

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



مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي
الجزائري-دراسة تحليلية جبائية بمركز الضرائب

الأستاذ المشرف:

د.دوة محمد

من إعداد الطالبتين:

كريدة خلود

كوثر أوبة

لجنة المناقشة

الرتبة	الجامعة	الصفة	الأستاذ
رئيسا	جامعة الأغواط	أستاذ د.	د. يحي جقيدل
مقررا	جامعة الأغواط	أستاذ د.	د. محمد دوة
ممتحنا	جامعة الأغواط	أستاذ د.	د. أحمد بساس

محضر رقم: 15/م.ج.م/2024 بتاريخ 2024/06/30

السنة الجامعية 2024/2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الحمد لله الذي يسر لي السبيل و أنار لي الدرب أشكره
الذي وفقني على انهاء هذا العمل المتواضع

أهدي ثمرة جهدي هذا الى من قال فيهما تعالى "وقضى ربك ألا تعبد إلا إياه وبالوالدين
إحساناً"

الى الذي وهبني كل مايملك حتى أحقق له آماله والى من كان يدفعني قدما نحو الأمام
والذي سهر على تعليمي بتضحياته **أبي الغالي حفظه الله**

الى من كانت سندي و أغدقت علي بعطفها وحنانها وغمرتني بحبها وبتوجيهاتها طيلة

حياتي الى التي تعبت وشقت وسهرت الليالي ومن أدين لها بكل لحظة سعادة الى **قرة**
عيني أمي الغالية حفظها الله .

- الى اخوتي وأخواتي الذين هم فخر لي بوجودهم في الحياة .

- الى روح أختي الغالية نعيمة رحمها الله

- الى كافة أصدقائي الذين لهم مكانة خاصة في قلبي

- الى كل من ذكرهم قلبي ونسأهم قلبي

- الى صديقتي ورفيقة دربي **الحبيبة كوثر أوبة**

خلود كريدة

الإهداء

الحمد لله الذي يسر لي السبيل و أنار لي الدرب أشكره الذي وفقني على انهاء هذا العمل المتواضع

أهدي ثمرة جهدي هذا الى من قال فيهما تعالى "وقضى ربك ألا تعبد إلا إياه وبالوالدين إحسانا "

الى الذي وهبني كل ما يملك حتى أحقق له آماله والى من كان يدفعني قدما نحو الأمام والذي سهر على تعليمي بتضحياته أبي الغالي حفظه الله

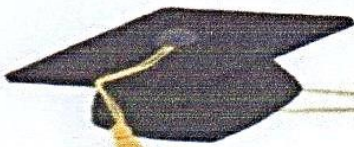
الى من كانت سندي و أغدقت علي بعطفها وحنانها و غمرتني بحبها وبتوجيهاتها طيلة حياتي الى التي تعبت وشقت وسهرت الليالي ومن أدين لها بكل لحظة سعادة الى قرة عيني أمي الغالية حفظها الله .

- الى اخوتي (خير الدين ، محمد ، بدر الدين ، بشير) الذين هم فخر لي بوجودهم في الحياة .

- الى كافة أصدقائي الذين لهم مكانة خاصة في قلبي

- الى صديقتي ورفيقة دربي الحبيبة خلود كريدة

- الى كل من ذكرهم قلبي ونسأهم قلبي.



كوثر أوبة

شكر و تقدير

الشكر لله عز وجل على نعمه الجليلة ، أنه تبارك و تعالى أمدنا بالصحة و القوة و كان لنا عوناً و دعماً ، نحمده عز وجل أنه وهبنا التوفيق و السداد و منحنا الرشد و الثبات و العقل السليم.

نتقدم بالشكر الجزيل بكل صدق و اخلاص الى المشرف الأستاذ " محمد دوة" على قبوله الاشراف على هذا العمل و على توجيهاته و ارشاداته القيمة ، فله منا فائق عبارات الشكر و الاحترام و أدامه الله خادماً للعلم و المعرفة.

كما نرفع كلمة شكر و عرفان الى الأستاذ " أحمد بساس" الذي لم يدخر جهداً لمساعدتنا في انجاز هذا العمل من خلال مساندته و دعمه لي من خلال توجيهاته و نصائحه.

نشكر كذلك الأستاذة " سميرة مشراوي" على نصائحها و مساعدتها المعنية التي كانت سبباً في انجاز هذا العمل.

كما أتقدم بالشكر المسبق لأعضاء لجنة المناقشة الذين قبلوا و تحملوا عناء قرائتها و مناقشتها و على مجهوداتهم و تصحيحاتهم للأخطاء و النقائص في سبيل تحسين أكبر استفادة من الدراسة.

كما نشكر موظفي مركز الضرائب الذين لم يبخلوا علينا بنصائحهم و ارشاداتهم.

ونخص بالذكر الأستاذين: نجاة بن مليه ، و أحلام بن سلطان، و الشكر موصولاً الى جميع موظفي و طلبة العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير بجامعة عمار ثليجي بالأغواط

الى كل من مد لنا يد العون في اعداد هذا العمل من قريب أو من بعيد.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	شكر و تقدير
	ملخص الدراسة
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول والأشكال و المختصرات
أ	المقدمة
الفصل الأول : الإطار النظري للنظام الضريبي	
1	تمهيد
2	المبحث الأول : ماهية النظام الضريبي
2	المطلب الأول : مفهوم النظام الضريبي
5	المطلب الثاني : أهداف النظام الضريبي
8	المطلب الثالث : فعالية النظام الضريبي
9	المبحث الثاني : معوقات النظام الضريبي
9	المطلب الأول : التهرب الضريبي
12	المطلب الثاني : الازدواج الضريبي
15	المطلب الثالث : الفساد الإداري
18	المبحث الثالث : أهمية الأنظمة الجبائية في الجزائر
18	المطلب الأول : مفاهيم عن نظم الإخضاع
19	المطلب الثاني : نظام الضريبة الجزافية الوحيدة
21	المطلب الثالث : النظام الحقيقي
23	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : دراسة حالة بمركز الضرائب بالأغواط	
25	تمهيد
26	المطلب الأول : المديرية الجهوية للضرائب
26	المطلب الثاني : المديرية الولائية للضرائب
30	المطلب الثالث : المصالح الخارجية الأخرى للضرائب
38	المبحث الثاني : الضرائب والرسوم في نظام الربح الحقيقي

38	المطلب الأول : الضرائب المباشرة
55	المطلب الثاني : الضرائب غير المباشرة
60	المطلب الثالث : الضرائب والرسوم الأخرى
62	المبحث الثالث : دراسة ملفات جبائية في النظام الحقيقي بمركز الضرائب بالأغواط
62	المطلب الأول : تسيير الملفات الجبائية
77	المطلب الثاني : نظام جبايتك ومصلحة المنازعات
83	المطلب الثالث : التصريحات في النظام الحقيقي
102	خلاصة الفصل
104	الخاتمة
	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	الجدول	رقم
38	الضريبة على الدخل الاجمالي السنوي	01-02
41	الضريبة على الدخل الاجمالي لصنف الرواتب و الأجور	02-02
58	الرسم الداخلي للاستهلاك	03-02
59	الرسم على المواد البترولية	04-02
78	ايجابيات و سلبيات نظام جبايتك	05-02

قائمة الأشكال

الصفحة	الشكل	رقم
27	الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية للضرائب	01-02
29	الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب	02-02
33	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	03-02
37	المركز الجواني للضرائب	04-02
80	الخطوات المتبعة في المنازعات	05-02

قائمة الاختصارات

الاختصار	اللغة الفرنسية	اللغة العربية
IRG	Impôt sur la renevu global	الضريبة على الدخل الاجمالي
IBS	Impôt sur les bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات
TAP	Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على نشاط مهني
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على قيمة مضافة
TLS	Taxe locale solidarité	الرسم المحلي للتضامن
TF	Taxe foncière	الرسم العقاري
TA	Taxe d'assainissement	رسم التطهير
TIC	Tax interne consommation	الرسم الداخلي للاستهلاك
NIF	Numéro d'identification fiscale	رقم التعريف الجبائي
NIS	Numéro d'identification statistique	رقم التعريف الإحصائي
TPP	Taxe sur les produits pétroliers	الرسم على المواد البترولية

ملخص الدراسة:

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي الجزائري باعتباره نظام يشمل الاجراءات و القوانين التي تنظم كيفية تحصيل الضرائب من الافراد و الشركات في دولة معينة بشكل عادل وفعال ، كما أنه يواجه عدة صعوبات تؤثر على فعاليته من أهمها الازدواج الضريبي والتهرب الضريبي والفساد الإداري .حيث تم التطرق في دراستنا هذه إلى تبيان أهم الضرائب والرسوم الموجودة في النظام الربح الحقيقي مع شرح كيفية إنشاء ملفات جبائية والوثائق اللازمة لها وذكر أهم التصريحات الجبائية التي يعتمد عليها نظام الربح الحقيقي.

الكلمات المفتاحية:

نظام الربح الحقيقي ، النظام الضريبي ، الضرائب و الرسوم، مركز الضرائب.

Abstract:

This study aimed to clarify the real profit system in the Algerian tax system as a system that includes procedures and laws that regulate how taxes are collected from individuals and companies in a particular country in a fair and effective manner.

In this study we discussed the most important taxes and fees found in the real profit system explaining how to create text files and the necessary accountants for them, and mentioning the most important tax declarations on which the real profit system depends.

Key words: Real profit system , Tax system , taxes and fees , tax center.

مقدمة

المقدمة

إن النظام الضريبي الجزائري يمثل أحد الركائز الأساسية لتمويل الدولة وتحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية ، ويعتمد هذا النظام على مجموعة من الضرائب والرسوم التي تفرض على الأشخاص سواء كانوا طبيعيين أو معنويين ، حيث يتجلى مفهومه في كونه أداة للتعبير عن علاقة الدولة بمواطنيها في الجانب المالي ، كما يتميز النظام الضريبي الجزائري بأنه نظام تصريحي يقوم على مبدأ الإيداع الإيرادي للتصريحات الجبائية ، بالإضافة إلى ذلك ، يجب أن يكون النظام الضريبي عادلا ، بمعنى أن يتم توزيع الأعباء الضريبية بناء على قدرة الدفع وليس بالتساوي بين الجميع . هذا يمكن أن يتحقق من خلال تطبيق معدلات ضريبية تصاعدية ، حيث يدفع الأفراد ذو الدخل المرتفع نسبة أعلى من دخلهم مقارنة بذوي الدخل المنخفض . كما أن التعاون الدولي والامتثال الضريبي هما أيضا عنصران أساسيان في النظام الضريبي الحقيقي ، حيث يسعى النظام إلى منع التهرب الضريبي والتأكد من أن جميع الأفراد والشركات يدفعون حصتهم العادلة من الضرائب ، لتحقيق ذلك ، قد تتعاون الدول فيما بينها لتبادل المعلومات الضريبية وتعزيز الامتثال عبر الحدود .

تتعدد الأنظمة الجبائية في الجزائر وتختلف من نظام الضريبية الجبائية الوحيدة ، نظام الربح الحقيقي والنظام المبسط ، حيث تم التركيز في دراستنا هذه على نظام الربح الحقيقي الذي يقوم على مجموعة من الضرائب والرسوم الملزمة على المكلف بدفعها فهي من أهم مصادر الإيرادات العامة في العصر الحديث التي تعتمد عليها الدولة لتمويل نفقاتها العمومية ووسيلة تمكنها من التدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية وبلوغ الأهداف المرجوة .

أولا : الإشكالية الرئيسية

مما تقدم لنا ذكره من معطيات تبرز لنا الإشكالية الرئيسية التالية:

ما مدى أهمية نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي الجزائري ؟

ثانيا : الإشكاليات الفرعية:

و لمحاولة الكشف عن جوانب الموضوع وبقصد الإجابة على الإشكالية الرئيسية قمنا بطرح بعض الأسئلة الفرعية والتي نراها ضرورية لموضوع بحثنا هذا و هي :

1- ما المقصود بالنظام الضريبي ؟ وماهي خصائصه وأهدافه ؟

2- ما هي معيقات النظام الضريبي ؟

3- ما المقصود بنظام الربح الحقيقي في الجزائر ؟

ثالثا : فرضيات الدراسة:

قصد معالجة الإشكالية الرئيسية من مختلف جوانبها ومن أجل الإجابة على الأسئلة الفرعية التي قمنا بتقديم فرضيتين هما :

- 1- يشكل نظام الربح الحقيقي ركيزة أساسية في بناء نظام ضريبي جيد ؛
- 2-يمتاز نظام الربح الحقيقي بكثرة الوثائق الجبائية وعدم البساطة وعدم الاستقرار .

رابعا : أهداف الدراسة :

- 1- محاولة تحديد ماهية نظام الربح الحقيقي ؛
- 2- تسليط الضوء على مختلف الضرائب والرسوم التي يسيورها نظام الربح الحقيقي ؛
- 3- تحديد التحديات والمعوقات التي تواجه تطبيق النظام الجبائي ؛
- 4- توضيح كيفية معالجة أو إجراء تسوية لملف جبائي .

خامسا : أهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في تسليط الضوء على النظام الحقيقي كنموذج ضريبي يعتمد على الدقة في تسجيل المعاملات المالية مما يساعد في تحسين شفافية النظام الضريبي ومكافحة التهرب الضريبي كما تساهم في تقديم توصيات لتحسين هذا النظام وتطويره لما يتلاءم مع الظروف الاقتصادية والاجتماعية في الجزائر .

سادسا : المنهج المتبع:

لقد اعتمدت معالجتنا لهذه الدراسة على مزيج من المنهج الوصفي من خلال التطرق إلى الجانب النظري والتي يقتضي إبراز مفاهيم عامة حول النظام الضريبي وأهدافه وخصائصه وأهم الأنظمة الجبائية التي فيه ، كما تم الاعتماد على دراسة تطبيقية في الجانب التطبيقي للمذكرة وذلك بالتطرق لدراسة حالات لبعض الضرائب والرسوم المطبقة في النظام الحقيقي .

سابعا : حدود الدراسة:

- 1-الحدود المكانية : تمثلت الحدود المكانية على مستوى مركز الضرائب بالأغواط.
- 2-الحدود الزمنية : تمثلت الحدود الزمنية في الفترة الممتدة بين 2024/2023

ثامنا : الدراسات السابقة:

هناك عدة دراسات تطرقت إلى الموضوع لكن من زاوية أخرى تمثلت فيما يلي:

1-حليس كريمة ، أهمية التصريحات الجبائية للنظام الحقيقي دراسة حالة مركز الضرائب بالأغواط جامعة عمار ثليجي 2023/2022، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبية ،حيث طرحت إشكالية ماهي مكانة التصريحات الجبائية في النظام الحقيقي الجزائري ، ولقد هدفت هذه الدراسة إلى محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية تسيير التصريحات الجبائية للنظام الحقيقي بما يضمن تحقيق أهداف الإدارة والمكلفين ، بحيث توصلت هذه الدراسة إلى بعض النتائج نذكر منها : تكمن فعالية النظام الضريبي في كونه مصدر تمويل النفقات العامة للدولة وعليه فالإدارة تسعى لتحصيل أكبر قدر ممكن من الضريبة بالاعتماد على التصريحات الجبائية ؛

2-أمال حرفوش ، منار بن ثابت ،أهمية الإصلاحات الهيكلية للإدارة الضريبية في تفعيل النظام الضريبي الجزائري دراسة حالة مركز الضرائب بالأغواط جامعة عمار ثليجي 2020/2019،مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة ، حيث طرحت إشكالية إلى أي مدى ساهمت إصلاحات الإدارة الضريبية في الرفع من فعالية النظام الضريبي الجزائري ، حيث كان هدفها التعرف على المؤشرات والعوائق المتعلقة بفعالية النظام الضريبي ، وتوصلت إلى نتيجة أن النظام الضريبي يعد مكونا مهما من مكونات النظام الاقتصادي حيث بقدر ما يكون النظام الضريبي فعالا بقدر ما تكون الانعكاسات إيجابية على الاقتصاد الوطني ؛

3-أحمد بساس ، أثر المراقبة الجبائية على التهرب الضريبي في ظل الإصلاحات الاقتصادية في الجزائر ، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير جامعة الأغواط 2024/2023.

4-فهيمة حدادو ، الحوكمة الضريبية وأثرها على الحصيلة الجبائية في الجزائر خلال 2016/2008 أطروحة دكتوراه في علوم التسيير جامعة ألكلي محند أولحاج البويرة 2018/2017.

تاسعا : صعوبات الدراسة:

1- ضيق النظام الحقيقي مما جعلنا نواجه صعوبة في الإلمام بكل شيء في النظام الحقيقي ؛

2- صعوبة الحصول على المعلومات بحجة السرية ؛

3-التغيرات الكثيرة في المجال الجبائي الحاصلة خلال كل سنة مالية.

عاشرا : هيكل البحث:

قصد الإجابة على الإشكالية السابقة قمنا بتقسيم الموضوع إلى فصلين يبدأ بمقدمة وينتهي بخاتمة ، حيث تطرقنا في الفصل الأول إلى الإطار النظري للنظام الضريبي وهو مقسم إلى ثلاث مباحث ، حيث تناول المبحث الأول ماهية النظام الضريبي وذلك من خلال ذكره مفهومه وأهدافه وخصائصه ، أما المبحث الثاني فقد تطرقنا فيه إلى معيقات النظام الضريبي ، أما المبحث الثالث فقد خصص للأنظمة الجبائية في الجزائر والتي قد تناولت مفاهيم عن نظم الإخضاع ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة والنظام الحقيقي والنظام المبسط.

أما الفصل الثاني فقد تطرقنا فيه لدراسة حالة تمت على مستوى مركز الضرائب بالأغواط ، حيث تكلمنا في المبحث الأول عن الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب وذلك من خلال التطرق إلى الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية والولائية والمصالح الخارجية الأخرى للضرائب ، أما المبحث الثاني فقد تم فيه ذكر أهم الضرائب والرسوم في نظام الربح الحقيقي ، في حين تم التطرق في المبحث الثالث إلى دراسة ملفات جبائية في نظام الربح الحقيقي بمركز الضرائب بالأغواط ، حيث نص على كيفية إنشاء الملفات الجبائية والتعرف على أهم التصريحات الموجودة في النظام الحقيقي .

الفصل الأول

الاطار النظري للنظام الضريبي

تمهيد :

إن النظام الضريبي هو مجموعة الضرائب التي تفرضها الدولة على المكلفين بدفع الضريبة في زمن معين بما فيها الضرائب المباشرة وغير المباشرة العامة والنوعية ويعتبر أداة ووسيلة فعالة بيد الدولة لتحقيق الأهداف التي ترجو الوصول إليها .

و يتأثر النظام الضريبي بالوضع الاقتصادي والاجتماعي والأهداف التي تحددها السلطة الحاكمة ، وتسعى إلى تحقيقها من خلاله ، حيث نجد أن النظام الضريبي لا يقتصر كونه مجموعة من القواعد القانونية ، والأصول الفنية التي تحدد وعاء الضريبة ، بل أيضا عبارة عن إجمالي العناصر الاجتماعية والاقتصادية التي يجب أخذها بعين الاعتبار ، لذا وجب القيام بإصلاحات تتماشى مع التطورات الاقتصادية التي يجب أخذها بعين الاعتبار لبناء قواعد قانونية تتلاءم مع النظام الاقتصادي .

ومن خلال هذا الفصل سنحاول التطرق إلى المباحث التالية :

المبحث الأول : ماهية النظام الضريبي

المبحث الثاني : معيقات النظام الضريبي

المبحث الثالث : أهمية الأنظمة الجبائية في الجزائر

المبحث الأول : ماهية النظام الضريبي

تتعدد الأنظمة الضريبية و تتنوع باختلاف العناصر و المعطيات المكونة لها، حيث يختلف النظام الضريبي من دولة إلى أخرى، و يتأثر النظام الضريبي بالبيئة الاقتصادية و الاجتماعية و بالأهداف التي تحددها السلطة الحاكمة و تسعى إلى تحقيقها من خلاله.

المطلب الاول : مفهوم النظام الضريبي

إن النظام الضريبي مختلف من دولة لأخرى وكل نظام ضريبي يتأثر بالبيئة الاقتصادية والاجتماعية المحيطة به ، لذلك فقد تتعدد تعاريف النظام الضريبي في الكتابات العربية والأجنبية فالبعض يرى أن مفهوم النظام الضريبي يتراوح ما بين مفهوم واسع ومفهوم ضيق .

أولا : المفهوم الضيق:

يتمثل في مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحله المختلفة انطلاقا من تحديد المادة الخاضعة للضريبة ثم حساب قيمة الضريبة .

ثانيا : المفهوم الواسع :

يتمثل في مجموع العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية التي يؤدي تراكبها معا وتفاعلها مع بعضها البعض إلى كيان ضريبي معين ، وفي هذه الحالة يصبح النظام الضريبي الترجمة العملية للسياسة الضريبية .¹

كما يمكن إدراج عدة تعريفات سنذكر بعضها فيما يلي:

1-تعريف 01:

هو مجموعة البرامج المتكاملة التي تخططها وتنفذها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الضريبية الفعلية و المحتملة ، لإحداث آثار اقتصادية و اجتماعية وسياسية مرغوبة ، وتجنب الآثار الغير مرغوبة للمساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.

2- تعريف 02:

¹ نور الدين فريدة ، العوفي خديجة ، النظام الضريبي ودوره في تشجيع الاستثمار دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية المدية 2014/2018
مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة يحيى فارس بالمدية ص 3.

