

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عمار ثليجي - الأغواط
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة و جباية معمة



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

جباية المؤسسات الناشئة في النظام الضريبي
الجزائري - دراسة الواجبات والامتيازات
الجبائية بمديرية الضرائب بالأغواط-

الأستاذ المشرف:

د . دوة محمد

من إعداد الطالبين / الطالبتين:

- لقميري فاطمة

- نجة بن ملية

لجنة المناقشة

رئيس

أستاذ

- أ. عبيرات مقدم

مقررا ومشرف

أستاذ محاضر

- أ. دوة محمد

ممتحنا

أستاذ محاضر

- أ. نبق قويدر

محضر رقم: 2022/...../... بتاريخ: 2022/..../..

السنة الجامعية: 2022/2021

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة عمار ثليجي - الأغواط
كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة و جباية معمقة



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

جباية المؤسسات الناشئة في النظام الضريبي
الجزائري - دراسة الواجبات والامتيازات
الجبائية بمديرية الضرائب بالأغواط-

الأستاذ المشرف:

د . دوة محمد

من إعداد الطالبتين:

- لقميري فاطمة

- نجاة بن ملية

لجنة المناقشة

رئيس	أستاذ	- أ. عبيرات مقدم
مقررا ومشرف	أستاذ محاضر	- أ. دوة محمد
ممتحنا	أستاذ محاضر	- أ. نبق قويدر

محضر رقم: .../...../2022 بتاريخ:/..../2022

السنة الجامعية: 2022/2021

الاهداء



الى صاحب السيرة العطرة، والفكر المُستنير؛
فلقد كان له الفضل الأوّل في بلوغي التعليم
العالي

(والدي الحبيب)، أ طال الله في عُمره.
إلى من وضعتني على طريق الحياة، وشجعتني
طوال المسيرة،

وراعتني حتى صرت كبيرًا
(أمي الغالية)، حفظها الله ورعاها
إلى إخوتي؛ وأخواتي من كان لهم بالغ الأثر في
كثير من العقبات والصعاب.

إلى جميع أساتذتي الكرام؛ وممن لم يتوانوا في
مد يد العون لي
أهدي إليكم بحثي

فاطمة لقميري



الاهداء



الحمد لله الذي بفضله تتم الصالحات
بادئ ببدء أهدي ثمرة عملي المتواضع هذا
الى من صل الله عليه تعالى وفاء لنهجه و
تيمننا بسنته،

كما أهدي عملي هذا الى روح والدي
الكريمين طيب الله ثراهما والى كل
الصالحين من أمة محمد صل الله عليه و
سلم و الى كل سالكين سبيل العلم

نجاة بن مليه



شكر و عرفان



نتقدم بأسمى آيات الشكر و العرفان للأستاذ

المشرف الدكتور **دوة محمد** على توجيهاته القيمة

بتصويباته و ملاحظاته من أجل إتمام هذا العمل

سألين المولى عزوجل أن يجعل مساهمته في ميزان

حسنات والديه. كما نشكر كل من ساهم معنا من

أجل انجاز هذا العمل وتقديمه على أفضل صورة

ممكنة.



الملخص:

تعتبر المؤسسات الناشئة النهج الجديد للتنمية الاقتصادية ودفع لعجلة التقدم و التطور الاقتصادي في مختلف مجالات الإبداع الفكري و الفني و التكنولوجي هذا راجع لإمكانية هذه الأخيرة في زيادة النمو و إنشاء لثروة إقتصادية حقيقية كما أنها تفتح مجال واسع لطاقت شبابية من أجل المبادرة و المساهمة في العمل من أجل تحقيق أهداف إقتصادية و إجتماعية و لقد سبقت في ذلك دول متقدمة كثيرة مثل أمريكا و غيرها

ولهذا لجئت الجزائر كغيرها من الدول لدعم هذا النوع من المؤسسات عن طريق سياسة التحفيزات الجبائية المتمثلة في مجموعة من الامتيازات و الإعفاءات الضريبية في سنواتها الأولى من الإنطلاق , كما عليها واجبات جبائية كغيرها من المؤسسات متمثلة في التصريحات الجبائية . كل هذا تضمنه بحثنا من أجل الإلمام بجميع الواجبات و الامتيازات الخاصة بالمؤسسات الناشئة .

الكلمات المفتاحية: مؤسسات ناشئة، تحفيزات جبائية، امتيازات ، واجبات ، النظام الضريبي

Résumé :

Les start-up sont la nouvelle approche du développement économique et propulsent le progrès économique et le développement dans divers domaines de la créativité intellectuelle, artistique et technologique. Cela est dû au potentiel de ce dernier d'augmenter la croissance et de créer de la richesse économique réelle. Il ouvre également un large éventail d'énergies de jeunesse pour l'initiative et la contribution à la réalisation des objectifs économiques et sociaux.

L'Algérie, comme d'autres États, en est donc venue à soutenir ce type d'institution à travers la politique de relance budgétaire d'une série de concessions et d'exonérations fiscales dans ses premières années de lancement, ainsi que ses droits fiscaux, comme dans d'autres institutions, telles que les déclarations budgétaires. Tout cela est inclus dans notre recherche pour nous familiariser avec tous les devoirs et privilèges des start-up.

Mots clés : startups, incitations fiscales, privilèges, devoirs, fiscalité.

فهرس المحتويات

الصفحة	العناوين
.I	الاهداء
.II	الشكر و العرفان
.III	الملخص
.IV	فهرس المحتويات
.V	قائمة الجداول
.VI	قائمة الأشكال
.VII	قائمة الاختصارات
.VIII	قائمة الملاحق
أ-ث	مقدمة عامة
05	الفصل الأول :الإطار النظري للمؤسسات الناشئة و النظام الضريبي الجزائري
06	تمهيد
07	المبحث الأول : ماهية المؤسسات الناشئة

07	المطلب الأول :مفهوم المؤسسات الناشئة
08	المطلب الثاني :خصائص المؤسسات الناشئة
09	المطلب الثالث :دور المؤسسات الناشئة
11	المبحث الثاني : ماهية النظام الضريبي
11	المطلب الأول :مفهوم و خصائص النظام الضريبي
13	المطلب الثاني :أسس و أهداف النظام الضريبي
15	المطلب الثالث :أنواع الأنظمة الضريبية
18	المبحث الثالث : عوائق النظام الضريبي
18	المطلب الأول :التهرب و الغش الضريبي
20	المطلب الثاني :الازدواج الضريبي
22	المطلب الثالث :الفساد الضريبي
24	خلاصة الفصل
25	الفصل الثاني :دراسة تحليلية لجباية المؤسسات الناشئة وفق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة والنظام الحقيقي
26	تمهيد

27	المبحث الأول :الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية و المركز الجوي للضرائب بالأغواط
27	المطلب الأول :الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب بالأغواط.
29	المطلب الثاني :الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب بالأغواط
30	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمركز الجوي للضرائب بالأغواط
35	المبحث الثاني: الواجبات والامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق الضريبة الجزافية الوحيدة.
35	المطلب الأول:الواجبات التصريحية للمؤسسات الناشئة في النظام الضريبية الجزافية الوحيدة.
38	المطلب الثاني :الضرائب المفروضة على المؤسسات الناشئة في ظل نظام ضريبة الجزافية الوحيدة .
39	المطلب الثالث:الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة.
40	المبحث الثالث: الواجبات والامتيازات الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق للنظام الحقيقي
40	المطلب الأول:الواجبات التصريحية
44	المطلب الثاني:الضرائب و الرسوم الواجب أدائها على المؤسسات الناشئة
46	المطلب الثالث :الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق النظام الحقيقي
49	المبحث الرابع : دراسة حالة نموذجية عن الخطوات و الإجراءات التطبيقية لتلك الواجبات و الامتيازات.

49	المطلب الأول :معلومات حول المؤسسة
51	المطلب الثاني :الواجبات الجبائية والامتيازات الممنوحة للمؤسسة
55	خلاصة الفصل
57	الخاتمة
60	قائمة المصادر و المراجع
64	الملاحق

قائمة الجداول

قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
01	التصريحات الشهرية و آجالها و الغرامات و العقوبات المترتبة عن مخالفة الآجال.	39
02	الخطوات و الإجراءات المتبعة عند معالجة ملف جبائي.	40
03	مختلف الضرائب و الرسوم التي تخضع لها المؤسسات الناشئة في ظل النظام الحقيقي	43-42
04	عقوبات المترتبة عن الفرق بين الحقوق الواجبة والحقوق المؤداة.	44
05	فاتورة التجهيزات رقم 140	47
06	التصريح الشهري لمؤسسة "SARL ALEX"	49-48
07	المستحقات الضريبية التي تم أدائها	50

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
01	الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب - الأغواط.	25
02	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.	26
03	الهيكل التنظيمي لمركز الجواري الضرائب .	31

قائمة الاختصارات

قائمة الاختصارات

المختصر	اللغة الأجنبية	اللغة العربية
TAP	La taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
IRG	Impôt sur le revenu global	الضريبة على الدخل الإجمالي
IBS	Impôts sur le bénéfice de société	الضريبة على أرباح الشركات
IFU	L'impôt forfaitaire unique	الضريبة الجزافية الوحيدة
و و ت / ANDI	Agence Nationale de Développement de L'investissement	الوكالة الوطنية لتنمية الاستثمار
و و ت م / ANADE	L'Agence Nationale d'Appu et de Développement de l'Entrepreneariat	الوكالة الوطنية لدعم و تنمية المقاولاتية
ن م ج / SAP	System Analysis and Program Development	نظام المعلوماتي جبايتيك
ش ت / BP	business partner	الشريك التجاري
ك ت س / ERA	Relevé récapitulatif annuel	كشف تلخيصي سنوي
ش ذ م / SARL	Société à responsabilité limitée	شركة ذات مسؤولية محدودة
م ش و ذ م / EURL	Institution unipersonnelle à responsabilité limitée	مؤسسة الشخص الوحيدة ذات مسؤولية المحدودة
ش ذ أ / SPA	société par actions	شركة ذات أسهم
ق ض م و ر م / CIDTA	Code des impôts directs et taxes assimilées	قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة
ق . إ . ج	Code des impôts et procédure fiscale	قانون الإجراءات الجبائية

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

النظام	إسم الملحق	رقم الملحق
I. نظام ضريبة زافية الوحيدة	1. نموذج G8: تصريح بالوجود	01
	2. نموذج G12 :تصريح التقديري لرقم الأعمال أو الإيرادات	03
	3. نموذج G12 مكرر:التصريح التكميلي(النهائي)	02
	4. نموذج G50 ter :إشعار بالدفع للضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور	04
II. النظام الحقيقي:	1. نموذج G8 : تصريح بالوجود	01
	2. تصريح الشهري: وفق النظام المعلوماتي	05
	❖ إشعار بالدفع IBS	أ.
	❖ إشعار بالدفع IRG	ت.
	❖ إشعار بالدفع TVA	ث.
	❖ إشعار بالدفع TAP	ج.
	❖ إشعار بالدفع IRG/S	ح.
	❖ التصريح السنوي	06
	❖ أصول و خصوم	A

B	❖ حسابات النتائج	
C	❖ جداول الملحق مرقمة من 1 إلى 13	
D	❖ كشف تلخيصي سنوي "ERA"	
E	❖ نموذج G4	
F	❖ نموذج G1	
G	❖ نموذج G29	
H	❖ نموذج G3	
I	❖ نموذج G11	
07	❖ إشعار بالإستلام	III. الإرسالات
08	❖ نموذج C4	
09	❖ نموذج C4 مكرر	
10	❖ الورد role	
11	❖ نموذج C6	
12	❖ مقرر العلامة	IV. ملاحق الخاصة بالمؤسسات الناشئة
13	❖ نموذج F20	
14	❖ قائمة التجهيزات	

15	❖ الفاتورة الشكلية رقم 140	
16	❖ الوثيقة D29	
17	❖ محضر معاينة العتاد	
18	❖ محضر الشروع في مرحلة الإستغلال	

مقدمة عامة

من مميزات عصرنا الحالي الذي تعايشه سرعة التطور في شتى المجالات و تجدد الأفكار بشكل مستمر و سريع ، و تعتبر " الشركات الناشئة أحد الأفكار الجديدة التي عولت عليها الجزائر كبلد نامي للنهوض بالاقتصاد الوطني لما تملكه من فعالية و سرعة التأقلم مع متغيرات المحيط الاقتصادي و قدرتها على الإبداع و الابتكار لزيادة الطاقة الإنتاجية و تخفيض البطالة .

و في الآونة الأخيرة أولت الجزائر أهمية كبيرة " للمؤسسات الناشئة "، حيث سنت و شرعت مجموعة من القوانين و المراسيم التي تحدد آليات دعم الإنشاء و آليات الدعم تمويل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة، كما قامت الدولة بتقديم امتيازات و تحفيزات جبائية في سبيل تشجيع الاستثمار من أجل خلق التنوع الاقتصادي و الابتعاد عن الاقتصاد الريعي وذلك بصور قوانين جديدة منحت امتيازات تميز بين قانون وآخر، وكان أبرزها قانون الضرائب اعتباره الشريعة العامة في مجال الضريبة فاحتوى مجموعة من الامتيازات، ليكمله قانون الاستثمار إضافة مزايا أخرى، كان آخرها منح علامة مؤسسة ناشئة.

الإشكالية:

منذ فترة قصيرة أحدث المشرع ما يعرف بالمؤسسات الناشئة و أعطاها أهمية كبرى حتى يمكنها المساهمة في تنمية الاقتصاد الوطني ، و من أجل ذلك منحها امتيازات جبائية شتى ، و سنحاول من خلال دراستنا الإجابة عن الإشكالية التالية:

فيما تتمثل الواجبات و الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة؟ وكيف يمكن تطبيقها؟

أسئلة فرعية :

- ✓ ماذا نقصد بالمؤسسات الناشئة ؟
- ✓ فيما تمثلت الواجبات الجبائية المفروضة عليها؟
- ✓ ماهي الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة؟

الفرضيات:

- للإجابة عن الإشكالية تمت صياغة الفرضيات التالية:
- ✓ المؤسسات الناشئة هي مؤسسة أنشأة من فكرة إبداعية؛
- ✓ الواجبات الجبائية المفروضة على المؤسسات الناشئة هي تقديم التصريحات في أجل محددة؛
- ✓ تتمثل الامتيازات الجبائية في جملة من الإعفاءات من بعض المستحقات الضريبية .

أسباب اختيار الموضوع:

- موضوع في مجال العمل؛
- موضوع جديد؛
- أهميته بالنسبة لنمو الاقتصادي؛
- معرفة بعض التغيرات التي طرأت على القوانين.

أهمية الموضوع:

- ✓ معرفة الواجبات المفروضة على المؤسسات الناشئة
- ✓ الإلمام بجميع التسهيلات الممنوحة للمؤسسات الناشئة
- ✓ إلقاء الضوء على مجمل التحفيزات الجبائية التي وضعتها الدولة من أجل دعم المؤسسات الناشئة
- ✓ أهمية المؤسسات الناشئة في دفع عجلة التنمية الاقتصادية

أهداف الموضوع:

- ✓ التعريف بالمؤسسات الناشئة و تقديم صورة واضحة عنها؛
- ✓ إبراز الأهمية الاقتصادية للمؤسسات الناشئة ؛
- ✓ توضيح الواجبات والامتيازات التي قدمتها الدولة للمؤسسات الناشئة ؛
- ✓ التعرف على القوانين الصادرة حديثا .

المنهج المستخدم:

من اجل الإجابة على مختلف التساؤلات المطروحة والتي تعكس إشكالية الدراسة ومن اجل اختبار صحة الفرضيات المذكورة سابقا فقد تم اختيار المنهج الوصفي التحليلي لأنه يناسب هذا الموضوع من خلال وصف الظاهرة و محاولة تحليلها و إسقاطها على أرض الواقع

حدود الدراسة :

- ✓ الحدود الزمنية: مارس الى جوان
- ✓ الحدود المكانية: مركز الضرائب بمديرية الأغواط

صعوبات الدراسة :

- ✓ حداثة الموضوع
- ✓ نقص المعلومات المتوفرة حول الموضوع
- ✓ ضيق الوقت لارتباط الموضوع بقانون المالية 2022

الدراسة السابقة :

- ✓ شريفة بالشعور، دور حاضنات الأعمال في دعم وتنمية المؤسسات الناشئة (Startups) – دراسة حالة الجزائر، 2018.

الإشكالية: ما هو دور حاضنات الأعمال في إطلاق ودعم المشاريع الناشئة؟

حيث هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور حاضنات الأعمال في إطلاق و دعم المشاريع الناشئة .ومن أهم ما توصلت إليه هذه الدراسة هو أن حاضنات الأعمال تعمل على احتضان المشاريع بين مرحلة بدء النشاط و مرحلة النمو و ذلك من خلال تزويدهم بمختلف الأدوات اللازمة لنجاح المؤسسات الناشئة. كما توصلت هذه الدراسة إلى أن المؤسسات الناشئة في الجزائر تعاني من مشكل الاستدامة و ارتفاع معدلات الفشل و هو الذي يمكن تفاديه من خلال تفعيل دور حاضنات

- ✓ حداد فريد، آفاق السياسة الجبائية في دعم التنمية الاقتصادية في الجزائر، أطروحة دكتوراه ، العلوم الاقتصادية ،بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 3، 2012.

إشكالية: مدى نجاعة السياسة الجبائية الجزائرية في دعم و تفعيل سياسة التنمية الشاملة، في ظل العولمة الاقتصادية و اتفاقيات الشراكة،

وتمثلت أهم نتائج البحث فيما يلي

•لم تتمكن السياسة الجبائية بعد إصلاحات سنة 1992 من تحقيق الأهداف المرجوة منها، فيما يتعلق ببساطة النظام الجبائي و رفع مردوديته المالية و يعود ذلك إلى عدة عوامل منها ضعف الإدارة الجبائية؛

•محدودية دور السياسة الجبائية في الجزائر يعود إلى جو الاستثمار الذي لم يرق إلى مستوى دول شمال إفريقيا و الشرق الأوسط والدول القريبة بصفة عامة، خاصة من حيث المسؤولية السياسية تجاه الاستثمار الأجنبي، و الاستقرار السياسي، و طبيعة التشريع وقوة القانون و غيرها؛

✓ زينب عطافي، دور التحفيزات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة، دراسة حالة في مشتلة المؤسسات المتوسطة و الصغيرة أم البواقي ،مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2021/2020

الإشكالية: ما هو دور التحفيزات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة.

وتمثلت أهم النتائج البحث فيما يلي:

- ☑ للمؤسسات الناشئة دور كبير في النهوض بالاقتصاد الوطني؛
- ☑ قامت الدولة بتقديم كافة المساعدات لهذه المشاريع الناشئة من خلال توفير الدعم والمرافقة؛
- ☑ قدمت الحكومة تحفيزات جبائية للمؤسسات لدعمها.

تقسيم البحث:

في محاولتنا للإجابة على في محاولتنا للإجابة على إشكالية الدراسة قسمت الدراسة إلى فصلين نظري و تطبيقي ، تناول الفصل النظري " الإطار النظري للمؤسسات الناشئة و النظام الضريبي الجزائري " حيث قسم الفصل الأول بدوره إلى ثلاثة مباحث ،أما بالنسبة للفصل الثاني الذي كان بعنوان " دراسة تحليلية لجباية المؤسسات الناشئة وفق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة و النظام الحقيقي " حيث قسم الفصل أيضا إلى ثلاثة مباحث ، كما أخذنا مثال تطبيقي من أجل إسقاط الدراسة عليه.

ثم تطرقنا إلى خاتمة البحث التي احتوت على كل من حوصلة للبحث و نتائج اختبار الفرضيات و بعض الاقتراحات و التوصيات التي ممكن أن تكون مفيدة .

الفصل الأول:
الإطار النظري للمؤسسات
الناشئة والنظام الضريبي
الجزائري

تمهيد :

يعتبر إنشاء و تشجيع و ترقية المؤسسات الناشئة في الجزائر من أهم الاتجاهات السياسات الاقتصادية الجديدة في الجزائر فيما لها من دور في زيادة النمو الناتج الداخلي الخام ، توفير منصب شغل ، تحقيق الاستقرار الاقتصادي و الاجتماعي ، و لتحقيق هذا استخدمت الجزائر النظام الجبائي كوسيلة لدعم المؤسسات الناشئة عن طريق سياسة التحفيز الجبائي و من هذا المنطلق نتطرق إلى الإطار النظري للمؤسسات الناشئة و النظام الضريبي الجزائري من خلال هذا الفصل .

✓ المبحث الأول: ماهية المؤسسات الناشئة

✓ المبحث الثاني: ماهية النظام الضريبي الجزائري

✓ المبحث الثالث: عوائق النظام الضريبي

المبحث الأول: ماهية المؤسسات الناشئة

تعتبر المؤسسة الناشئة إحدى ركائز النمو الاقتصادي لأي بلد كونها تمثل مصدر مهم لتوليد الوظائف وتساهم في تفعيل مختلف الأنشطة سواء كانت صناعية أو تجارية أو خدمية من خلال إحياء المنافسة و تنويع الصناعة و كفاءة الاقتصاد بشكل عام، و سنتطرق لها بشكل مفصل في هذا المبحث.

المطلب الأول: مفهوم المؤسسات الناشئة

التعريف الأول: تنطلق تسمية المشروع الناشئ startup على براعم و المنشآت الشابة أي تلك التي تكون في المراحل المبكرة من نموها ،أي تلك المنشآت في مرحلة دراسة القابلية التي تشهد البحث و التطوير السابق للانطلاق و التي تهدف لإثبات قابليتها التقنية و السوقية ، و المنشآت التي تكون في مرحلة انطلاقها أو السنوات الأولى من نشاطها ¹.

التعريف الثاني: تعرف المؤسسات الناشئة startup حسب القاموس الإنجليزي ² على أنها مشروع صغير بدأ لتو و كلمة startup تتكون من جزأين start و هو ما يشير إلى فكرة الانطلاق و up يشير إلى فكرة النمو الفوري.

التعريف الثالث: حسب Patrich Fridenson و هو أن تكون الشركة الناشئة لا يتعلق الموضوع بالعمر و لا بالحجم و لا بالقطاع النشاط ، و يجب الإجابة على أربع تساؤلات التالية :

- نمو قوي محتمل؛
- استخدام التكنولوجيا الحديثة؛
- تحتاج تمويل ضخ، جمع تبرعات الشهيرة؛
- أن تكون متأكد من أن السوق جديدة يصعب تقييم المخاطر ³.

التعريف الرابع: المؤسسات الناشئة تعتمد على تكنولوجيا جديدة لفتح سوق جديد في ظل احتياجات مالية كبرى مثل Microsoft، google، Facebook، Apple و غيرها من المؤسسات التي اعتمدت على

¹ بنجي علي، بوعونية سليمة (المؤسسات الناشئة، الصغيرة و المتوسطة في الجزائر واقع و تحديات)، المجلة العربية في العلوم الإنسانية و الاجتماعية ، مخبر الاقتصاد الرقمي في الجزائر، العدد 12، 04 أكتوبر 2020، ص 536.

² cambridgedictionary. (2020). Consulté le 06/25/2020, sur <http://dictionary.cambridge.org/fr/dictionnaire/anglais/startup>.

³ د بوالشعور شريفة، (دور حاضرات الأعمال في دعم تنمية المؤسسات الناشئة startup دراسة حالة الجزائر)، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد الرابع العدد 01، 2018/05/02، ص 420.

الفصل الأول: الإطار النظري للمؤسسات الناشئة والنظام الضريبي الجزائري

تمويلات ضخمة و دخلت بتكنولوجيا جيدة في الأسواق الواعدة و هو مالا ينطبق على مؤسسات تنشط في قطاعات لا تعتمد على تكنولوجيا بقدر ما تدرس حجم الطلب المتوقع و قدراتها التمويلية المحدودة¹.

التعريف الخامس: حسب معجم Larousse يشير إلى أنها " تلك المؤسسات الفتية المبدعة في مجال التكنولوجيات الإعلام و الاتصال و مهمتها خلق و تسويق تكنولوجيا الجديدة²."

