDUIRE :					
.....		Abonnement forfaitaire 9%.....					
.....		Étatement et frais d'entretien et de réparation					
.....		REVENUE NET (différence) à inscrire à la récapitulation					
En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge							
<b>2) REVENUS AGRICOLES TIRÉS DE L'EXPLOITATION DIRECTE</b>							
Adresse des exploitations :							
.....							
.....							
.....							
Revenu forfaitaire de l'année civile		Pour vos exploitations		Pour celle de votre conjoint (*)		Pour celle de vos enfants à charge	
		D.A.		Cent.		D.A.	
		Cent.		D.A.		Cent.	
		D.A.		Cent.		D.A.	
		Cent.		D.A.		Cent.	
TOTAL à inscrire à la récapitulation.....							
(*) En cas d'imposition commune.							
<b>3) BÉNÉFICES DES PROFESSIONS INDUSTRIELLES, COMMERCIALES, ARTISANALES OU ASSIMILÉS</b>							
<b>a) Revenus des professions industrielles et commerciales</b>							
Professions exercées				Adresse des exploitations			
Vous : .....				.....			
Conjoint (*) : .....				.....			
Enfants à charge : .....				.....			
Bénéfice réel de l'exercice ou bénéfice forfaitaire		Vous		Conjoint (*)		Enfants à charge :	
D.A.		Cent.		D.A.		Cent.	
D.A.		Cent.		D.A.		Cent.	
TOTAL à inscrire à la récapitulation.....							
<b>b) Rémunération des gérants et associés</b>							
- Gérants majoritaires des sociétés à responsabilité limitée.							
- Gérants des sociétés en commandite par actions.							
- Associés et membres des sociétés de personnes et des associations en participation ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux.							
Montant net des rémunérations perçues...		Par vous.....		D.A.		Cent.	
		Par votre conjoint (*).....					
		Par vos enfants à charge.....					
		TOTAL à inscrire à la récapitulation.....					
Ajouter un 06 à composer à l'annexe pour vous-même, pour votre conjoint et pour vos enfants à charge (*) l'indication du montant brut des rémunérations et des charges nettes déductibles sur votre montant net déclaré. En cas d'imposition commune.							



معلومات متنوعة :		Renseignements divers :	
1) عدد الأشخاص المستعملين في : .....		A) nombre de personnes employées : .....	
2) قيمة الأجر و الأرباح الاجتماعية المستحقة في : .....		B) montant des salaires y compris les charges sociales versées en 20 .....	
3) القيمة السنوية للتجهيزات الخاصة لسنة : .....		C) Montant annuel des loyers prisés de l'année 20... : .....	
تجهيزات مستعملة :			
	العمية Utilisère	السياحية Tourisme	
مدة الاستعمال	.....	Marque et puissance	.....
العلامة والفرد	.....	Année d'acquisition	.....
مجموع الثمن المتدفع	.....	Prix total payé	.....
تتم الاستفادة من حصة فنترول أو توافيق تشايف		Partie à renseigner en cas de cession ou cessation d'activité :	
إسم و لقب المتقول له : .....		Nom et prénom du cessionnaire .....	
العنوان : .....		Adresse : .....	
فنترول من الاستثمار :		Cession d'investissement :	
طبيعة البضاعة المتقول عنه : .....		Nature du bien cédé : .....	
تاريخ الاكتساب : ....., تاريخ التحويل : .....		Date de cession : ....., Date d'acquisition .....	
مبلغ إجمالي البضاعة المتقول عنه : .....		Prix de cession du bien cédé : .....	
مبلغ تكلفة البضاعة المتقول عنه : .....		Prix de revient du bien cédé : .....	
النتج بقيمة 200 المتقول : .....		Plus value de cession : .....	