يعتبر النظام الضريبي تحكيم بين مجموعة من القضايا الاقتصادية التي تعكس رغبة الدولة وأهداف السلطات ، وبالتالي هو مجموع القواعد والأصول الحاكمة للمجتمع الضريبي المتمثلة في : الممولين ، الإدارة الضريبية ، ويعبر عن مجموع الضرائب المطبقة بالفعل في اقتصادها .¹

3-تعريف آخر للنظام الضريبي :

يتمثل النظام الضريبي في مجموعة محدودة ومختارة من الصور الفنية للضرائب التي تتلاءم مع الواقع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للمجتمع وتشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيًا متكاملًا يعمل بطريقة محددة من خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف السياسة الضريبية التي تتمثل عادة في تحقيق حصيلة ضريبية ملائمة من أجل تمويل النفقات العامة للدولة والعمل على زيادة معدلات التنمية الاقتصادية ورفع مستويات الكفاءة الاقتصادية في استغلال الموارد الاقتصادية المتاحة إضافة إلى تحقيق العدالة في توزيع الدخل القومي بين أفراد المجتمع .²

و من كل هذه التعريفات نستخلص أهم خصائص النظام الضريبي التالية :

أولاً : ضعف المردود الضريبي:

لقد تميز النظام الضريبي بقلّة الحصيلة الضريبية وهذا بالرجوع إلى عدة أسباب أدت إلى ذلك و منها:

1-صعوبة تقدير حجم الدخل الفردي الذي كان دائماً منخفضاً نظراً للظروف الاقتصادية و انخفاض الدخل الوطني؛

2-القطاع الصناعي والزراعي اللذان يعتبران قطاعان أساسيان ضمن مخطط التنمية عرفتاهما الجزائر قبل الإصلاحات الاقتصادية إلا أن فيها كان ضعيف مما انعكس سلباً على مردود الضريبة ؛

3-عدم اهتمام الجزائر بالضرائب المباشرة على الوجه المطلوب واقتصارها على الضرائب غير المباشرة أدى إلى نقص في الحصيلة الضريبية ؛

4-عدم استقرار النظام الضريبي وارتفاع معدلات الضرائب دون مراعاة المقدرة التكاليفية أدى إلى لجوء المكلفين إلى التهرب الضريبي من دفع الضرائب واستعمال كل الطرق كالحش ؛

¹ نور الدين فريدة ، العوفي خديجة ، مرجع سبق ذكره ، ص 4.

² حسين محمود عبدالله ، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي ، دراسة تطبيقية في سوريا ، رسالة مقدمة للحصول على درجة الدكتوراه في المحاسبة ، كلية الاقتصاد قسم المحاسبة ، جامعة دمشق 2015 ص 29.

5- نظرة المكلفين إلى الضريبة على أنها غير شرعية وغير قانونية لاعتقادهم أنها بدون مقابل ولا يعود النفع مباشرة إليهم ونقص الثقافة والوعي الضريبي في الحصيلة الضريبية ؛

ثانيا : عدم التوازن في النظام الضريبي : تتمثل فيما يلي:

1- قلة الاهتمام بالضرائب المباشرة :

إن ارتفاع نسبة التهرب الضريبي وانخفاض الوعي الضريبي عند المكلفين وضعف الهياكل الإدارية وحالة القطاع الخاص وصعوبة تقدير حجم الدخل الفردي كلها أسباب أدت إلى ضعف الحصيلة الخاصة بالضرائب المباشرة خاصة في الدول المتخلفة رغم أنها مصدر رئيسي يمكن من خلاله تمويل الخزينة العمومية أي الضرائب على الدخل تكاد تكون منعدمة منه وهذا بسبب عدم إخضاع هذا الأخير إلى الضرائب ، كذلك يرجع لقلة الاهتمام لهذا النوع من الضرائب إلى: كثرة الإعفاءات والتخفيضات قصد تشجيع الاستثمار ودفع عملية الإلتحاق إلا أنها باءت بفشل كبير وكلفت الخزينة العمومية خسائر كبيرة نتيجة المبالغة فيها، إذ تعتبر هذه الإعفاءات ثغرة تقلت منها موارد مالية هامة وكذلك استعمال النفوذ السياسي وهو أن الطبقة النية تؤثر على الحكومات وتمنع فرض ضرائب على الدخل وهذا حماية لمصالحها، وبالتالي يحول العبء الضريبي على الطبقات الفقيرة .

2- نظام ضريبي يعتمد على الضرائب غير المباشرة :

في حالة عجز الميزانية تلجأ الدولة إلى رفع نسب الضرائب غير المباشرة لتغطية هذا العجز الذي يوضح اعتماد الدولة على هذا النوع من الضرائب وكذلك يرجع اهتمام الدولة بهذا النوع نتيجة ضعف الحصيلة الضريبية على العموم وضعف مداخيل الأفراد واستحالة اللجوء إلى الضرائب أضف إلى ذلك الصعوبات الفنية التي تتعلق بعدم وجود محاسبة منظمة للأفراد خاصة مما يسهل عملية التهرب .

ثالثا : المعاملة غير العادية أمام الضريبة :

قد تؤثر بعض الخصائص في النظام كترجيح كافة الضرائب غير المباشرة على كافة الضرائب المباشرة وغياب الكفاءة الإدارية والغش والتهرب الضريبي بالسلب على جانب العدالة منه ، وهذا لوجود طبقات مختلفة في المجتمع فنلاحظ أن الطبقة الثرية تتحمل عبئا ضريبيا خفيفا بسبب النفوذ السياسي والاجتماعي الأعلى تفرض الضرائب التي تتعارض مع مصالحهم أو تفرض بسعر رمزي ، وكذلك بالنسبة لسكان المناطق النائية وأصحاب الأرياف الذين تتعدم اتصالات الإدارة الضريبية بهم وأما الطبقة التشغيلية وهي الأكثر تضررا بالعبء الضريبي بحيث يصعب عليهم التهرب من الضريبة نظرا لطريقة الحجز من المنبع ويعتبر من كبار المساهمين في الضرائب ومن أول الفئات نصيبا من الدخل القومي .

وهذا لكي يكون نظام ضريبي فعال ونشط يجب أن يمتاز أو يتحلّى بصيانة مضبوطة لقوانين الضريبة والصرامة في تطبيقها بنشر الوعي الضريبي وضبط السياسة الضريبية من الواقع .

ويمكن استخلاص الخصائص التالية :

1-الضريبة هي اقتطاع نقدي : ويقصد بذلك أن المكلف بالضريبة يقوم بدفعها لصالح الدولة في صورة نقدية ، عكس ما كان عليه الحال في السابق ، أين كانت تفرض الضريبة بشكل عيني وهذا بتقديم الأفراد جزء من محاصيلهم الزراعية أو بالعمل لأيام معدودة لصالح الدولة إلا أن نظام الضريبة العينية لم يكن عادلا عند فرض الضريبة على الإنتاج الإجمالي دون النظر إلى تكاليف وأتعاب المكلف .

2-الضريبة فريضة الزامية : أي أنه ليس للفرد الحرية في دفع الضريبة أو عدم دفعها ولا في اختيار مقدارها ولا في كيفية تسديدها وموعدها ، بل هو مجبر على دفعها وهذا ما يميزها عن غيرها من الإيرادات المالية الأخرى.

3-الضريبة تفرض من طرف الدولة : تفرض الضريبة على كل شخص قادر على الدفع لمقدرته المالية ، فالضريبة هي طريقة لتقسيم الأعباء العامة بين الأفراد وفقا لمقدرتهم .

4-الضريبة تفرض دون مقابل : كانت الضريبة هي قسط التأمين يدفعه المكلفون للدولة كي يؤمنون به على حياتهم وأموالهم ، لكن الفكر المالي الحديث يرى أن الضريبة هي تضامن اجتماعي أي تفرض على كل الأفراد بغض النظر عن المنافع التي تعود عليهم من وراء قيام الدولة بدورها في النشاط الاقتصادي و الاجتماعي¹.

المطلب الثاني : أهداف النظام الضريبي

بما أن النظام الضريبي هو الواجهة العملية والتطبيقية للسياسة الضريبية فإن أهدافه هي الأهداف التي يرجى تحقيقها من خلال اتباع سياسة ضريبية معينة والتي تتمحور أهدافها فيما يلي :

أولا: الهدف المالي: إن الهدف الرئيسي للنظام الضريبي هو الحصول على الموارد المالية لتغطية النفقات العامة للدولة مثل : التعليم ، الصحة، الأمن...الخ التي لا يمكن تقديمها لو تركت للقطاع الخاص ، ومع ازدياد حجم السكان في الدولة تزداد الحاجة إلى العديد من المشاريع اللازمة للمجتمع وبالتالي تزداد حاجة الدولة إلى الضرائب ، وهذا ما أدى إلى ضرورة اتساع مطرح الضريبة بحيث

¹ نور الدين فريدة ، العوفي خديجة ، مرجع سبق ذكره ص ص 4 - 6 .

تشمل الأشخاص الطبيعيين و الاعتباريين مع الاقتصاد في نفقات الجباية ، ولكي تحقق الضريبة أكبر قدر ممكن من الإيراد للدولة يجب أن تتوفر فيها أربع صفات رئيسية وهي :

1-الإنتاجية: تحصيل أكبر قيمة صافية من الإيرادات من خلال توافر القواعد الأساسية للضريبة والمتمثلة في العدالة واليقين والملائمة في الدفع والاقتصاد في نفقات الجباية .

2-الثبات: أي بقاء نسب الضريبة ثابتة وأن لا تتغير حصيلتها رغم التغيرات التي قد تطرأ على الحياة الاقتصادية .

3-المرونة: ويقصد بذلك ثبات مطرح الضريبة مع ازدياد معدلها ، أي أن الضريبة المرنة هي التي تزداد حصيلتها نتيجة لازدياد معدلها مع عدم انكماش مطرحها وبالتالي انخفاض حصيلتها .

4-الحياد: أي أن يقتصر هدف الضريبة على الغرض المالي وحده دون التدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية ودون التأثير على المكلفين بدفعهم إلى القيام بعمل معين أو الامتناع

عنه .¹

ثانيا : الهدف الاجتماعي: تعددت الأهداف الاجتماعية بعد ظهور مفهوم العدالة ، وبروز الاتجاهات الحديثة للتوزيع العادل للدخل ، وتوزيع العبء الضريبي في المجتمع حسب مستوى الدخل، و يمكن استخدام الضريبة كوسيلة هامة لتحقيق مجموعة من الأهداف الاجتماعية ومن أهم هذه الأهداف ما يلي :²

1-إعادة توزيع الثروة بين المواطنين : والذي يتحقق من خلال فرض الجزء الأكبر من الضريبة على أصحاب الدخل العالية والثروات الكبيرة ، التصاعد في معدل الضريبة ، وبالمقابل يصرف ما يجب من الضريبة لتغطية النفقات العامة مثل الصحة والتعليم ، ونظرا لأن أصحاب الدخل المنخفضة هم الأكثر استفادة من الخدمات العامة التي تقدمها الدولة ، وبالتالي يكون أصحاب الدخل المرتفعة قد ساهموا بشكل أكبر في تغطية النفقات العامة ، وهذا سيعمل على تخفيض الفجوة ، والحد من الطبقة بين أفراد المجتمع .

2-توجيه سياسة النسل في المجتمع : يمكن استعمال الضرائب كوسيلة لتشجيع النسل ، وذلك من خلال تقسيم الضريبة على الدخل إلى أجزاء متساوية بقدر عدد أفراد الأسرة ، ومعاملة كل جزء بشكل مستقل سواء من حيث التصاعد أو من حيث الإعفاء، وفي المقابل فإن الدول الراغبة

¹ حسين محمود عبد الله ، مرجع سبق ذكره ص 31.

² نفس المرجع السابق ، ص 32.

بتحديد النسل تقوم بزيادة معدلات الضريبة على الدخل وفقا لعدد أفراد الأسرة ، وعدم تقديم إعفاءات ضريبية للحد الأدنى للمعيشة .

3- معالجة أزمة السكن : يمكن استعمال الضرائب كوسيلة لمعالجة أزمة السكن من خلال إعفاء رأس المال المستثمر في قطاع البناء من الضرائب لفترات محددة .

4- الحد من بعض الظواهر الاجتماعية السيئة : كالحد من بعض الظواهر المنتشرة في المجتمع الغير مرغوب فيها والتي تضر بالصحة العامة مثل السجائر والكحول وغيرها ، حيث تعمل الدولة على محاربتها وذلك من خلال فرض ضرائب مرتفعة على هذه المنتجات بهدف رفع أسعارها وبالتالي تخفيض الطلب عليها .

ثالثا: **الهدف السياسي:** إن الأهداف السياسية ترتكز هي الأخرى على استخدام النظام الضريبي في تحقيقها ، فالدولة تستخدمها كأداة لتأكيد سيادتها وبسط نفوذها على كل من يقع داخل حدودها الجغرافية ، وتستعمله لمحاربة كل التوجهات المعاكسة من الخارج وتشجيع التعامل مع الدول التي تسائر الدولة في تصورها ، بمعنى أنه يمكن للدولة أن تعبر عن موقفها السياسي اتجاه الدول الأخرى كأن تفرض رسوم جمركية متنوعة ومرتفعة على سلع الدول المعرضة لها سياسيا ، و تقوم بعكس ذلك مع سلع الدول المتماشية معها سياسيا .¹

رابعا : **الهدف الاقتصادي:** يمكن استخدام النظام الضريبي في تحقيق أهداف متعددة فلا ينحصر دوره في توفير السيولة المالية ، فهناك أخرى يسعى إلى تحقيقها من بينها الأهداف الاقتصادية والتي تتمثل في تحقيق ما يلي:²

1- تشجيع الاستثمار في شتى المجالات بإصلاح الاختلافات الهيكلية في الاقتصاد الوطني : ويكون تشجيع الاستثمار بمنح امتيازات معينة باستخدام الضرائب ، كأن يحتوي النظام الضريبي على مجموعة التحفيزات الجبائية كالتخفيض من الضرائب أو إلغائها كليا في بعض النشاطات والهدف هنا تشجيع الاستثمار وتنمية الاقتصاد .

2- العمل على تحقيق الاستقرار والنمو الاقتصادي بهدف التحكم في حجم الإنفاق الكلي : إن تحقيق استقرار اقتصادي يعني تحقيق معدل مرتفع من النمو الاقتصادي في ظل استقرار الأسعار أو التوظيف الكامل لعناصر الإنتاج ، ومن أدوات السياسة المالية التي تستخدم لتحقيق الاستقرار الاقتصادي نجد الإنفاق الحكومي والضرائب ، وفي حالة التضخم الناتج عن زيادة الطلب الكلي يتم

¹ نور الدين فريدة ، العوفي خديجة ، مرجع سبق ذكره ص 9.

² نفس المرجع السابق ، ص 7.

زيادة الضرائب والهدف هو العمل على تقليل حجم الطلب الكلي ليتساوى مع العرض الكلي عند مستوى التشغيل الكامل ونسمي هذه السياسة بالسياسة المالية الانكماشية .

وفي حالة حدوث انكماش (بطالة) بمعنى أن الطلب الكلي أقل من العرض الكلي من السلع والخدمات عند مستوى التشغيل الكامل ، فإن السياسة المالية المتبعة هي سياسة مالية توسعية أي التخفيض من الضرائب بحيث تعمل على زيادة حجم الطلب الكلي ، إلا أن يتساوى الطلب الكلي مع العرض الكلي عند مستوى التشغيل الكامل .

3-العمل على تحقيق أهداف اقتصادية معينة كحماية الصناعات المحلية أو الحد من استهلاك منتجات معينة ، ففي الحالة الأولى وحرصا من الدولة على نمو وتطور الصناعات المحلية وحمايتها من المنافسة الأجنبية (المنتجات المستوردة) فإنها تلجأ إلى فرض ضرائب ورسوم مرتفعة ، والغرض منها هو الحد أو التقليل من استهلاكها .

المطلب الثالث :فعالية النظام الضريبي

نظرا للاختلاف السائد في تعريف فعالية النظام الضريبي ، سوف نقدم من التعاريف ما يأتي:¹

أولا: حسب (JEAN MARIE MONIER) فإن الإخضاع الضريبي الأمثل يتمثل في تعظيم مهام الدولة فيما يخص التوفيق بين الفوائد الخاصة والتدخل في توزيع الموارد ، وحسب هذا التعريف فإن النظام الضريبي الأمثل هو الذي يتميز ب:

1-عدم إمكانية نقل العبء الضريبي ؛

2-إن الضرائب المفروضة لا تشوه خيارات الأعوان الاقتصاديين.

ثانيا: حسب (PIERRE BELTRAME ,MEHL) فإن فعالية النظام الضريبي وتحققها ينبغي أن يكون هناك جواب عن إمكانية تصميم نظام ضريبي يتسم بالحصول على أقصى مردودية و بأقل تضحية جماعية.

ثالثا: وحسب (BERNARD SALANIE) فإن فعالية النظام الضريبي تكمن في توفيقه بين العدالة الضريبية والفعالية الاقتصادية .

¹ تيت فارس ، عيدي لمن ، أثر العولمة الاقتصادية على فعالية النظام الضريبي - حالة النظام الضريبي الجزائري - مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة ، 2021/ 2022 ص 12.

من خلال ما سبق تقديمه يمكن القول أن فعالية النظام الضريبي يعني بها قدرة هذا الأخير على تحقيق الأهداف الموضوعية له بشكل متسق ومتوازن ،لأن هذه الأهداف في كثير من الأحيان قد تكون متعارضة فيما بينها ، فتحقيق الهدف المالي قد يتعارض مع تحقيق بعض الأهداف الاجتماعية ، وكذا الأمر بين الهدف الاقتصادي والمالي .

المبحث الثاني : معيقات النظام الضريبي

- هناك عدة معيقات قد تواجه النظام الضريبي نذكر أهمها فيما يلي :

المطلب الأول : التهرب الضريبي

يعد التهرب الضريبي ظاهرة عالمية تعاني منها معظم دول العالم ، فهي قد أصبحت جريمة يقوم بها المكلف عمدا لتجنب ما عليه من التزامات ، ويعرف كالتالي :¹

تعتبر ظاهرة التهرب الضريبي من أهم انشغالات المشرع ، حيث أنها تقلص أهمية النظام الضريبي وتهدد وجوده ،فإن ظاهرة التهرب الضريبي قديمة بحيث اقترن وجودها بوجود الضريبة نفسها ، كما أنها ظاهرة عالمية إذ نجدها في جميع الدول مع اختلاف مستوياتها ، ومنذ نهاية السبعينات ازدادت أهمية ظاهرة التهرب بسبب النمو السريع للنشاط الاقتصادي الموازي وزيادة العجز الميزاني . و يقصد بالتهرب الضريبي ذلك السلوك الذي من خلاله يحاول المكلف القانوني عدم دفع الضريبة المستحقة عليه كليا أو جزئيا دون أن ينتقل عبئها إلى شخص آخر، و للتهرب الضريبي عدة أنواع نذكر أهمها فيما يلي:

أولا : أنواع التهرب الضريبي:

إن مسألة التهرب الضريبي متعلقة بجانبين جوهريين في الدولة ، و هما الجانب القانوني و الاقتصادي ، و بالتالي تختلف أنواع التهرب الضريبي باختلاف الضريبة المراد التهرب منها و منه يمكن تقسيم التهرب الضريبي إلى أربع أنواع هي :²

1_ التجنب الضريبي :

يقصد بالتجنب الضريبي أن يتخلص المكلف القانوني من دفع الضريبة دون مخالفة أحكام التشريع الضريبي القائم ، و في هذا الإطار يمكن التمييز بين ثلاث حالات لذلك التهرب هي:

❖ تهرب ضريبي ناتج عن تغيير سلوك المكلف : و ذلك من خلال بعض السلوكيات التي يتخذها المكلف بغرض تجنب الضريبة و التي تتمثل فيما يلي:

✓ الامتناع من استهلاك و إنتاج السلع التي تفرض عليها ضريبة مرتفعة بقصد تفادي دفعها .

¹ ناصر مراد ، بن عياد سمير ، شروط فعالية النظام الضريبي الجزائري ، مجلة دراسات جبائية العدد 03 ديسمبر 2013 ص400.

² معاشو مليكة ، آليات مكافحة التهرب الضريبي ، مذكرة لنيل شهادة ماستر ، كلية الحقوق والعلوم السياسية ، جامعة الطاهر مولاى _ سعيدة _ 2016/2015 ص ص : 18 - 20 .

✓ ترك النشاط الإنتاجي الذي يخضع إلى ضريبة مرتفعة ، والانتقال إلى نشاط آخر خاضع لضريبة أقل .

نلاحظ أن هذا التهرب يرتكز على إدارة المكلف الذي يجب أن يكون على علم بمختلف الضرائب المفروضة .

❖ تهرب ضريبي ينظمه التشريع الضريبي : يستند هذا التهرب كون أن الضريبة أداة هامة تستخدمها الدولة لتحقيق عدة أهداف - مالية ، اقتصادية و اجتماعية لذلك ينظم المشرع هذا التهرب المشروع لتحقيق أهداف معينة ، مثل إخضاع الأرباح المعاد استثمارها بالنسبة للشركات إلى معدل خاص 15 % عوض 30% قصد الاستثمار .

❖ تهرب ضريبي ناتج عن إهمال المشرع الضريبي :

قد يتحقق التهرب الضريبي نتيجة ثغرات في القانون الضريبي ، وهو ناتج عن إهمال المشرع . وفي هذه الحالة يقوم المكلف باستغلال ثغرات التشريع ، ومن أجل ذلك قد يستعين المكلف بأهل الخبرة والاختصاص لاكتشاف تلك الثغرات ، فمثلا يستطيع المكلف تجنب الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية بالتوصل إلى إعطاء نشاطه صفة غير تجارية من وجهة النظر القانونية رغم أن طبيعة نشاطه تجارية من الناحية الاقتصادية .