المطلب الثاني : خصائص المؤسسات الناشئة

- تتصف المؤسسات الناشئة بمجموعة من الخصائص التي تجعلها قادرة على التأقلم مع الأوضاع الاقتصادية لمختلف الدول سواء المتقدمة أو النامية منها:
- ✓ روح المبادرة بإمكانها إنشاء العديد من الوحدات الصناعية، التي تقوم بإنتاج تشكيلة متنوعة من السلع خاصة الاستهلاكية منها؛
 - ✓ تتميز المنشآت الصغيرة بقدرتها العالية على توفير فرص العمل، إضافة إلى إن تكلفة فرصة العمل المتولدة في المنشأة الصغيرة تكون عالية في استيعاب وتوظيف العمالة نصف الماهرة أو حتى غير الماهرة؛
 - ✓ المساهمة في إستراتيجية التنمية المحلية وذلك كون العديد من الدول تضع خططا للتنمية المحلية، بهدف توزيع السكان على أكبر مساحة ممكنة وتخفيف الضغط على المدن الكبيرة؛
 - ✓ قدرتها على الابتكار وتطوير منتجات جديدة نظرا للانخفاض تكلفة ذلك ب 24 مرة مقارنة بالمؤسسات الكبيرة؛
 - ✓ قدرة تأقلمها مع المحيط الخارجي وإمداد نطاقها إلى المناطق النائية إضافة إلى قلة الانتشار الجغرافي؛
 - ✓ مرونة التفاعل مع المناخ الاستثماري وقدرتها على التأقلم مع التغيرات التي تحدث في محيطها؛
 - ✓ الانخفاض النسبي للتكاليف الرأسمالية في مرحلة الإنشاء وقلة التدرج السلطوي؛
 - ✓ استخدام تقنية إنتاجية أقل تعقيدا وأقل كثافة رأسمالية، ولهذا فهي تعتمد نسبيا على اليد العاملة³؛

¹ زينب عطافي، دور التحفيز الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة. دراسة حالة في مشئلة المؤسسات المتوسطة و الصغيرة . أم البواقي ، مذكرة ماستر ،جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ، 2021، ص23.

² علاء الدين بوضياف، زبير محمد،(دور تكنولوجيا المعلومات و الاتصال في دعم الإبداع لدى المؤسسات الناشئة مع الإشارة إلى تجربة الجزائر)،مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية،التسيير ، المجلد 13 العدد 01 ، 2020/06/30، ص 378.

³ رمضان مروي، بوقرة كريمة، تحديات المؤسسات الناشئة في الجزائر - (نماذج لشركات ناشئة ناجحة عربيا) ، المجلد 07/ العدد: 3، 2020 ،جامعة بشار في العلوم 2 الاقتصادية، الجزائر، ص 275 -289.

✓ دقة الإنتاج والتخصص يساعد على اكتساب الخبرة والاستفادة من نتائج البحث العلمي وتجسيد كل المبادرات إلزامية إلى الاستفادة من التطور التكنولوجي، يساعد على رفع الإنتاجية ومن خلالها تخفيض مستوى التكلفة¹

المطلب الثالث : دور المؤسسات الناشئة

للمؤسسات الناشئة دورهم في النهوض بالاقتصاد كونها تساهم في الناتج المحلي و تعجل بنموها و يمكن تلخيص دور و أهداف المؤسسات الناشئة في الدول السائرة في طريق النمو خاصة كالتالي :

I. توفير فرص العمل الحقيقية المنتجة والمكافحة لمشكل البطالة:

حيث تتميز بالقدرة العالية في توفير فرص في العمل، إضافة إلى قدرتها في استيعاب و توظيف عمالة بخبرة قليلة أو حتى بدون خبرة و هو ما يمتص طالبي العمل خاصة ذوي الشهادات ، أصحاب الأفكار و خريجي الجامعات ، و بالتالي الرد المباشر على مشكلة البطالة حيث تكافح الدول نفسها لخلق ظروف عمل علا رغم من سيرها في طريق النمو .

II. الابتكار في البحث و التطوير:

ولا سيما في مجال التكنولوجيا ، و هو أداة ضرورية أكثر من أي وقت مضى لتنمية أي بلد في العالم و القدرة على ابتكار و تطوير منتجات بتكلفة أقل².

III. زيادة الإنتاجية و الحفاظ على التنافسية :

حيث لعبت دورا محوريا في العشرينات و السنوات الماضية و ذلك باستخدامها أدوات و وسائل و كذا تقنيات إنتاجية حديثة قللت من التكاليف ، و رفعت من مستوى جودة المنتجات، و كذلك مما يساعدها على ذلك تبنيها للإستراتيجية التكنولوجية التي أكسبتها ميزة تنافسية³.

IV. نشر القيم الإيجابية في المجتمع:

تعالج العديد من أهم المشاكل الاقتصادية و الاجتماعية و الثقافية من خلال الأبحاث التي تقوم بها المؤسسات الناشئة، لتطوير و كذا إدخال قيم جديدة للمجتمع و المساهمة في تطوير ثقافة المستهلك و تشجيعه على تقبل التغيير .

¹ رمضان مروي، بوقرة كريمة، تحديات المؤسسات الناشئة في الجزائر - (نماذج لشركات ناشئة ناجحة عربيا)،

مرجع سبق ذكره ، ص، ص، 275- 289

²Pierre (Capital risque mode d'emploieOrganizations) 3em Édition، PARIS، (2001)، p 66.

³محمد سبتي، فعالية رأس المال المخاطر في تمويل المشاريع الناشئة، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، علوم التسيير

جامعة منتوري ، قسنطينة، 2009 ص 13 .

.V. المساهمة في التطوير النسبي الاقتصادي:

تعالج القضايا الاقتصادية من خلال أبحاثها و تساهم المؤسسات الناشئة في نشر القيم و المبادئ الاقتصادية و التنظيمية الإيجابية كالمبادرة، الإبداع، الابتكار، إدارة الوقت، الكفاءة و الفعالية ، كما تساهم في إنتاج سلع و خدمات مبتكرة و جديدة مما يؤدي إلى تنوع في المنتجات، و المساهمة في تطوير إنشاء الأنسجة الاقتصادية الجديدة الأخرى التي تدعم الأنسجة التقليدية كالزراعة.

.VI. استثمار المدخرات في تعزيز و جذب المستثمرين و رأس المال الأجنبي :

القدرة على توظيف مدخرات صاحب أو أصحاب المشروع بدلا من بقاءها مكتنزة أو موظفة في مجالات لا تنشئ قيمة مضافة، مما يسمح بإحداث تراكم رأسمالي و كذا نقل شريحة أفراد من دخل أقل إلى دخل أعلى (إعادة توزيع الدخل) و جذب المستثمرين المحليين و الأجانب .

.VII. المساهمة في النمو الاقتصادي:

نظرا لما توفره من خلق وظائف جديدة على مدى الطويل و نمو دخلها السنوي الذي يساهم في خلق الثروة و المساهمة في الناتج الداخلي الخام، إضافة إلى كون غالبية هاته المؤسسات تجتاح أسواق عالمية و بالتالي جلب العملة الأجنبية .

المبحث الثاني : ماهية النظام الضريبي

يعتبر النظام الضريبي جزء لا يتجزأ من اقتصاد أي دولة حيث يعتبر كأحد مصادر تمويل للخرينة و في المبحث الآتي سنتطرق إليها بالتفصيل .

المطلب الأول : مفهوم و خصائص النظام الضريبي

سنتطرق في هذا المطلب إلى كل من مفهوم النظام الضريبي و أيضا خصائصه :

أولاً: مفهوم النظام الضريبي

تتعدد مفاهيم النظام الضريبي منها ما يرتبط بالتنظيم الفني للضريبة و هو يمثل المفهوم الضيق ، و منها ما يرتبط بمجموعة العناصر الإيديولوجية و الاقتصادية و الفنية و هو ما يشير إلى المفهوم الواسع للنظام الضريبي انطلاقاً من هذا سنتطرق إلى التعاريف التالية:

التعريف الأول : إن النظام الضريبي هو مجموعة الضرائب التي يراد باختيارها و تطبيقها في مجتمع معين و زمن محدد تحقيق أهداف السياسة الضريبية التي ارتضاها ذلك المجتمع ¹.

التعريف الثاني : النظام الضريبي هو مجموعة محددة و مختارة من الصور الفنية للضريبة تلائم مع خصائص البيئة التي تعمل في نطاقها و تتمثل في مجموع برامج ضريبية متكاملة تعمل بطريقة محددة من خلال التشريعات و القوانين الضريبية المصدرة و ما يصاحبها من لوائح تنفيذية مذكورة و مذكرات تفسيرية تسعى إلى تحقيق أهداف محددة تمثل أهداف السياسة الضريبية بصفة عامة و أهداف النظام الضريبي بصفة خاصة ².

التعريف الثالث: هو مجموعة العناصر الإيديولوجية و الاقتصادية و الفنية التي يؤدي اندماجها إلى كيان ضريبي معين ، ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام، و الذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع أقل تقدماً أو مجتمع نام ³.

التعريف الرابع: هو مجموعة العناصر الإيديولوجية و الاقتصادية و الفنية التي يؤدي اندماجها إلى كيان ضريبي معين ، ذلك الكيان الذي يمثل للنظام ، و الذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع أقل تقدم أو مجتمع نام ⁴.

¹ حامد عبد المجيد دراز ،النظم الضريبية ، دار الجامعة للنشر ، الإسكندرية ، مصر ، 1999 ، ص 22 .

² سعيد عبد العزيز عثمان ،النظم الضريبية (مدخل تحليلي مقارنة) ، الدار الجامعة ، الإسكندرية ، مصر ، 2000 ، ص 17 .

³ فوزي عبد المنعم ، النظم الضريبية ، دار النهضة العربية للطباعة و النشر ، بيروت ، لبنان ، 1973 ، ص 20 .

⁴ حامد عبد المجيد دراز ،مرجع سبق ذكره ، صفحة 22 .

ثانيا :خصائص النظام الضريبي

نتعرف فيما يلي على مختلف الخصائص الواجب توفرها في النظام الضريبي من أجل تحقيقه للأهداف المرغوبة ، وتتمثل هذه الخصائص فيما يلي :

- ✓ أن يمتاز النظام الضريبي بقدرته على تحقيق الهدف وبمختلف المكونات المساعدة على بلوغ هذا الهدف، حيث يختلف هدف النظام الضريبي حسب نوع النظام الاقتصادي أي من نظام اقتصادي إلى آخر، فهدف النظام الضريبي وفقا للنظام الرأسمالي يختلف عنه في النظام الاشتراكي
- ✓ أن يراعى في النظام الضريبي مقدرة المكلفين على الدفع، وألا يثقل عليهم بعبء الضريبة وأسعارها المرتفعة، وعدم الإكثار من فرضها ومراعاة الحالات الشخصية للأفراد المكلفين بالضريبة، وفرض ضرائب تتماشى وإمكاناتهم، لتفادي الوقوع في مشكل التهرب من دفع الضريبة، ولأن إرهاب المكلفين بفرض ضرائب كثيرة وذات أسعار مرتفعة يؤدي إلى التأثير على رأسمال المكلف وبالتالي نفاذه تدريجيا، إلى أن يؤثر ذلك على نشاط المكلف، وقد ينتج عن ذلك إنهاء المشروع وبالتالي عرقلة النمو الاقتصادي؛
- ✓ أن يتصف النظام الضريبي بالعدالة بأن يخضع جميع أفراد المجتمع للضريبة، كل حسب قدرته، أي أن يساهموا كلهم في أعباء النفقات العامة، كما يجب ألا يخل بقاعدة العدالة لأن الإخلال بها يؤثر على الحياة الاجتماعية؛
- ✓ أن يتسم النظام الضريبي بالوضوح من أجل استيعاب معالمه، وسهولة فهمه من طرف الموظفين الجدد، وتخفيض نسبة التهرب الناتجة عن استغلال مختلف الثغرات فيه؛ أن يكون النظام الضريبي مرنا و قابلا لإخضاع نشاط جديد للضريبة أو إعفاء نشاط آخر منها، حسب الظروف الاقتصادية والاجتماعية السائدة لفترة معينة، ولكن دون أن يؤثر هذا التغيير على جوهر النظام الضريبي بحيث يبقى أساسه قائما؛
- ✓ توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة والخزانة العامة ومحاولة التقليل من التوتر والخلاف بينهما، بهدف السعي إلى تحقيق المصالحة العامة¹

¹ رحمة نابتي، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي -دراسة مقارنة -، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة قسنطينة 2، ص 7.

المطلب الثاني : أسس و أهداف النظام الضريبي

في هذا المطلب تطرقنا إلى كل من أسس النظام الضريبي و أهدافه على التوالي :

أولا : أسس النظام الضريبي

تعتمد بنية النظام الضريبي على ثلاث أسس هي السياسة الضريبية، التشريع الضريبي، الإدارة الضريبية :

I. السياسة الضريبية :

تعتبر عن مجموع التدابير ذات الطابع الضريبي المتعلق بتنظيم التحصيل الضريبي قصد تغطية النفقات العمومية من جهة و التأثير على الوضع الاقتصادي و الاجتماعي حسب التوجهات العامة للاقتصاد من جهة ثانية ¹.

II. التشريع الضريبي :

هو عبارة عن صياغة لمبادئ و قواعد السياسة الضريبية في شكل قوانين و هذا من أجل تحقيق أهدافها و يجب أن تتم صياغة التشريع الضريبي بشكل جيد لسد منافذ التهرب أمام المكلف كما يجب أن تكون القوانين الضريبية مرنة حتى تتكيف مع الظروف الاقتصادية للدولة ².

III. الإدارة الضريبية :

تعتبر الإدارة الضريبية أداة تنفيذ النظام الضريبي فهي ذلك الجهاز الفني و الإداري المسؤول عن تنفيذ التشريع الضريبي و ذلك من خلال فرض الضرائب و جبايتها ³.

ثانيا : أهداف النظام الضريبي

سننظر إلى أهداف النظام الضريبي وهي:

1. الأهداف المالية:

الهدف المالي من أحد الأهداف الرئيسية والهامة لأي ضريبة، فتأمين إيرادات دائمة من مصادر داخلية لخزينة الدولة، أحد أهداف السلطات الحكومية، ومن هنا نشأت قاعدة وفرة حصيلة الضرائب، أي اتساع وعاء الضريبة بحيث يكون شاملا لجميع الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين مع الاقتصاد قدر الإمكان في

¹ عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص 139.

² حامد عبد المجيد دراز، النظم الضريبية، مرجع سبق ذكره، ص 23

³ ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق، دار هومة للطباعة، الجزائر، 2003، ص 159.

الفصل الأول: الإطار النظري للمؤسسات الناشئة والنظام الضريبي الجزائري

نفقات الجبائية، حيث يكون الإيراد الضريبي مرتفعاً، وهذا ما نلاحظه في البلدان المتطورة، حيث ترتفع نسبة الإيرادات الضريبية إلى الناتج الوطني الإجمالي، فالأمر مرتبط في الواقع بمستوى التطور الاقتصادي .

2. الأهداف الاجتماعية:

فبعد ظهور مفهوم العدالة الاجتماعية وبروز الاتجاهات الحديثة بتوزيع عادل للثروات وذلك عن طريق إعادة توزيع الدخل . ولقد حاولت الدول في عصر الراهن استخدام الضريبة كوسيلة هامة في تحقيق مجموعة من الغايات الاجتماعية ومن أهمها :

أ. منع تكتل الثروات: تعمل بعض الدول على عدم استحواذ فئة قليلة من المجتمع على الثروة، وذلك بفرض ضرائب وبمعدلات مرتفعة على الثروات، وعن طريق المعدل المتصاعد كما هو مطبق في ألمانيا وفرنسا؛

ب. توجيه سياسة النسل في الدولة: فالدولة التي ترغب بتشجيع النسل كبلدان أوروبا، تستعمل الضريبة كأداة للإكثار من عدد السكان، وذلك بتخفيض معدلات الضريبة، وفي بعض الأحيان إتباع مبدأ الإعفاء على بعض الدخول الناشئة عن العمل من الضريبة، وبالمقابل الدول الراغبة بتحديد النسل تقوم برفع معدل الضرائب على الدخول والمعدل يزداد بزيادة عدد أفراد الأسرة، أولاً تعفي قوانين الضرائب الحد الأدنى للمعيشة من الضريبة كما هو فيكل من الهند والصين؛

ت. معالجة أزمة السكن: فقد تستخدم الضريبة كأداة لحل مشكلة السكن وذلك بإعفاء رأس المال المستثمر في قطاع البناء من الضرائب لفترة زمنية محددة، فنجد فرنسا مثلاً، فرضت ضريبة إضافية على المساكن غير المستغلة استغلالاً كاملاً، مثل هذا الأمر دفع أصحاب هذه العقارات إلى تأجيرها أو استغلالها تقادماً أداء ضريبة عالية ؛

ث. معالجة بعض الظواهر الاجتماعية السيئة: هناك بعض السلع المضرة بصحة المواطن وتلحق به أضراراً جسيمة وخطيرة تؤدي به أحياناً إلى الموت، كالسجائر والكحول، فتعتمد الدولة إلى فرض ضرائب بمعدلات مرتفعة على صنعها وبيعها.

3. الهدف النقدي:

يتمثل هذا الهدف للضريبة وخاصة أثناء أزمة التضخم بحيث تستعمل الضريبة كوسيلة للحد من الكتلة النقدية الفائضة عنكمية السلع، وهذا قصد المحافظة على قيمة النقود، وعادة ما تعاني الدول النامية هذه الظاهرة لضعف جهازها الإنتاجي وعدم قدرتها على إحداث نمو اقتصادي، وبالتالي تحقيق التوازن النسبي بين العرض والطلب.

4. الأهداف السياسية:

الفصل الأول: الإطار النظري للمؤسسات الناشئة والنظام الضريبي الجزائري

للضريبة عدة أهداف سياسية تتمثل أحيانا بفرض رسوم جمركية عالية على منتجات بعض الدول وتخفيضها على منتجات أخرى، يكون الهدف منها حماية السلع المحلية من المنافسة الدولية، كما تستعمل الضريبة لأهداف سياسية كما هو الحال في الحروب التجارية بين مختلف الدول خاصة بين الدول المتقدمة (فرنسا، اليابان، الولايات المتحدة مثلا) وقد تستعمل الضريبة من أجل محاربة فئة معينة من المجتمع برفع معدل الضريبة على مداخلها.

كما قد تستخدم كوسيلة لمساعدة بعض الفئات ماعد، وذلك من خلال إعفاء دخولها من الضريبة أو تخفيضها مثل الإعفاءات الضريبية التي يستفيد منها المجاهدين الجزائريين. كما تم استعمال الضريبة كأداة ووسيلة لإحداث التوازن الجهوي وذلك من خلال توطين الصناعات عبر ولايات الوطن، بمنح امتيازات جبائية للاستثمار والعمل بمختلف ولايات الجنوب... الخ .

وأخيرا فإن الأهداف التي تصبو الضريبة تحقيقها، يتم تحديدها وفق طبيعة الدولة الاجتماعية والسياسية.¹

المطلب الثالث: أنواع الأنظمة الضريبية

حسب قانون المالية 2022 يوجد ثلاث أنظمة ضريبية في الجزائر و هي نظام الضريبة الجزافية الوحيدة و النظام الحقيقي و أخيرا النظام المبسط سنعرفها كالاتي على التوالي:

أولا : نظام الضريبة الجزافية الوحيدة :

هو نظام تم استحداثه بموجب قانون المالية لسنة 2007 ،حيث يخضع له صغار المكلفين بالضريبة سواء الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون بما فيهم أصحاب المهن الحرة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 8.000.000 دج²، حيث يتميز هذا النظام بوجود ضريبة واحدة تسمى الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) والذي جاء ليحل محل النظام الجزافيا المعمول به من قبل، ضف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة نما سجل للمبيعات والمشتريات التابعين له (النشاطات التجارية الصغيرة) غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة أو يكون مؤشر عليه من طرف إدارة الضرائب، كما أنهم غير ملزمين بإيداع تصريحات جبائية شهريا ما عدا بالنسبة للتصريح بالوجود عند بداية ممارسة النشاط وكذا التصريح السنوي لرقم الأعمال الذي يودع لدى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط³.

¹ محمد جمام، النظام الضريبي وأثره على التنمية الاقتصادية - دراسة حالة الجزائر -، أطروحة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية، جامعة محمود متوري - قسنطينة،

تخصص علوم اقتصادية، ص 20

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، المادة 282 مكرر 1 ،

³ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية 2021 ، المادة 01، ص 04

ثانيا :النظام الحقيقي :

يخضع لهذا النظام :

- ❖ كل الشركات بمختلف أشكالها و مهما كان نشاطها و مهما كان رقم أعمالها؛
- ❖ الأشخاص الطبيعيون الذين يحققون رقم أعمالها يفوق :8.000.000 دج¹؛
- ❖ المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاط مؤسسة أشغال بناء²؛
- ❖ تجارة بالجملة المهن غير تجارية .

و هو نظام قائم على مبدأ التصريحات التي يقدمها المكلفون بالضريبة لدى مصالح الإدارة الضرائب و وفقا لآجال محددة ،

و يمكن لمصالح إدارة الضرائب القيام بالرقابة البعيدة من أجل التأكد من مدى صحة تلك التصريحات و لها أن تقترح تعديلات عليها و اعتمادها بعد التأكد من صحة رقابتها .

كما يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لهذا النظام الالتزام بمسك دفاتر محاسبية نظامية بالإضافة إلى الوثائق الثبوتية من فواتير و سندات و غيرها، يقدمونها عند كل طلب من مفتشالضرائب³.

ثالثا: النظام المبسط:

الأرباح الخاضعة للنظام المبسط:

تعتبر متأتية من ممارسة مهن غير تجارية أو كمدخيل مماثلة لأرباح غير تجارية:

- أرباح المهن الحرة؛
- الوظائف والمهام، التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر؛
- الأرباح الناجمة من كل الأشغال، الإستغلالات المدرة للأرباح وكل مورد للربح غير المرتبط بأي فئة أخرى من المدخيل أو الأرباح؛
- ريع عائدات المؤلف التي يتقاضاها الكتاب و المؤلفون و الموسيقيون و ورثتهم أو الموصى لهم بحقوقهم؛
- الريوع التي يتقاضاها المخترعون من منح رخصة استغلال شهادتهم أو بيع علامات الصنع أو الطرق أو صيغ الإنتاج أو التنازل عنها¹.

¹المديرية العامة للضرائب،قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022 ، المادة 282 مكر 03 ، ص87

²المديرية العامة للضرائب،قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022 ، المادة 219 ، ص 67

³المديرية العامة للضرائب،قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022 ، المادة 20 ، ص 13

الإعفاءات:

نص قانون المالية لسنة 2022 على الإعفاءات لضريبة على الدخل الإجمالي لمالي:

■ أرباح المهن غير تجارية، المحققة من طرف الشباب أصحاب الاستثمارات، المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل، التي تسيروها "الوكالة الوطنية لدعم و تنمية المقاولاتية" أو "الصندوق الوطني لتأمين على البطالة" أو "الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر" و ذلك لمدة ثلاث (3) سنوات؛

ترفع فترة الإعفاء إلى ست (6) سنوات، عندما تمارس هذه الأنشطة في المناطق الواجب ترقيةها والتي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.

تمدد فترة الإعفاءات بسنتين (2) إضافيتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث (3) عمال على الأقل لمدة غير محددة.

■ أرباح المهن غير التجارية المحققة في منطقة الجنوب و التي تستفيد من مساعدة "صندوق تسيير عمليات الاستثمار العمومي"، المسجل بعنوان ميزانية تجهيز الدولة و تطوير مناطق الجنوب و الهضاب العليا و ذلك لمدة عشر (10) سنوات؛

■ المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع و الخدمات؛
■ المداخل التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها في المساهمة في رأسمال شركات إنتاج السلع و الأشغال أو الخدمات؛

■ المبالغ المحصلة في شكل اتعاب و حقوق المؤلفين و المخترعين المتعلقة بأعمال الأدبية و العلمية و الفنية و السينمائية، من قبل الفنانين و المؤلفين و الملحنين و المخترعين الذين يوجد موطن تكليفهم بالجزائر²؛

كما يستفيد أصحاب المهن غير التجارية، المؤهلين للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل ANGEM;CNAC;ANADE ، في مرحلة إنجاز مشاريعهم الاستثمارية ،

من الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة³.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، المادة 365 مكرر، ص 105.