ومن نماذج التهرب المشروع :

- ✓ تجزئة الشركة الأم إلى شركات صغيرة مستقلة و وهمية .
- ✓ إعطاء بعض الأنشطة صفة غير تجارية .
- ✓ إعادة استثمار الأرباح غير موزعة مستفيدا من تخفيضات عليها، دون القيام فعلا بالإعادة.
- ✓ زيادة النفقات عن طريق تضخيمها فقط .
- ✓ تواطؤ المشرع مع بعض الشركات بإعفاءات ضريبية .

2_ الغش الضريبي (التهرب غير مشروع) :

ويقصد به تمكن المكلف كليا أو جزئيا من التخلص من تأدية الضرائب المستحقة عليه ، وذلك عبر ممارسة الغش والتزوير في القيود ومخالفة القوانين والأنظمة الضريبية المعتمدة ، وتختلف صور الغش الضريبي تبعا لاختلاف الأساليب التي يعتمد عليها كل مكلف للتهرب من تأدية الضرائب المترتبة عليه ، فقد يعتمد إلى كتم عمله عن الدولة أو يمتنع عن تقديم التصريح المطلوب منه أو يقدم تصريحا مزيفا ومدعوما بمستندات مزورة عن حقيقة أرباحه ، فيخفي بعض أوجه نشاطاته ، أو يزيد من قيمة تكاليف الدخل القابلة للتزليل الضريبي أو يستعين ببعض القوانين التي تساعد على إخفاء حقيقة أرباحه .

3_ التهرب الضريبي الداخلي:

هو في حقيقته تهرب قانوني بمعنى أن الممارسات التي تتم في هذا الصدد تخرج عن إطار القانون و حدوده، أي أنها كلها ممارسات غير مشروعة فهو إذن تصرفات غير مشروعة ، فهو إذن ظاهرة سلبية في إطار العلاقة بين الفرد و السلطة ، فالقاعدة الحاكمة للتهرب الضريبي الداخلي هي *إن للمكلفين الحق في تنظيم أعمالهم و ثرواتهم و مستوى معيشتهم بحيث يدفعون اقل ضريبة أو لا يدفعون الضريبة بالمرّة بشرط أن لا يخالفوا في ذلك الاحكام المقررة قانونياً*، فالتهرب المحلي هو ذلك التهرب الذي يحدث داخل إقليم الدولة بالمخالفة لأحكام القانون الضريبي الداخلي، و ذلك بصرف النظر عن جنسية الممول و ما إذا كان من رعايا الدولة او شخصاً أجنبياً عنها، فالعبرة هنا ليست بالجنسية و لكن بما يترتب على التهرب من خسارة و من ضياع مورد هام من موارد الدولة الأساسية ، و لذلك فعادة ما تعمل التشريعات الضريبية الداخلية على تنظيم عملية مكافحة التهرب الضريبي الداخلي عن طريق وضع إجراءات وقائية تهدف إلى منع الممول من استغلال الثغرات التي تشوب بعض نصوص التشريعات الضريبية القائمة للتهرب من عبء الضريبة، و كذلك عن طريق سن عقوبات رادعة متدرجة على كل من يخالف أحكام التشريعات المشار إليها.

4_ التهرب الضريبي الدولي:

التهرب الضريبي على المستوى الدولي هو تهرب اقتصادي ، بمعنى أنه ذو تأثير اقتصادي على المجتمع يتمثل في ضياع مورد هام من الموارد الأساسية والحيوية للدولة في الظروف العادية، أي يمكن القول أن التهرب الضريبي الدولي ظاهرة سلبية في إطار العلاقة بين الفرد والمجتمع .

فالتهرب الضريبي على المستوى الدولي ، يختلف الوضع عنه بالنسبة للتهرب الضريبي على المستوى الداخلي ، نظراً لكونه أحادي المفهوم على عكس التهرب الداخلي ذي المفهوم الثنائي ، فالأول لا يمكن تصوّره إلا من خلال منظور اقتصادي بحت ، وذلك نظراً لوجود عدة تشريعات دولية تحدد المقصود منه _ كما سلف ذكره _ ، وبداية نقرر أن التهرب الضريبي على المستوى الدولي هو صورة من صور التهرب الضريبي بصورة عامة ، وأن ما يميزه أنه ذو صفة دولية ، فهو يحدث عبر حدود إقليم الدولة ، يستوي في ذلك أن يكون بين دولتين أو أكثر ، فالمكلف يحاول أن يخفف من عبئه الضريبي مستخدماً في ذلك كافة الطرق والسبل المشروعة وغير المشروعة ويتضح ذلك عندما يلجأ المكلف إلى تهريب أمواله إلى خارج البلاد حتى لا تتمكن الدوائر الضريبية من تحصيل الضرائب المفروضة عليه ، عندما تكون بعض مصادر الدخل الخاضعة للضريبة موجودة في خارج البلاد ، ويعتمد المكلف إلى عدم التصريح بوجود هذه المصادر بالمرّة أو يخفي جزء منها .

ثانيا : أسباب التهرب الضريبي : يمكن أن نحصر الأسباب المولدة للتهرب الضريبي فيما يلي:¹

1-ضعف مستوى الوعي الضريبي لدى المكلف و اعتقاد أن الضريبة أداة لاقتنار الشعوب و يعود هذا الاعتقاد لأسباب تاريخية ؛

2-تعقد تشريعات الضرائب و عدم استقرار النظام الضريبي من شأنه أن يخلق عدة مشاكل للمكلف تتجلى في عدم فهمه للنصوص القانونية و من أمثلة هذه التعقيدات كثرة المعدلات و الإعفاءات و التخفيضات و التعديلات القانونية التي تزيد من احتمال التهرب ؛

3-تعدد الضرائب مما يؤدي إلى إرهاق المكلف بالضرائب و ترك ثغرات يمكن التسلل منها بسهولة؛

4-نقص عدد الموظفين و نقص كفاءتهم المهنية ،مما يترتب عليه صعوبة الحصر الدقيق للمكلفين و للأوعية الضريبية ؛

5-عدم تحقيق الضريبة للعدالة الاجتماعية كنتيجة لعدم الرشادة في الإنفاق العام .

المطلب الثاني : الازدواج الضريبي

يعتبر الازدواج الضريبي لدى العديد من المختصين الماليين مشكلة تقع على كاهل المكلف وذلك بتعدد فرض الضريبة عليه، حيث يعرف كالآتي :

أولا : تعريف 01: يقصد بالازدواج الضريبي فرض ضريبة أو ضريبة مشابهة لها أكثر من مرة على نفس الشخص وعن نفس المال وفي نفس المدة.

❖ وتم تعريفه على أنه: عبارة عن فرض ضريبتين من نوع واحد على الوعاء أو المطروح

نفسه خلال فترة زمنية معينة، وبالتالي هاتين الضريبتين من مال مكلف واحد.

❖ ونستنتج من خلال هذه التعاريف :أن الازدواج الضريبي هو أن المكلف يدفع ضريبتين

في نفس المدة لدولتين مختلفتين على نفس الشيء.²

¹ أمال حروفوش ، منار بن ثابت ، أهمية الإصلاحات الهيكلية للإدارة الضريبية في تفعيل النظام الضريبي الجزائري _دراسة حالة مركز الضرائب بالأغواط_، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة عمار ثليجي _ بالأغواط_ 2020/2019 ، ص ص : 22 ، 23 .

² حليس كريمة ،أهمية التصريحات الجبائية للنظام الحقيقي دراسة حالة مركز الضرائب ، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير ، جامعة عمار ثليجي 2020/2019 ، ص 25 .

1_ أنواع الازدواج الضريبي :

يمكن تقسيم الازدواج الضريبي من ناحية المكان إلى ازدواج داخلي وازدواج دولي، وفي كلتا الحالتين قد يكون مقصودا أو غير مقصود و نعرفهم كالتالي:¹

❖ **الازدواج الضريبي الداخلي** : هو ذلك الازدواج الذي يتم داخل حدود الدولة الواحدة نتيجة لتعدد السلطات المالية بحيث قد 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 وعلى نفس الشخص ، ويكون الازدواج الداخلي مقصودا إذا تعمدت السلطات المالية إحداثه لتحقيق الأهداف التالية :

- ✓ الحصول على إيرادات استثنائية لمواجهة عجز طارئ في الميزانية ؛
- ✓ التمييز في المعاملة تبعا لمصدر الدخل ؛
- ✓ زيادة في الأعباء على بعض المشروعات للحد من منافسة الشركات الكبيرة للشركات الصغيرة ؛
- ✓ إخفاء رفع سعر ضريبة معينة حتى لا يعارضها دافعوها .

- ويعتبر الازدواج الضريبي غير مقصود إذا لم تتعمد السلطات المالية في إحداثه ، وهو يحدث غالبا لمجرد تعدد الضرائب المتشابهة في الدول كما في حالة الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على إيراد الأسهم والتي يدفعها المساهمون ، ويمكن تجنب الازدواج غير المقصود عن طريق دقة التشريع الضريبي .

❖ **الازدواج الضريبي الدولي** : هو ذلك الازدواج الذي يتم بين دولتين أو أكثر ، وغالبا ما يكون غير مقصود نتيجة عدم التنسيق الضريبي ما بين الدول ويرجع ذلك إلى استقلالية كل دولة في وضع أحكامها الضريبية طبقا لظروفها المالية والاقتصادية الخاصة دون مراعاة التشريعات الضريبية القائمة في الدول الأخرى خاصة فيما يتعلق بأساس فرض الضريبة وبتحديد الواقعة المنشئة لها ، كما يمكن أن يكون الازدواج الضريبي الدولي مقصودا ، وذلك لتحقيق بعض الأهداف الاقتصادية والسياسية والتي نلخصها فيما يلي :

- ✓ الحد من استيراد رؤوس الأموال الأجنبية وذلك إما لكفاية الأموال الوطنية أو لرفض استثمارها في مشروعات قد ترى الحكومة أنه يجب تمويلها برؤوس أموال وطنية ؛
- ✓ منع هجرة رؤوس الأموال الوطنية ، لشدة الحاجة إليها في تمويل المشروعات الوطنية ؛
- ✓ تطبيق مبدأ المعاملة بالمثل في فرض الضرائب على بعض رعايا الدول الأجنبية .

¹ أمال حرفوش ، منار بن ثابت ، مرجع سبق ذكره ص ص: 21 ، 22.

2_ أركان الازدواج الضريبي : لوجود الازدواج الضريبي يشترط توافر الشروط الأربعة التالية :¹

❖ **وحدة المكلف بالضريبة :** يقصد به أن يكون المكلف هو نفسه الذي يتحمل الضريبة أكثر من مرة ، وبالرغم من أن الأمر يبدو بسيطاً بالنسبة للشخص الطبيعي ، إلا أن الآراء قد تختلف في تكييف الازدواج الضريبي من عدمه بالنسبة للأشخاص المعنويين (الشركات) الذين يتميزون بشخصية قانونية ومالية مستقلة عن شخصية الشركاء ، ففي حالة فرض الضريبة على أرباح إحدى شركات المساهمة باعتبارها شخصاً معنوياً منفصلاً عن شخصية مساهميها ثم فرضت الضريبة على توزيعات هذه الشركة لمساهميها ، لا تتوافر ظاهرة الازدواج الضريبي من الناحية القانونية رغم وحدة المال الخاضع للضريبة وهو ربح الشركة ، وفي الوقت نفسه يتحقق الازدواج الضريبي من الناحية الاقتصادية نظراً لتحمل المساهمين عبء الضريبتين عند تحقيق الربح و عند توزيعه .

❖ **وحدة الضريبة المفروضة :** أي أن تكون الضريبة التي تفرض على المكلف في المرة الأولى هي الضريبة نفسها التي تفرض على المكلف في المرة الثانية ، وهذا يعني أن المكلف يدفع أكثر من ضريبة على مطرح أو وعاء المال نفسه الخاضع للضريبة ، على الرغم من أن الواقعة المنشئة للضريبة هي نفسها وتحقق للمرة واحدة فقط ، أما إذا تحققت تلك الواقعة أكثر من مرة وتكرر تبعاً لذلك فرض الضريبة على المكلف أكثر من مرة أيضاً فإن الأمر لن يتعلق بازدواج ضريبي وإنما تسمى هذه الظاهرة بتكرار الضريبة .

❖ **وحدة المادة الخاضعة للضريبة :** يقصد به أن يكون المال الخاضع للضريبة هو نفسه في الضريبتين ، ومن ثم فاختلاف المال الخاضع للضريبة يؤدي إلى انتقاء الازدواج الضريبي فلو فرضنا أن المكلف يدفع ضريبة عن عقار يملكه ومرة أخرى عن دخله من نشاط تجاري ، ومرة أخرى عن دخله أو أجرته كموظف ، فهنا تكون المادة الخاضعة للضريبة مختلفة وبالتالي لا يتحقق الازدواج الضريبي .

❖ **وحدة المدة المفروضة عنها الضريبة :** حتى تحصل ظاهرة الازدواج الضريبي لا بد من أن تكون المدة نفسها التي تفرض عنها الضريبة أكثر من مرة ، أما إذا فرضت الضريبة مثلاً على دخل المكلف في دورة ما ثم فرضت مرة أخرى في دورة ثانية فلن يكون هناك ازدواج ضريبي .

¹ بن يحيى ناجي، محاضرات في النظم الضريبية الدولية ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة زيان عاشور _ الجلفة _

المطلب الثالث : الفساد الإداري

إن الفساد الإداري ظاهرة اقتصادية واجتماعية وسياسية موجودة في جميع دول العالم ، فقد تختلف مدى خطورته من دولة لأخرى ، فقد يصعب إيجاد تعريف موحد له ، فمن ضمن تعاريفه نذكر ما يلي :¹

أولاً: التعريف الأول: يعرف الفساد الإداري على أنه تصرف وسلوك وظيفي سيئ وفساد خلافا للإصلاح هدفه الانحراف والكسب الحرام والخروج على النظام لمصلحة شخصية.

ثانياً: التعريف الثاني: يعرف الفساد الإداري بأنه تلك الانحرافات والسلوكيات العمدية التي يأتيها الموظف العام والمخالفة للقوانين والتنظيمات والتعليمات النافذة داخل الجهاز الإداري ، والتي تتعارض مع القيم والأخلاقيات السائدة في المجتمع و الأجهزة الوظيفية العامة لتحقيق مصالح وأهداف شخصية.

1_ أسباب الفساد الإداري :

إن الفساد الإداري ليس ظاهرة جديدة وليس مقتصرًا على الدول النامية فقط ، ومن الغير ممكن معرفة مدى انتشار الفساد بشكل دقيق في منطقة ومقارنتها بأخرى ، وإنما يتم ذلك بشكل تقريبي فمعظم أعمال الفساد تتم بسرية ونادرا ما يتم الكشف عنها ، وقد تختلف الأسباب التي تؤدي إلى الفساد و هي كالتالي:²

❖ الأسباب السياسية :

- ✓ تمتع المسؤولين الحكوميين بحرية واسعة في التصرف داخل الإدارة وبقليل من الخضوع للمساءلة فهؤلاء يستغلون مناصبهم لتحقيق مكاسب شخصية عن طريق قبول الرشاوي من الشركات أو المواطنين نظير حصولهم على امتيازات واستثناءات ؛
- ✓ ضعف المجتمع المدني وتهميش دور مؤسساته في الكثير من الدول النامية كالأحزاب السياسية والتنظيمات الاجتماعية المختلفة مما يساعد على تفشي الفساد ؛
- ✓ تفشي البيروقراطية الحكومية وضعف أداء السلطات الثلاث (التنفيذية ، التشريعية ، القضائية) .

❖ الأسباب الاقتصادية:

- ✓ انخفاض أسعار بعض السلع المدعومة مقارنة بأسعارها في السوق مما يشجع على السمسرة والحصول عليها مقابل الرشاوي ؛

¹ أمال حروفش ، منار بن ثابت ، مرجع سبق ذكره ص 24.

² نفس المرجع السابق ، ص ص: 24 - 26 .

- ✓ انخفاض مستويات الأجور في القطاع العام في ظل ارتفاع مستوى المعيشة لذلك يلجأ الموظفون لتقاضي الرشاوي لتحقيق التوازن مع الإنفاق الخاص ؛
- ✓ وجود موارد طبيعية كبيرة في الدولة مما يغري المسؤولين بممارسة أعمال الفساد بصورة أكبر .

❖ الأسباب الاجتماعية و الثقافية :

- ✓ طبيعة المجتمع وبروز أهمية العلاقات الشخصية في الحياة الاجتماعية ، له أثر كبير في تفشي الفساد فانتشار الولاءات الأسرية القبلية والجهوية على حساب المصالح الوظيفية تؤدي إلى نمو بيئة الفساد بحيث تعتبرها سلوكيات عادية رغم أنها منافية للأخلاق والقوانين ؛
- ✓ ضعف التوعية وانتشار الجهل والفقر وضعف وسائل الضبط الاجتماعي من قيم ورأي عام وسيادة القانون فوق الجميع .

❖ الأسباب القانونية :

- ✓ غياب أو ضعف التشريعات و الأنظمة والمؤسسات القانونية المختصة بجرائم الفساد؛
- ✓ عدم تطبيق العقوبات على المستفيدين أو إحالتهم من مناصبهم لوجود ثغرات قانونية وانتشار الفساد بقطاع القضاء و العدل ؛
- ✓ ضعف أنظمة الرقابة والمتابعة والمحاسبة وعدم مساهمتها للتغيرات في عالم الفساد وجريمة المنظمة .

2_ مظاهر الفساد الإداري : لاشك أن المكاسب التي يجنيها المفسد هي التي تدفعه لارتكاب مثل هذه الأفعال والتي قد تأخذ أحد أو أكثر من المظاهر التالية :¹

- ❖ **الرشوة :** وتعني حصول الشخص على منفعة تكون مالية في الغالب لتمير أو تنفيذ أعمال خلاف التشريع أو لأصول المهنة وقد تأخذ مفاهيم وتفسيرات عدة فمنهم من يسميها هدية ومنهم من يسميها مساعدة ومنهم من يسميها إكرامية و الكل يعني أنها رشوة مهما اختلفت التسميات ، وهي ليست ظاهرة عابرة أو عرضية إنما هي ظاهرة مؤثرة من الناحية الاقتصادية ونتائجها مؤذية ، فقد حرمت الرشوة في الشريعة الإسلامية لقوله تعالى : ((ولا تأكلوا أموالكم بينكم بالباطل وتدلو بها إلى الحكام لتأكلوا فريقا من أموال الناس بالإثم وأنتم لا تعلمون)) سورة البقرة الآية : 188.

¹ نغماري سفيان ، مداخلة بعنوان الإطار الفلسفي و التنظيمي للفساد الإداري و المالي في الملتقى الوطني المنظم يومي 7/6 ماي 2012 ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر _ بسكرة _ ص 7.

- ❖ **المحسوبية :** تعتبر من أكثر مظاهر الفساد خطورة والأصعب علاجاً ، فهي تتجم عن استغلال المنصب الحكومي للاستفادة الشخصية لمصلحة الفرد ومحاسبيه دون وجه حق .
- ❖ **المحاباة :** يقصد به تفضيل جهة على جهة أخرى بغير وجه حق و بذلك تشغل المناصب من قبل أشخاص غير مؤهلين مما يؤدي إلى تراكم ثروات هائلة لدى بعض الأفراد ، فتتسبب آثار سلبية تنعكس على حياة المجتمعات نتيجة هذه الممارسات .
- ❖ **الوساطة :** أي تدخل شخص ذا مركز وظيفي أو تنظيم سياسي لصالح من لا يستحق التعيين أو إحالة العقد أو إشغال المنصب ، وتعتبر المجتمعات النامية الأكثر تأثراً بها و بممارستها من المجتمعات المتقدمة ، وذلك لبيئتها الحضارية والاجتماعية والاقتصادية والإدارية .
- ❖ **الابتزاز و التزوير :** لغرض الحصول على المال من الأشخاص مستغلاً موقعه الوظيفي بتبريرات قانونية أو إدارية أو إخفاء التعليمات النافذة على الأشخاص المعنيين كما يحدث في دوائر الضريبة أو تزوير الشهادة الدراسية أو تزوير النقود .
- ❖ **نهب المال العام:** ويعد من أبرز العوامل التي تقود إلى تبديد الثروة القومية ، ويتمثل في منح التراخيص والإعفاءات الجمركية والضريبية لأشخاص أو شركات غير مؤهلة أو غير كفؤة بدون وجه حق وبشكل غير نزيه وغير عادل هدفه إرضاء من هم في السلطة أو تحقيق مصالح متبادلة .

المبحث الثالث : أهمية الأنظمة الجبائية في الجزائر

تتعدد الأنظمة الجبائية في الجزائر وتختلف من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ،النظام الحقيقي والنظام المبسط، وبما أن النظام الضريبي الجزائري نظام تصريحي يعتمد على إقرار المكلفين بمدخلهم ومعاملاتهم الخاضعة للاقتطاع الضريبي انطلاقا من شعورهم بالمسؤولية وبالتالي تحمل الأعباء الضريبية .

المطلب الأول : مفاهيم عن نظم الإخضاع

يحظى التعريف بأنظمة الإخضاع (Régime fiscaux) المطبقة بالنظام الجبائي (Système fiscal) من الناحية النظرية بدور بلورة فكر دارس الجبائية (conceptualisation) أما من الناحية العملية _تطبيق على حالة الجزائر_ فلا غنى عنه لمتن علم الجبائية (praticien).
وبحكم بلورتنا للفكرة سابقا بالجانب المفاهيمي نحاول تحليلها نظريا من الجانب العملي .

أولا: أنظمة الإخضاع الضريبي بالنظام الجبائي الجزائري

1-انعكاس التنظيم التجاري والمدني على نظم الإخضاع بالجزائر

يختلف مفهوم الأشخاص حسب كل قانون من القوانين الموالية والمتمثلة في الآتي:¹

❖ الأشخاص بمفهوم القانون المدني :

إن نظم الإخضاع تتأثر بطبيعة الشخص الخاضع قانونيا ، أي هل الشخص الخاضع فرد ، مؤسسة فردية أو جماعية الخ . ويتوجب التمييز هنا بين الشخص الطبيعي والاعتباري و الشركة .

✓ **تعريف الشخص الطبيعي :** الشخص الطبيعي هو الفرد ، يأخذ صفته انطلاقا من ولادته حيا حتى وفاته.

✓ **تعريف الشخص الاعتباري :** هو على خلاف الشخص الطبيعي ، فهو هيئة " الدولة ، الولاية ، البلدية، المؤسسات ، والدواوين العامة" ، أو منظمة جمعية ، تعاونية ...؛ تظهر إما على شكل منشأة خاصة أو ذات طابع عمومي ، تمتاز بالخصائص التالية :

- الذمة المالية ؛

- الأهلية في حدود العقد و القانون ؛

¹ عبد الله الحرتسي حميد ، كتاب تطبيقات فنيات الضرائب بالنظام الجبائي ، دار زهران للنشر والتوزيع ، المملكة الأردنية الهاشمية ، الطبعة الأولى 1432 - 2012 ، ص ص: 83 ، 84 .

- موطن (مقر الإقامة الاجتماعي) ؛
- النيابة في التعبير عن الإرادة الممنوحة لشخص طبيعي ؛
- حق التقاضي .

❖ الأشخاص بمفهوم القانون التجاري :

يغلب الحديث بالقانون التجاري على الفصل بين شخص التاجر عن غيره وتعداد أنواع الشركات الممكن إنشاؤها مع تحديد طبيعتها القانونية .

✓ التاجر:

هو شخص طبيعي أو معنوي يمارس عملا تجاريا شكلا أو موضوعا ، وهو ملزم بمسك محاسبة منتظمة حسب النظام المحاسبي الساري العمل به.

✓ الشركة :

تدخل الشركات في عداد الأشخاص الاعتبارية حيث تعرف ب:

" الشركة عقد بمقتضاه يلتزم شخصان طبيعيان أو اعتباريان أو أكثر على المساهمة في نشاط مشترك بتقديم حصة من عمل أو مال أو نقد ، بهدف اقتسام الربح الذي قد ينتج أو تحقيق اقتصاد أو بلوغ هدف اقتصادي ذي منفعة مشتركة . كما يتحملون الخسائر التي قد تنجر عن ذلك " .

وبالتالي فإنها تدخل في حكم الأشخاص المعنوية .

❖ الأشخاص بمفهوم القانون الجبائي :

يعنى بالتصنيف حسب القانون التجاري والمدني على حد سواء في إخضاع الأشخاص ، ولهذا الغرض نجد أن نظم الإخضاع تنقسم إلى نوعين ، هما نظام حقيقي وآخر جزافي .

المطلب الثاني: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

أولا : تعريف نظام الضريبة الجزافية الوحيدة : تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم المحلي للتضامن .¹

ثانيا : مجال التطبيق : تطبق الضريبة الجزافية الوحيدة على :

1-الأشخاص الطبيعيون والشركات المدنية المهنية اللذين يمارسون نشاطا صناعيا أو غير تجاري أو حرفي ، وكذا التعاونيات الفنية والتقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي

¹ عبد اللطيف حابي ، مطبوعة بيداغوجية في مقياس جباية المؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان 2023/2022 ، ص 30.

8.000.000 دج ، ماعدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن غير التجارية؛

2-الأشخاص الطبيعيون الذين يقومون بتسويق منتجات واسعة الاستهلاك ذات أسعار أو هوامش محددة أو مسقفة بموجب التنظيم ، فإن الأساس الخاضع لهذه الضريبة يتمثل في الهامش المحقق ¹.

ثالثا : معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة : حيث يحدد معدلها كالتالي :

1- 5% ، بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع ؛

2- 12% ، بالنسبة للأنشطة الأخرى

3-غير أنه تخضع لمعدل 0,5% ، الأنشطة الممارسة تحت النظام القانوني للمقاول الذاتي ².

رابعا: الإعفاءات والاستثناءات : تعفى من الضريبة الجزافية الوحيدة ما يلي ³:

1-المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة و كذا المصالح الملحقة بها؛

2-مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية ؛

3-الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في دفتر الشروط الذي تحدد بنوده عن طريق التنظيم؛

4-رقم الأعمال الناتج عن أنشطة جمع وبيع الحليب الطازج؛

5-تستفيد الأنشطة التي يمارسها أصحاب الاستثمارات المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل التي تديرها الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية أو الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة ، من إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة (3)سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها ؛

6-تمدد هذه المدة إلى ست (6) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في مناطق يراد ترقيةها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم ؛

¹ نفس المرجع السابق ، ص 31.

² وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 282 مكرر 4 ، ص 96 .

³ نفس المرجع السابق ، المادة 282 مكرر 6 ، ص 97 .

7-تمدد هذه المدة بسنتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة ؛

8-يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة، سحب الاعتماد و استرداد الحقوق و الرسوم التي كان من المفروض تسديدها

9-غير أنهم يبقون خاضعين لدفع الحد الأدنى للضريبة المنصوص عليه بموجب المادة 365 مكرر من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة؛

المطلب الثالث : تعريف النظام الحقيقي :

النظام الحقيقي هو نظام اخضاع ضريبي يعتمد على الربح الحقيقي للنتيجة المحققة خلال السنة، حيث يسمح هذا النظام بخصم النفقات المصروفة فعليا من الربح الخاضع مما يخفض الإخضاع الجبائي مع إلزامية امتلاك محاسبة مطابقة للقانون.¹

أولا : مجال التطبيق:

يخضع للنظام الحقيقي حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بعد اختيارهم طوعية النظام الحقيقي:

1- الأشخاص المعنويون

2-الأشخاص الطبيعيون الذين يحققون رقم أعمال يفوق 8.000.000 دج

3-الأشخاص الطبيعيون الذين يحققون رقم أعمال أقل من أويساوي 8.000.000 دج

➤ كما أن هناك نشاطات أخرى خاضعة للنظام الحقيقي .²

ثانيا: النشاطات المعنية حصريا بالنظام الحقيقي:

❖ تتمثل هذه النشاطات في الآتي:³

✓ أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي ؛

✓ أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها؛

✓ أنشطة شراء إعادة البيع على حالها الممارسة حسب شروط البيع بالجملة طبقا للأحكام

المنصوص عليها في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة ؛

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، الموقع : <http://www.mfdgi.gov.dz/> التاريخ 2024.04.10 الساعة 19:15.

² وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، مرجع سبق ذكره ، التاريخ 2024.04.11 الساعة 19:30 .

³ نفس المرجع السابق ، التاريخ 2024.04.12 ، الساعة 10:30

- ✓ الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء؛
- ✓ الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية؛
- ✓ أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة؛
- ✓ القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة صانعي و تجار المصنوعات من الذهب والبلاتين؛
- ✓ الأشغال العمومية والري و البناء .

ثالثا : النظام المبسط للمهن غير التجارية

يطبق النظام المبسط على المكلفين بالضريبة الذين لا يخضعون للضريبة الجزافية الوحيدة و الذين يقدر رقم أعمالهم السنوي أو يساوي 8000000 د.ج.

النشاطات و المداخل المعنية:

كل نشاط غير تجاري حيث تكون الأرباح المهنية نابعة عن المهن التي تلعب فيها العمليات الفكرية دور هام و المتمثلة في الممارسة الشخصية لعلم أو فن .
نعنبر كمداخل متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية .
أرباح المهن الحرة .

الوظائف و المهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر .

و كذا كل المهن و المستثمرات المدرة للأرباح ، و التي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخل .

وتتضمن هذه الأرباح أيضا :

ريوع عائدات حقوق المؤلف التي يتقاضاها الكتاب المؤلفون الموسيقيون ، و ورثتهم والموصي لهم بحقوقهم .

الريوع المحققة من قبل المخترعين ، سواء من منح رخصة استغلال شهاداتهم أو بيع علامات الصنع أو طرق أو صيغ الإنتاج أو التنازل عنها .

خلاصة الفصل الأول :

*من خلال عرضنا للنظام الضريبي ندرك أنه من أهم أدوات وأساليب السياسة الاقتصادية التي تعتمد عليها الدولة في تحقيق أهدافها ، المالية ، الاجتماعية ، السياسية والاقتصادية .

ومن أجل الوصول إلى فعالية النظام الضريبي يجب أن تتوفر مقومات وأسس لازمة له ، وذلك مع تضيق مجال العوامل التي قد تكون عائقا له والمتمثلة أساسا في التهرب الضريبي ، الازدواج الضريبي و الفساد الإداري .

حيث تم التطرق إلى الأنظمة الجبائية في الجزائر المتمثلة في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ، والنظام الحقيقي و النظام المبسط مع بيان مجال تطبيق كل نظام و الأشخاص الخاضعين له.

ومن خلال كل ذلك يمكن القول أن النظام الضريبي ما هو إلا تشكيلة متنوعة من الضرائب والرسوم وضعت لتكون وسيلة من وسائل السياسة المالية والاقتصادية التي تفرضها الدولة من أجل تحقيق مجموعة من الأهداف المسطرة في زمن معين .

الفصل الثاني

دراسة حالة بمركز

الضرائب بالأغواط

تمهيد :

يعد إصلاح الإدارة الضريبية أحد الأهداف الرئيسية لمنظومة الإصلاح الضريبي الشامل و القائم أساسا على إعادة الثقة بين الممول و المصلحة من جهة و تحديث الإدارات الضريبية من الجهة أخرى و قد أثبت الواقع العملي ان لنجاح الإصلاح الضريبي يتطلب عملية تغيير شاملة في النظم الضريبية خاصة أن التشريع الضريبي لا يمثل رغم أهميته القصوى سوى ركن واحد من أركان الإصلاح الضريبي الشامل، وعليه سيتم التطرق في هذا الفصل إلى المباحث التالية :

المبحث الأول : الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب بولاية الأغواط**المبحث الثاني : الضرائب والرسوم في نظام الربح الحقيقي****المبحث الثالث : دراسة ملفات جبائية في النظام الحقيقي بمركز الضرائب بالأغواط**

المبحث الأول : الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب بولاية الأغواط

تشكل إدارة الضرائب الجهاز المكلف بتطبيق التشريع الضريبي ، الحرص و التحقق من سلامة السير الحسن للتطبيق الصارم للقوانين المالية ، بالإضافة إلى الاقتراحات و التعديلات و التشريعات الضريبية قصد تحسين كفاءة النظام الضريبي .

و سنتطرق في هذا المبحث إلى المديرية الجهوية و الولائية للضرائب ، و المصالح الخارجية الأخرى للضرائب بما فيها مركز الضرائب والمركز الجواني للضرائب .

المطلب الأول : المديرية الجهوية للضرائب

تعتبر المديرية الجهوية همزة وصل بين المديرية الولائية والمديرية العامة للضرائب ، كما تسهر على تنفيذ البرامج وتطبيق التعليمات والقرارات الصادرة عن الإدارة المركزية وبالمهام الموكلة إليها على المستوى المحلي وذلك في مجال المراقبة الجهوية للمنازعات .

أولا : تعريف المديرية الجهوية للضرائب : تتضمن المديرية الجهوية للضرائب تمثيل المديرية العامة للضرائب على المستوى الجهوي ، حيث تسهر على تنفيذ البرامج وتطبيق التعليمات والقرارات الصادرة عن الإدارة المركزية ، كما تضمن العلاقة الوظيفية بين الإدارة المركزية والمديرية الولائية للضرائب ، وفي هذا الإطار تتولى المديرية الجهوية للضرائب تنشيط عمل المديريات الولائية التابعة لاختصاصها الإقليمي وتوجيهه وتنسيقه ومراقبته.¹

ولقد تم إنشاء المديريات الجهوية للضرائب بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 الصادر بتاريخ 23 فيفري 1991 ، والمتضمن تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الضريبية.²

حيث تم استحداث تسعة (9) مديريات جهوية تتكفل بالتنسيق بين المديريات الولائية والمديريات العامة ، وهي منتشرة عبر التراب الوطني وتتمركز في الولايات التالية : الجزائر ، البلدية ، الشلف ، عنابة ، بشار ، قسنطينة ، ورقلة ، سطيف ، وهران.³

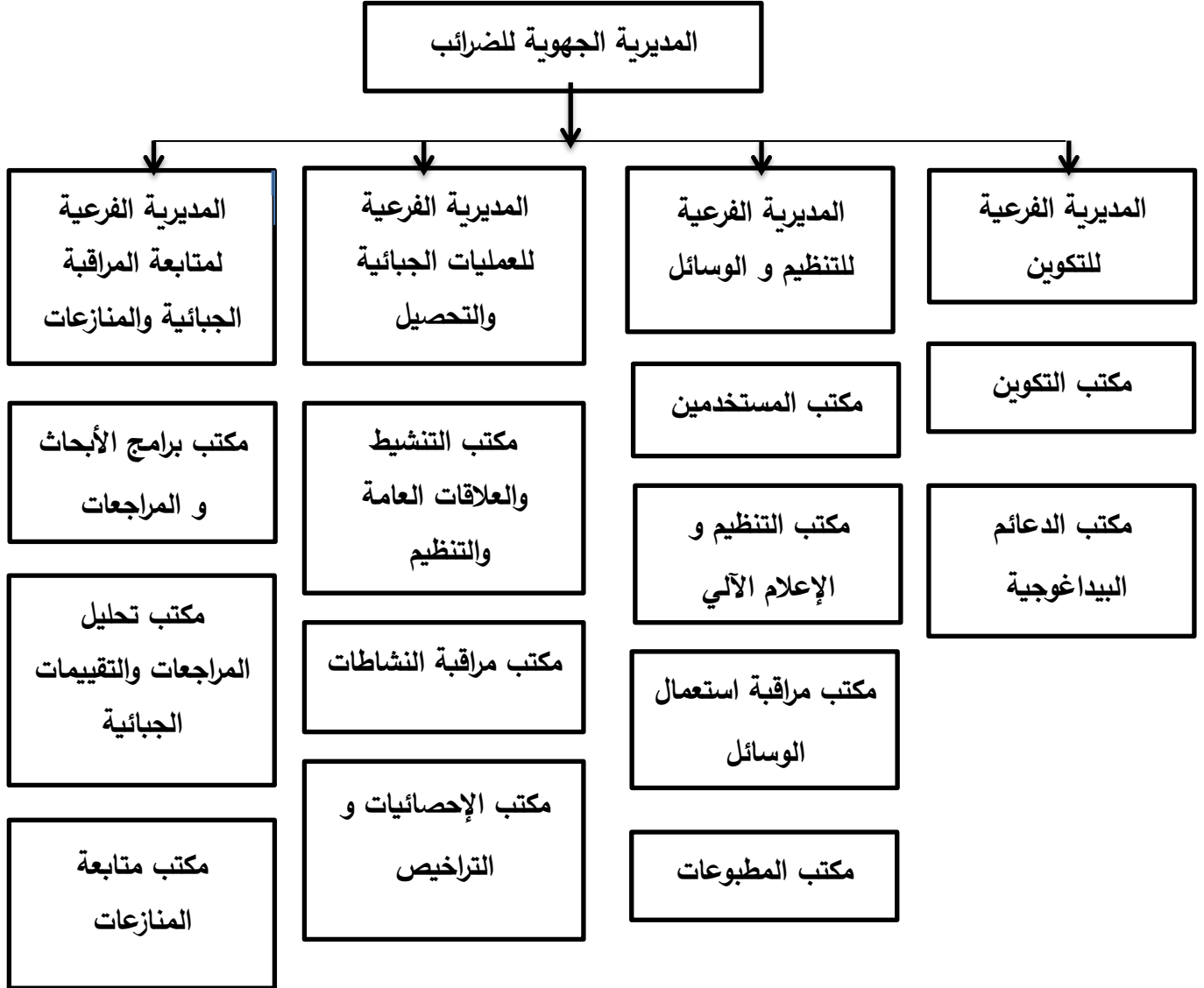
¹ المادة 07 من المرسوم التنفيذي رقم 06-327 المؤرخ في 2006/09/18 ، المحدد لتنظيم المصالح الخارجية لإدارة الضرائب وصلاحياتها ، ص 8.

² المرسوم التنفيذي رقم 91-60 المؤرخ في 23 فيفري 1991 ، والذي يحدد تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية وصلاحياتها ، الجريدة الرسمية عدد 09 المؤرخة في 27 فيفري 1991 ، ص 22.

³ Tayeb ZITOUNE , François GOLIRAD , Droit Fiscal des Entreprises , 1ere Edition Berti , Alger , 2007 , p 44.

ثانيا: الهيكل التنظيمي العام للمديرية الجهوية للضرائب : يأخذ الهيكل التنظيمي العام لكل مديريةية جهوية للضرائب الشكل التالي :

الشكل رقم (2-1) : الهيكل التنظيمي للمديرية الجهوية للضرائب .



المصدر : القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 21 فيفري 2009 ، يتضمن تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية وصلاحياتها ، الجريدة الرسمية العدد 20 المؤرخة في 29 مارس 2009 ، المواد من 25 إلى 41، ص ص:14-16.

ثالثا: مهام المديرية الجهوية للضرائب : تتولى المديرية الجهوية للضرائب المهام التالية :¹

- 1- تسهر على احترام أدوات تدخل المصالح الجبائية الجهوية وطرقه ومقاييسه وإجراءاته ؛
- 2- تعد بصفة دورية حصائل وملخصات و أعمال المصالح الجبائية ؛
- 3- تقديم أي اقتراح لتكييف التشريع الجبائي ؛
- 4- تشارك في أعمال تكوين الأعوان وتحسين مستواهم وتحديد معلوماتهم؛
- 5- تدرس طلبات الأعوان فيما بين الولايات ؛
- 6- تقدر ما تحتاج إليه المصالح الجبائية الجهوية من وسائل بشرية ومادية وتقنية ومالية وتعد تقديرا دوريا عن ظروف سير هذه الوسائل واستعمالها ؛
- 7- تنظم أشغال لجنة الطعون لدى الجهات المصدرة للقرار ، والتي تنشأ في المستوى الجهوي .

المطلب الثاني : المديرية الولائية للضرائب

تلعب المديرية الولائية للضرائب وفروعها دورا فعالا في تسيير ومتابعة الوضعية الجبائية من خلال المراقبة والتحقيقات الجبائية على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين .

أولا: تعريف المديرية الولائية للضرائب : تعد المديرية الولائية للضرائب أعلى المصالح الجبائية على مستوى كل ولاية من حيث السلم الإداري ، وتوجد المديرية الولائية للضرائب على مستوى كل الولايات الوطنية .

ولقد تم إنشاء المديرية الولائية للضرائب بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 المؤرخ في 1991/02/23 ، المعدل والمتمم بالقرار الصادر بتاريخ 16 أكتوبر 1995 ، كما تم تنظيمها بموجب القرار الصادر بتاريخ 1998/07/12 ، والمعدل والمتمم بتاريخ 1999/10/10.²

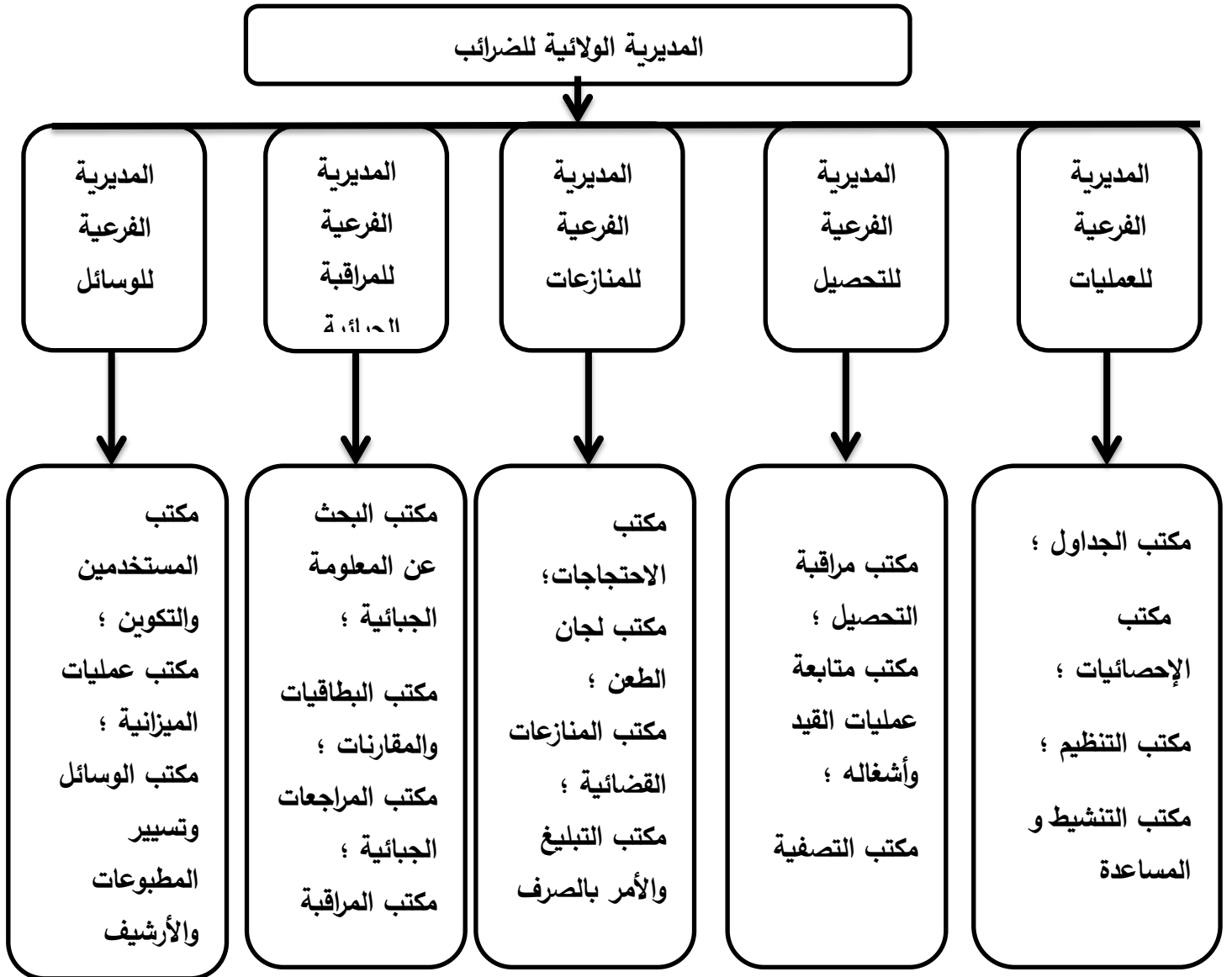
- تضم المديرية الولائية للضرائب خمسة (5) مديريات فرعية هي :
- المديرية الفرعية للعمليات الأجنبية ؛
- المديرية الفرعية للتحويل ؛

¹ سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، مذكرة ماجستير في علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، 2011-2012 ، ص ص : 100 ، 101.