² قانون رقم (1621) مؤرخ في ٢٥ جمادى الأولى عام ١٤٤٣ الموافق 30 ديسمبر سنة 2021، يتضمن قانون المالية لسنة 2022 ، مرجع سبق ذكره ، الجريدة الرسمية رقم 100 ، الصادرة بتاريخ 2021/12/30، المادة 09، ص 05 .

³ قانون رقم (1621) مؤرخ في ٢٥ جمادى الأولى عام ١٤٤٣ الموافق 30 ديسمبر سنة 2021، يتضمن قانون المالية لسنة 2022، مرجع سبق ذكره ، لجريدة الرسمية رقم 100 ، الصادرة بتاريخ 2021/12/30، المادة 10 ، ص 6.

المبحث الثالث: عوائق النظام الضريبي

في هذا الفصل سنسلط الضوء على كل من الغش والتهرب الضريبيين والفساد الضريبي كمعوقات للتهرب الضريبي.

المطلب الأول: التهرب والغش الضريبي

يعد التهرب و الغش الضريبيين من معوقات النظام الضريبي نذكرهم كالآتي :

أولا : التهرب الضريبي

I. تعريف التهرب الضريبي:

التعريف الأول: يعد التهرب الضريبي عمل غير مشروع يقوم به المكلف بعد أن تتحقق في ذمته الواقعة المنشأة للضريبة، ولأنه عمل غير مشروع يعد جريمة و لها عقوبات محددة في القانون الضريبي تتراوح بين الغرامة و المصادرة للمال و حتى الحبس و التشهير في وسائل الإعلام المختلفة¹.

التعريف الثاني: يقصد بالتهرب الضريبي تلك المخالفات القانونية المتمثلة في عدم الامتثال للتشريع الضريبي، أو الثغرات الموجودة في القانون من أجل التخلص من أداء الواجب الضريبي بجميع الوسائل والأشكال سواء تعلق الأمر بالعمليات المحاسبية، أو الحركات المادية، وذلك بكل أو بجزء من المبلغ الواجب الدفع للخرينة العمومية والذي تستعمله الدولة في تغطية نفقاتها وتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية.²

II. أنواع التهرب الضريبي :

1. التهرب المشروع :

و هو ذلك التهرب الذي يعتمد على الثغرات القانونية الموجودة في القانون الضريبي في الدولة ، حيث يقوم المكلف بالضريبة بالاعتماد على مجموعة من الخبراء و التقنيين القادرين على تجنب الواقعة المنشأة للضريبة ، حيث أن كلمة تهرب توجي إلى فعل غير قانوني و بالتالي فإن تجنب

¹ المراسي السيد حجازي، (مبادئ الاقتصاد العام، الكتاب الثاني)، الدار الجامعية للنشر و التوزيع، 2000، الإسكندرية، مصر، ص 94.

² حميد بوزيدة: جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية 5-2007، ص 39.

الفصل الأول: الإطار النظري للمؤسسات الناشئة والنظام الضريبي الجزائري

الضريبي أو التملص الضريبي صيغة أفضل لاصطلاح سليم لتجنب الواقعة المنشأة لفعل الضريبي¹.

2. التهرب غير المشروع :

هو تهرب ضريبي بانتهاك القانون الضريبي، إما أن يكون من خلال الدفع بجهل الممول بنصوص القانون ما أن يتجه إلى القيام بتصرفات، أو عدم علمه بالنصوص وبالشرائع التي تلزمه دفع الضريبة، أو تخالف شفافية التسليم بتطبيق القانون الضريبي، كأن يقوم بتهريب السلع المستوردة حتى لا تخضع للتعريف الجمركية.²

ثانيا : الغش الضريبي

يعد الغش الضريبي أحد أكثر المعوقات تأثيرا على النظام الضريبي نتعرف عليه فيما يلي:

1. تعريف الغش الضريبي:

"الغش الضريبي هو عبارة عن تهرب من الضريبة بطريقة غير مشروعة أي بمخالفة مباشرة للقانون الضريبي، فهو تخلص من الضريبة ، ومن أجل ذلك يستعمل المكلف طرق الغش والاحتيايل ، مرتكبا بذلك جرائم مالية يعاقب عليها القانون."³

كما يعرف بأنه عبارة "عن فعل إرادي يقوم به الممول يقرر من خلاله مخالفة القانون للتملص من دفع الضريبة، ففي هذه الحالة نلاحظ سلوك إجرامي مقصود ومعتمد، وعليه فإن الغش الضريبي هو جزء ووجه من عدم الانتظام الضريبي⁴.

ويعرف Lucien Mehl الغش الضريبي بأنه " يتمثل في خرق القانون الجبائي بهدف التهرب من فرضالضريبة ومادتها وتخفيض أساس تقديرها"⁵.

II. أنواع الغش الضريبي :

للغش الضريبي عدة أنواع نكرها كما يلي :

1. الغش البسيط :

يعرف بأنه " كل تصرف أو حذف بسوء نية لأجل التخلص من الضريبة " و يعتبره المشرع محاولة متعمدة

لتضليل الإدارة الجبائية باستعمال عنصر التدليس المتمثل في :

■ النقص في التصريح؛

¹ براهيم العدي، أثر تعقيد النظام الضريبي في التهرب الضريبي (دراسة ميدانية في بيئة الأعمال السورية)، مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية والقانونية، المجلد 31، العدد الأول، دمشق، سوريا ، ص80

² أحمد عبد السميع عالم، المالية العامة، المفاهيم والتحليل الاقتصادي والتطبيق، مكتبة الوفاء القانونية، الإسكندرية، ط 1، ص 174-175

³ ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، مرجع سبق ذكره، ص 531.

⁴ عبد المجيد قدي، مرجع سبق ذكره، ص 551.

⁵ Lucien Mehl, Sciences et techniques fiscales, Tome 2, PUF, Thémis, p.733.

- التأخر في تقديم التصريح؛
- عدم تقديم التصريح نهائيا؛

2. الغش المركب:

- أما الغش الموصوف فيستعمل فيه المكلف طرق تدليسيه في إقرار أساس الضرائب الناتج عن إرادته في ذلك ، فالغش المركب جمع كل العناصر التي تتضمن مبادئ الغش و هي نوعين :
- الإخفاء المادي عن طريق استعمال الفواتير أو الإشارة إلى نتائج لا تتعلق بعمليات فعلية؛
 - الإخفاء القانوني كأن يقوم المكلف بخلق وضعية قانونية مخالفة للوضعية القانونية الحقيقية؛¹

المطلب الثاني: الازدواج الضريبي

في هذا المطلب تطرقنا إلى كل من تعريف و أنواع الازدواج الضريبي:

I. تعريف الازدواج الضريبي :

تعددت تعريف الازدواج الضريبي فهناك من عرفه بأنه "فرض الضريبة على نفس الشخص المكلف بالضريبة أكثر من مرة على نفس المادة الخاضعة للضريبة و خلال نفس المدة"². و يعرف كذلك أنه "فرض نفس الضريبة أكثر من مرة على نفس المكلف، و على نفس المالك نفس المدة، و لكي يوجد ازدواج ضريبي لابد من أن تفرض نفس الضريبة أكثر من مرة على نفس المكلف و نفس الوعاء الضريبي و خلال المدة ذاتها"³. و هو أيضا " فرض الضريبة نفسها أكثر من مرة على ذات الشخص بالنسبة للمال نفسه في المدة نفسها، كما عرفه الأستاذ jeizotti " بأنه الحالة الناشئة عن إصابة نفس المال أو الممول بالضريبة مرتين في نفس الوقت الذي لا يوجد فيه غير سبب واحد يبرر تحصيل ضريبة واحدة أو تحصيل عدة ضرائب ولكن لكل منها تصيب جزءا مختلف في نفس المال"⁴.

II. أنواع الازدواج الضريبي :

للازدواج الضريبي عدة أنواع نذكرها فيما يلي :

1. الازدواج الداخلي و الدولي :

¹ بن قداش عبد الحفيظ، دور الرقابة الجبائية في محاربة الغش و التهرب الضريبيين، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغمام، 2017/2018 ، ص 53 - 54 .

² محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة - النفقات العامة، الإيرادات العامة، الميزانية العامة للدولة، الطبعة السادسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2015، ص 277 .

³ - رضا خلاصي، شذرات النظرية الجبائية، دار هومة للطباعة و النشر و التوزيع، الجزائر، 2014، ص 412.

⁴ محمد براج، دور السياسة الضريبية في تحفيز الاستثمار الأجنبي المباشر - دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 1990/2014، أطروحة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة الجزائر 3 ، 2015-2016 ، ص ، ص 101 - 100

أ. الازدواج الضريبي الداخلي

يعرف الازدواج الضريبي الداخلي على أنه ذلك الازدواج الضريبي الذي يتم داخل حدود الدولة الواحدة نتيجة لتعدد السلطات المالية، بحيث تفرض الحكومة المركزية ضريبة معينة ثم تقوم السلطات المحلية بفرض نفس الضريبة، وقد يحدث الازدواج الداخلي من نفس السلطة عندما تفرض الحكومة المركزية ضريبتين أو أكثر على نفس المادة الخاضعة للضريبة و على نفالشخص¹

ب. الازدواج الضريبي الدولي

يعرف على أنه « فرض نفس الضريبة على نفس المادة الخاضعة و في نفس الوقت من طرف سلطتين جبايتين لدولتين مختلفتين بسبب نشاط المكلف داخل إقليم دولة و يقطن بدولة أخرى، أو له ممتلكات أو مداخيل داخل دولة ما دون الدولة أين يوجد مقره² .

2. الازدواج الضريبي المقصود و الغير مقصود :

أ. الازدواج الضريبي المقصود

يكون الازدواج الضريبي مقصودا عندما يعتمد المشرع تحقيقه و حدوثه داخل الدولة لزيادة حصيلة الضرائب، أو لإخفاء سعر الضريبة، أو للتمييز بين الدخول تبعا لمصادرها، أو لتحقيق أهداف اقتصادية و اجتماعية معينة، فقد تقوم الدولة بفرض ضريبة على إيرادات رؤوس الأموال من قبل دولة موقع الاستثمار «الدولة المضيفة» على هذه الإيرادات، و غالبا ما يكون ذلك للحد من هجرة رؤوس الأموال الوطنية من دولة المصدر، و بالعكس فقد تقوم الدولة المضيفة بفرض ضريبة على إيرادات رؤوس الأموال الأجنبية المستثمر فيها إلى جانب الضريبة المفروضة في دولة موطن الاستثمارات «أي دولة المصدر، و ذلك بهدف الحد من هجرة رؤوس الأموال الأجنبية إليها³ .

ب. الازدواج الضريبي غير المقصود :

يكون الازدواج الضريبي غير مقصود نتيجة عدم وجود سلطة عليا للتشريعات المختلفة، أو قد يحدث هذا الازدواج دون قصد مثل الازدواج الضريبي الاقتصادي⁴ . إذ يلاحظ علماء المالية العامة أن الازدواج الضريبي غير المقصود هو من النوع الاقتصادي القانوني، و مثل هذا الازدواج الاقتصادي يتحقق مثال عندما يتمكن أحد المكلفين بالضريبة من نقل عبئها إلى مكلف ثاني، رغم أن هذا المكلف الأخير قد سبق أن دفع الضريبة من دخله⁵ .

¹ ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2016، ص 131-130.

² فريد حداد، آفاق السياسة الجبائية في دعم التنمية الاقتصادية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3، 2012/2011، ص 82

³ محمد براهيم، المرجع السابق، ص 102-103

⁴ محمد طاق، هدى العزاوي، اقتصاديات المالية العامة، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة، عمان الأردن، 2010، ص 118-117.

⁵ فوزي عطوي، المالية العامة - النظم الضريبية وموازنة الدولة، منشورات الحلبي الحقوقية، بيروت، لبنان، 2003، ص 261، 262.

المطلب الثالث: الفساد الضريبي

I. تعريف الفساد الضريبي :

هو سوء استخدام الوظيفة أو المنصب عموماً لتحقيق منفعة خاصة¹.

II. أشكال الفساد الضريبي :

للفساد الضريبي عدة اشكال و هي :

1. الرشوة :

هي الحصول على أموال أو أية منافع من أجل تنفيذ عمل أو الامتناع عن تنفيذ مخالفة للأصول ، و تعتبر الرشوة مقدمة للكسب الغير مشروع فإن قام موظف بالحصول على المال عن طريق الرشوة و أدخله في ذمته المالية، فقد قامت بحقه جريمتان ، الرشوة و الكسب الغير مشروع .

2. المحاباة:

هي استخدام للعلاقات القرابة العشائرية، العائلية، الحزبية ، الجهوية أو الطائفية لغرض اكتساب مصلحة أو تسهيل مهمة أو التهرب من مسؤولية ليست في حق المنتفع أو لتجاوز أنظمة و قوانين محددة.

3. اختلاس المال العام:

هي استلاء الموظف العام أو من في حكمه على المال العام لنفسه و فيه يستغل الموظف أنموثمن على المال العام فيختلسه لنفسه، و يتم ذلك بتغيير الموظف نيته من نية حيازة أمين إلى نية حيازة مالك.

I. آثار الفساد الضريبي :

للفساد الضريبي آثار كثير منها على الناحية الاقتصادية ومنها على الناحية الاجتماعية و منها أيضا من الناحية السياسة نذكرها كما يلي:

1. من الناحية الاقتصادية:

- ❖ نقص الأموال في الخزينة العامة للدولة وبالتالي نقص الادخار العام؛
- ❖ عجز الدولة عن تنفيذ المشاريع، وعدم قدرتها على تشجيع المستثمرين ومنحهم إعفاءات؛
- ❖ ركود اقتصادية، وارتفاع معدلات التضخم؛
- ❖ ظهور ما يعرف بالاقتصاد الخفي؛

2. من الناحية الاجتماعية:

- ❖ الشعور بعدم المساواة، واللاعادلة من قبل المكلفين النزهاء؛

¹ د. عبد الله بن حاسن الجابري ، الفساد الاقتصادي (انواعه ، أسبابه ، آثاره و علاجه)، من بحوث المؤتمر العالمي الثالث للاقتصاد الإسلامي ، جامعة أم القرى مكة المكرمة، مملكة العربية السعودية، ص، ص 12، 13 .

الفصل الأول: الإطار النظري للمؤسسات الناشئة والنظام الضريبي الجزائري

- ❖ الآثار السلبية على حياة الأفراد داخل المجتمع، نتيجة لعدم قدرت الدولة على تلبية الكثير من متطلباتهم واحتياجاتهم في مختلف المجالات؛
- 3. من الناحية السياسية:
- ❖ تشويه الدور المطلوب من الحكومة بشأن تنفيذ السياسة العامة للدولة وتحقيق مستهدفات خطط التنمية؛
- ❖ انهيار وضياح هبة دولة القانون والمؤسسات بما يعدم ثقة الأفراد فيها؛
- ❖ إضعاف كل الجهود الإصلاح المعززة للديموقراطية بما يتزعزع معه الاستقرار السياسي؛
- ❖ إقصاء الشرفاء والأكفاء عن الوصول للمناصب القيادية بما يزيد من حالة السخط بين الأفراد ونفورهم من التعاون مع مؤسسات الدولة؛
- ❖ إعاقة وتقويض كافة الجهود الرقابية عن أعمال الحكومة و القطاع الخاص؛

خلاصة الفصل

لقد تطرقنا في هذا الفصل إلى مفاهيم عامة حول المؤسسات الناشئة و خصائصها و دورها الهام و الفعال في تحقيق التنمية الاقتصادية و الاجتماعية و هذا راجع لخصائصها التي تميزها عن المؤسسات الأخرى و من بين خصائصها النمو السريع كما سلطنا الضوء على النظام الضريبي و أهم خصائصه و أهدافه . و من أجل تشجيع الاستثمار عملت الجزائر على انتهاج عدة سياسات من بينها سياسة التحفيز الجبائي التي تضمنت جملة من الإعفاءات والامتيازات الجبائية التي خصت بها المؤسسات الناشئة التي سنتطرق لها في الفصل الثاني.

الفصل الثاني:
دراسة تحليلية لجباية
المؤسسات الناشئة وفق
نظام الضريبة الجرافية
الوحيدة والنظام الحقيقي

تمهيد:

لقد تطرقنا في هذا الفصل إلى توضيح المصالح الخارجية لإدارة الضرائب حيث تناولنا من خلالها إلى الهيكل التنظيمي لكل منها على حدة و ما هي المصالح الداخلية الرئيسة منها والفرعية و تخصص كل مصلحة كما جاء في المبحث الأول، أما المبحث الثاني فقد خصص لمعرفة الواجبات التصريحية في ظل النظام الضريبي الجزافية الوحيدة و ما هي الامتيازات الجبائية التي تم منحها للمؤسسة الناشئة.

أما فيما يخص المبحث الثالث فكان يخص الواجبات التصريحية في ظل نظام الربح الحقيقي والامتيازات التي منحت للمؤسسات الناشئة في ظل هذا النظام، و المبحث الرابع كان بعنوان دراسة حالة نموذجية عن خطوات والإجراءات التطبيقية لتلك الواجبات والامتيازات كما قسمنا هذا الفصل إلى:

✓ المبحث الأول: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية والمركز الضرائب و المركز الجوازي للضرائب بالأغواط

✓ المبحث الثاني: الواجبات و الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفقا لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

✓ المبحث الثالث: الواجبات و الامتيازات الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق للنظام الربح الحقيقي

✓ المبحث الرابع: دراسة حالة نموذجية عن خطوات والإجراءات التطبيقية لواجبات والامتيازات الجبائية

المبحث الأول: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية و مركز الضرائب المركز الجوازي للضرائب بالأغواط

في هذا المبحث سنتطرق إلى الهيكل التنظيمي المؤسسة الولائية للضرائب بصفة عامة و المركز الجوازي الموجود على مستوى الولاية بصفة خاصة حيث سندرس المهام و العملية التي تقام على مستواهما.

المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب بالأغواط

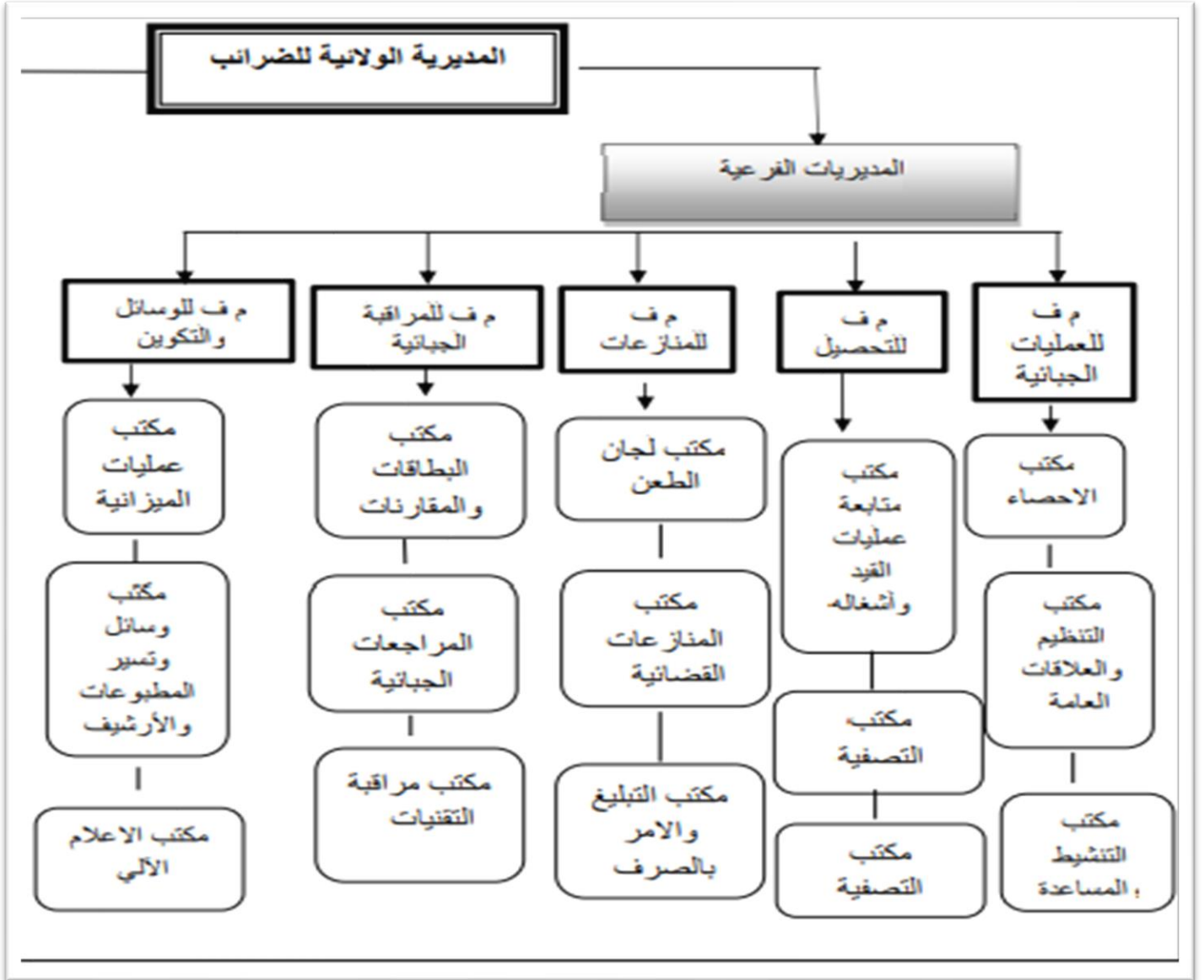
للإدارة الضريبية دور كبير في تحصيل إيرادات الدولة، و حماية المال العام والمحافظة عليه و خصوصا محاربة التهرب الضريبي، الذي أضى من بين أهم أولوياتها، الأمر الذي جعل إدارة الضرائب من أهم المصالح العمومية للدولة، و هو ما أدى بهذه الأخيرة إلى الاهتمام بها بتوفير لها كافة الإمكانيات سواء المادية، أو البشرية لسير مصالحها بشكل يخدم السلطات العمومية.