² القرار الصادر بتاريخ 10 أكتوبر 1999 ، الذي يحدد الاختصاص الإقليمي للمديريات الجهوية والمديريات الولائية للضرائب ، الجريدة الرسمية رقم 93 الصادرة بتاريخ 26 ديسمبر 1999 ، ص 10.

- المديرية الفرعية للمنازعات ؛
- المديرية الفرعية للمراقبة الجبائية ؛
- المديرية الفرعية للوسائل ¹.
- ثانيا :الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب : وفقا للمديريات الفرعية المذكورة سابقا يتمثل الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب في الشكل التالي :

الشكل رقم (2-2) : الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 21 فيفري 2009، مرجع سبق ذكره، ص 20-17

¹ فهيمة حدادو ، الحوكمة الضريبية وأثرها على الحصيلة الجبائية في الجزائر خلال الفترة 2008-2016 ، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير ، جامعة آكلي محمد أولحاج _ البويرة _ 2018/2017 ، ص 100.

المطلب الثالث : المصالح الخارجية الأخرى للضرائب

عرفت الإدارة الجبائية تطورا كبيرا ، وهذا في إطار عصرنتها وتقريبها للمواطن وعليه تم استحداث مركز الضرائب والمركز الجواني للضرائب هذه الهياكل الجديدة تعد تجسيدا لعصرنة الإدارة الجبائية.

أولا _ مركز الضرائب :

يعتبر مركز الضرائب مصلحة عملية جديدة تابعة للمديرية العامة للضرائب تختص حصريا بتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من طرف المكلفين متوسطي الحجم .

1_ التعريف بمركز الضرائب : هو مركز موحد يجمع ، تحت إشراف رئيس المركز كل مهام التسيير والتحصيل والمراقبة والمنازعات التي تتكفل بها حاليا المفتشيات والقباضات ومديريات الضرائب الولائية ، وبهذا الصدد يشكل مركز النظام المحور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة التابعين لمجال اختصاصه وهم :

❖ المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي ؛

❖ المهن الحرة ؛

❖ المؤسسات غير الخاضعة لمجال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات .¹

2_ مهام مركز الضرائب : ينشط مركز الضرائب بالمجالات الآتية :²

❖ في مجال الوعاء :

✓ يمك ويسير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الأشخاص المعنيين بعنوان

المداهيل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات ؛

✓ مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض

الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية ؛

✓ إصدار الجداول وقوائم التحصيل وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعاينتها

والمصادقة عليها .

❖ في مجال التحصيل : أما في مجال التحصيل فهو يقوم بما يلي :

✓ التكفل بالجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى ؛

✓ تنفيذ العمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الأموال النقدية ؛

✓ ضبط الكتابات وتسجيل مركزة تسليم القيم .

¹ أحمد بساس ، أثر المراقبة الجبائية على التهرب الضريبي في ظل الإصلاحات الاقتصادية في الجزائر ، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير ، جامعة الأغواط ، 2014/2013 ، ص ، 147.

² La Lettre de la D.G.I, bulletin d' information fiscale , n°54/2012 , p02

❖ في مجال الرقابة :

- ✓ البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات ؛
- ✓ إعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها .

❖ في مجال المنازعات :

- ✓ دراسة و معالجة الشكاوي ؛
- ✓ متابعة المنازعات الإدارية والقضائية ؛
- ✓ استرداد قروض الرسم على القيمة المضافة .

❖ في مجال الاستقبال و الإعلام :

- ✓ ضمان مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة؛
- ✓ التكفل بالإجراءات الإدارية الخاصة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل قوانينها الأساسية ؛
- ✓ تنظيم وتسيير المواعيد ؛
- ✓ نشر المعلومات والمطبوعات الجبائية لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب .

3_ تنظيم مركز الضرائب : يتكون مركز الضرائب من ثلاث (03) مصالح رئيسية وقبضة ومصلحتين¹:

❖ المصلحة الرئيسية للتسيير : وتكلف ب :

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

- ✓ اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات أو لمراجعة المحاسبة ؛
- ✓ إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصاءات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها .

4- المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث : وتكلف ب:

إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها ؛

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، الموقع: <http://www.mfdgi.gov.dz> ، التاريخ 2024/05/10 ، الساعة 15:30.

اقترح عمليات المراقبة ، وإنجازها بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب ، مع إعداد جداول احصائية وحوصل تقييمية ودورية .

5-المصلحة الرئيسية للمنازعات : وتكلف ب :

- ❖ دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض الضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز ، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة ؛
- ❖ متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية .

6-القباضة : وتكلف ب :

- ❖ 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 مطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة .

5-مصلحة الاستقبال والاعلام : تحت سلطة رئيس المركز وتكلف ب:

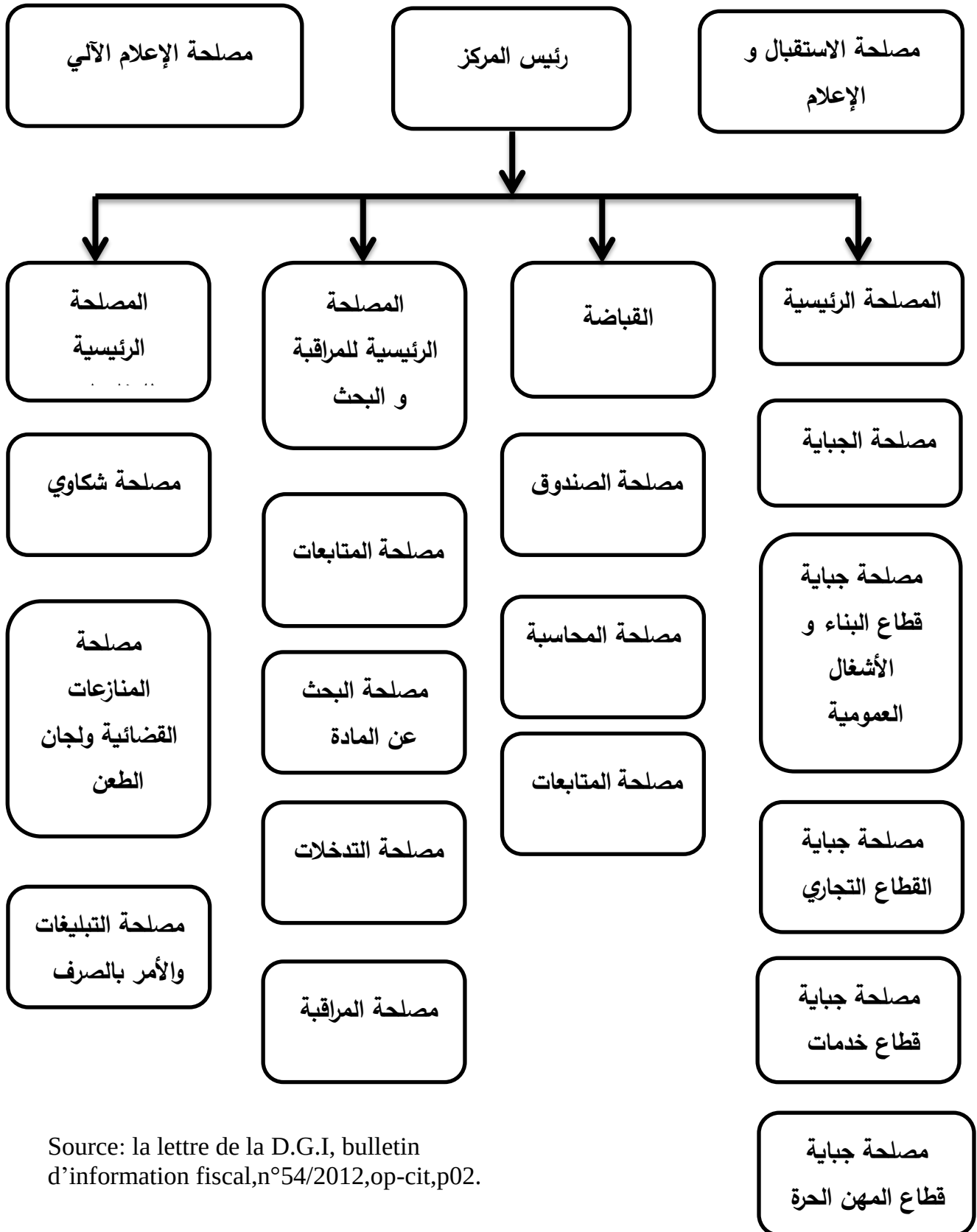
- ❖ تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم ؛
- ❖ نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص المركز .

6-مصلحة الإعلام الآلي والوسائل : وتكلف ب :

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

د- الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب : يأخذ الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب الشكل التالي:

الشكل رقم (2-3) : الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب



Source: la lettre de la D.G.I, bulletin d'information fiscal,n°54/2012,op-cit,p02.

ثانيا: المركز الجوي للضرائب

يعتبر المركز الجوي للضرائب مصلحة عملية جديدة تابعة للمديرية العامة للضرائب مخصصة حصريا لتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة.

1_ تعريف المركز الجوي للضرائب : تعتبر المراكز الجوية للضرائب الهياكل القاعدية الحديثة ، حيث تقوم هذه بتسيير ملفات صغار المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة بالإضافة إلى إقامة مراكز متخصصة في تسيير الجباية العقارية والمعادن النفيسة ، الكحول ، التبغ وكذا الجباية المحلية والفلاحية ¹.

حيث جاء المركز الجوي للضرائب لتعويض عمل المفتشيات و القباضات لنوع محدد من الملفات ، وحسب المديرية العامة للضرائب ، فإنه مقرر فتح مائتين وخمسون (250) مركز جوي عبر كامل التراب الوطني ².

2_ مهام المركز الجوي للضرائب : وتتمثل فيما يلي : ³

❖ **في مجال الوعاء :** يقوم هذا المركز بما يلي :

- ✓ تسيير المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الجزافي ؛
- ✓ تسيير المستثمرات الفلاحية ؛
- ✓ تسيير الأشخاص الطبيعيين برسم الضريبة المفروضة على الدخل الإجمالي أو على الذمة المالية وكذا الرسوم المفروضة على ممتلكاتهم العقارية المبنية وغير المبنية ؛
- ✓ تمسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاصها ؛
- ✓ تصدر جداول وقوائم التحصيل وشهادات الإلغاء أو التخفيض وتعاينها وتصادق عليها .

❖ **في مجال التحصيل :** تتمثل مهامه في مجال التحصيل فيما يلي :

- ✓ تتكفل بالجداول وسندات الإيرادات ولتحصيل الضرائب والحقوق والرسوم والأتاوى ؛
- ✓ تنفذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود ؛
- ✓ ضبط الحسابات وتمركزه .

❖ **في مجال رقابة البحث :** يقوم بما يلي :

- ✓ مراقبة التصريحات وتنظيم التدخلات ؛
- ✓ البحث عن معلومات جبائية وجمعها واستغلالها .

¹ مريم قاسمي ، إصلاح هياكل الإدارة الجبائية ، مذكرة ماجستير في إطار مدرسة دكتوراه فرع الدولة والمؤسسات ، جامعة الجزائر 01،

2014/2013 ، ص 55.

² Ahmed Sadoudi , Droit Fiscal, 1ér édition SHP Editions, Alger ; 2014,P286.

³ Document interne , Direction des Relations Publiques et de la Communication , la D.G.I, ministère des finances , Algérie , édition 2011,p03.

❖ في مجال المنازعات : يقوم بما يلي :

- ✓ دراسة الشكاوي والطعون ومعالجتها ؛
- ✓ متابعة المنازعات الإدارية والقضائية ؛
- ✓ دراسة طلبات التخفيض الإداري .

3_ تنظيم المركز الجوّاري : يسير المركز الجوّاري من طرف رئيس المركز ، ويتكون المركز

الجوّاري للضرائب من ثلاث (03) مصالح رئيسية وقباضة ومصالحتين ، سنتطرق إليهم فيما يلي:¹

❖ المصلحة الرئيسية للتسيير: وتكلف ب:

- ✓ إحصاء الممتلكات والنشاطات وتسيير الوعاء من خلال إعداد فرض الضرائب وكذا بالمراقبة الشكلية للتصريحات ؛
- ✓ المصادقة على الجداول والسندات والإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها ، بصفته وكيلا مفوضا للمدير الولائي للضرائب ؛
- ✓ إعداد اقتراحات برامج المكلفين بالضريبة بمختلف المراقبات .
- وتضم هذه المصلحة الرئيسية أربعة (04) مصالح وهي :
- ✓ مصلحة جباية النشاطات التجارية والحرفية ؛
- ✓ مصلحة الجباية الزراعية ؛
- ✓ مصلحة جباية المداخل والممتلكات ؛
- ✓ مصلحة الجباية العقارية .

❖ المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث : ومن مهامها :

- ✓ تشكيل ومسك فهارس المصادر المحلية للمعلومات وبطاقات المكلفين بالضريبة المقيمين في محيط المركز الجوّاري للضرائب والممتلكات العقارية المتواجدة فيه ؛
- ✓ متابعة تنفيذ برامج المراقبة على أساس مستندات التصريحات والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة وتقييم نشاطات المصالح المعنية .
- وتضم هذه المصلحة ثلاث (03) مصالح أخرى وهي :
- ✓ مصلحة البطاقات و المقارنات ؛
- ✓ مصلحة البحث والتدخلات ؛
- ✓ مصلحة المراقبة ؛

❖ المصلحة الرئيسية للمنازعات : وهي مكلفة بما يلي :

- ✓ دراسة كل الطعون النزاعية أو الاعفائية الموجهة للمركز الجوّاري للضرائب ؛

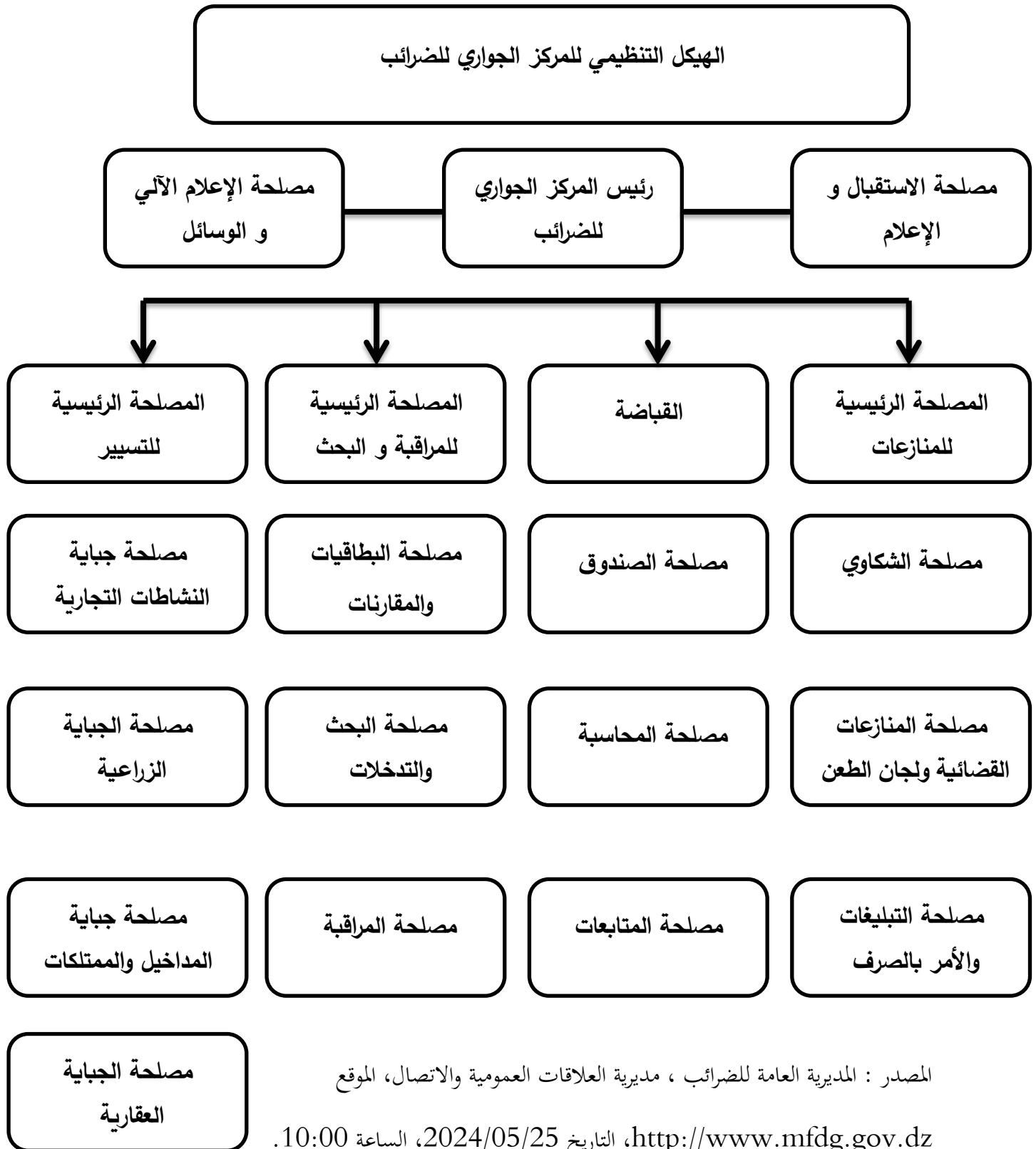
¹ القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 21 فيفري 2009 ، مرجع سبق ذكره ، المواد من 102 إلى 108 ، ص ص:12-14.

- ✓ التكفل بإجراء التبليغ والأمر بالصرف لقرارات الإلغاء أو التخفيض المقررة ؛
- ✓ متابعة القضايا النزاعية المقدمة أمام الهيئات القضائية .

وتتضمن هذه المصلحة الرئيسية ثلاث (03) مصالح وهي :

- ❖ مصلحة الاحتجاجات ؛
- ❖ مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية ؛
- ❖ مصلحة التبليغ والأمر بالصرف .
- ❖ القباضة : وتكلف ب:
- ❖ التكفل بالتسديدات التي يقوم المكلفون بالضريبة بعنوان المدفوعات التلقائية التي تمت أو بعنوان جداول عامة أو فردية أصدرت في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛
- ❖ تنفيذ الإجراءات المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة ؛
- ❖ مسك محاسبة مطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة ؛
- وتتضمن القباضة ثلاث (03) مصالح وهي : مصلحة الصندوق ، مصلحة المحاسبة ، مصلحة المتابعات .
- ❖ مصلحة الاستقبال و الإعلام : وتكلف ب:
- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم ؛
- ❖ نشر المعلومات حول الحقوق والواجبات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين للمركز الجوارى للضرائب .
- ❖ 6- مصلحة الإعلام الآلي و الوسائل : وتكلف ب :
- ❖ استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها ، وكذا تسيير التأهيلات و رخص الدخول الموافقة لها ؛
- ❖ إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات ؛
- ❖ الإشراف على مهام مرتبطة بالنظافة وأمن المحلات .
- ويمكن توضيح هذه المصالح من خلال الشكل التالي :

الشكل رقم (2-4) : المركز الجوي للضرائب



المبحث الثاني : الضرائب والرسوم في نظام الربح الحقيقي :

يقع على كل شخص طبيعي أو معنوي كان خاضع للنظام الحقيقي التزامات جبائية يجب عليه تأديتها والمتمثلة أساسا في مجموعة من الضرائب والرسوم منها ما هو مباشر وما هو غير مباشر ومنه رسوم أخرى ، بحيث تتمثل أهم هذه الضرائب في العناصر التالية:

المطلب الأول: الضرائب المباشرة:

هي تلك الضرائب التي يدفعها الفرد أو الشركة إلى الهيئة المعنية بتحصيل الضرائب بطريقة مباشرة ، وتتمثل أهم هذه الضرائب المباشرة في:

أولا: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG :

حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتقرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة ، وهي ضريبة مباشرة يتم اقتطاعها مباشرة من دخل الفرد سواء كانت ثروته أو أمواله محل الضريبة بصفة صريحة وإلزامية ونهائية وبأسلوب العدالة حيث أنها لا تدفع بالتساوي بين المواطنين بل تتناسب مع مداخيلهم ونشاطاتهم الاقتصادية ، إضافة إلى الوضع العائلي والالتزامات الأخرى.¹ يخضع الدخل الصافي السنوي إلى الضريبة على الدخل الإجمالي ، على مستوى موطن التكليف ، تبعا للجدول التصاعدي أدناه:

الجدول رقم(02-01) : الضريبة على الدخل الإجمالي السنوي (IRG) لسنة 2024

الأساس الخاضع للضريبة (دج)	المعدل	الضريبة (دج)	الضريبة التراكمية (دج)
أقل أو يساوي 240.000	00%	/	/
من 240.001 إلى 480.000	23%	55.200	55.200
من 480.001 إلى 960.000	27%	129.600	184.800
من 960.001 إلى 1.920.000	30%	288.000	472.800
من 1.920.001 إلى 3.840.000	33%	633.600	1.160.400
أكثر من 3.840.000	35%	/	/

المصدر : المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة سنة 2024

¹ الرمة رضوان ، أولاد العيد محفوظ ، محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور دراسة حالة مؤسسة نفضال ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر الأكاديمي ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة غرداية 2021/2020 ص 4.

1-الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي و المعفون منها :

❖ الأشخاص الخاضعون لها :

يخضع للضريبة على الدخل كافة مداخل الأشخاص الذي يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، ويخضع للضريبة على الدخل على عائلاتهم من مصدر جزائري ، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر، حيث يعتبر أن موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى¹ :

✓ الأشخاص الذي يتوفر لديهم مسكن بصفتهم مالكين له ، أو منتفعين به ،أو مستأجرين له ، عندما يكون الإيجار في هذه الحالة الأخيرة قد اتفق عليه إما باتفاق وحيد ،أو باتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدة سنة واحدة على الأقل.

✓ الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية. يعتبر كذلك أن موطن تكليفهم يوجد في الجزائر ، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم. ✓ كما يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء كان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا ، الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية ، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

2-الأشخاص المعفون منها:

❖ يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص²:

الذي يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي.

السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والأعوان القنصليين من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين.

❖ يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف التالية:

- ✓ الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية والغير مبنية؛
- ✓ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية وكذا الناتجة عن التنازل عن الأسهم ؛
- ✓ المرتبات والأجور و المعاشات و الرىوع العمرية ؛
- ✓ أرباح فلاحية ؛
- ✓ عائدات رؤوس الأموال المنقولة؛

¹ الرمة رضوان ، أولاد العيد محفوظ ، مرجع سبق ذكره ، ص 5- 6 .

² أحمد بساس ، محاضرات في الجبائية المعمقة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة عمار ثليجي _ الأغواط _

✓ أرباح صناعية وتجارية؛

✓ أرباح المهنية غير تجارية .

3-الإيرادات العقارية الناتجة عن إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية:

- ❖ يخضع مبلغ الإيجار السنوي الإجمالي الذي يساوي أو يقل عن 1.800.000 دج لمعدل محرر من الضريبة يقدر بنسبة 7% محررة من الضريبة ، وتحسب هذه النسبة من مبلغ الإيجار الإجمالي بالنسبة للمداخل المتأتية من إيجار السكنات ذات الاستعمال السكني ؛
- ❖ بنسبة 15%محررة من الضريبة ، وتحسب هذه النسبة من مبلغ الإيجار الإجمالي بالنسبة للمداخل المتأتية من إيجار المحلات ذات الاستعمال التجاري أو المهني غير مزود بأثاث أو معدات ضرورية لاستغلاله ،كما يطبق هذا المعدل على العقود المبرمة مع الشركات؛
- ❖ وبنسبة 15% محررة من الضريبة، وتحسب هذه النسبة من مبلغ الإيجار الإجمالي للعقارات غير المبنية ويخفض هذا المعدل إلى 10% فيما يتعلق بعمليات التأجير ذات الاستعمال الفلاحي؛

- ❖ إخضاع مؤقت لضريبة بمعدل 7% لمبلغ الإيجارات السنوية الإجمالية الذي يتجاوز 1.800.000 دج والذي يتم خصمه من الإخضاع النهائي للدخل الإجمالي الذي تعده المصالح الجبائية التابع لها موطن تكليف الخاضع للضريبة¹ .

4_فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية وكذا الناتجة عن التنازل عن الأسهم:

- تعتبر فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية فوائض القيمة المحققة فعلا من قبل الأشخاص الذين يتنازلون خارج نطاق النشاط المهني عن عقارات أو أجزاء عقارات مبنية وغير مبنية كما تعتبر على أنها فوائض قيمة ناتجة عن التنازل عن الأسهم، بالنسبة لوعاء الضريبة على الدخل الإجمالي فوائض القيمة المحققة من قبل الأشخاص الطبيعيين الذين يبيعون خارج إطار نشاطهم المهني كل أو جزء من الأسهم التي بحوزتهم
- وتجدر الإشارة أن فائض القيمة يتكون من الفارق الإيجابي بين سعر التنازل عن العقار وسعر الاقتناء وقيمة إنشائه من طرف المتنازل.
- يُخفض سعر التنازل من مبلغ الحقوق و الرسوم المدفوعة والمصاريف المثبتة قانونا التي يتحملها البائع أثناء هذه العملية، تضاف إلى سعر الاقتناء أو قيمة الإنشاء مصاريف الاقتناء والصيانة والتحسين المثبتة قانونا وذلك في حدود 30%من سعر الاقتناء أو قيمة الإنشاء.

¹ أحمد بساس ، مرجع سبق ذكره ، ص6.

عندما يكون العقار المتنازل عنه ناتجا عن هبة أو ميراث، فإن القيمة التجارية للعقار بتاريخ الهبة أو الميراث تحل محل قيمة الاقتناء، بالنسبة لحساب فائض قيمة التنازل الخاضع للضريبة. ويمكن للإدارة الضريبية زيادة على ذلك تعيد تقويم العقارات أو أجزاء العقارات المبنية أو غير المبنية طبقا لقيمتها التجارية الحقيقية، في حين يستفيد الدخل الخاضع للضريبة من تخفيض يبلغ حوالي 5% سنويا، ابتداء من السنة الثالثة(3) من تاريخ حيازة العقار، وذلك في حدود 50%، مع الإشارة إلى أن التنازلات عن السكنات الجماعية التي تشكل الملكية الوحيدة والسكن الرئيسي تستفيد من تخفيض ضريبي قدره 50%. أما فيما يتعلق بالأسهم فيكون فائض القيمة من الفارق الإيجابي بين سعر التنازل أو القيمة الحقيقية للأسهم وسعر الشراء أو اكتتاب الأسهم متنازل عنها، كما يخفض سعر التنازل من مبلغ الحقوق والرسوم المدفوعة والمصاريف المثبتة قانونا التي يتحملها البائع أثناء هذه العملية. تخضع فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية وكذا الأسهم للضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 15% محررة من الضريبة. يلزم المكلفون بالضريبة الذين يُحققون فوائض القيمة أن يحسبوا وأن يدفعوا بأنفسهم الضريبة المستحقة لدى قابض الضرائب الذي يتواجد فيه العقار خلال مدة (30) يوما ابتداء من تاريخ إصدار عقد البيع¹.

5-المرتبات والأجور:

الجدول رقم (02-02): الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف الرواتب و الأجور IRG/Salaires

الأساس الخاضع للضريبة (دج)	المعدل	الضريبة (دج)	الضريبة التراكمية (دج)
أقل أو يساوي 20.000	00%	/	/
من 20.001 إلى 40.000	23%	4.600	4.600
من 40.001 إلى 80.000	27%	10.800	15.400
من 80.001 إلى 160.000	30%	24.000	39.400
من 160.001 إلى 320.000	33%	52.800	92.200
أكثر من 320.000	35%	/	/

المصدر : المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة سنة 2024.

¹ أحمد بساس ، مرجع سبق ذكره ، ص9.

❖ تستفيد المرتبات والأجور من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية يساوي 40% ، غير أنه لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دينار / سنويا أو يزيد عن 18.000 دينار / سنويا (أي بين 1.000 دج و 1.500 دج / شهريا)

❖ كما تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي ، المداخل التي لا تتعدى 30.000 دج.

❖ وتسفيد من تخفيض إضافي ، المداخل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج . تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل ، حسب الصيغة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول)} \times (51/137) - (8/27925)$$

❖ بالنسبة للمداخل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 42.500 دج ، بالنسبة للعمال ذوي الإعاقة الحركية أو العقلية أو المكفوفين أو الصم البكم ، وكذا العمال المتقاعدين الخاضعين للنظام العام ، فإنها تستفيد من تخفيض إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي ، على ألا يتراكم مع التخفيض الثاني المذكور أعلاه .

❖ وتحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل ، وفقا للصيغة التالية الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول) $\times (61/93) - (41/81.213)$ ¹.

6-أرباح فلاحية: تعتبر على الخصوص إيرادات فلاحية، الإيرادات المحققة من الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي، إلا أنه تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي، الإيرادات الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول الجافة والتمور، مداخل المستثمرات التي تقل أو تساوي مساحتها عن ستة(6) هكتارات بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الجنوب وفي الهضاب العليا، أما المناطق الأخرى فيكون الإعفاء عندما تقل أو تساوي مساحتها عن اثنين (2) هكتارين إضافة إلى ذلك، تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة عشر سنوات (10)، الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الفلاحية وأنشطة تربية الحيوانات الممارسة في الأراضي المستصلحة حديثا وفي المناطق الجبلية التي سيتم تحديدها عن طريق التنظيم وذلك ابتداء على التوالي من تاريخ منحها وتاريخ بدء نشاطها.

❖ لتحديد الدخل الفلاحي تؤخذ بعين الاعتبار التكاليف المرتبطة بالاستغلال ، بحيث يكون الدخل الصافي الخاضع للضريبة يساوي الفرق بين (المردود المتوسط للهكتار المعبر عنه بالقيمة - التكاليف المقبولة) $\times$ المساحة المزروعة

¹ المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المادة 104 ، ص 36 .

❖ أما بالنسبة لنشاط تربية المواشي فإن الدخل الصافي الخاضع للضريبة هو حاصل جداء متوسط قيمة سوق عدد رؤوس المواشي لكل صنف الموافق للتزايد مع تطبيق تخفيض نسبته 60%.

❖ فيما يتعلق بنشاط تربية الدواجن والنحل والأرانب فيحدد الدخل الصافي الخاضع للضريبة بتطبيق تعريفية متوسطة حسب الحالة على عدد الوحدات¹.

7-عائدات رؤوس الأموال المنقولة:

❖ عائدات الأسهم أو الحصص الاجتماعية والمداخل المماثلة:
✓ تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على عائدات الأسهم أو الحصص الاجتماعية والمداخل المماثلة المذكورة في المواد من 45 إلى 48 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، ب 15% محرة من الضريبة.

❖ إيرادات الديون و الودائع والكفالات:
✓ تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على عائدات الديون والودائع والكفالات ب 10% ، و يمثل هذا الاقتطاع دينا ضريبيا يتم خصمه من الإخضاع النهائي.

✓ تحدد بنسبة 50% محرة من الضريبة ، بالنسبة لعائدات الأوراق غير الإسمية أو لحاملها.
✓ بالنسبة للفوائد الناتجة عن المبالغ المدونة في دفاتر أو حسابات الادخار للأفراد ، تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر كما يأتي :

✓ 1% محرة من الضريبة ، بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل أو يساوي 50.000 دج ؛
✓ 10% فيما يخص قسط الفوائد الذي يزيد عن 50.000 دج ، ويمثل الاقتطاع المتعلق بهذا القسط من الدخل دينا ضريبيا يخصم من الإخضاع النهائي².

8-الأرباح الصناعية و التجارية:

تعتبر أرباحا صناعية وتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون والناجمة عن ممارسة نشاط تجاري أو صناعي أو حرفي وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناتجة عنها.

❖ كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين:

❖ يقومون بعملية الوساطة من أجل شراء عقارات أو محلات تجارية أو بيعها أو يشترون باسمهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها؛

¹ أحمد بساس ، مرجع سبق ذكره ، ص 12.

² المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المادة 104 ، ص ص : 36، 37.

- ❖ يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها سواء كان الإيجار يشتمل على كل العناصر المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا.
- ❖ يؤجرون القاعات المخصصة لإحياء الحفلات أو لتنظيم اللقاءات والملتقيات والتجمعات.
- ✓ مع الإشارة أنه تستفيد من إعفاء دائم في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي الآتي :
 - ✓ مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية ؛
 - ✓ المداخل الناتجة عن أنشطة جمع وبيع الحليب الطازج ؛
 - ✓ المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات، حيث يحدد الدخل المعفى على أساس رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة.
- ✓ المداخل التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها في المساهمة في رأسمال شركة إنتاج السلع والأشغال أو الخدمات على أن يرتبط منح هذا الإعفاء بالتحريم الكلي للمبلغ الموافق للدخل الذي تم استخدامه في هذه المساهمة، كما يجب الاحتفاظ بالسندات المكتسبة لفترة لا تقل عن (5) سنوات ، تحتسب ابتداء من السنة التي تلي سنة الاكتساب حيث يترتب عن عدم الامتثال لهذا الشرط المطالبة بإعادة الامتياز الجبائي الممنوح مع تطبيق زيادة نسبة 25%
 - و تستفيد من إعفاء مؤقت من الضريبة على الدخل الاجمالي:
- ✓ الأنشطة التي يمارسها الشباب أصحاب الاستثمارات ،المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل، التي تسيروها "الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية " ، أو " الصندوق الوطني للتأمين على البطالة " أو "الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر" ، وذلك لمدة ثلاث سنوات (3) ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال. ترفع فترة الإعفاء إلى ستة (6) سنوات، ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال، إذا كانت هذه الأنشطة تمارس في المناطق الواجب ترفيتها ، والتي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم ، وتمدد هذه الفترة بسنتين(2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف (3) عمال، على الأقل لمدة غير محددة.
- ✓ ويترتب على عدم احترام التعهد المرتبط بعدد مناصب العمل المنشأة ، سحب الاعتماد والمطالبة بالحقوق والرسوم المستحقة التسديد.
- ✓ أما المداخل الناجمة عن ممارسة نشاط حرفي تقليدي أو نشاط حرفي فني فتستفيد من إعفاء لمدة (10) سنوات¹ .

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المواد 11-13 ، ص ص : 14 ، 15.

9-الأرباح المهنية غير التجارية:

تعتبر كمداخيل متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية، أرباح المهن الحرة، الوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل.

❖ يتكون الربح الواجب أخذه بعين الاعتبار في أساس الضريبة على الدخل ، من فائض الإيرادات الكلية على النفقات اللازمة لممارسة المهنة، غير أنه في عدم وجود مبررات لجميع النفقات الضرورية لممارسة المهنة، يسمح بخصم مبلغ جزافي قدره 10% من إجمالي الإيرادات المصرح بها، كما يأخذ هذا الربح في الحسبان الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة لممارسة المهنة وكل التعويضات المقبوضة مقابل التوقف عن ممارسة المهنة أو تحويل الزبائن .

- في حين تتضمن النفقات القابلة للخصم على وجه الخصوص الآتي:

- ✓ إيجار المحلات المهنية؛
- ✓ الضرائب والرسوم المهنية التي يتحملها المكلف بالضريبة بصفة نهائية ؛
- ✓ الاهتلاكات المنجزة وفقا للقواعد المطبقة على نظام الارباح الصناعية والتجارية؛
- ✓ وفي حال التنازل عن رخصة استغلال براءة الاختراع أو التنازل عن طريقة أو صيغة الصنع من طرف المخترع نفسه ، فإنه يطبق على ريع الاستغلال أو على سعر البيع ، تخفيض قدره 30% ، قصد مراعاة المصاريف المنفقة لإنجاز الاختراع ، إذا لم يتم خصم المصاريف الحقيقية من أجل تأسيس الضريبة¹ .

ثانيا : الرسم على النشاط المهني TAP

يعرف الرسم على النشاط المهني بأنه ضريبة من الضرائب غير المباشرة التي تفرض على رقم الأعمال المحقق بالجزائر، حيث أنشئ هذا الرسم بموجب قانون المالية لسنة 1996 .أحكامه مذكورة في المواد 217 إلى 228 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة² .

1-مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني

❖ العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني:

يخضع للرسم على النشاط المهني الأشخاص المعنويون أو الطبيعيون التابعون للنظام الحقيقي الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح المهنية. ومن بين الأنشطة المهنية الخاضعة للرسم على النشاط المهني المتمثلة في الآتي:

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المواد 22- 23 ص 17.

² عبد اللطيف حابي ، محاضرة الإطار الجبائي للرسم على النشاط المهني ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان 2021/2020 ، ص 3.

- ✓ التجارة بالجملة؛
 - ✓ النشاطات الانتاجية؛
 - ✓ الأشغال العمومية والري؛
 - ✓ البنوك و التأمينات؛
 - ✓ المساحات الكبرى؛
 - ✓ محطات الخدمات؛
 - ✓ الصيدليات ومخابر التحاليل؛
 - ✓ الفنادق السياحية؛
 - ✓ العيادات الطبية الخاصة؛
 - ✓ المهن الحرة (الأطباء، المحامون، المحضرون القضائيون، المهندسون،...)
 - ✓ نقل المسافرين والبضائع (الجوي، البحري، البري، بالسكك الحديدية)... إلخ¹.
 - ❖ العمليات المعفاة من الرسم على النشاط المهني:
- لقد نص القانون الضريبي على عدم خضوع بعض الأنشطة للرسم على النشاط المهني من أجل تحقيق غايات معينة منها:
- ✓ الأنشطة الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة (النشاطات التجارية الصغيرة)؛
 - ✓ الأنشطة الفلاحية وتربية الحيوانات والصيد البحري؛
 - ✓ مبلغ عمليات البيع الخاصة بالمواد ذات الاستهلاك الواسع (السميد، الحليب، الخبز، ...الخ)؛
 - ✓ مبلغ عمليات البيع المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة للتصدير؛
 - ✓ العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجمع (Groupe de sociétés) ؛
 - ✓ المبلغ المتحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية والفندقية والحمامات و الأسفار؛
 - ✓ العمليات المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المستفيدين من الامتيازات الجبائية في إطار (ANSEJ ، ANDI ، CNAC) لمدة محدودة².

2-التخفيضات والالتزامات:

تتمثل مختلف التخفيضات والالتزامات الموجودة في النقاط التالية :³

❖ التخفيضات:

➤ يستفيد من تخفيض قدره 25%:

¹ عيسى سماعين ، جباية ومحاسبة المؤسسة ، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية ، الجزائر ، 2021 ، ص ص : 172 – 176.

² نفس المرجع السابق ، ص 177.

³ أحمد بساس ، مرجع سبق ذكره ، ص 24 .

- ✓ مبالغ الإيرادات الناتجة من أنشطة البناء و الأشغال العمومية و الري.
- ✓ يستفيد من تخفيض قدره 30%:
- ✓ مبلغ عمليات البيع بالجملة ؛
- ✓ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة والمتعلقة بمواد يستعمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50% من الحقوق غير المباشرة .
- يستفيد من تخفيض قدره 50%:
- ✓ مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة ؛
- ✓ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية بشرط أن:
- ✓ تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية كما ينص عليها الرسوم التنفيذي رقم 96-31 المؤرخ في 15/1/1996
- ✓ أن يكون معدل الربح البيع بالتجزئة يتراوح بين 10% و 30%.
- يستفيد من تخفيض قدره 75%:
- ✓ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الخالي من الرصاص و الغاز .

❖ الالتزامات:

يتعين على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للرسم ، أن يكتتب كل سنة قبل الفاتح من شهر ماي في حالة النظام الحقيقي لدى مفتشية الضرائب تصريحاً بمبلغ رقم الأعمال ، حيث يجب أن يبين بوضوح في التصريح جزء رقم الأعمال الذي قد يستفيد منه التخفيض ، وفيما يخص العمليات المنجزة حسب شروط البيع بالجملة يجب دعم التصريح بجدول بما في ذلك سند الإعلام الآلي المتضمن المعلومات الآتية عن كل زبون : رقم التعريف الجبائي ، رقم المادة الخاضعة للضريبة ، الاسم و اللقب أو الاسم التجاري ، العنوان ، مبلغ العمليات المحققة ، رقم التسجيل في السجل التجاري ومبلغ الرسم على القيمة المضافة المفوتر .

يترتب عن عدم تقديم جدول الزبائن إلى فقدان التخفيض الذي من الممكن الاستفادة منه ، كما يمكن أن يترتب عن الأخطاء و الإغفالات وعدم الصحة في المعلومات الواردة في الجدول المفصل الخاص بالزبائن تطبيق غرامة جبائية من 1000 دج إلى 10.000 دج يتعرضون لها كل مرة تثبت فيها الأخطاء و الإغفالات وعدم الصحة في المعلومات المطلوبة، كما يعاقب بغرامة جبائية من 5000 دج إلى 50.000 دج كل من قام بواسطة تقديم معلومات غير صحيحة أوردتها في الجدول المفصل الخاص بالزبائن بمناورات للتملص من الوعاء أو من تصفية الضريبة ، وتطبق نفس الغرامة عندما يتضمن كشف العمليات المحققة حسب شروط الجملة كما يظهره الجدول المفصل الخاص بالزبائن ، انعدام الدقة الذي يحول دون إجراء مراقبة التصريحات الجبائية التي يكتتبها الزبائن .

3-معدلات الرسم على النشاط المهني TAP :

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بنسبة 1.5%، غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب¹.

ملاحظة : حسب المادة 14 من الجريدة الرسمية فإنه قد تلغى أحكام المواد من 217 إلى 231 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المتعلقة بالرسم على النشاط المهني جميع نشاطاته ماعدا الأنشطة المرتبطة بالمحروقات الذي قد صدر بخصوصه الرسم المحلي للتضامن.