نشأتها والهيكل التنظيمي :

تعتبر المديرية الولائية للضرائب لولاية الاغواط تابعة ومسيرة تقنيا للمديرية الجهوية للضرائب لولاية ورقلة، حيث تأسست وفق المرسوم التنفيذي 91-60 المؤرخ في 23 فيفري 1991، و قد كانت قبل هذا التاريخ تابعة لمديرية التنسيق المالي وكانت تتشكل من مفتشتين فرعيتين وعاء (حساب الضريبة)، التحصيل (دفع الضرائب)، كما يشرف عليها مدير ولائي للضرائب، وتقع مديرية الضرائب لولاية الاغواط في حي المعمورة بالأغواط، وتضم خمس مديريات فرعية وهي:

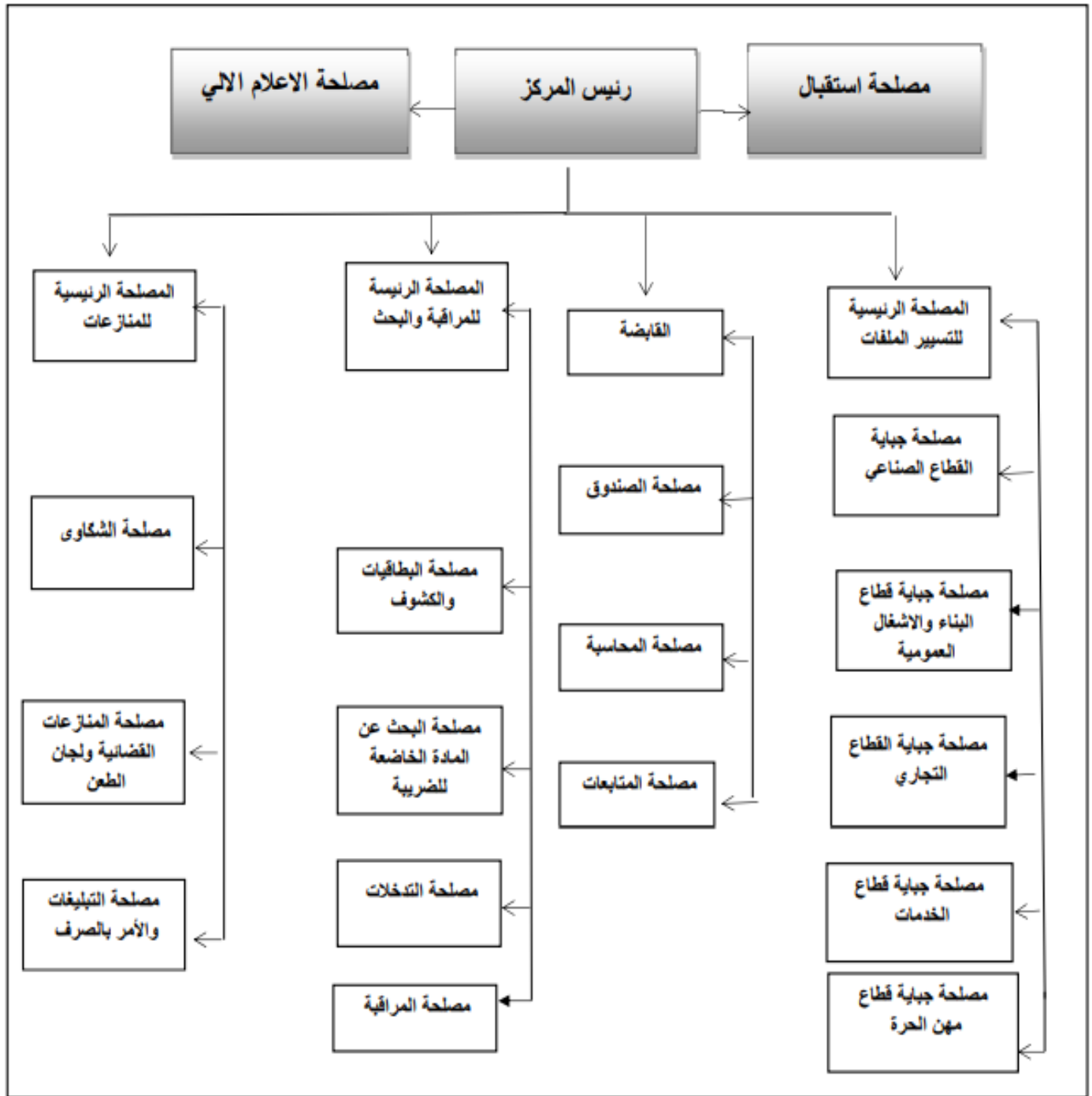
- أولا: مديرية الفرعية للعمليات الجبائية؛
- ثانيا: مديرية الفرعية للتحصيل؛
- ثالثا: مديرية الفرعية للمنازعات؛
- رابعا: مديرية للمراقبة الجبائية؛
- خامسا: مديرية الفرعية للوسائل.
- وقد حددت المادة 06 من المرسوم 91-60 اختصاصات المديرية الولائية للضرائب و مكاتبها، و سوف يتم تلخيصها من خلال الشكل التالي :

شكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب - الأغواط



المصدر: من إعداد الطالبتين حسب معلومات مقدمة من المديرية الولائية للضرائب - الأغواط -

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب بالأغواط



شكل رقم (02): الهيكل التنظيمي للمركز الجوازي الضرائب

يمكن تلخيص مهام واختصاص مركز الضرائب لولاية الأغواط فيما يلي:
هو مكلف بـ:

- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الربح الحقيقي لفرض الضريبة لمجال الاختصاص؛
- مجموع المهن الحرة؛
- مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات؛
- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية؛
- البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات؛
- إعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها؛
- تدرس الشكاوى وتعالجها؛
- تتابع المنازعات الإدارية والقضائية؛
- تعوض قروض الرسوم؛
- تضمن مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة؛
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء، لاسيما تلك المتعلقة بإنشاء مؤسسات وتعديل نظامها الأساسي؛
- تنظم المواعيد وتسيرها؛

تتشر المعلومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مراكز الضرائب.¹

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمركز الجوازي للضرائب بالأغواط

وسيتم التعرف الى أهم العناصر الخاصة بالمركز الجوازي للضرائب وأهم مهامه من خلال الهيكل التنظيمي الخاص به وهو كالتالي:

مهام ومصالح مركز الضرائب:

1. المصلحة الرئيسية للتسيير: و تكلف بـ:

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للاحتياجات؛
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقدّمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيلا مفوضا للمدير الولائي للضرائب؛

¹ القرار الوزاري المؤرخ في 21 فيفري 2009، المواد 11-13

- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات و /أو لمراجعة المحاسبة؛
- إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.
- تعمل على تسيير:

- أ. المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي؛
- ب. المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية؛
- ت. المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري؛
- ث. المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات؛
- ج. المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة؛

2. المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث: وتكلف بـ:

- إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها؛
- اقتراح عمليات مراقبة وإنجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية وحواصل تقييمية دورية.
- تعمل على تسيير:
- أ. مصلحة البطاقات والمقارنات: وتكلف بـ:
- تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والاستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها؛
- مركزية المعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من أجل استغلالها؛
- التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة؛
- ب. مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق: وتكلف بـ:
- إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع؛
- اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان انطلاقاً من المعلومات والاستعلامات المجمعة.
- ج. مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق: وتكلف بـ:
- برمجة وإنجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين المكان لكل المعاينات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها؛
- اقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم أو للمراقبة على أساس المستندات انطلاقاً من

المعلومات والاستعلامات المجمعة.

د. مصلحة المراقبة، التي تعمل في شكل فرق: وتتكلف بـ:

- إنجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان؛
 - إعداد وضعيات إحصائيات دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.¹
3. المصلحة الرئيسية للمنازعات: وتكلف بـ:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب ينتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛

- متابعة القضايا النزاع المقدمة إلى الهيئات القضائية.
تعمل على تسيير

أ. مصلحة الاحتجاجات: وتكلف بـ:

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض ضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها و /أو استرجاع الضرائب والرسوم والحقوق المدفوعة إثر تصريحات مكتتبة أو مدفوعات تلقائية أو مقطوعة المصدر؛
- دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الاقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛
- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة؛
- معالجة منازعات التحصيل.

ب. مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية: وتكلف بـ:

- دراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة واختصاص لجان الطعن بالإعفاء؛
- المتابعة، بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون والشكاوى المقدمة للهيئات القضائية؛

ت. مصلحة التبليغ والأمر بالدفع: وتكلف بـ:

- تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة وإلى المصالح المعنية؛

- الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها؛
- إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية.

4. القباضة: وتكلف بـ:

¹ رسالة المديرية العامة للضرائب، مركز الضرائب تنظيم مكيف لصالح المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، نشرة شهرية للمديرية العامة للضرائب، العدد 54/2011، ص10.

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة؛
- مسك محاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

تعمل على تسيير:

أ. مصلحة الصندوق؛

ب. مصلحة المحاسبة؛

ت. مصلحة المتابعات؛

ث. تنظم مصلحة المتابعات في شكل فرق؛¹

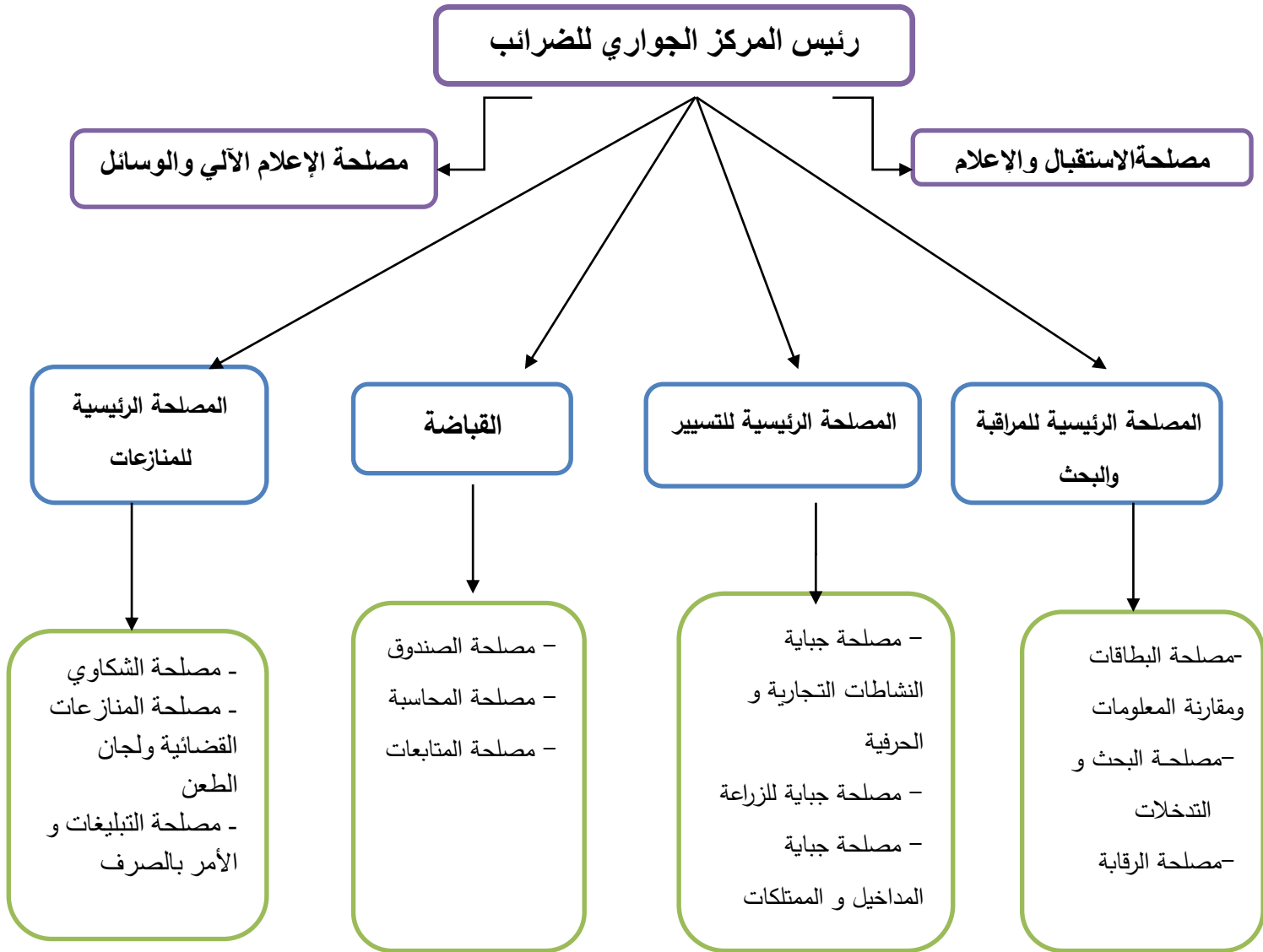
5. مصلحة الاستقبال والإعلام، تحت سلطة رئيس المركز: وتكلف بـ:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم؛
- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب؛

6. مصلحة الإعلام الآلي والوسائل: وتكلف بـ:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات ورخص الدخول الموافقة لها؛
- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات؛
- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة وأمن المقرات؛

¹ القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 21 فيفري 2009 ، العدد 20/2009 ، المواد 89 - 110



الشكل 03 : الهيكل التنظيمي للمركز الجوي للضرائب

المبحث الثاني: الواجبات و الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

سنتطرق في هذا المبحث إلى كل من الواجبات المفروضة على المؤسسات الناشئة في ظل نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ، و الامتيازات الممنوحة لها من قبل الهيئة الضريبية

المطلب الأول: الواجبات التصريحية للمؤسسات الناشئة في النظام الضريبية الجزافية الوحيدة

يوجد نوعين من الواجبات مفروضة على المكلفين و هي واجبات جبائية و أخرى محاسبية نذكرها فيما يلي :

1. الواجبات الجبائية: وهي الالتزامات التي نص عليها قانون ضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و قانون الإجراءات الجبائية و المتمثلة في :
1. التصريح بالوجودG8:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لهذا النظام أن يكتتبون لدى مصالح الإدارة الضرائب في الثلاثين (30) يوما الأولى من بداية نشاطهم تصريحا مطابقا للنموذج الذي تقدمه الإدارة أنظر الملحق رقم(01).¹

في حالة التأخير عن أجل التصريح المحدد لهم سيعرض المكلف لدفع غرامة جبائية قدرها 30.000 دج.²

تصريح تقديري " نموذج G12":

يتعين على المكلف بالضريبة اكتتاب تصريحهم التقديري لدى قبضة الضرائب الذي يتبعه مكان ممارسة نشاطهم ما بين 1 جوان إلى 30 جوان من كل سنة.³

وأن يسرعوا بدفع كامل الضريبة عند اكتتابهم تصريحهم التقديري أنظر الملحق رقم (03).⁴

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره المادة 183 ، ص 57 .

² نفس المرجع السابق ، المادة 194 ، ص 60 .

³ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية 2022 ، المادة 01 ، ص 5 .

⁴ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022 ، مرجع سبق ذكره، المادة 365، ص 105 .

تصريح نهائي (تكميلي) "نموذج G12 مكرر":

وهو تصريح نهائي لرقم الأعمال الذي تم تحقيقه يتعين على المكلف بالضريبة اكتابة تصريحه لدى قابض الضرائب الذي يتبعه مكان ممارسة نشاطه قبل 21 جانفي من السنة الموالية لسنة المعنية بالتصريح أنظر الملحق رقم (02)¹.

حيث يتم دفع المستحقات الضريبية إن كان رقم الأعمال الذي تم تحقيقه يفوق رقم الأعمال التقديري المصرح به "نموذج G12".

وقد تقوم مصالح الإدارة الجبائية في حالة عدم الالتزام المكلفين باكتابة تصريحاتهم بمراسلة المعنيين باتباع الخطوات التالية:

- تبليغ المكلفين عن طريق إشعار نموذج C6 (أنظر الملحق 11) من أجل تقديم تصريحهم السنوي، و يترتب على هذا التأخير عن الآجال القانونية زيادات على المستحقات الضريبة كما يلي:

➤ إذا كان التأخير لم يتجاوز شهر واحد، يضاف إلى مبلغ الضريبة 10% من مبلغ الضريبة؛

➤ أما إذا كان التأخير يتجاوز مدة شهر يضاف إلى مبلغ الضريبة نسبة 20% من مبلغ الضريبة.

- أما في حالة أن رقم الأعمال المصرح به بعلامة "لا شيء" فستطبق عليهم الغرامات الجبائية كما يلي:

➤ إذا كان التأخير لم يتجاوز الشهر (01) تكون الغرامة الجبائية ب: 2.500 دج؛

➤ إذا كان التأخير يتجاوز الشهر الواحد ولم يتجاوز مدة شهرين تكون الغرامة: 5000 دج؛

➤ إذا كان التأخير يتجاوز مدة الشهرين فإن الغرامة الجبائية تكون: 10.000 دج.²

- في حالة عدم تلقي مصالح الإدارة الجبائية أي رد على الإرسال C6 (mise en demeure) أنظر ملحق رقم (11) إلى غاية انقضاء الأجل (30 يوم من تاريخ الإرسال) حينها تقوم بإعداد تبليغ أولي عن طريق رسالة موصى عليها نموذج C4 (أنظر الملحق رقم 08) مع إشعار بالاستلام (أنظر الملحق رقم 07) تبين فيه المستحقات الضريبية المقترحة مع زيادة 25% كعقوبة على المخالفة بالتزاماتها.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 282 مكرر 2، ص 86 .

² نفس المرجع ، المادة 282 مكرر 7، ص 88

تخفض هذه الزيادة من 25% إلى 20% عند تقديم المكلف بالضريبة تصريحاته قبل انقضاء أجل الإرسال (30 يوم)¹.

يتبع هذا الإجراء تبليغ نهائي عن طريق رسالة موصى عليها (نموذج C4 مكرر "Bis")
انظر الملحق رقم (09) مع إشعار بالاستلام وصدور الورد (role) أنظر الملحق رقم (10) و
يكون واجب التحصيل من مصالح قبضة الضرائب.
يمكن للمكلف بالضريبة اللجوء إلى مصالح النزاعات إن توفر لديه التبريرات الضرورية
لتسوية التي قامت بها الإدارة الضريبية من أجل إلغاء الدين في حالة قبول ومدى صحة
تبريراته.

تصريح نموذج G50ter: أنظر الملحق رقم (04)

يتعلق هذا النوع من التصريحات بمبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المقتطعة من أجور
ورواتب العمال، حيث يقوم المكلف بالضريبة باكتتاب تصريحه لدى قابض الضرائب الذي
يتبعه مكان نشاطه كل ثلاث أشهر على النحو التالي:

- ✓ الثلاثي الأول: قبل 21/أفريل؛
- ✓ الثلاثي الثاني: قبل 21 / جويلية؛
- ✓ الثلاثي الثالث: قبل 21 / أكتوبر؛
- ✓ الثلاثي الرابع: قبل 21/جانفي من السنة القادمة.

II. الواجبات المحاسبية:

إضافة إلى الواجبات الجبائية هناك واجبات محاسبية على المكلفين بالضريبة في هذا النظام الالتزام
بها و المتمثلة في:

- مسك بشكل منتظم للدفاتر المحاسبية؛
- دفتر تسجيل عمليات الشراء؛
- دفتر تسجيل عمليات البيع؛

على ان تكون هذه الدفاتر مسجلة و مرقمة و مأسر عليها من طرف مصالح الإدارة الجبائية، حيث
يتضمن هذين الدفترين تلخيصا سنويا عن مختلف عمليات البيع والشراء التي تم إجراؤها خلال السنة
مدعمة بالوثائق و الفواتير و المستندات التي تثبت تلك العمليات.

¹ نفس المرجع، المادة 282 مكرر 8، ص 89 .

أما بالنسبة للأنشطة ذات الطابع الخدمي فإنه يتعين على المكلف بالضريبة مسك دفتر يومي يقيد فيه التفاصيل الخاصة بإيراداتهم ونفقاتهم المهنية بشكل يومي.¹

أما عدم الالتزام بمسك هذه الدفاتر يعرض صاحبه إلى غرامة جبائية لا تقل عن 10.000 دج.² تقدم هذه الدفاتر إلى مصالح الإدارة الجبائية عند كل طلب منها بغرض التأكد من صحة تصريحاته.

المطلب الثاني : الضرائب المفروضة على المؤسسات الناشئة في ظل نظام الضريبة الجزائية الوحيدة .

إن المستحقات الضريبية التي يتعين على المكلف بالضريبة الالتزام بأدائها بهذا النظام نوع واحد من الضرائب وتسمى بالضريبة الجزائية الوحيدة و هي تغطي ضريبة على الدخل الإجمالي و الرسم على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة.

و تؤدي هذه الضريبة بتطبيق إما 5% أو 12% حسب النشاط:

- 5% بالنسبة لنشاط الإنتاج بيع السلع؛
- 12% بالنسبة لباقي الأنشطة؛³

طريق تسديد الضريبة:

توجد طريقتين من أجل تسديد مستحقات الضريبة و للمكلف بالضريبة بالاختيار بين إحدى هاتين الطريقتين و المتمثلة في:

1. طريقة التسديد الكلي للضريبة :

يقوم المكلف بالضريبة عند اكتتاب تصريحه التقديري بتسديد كامل المبلغ الضريبة دفعة واحدة.

طريقة التسديد بالتقسيط :

يقوم المكلف بالضريبة عند اكتتاب تصريحه التقديري بتسديد نسبة 50% من مبلغ الضريبة أما بالنسبة ل 50% الباقية فيتم تسديدها بدفعتين متساويتين كما يلي:

¹ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية 2022 ، المادة 01 ، ص 5

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 282 مكرر 10، ص 89 .

³ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 282 مكرر 4، ص 87.

- **القسط الأول:** يسدد نسبة 25% من مبلغ الضريبة المستحقة بتاريخ 09/01 إلى 09/15 السنة عنوان النشاط .
 - **القسط الثاني:** يسدد المكلف بالضريبة 25% الباقية من مبلغ الضريبة المستحقة من تاريخ: 12/01 إلى 12/15 من السنة عنوان النشاط.¹
- في حالة إذا كان المبلغ الضريبة لا يتجاوز 10.000 دج يتعين على المكلف بالضريبة تسديدها دفعة واحدة عند اكتتاب تصريحه التقديري.²

المطلب الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة

لقد تم توسيع نطاق الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفقا لقانون المالية 2022 ليشمل نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على غرار ما تم منحه لها بالنظام الحقيقي بقانون المالية 2021، مما جعل المكلفين بالضريبة الخاضعين لهذا النظام ولاستفادة من الامتيازات الجبائية عند حصولهم على علامة المؤسسة ناشئة والمتمثلة في:

- ☑ **الإعفاء من ر ق م عند اقتناء التجهيزات التي تدخل مباشرة في إنجاز المشاريع الاستثمارية** وفقا لقائمة التجهيزات المصادق عليها من طرف المجلس العلمي والتقني لدى مؤسسة ترقية وتسيير هياكل ودعم المؤسسات الناشئة؛
- ☑ **الإعفاء من ض ج و لمدة 4 سنوات من تاريخ الحصول على العلامة قابلة للتجديد لسنة (01) إضافية؛**

ويكون المكلف بالضريبة ملزم بأداء واجباته الجبائية والمحاسبية التي تم توضيحها حتى لا يتعرض إلى التسوية وإخضاعه للضريبة و دون تطبيق الامتيازات.³

¹ نفس المرجع، المادة 365، ص 105 .

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 365 مكرر، ص 105

³ قانون رقم (1621) مؤرخ في ٢٥ جمادى الأولى عام ١٤٤٣ الموافق 30 ديسمبر سنة 2021، يتضمن قانون المالية لسنة 2022، ا مرجع سبق ذكره، لجريدة الرسمية رقم 100 ، الصادرة بتاريخ 2021/12/30 ، المادة 117 ، ص 43 .

المبحث الثالث: الواجبات والامتيازات الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق للنظام الربح الحقيقي

سنتطرق في هذا المبحث إلى كل من الواجبات و الإمتيازات الخاصة بالمؤسسات التي تحمل علامة مؤسسة ناشئة وفق نظام الربح الحقيقي .

المطلب الأول: الواجبات التصريحية

كذلك بالنسبة للمكلفين بالضريبة الذين يخضعون لهذا النظام نوعان من الواجبات التي عليه أن يلتزم بها كما هو الحال بالنسبة للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام ض ج وهما:

1. الواجبات الجبائية:

تنشئ هذه الواجبات عند إنشاء الملف الجبائي للمكلفين بالضريبة و تستمر هذه الواجبات باستمرار مزاولتهم لنشاطهم وتنتهي بانتهاء أو عند التوقف عن ممارسة نشاطهم و تتمثل هذه الواجبات في :

1. التصريح بالوجود G8:

يتعين على المكلفين بالضريبة اكتاب تصريحهم لدى مصالح الإدارة الجبائية في الثلاثين يوم الأولى من بداية نشاطهم تصريحاً مطابقاً للنموذج الذي تقدمه الإدارة.¹

إذا تأخر المكلف بالضريبة في اكتاب تصريحه فإنه يتعرض لدفع غرامة جبائية

قدرها: 30.000 دج.² أنظر الملحق رقم (01)

2. التصريح الشهري: أنظر الملحق 06

يتوجب على المكلفين بالضريبة اكتاب تصريحهم الشهري أو الدوري عن طريق النظام المعلوماتي " جبايتيك SAP " و الذي عوض النموذج السابق للتصريح (جدول إشعار بالدفع G50، G50A) ، حيث يتم دمج الملفات الجبائية ضمن نظام المعلوماتي جبايتك إلكترونيا و أنشئ لكل ملف رقم خاص (BP) مكون من 06 أرقام من أجل أي يستخدمه المكلف عند اكتاب تصريحاته الشهرية أو الفصلية .

لكن على الرغم من أن الرقمنة تعني تسهيل العمل و تقليص التكاليف و اختصار الوقت و الجهد إلا أنه بالنسبة لهذا النظام ليس كذلك، حيث لاقى كل من المكلف بالضريبة و مصالح الإدارة الجبائية

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 183، ص 57 .

² نفس المرجع، المادة 194، ص 60 .

على حد سواء صعوبات كثيرة منذ انطلاقه (جويلية 2018) و نذكر منها بعض الصعوبات على سبيل المثال لا على سبيل الحصر ما يلي :

- عدم كفاية التكوين من أجل توضيح كيفية عمل هذا النظام بشكل يستوفي استعماله؛
- النقائص الذي يحتويه النظام في حد ذاته و عدم وضوح بعض عملياته رغم تواصل مصالح الإدارة الجبائية بالاتصال بالجهة المكلفة بمتابعة عمل هذا النظام؛
- النقص الكبير بالكفاءات بالإعلام الآلي التي يمكنها أن تساعد في إنجاح العمل؛
- النقص الكبير في عدد ونوعية أجهزة الإعلام الآلي بما يتناسب وحجم العمل المطلوب؛
- الشبكة المستخدمة في هذا النظام غالبا ما يكون بطيء مما يستغرق وقت أكثر مما يستغرقه العمل اليدوي؛
- معانات المكلف بالضريبة عند اكتتاب تصريحه و خاصة عند تصحيح الأخطاء التي نجمت أثناء عملية التصريح و ما يترتب عليه من إجراءات إضافية
- غيرها من المصاعب و المشاكل التي نجمت منذ بداية هذا النظام الإلكتروني لا يتسع المجال لذكرها هنا .
- كما تشير إلى أن لهذه التصاريحات آجال و مواعيد يجب احترامها و إلا تعرض أصحابها إلى عقوبات و غرامات تضاف إلى مبلغ المستحقات الضريبية كما هو مبين في الجدول التالي¹ :

جدول رقم (01) : التصاريحات الفصلية و آجالها و الغرامات و العقوبة المترتبة عن مخالفة الآجال.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 402، ص 110 .

الفترة المعنية بالتصريح	الأجل القانوني	خارج الأجل ونسبة العقوبة
شهر جانفي 2022	20/ فيفري/2022	❖ إذا كان التأخير ابتداء من 21/فيفري إلى نهاية الشهر - العقوبة: 15% مفصلة على النحو التالي (10% عقوبة الوعاء ثابتة/ 10% تخفض إلى 5% عقوبة التحصيل لأن شهر لم ينقض)؛ ❖ إذا كان التأخر من 01/مارس إلى 31/مارس - العقوبة : 23% مفصلة على النحو التالي : (10% عقوبة الوعاء + 13% عقوبة التحصيل) ❖ إذا كان التأخر من 01/أفريل إلى 30/أفريل - العقوبة: 26% مفصلة على النحو التالي: (10% عقوبة وعاء+ 16% عقوبة التحصيل ❖ كلما تجاوز التصريح من شهر إلى آخر تضاف نسبة 3% إلى مجموع عقوبة التحصيل على أن لا تتجاوز 25% ❖ إذا كان التصريح ب : 01/ جويلية 35%(10% عقوبة وعاء + 25% عقوبة التحصيل)

المصدر : جدول من إعداد الطالبتين بناء على المادة 402 من ق ض م و ر م.

3. التصريح السنوي: أنظر الملحق 07

يتعين على المكلفين بالضريبة اكتتاب تصريحهم السنوي في أجل أقصاه 30 أفريل لدى مركز الضرائب أو مفتشية الضرائب التي يتبعه مكان نشاطهم¹، كما يجب أيضا أن يكتتبون إلكترونيا قبل 20 ماي كحد أقصى كشف تليخيصي سنوي (ERA/ك ت س) أنظر الملحق رقم D يتضمن المعلومات التي يجب أن تستقى من التصريح السنوي للنتائج و الجداول الملحقة². إن عدم الاكتتاب أو الاكتتاب المتأخر، يحتوي على بيانات لا تتوافق مع تلك المدرجة في التصريح السنوي يؤدي إلى تطبيق عقوبات³.

حيث يتضمن هذا التصريح الجداول التالية:

- أصول و خصوم: (موجودات و حقوق لدى الغير ، مطالب و التزامات لدى الغير) (ملحق A؛
- حسابات النتائج: (رقم الأعمال + تكاليف و أعباء السنة+ النتيجة المحققة) (ملحق B؛

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 18 المادة 151، ص 13-47.

² نفس المرجع، المادة 151 مكرر، ص 48.

³ نفس المرجع، المادة 192 مكرر، ص 59.

- جداول ملحقة مرقمة من 1 إلى 13 جدول من أجل أن تشرح ما تضمنته الجداول المذكورة أعلاه ملحق C ؛
 - تصريح نموذج G4: (تصرح به عن رقم أعمال المقبوض للسنة) ملحق E؛
 - تصريح نموذج G1: (تصرح به عن المداخل الخاضعة للضريبة) ملحق F؛
 - تصريح نموذج G29 : يصرح به عن الأجور و رواتب المستخدمين ومبلغ الاقتطاعات الضريبية) ملحق G؛
 - تصريح نموذج G3 :كشف تفصيلي للزبائن ملحق H
- يجب الإشارة هنا إلى أن النتيجة التي تعتمد عليها الإدارة في أداء المستحقات الضريبية هي تلك النتيجة المصرح بها بالجدول رقم 09 ملحق C (جدول تحديد النتيجة الجبائية) .
- عندما لا يلتزم المكلفون بالضريبة بإكتتاب تصريحاتهم أو التأخر في تقديمه ، أو وجود اختلاف و تباين في تصريحاتهم تقوم المصالح الجبائية بالإجراءات المبينة بالجدول رقم (02) .
- جدول رقم (02) : الخطوات و الإجراءات المتبعة عند معالجة ملف الجبائي.

نموذج الإرسال	أسباب الإنجاز	في حالة عدم الرد/ المضمون
نموذج C6 : ملحق رقم 09	اكتتاب تصريحه السنوي أو تصريحاته الشهرية.	تغريم تلقائي مع زيادة 35% للمستحقات الضريبية بعد تبليغ عن طريق رسالة موصى بها C4 مع إشعار بالاستلام.
نموذج C4 : ملحق رقم 10	❖ إما حالة عدم الرد على C6 ؛ ❖ وجود فرق بين الضريبة المستحقة و الضريبة التي تم تسديدها؛ ❖ ورود معلومات (مقبوضات ، مشتريات) لم يصرح بها.	يتم اقتراح التسوية مبينا من خلاله سنوات الإخضاع و الأساسو المبالغ الضريبة و الرسوم المترتبة عليها مع نسبة العقوبات المطبقة تنتظر المصالح الجبائية من أجل التبرير مدة 30 يوم من تاريخ الإرسال.
نموذج C4 مكرر: ملحق رقم 11	- حالة عدم الرد على الإرسال C4 ؛ - عدم كفاية التبريرات (تبرير جزئي).	تثبيت التسوية المقترحة بالإرسال C4 وإصدار الورد (role) .

المصدر : جدول من إعداد الطالبتين بناء على المواد 192 / 193 من ق ض م و ر م

و يمكن للمكلف بالضريبة في حالة توفر لديه التبريرات اللازمة و بسبب عدم تلقيه الإرسالات و جدول التسوية " الورد role " التي أعدتها المصالح الجبائية اللجوء إلى مصلحة المنازعات من أجل إلغاء الورد¹.

II. الواجبات المحاسبية :

يجب على المكلفين بالضريبة بهذا النظام مسك السجلات المحاسبية بشكل منتظم و يومي و تكون معدة وفق لقواعد النظام المحاسبي المالي SCF إضافة إلى السجلات المحاسبية وفق القانون التجاري كدفتر اليومية و دفتر الجرد المادة 10 من قانون التجاري ، و تكون هذه الدفاتر خالية من الشطب أو الحشو و مصادق عليها من طرف القسم التجاري للمحكمة المختصة إقليميا المادة 14 من القانون التجاري ، و على المكلفين أن يحتفظوا بكل الوثائق التبريرية المتعلقة بعمليات الشراء و البيع ، حركة الصندوق ، كشوفات البنك و كل ما يخص نشاطهم لمدة 10 سنوات المادة 16 من القانون التجاري².

المطلب الثاني: الضرائب والرسوم الواجب أدائها على المؤسسات الناشئة

ويتوجب على المؤسسات الناشئة الالتزام بكافة الواجبات التصريحية وفق الآجال القانونية وما يترتب عليها من مستحقات ضريبية.

إليك الجدول التالي الذي يوضح الضرائب و الرسوم التي يجب الالتزام بها:

¹المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 192، المادة 193، ص 59،

²المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 20، ص 13.

جدول رقم (03): مختلف الضرائب و الرسوم التي تخضع لها المؤسسات الناشئة في ظل النظام الربح الحقيقي

نوع الضريبة	نوع النشاط	النسب التي يخضع لها
تخضع لهذه الضرائب و الرسوم بعد انتهاء مدة الإعفاء(4سنوات)	❖ مؤسسة أشغال بناء ❖ تجارة بالجملة ❖ الإنتاج المهن الحرة ❖ الخدمات ❖ محطة البنزين	❖ 15% مع تخفيض 25% من الأساس الخاضع ❖ 1.5% مع تخفيض 30% من الأساس الخاضع ❖ معفى (0%) ❖ 1.5% من رقم الأعمال المحصل ❖ يخفض الأساس الخاضع ب75% (البنزين ، مازوت غازوال، غاز ، بترول مميع، بنزين ممتاز و عادي و الخالي من الرصاص) ، الزيوت و الشحوم تخضع كاملة ، سير غاز
ض أش / IBS	❖ مؤسسة أشغال بناء ❖ الإنتاج ❖ [تجارة بالجملة + المهن الحرة خدمات]	❖ 23% من النتيجة الجبائية (المصرح به جدول رقم 9) ❖ 19% من النتيجة الجبائية ❖ 26% من النتيجة الجبائية
ض د / IRG الشخص الطبيعي و الشخص المعنوي: ❖ شركة تضامن ❖ شركة مدنية	❖ مختلف الأنشطة	جدول تصاعدي: المادة 104 من ق ض م و ر م ، ص 30 .
التي يجب أدائها دون الاستفادة من إعفاء	❖ مؤسسة أشغال بناء	❖ 9% رقم الأعمال المحقق من مشروع سكن الاجتماعي ❖ 19% عادية ❖ معفى إذا كان رقم الأعمال المحصل من قطاعات المعنية(سوناطراك)

❖ تجارة بالجملة	❖ 9% تجارة الخضار ❖ 19% عادية	
❖ الإنتاج	❖ 19% العادية ❖ استثناء: 9% نخالة المعفى : السميد ، الفرينة ، الحليب.	
- المهن الحرة	- 19% العادية - 9% مخفضة (الأطباء و مخابر التحليل)	
- الخدمات	- 19% العادي - معفى :تخص نشاط محطات البنزين	
ض د إ / IRG شخص معنوي: ش ذ م / SARL م ش و ذ م / EUR ش ذ أ / SPA	15 % من النتيجة الجبائية بعد خصم مبلغ ض أ ش	مهما كان نوع النشاط

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المواد: 104، 136، 150، 227، 224، 222، 219، 217 من قانون ض م و ر م / 1، 2، 116، 21، 15، 1 قانون الرسم على رقم الأعمال

نشير أنه قد جاء في قانون المالية 2022 أنه بالإمكان الاستفادة من تخفيض في نسبة "ض أ ش" بمعدل 10% بالنسبة للمنتجين في حالة إعادة الإستثمار النتيجة المحققة و كذلك للشركات التي لها نسبة 90% مساهمة من رأس مال شركة أخرى¹

المطلب الثالث: الامتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة وفق النظام الحقيقي

لقد منح للمؤسسات التي تحمل علامة مؤسسة ناشئة الإعفاءات الجبائية وفقا لقانون المالية 2021 المادة 86 و المتمثلة في :

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 142 مكرر، ص 44.

✓ تعفى من الرسم على القيمة المضافة TVA عند الشراء التجهيزات التي تدخل مباشرة في إنجاز المشاريع الاستثمارية ؛

✓ الإعفاء من الرسم على النشاط المهني TAP والضريبة على أرباح الشركات IBS والضريبة على الدخل الإجمالي IRG حسب الحالة لمدة 4 سنوات من تاريخ حصولها على العلامة قابلية للتجديد للسنة واحدة إضافية ؛

و ذلك بعد أن تقدم لدى مصالح الإدارة الجبائية مقرر حصولها على العلامة المرفق بقائمة التجهيزات مصادق عليها من طرف المجلس العلمي و التقني لدى مؤسسة ترقية و تسيير هياكل دعم المؤسسات الناشئة¹.

إلا أنه قد تحرم من هذه الإمتيازات في الحالات التالية :

1. في حالة تبين لمصالح الإدارة الجبائية وجود إخفاء لبعض إيراداتها و بالتالي تملصها من بعض الإلتزامات الجبائية و من أداء المستحقة الضريبية فإنه يعرضها إلى إعادة الإخضاع مع إضافة العقوبات و الزيادة على مبلغ الحقوق المتملص منها

جدول رقم(04) : عقوبات المترتبة عن الفرق بين الحقوق الواجبة والحقوق المؤداة.

الغرامة	الفارق في مبلغ الرسم أو الضريبة
10%	لا يتجاوز 50000 دج
15%	أكثر من 50000 دج وأقل من 200000 دج
25%	أكثر من 200000 دج

المصدر : من إعداد الطالبتين حسب المادة 193 من ق ض م و ر م

2. في حالة عدم الإلتزام بأداء واجباتها الجبائية بالكامل فإنه يعرضها إلى إلغاء الإمتيازات التي إستفادت منها و إعادة استرجاعها مع إضافة عقوبة جبائية قدرها 25% إلى مبلغ الرسم على القيمة المضافة المعفاة عند إقتناء العتاد².

¹ قانون رقم 20-07 مؤرخ في 12 شوال عام 1441 الموافق 04 جوان 2020، يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2021، الجريدة الرسمية رقم 83 ، الصادرة بتاريخ 2020/12/31 ، المادة 86 ، ص 34.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022، مرجع سبق ذكره، المادة 193 ، ص 60.

مما لوحظ من خلال ما تطرقنا له وجود بعض الاختلافات بين الإمتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة و بين تلك الإمتيازات الأخرى الممنوحة من طرف أجهزة دعم الإستثمار على النحو التالي :

- ❖ من حيث المدة : إن المدة الممنوحة للمؤسسات الناشئة للإستفادة من الإمتيازات الجبائية قصيرة إذا ما قرنت مع نظيراتها التي منحت مدة أطول مثل : ANDI التي تبلغ مدتها 11 سنة و ANADE التي تبلغ مدتها إما 4 أو 7 أو 11 حسب المنطقة التي يقع فيها المشروع
- ❖ من حيث المراحل : لا يوجد فصل بين مدة مرحلة الإنجاز و بين مدة مرحلة الإستغلال إذا أن 4 سنوات تشمل المرحلتين معاً، في حين أن الإمتيازات الممنوحة من طرف أجهزة دعم الإستثمار الآخر نجد أن مدة الإنجاز منفصلة عن مدة مرحلة الإستغلال .

المبحث الرابع: دراسة حالة نموذجية عن خطوات و الإجراءات التطبيقية لتلك الواجبات و الامتيازات.

بسبب حداثة الموضوع و عدم توفر أي أمثلة واقعية أسقطنا دراستنا على مثال تطبيقي يمكننا من شرح الإجراءات المتبعة لمعالجة ملف مؤسسة ناشئة .

المطلب الأول : تعريف المؤسسة الحاصلة على العلامة:

أنشئت مؤسسة "ألكس" ش ذ م م بتاريخ 2021/01/14 و قد كان موضوع نشاطها :

- مؤسسة أشغال بناء في مختلف مراحله ؛
 - إنتاج الأجور .
- برأسمال قدره: 100000 دج ، و قد كان عدد أعضاءها المؤسسين ثلاثة أعضاء حيث كانت مساهمة كل عضو في رأسمال متساوية ب 3/1 لكل عضو .

كما أنها تحصلت على علامة مؤسسة ناشئة و قد قامت بتقديم مقرر الحصول على العلامة تحت رقم 2021/03/00108 بتاريخ 2021/01/18

المقرر : ملحق رقم 12:

نموذج تطبيقي للإستفادة من الإمتيازات الجبائية للمؤسسات الناشئة

تستفيد من الإمتيازات في مرحلة الإنجاز : عند شراء (الإقتناء) تجهيزات من أجل الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة TVA :

1. تقديم طلب إلى المجلس العلمي والتقني لاتخاذ قرار بشأن الأهلية للحصول على الاستحقاقات الضريبية، إلى جانب قائمة المعدات التي يتعين إقتناءها؛
2. إصدار مقرر تأهيل الإمتيازات الضريبية الذي وقعه رئيس المجلس العلمي والتقني بعد التصديق على قائمة التجهيزات ؛
3. تقديم إلى المصالح الجبائية مقرر تأهيل الصادر من المجلس العلمي والتقني مع قائمة التجهيزات؛

4. على أساس مقرر تأهيل وقائمة المعدات التي سيتم اقتناؤها، تصدر لك المصالح الجبائية شهادة الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة " الإذن بالشراء بالإعفاء من ر ق م نموذج F20 "ملحق رقم 13 ؛
5. لنسبة لعمليات الشراء المحلية، تقدم الشركة الناشئة للمورد شهادة الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة، بالنسبة للواردات ،يجب أن تقدم الشركة الناشئة إلى الدوائر الجمركية: مقرر التأهيل و شهادة الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة. في هذه الحالة، تستفيد الشركة الناشئة أيضًا من المعدل المخفض البالغ 5٪ من حيث الرسوم الجمركية.
- الإعفاء فيما يتعلق بالنفقات السنوية:

يتم الإعفاء لمدة 4 سنوات (قابل للتمديد لمدة عام واحد)

الإعفاء فيما يتعلق ب IRG/IBS:

في حالة IRG/IBS، يتم تقسيم الإعفاء لمدة 4 سنوات (قابلة للتمديد لمدة عام واحد) .

قائمة التجهيزات و الوسائل : ملحق رقم : 14

و قد قامت المؤسسة بطلب شهادة " نموذج F20 " الإذن بالشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة، مرفق بالفاتورة الشكالية حيث تشمل الفاتورة كل العتاد الذي تم ذكره بقائمة التجهيزات .

فاتورة رقم : 140 ملحق رقم : 15

N	designation	Unite	Quantite	Plinitaire	Montant
1	Groupe elctrogene30KVA	U	1	3600000.00	360000.00
2	Marteau piquer	U	2	22000.00	44000.00
3	Meule GM	U	3	8500.00	25500.00
4	Vibreux a béton	U	1	60000.00	60000.00
5	Treulle ectrique 1000 kgs	U	1	90000.00	90000.00
				HT	579500.001
				TVA19%	10105.00
				TTC	689605.00

بعد تأكد مصالح الإدارة الجبائية من تطابق محتوى الفاتورة الشكلية مع قائمة التجهيزات و خلال الفترة الإمتيازات قامت بإعداد شهادة الإعفاء "نموذج F20" الإذن بالشراء بالإعفاء رقم : 1415465 / 2021 (ملحق رقم : 13) و تسليمها إلى المعني ، لتقوم المؤسسة بإقتناء كل العتاد المذكور بالفاتورة الشكلية دون أن تتحمل عبئ سداد الرسم على القيمة المضافة بناء على شهادة F20 .

و بعد قيام مصالح الإدارة الجبائية بإعداد محضر معاينة العتاد ملحق رقم (17) التي حصلت عليه المؤسسة في إطار مؤسسة ناشئة و من ثم إعداد محضر الدخول لمرحلة الإستغلال ملحق رقم (18) مبينا من خلاله نسبة الإعفاء و تاريخ بداية تطبيق الإعفاء .

تستفيد المؤسسة بهذه المرحلة من إعفاء من الرسم على النشاط المهني TAP و الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات IBS وفق للنسب المبينة في المقرر .

المطلب الثاني : المؤسسة و الإمتيازات الجبائية في مرحلة الإستغلال

و كانت التصريحات التي قدمتها المؤسسة وفق النماذج المبينة سابقا على النحو التالي :

1. التصريح الشهري:

ملخص الوثيقة "D36" (ملحق رقم 16)

و كانت التصريحات الشهرية كما يوضح في الجدول التالي :

الأشهر	ر ن م TAP		ر ق م TVA		ض أ ش IBS		ض د إ IRG	
	الأساس	الحقوق	الأساس	الحقوق	الأساس	الحقوق	الأساس	الحقوق
جانفي	لاشيء	معفى	لاشيء	لاشيء	لاشيء	معفى		
فيفري	5.123.500	معفى	5.123.500	973.465	لاشيء	معفى		
مارس	3.842.625	معفى	3.842.625	730.099	لاشيء	معفى		
أفريل	8.453.775	معفى	8.450.775	406.217	لاشيء	معفى		
ماي	10.000.000	معفى	10.000.000	2.100.000	لاشيء	معفى		
جوان	18.000.000	معفى	18.000.000	520.000	لاشيء	معفى		
جويلية	815.000	معفى	815.000	154.850	لاشيء	معفى		
أوت	4.000.000	معفى	4.000.000	760.000	لاشيء	معفى		

سبتمبر	1.000.100	معفى	1.000.100	190.000	لاشيء	معفى		
أكتوبر	لاشيء	معفى	لاشيء	لاشيء	لاشيء	معفى		
نوفمبر	لاشيء	معفى	لاشيء	لاشيء	لاشيء	معفى		
ديسمبر	لاشيء	معفى	لاشيء	لاشيء	لاشيء	معفى		
المجموع	51.235.000	معفى	51.235.000	3.734.631	2.727.000	معفى		

تتحمل المؤسسة تسديد الرسم على القيمة المضافة عند عمليات التحصيل أو القبض أو البيع

من خلال الجدول المذكور أعلاه يبين لنا أن الواجبات أو المستحقات التي على المؤسسة أداءها هي الرسم على القيمة المضافة TVA كونه لا يمثل عبئاً تتحمله المؤسسة و إنما يتحمله المستهلك الأخير لذا فإن الإمتيازات الجبائية لا تشمل هذا النوع من الرسم لمرحلة الإستغلال على خلاف الرسم على النشاط المهني TAP الذي يعد ضريبة مباشرة تفرض على رقم الأعمال و تتحمله المؤسسة لذا فإن الإمتيازات الجبائية شملت هذا النوع من الرسم و يمثل مزية من الدولة لهذه المؤسسات حيث تتحمل هذا العبئ بدلا عنها ، أما فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي على لأجور IRG/S هو الآخر لم يشمل الامتياز الجبائي كونه أيضا لا يمثل عبئاً للمؤسسة وذلك بإعتباره مبلغ مقتطع من المستخدمين.

نشير إلى أن الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور IRG/S الظاهرة في الجدول بعلامة "لاشيء" لا يعني أنها مستفيدة من الإعفاء و إنما الأجور و الرواتب المستخدمين لم تصل إلى مبلغ الإخضاع.