ثالثا :الضريبة على أرباح الشركات IBS

حسب المادة 135: تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين ، وتسمى هذه الضريبة على أرباح الشركات ، حيث أن الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أوفي نهايتها².

1-مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:

❖ تخضع للضريبة على أرباح الشركات بصفة إجبارية الشركات التالية :

- ✓ شركات المساهمة SPA ؛
- ✓ الشركات ذات المسؤولية المحدودة SARL ؛
- ✓ المؤسسات ذات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة EURL ؛
- ✓ شركات التوصية بالأسهم SCA ؛
- ✓ المؤسسات و الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري؛
- ✓ الشركات المدنية المتكونة تحت شكل شركة الأسهم؛
- ✓ تخضع للضريبة على أرباح الشركات بصفة اختيارية الشركات التالية:
- ✓ شركات الأشخاص؛
- ✓ شركات التضامن SNC ؛
- ✓ شركات التوصية البسيطة SCS ؛

¹ حليس كريمة ، مرجع سبق ذكره ، ص 72 .

² مهاجر علاء الدين ، سعد الله عمر ، خليف عبد العزيز ، الضريبة على أرباح الشركات _ دراسة حالة مؤسسة برودياك _ كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الشهيد حمه لخضر _ الوادي _ 2022/2023 ص 16 .

✓ الشركات المدنية¹.

2-الإعفاءات:

❖ تنقسم الإعفاءات إلى قسمين إعفاءات دائمة وإعفاءات مؤقتة وهي كالآتي²:

❖ الإعفاءات الدائمة:

- التعاونيات الاستهلاكية التابعة للمؤسسات و الهيئات العمومية؛
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة وكذا الهياكل التي تتبعها؛
- صندوق التعاون الفلاحي؛
- التعاونيات الفلاحية للتموين و الشراء ؛
- الشركات التعاونية لإنتاج وتحويل وحفظ المنتجات الفلاحية، وكذا اتحاداتها المعتمدة؛
- المداخل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطازج الموجه للاستهلاك على حالته؛
- عمليات تصدير السلع و الخدمات؛
- الفرق و الهيئات التي تمارس نشاط مسرحي.

❖ الإعفاءات المؤقتة:

- الأنشطة التي يمارسها الشباب ذو المشاريع المؤهلون للاستفادة من إعانة "الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية" أو "الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في استغلالها.
- ترفع مدة الإعفاء إلى 6 سنوات إذا كانت الأنشطة ممارسة في منطقة يجب ترقيتها، وذلك ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال. و تُمدد فترة الإعفاء بسنتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف 3 عمال على الأقل لمدة غير محددة.
- إذا تواجدت الأنشطة السابقة الذكر في منطقة الجنوب وتستفيد من مساعدة صندوق تسيير عمليات الاستثمارات العمومية المسجلة في ميزانية التجهيز للدولة و تطوير مناطق الجنوب و الهضاب العليا تُمدد مدة الإعفاء إلى 10 سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.
- المؤسسات السياحية المنشأة من قبل مستثمرين وطنيين أو أجانب باستثناء وكالات السياحة و الأسفار لمدة 10 سنوات.
- وكالات السياحة و الأسفار، وكذا المؤسسات الفندقية لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط يحدد الربح المُعفى على أساس رقم الأعمال المُحقق بالعملة الصعبة .

¹ حجار ، الضريبة على أرباح الشركات ، ص 1.

² نفس المرجع السابق ، ص 2.

3-التكاليف الواجب خصمها:

حسب المادة 169 من قانون الضرائب المباشر و الرسوم المماثلة 2024، لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي:

❖ -مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال.

❖ الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إershاري ما لم يتجاوز قيمة الوحدة 1000 دج في حدود مبلغ إجمالي قدره 500.000 دج.

❖ الإعانات والتبرعات، ما عدا تلك الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات و الجمعيات ذات الطابع الإنساني ما لم تتعدى مبلغا قدره 4.000.000 دج سنويا.

❖ مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة والعروض ، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.

❖ الأعباء التي تستوفي شروط الخصم التي تم تسديدها نقدا عندما يفوق مبلغ الفاتورة 1.000.000 دج مع احتساب كل الرسوم ، غير أنه يتم قبول الخصم عندما يسدد مبلغ الفاتورة عن طريق الدفع نقدا في حساب بنكي أو بريدي.

❖ غير أنه يمكن خصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة و الرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب ، من أجل تحديد الربح الجبائي ، شريطة إثباتها في حدود 10% من رقم أعمال السنة المالية وفي حد أقصاه 30.000.000 دج ، كما تستفيد كذلك من هذا الخصم ، النشاطات ذات الطابع الثقافي التي تهدف إلى ترميم المعالم الأثرية و المناظر التاريخية المصنفة ، وتجديدها أو رد الاعتبار لها وتصليحها وتدعيمها وترقيتها.

❖ لا تكون قابلة للخصم على الصعيد الجبائي سوى في حدود 1% من رقم الأعمال السنوي، النفقات المتعلقة بالترويج الطبي للمواد الصيدلانية وشبه الصيدلانية.

❖ حصة ايجارات المركبات السياحية التي تزيد عن 200.000 دج سنويا وكذا تكاليف صيانة وإصلاح المركبات السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للنشاط والتي تزيد عن 20.000 دج عن كل مركبة.

الرسم على التكوين المهني والرسم على التمهين.

❖ تخصم من الدخل أو الربح الخاضع للضريبة إلى غاية 30% من مبلغ هذا الدخل أو الربح ، في حدود سقف يساوي 200.000.000 دج النفقات المصروفة في إطار بحث التطوير داخل المؤسسة شريطة إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث ، ويجب التصريح بالمبالغ المعاد استثمارها للإدارة الجبائية وكذلك إلى الهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي.

❖ كما تخضع للضريبة فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأملاك التي هي جزء من الأصول المثبتة ، حسب ما كانت قصيرة أو طويلة الأجل ، حيث تنتج فوائض القيم قصيرة الأجل من التنازل عن عناصر مكتسبة ومحدثة منذ ثلاث (3) سنوات أو أقل ، أما فوائض القيم الطويلة الأجل فهي تلك التي تنتج عن التنازل عن عناصر مكتسبة ومحدثة منذ أكثر من ثلاث (3) سنوات.

❖ إذا تعلق الأمر بفوائض قيم قصيرة الأجل يحسب مبلغها في حدود 70% من الربح الخاضع للضريبة.

❖ إذا تعلق الأمر بفوائض قيم طويلة الأجل يحسب مبلغها في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة¹.

4-معدلات الضريبة على أرباح الشركات IBS

❖ 19% بالنسبة لأنشطة انتاج السلع ؛

❖ 23% بالنسبة لأنشطة البناء و الأشغال العمومية والري ، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات ، باستثناء وكالات الأسفار ؛

❖ 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى².

5-العقوبات و الغرامات:

❖ في حالة عدم تقديم التصريح السنوي في آجاله أي بعد 30 أفريل من السنة (N+1) تُطبق زيادة في الحقوق بنسبة 10% إذا كان التأخير لا يتجاوز شهر. أما في الحالة التي تكون فيها مدة التأخير تتجاوز شهر وتقل عن شهرين فتُطبق زيادة تقدر ب 20%. أما إذا تجاوزت مدة التأخير شهرين فهناك زيادة تُقدر ب 25%.

❖ في حالة التصريحات الناقصة تُطبق العقوبات التالية حسب مبلغ الحقوق المتهرب منها:

✓ 10% إذا كان مبلغ الحقوق المتهرب منها أقل أو يساوي 50.000 دج؛

✓ 15% إذا كان مبلغ الحقوق المتهرب منها أكبر من 50.000 دج و أقل أو يساوي 200.000 دج؛

✓ 25% إذا كان مبلغ الحقوق المتهرب منها أكبر من 200.000 دج.

✓ غرامة عدم التصريح بالوجود تساوي 30.000 دج.

✓ غرامة عدم تسديد قسط التسوية بعد إرسال إشعار من إدارة الضرائب يُساوي 35%

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المواد 169 – 171 ص ص : 59، 60 .

² أحمد بساس ، مرجع سبق ذكره ، ص 19.

✓ في حالة التأخر عن إيداع التصريح الشهري G50 تُطبق العقوبات حسب شهر التأخير أقلها 15% و أكبرها عقوبة 35%¹.

رابعاً :الرسم المحلي للتضامن TLS

حسب المادة 231 مكرر: يستحق الرسم بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون:

- ❖ أنشطة نقل المحروقات بواسطة الأنابيب،
- ❖ النشاطات المنجمية التي تخضع أرباحها للضريبة على الدخل الإجمالي أو للضريبة على أرباح الشركات.

بالنسبة للمؤسسات المنجمية تطبق أحكام المواد 13 و 13 مكرر 1 و 13 مكرر 2 و 138 من هذا القانون فيما يخص إقرار أساس هذا الرسم².

1-أساس فرض الضريبة:

حسب المادة 231 مكرر : يؤسس الرسم المحلي للتضامن على المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال خارج الرسم على القيمة المضافة.

يمنح تخفيض نسبته 30 % على عمليات البيع حسب شروط البيع بالجملة، المنجزة من طرف المؤسسات المنجمية، غير المسددة نقداً.

وبغض النظر عن كل الأحكام المخالفة، يترتب على إعداد الفواتير المزورة أو فواتير المجاملة إعادة تسديد مبالغ الرسم المستحقة الدفع والتي توافق التخفيض الممنوح.

يحدد تعريف إجراء إعداد الفواتير المزورة أو فواتير المجاملة وكذا كفاءات تطبيق العقوبات المقررة عليها، بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

❖ تستثنى من رقم الأعمال الخاضع لهذا الرسم:

العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها،
العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة³.

2-معدل الرسم المحلي للتضامن و توزيعه:

المادة 231 مكرر 4 : يحدد معدل هذا الرسم كما يأتي⁴ :

¹ حجار ، مرجع سبق ذكره ، ص 5 .

² قانون رقم (22-23) المؤرخ في 24 ديسمبر 2023 ، المتضمن قانون المالية 2024 المادة 15 ، الجريدة الرسمية ، العدد 86 الصادرة

بتاريخ : الأحد 18 جمادى الثانية عام 1445 / الموافق 31 ديسمبر 2023 ، المادة 231 ، ص 9.

³ قانون رقم (22-23) المؤرخ في 24 ديسمبر 2023 ، مرجع سبق ذكره ، المادة 231 مكرر 2 ، ص 10.

⁴ نفس المرجع السابق ، ص 11.

- ❖ % 3 على رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.
- ❖ % 1,5 على رقم الأعمال الناتج عن الأنشطة المنجمية.
- يتم توزيع ناتج الرسم المحلي للتضامن كما يأتي:
- ❖ % 66 ، لفائدة البلدية موقع تواجد المنجم بالنسبة للأنشطة المنجمية، ولفائدة البلديات التي تعبر عليها أنابيب نقل المحروقات؛
- ❖ % 29 ، لفائدة الولاية موقع تواجد المنجم بالنسبة للأنشطة المنجمية، ولفائدة الولايات التي تعبر عليها أنابيب نقل المحروقات؛
- ❖ % 5 ، لفائدة صندوق التضامن والضمان للجماعات المحلية.
- ❖ تحدد كفاءات توزيع ناتج هذا الرسم لصالح الجماعات المحلية بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.

3-الأشخاص الخاضعون للرسم ومكان فرضه:

المادة 231 مكرر 5: يؤسس الرسم باسم المؤسسة بعنوان رقم الأعمال الإجمالي المحقق من طرفها ومن طرف وحداتها، في المكان التابع له المقر الاجتماعي أو المقر الرئيسي للمؤسسة أو مكان ممارسة النشاط.

4-الزيادات والغرامات الجبائية

حسب المادة 231 مكرر 7: تفرض الضريبة تلقائيا على المؤسسات التي لم تقدم تصريحاتها في الأجل المحدد في المادة 231 مكرر 6 من هذا القانون، أو التي لم تقدم مع تصريحها الوثائق والمعلومات والاثباتات المذكورة في هذه المادة، مع تطبيق العقوبات المنصوص عليها بموجب المقطعين 1 و 2 من المادة 192 من هذا القانون.

حسب المادة 231 مكرر 8: تطبق الزيادات المنصوص عليها في المادة 193، على المؤسسات الخاضعة للرسم المحلي للتضامن، ضمن نفس الشروط وحسب نفس الكفاءات.

و زيادة على ذلك، دون الإخلال بالغرامات المنصوص عليها في المادة 194 - 6 ، يترتب على عدم تقديم الكشف المذكور في المادة 183 مكرر 2، فقدان التخفيض المنصوص عليه في المادة 231 مكرر 2¹.

خامسا: الرسم العقاري TF

حسب المادة 248 : يؤسس رسم عقاري سنوي على الملكيات المبنية ، مهما تكن وضعيتها القانونية ، الموجودة فوق التراب الوطني ، باستثناء تلك المعفاة من الضريبة صراحة² .

¹ قانون (22_23) المؤرخ في 24 ديسمبر 2023، مرجع سابق ذكره، المادة 231 مكرر رقم 4_8، ص 10_11.

² تاوفلة ليندة ، مجاني حياة ، أثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة دراسة حالة للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB، مذكرة لنيل شهادة الماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة بومرداس 2016/2017 ، ص 35.

1- مجال تطبيق الرسم العقاري:

- ❖ الملكيات المبنية : حسب المادة 249 الملكيات الخاضعة للضريبة:
- ✓ المنشآت المخصصة لإيواء الأشخاص والمواد أو لتخزين المنتجات.
- ✓ المنشآت التجارية الكائنة في محيط المطارات الجوية والموانئ ومحطات السكك الحديدية ومحطات الطرقات، بما فيها ملحقاتها المتكونة من مستودعات و ورشات للصيانة.
- ✓ أراضي البنايات بجميع أنواعها والقطع الأرضية التي تشكل ملحقا مباشرا لها ولا يمكن الاستغناء عنها.
- ✓ الأراضي غير المزروعة والمستخدمه لاستعمال تجاري أو صناعي كالورشات و أماكن لإيداع البضائع وغيرها من الأماكن من نفس النوع، سواء كان يشغلها المالك أو يشغلها آخرون مجانا أو بمقابل.
- ❖ الملكيات غير المبنية:
- حسب المادة 261: يؤسس رسم عقاري سنوي على الملكيات غير المبنية بجميع أنواعها، باستثناء تلك المعفية صراحة من الضريبة ، وتستحق على الخصوص على:
- ✓ الأراضي الكائنة في القطاعات العمرانية أو القابلة للتعمير، بما فيها الأراضي قيد التعمير غير الخاضعة لحد الآن للرسم العقاري للملكيات المبنية؛
- ✓ المحاجر ومواقع استخراج الرمل والمناجم في الهواء الطلق ؛
- ✓ مناجم الملح ؛
- ✓ الأراضي الفلاحية¹ .

سادسا: رسم التطهير TA

هو رسم رفع النفايات المنزلية وهو رسم سنوي يدفعه المستخدم ، حسب الخدمة المقدمة لرفع النفايات المنزلية. ويعد رسم رفع النفايات المنزلية مستقلا تماما عن حجم النفايات المعروضة لجمعها ويظل مستحقا بالكامل حتى في حالة الغياب الكلي والمستمر للقمامة .يحصل الرسم لرفع النفايات المنزلية لتمويل جميع النفايات المنزلية².

1-مجال تطبيقه: يحدد كما يلي :

- ❖ كل المنازل التي هي مربوطة بشبكة صرف قنوات المياه القذرة.
- ❖ كل المصانع و المنشآت التجارية المربوطة بهذه الشبكة.
- ❖ يتحملها المالك أو المستأجر أو بصفة تضامنية .

¹ تاوفلة ليندة ، مجاني حياة ، مرجع سبق ذكره ، ص 38.

² وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، الموقع : [http:// www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz) ،التاريخ 2024/04/20 الساعة 11:13.

2-معدلات فرض رسم التطهير :

❖ حسب المادة 263 مكرر 2:

- ✓ 2.000 دج، على كل محل ذي استعمال سكني ؛
- ✓ 10.000 دج، على كل محل ذي استعمال مهني أو تجاري أو حرفي أو ما شابهه؛
- ✓ 18.000 دج، على كل أرض مهيأة للتخميم والمقصورات؛
- ✓ 80.000 دج، على كل محل ذي استعمال صناعي أو تجاري أو حرفي أو ما شابه ينتج كميات من النفايات تفوق نفايات الأصناف المذكورة أعلاه.

❖ حسب المادة 263 مكرر 4: يتم تعويض البلديات التي تمارس عملية الفرز في حدود 15%

من مبلغ الرسم المطبق على رفع القمامات المنزلية المنصوص عليها في المادة 263 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بالنسبة لكل منزل يقوم بتسليم قمامات التسميد أو القابلة للاسترجاع لمنشأة المعالجة¹.

3-الإعفاءات:

المادة 265 : تعفى من الرسم على رفع القمامات المنزلية الملكيات المبنية التي لا تستفيد من خدمات رفع القمامات المنزلية².

المطلب الثاني: الضرائب غير المباشرة

هي ضرائب لا يتم دفعها بشكل مباشر، وإنما يتم تحصيلها عن طريق وسيط بينهم ، وتتمثل هذه الضرائب فيما يلي:

أولاً: الرسم على القيمة المضافة TVA

يعرف الرسم على القيمة المضافة على أنه ضريبة غير مباشرة ، تفرض على استهلاك السلع أو الخدمات ، ويتم تحصيل هذا الرسم من قبل بعض المكلفين بالدفع إلى مصالح تحصيل الضرائب ، إن المتحمل الفعلي للرسم على القيمة المضافة هو المستهلك النهائي للسلعة أو الخدمة الخاضعة للرسم وذلك أن سعر هذه الأخيرة يشمل تكلفة إنتاجها وهوامش ربح كل من المنتج والموزع إضافة إلى الرسم على القيمة المضافة³.

1_مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة :

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024 ، المادة 263 مكرر 2، ص 88.

² نفس المرجع السابق ، المادة 265 ، ص 88.

³ إيتسم قادري ، ياسمين بوخالف ، رميساء بوليف ، المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA مذكرة تخرج ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الشهيد حمه لخضر _ الوادي _ 2018/2019 ، ص 5.

تخضع للرسم على القيمة المضافة العمليات التالية¹ :

❖ عمليات البيع و الأعمال العقارية والخدمات من غير تلك الخاضعة للرسم الخاصة ، التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا، ويتم إنجازها في الجزائر بصفة اعتيادية أو عرضية.

❖ عمليات الاستيراد.

و قد تم التمييز بين نوعين من العمليات فمنها ما يخضع وجوبا للرسم ومنها ما يخضع اختاريا وسنوجز هذه العمليات كما يلي:

❖ **العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا:** تخضع وجوبا للرسم على القيمة المضافة ما يلي:

- ✓ المبيعات و التسليمات التي يقوم بها المنتجون؛
- ✓ الأشغال العقارية؛
- ✓ المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي ، من المنتجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنجزة وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين؛
- ✓ المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة؛
- ✓ عمليات الايجار و أداء الخدمات و أشغال الخدمات والبحث و جميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية؛
- ✓ العمليات المحققة في إطار ممارسة المهنة الحرة ؛
- ✓ الحفلات الفنية والألعاب والتسلية بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص ولو تصرف

تحت ستار الجمعيات الخاضعة للتشريع الجاري به العمل؛

- ✓ الخدمات المتعلقة بالهاتف و التليكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات؛
- ✓ العمليات التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء

العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة؛

✓ العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛

✓ عمليات البيع المنجزة إلكترونيا ؛

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2024 ، المواد 1 - 2 ، ص ص : 5 ، 6 .

❖ العمليات الخاضعة للرسم إختياريا :

يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم ، أن يختاروا بناء على تصريح منهم ، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة ، على أن يزودوا بسلع أو خدمات:

✓ للتصدير؛

✓ للشركات البترولية؛

✓ للمكلفين بالرسم، الآخرين؛

✓ المؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء.

2-الأشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة:

❖ الأشخاص أو الشركات الذين يقومون بصفة رسمية أو ثانوية باستخراج أو صناعة المنتجات

ويتعهدونها بالتصنيع أو التحويل بصفتهن صناعات أو مقاولين في التصنيع قصد إعطائها شكلها النهائي أو العرض التجاري الذي تقدم فيه للمستهلك لكي يستعملها أو يستهلكها ، وذلك سواء استلزمت عمليات التصنيع أو التحويل ، استخدام مواد أخرى أم لا؛

❖ الأشخاص أو الشركات التي تحمل فعلا محل الصانع للقيام، في مصانعها أو حتى خارجها، بكل الأعمال المتعلقة بصنع المنتجات أو توضيها التجاري النهائي، مثل التزيم أو التعليب و إرسال أو إيداع هذه المنتجات، وذلك سواء بيعت تحت علامة أو باسم من يقومون بهذه العمليات أم لا؛

❖ الأشخاص أو الشركات الذين يسندون للغير، القيام بالعمليات المشار إليها في الفقرتين 1 و2 أعلاه ؛

❖ تجار الجملة، المتمثلة عملياتهم فيما يلي:

✓ عمليات التسليم المتضمنة أشياء لا يستعملها الأشخاص العاديون عادة نظرا لطبيعتها أو لاستخدامها؛

✓ عمليات تسليم سلع تتم بأسعار مماثلة سواء أنجزت بالجملة أو بالتجزئة؛

✓ عمليات تسليم منتجات موجهة لإعادة بيعها مهما يكن حجم الكمية المسلمة؛

❖ تعد شركة فرعية كل شركة تكون في تبعية شركة أخرى أو تحت إدارتها بحكم أنها تقوم باستغلال فرع أو عدة فروع من هذه الشركة¹ .

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2024 ، المادة 4 ، ص ص : 6 ، 7 .