2. التصريح السنوي :

يبين لنا النتيجة المحققة خلال السنة ،من خلال الوثائق التالية :

✓ الميزانية (أصول و خصوم) : ملحق A

✓ جدول حساب النتائج : ملحق B

✓ جدول النتيجة الجبائية : ملحق C

✓ الكشف التلخيصي السنوي : ملحق D

✓ نموذج G1 : ملحق F

✓ نموذج G4 : ملحق E

✓ نموذج G29 : ملحق G

✓ TVA / ر ق م : ملحق ت

✓ TAP / ر ن م : ملحق ث

✓ IRG / ض د إ : ملحق ب

✓ IRG/S / ض د إ / أ : ملحق ج

✓ IBS / ض أش : ملحق أ

و الجدول التالي يوضح الرسوم و الضرائب التي قامت بتسديدها الشركة :

الجدول رقم 05 يشمل كل المستحقات الضريبية التي تم أدائها

نوع النشاط	الضرائب و الرسوم المستفيدين من الإعفاء لـ 4 سنوات	الضرائب والرسوم التي لا تستفي
نوع الضريبة	المستحقات الضريبية	نوع الضريبة
إنتاج الأجور	TAP الأساس: $4.900.000 \times 1\% = 49.000$ (معفى من الأداء)	TVA الأساس: $4.900.000 \times 19\% = 931.000$ دج رق م / مشتريات: 6.000.000 دج الفارق المسدد: 3.310.000 دج
مقاولات أشغال بناء	IBS الأساس: $2.727.000 \times 70\% = 1.908.900$ ض أش: $1.908.900 \times 19\% = 362.691$ (معفى من الأداء) تظهر في التصريح بالعلامة "لاشيء"	IRG الأساس: $2.727.700 \times 70\% \times 81\% = 1.546.209$ دج ض د إ: $1.546.209 \times 15\% = 231.931$ دج حصة كل شريك من الضريبة: 77.310 دج
مقاولات أشغال بناء	TAP الأساس: $223.500 \times 75\% \times 2\% = 33525$ دج معفى من الأداء	TVA الأساس: $2.235.000 \times 19\% = 424.650$ دج
مقاولات أشغال بناء	IBS الأساس: $2.727.700 \times 30\% = 818.100$ دج ض أش: $818.100 \times 23\% = 188.163$ دج (معفى من الأداء)	IRG الأساس: $2.727.700 \times 30\% \times 77\% = 630.099$ دج ض د إ: $630.099 \times 15\% = 94.515$ دج حصة كل شريك من الضريبة: 31.505 دج

شرح المثال :

النتيجة الجبائية = 2.727.000 دج		
الضريبة	الإنتاج 70% = 1.908.000	الأشغال 30% = 818.100
ض أ ش / IBS	$1.908.000 \times 19\% = 362.691$ دج	$818.100 \times 23\% = 188.691$ دج
ض د إ / IRG	الأساس = $1.908.000 - 362.691 = 1.546.209$ دج الضريبة = $1.546.209 \times 15\% = 231.931$ دج مساهمة كل شريك: 77.310 دج	الأساس = $818.800 - 188.163 = 629.937$ دج الضريبة = $629.937 \times 15\% = 94.491$ دج مساهمة كل شريك = 31.497 دج

خلاصة الفصل

لقد تم التطرق في هذا الفصل للهيكل التنظيمي للمصالح الخارجية للمديرية العامة للضرائب على مستوى الولاية و المتمثلة في الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية و مركز الضرائب و المركز الجوّاري للضرائب ثم أوردنا النظم الضريبية على المستوى هذه المراكز مبيينين من خلالها الالتزامات و الواجبات الضريبية و الامتيازات الممنوحة في ظل بالنسبة للمؤسسات التي تحمل علامة مؤسسة ناشئة.

و من خلال العناصر التي تطرقنا إليها يمكن أن نقول أن النظام الحقيقي أكثر ثراء من حيث التنوع الضريبي (IRG، IBS، TVA،TAP) مما يضع المؤسسة الناشئة ضمن النظام الحقيقي و هذا ما نص عليه قانون المالية 2021 و قد استدرّك النظام الجبائي ذلك حيث تم تعميم تطبيق النظام الجزافي على المؤسسات الناشئة وفقا لقانون المالية 2022 لكي يضع المشرع نظام جبائي متكامل للمؤسسات الناشئة.

الخاتمة

من خلال دراستنا المتمثلة في جباية المؤسسات الناشئة في النظام الضريبي الجزائري دراسة واجبات و الإمتيازات الجبائية بمديرية الضرائب -الأغواط-، تبين أن هناك عدة تحفيزات تم منحها للمؤسسات الناشئة في سبيل الرفع من التنمية الإقتصادية و دفع هذه المؤسسات من أجل التطور و عدم الفشل في بداية نشاطها ، حيث توصلنا من خلال دراستنا إلى النتائج التالية :

- ✓ المؤسسات الناشئة أحد المكونات الرئيسية في البرامج الوطنية للتنمية الاقتصادية والاجتماعية لتشجيع الشباب القادر على الإبداع والابتكار بإنشاء مثل هذه المؤسسات؛
- ✓ تعد المؤسسات الناشئة مرحلة جديدة في إطار توسيع نطاق دعم الدولة لجلب المستثمرين من أجل تحقيق التنمية الإقتصادية و إستقطاب القوة الشبابية كوسيلة لدفع عجلة التنمية ؛
- ✓ لازلت المرحلة جديدة و في بدايتها لذا نتائج هذا التوجه لا يمكن الحكم عليه؛
- ✓ إن الحافز الجبائي رغم أهميته ليس كافيا من أجل تحقيق التنمية و التطلعات الدولة التي تسعى لها؛
- ✓ إختلاف في مراحل المزايا التي منحت للمؤسسات الناشئة عن المراحل الممنوحة للأنظمة التفضيلية لدعم الإستثمار (ANDI,CNAC,ANAD,ANGEM) .

I. إختبار الفرضيات :

- ☑ فيما يخص الفرضية الأولى التي تنص على أن "المؤسسات الناشئة هي مؤسسة أنشأت من فكرة إبداعية" هي فرضية صحيحة حسب تعريف معجم "Larousse "
- ☑ و بالنسبة للفرضية الثانية القائلة "الواجبات الجبائية المفروضة على المؤسسات الناشئة هي تقديم التصريحات" هي فرضية صحيحة لا توجد واجبات على المؤسسات الناشئة غير الإلتزام بواجباتها التصريحية في الآجال؛
- ☑ أما الفرضية الأخيرة التي تقول "تتمثل الإمتيازات الجبائية في جملة من الإعفاءات" الفرضية صحيحة تمثلت الإمتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة في جملة من الإعفاءات الجبائية منحتها الدولة لها في بداية نشاطها .

II. التوصيات :

- ✓ من أجل تحقيق الثروة و التنمية الإقتصادية يجب أن تتكامل مؤسسات الدولة لتحقيقها و من أجل نشر ثقافة المبادرة و المشاركة في تطوير الإستثمار و الإقتصاد سواء كانت هذه المؤسسات إعلامية أو تربوية أو تكوينية أو إدارية؛
- ✓ زيادة مدة الاعفاء من اجل جمع أكبر عدد من المؤسسات الناشئة لأجل نجاح الاقتصاد على المستوى الدولي؛
- ✓ ضرورة التسهيل فيما يخص الإعفاءات الخاصة بالمؤسسات مهما كان نوعها؛
- ✓ توفير الوسائل الضرورية و الكافية من أجل تسهيل عمل رقمنة الإدارة ؛
- ✓ الإستفادة من إطارات و كفاءات الإدارة أصحاب الخبرة و بالأخص الفئة المتقاعدة ذات الرصيد المعرفي الواسع ؛
- ✓ ضرورة تكوين طاقات و إطارات الإدارة في مجال الرقمنة و الإعلام الآلي على مستوى الذي يمكنها من إنجاز مهامها بأقل جهد و أيسر وقت ؛
- ✓ إعادة النظر في نظام المعلومات "جبايتيك" و إستدراك النقائص التي صاحبها النظام ، و تبسيط خطوات عمله من أجل تحسين الأداء و الإستعانة بالمختصين في الإعلام الآلي بالتنسيق مع الإطارات الإدارية الجبائية؛
- ✓ يجب أن يشمل النظام المعلوماتي "جبايتيك" مختلف مهام و التخصصات مصالح الإدارة الجبائية بما يتوافق و يسهل مهام و الأداء الجيد لموظفيها .

III. آفاق الدراسة:

نظرا لأهمية الموضوع و حدائته و إهتمام الكبير له من قبل الدولة و إلترامنا بحدود الدراسة ، يمكن إقتراح بعض المواضيع :

- ✓ رقمنة الإدارة الجبائية و الأسس المعتمدة لإنجاحها؛
- ✓ تأثير جائحة كورونا على أداء المؤسسات الناشئة؛
- ✓ المؤسسات الناشئة و تطلعات الدولة في تحقيق التنمية الإقتصادية؛
- ✓ المرافقة المقاولتية و دورها في ترقية المؤسسات الناشئة؛
- ✓ الفرق بين المؤسسات الناشئة و غيرها من المؤسسات .

قائمة المصادر و المراجع

أولا :مراجع باللغة العربية :

ا. الكتب :

1. حامد عبد المجيد دراز ، النظم الضريبية ،دار الجامعة للنشر ، الإسكندرية ،مصر، 1999 .
- 2.رضا خلافي ،هدى العزاوي ، إقتصاديات المالية العامة،طبعة2 ، دار الميسرة للنشر و التوزيع و الطباعة، عمان ، الأردن،2010 .
3. سعيد عبد العزيز عثمان، النظم الضريبية (مدخل تحليلي مقارنة)، دار الجامعة، الإسكندرية، مصر، 2000 .
4. عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسة الإقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية)،ديوان مطبوعات الجامعة،الجزائر،2003 .
5. فوزي عبد المنعم ،النظم الضريبية، دار النهضة العربية للطباعة و النشر، بيروت،لبنان، 1973 .
6. محمد عباس محرزى ، إقتصاديات المالية العامة، النفقات العامة ،الإيرادات العامة ،الميزانية العامة للدولة، الطبعة السادسة ،ديوان المطبوعات الجامعة،الجزائر،2015.
7. المرسي السيد حجازي ،مبادئ الإقتصاد العام،الكتاب2،دار جامعة للنشر و التوزيع ، الإسكندرية، مصر،2000.
- 8.ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق ،دار هومة للطباعة،الجزائر،2003 .

اا. المذكرات:

- ا. بن قداش عبد الحفيظ، دور الرقابة الجبائية في محاربة الغش و التهريب الضريبيين، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي ، كلية العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ،مستغانم،2017/2018

- II. زينب عطافي، دور التحفيزات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة. دراسة حالة في مشتلة المؤسسات المتوسطة و الصغيرة . أم البواقي ، مذكرة ماستر ،جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي ، 2021 .
- III. فريد حداد، آفاق السياسة الجبائية في دعم التنمية الاقتصادية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية، جامعة الجزائر 3 ، 2011/2012.
- IV. محمد براج، دور السياسة الضريبية في تحفيز الاستثمار الأجنبي المباشر - دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 1990/2014 ، أطروحة دكتوراه علوم في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة الجزائر 3 ، 2015-2016 .
- V. محمد جمام، النظام الضريبي وأثره على التنمية الاقتصادية - دراسة حالة الجزائر -، أطروحة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية ،تخصص علوم اقتصادية، جامعة محمود منتوري، قسنطينة.
- VI. محمد سبتي، فعالية رأس المال المخاطر في تمويل المشاريع الناشئة ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ،علوم التسيير جامعة منتوري ، قسنطينة ،2009.
- III. **المجلات و الدوريات:**
 - 15 إبراهيم العدي، أثر تعقيدات النظام الضريبي في التهرب الضريبي(دراسة ميدانية في بيئة الأعمال السورية)،مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية ،المجلد 31،العدد 1.
 - 16 بخيتي علي، بوعويضة سليمة، المؤسسات الناشئة، الصغيرة و المتوسطة في الجزائر واقع و تحديات، المجلة العربية في العلوم الإنسانية و الإجتماعية ،العدد 12، 2020.
 - 17 بوالشعور شريفة ، دور حاضنات الأعمال في دعم تنمية المؤسسات الناشئة startup دراسة حالة الجزائر، مجلة البشائر الاقتصادية،المجلد 4 ، العدد 1، 2018 .
 - 18 حسين يوسف ، صديق إسماعيل ، دراسة ميدانية لواقع المؤسسات الناشئة في الجزائر،جامعة بشار في العلوم الاقتصادية،مجلد 8،العدد 1،2020.

19 رمضان مروة ،بوقرة كريمة،،تحديات المؤسسات الناشئة في الجزائر (نماذج لشركات ناجحة عربيا)،حوليات جامعة بشار في العلوم الإقتصادية،مجلد7،العدد3، 2021 .

20 علاء الدين بوضياف، زبير محمد، دور تكنولوجيا المعلومات و الإتصال في دعم الإبداع لدى المؤسسات الناشئة مع الإشارة إلى تجربة الجزائر ، مجلة العلوم الإقتصادية ،جامعة محمد بوضياف،المسيلة،مجلد13،العدد2020،1.

21 محمد الأمين نوي، محمد دهان، نحو تطوير أدق لمفهوم المؤسسات الناشئة و خصائصها-دراسة منهجية مفصلة، جامعة عبد الحميد مهري،قسنطينة2،المجلد14،العدد2020،3.

VII. التشريعات القانونية:

22 قانون المالية 2022

23 قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة2022

24 قانون الإجراءات الجبائية2022

VIII. ملتقيات :

24 بلواضح الجيلاني، ميمون نبيلة (مكافحة التهرب الضريبي كهدف للجهود القضاء على البطالة)، ملتقى حول إستراتيجية في ظل التنمية المستدامة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مخبر الاستراتيجيات والسياسة الحكومة في مكافحة البطالات الاقتصادية في الجزائر، جامعة المسيلة، الجزائر 03 ، (15 16نوفمبر 2011م)

IX. مواقع إلكترونية:

25 Cambridge dictionary.

(2020). Consulté le 06/25/2020, sur <http://dictionary.cambridge.org/fr/dictionnaire/anglais/startup> .

26 ¹ <https://ar.triangleinnovationhub.com/important-characteristics-good-tax-system> 2022/03/11،

ثانيا: مراجع باللغة الأجنبية :

27¹ Pierre (Capital risque mode d'emploi d'organisation) 3em édition,
PARIS, (2001)

28 Lucien Mehl, Sciences et techniques fiscales, Tome 2, PUF, Thémis

قائمة الملاحق

١. التصريحات الخاصة بالنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

--	--

☐

1. نموذج **G8** : تصريح بالوجود

☐

1. نموذج **G12** : تصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات

☐

1. نموذج **G12bis** : التصريح التكميلي (النهائي)

☐

1. نموذج **G50ter** : إشعار بالدفع للضريبة على الدخل الإجمالي على
الأجور.

نموذج G8 ملحق رقم 01

(ملحق رقم 01)

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب

ولاية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

تصريح بالوجود

يكتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

(1) - الضريبة على أرباح الشركات
- الضريبة على الدخل الإجمالي

تاريخ الاستلام

سلسلة G. رقم 8 (2012) المطبعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية :

اسم الشهرة التجاري :

عنوان المقر الاجتماعي :

رقم السجل التجاري :

رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد :

رت. الاحصائي : رت. الجبائي :

عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :

صفة المصرح : مالك - مستأجر - مسير حر - مسير أجير (1) :

تاريخ بدء النشاط :

الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

☐ شركة تعاونية.

☐ مؤسسة عمومية (شركة).

☐ مؤسسة عمومية.

☐ شركة ذات الإقتصاد المختلط.

☐ وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية).

☐ أخرى :

☐ مؤسسة فردية.

☐ شركة فعالية.

☐ شركة التضامن.

☐ شركة مدنية مهنية.

☐ جمعية بالمشاركة.

☐ شركة ذات مسؤولية محدودة.

☐ شركة المساهمة.

☐ شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني :

طبيعة النشاط الرئيسي :

نشاطات ثانوية أخرى :

عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى :

مكان مسك المحاسبة :

إسم وعنوان المحاسب :

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الأصل لعقد أو عقود الأشغال أو الدراسات.

يشهد بصحته من طرف المصرح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

ب في
الإمضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى
المالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب
المؤهلة.

نموذج G12 مكرر ملحق رقم 02

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12 Bis

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

CPI/Inspection des Impôts de :

مركز الضرائب الجوارى / مكتبية الضرائب لـ :

Recette des Impôts de
Commune de

قباضة الضرائب لـ
بلدية :

- نظام الضريبة الجزائية الوحيدة -
التصريح النهائي برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة :

- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU) -
DECLARATION DEFINITIVE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE :
الفترة من : إلى :
Période du au

تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 20 جانفي للسنة N+1
A souscrire auprès de la recette des Impôts au plus tard le 20 Janvier de l'année N+1

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms/ Raison sociale :

- الاسم و القب/ اسم المؤسسة :

- Activité (s) exercée (s) :

- النشاط أو النشاطات الممارسة :

- Date du début d'activité :

- تاريخ بداية النشاط :

- Activité exonérée :

- نشاط معفى :

ANADE (Ex-ANSE))
و.و.د.م.

☐

CNAC
م.و.و.ت.ب.

☐

ANGEM
و.و.و.ت.م.

☐

Exonération des activités
artisanales
إعفاء الأنشطة الحرفية

☐

Autres exonérations
إعفاءات أخرى

☐

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :

- عنوان ممارسة النشاط :

- Adresse du domicile du contribuable :

- عنوان إقامة المكلف بالضريبة :

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :

- رقم التعريف الجبائي :

- Numéro d'article d'imposition :

- رقم المادة :

- Numéro de téléphone :

- رقم الهاتف :

II- VOLET RESERVE AUX SALAIRES

- II - إطار مخصص للأجور

- Nombre de salariés :

- عدد المستخدمين :

- Montant global brut des salaires versés * :

- المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة * :

- Montant des charges sociales versées * :

- مبلغ الأعباء الإجتماعية المدفوعة * :

- Montant annuel de l'IRG acquitté * :

- المبلغ السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي المسدد * :

(*) Ces informations concernent l'année N

(*) هذه المطومات تتعلق بالسنة N

Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante

إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الخانة الموالية

☐

III - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية النهائيين - (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	المحل Taux	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية المحققين Chiffre d'affaires/Revenues professionnelles réalisés			رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرين Chiffre d'affaires/Revenues professionnelles prévisionnels			رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية للتكميل CA /Revenues professionnelles complémentaires (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائية الوحيدة IFU Complémentaire
		خاضع Imposable (1)	مطفي Exonéré	الإجمالي Global	خاضع Imposable (2)	مطفي Exonéré	الإجمالي Global		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises	5%								
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%								
المجموع Total									

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة حسب هامش الربح (1)
Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)

VI - هامش الربح - (دج)

IV- MARGE BÉNÉFICIAIRE EN DA

طبيعة النشاط Nature de l'activité	محل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال المحقق Chiffre d'affaires réalisés			مبلغ هامش الربح المحقق Montant de la marge bénéficiaire réalisée (1)	مبلغ هامش الربح التقديري Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ للتكميل Montant complémentaire (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائية الوحيدة IFU Complémentaire
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	مطفي Exonéré				
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises								

أشهد بصحة المعلومات الواردة في هذا التصريح.
J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration.

A _____, le _____

Cachet et signature du contribuable :

بـ _____ في _____

ختم وإمضاء المكلف بالضريبة :

PAIEMENT INTÉGRAL DE L'IFU

التسديد الكلي لمبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة

A _____, le _____

Montant de l'IFU acquitté :

En chiffres : _____ DA

En lettres : _____ DA

Quittance N° _____ du _____

Cachet et signature du Caissier :

مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المسددة :

بالأرقام : دج

بالحروف : دج

وصل الدفع رقم : في

ختم وإمضاء أمين الصندوق :

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الذين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجزائية الوحيدة.

(1) Cadre réservé aux contribuables commercialisant, exclusivement, des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

نموذج G12 ملحق رقم 03

ملحق رقم 03

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

CPI/Inspection des Impôts de :

Recette des Impôts de :

Commune de :

Série G N°12

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

مركز الضرائب الجوّاري / ملتقى الضرائب لـ:

لمباضة الضرائب لـ:

بلدية :

- نظام الضريبة الجزائية الوحيدة -

التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة :

- REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -

DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE

تكتب لدى لمباضة الضرائب في أجل أقصاه 30 جوان لسنة 20.....

A souscrire auprès de la recette des Impôts au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms/ Raison sociale :

- Activité (s) exercée (s) :

- Date du début d'activité :

- Activité exonérée :

ANADE (Ex-ANSEJ) ☐

و.د.ن.م

CNAC ☐

م.و.ن.م

ANGEM ☐

و.د.ن.م

Exonération des activités artisanales ☐

إعفاء الأنشطة الحرفية

Autres exonérations ☐

إعفاءات أخرى

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :

- Adresse du domicile du contribuable :

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :

- Numéro d'article d'imposition :

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA) (دج) رقم الأعمال/الإيرادات المهنية التقديرية بـ

طبيعة النشاط Nature de l'activité	محل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnelles			الضريبة الجزائية الوحيدة المستعقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	مُعفى Exonéré	
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%				
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%				
المجموع Total					

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة حسب هامش الربح (1)

Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)

III - MARGE BENEFICIAIRE EN (DA) (دج) هامش الربح بـ

طبيعة النشاط Nature de l'activité	محل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزائية الوحيدة المستعقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	مُعفى Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%					

أشهد بصحة المعلومات الواردة في هذا التصريح.

J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration.

بسم في

A, le

ختم وإمضاء المكلف بالضريبة:

Cachet et signature du contribuable :

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الثن بمارسون، بصفة حصريّة، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، بل عن محل الضريبة الجزائية الوحيدة.

(1) Cadre réservé aux contribuables commercialisant exclusivement des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

PAIEMENT DE L'IFU تسديد الضريبة الجزائية الوحيدة	
Identification du contribuable معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة - Nom, Prénoms / Raison Sociale : - الاسم واللقب / اسم المؤسسة : - NIF : - رقم التعريف الجبائي : - Numéro d'article d'imposition : - رقم المادة :	
MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU طرق تسديد الضريبة الجزائية الوحيدة	
Paiement intégral de l'IFU التسديد الكلي للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد الكلي للحقوق المستحقة عند إيداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20..... Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20....	
Montant total de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	المبلغ الإجمالي للضريبة الجزائية الوحيدة المدددة : دج بالأرقام : بالحروف : وصل الدفع رقم : في ختم وإمضاء أمين الصندوق :
Paiement fractionné de l'IFU التسديد بالتقسيط للضريبة الجزائية الوحيدة تسديد القسط الأول المقرر ب 50% من الحقوق عند إيداع التصريح في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20..... Paiement de la 1^{ère} tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المدددة : دج بالأرقام : بالحروف : وصل الدفع رقم : في ختم وإمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثاني المقرر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20..... Paiement de la 2^{ème} tranche de 25% des droits du 1^{er} au 15 Septembre de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المدددة : دج بالأرقام : بالحروف : وصل الدفع رقم : في ختم وإمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثالث المقرر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20..... Paiement de la 3^{ème} tranche de 25% des droits du 1^{er} au 15 Décembre de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المدددة : دج بالأرقام : بالحروف : وصل الدفع رقم : في ختم وإمضاء أمين الصندوق :
التسديد الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20..... Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20	
Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزائية الوحيدة المدددة : 10.000 دج وصل الدفع رقم : في ختم وإمضاء أمين الصندوق :

نموذج G50 ملحق رقم 04

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série G 50 ter	
MINISTRE DES FINANCES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA DE		وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية	
SERVICE: RECETTE: COMMUNE: ANNEE:		مصلحة: قبضة: بلدية: السنة:	
رقم التعريف الجبائي Numéro d'identification Fiscale (NIF)		الاسم واللقب - اسم الشركة: النشاط: العنوان:	
N° d'article رقم المادة		Nom et Prénom - Raison sociale: Activité: Adresse:	
Code activité رمز المهنة			
TRIMESTRE الثلاثي الأول (جانفي، فيفري، مارس) 1 ^{er} trimestre (janvier, février, mars)		معدل الضريبة Taux d'imposition السلم الضريبي (ش د أ) Barème IRG	
الثلاثي الثاني (أفريل، ماي، جوان) 2 ^{ème} trimestre (avril, mai, juin)		السلم الضريبي (ش د أ) Barème IRG	
الثلاثي الثالث (جويلية، أوت، سبتمبر) 3 ^{ème} trimestre (juillet, août, septembre)		السلم الضريبي (ش د أ) Barème IRG	
الثلاثي الرابع (أكتوبر، نوفمبر، ديسمبر) 4 ^{ème} trimestre (octobre, novembre, décembre)		السلم الضريبي (ش د أ) Barème IRG	
MONTANT IRG/Salaires		Délais de versement des retenues IRG/Salaires	
آخر أجل 20 أفريل Au plus tard le 20 Avril		آخر أجل 20 جويلية Au plus tard le 20 juillet	
آخر أجل 20 أكتوبر Au plus tard le 20 Octobre		آخر أجل 20 جانفي للسنة (1+) Au plus tard le 20 janvier année (N+1)	
Quittance n° Date ختم وإمضاء القابض Cachet et signature du RECEVEUR		 A le ختم وإمضاء المكلف بالضريبة Cachet et signature du Contribuable	

ملحق رقم 04

إتصريحات الخاصة بالنظام الحقيقي

☐	
--------------------------	--

☐

تصريح الفصلي أو الشهري

☐

التصريح السنوي

التصريح الشهري / الفصلي

- أ. اشعار بالدفع ض.أ.ش IBS
- ب. اشعار بالدفع ض. د.إ IRG
- ت. اشعار بالدفع ر.ق.م TVA
- ث. اشعار بالدفع ر.ن.م TAP
- ج. اشعار بالدفع ض. د.إ /
أجور SIRG /

إشعار بالدفع ض أ ش / IRG ملحق أ

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DGI

Centre des Impôts de DIW Laghouat
LAGHOUAT
CDI LAGHOUAT

Avis à payer

NIF:	Le: 15.11.2020 11:14:17
Nom/Raison Sociale:	
Adresse:	Périmètre:
Déclaration: 100002791290	Période du: 01.01.2021 au: 31.12.2021

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
IBS: ,		0,00
Total:		

Cordialement

Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

إشعار بالدفع ض د إ صنف أجور / IRG ملحق ج

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DGI

Centre des Impôts de

CDI LAGHOUAT

Avis à payer

NIF:	Le: 19.04.2022 10:11:14
Nom/Raison Sociale:	SARL ALEX
Adresse:	CITEE WIAAM
Déclaration:	100005299707
Périmètre:	
Période du:	01.03.2021
au:	31.03.2021

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
IRG: Salaires	0,00	0,00
Total:		0,00

Cordialement

Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

اشعار بالدفع ض. د.إ. IRG ملحق ب

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DGI

Centre des Impôts de DIW Laghouat

CDI LAGHOUAT

Avis à payer

NIF:

Le: 19.04.2022 10:11:14

Nom/Raison Sociale: SARL ALEX

Adresse: CITEE WIAAM

Périmètre:

Déclaration: 100005299707

Période du: 01.01.2021 au: 31.12.2021

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
IRG: PROFESSIONNEL LIQUIDATION ANNUELE	326446.00	0,00
Total:		326446.00

Cordialement

Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

إشعار بالدفع رقم / TVA ملحق

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DGI

Centre des Impôts de DIW Laghouat

CDI LAGHOUAT

Avis à payer

NIF:	Le: 19.04.2022 10:14:42
Nom/Raison Sociale:	SARL ALEX
Adresse:	CITEE WIAAM
Périmètre:	
Déclaration:	e du: 01.03.2021 au: 31.03.2021

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
TVA: Régime général	730099	0,00
Total:		730099

Cordialement
Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

إشعار بالدفع ر ن م / TAP ملحق ث

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DGI

Centre des Impôts de DIW Laghouat

CDI LAGHOUAT

Avis à payer

NIF: 009030109223451

Le: 19.04.2022 10:13:06

Nom/Raison Sociale: SARL ALEX

Adresse: CITEE WIAAM

Périmètre:

Déclaration: 100005299784

Période du: 01.03.2021 au: 31.03.2021

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
TAP: Régime général	0,00	0,00
Total:		0,00

Cordialement

Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

التصريح السنوي

- A. أصول و خصوم
- B. حسابات النتائج
- C. جداول ملحقه مرقمة من 1 إلى 13
- D. كشف تلخيصي سنوي ERA
- E. تصريح نموذج G4
- F. تصريح نموذج G1
- G. تصريح نموذج G29ter
- H. تصريح نموذج G3ter
- ا. تصريح نموذج G11

ميزانية الأصول الملحق A

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N.I.F

Désignation de l'entreprise : SAR ALex

Activité : Prod. Brig + E.T. B

Adresse : Cite Waaan Laghouat

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 2011

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	99.000,00	14.850	84.150	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	2.800.000	560.000	2.240.000	
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	8.117.013	574.850	7.542.163	
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	294.837		294.837	
Créances et emplois assimilés				
Clients				
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés	2000 000		2000 000	
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	7000 000		7000 000	
TOTAL ACTIF COURANT	42.294.837		42.294.837	
TOTAL GENERAL ACTIF	50.411.850	574.850	49.837 000	

ميزانية الخصوم الملحق A

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N. L.F

Désignation de l'entreprise : SARL ALEX

Activité : Prod. Briq + E.T.B

Adresse : cile Waam Laghouat

Exercice clos le

31/12/2021

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N 2021	N-1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	100 000	
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées (1)	10.000	
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2.727.000	-
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	2.837.000	
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	36 000 000	
Impôts	4 000 000	
Autres dettes	6 000 000	
Trésorerie passif	1 000 000	
TOTAL III	47.000.000,00	
TOTAL PASSIF (I+II+III)	49.837 000	

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

حساب النتائج ملحق B

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N. I. F

Désignation de l'entreprise : SARL Alex

Activité : Prod Briq + E. T. B

Adresse : cite Wiam Laghouat

Exercice du

01/12/2021

au

31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués		49.000.000		
Prestations de services				
Vente de travaux		2.235.000		
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		51.235.000		
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I- Production de l'exercice		51.235.000		
Achats de marchandises vendues	45.000.000			
Matières premières				
Autres approvisionnements	20.000			
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	96.000			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs				
Sous-traitance générale				
Locations				
Entretien, réparations et maintenance				
Primes d'assurances	63.000			
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
Publicité	24.000			
Déplacements, missions et réceptions	187.000			
Autres services	643.000			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- Consommations de l'exercice	46.093.000			
III- Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		5.527.000		
Charges de personnel	935.000			
Impôts et taxes et versements assimilés	234.000			
IV- Excédent brut d'exploitation		3.858.000		

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N.I.F

Désignation de l'entreprise : SARL Alesc

Activité : Prod. Brique + E.T.B

Adresse : Cite Miam Laghouat

Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles	656.000			
Dotations aux amortissements	475.000			
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V- Résultat opérationnel		2.727.000		
Produits financiers				
Charges financières				
VI- Résultat financier				
VII- Résultat ordinaire (V+VI)		2.727.000		
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII- Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX- RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE		2.727.000		

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

جداول الملحقة من 1 إلى 13 ملحق C

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

Désignation de l'entrepri **SARL ALEX**

Activité : E.T.B + PROD.BRIQUE

Adresse : CITE WIAM LAGHOUAT

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

1/ Tableau des mouvements des stocks :

Rubrique	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises				
Matières et fournitures	0	45294837	45.000.000	294837
Autres approvisionnements				
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stocks à l'extérieur				
TOTAL	0	45294837	45.000.000	294837

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockée :

[illegible]

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N. I. F

Désignation de l'entreprise : SARL ALEX

Activité : E.T.B+ PROD.BRIQUE

Adresse CITE WIAM LAGHOUAT

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés; autres services :

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	1.093.000
Charges de personnel	
Rémunérations du personnel	
Rémunérations de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	
TOTAL (2)	935.000
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	
TOTAL (3)	734.000
TOTAL (1) +(2) +(3)	2.762.000

4/ Autres charges et produits opérationnels :

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	
TOTAL	656.000
Autres produits opérationnels	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N. I. F

Désignation de l'entreprise : SARL ALEX

Activité : E.T.B +prod de brique

Adresse : Cite wiam laghouat

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations Cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles		14.850		14.850		
Immobilisations corporelles		560.000		560.000		
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL		574.850		574.850		

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubrique (Nature des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles	99.000		
Immobilisations corporelles	2.800.000		
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL	2.899.000		

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N.I.F

Désignation de l'entreprise : Sarl Alex

Activité : E.T.B.+Prod brique

Adresse : Cite wiam laghouat

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

[illegible]

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
- Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)				
- Pertes de valeurs sur créances (1)				
- Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
- Provisions pour pensions et obligations similaires				
- Provisions sur litiges				
- Autres provisions liées au personnel				
- Provisions pour impôts.				
- Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2

N.I.F

Activité : ... **E.T.B +PROD . BRIQUE**

Adresse : CITE WIAM LAGHOUAT

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

[illegible][illegible]

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

Désignation de l'entreprise : SARL Alesc

Activité : Prod Briq + E.T.B

Adresse : cite Miam l'aghouat

Exercice du

au

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	2.727 00
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur le résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf. art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf. art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf. art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf. art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	2.727 00
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N. I. F

Désignation de l'entreprise : **SARL ALEX**

Activité : .. **E.T.B +Prod brique**

Adresse : ... **Cite wiam laghouat**

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

10/ Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) :

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	/
	Résultat de l'exercice N-1	
	Prélèvements sur réserves (à détailler)	
	TOTAL	
Affectation	Réserves (à détailler)	
	Augmentation du capital	
	Dividendes	
	Report à nouveau (à détailler)	
	TOTAL	

11/ Tableau des participations (filiales et entités associées) :

Filiales et entités associées	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat Dernier exercice	Prête et avances accordées	Dividendes encaissés	Valeur comptable des titres détenus
Filiales:							
- Entité A							
- Entité B							
"							
"							
"							
"							
"							
"							
"							
Entités associées:							
- Entité 1							
- Entité 2							
"							
"							
"							
"							
"							
"							
"							

IMPRIME DESTINE A L' ADMINISTRATION

N.I.F

Désignation de l'entreprise **Sarl Alex**

Activité : E.T.B +Prod . brique

Adresse : Cite wiam laghouat

Exercice du

01/01/2021

au

31/12/2021

12/ Commissions et courtages, redevances, honoraires, sous-traitance, rémunérations diverses et frais de siège :

[illegible]

13/ Taxe sur l'activité professionnelles :

[illegible]

كشف السنوي التلخيصي ERA ملحق D

Etat récapitulatif annuelle (ERA) Jibayatic DGE	2020	2019	2018	2017	2016
Chiffre d'affaire net des rabais, remises, ristournes	51 225 900	0	0	0	0
Solde clients	0				
Provisions clients	0				
Provisions Stocks	0				
Stocks	294 827	0	0	0	0
Capitaux propres	100 000	0	0	0	0
Résultat net de l'exercice	2 727 000	0	0	0	0
Dividendes distribués	0				
Chiffre d'affaire (CA)	51 225 900				
Résultat opérationnel	2 727 000	0	0	0	0
Sous - traitance générale	0				
Consommations de l'exercice	46 692 000				
Autres Consommations	0				
Autres services	643 000				
Eléments extraordinaires (Charges)	0				
Résultat ordinaire	2 727 000				
Produits financiers	0				
Immobilisations financières	0				
Résultat comptable	2 727 000				
Résultat fiscal	2 727 000				
Charges de personnel	925 000				
Rémunérations dirigeants	0				

مركز الضرائب والتأمينات
لا (53)
الرقم
التاريخ

Circulaire n°22/MF/DGI/DRV: Institution d'une nouvelle obligation déclarative / Etat Récapitulatif Annuel (ERA) 21/03/2021

Le: 18/07/2022

Cachet et Signature

تصريح نموذج G4ملحق E

MINISTÈRE DES FINANCES
DIRECTION GÉNÉRALE
DES IMPÔTS

REPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G n° 4 (2006)

Numéro d'Identification Statistique :

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

Direction des Impôts de Wilaya
D
Inspection de

IMPOT SUR LES BÉNÉFICES DES SOCIÉTÉS

TAXE SUR L'ACTIVITÉ PROFESSIONNELLE

ANNÉE 2021

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU 01/01/2021 AU 31/12/2021
OU DE LA PERIODE DU 01/01/2021 AU 01/01/2021

Timbre
à Date du Service

DGI 2006 - Imp. Officielle, Alger

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :

1) Désignation de l'Entreprises (Raison Sociale et Forme) : SARL ALEX

2) Activités exercées (souligner l'activité principale) :
ETB et Production de Briques

Code Activité : Numéro du Registre du Commerce :

3) Adresses :

- Du siège Social ou du principal Etablissement :
Au 1^{er} Janvier
city Wiame

Téléphone :

Au 1^{er} Janvier 2022 En cas de changement d'adresse en cours d'année)

NOM ET ADRESSE DU COMPTABLE OU DU CONSEIL DONT L'ENTREPRISE A UTILISÉ LES SERVICES
(Préciser si ces techniciens font ou non partie du personnel salarié de l'entreprise)

Numéro d'Identification Statistique :

— Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar le plus voisin, toute
somme inférieure à 50 centimes est négligée et toute somme égale ou supérieure à 50 centimes est comptée pour un dinar.

RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION		
B		
1) IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES		
a) Bénéfice global (reporter le montant de la ligne wx figurant au tableau n° 8 -	2727.000	DA. Ct
dont :		
— Bénéfice Taxé au Taux de 25%	1308.900	
— Bénéfice Taxé au Taux de 23%	818.600	
— Bénéfice Taxé au Taux de		
— Bénéfice Exonéré		
b) Déficit (reporter le montant de la ligne wy figurant au tableau n° 8)		
2) TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE		
Nature des opérations	Nature des opérations vendues ou des opérations réalisées	Montant brut du chiffre d'affaires correspondant avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA. Ct
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50 % de droits indirects		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50 % de droits indirects		
Montant des opérations de ventes effectuées par les concessionnaires dont les activités sont autorisées conformément à l'article 83 de la loi relative à la monnaie et au crédit		
Opération de ventes au détail de leur propre production effectuées par les torréfacteurs de café		
Opération de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1)		
Opérations exonérées :		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2)		51.235000

C		IMPUTATION	
1 - Crédit d'impôt :			
IBS retenu à la source au titre des revenus des capitaux mobiliers perçus :		DA,	Ct
- Valeurs mobilières			
- Revenus des créances, dépôts et cautionnement			
- TOTAL à imputer à titre de crédit d'impôt (*)			
2 - Avoir fiscal			
Le Montant à imputer est égal à 30% des dividendes perçus (à reporter ci-contre)			
(*) Joindre Justificatif			
D Répartition Des Produits Des Actions Et Parts Sociales Ainsi Que Des Revenus Assimilés Distribués			
1) Montant global brut des distributions correspondant aux intérêts, dividendes, revenus et autres parts sociales payables aux associés, actionnaires et porteurs de parts, sur présentation ou remise de coupons ou d'instruments représentatifs de coupons (1).			
Payé par la société elle-même		(a)	
Payé par un établissement chargé du service des titres		(b)	
2) Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas les bénéficiaires (2)			
		(c)	
3) Etat nominatif détaillé des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés actionnaires et porteurs de parts soit directement, soit par personnes ou sociétés interposées : (si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état du même modèle).			
Nom, Prénoms, qualité (associé, associé-gérant, administrateur) et adresse complète du domicile de chacun des bénéficiaires de ces distributions	Nature du Versement	Année du Versement	Montant des sommes versées
N.S.			
N.S.			
N.S.			
N.S.			
TOTAL :			(d)
4) Etat nominatif détaillé des distributions autres que celles visées aux lignes 1, 2, et 3 ci-dessus : (si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état du même modèle).			
Nom, Prénoms, qualité (associé, associé-gérant, administrateur) et adresse complète du domicile de chacun des bénéficiaires de ces distributions	Nature du Versement	Année du Versement	Montant des sommes versées avant la retenue à la source de l'impôt
a) Distribution correspondant aux produits des parts sociales dans les SARL			
N.S.			
N.S.			
TOTAL :			(e)
b) autres distributions (3)			
N.S.			
N.S.			
TOTAL :			(f)
5) Montant total des revenus répartis (total a + b + c + d + e + f.....)			(g)

(1) Il s'agit des intérêts, dividendes, revenus et autres produits des actions et parts sociales dont le paiement donne lieu à l'établissement d'un relevé de coupon;

(2) Il convient de porter dans ce cadre le montant des sommes versées ou des avantages alloués au titre de ces distributions au cours de l'exercice.

(3) Ces distributions comprennent notamment :

- Les tantièmes ordinaires et autres rémunérations allouées aux administrateurs et non déductibles pour le calcul du bénéfice;
- Les distributions ne résultant pas de déclarations régulières des organes compétents de la société, notamment : intérêts excédentaires des comptes courants d'associés, dons et subventions non admis dans les charges;
- Dépenses de caractère somptueuses, rémunérations excessives ou non déclarées exclues des charges déductibles.

E REMUNERATIONS VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES Ce cadre concerne les SARL, les sociétés en commandite par actions, les sociétés civiles constituées sous forme de sociétés par actions et les sociétés de personnes ayant opté pour le régime d'imposition des sociétés par actions (si le cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle).							
Nom, Prénoms, domicile, qualité et Matricule fiscal de : - Tous les associés pour les SARL. - Tous les associés des sociétés en commandite par actions. - Tous les membres des sociétés civiles constituées sous forme de sociétés par actions. - Tous les associés des sociétés de personnes ayant opté pour le régime d'imposition des sociétés de capitaux.	Pour les SARL Nombre de parts sociales ou de bénéfices appartenant à chaque associé	Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, associé gérant ou membre associé désigné col. 1 à titre de traitement, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.					
		MONTANT DES SOMMES VERSEES					
		Année de versement	A titre de traitement émoluments et indemnités proprement dits	A titre de frais de représentation, de missions et de déplacements		A titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6	
				Indemnités forfaitaires	Remboursements	Indemnités forfaitaires	Remboursements
1	2	3	4	5	6	7	8
N.I.S.							
N.I.S.							
N.I.S.							
N.I.S.							
N.I.S.							
N.I.S.							

F
CADRE RESERVE A L'ADMINISTRATION

Renseignements à corriger :

Fait à 11/04/2022, Le 11/04/2022
 Signature :

تصريح نموذج G1 ملحق F

V- تكاليف بحسب من الدخل الإجمالي الصافي (المادة 85 من قانون الضرائب المباشرة)	
2- فوائد القروض والديون المقترضة لأغراض مهنية (1) وكذا تلك المقترضة لاقتناء أو بناء المساكن:	
المدينات أو الأشخاص المستفيدون	تاريخ وطبيعة العقود
المبلغ الذي يحسم	المبلغ الذي يحسم
(1) باستثناء تلك التي أدت إلى الحسم على مستوى إحدى فئات المداخل المحسومة عليها في الإطارات 1 إلى 7.	
(3) حسمات أخرى مرخص بها قانونياً:	
(أ) استثناء التكاليف المحسومة من المداخل المهنية:	
- اشتراكات تأهيلات التجهيز والتأهيلات المهنية لمدة سنة شخصية	
- اشتراكات التجهيز من طرف الثالث الآخر	
المجموع:	
7- تلخيص المداخل:	
(2) مداخيل فلاحية	
(3) أرباح المهن الصناعية، التجارية، الحرفية	
(4) أرباح المهن غير التجارية	
(5) مداخيل رؤوس الأموال المنقولة	
(6) المرتبات والأجور	
(8) المداخل المقبوضة في الخارج	
مجموع المداخل	
تكاليف بحسب:	
2- فوائد القروض والديون	
3- حسمات مرخص بها	
مجموع التكاليف	
الفرق أو الدخل الإجمالي	
الإقتطاعات من المصدر المبررة التي تحل الحق في الإقتطاع الضريبي المحسوم من الضريبة على الدخل الإجمالي السنوي	المبلغ س. د. ج
- المرتبات والأجور:	108-807
- مداخيل رؤوس الأموال المنقولة:	108-807
- الأرباح المدفوعة من طرف الدولة والجهات المحلية والمهنية العمومية والمنظمات لفائدة الأشخاص التي تمارس نشاطاً تابعاً للمهن الحرة	108-807
مجموع الإقتطاعات التي تخصم	108-807

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	
وزارة المالية	المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب بولاية	مديرية الضرائب بولاية
مصلحة الضرائب	مصلحة الضرائب
Srie G N° 1	رقم التعريف الإحصائي
أذكر في الحانة المقابلة حرف ورقم مادة إخضاعك للضريبة المعد لسنة 200	200
الضريبة على الدخل الإجمالي سنة 200	
التصريح بالمداخيل لسنة 200	تصريح ينبغي إرساله قبل 1 أفريل إلى مفتش إقامتكم
ختم التاريخ للمفتش	التصريح بالمداخيل لسنة 200
1- اللقب (1) (بين الإسم والشان)	
تاريخ ومكان الميلاد: الجنسية:	
المهنة: رقم بطاقة الإقامة (بالنسبة للأجانب):	
- إلى اجانفي 200: الرمز البريدي:	
- إلى اجانفي 200: الرمز البريدي:	
عنوان الإقامة المتأدة: (في حالة تغيير العنوان خلال السنة)	
(4) بالنسبة للنساء المتزوجات يذكر لقب الأسرة	
II- الحالة العائلية (إلى اجانفي من سنة فرض الضريبة):	
أعزب متزوج من أميل من مطلق	
(ضع علامة x في الحانة الملائمة لحالته)	
اللقب العائلي والإسم المعتاد للزوج: تاريخ ومكان الزواج:	
بالنسبة للزوجة أذكر لقب الأسرة: تاريخ ومكان ميلاد الزوج:	
وت! للزوج:	
عدد الأطفال الأحياء: عدد الأطفال المتوفين:	
III- طلب فرض الضريبة المشتركة بين الزوج والزوجية:	
أنا المعفي أسأله: وكذا زوجتي المولودة:	
نطلب فرض الضريبة المشتركة من أجل حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 200	
200	
إضاء الزوجين	
دخل الإجمالي للضريبة	

تصريح نموذج G1 ملحق F

CS Scanned with CamScanner

تصريح نموذج G29 ملحق G

DIRECTION GENERALE
DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS

DE

CENTRE DES IMPOTS

DE

Cadre à remplir par le centre des impôts

d

Accusé de réception envoyé

le

MONTANT
des salaires bruts versés

D.A.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

التصريح بالمرتبات والأجور المختلفة المدفوعة خلال سنة 2024
Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année.
الإقتطاعات من المصدر الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي
Retenues à la source au titre de l'Impôt sur le Revenu Global (I.R.G.)

Série G n° 29 rev 2010

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب

الإقليم

مركز الضرائب

الإطار

إطار مخصص لمركز الضرائب

ب

وصل إستلام الإرسال

يوم

المبلغ الخام للأجور المدفوعة

ج

من طرف السيد : SAEL Alex (الاسم - اللقب - إسم الشركة)

المهنة : مؤسسة إستشارات البعاطة + إستشارات الأجر

عنوان مديرية الشركة : حاليا : من 01 جانفي

رقم التعريف الجبائي

Numéro d'Identification Fiscale

أ - قيمة المبالغ المدفوعة إلى صندوق القايض والمتعلقة بالمرتبات والأجور المدفوعة خلال سنة 2024.

A. - Montant des sommes versées à la Caisse de Receveur et se rapportant aux traitements et salaires payés pendant l'année

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		RETENUES A LA SOURCE VERSEES	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G.	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G.	I.R.G. traitements, Salaires	I.R.G. Pensions
Mois de Janvier				لا شيء	
Mois de Février				"	
Mois de Mars				"	
Mois d'Avril				"	
Mois de Mai				"	
Mois de Juin				"	
Mois de Juillet				"	
Mois d'Août				"	
Mois de Septembre				"	
Mois d'Octobre				"	
Mois de Novembre				"	
Mois de Décembre				"	
Complément 15 %				"	
TOTAL IMPOSABLE					
Montant des salaires exonérés					

La présente déclaration doit parvenir au centre des impôts avant le 1er avril qui suit l'année pour laquelle les sommes ont été retenues.

I. - RECAPITULATION GENERALE

أفيد المأمور للخدمة أنني أقدمت من أجلها بالمبلغ

ب - قيمة الحقوق المستحقة على المكافآت المدفوعة خلال سنة

طبيعة الضرائب والرسوم NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPORTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS OBLIGATOIRES ALLOUÉS AU COURS DE L'ANNEE				Montant net des sommes imposables (col. 2 + col. 3 + col. 4 + col. 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop versé
	1	2	3	4				
الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور								
I.R.G. sur Salaires								
الضريبة على الدخل الإجمالي للمعاشات								
I.R.G. sur les Pensions								

(أ) إذا كان المبلغ المسجل في هذا العمود، مطابقا للخص في الدفع يقدم فوراً إلى الخاضع مع حافظة إشعار السلسلة (G n° 50) وفي حالة العكس، فإن الخاضع يتم ضمه إلى الدفع القادم أو يطلب إسترجاعه من مدير الضرائب للولاية قبل أول أبريل

(ب) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, renvoyée immédiatement au receveur avec un bordereau avis, Série G n° 50. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril

TOTAL (6)

نموذج G3 ملحق H

وزارة المالية
MINISTÈRE DES FINANCES

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

مديرية الضرائب
DIRECTION DES IMPÔTS

DE _____

مركز الضرائب
CENTRE DES IMPÔTS

DE _____

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE

أكتب - إذا - هذا الحرف ورقم مادة الضريبة التي
قررت عليكم من سنة _____

Inscrivez ci-contre la lettre et le n° d'article de
votre imposition établie au titre de _____

Série G n° 3 ter (2012)

الختم أو التاريخ للتفتيش
Timbre à date de l'inspecteur

الرسم على النشاط المهني
TAXE SUR L'ACTIVITÉ PROFESSIONNELLE

مبيعات تمت بشروط الجملة
VENTES RÉALISÉES DANS LES CONDITIONS DE GROS

كشف تفصيلي بالعملاء
ÉTAT DÉTAILLÉ DES CLIENTS

(مادة 224 من قانون الضرائب المباشرة)
(Art. 224 du Code des Impôts Directs)

ANNEE _____ سنة _____

(نتائج السنة 2021 أو السنة المنتهية في _____)
(Résultats de l'Année _____ ou de _____ clos en _____)

رقم التعريف الجبلي
Numéro d'identification Fiscale

Nom et prénoms du déclarant ou raison sociale de l'Entreprise SARL ALEX

Nature de l'industrie, du Commerce ou de la Profession E.T.B +Prod .brique

N° du Registre de Commerce et désignation du Tribunal où est tenu ce registre Cite wiam laghouat

Adresse de l'Etablissement principal ou du siège social _____

Adresse de l'Etablissement auquel se rapporte le présent état _____

لقب ولم صاحب الإقرار أو إسم الشركة {

نوع الصناعة، التجارة، أو المهنة {

رقم السجل التجاري ولم المحكمة المرجع بها هذا السجل {

عنوان المؤسسة الرئيسية أو مركز إدارة {

عنوان المؤسسة التي يتبعها هذا الكشف {

يوقف حساب هذا الكشف وهو يحتوي على عدد صفحة مرقمة من 1 إلى مبلغ 51.235.000

Arrêté le présent état contenant page (s) numérotée(s) de 1 à à la somme de :

حسب في 04/2022

A le (signature) (الإمضاء)

تنبيه هام

يجب أن يرفق هذا الكشف بالإقرار السنوي - ويرسلان قبل أول أبريل - إلى مفتش الضرائب الواقع في
دائرتهم مركز إدارة منشأة المعني بالأمر أو محل مؤسسته الرئيسية.

AVIS IMPORTANT

Le présent état à annexer à la déclaration annuelle doit parvenir avant le 1^{er} avril à l'inspecteur
du lieu où l'intéressé a le siège de sa Direction ou de son principal établissement.

شهد بصحته الموقع أدناه
Certifié exact par le soussigné

نموذج G11 ملحق 1

المؤسسة شخص طبيعي
الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G n°11 (2016)

وزارة المالية
MINISTÈRE DES FINANCES
المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE
DES IMPÔTS
service

Numéro d'Identification Fiscale : |

Article d'imposition |

DECLARATION DES BENEFICES PROFESSIONNELS

IMPÔT SUR LE REVENU GLOBAL
(Régime du Bénéfice Réel)

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

Déclaration à faire
parvenir au service du
lieu de votre activité
avant le 1^{er} Mai

ANNEE D'IMPOSITION.....
RESULTAT DE L'EXERCICE..

2022

2021

Timbre à date
du service

PERIODE DU . 01/01/2021 .AU ...

31/12/2021

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :

1) Désignation de l'Entreprise (Non et Prénoms ou raison sociale): Sarl ALEX

2) Date et lieu de Naissance :

3) Nature des activités exercées (Souligner l'activité principale) : . E.T.B + Prod. Brique

Code Activité : | | | | | |

Numéro du Registre de Commerce : | | | | | | | | | |

Numéro (s) de compte (s), Bancaire (s) ou CCP :

4) Adresse du siège de l'entreprise ou du principal établissement :

-au 1^{er} janvier 20. 21 cite wiam laghouat

Téléphone.....Fax.....Email.....

-au 1^{er} janvier 20..... (en cas de changement d'adresse en cours d'année)(*).....

Téléphone.....Fax.....Email.....

5) Adresse des établissements secondaires : (Si le cadre est insuffisant, joindre un état suivant le même modèle)

Désignation de l'établissement	Adresse de l'établissement	N° Article	commune	wilaya

6) Adresse du domicile du déclarant ou des associés pour les sociétés de personnes et numéro d'identification fiscal de chacun d'eux :

Nom et Prénom	Part de bénéfice	Adresse	NIF

TENUE DE COMPTABILITE

☐ PERSONNEL SALARIE DE L'ENTREPRISE

☐ CABINET DE COMPTABILITE:

Adresse

Numéro d'Identification Fiscale |

(*)En cas de changement d'adresse en cours d'année, mentionner également l'ancienne adresse.

B**RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :****A- IMPÔT SUR LE REVENU GLOBAL :**
(RESULTAT FISCAL) :

DA

a) Résultat comptable : Bénéfice : ☐ ou Perte : ☐ 2.277.000

b) Résultat Fiscal : Bénéfice : ☐ ou Perte : ☐ 2.277.000

Dont :

- Bénéfices exonérés : (Taux d'exonération)

% ... 10

2.277.000

- Bénéfices réinvestis au cours de l'exercice :

B- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

NATURE DES OPERATIONS	NATURE DES OPERATIONS REALISEES	MONTANT BRUT DU CHIFFRE D'AFFAIRES (avant application de la réfaction)
OPERATIONS IMPOSABLES		DA.
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Opérations de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1) :		
OPERATIONS EXONEREES :		51.235.000
.....		
.....		
.....		
.....		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2)		51.235.000
MONTANT DU CHIFFRE D'AFFAIRES GLOBAL REALISE (1) + (2)		51.235.000

A, le

Cachet et signature

N.B : Si vous faites la déclaration au nom de la succession d'un contribuable décédé, indiquez au dessous de votre signature vos noms, prénoms et adresse.

١.مراسلات الإدارة للمكلفين

☐

اشعار بالإستلام

☐

نموذج **C4**

☐

نموذج **C4 bis**

☐

الورد **role**

☐

نموذج **C6 ter**

إشعار بالإستلام C5 ملحق 07

بريد الجزائر مصلحة البريد	إشعار ☐ بالإستلام ☐ بالدفع	515/C5 (2021) ختم البريد المعید للإشعار				
يعاد بالطريق الأسرع (جوي أو بري) مكشوف أو معفى من التخليص توضع لصيقة أو بصمة "بالجو" زرقاء اللون على الإشعارات المعادة بالطائفة						
يستوفى من قبل المرسل الذي يوضح عنوان لإعادة هذا الإشعار	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="height: 25px;">الاسم أو العنوان التجاري</td> </tr> <tr> <td style="height: 25px;">الشارع و الرقم</td> </tr> <tr> <td style="height: 25px;">الجهة</td> </tr> <tr> <td style="height: 25px;">البلد</td> </tr> </table> الطبعة الرسمية، الجزائر		الاسم أو العنوان التجاري	الشارع و الرقم	الجهة	البلد
الاسم أو العنوان التجاري						
الشارع و الرقم						
الجهة						
البلد						

يستوفى من قبل مكتب المصدر	☐ مطبوع	☐ رسالة	☐ مادة مسجلة
	القيمة المصرح بها		☐ طرد ☐ رسالة ☐ مادة مصرح بها
	القيمة		☐ حوالة دفع ☐ حوالة بريد
	الرقم	تاريخ الإيداع	
يستكمل في جهة المور	الاسم أو العنوان التجاري للمرسل إليه أو ب ج		
	الشارع و الرقم		الجهة و البلد
	ينبغي أن يوقع المرسل إليه أو شخص مخول له بقوانين بلد المورد بذلك على هذا الإشعار أو عون مكتب المورد إذا مانصت القوانين على ذلك و يعاد بأول بريد مباشرة إلى المرسل		
	المادة المذكورة اعلاه تم		
	☐ قيديها ب ج ☐ دفعها ☐ تسليمها		
	توقيع العون	توقيع المرسل إليه	التاريخ

نموذج C4 ملحق 08

Série C n° 4

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

NOTIFICATION DE PROPOSITION DE REDRESSEMENTS

STRUCTURE

Référence :

Accusé de
Réception.
N°

M

Activité / Profession

Adresse

N° d'Article 1.....

N° NIF 1.....

A le

J'ai l'honneur de vous faire connaître que conformément aux dispositions de l'article 19 du Code des Procédures Fiscales, l'administration fiscale envisage d'apporter des rectifications à vos déclarations et aux éléments servant de base pour le calcul des impôts, droits et taxes marqués d'une croix ci-dessous, au titre de(s) l'exercice(s) repris ci-après :

Imp. Officielle, Alger (2019)

Nature des impôts, droits et taxes à régulariser	Exercice(s) concerné(s)
IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL (IRG) :	
IRG - Bénéfices professionnels	
IRG - Revenus de la location des propriétés bâties et non bâties	
IRG - Revenus des Capitaux Mobiliers	
IRG - Traitement, salaires, pensions et rentes viagères	
IRG - Plus-values de cession à titre onéreux des immeubles bâtis ou non bâtis et des droits y afférents	
IRG - Revenus agricoles	
IRG - Retenue à la source entreprise étrangère non installée	
IRG - Autres retenues à la source	
IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES (IBS)	
IBS - Régime général	
IBS - Retenue à la source sur les revenus des capitaux mobiliers	
IBS - Retenue à la source opérée sur les revenus des entreprises étrangères n'ayant pas d'installation permanente en Algérie	
TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE (TAP)	
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)	
IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU)	
TAXES FONCIERES	
IMPOT SUR LE PATRIMOINE (ISP)	
AUTRES IMPOTS ET TAXES (à préciser) :	

Vous disposez d'un délai de trente (30) jours pour me faire parvenir votre acceptation ou vos observations aux redressements envisagés. Le défaut de réponse dans ce délai équivaut à une acceptation tacite (Article 19 du CPF).

Vous pouvez vous faire assister par un conseil de votre choix (Article 19 du CPF).

Veuillez agréer, Madame/ Monsieur l'expression de ma considération distinguée.

SIGNATURE DU RESPONSABLE

نموذج ورد / ROLE ملحق 10

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

Ministère des Finances

Centre de Impôts de: **LAGHOUAT**
DIW Laghouat
CDI LAGHOUAT

NIF:

AVIS A PAYER DU ROLE N° :

Nom / RS:

Adresse: **MAAMOURAH / 03002 LAGHOUAT**

N° Rôle:

Motif Rôle:

Date de Mise en

Demeure:

Date d'Exigibilité:

Type de recette	Clé de péro de	Base Taxable	Base Imposée où Déclarée	Taux	Déductions	Montant des droits rappelés	Taux Pénalités/Majoration	Montant des Pénalités/Majoration	TOTAL des droits et pénalités
IRGP					0				
TAP					0				
TVA					0				
TOTAL GENERAL DU ROLE:									

نموذج C6 ملحق 11

Série C n° 8 ter

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS

DE

CENTRE DES IMPOTS

DE

MISE EN DEMEURE

M

N.I.F : | | | | | | | | | | | | | | | | | |

A

J'ai l'honneur de vous rappeler que les contribuables relevant du régime du réel et du régime général de la TVA et les titulaires des professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du receveur des impôts de leur circonscription, la déclaration modèle G n° , tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.

(Article 110, 121, 123, 124, 129-1, 358-2 et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)
(Articles 28, 29, 76, 78, 88 et 178 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires)

Cette déclaration ne m'étant pas parvenue au titre du
Je vous serais obligé de vous acquitter des versements qui vous incombent en m'informant de leur date, ou à défaut, de me faire connaître les motifs de votre abstention au regard :

- de la taxe sur l'activité professionnelle ;
- des acomptes IBS ;
- de l'IRG salaires ;
- du droit de timbre sur état ;
- de la TVA ;

Si vous entendez produire des observations à ce sujet, vous aurez à me les faire parvenir par écrit ou me les présenter verbalement en produisant les justifications dans le délai cité ci-après

J'ajoute qu'à défaut de réponse avant le , votre situation sera régularisée selon la procédure de taxation d'office avec application de la pénalité de 25% émise par voie de rôle, immédiatement exigible

Veuillez agréer, M , l'expression de ma considération distinguée

Le Chef de service principal

١.ملاحق خاصة بالمؤسسات الناشئة

☐

1 مقرر العلامة

☐

2 شهادة الإذن بالشراء بالإعفاء **F20**

☐

3 قائمة التجهيزات

☐

4 فاتورة الشكلية

☐

5 نموذج **d29**

☐

6 محضر معاينة العقاد

☐

7 محضر معاينة الدخول في مرحلة
الإستغلال

نموذج مقرر العلامة ملحق 12

Bon a savoir

Modalités pratiques d'octroi des avantages fiscaux aux start-up :

Condition:

Disposer du label "start-up" (obtenir la décision d'octroi du label "start-up")

Démarches a suivre pour bénéficier des avantages phase de réalisation(acquisition des équipements en franchise de la TVA) :

1. Formuler une demande de délivrance d'une décision d'éligibilité aux avantages fiscaux auprès du conseil scientifique et technique, en joignant la liste des équipements a acquérir;
2. Délivrance de la décision d'éligibilité aux avantages fiscaux signée par le président du conseil scientifique et technique après validation de la liste des équipements;
3. Présentation aux services des impôts de la décision d'éligibilité délivrée par le CST comprenant des équipements dument validée;
4. Sur la base de la décision d'éligibilité et de la liste des équipements a acquérir les services fiscaux vous délivrent une attestation d'exonération de la TVA;
5. Pour les acquisitions locales, la start-up presente au fournisseur l'attestation d'exoneration de la TVA ;

Pour les importations, la start-up doit présenter aux services des douanes :la décision d'éligibilité et l'attestation d'exonération de la TVA. Dans ce cas, la start-up bénéficie également du taux réduft de 5% en matière des droits de douanes.

Exonération en matière de la TAP:

L'exonération de 4ans (extensible d'une année) est décomptée de date a date en matière de laTAP .

Exonération en matière de L' IRG / IBS :

En matière de IRG / IBS l'exonération de 4ans (extensible d'une année) est decomptée au prorata temporis , notamment en ce qui concerne la première et la dernière année.

نموذج F20 ملحق 13

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série F - n° 20 (2012)

مديرية الضرائب لولاية

N° 1415465



مفتشية الضرائب

ANNEE :

AUTORISATION D'ACQUISITION EN FRANCHISE (1)

- 1) - Biens et services entrant directement dans la réalisation de l'investissement.
(Décret législatif N° 93-12 du 05 octobre 1993 relatif à la promotion de l'investissement)
 - 2) - Biens d'équipement utilisés par les jeunes promoteurs éligibles à l'aide du fonds national de soutien à l'emploi des jeunes (Article 42-4 du code des TCA).
 - 3) - Opérations relatives aux contrats portant sur la réalisation d'investissements d'importance nationale
(Article 91 de la loi de finances pour 1993 modifié par l'article 101 de la loi de finances pour 1994)
- Je soussigné (3) :

Redevable n° (4) certifie que les biens, travaux ou services ci-dessous visés entrent directement dans la réalisation de l'investissement exonéré et sont destinés à la réalisation d'opérations imposables à la TVA.

N° et date de la facture d'achats ou de travaux ou du D3	Désignation des biens travaux ou services acquis	Nom du fournisseur ou origine de l'importation	Valeur des biens travaux ou services H.T.	Montant de la TVA non acquittée	Affectation précise des biens travaux ou services
رقم 2021/14	عتاد	ش ذ م م المونا ستار	579/500	110105.	فاتورة رقم
2021/01/18	التجهيزات	Sarl almona star			

Je m'engage à acquitter le montant de la taxe sus indiquée au cas où ces biens travaux ou services ne recevraient pas la destination ayant motivé la franchise sans préjudice des pénalités visées aux articles 116 à 139 du Code des TCA et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

Vu pour validation

A **الأغواط** le 2021/01/19

Chef d'Inspection, (5)

A **الأغواط** le 2021/01/19

Le Redevable,

ختم الإدارة

ختم المؤسسة

(1) - Payer les mentions inscrites.
(2) - N° dans la série annuelle.
(3) - Nom, Profession, Adresse du bénéficiaire.
(4) - Numéro d'Identification Statistique.
(5) - Signature du bénéficiaire, de la franchise et du chef d'inspection.

قائمة التجهيزات ماحق 14

المؤسسة : ش ذ م م الكس

العنوان : حي الونام الأغواط

قائمة التجهيزات و الوسائل

العدد	النوع
1	Group eletrogene30 KVA
2	Matheau piqueur
3	Meule GM
1	Vibreux a beton
1	Treulle electrique 1000KGS

فاتورة أولية ملحق 15

SARLA ELMONASTER
VENTES EN GROS EQUIPEMENTS
CITE ELMOSTAKBEL
LAGHOUAT

RC 03/00-44444444R/18
NIF: 000999999999999
CB 39740020000004561789 BADR LAGHOUAT

LAGHOUAT LE 18/01/2021

DOIT **SARLA Alex**
EURL-EL-AMANE
RC 03/00-33333333/16
NIF: 000666666666666
CITE EL WIAAM LAGHOUAT

FACTURE PROFORMAT 140

N°	D E S I G N A T I O N	UNITE	QUANTITE	P.UNITAIRE	MONTANT
1	GROUPE ELCTROGENE 30 KVA	U	1	360000.00	360000.00
2	MARTEAU PIQUEUR	U	2	22000.00	44000.00
3	MEULE GM	U	3	8500.00	25500.00
4	VIBREUR A BETON	U	1	60000.00	60000.00
5	TREUILLE EECTRIQUE 1000 KGS	U	1	90000.00	90000.00
MONTANT HT					579500.00
TVA 19%					110105.00
MONTANT TTC					689605.00

ARRETER LAPRESENTE FACTURE ALA SOMME DE : SIX CENT QUATRE VINGT NEUF MILLE
SIX CENT CINQ DA

MODE DE PAYEMENT : CHEQUE

LE GERANT

• نموذج d29 ملحق 16

Série D N° 29 - (2019)

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA

D

ANNEE : 2021

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

INSPECTION DE

RECETTE DE

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب

لولاية : الأغواط

FICHE DE CONTROLE DES G 50

Désignation : SARL ALex س.م.م ألكس

NIS : NIF :

Activité : مؤسسة أشغال البناء + إنتاج الأجر Code Activité : Forme Juridique :

Adresse : ج. الوفاق - الأغواط Article d'imposition :

RAPPELS

BP

Imp. Officielle, Alger

MOIS	MISES EN DEMEURE		CONVOICATIONS		REGULARISATIONS					
	N°	Dates	N°	Dates	N° Rôle	Droits Simples	Montant Pénalités	Montant Total	Date d'Emission	Date Recouvrement
01										
02										
03										
04										
05										
06										
07										
08										
09										
10										
11										
12										

PERIODE	CA - TAP				TOTAL	MONTANT
	CA - BRUT	CA - Exonéré	CA - avec réfaction	CA - sans réfaction	Base imposable	DES DROITS
Janvier	5.123.500	5.123.500				
Février	5.123.500	5.123.500				
Mars	3.842.625	3.842.625				
Avril	8.453.775	8.453.775				
Mai	10.000.000	10.000.000				
Juin	18.000.000	18.000.000				
Juillet	215.000	215.000				
Août	4.000.000	4.000.000				
Septembre	1.000.100	1.000.100				
Octobre	5.123.500	5.123.500				
Novembre	5.123.500	5.123.500				
Décembre	5.123.500	5.123.500				
TOTAUX	51.235.000	51.235.000				
Régularisation						

- Ligne 1 : Elément d'après les déclarations G 50 et 50 A.

- Ligne 2 : Elément résultant du contrôle formel (erreur dans le calcul des droits et dans l'application des taux).

- Régularisation différence avec la déclaration annuelle des salaires

	CA - TVA			رقم الأعمال Total CA	المحقوق Droits calculés sur les ventes	رقم/البيان TVA-MP Services	رقم/البيان TVA-biens amortissables	رقم/البيان Précomptes antérieurs السابقة	Deductions suppl.	إعادة لدفع Reversement إعا	رصيد مدني Solde débiteur (ح. المصدرة)	رصيد دائني Solde créditeur
	T.N نسبة عادية	T.R نسبة مخفضة	Exonéré									
2	5123.500	-	-	5.123.500	973.465	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	973.465	/
3	3.842.625	-	-	3.842.625	730.099	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	730.099	/
4	8.450.775	/	/	8.450.775	1.609.646	1.200.000	لا شيء	-	-	-	406.217	/
5	10.000.000	/	/	10.000.000	1.900.000	4.000.000	-	-	-	-	2.100.000	
6	18.000.000	/	/	18.000.000	3.420.000	800.000	-	2.100.000	-	-	520.000	
7	815.000	/	/	815.000	154.850	-	-	-	-	-	154.850	
8	4.000.000	/	/	4.000.000	760.000	-	-	-	-	-	760.000	
9	1.000.000	/	/	1.000.000	190.000	-	-	-	-	-	190.000	
10	لا شيء	/	/	لا شيء	لا شيء	-	-	-	-	-	لا شيء	لا شيء
11	لا شيء	/	/	لا شيء	لا شيء	-	-	-	-	-	لا شيء	لا شيء
24	لا شيء	/	/	لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	-	-	-	لا شيء	لا شيء
26	51.235.000	-	-	51.235.000	9.734.660	6.000.000	-	-	-	-	3.734.660	
32												

محضر معاينة العتاد

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

المديرية العامة للضرائب
الضرائب لولاية الغواط
سجل الضرائب لـ محرك الضرائب
تحتوية : _____

رقم التعريف الجبائي : _____
رقم المادة : _____

محضر معاينة
العتاد (1)

المواد 152 و 224 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
المواد 59 و 73 من قانون المالية لسنة 2002

في اليوم ثلاثون جانفي من عام ألفين وواحد وعشرين و على الساعة 9 30 دقيقة (2) نحن الممضين أسفله (3) :

بمين و الحاملين لبطاقات انتدابنا، تقدمنا عند (4) : اسم ورتبة الموظف

طرف (5) : مدير شركة بش ذم م أ كس

معاينة ميدانية.
لي : x

Groupe Electrogene 30 KVA
Marteau Piqueur
Meule G M
Vibreurs A Beton
Treuil Ectrique 1000 KGS

لنا، قمنا بقفل هذا المحضر في اليوم و الشهر المذكورين أعلاه و دعونا السيد : مدير الشركة x
لإمضائه معنا و الذي قبل - دكتور - (6) و صرح بما يلي :

منه نسخة من هذا المحضر مقابل و صل استلام .

إمضاء المعنى.
إمضاء الاعوان، اسم و إمضاء الموظف

محضر الشروع في مرحلة الإستغلال

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب لولاية الجزيرة
مركز تسيير المزايا الجزيرة

محضر معاينة الشروع في مرحلة الاستغلال (الجزئي / الكلي) (1)

(المادة 10 من القانون رقم 09-16 المؤرخ في 29 شوال عام 1437 الموافق 3 غشت سنة 2016 والمتعلق بترقية الاستثمار)

رقم: 04 المؤرخ في 09 جويلية 2016
عام الفين وثمان مائة وستة وثمانون
نحن الممضين أسفله
رتبة مفتش محاسب
رتبة مفتش محاسب

المحللين قانونيا والمكلفين بمهمة، حضرونا، بناء على طلبه بتاريخ 11/07/2016
الكائن بـ: المنطقة الصناعية بشارع الحول
الممثل من طرف (3):

رقم التعريف الجبائي: 179030101013189

رمز النشاط: 17903

رقم المادة الجبائية

رقم وتاريخ السجل الـ

المستفيد من شهادة أـ

المستفيد من قرار المجلس الوطني للاستثمار رقم 179030101013189 المؤرخ في 09 جويلية 2016
يتضمن إنجاز استثمار في نشاط تحويل الفولاذ الرقيق (6 مم)

(1) اشطب العبارة غير المناسبة.

(2) الاسم التجاري أو اسم الشركة متبوعاً بالمعنوان

(3) الاسم ولقب وصفة الممثل.