3-معدلات الرسم على القيمة المضافة TVA

- ❖ يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19%
- ❖ يحدد المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9% ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات¹.

ثانيا: الرسم الداخلي للاستهلاك TIC

أنشئ الرسم الداخلي على الاستهلاك بموجب قانون المالية لسنة 1991، ويشمل مجال تطبيقه أساسا على بعض السلع و المنتجات المصنعة المضرة بالصحة، وعليه فإن لفرض هذا الرسم هدف اجتماعي أكثر من مالي ويطبق الرسم على الجعة، السيجار، التبغ للنشيق والمضغ ، السجائر ، تبغ التدخين ، الكبريت².

1-أساس فرض الضريبة و النسب المطبقة :

حسب المادة 25 : يؤسس رسم داخلي على الاستهلاك يتكون من حصة ثابتة ومعدل نسبي ، يطبق على المنتجات المبينة في الجدول ، وحسب التعريفات الواردة أدناه :

الجدول رقم (02-03) : الرسم الداخلي للاستهلاك

بيان المنتجات		التعريف
1-الجعة		
أقل أو يساوي 5°.		4368 دج /هل
أكثر من 5°.		5560 دج /هل
2- المنتجات التبغية والكبريت		الحصة الثابتة (دج /كغ) المعدل النسبي (بناء على قيمة المنتج)
أ- السجائر		
*التبغ الأسود		1.640
*التبغ الأشقر		2.250
*السيجار		2.600
*تبغ التدخين		682
*تبغ للنشيق والمضغ		781
*السجائر الإلكترونية سوائل الشحن أو إعادة شحن الأجهزة الإلكترونية المسماة (السجائر		40%

¹ آمال حرفوش ، منار بن ثابت ، مرجع سبق ذكره ، ص 62.

² بن يحيى ناجي ، محاضرات في قانون الضرائب غير المباشرة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة زيان عاشور _ الجلفة _ 2019/ 2020 ، ص 3.

الإلكترونية (والأجهزة المماثلة .	
*الكبريت والقذاحات	20%

المصدر: المادة 25 من قانون الرسوم على رقم الأعمال سنة 2024.

تستند الحصة الثابتة إلى الوزن الصافي للتبغ المحتوى في المنتج النهائي.

يستند المعدل النسبي إلى سعر البيع بدون احتساب الرسوم.

بالنسبة للمواد المشكلة جزئيا من التبغ ، يطبق الرسم الداخلي للاستهلاك على المنتج بأكمله.

بالنسبة للسجائر و المواد المعدة للتدخين الخالية من التبغ ، يطبق المعدل النسبي فقط على سعر البيع بدون احتساب الرسوم.

بالنسبة للكبريت و القذاحات ، يؤسس الرسم الداخلي على الاستهلاك المستحق على الثمن عند خروجها من المصنع ، و عند الاستيراد ، يطبق هذا الرسم على القيمة المحددة لدى الجمارك¹ .

ثالثا: الرسم على المواد البترولية TPP

حسب المادة 28 مكرر: يؤسس رسم على المنتجات البترولية أو المماثلة لها ، المستوردة أو المحصل عليها في الجزائر، لاسيما في مصنع تحت المراقبة الجمركية ، و يطبق هذا الرسم على المنتجات المذكورة في الجدول الآتي وفقا للمعدلات الآتية² :

الجدول رقم (02-04) : الرسم على المواد البترولية

رقم التعريفية الجمركية	تعيين المواد	الرسم (دج /هكتلتر)
م.27.10	البنزين الممتاز	1600.00
م.27.10	البنزين العادي	1700.00
م.27.10	البنزين الخالي من الرصاص ...	1700.00
م.27.10	غاز أويل	900.00
م.27.11	غاز البترول المميع / الوقود...	1.00

المصدر : المادة 28 مكرر ، قانون الرسوم على رقم الأعمال سنة 2024.

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2024 ، المادة 25، ص 20 .

² نفس المرجع السابق ، المادة 28 مكرر ، ص 25 .

المطلب الثالث : الضرائب و الرسوم الأخرى

تعد من أهم الإيرادات العامة للدولة ، حيث تركز عليها في تمويل ميزانيتها لما لها من أهمية كبيرة مقارنة ببقية الإيرادات العامة الأخرى ، بحيث تتمثل فيما يلي:

أولاً:حق الطابع

إن رسم الطابع هو الضريبة المفروضة على جميع الأوراق المخصصة للعقود المدنية والقضائية و للمحررات التي يمكن أن تقدم للقضاء كدليل ، حيث تخضع السندات بمختلف أنواعها سواء كانت موقعة أو غير موقعة التي تم اعدادها بصفة عرفية والمتضمنة إبراء أو إثبات التسديدات أو المبالغ المدفوعة لرسم الطابع، فتحدد حصته بدينار (1دج) عن كل قسط من 100دج أو جزء من القسط من 100دج ، دون أن يقل المبلغ المستحق عن 5 دج أو يفوق 10.000دج ، و لا يطبق هذا الحق على المبالغ التي لا تفوق 20 دج¹ .

1_أهم الإعفاءات و العقوبات : تتمثل فيما يلي² :

❖ الإعفاءات:

حسب المادة 102من قانون الطابع :

تعفى من حق الطابع المنصوص عليه في المادة 100، إيصالات المخالصة من أي نوع كانت التي يعطيها أو يتلقاها المحاسبون العموميون ، غير أن هذا التعبير لا يطبق على الأعوان المحاسبين أو المحاسبين الخاضعين للهيئات والدواوين و المؤسسة العمومية ذات الطابع الصناعي أو التجاري و الذين يظلون خاضعين النظام الجبائي التابع للقانون العام.

تعفى أيضا من دفع حق الطابع حقوق الدخول إلى حدائق الحيوانات والمتاحف.

❖ العقوبات:

هذا القانون يعاقب بغرامة:

✓ 10%، إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها يقل عن 50.000 دج أو يساويه .

✓ 15%، إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها عن كل سنة مالية يزيد عن 50.000 دج و يقل

عن 200.000 دج أو يساويه.

✓ 25%، إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها يزيد عن 200.000 دج.

✓ في حالة استعمال طرق تدليسية تطبق غرامة 100% على كل الحقوق.

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون الطابع 2024 ، المادة 100 ، ص 17 .

² نفس المرجع السابق ، المادة 102 ، ص 18 .

و تستحق هذه الغرامة عن كل عقود أو محررات أو إيصالات أو إيرادات عن كل عملية لم يسدد منها رسم الطابع.

✓ إن الحد الأدنى لتطبيق هذه الغرامة هو 500 دج.

ثانيا: رسوم التسجيل

تخضع الأحكام والقرارات الصادرة مدنيا وتجاريا وإداريا ،لرسم التسجيل القضائي ،عندما لا يتضمن أي حكم يترتب عليه رسم نسبي أو تدريجي أو يكون الرسم النسبي أو الرسم التدريجي لا يصل إلى مبلغ الرسم المنصوص عليه أدناه. بحيث يحدد مبلغ هذا الرسم ، بالنسبة لمختلف الدعاوى ، بما فيها القضايا المستعجلة على النحو التالي ¹ :

❖ أمام المحاكم:

- دعاوى الأحوال الشخصية.....300 دج.
- دعاوى القضايا المدنية.....500 دج.
- دعاوى القضايا العقارية.....1.000 دج.
- دعاوى القضايا التجارية و البحرية.....2.500 دج.
- دعاوى القضايا الاستعجالية 1.000 دج.
- القضايا الاجتماعية التي ترفعها الهيئات المستخدمة.....1.000 دج.
- القضايا الاجتماعية التي يرفعها المستخدمون 400 دج.
- يعفى من ذلك المستخدمون اللذين يقل أجرهم عن ضعف الأجر الوطني الأدنى المضمون .

❖ أمام المجالس القضائية:

- استئناف في مواد الأحوال الشخصية 500 دج.
- استئناف في المواد المدنية 700 دج.
- استئناف في المواد العقارية 1.500 دج.
- الاستئنافات التجارية والبحرية 3.000 دج.
- الاستئناف في المواد الاستعجالية 2.000 دج.
- الاستئناف في المواد الاجتماعية الذي ترفعه الهيئات المستخدمة 500 دج.
- الاستئناف في المواد الاجتماعية الذي يرفعه المستخدمون 500 دج.
- يعفى من ذلك المستخدمون اللذين يقل أجرهم عن ضعف الأجر الوطني الأدنى المضمون .

❖ أمام المحكمة العليا:

- الطعون الشخصية والمدنية و العقارية.....2.000 دج.

¹ وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، قانون التسجيل 2024 ، المادة 213 ، ص ص : 40 ، 41 .

- الطعون التجارية و البحرية.....5.000 دج.
- ❖ أمام المحاكم الإدارية:
- القضايا المتعلقة بالصفقات العمومية.....5.000 دج.
- باقي القضايا الإدارية.....1.000 دج.
- ❖ أمام المحاكم الإدارية للاستئناف :
- القضايا المتعلقة بالصفقات العمومية.....5.500 دج.
- باقي القضايا الإدارية.....1.500 دج.
- ❖ أمام مجلس الدولة:
- القضايا المتعلقة بالصفقات العمومية.....6.000 دج.
- باقي القضايا الإدارية.....2.000 دج.
- ❖ أمام محكمة التنازع:
- جميع قضايا تنازع الاختصاص.....7.000 دج.

المبحث الثالث: دراسة ملفات جبائية في النظام الحقيقي بمركز الضرائب بالأغواط

المطلب الأول : تسيير الملفات الجبائية

أولاً:إنشاء ملف جبائي

لإنشاء ملف جبائي على مستوى مركز الضرائب نتطرق إلى نوعين من الأشخاص ، ملف لشخص طبيعي وملف لشخص معنوي ، بحيث يشتركون في نقاط ويختلفون في بعضها، وتتمثل الوثائق اللازمة لإنشائه في الآتي :

1_ملف شخص طبيعي : ويتكون من الوثائق التالية :

- ❖ نسخة من السجل التجاري ؛
- ❖ شهادة ميلاد؛
- ❖ نسخة من بطاقة التعريف الوطنية أو نسخة من رخصة السياقة ؛
- ❖ عقد الملكية أو عقد الإيجار ؛
- ❖ بطاقة إقامة ؛
- ❖ التصريح بالوجود .

2_ملف شخص معنوي : SARL,EURL, SPA, SNC ويتكون من الوثائق التالية:

- ❖ نسخة من السجل التجاري ؛

- ❖ عقد تأسيس الشركة ؛
- ❖ شهادة ميلاد لكل الشركاء ؛
- ❖ نسخة من بطاقة التعريف الوطنية لكل الشركاء ؛
- ❖ بطاقة إقامة لكل الشركاء ؛
- ❖ عقد الإيجار .

يوضع الملف أولا عند مصلحة الاستقبال ثم يتوجه الملف إلى مصلحة المراقبة.

ثانيا : طلب الحصول على رقم التعريف الجبائي NIF

تقوم مصلحة المراقبة تلقائيا عند حصولها على ملف المكلف بإعداد رقم التعريف الجبائي الخاص بالمكلف ، كما يمكن أن يقوم المكلف بنفسه بالحصول على رقم التعريف الجبائي ، ويتم ذلك بالولوج إلى موقع التسجيل الضريبي عبر الأنترنت ، فتظهر له كل الإجراءات اللازمة والخطوات التي يجب اتباعها للحصول على NIF سواء كان المكلف شخص طبيعي أو معنوي وبالتالي إذا كانت جميع معلوماتك المدرجة سابقا صحيحة ، فستحصل على شهادة التسجيل الجبائي والتي تحمل رقم التعريف الجبائي المتكون من خمسة عشر (15) رقم حيث يمكن أن يكون رئيسي أو ثانوي وهو رقم خاص بكل مكلف ونشاطه ومنه طباعته وختمه والمصادقة عليه من قبل مدير خدمة الإدارة.

12/05/2024 09:45

IMMATRICULATION FISCALE EN LIGNE

REPUBLICQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب

MINISTÈRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

IMMATRICULATION FISCALE EN LIGNE

Visiteurs Connectés au Site: 7447711

Contactez-nous

12 Mai 2024

Faites votre demande de NIF ici

Vous êtes une personne morale

1-Formulaire de demande d'immatriculation fiscale

2-Suivre Votre demande

3-Editer votre attestation d'immatriculation fiscale

4-Rééditer Votre accusé de réception

Procédure d'obtention du NIF

Si vous êtes une personne morale, allez dans la rubrique Personne morale.
Si vous êtes une personne physique, allez dans la rubrique Personne physique.

Les étapes à suivre:

Première étape : Dépôt de la demande

Le demandeur peut déposer sa demande à partir du lien « Formulaire de demande d'immatriculation fiscale ». Remplir le formulaire. Une fois la saisie terminée et validée, un accusé de réception est affiché sur votre écran portant le numéro de votre demande que vous pourrez enregistrer ou imprimer directement.

<https://nifonline.mfai.gov.dz>

1/2

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
بطاقة التسجيل
Carte d'Immatriculation

NIF

التعريف الجبائي

اللقب
الاسم
العنوان

NOM
PRENOM
DOMICILE

ثالثا : رقم التعريف الإحصائي NIS

يحصل أي شخص طبيعي أو اعتباري مسجل في الدليل على رقم التعريف الإحصائي NIS ، حيث يتم تخصيص رقم تسلسلي مكمل لرقم الشركة الأم أو المنشأة الرئيسية لكل منشأة ثانوية متميزة عن المقر وتعمل كمكان لممارسة النشاط ، بحيث يتكون رقم التعريف الإحصائي من خمسة عشر (15) رقم ، ويتم تخصيصه من قبل المكتب الوطني للإحصاء ، وذلك بالولوج إلى موقع مكتب الإحصاء الوطني وإدراج

الوثائق اللازمة للحصول على رقم التعريف الإحصائي حيث تتمثل الملفات المطلوبة لإنشاء ملف لشخص طبيعي أو اعتباري أو كيان إداري الوثائق المتمثلة فيما يلي :



الديوان الوطني للإحصائيات

Office National des Statistiques



Accueil

Présentation

Statistiques Sociales

Statistiques Economiques

Répertoires

Indices

Publications

Nomenclatures

Contact

Date de dernière mise à jour :
lundi 27 mai 2024

Nouveautés

1. Indice des prix à la Consommation - Mois d'Avril - (New)
2. Enquête sur la situation et les perspectives dans le commerce au 4ème trimestre 2023 (New)
3. Résultats de l'enquête annuelle sur les salaires auprès des entreprises en Mai 2021 (New)
4. Enquête sur la situation et les perspectives dans l'industrie au 4ème trimestre 2023 (New)
5. Indice des prix à la production industrielle de 2013 à 2022 (New)
6. Indices de valeurs unitaires du commerce extérieur de marchandise - Année 2023- (New)
7. Activité Industrielle de 2013 à 2022
8. Indice des prix à la production industrielle au 4ème trimestre 2023 (New)
9. Indice de la production industrielle au 4ème trimestre 2023 (New)
10. Les comptes nationaux trimestriels - 4ème trimestre 2023 - (New)
11. Les Comptes Nationaux Economiques 2001 - 2022 Base 2001
12. Evolution des échanges extérieurs de marchandises de 2017 à 2022
13. Les principaux indicateurs du secteur de l'éducation nationale année scolaire 2021 - 2022

Rechercher :
 >>

المشورات

المشورات باللغة العربية

Publications in English

Publications in English

Calendrier des Publications

Calendrier des Publications Année 2024

NIS

Le Numéro d'Identification Statistique

Recensement Economique 2011

Premier Recensement Economique de l'Algérie

RGPH 2008

Actualités

Le : 27/5/24

L'indice brut des prix à la consommation de la ville d'Alger enregistre une hausse de 0,3 % en avril 2024 par rapport au mois précédent

L'indice brut des prix à la consommation de la ville d'Alger enregistre une hausse de 0,3 % en avril 2024 par rapport (...)

Lire la suite..

Le : 13/12/23

Les Comptes Economiques Base 2001

Cette publication est consacrée à la présentation de la série des comptes économiques en volume et en valeurs courantes (...)

Lire la suite..

Actualités en archive

المديرية العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 بطاقة التسجيل
 Carte d'Immatriculation

N.I.S

→

التعريف الإحصائي

الرمز :

Sigle :

Raison Sociale : التسمية الاجتماعية :

Siège Social : المقر الاجتماعية :

1_ملف شخص طبيعي : ويتكون من الوثائق التالية :

- ❖ التصريح بالوجود ؛
- ❖ نسخة من البطاقة الضريبية ل NIF ؛
- ❖ نسخة من السجل التجاري أو بطاقة حرفي ؛
- ❖ شهادة ميلاد رقم 12 ؛
- ❖ نموذج مملوء وملصق بختم الكيان الاقتصادي الرطب ل NIS .

2-ملف شخص معنوي : ويتكون من الوثائق التالية :

- ❖ التصريح بالوجود ؛
- ❖ نسخة من السجل التجاري ؛
- ❖ نسخة من البطاقة الضريبية ل NIF ؛
- ❖ نموذج مملوء وملصق بختم الكيان الاقتصادي ل NIS .

3- الجهات الإدارية : وتتكون من الوثائق التالية :

- ❖ نص إنشاء الإدارة ؛
- ❖ استمارة الشكل مملوءة ومختومة بختم الجهة الإدارية .

رابعا : وثيقة C20 :

يتم الحصول على وثيقة C20 وذلك بملاً طلب في مديرية الضرائب وهي تعد كتبرير أو وثيقة إثبات لنشاطه .

❖ وبالتالي يقوم المفتش بتسيير ملف المكلف بالضريبة وذلك من خلال مراقبة تصريحاته الشهرية والسنوية وإرسال الوثائق الإدارية اللازمة لكل حالة أثناء ممارسته هذه المراقبة مع تدوين جميع هذه الإجراءات وتواريخها وأرقامها وتسجيلها في وثيقة تسمى Série Dn°1 والتسجيل عليها إسمه وعنوانه وتاريخ بداية نشاطه .

بيان تأسيس الضرائب

ملف النشاط

المتعلق بـ ..

رقم التعريف الإحصائي

[illegible]

خامسا: الوثائق المستعملة في تسيير الملف الجبائي :

- 1- الإستدعاء : يضطر أحيانا المفتش أثناء مراقبته لملف مكلف بالضريبة إلى الاستفسار حول معلومات يعتمد عليها في تقييم نشاط المكلف بشكل ودي أو طلب وثائق تنقصه في ملفه .

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série C n° 18

استدعاء

ختم المكتب

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

السيد (ة):

ر. ت. ل. :
شارع : رقم :

المرجع :

في :

يشرفني أن أطلب منكم الحضور إلى مصالحنا الكائنة بـ

الطابق مكتب رقم يوم
ما بين الساعة والساعة من أجل القضية التالية التي تخصكم

مرفقين بالوثائق التالية :

تقبلوا مني، فائق التقدير و الاحترام.

حرر بـ في

(٨) و

الرجاء إحضار هذا الاستدعاء معكم

Série C n 6tes Mise en demeure

2- إشعار رسمي

هو تنبيه لمكلف بالضريبة وتذكير حول إما نقص تصريحات شهرية أو تصريحات سنوية بعد انقضاء الآجال القانونية للرزنامة الضريبية مفترضين حسن نية المكلف قبل الشروع في إجراءات المتابعة التي تليها .

Série C n° 6 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 le

J'ai l'honneur de vous rappeler que les contribuables relevant du regime du reel et du regime general 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

(29)

أثناء مراقبة ملف المكلف الجبائي وتصريحاته يمكن أن يقوم المفتش بطلب الحصول على معلومات وتكون في وثيقة تحتوي على خانتين ، خانة تخص المفتش وطلباته وخانة تخص المكلف بالضريبة من أجل الإجابة ، و تحدد مدة الرد بشهر ، حيث يلجأ المفتش إلى طلب الحصول على معلومات تخص فواتير أو أعباء يشك في قانونيتها أو أنها ضخمة ، بحيث يكون رد المكلف بالضريبة في الخانة المقابلة ردا تبريريا حيث عليه إثبات صحة معلوماته المقدمة حول تصريحاته أو أعبائه ويجب أن يكون الإثبات ورقيا .

{ 71 }

Série C 4 n 1 -4

يلجأ المفتش إلى استعمال وثيقة C4 في حال عدم رد المكلف أو أن رده كان غير مقنع ، فيقوم بتحرير C4 أولية ، كذلك يصدرها المفتش بعد مراقبة ومقارنة تصريحات المكلف الشهرية مع تصريحاته السنوية لنفس السنة في حال عدم تطابقها ، لأن الأصل أن يتطابق مجموع تصريحاته الشهرية مع رقم الأعمال المصرح به في الميزانية الجبائية السنوية ، بحيث تصريحاته الشهرية تكون مسجلة على وثيقة تسمى Série Dn°29 , fiche de contrôle des G50 فيتم التدوين عليها جميع تصريحات المكلف لكل شهر من جانفي إلى ديسمبر وجمعها آخر السنة ، ومقارنة هذا المجموع مع التصريح السنوي . ويكون الأجل القانوني للرد على C4 من قبل المكلف بالضريبة هو 30 يوم مع الأخذ بعين الاعتبار المدة القانونية مدة الوصول من أجل تبرير سبب نقص أو عدم تطابق التصريحات .

NOTIFICATION DE PROPOSITION DE REDRESSEMENTS

M

Activité / Profession

Adresse

[illegible]

Imp. Officielle, Alger (2020)

SIGNATURE DU RESPONSABLE

Bulletin de Recoupements 5-كشف المعلومات

{ 74 }

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

إدارة الضرائب

BULLETIN DE RECOUPEMENTS
CONCERNANT

RENSEIGNEMENTS RECUEILLIS

Numéro d'Identification Fiscale

Série O., n° 1

إتجاه

ولاية

بلدية

مفتشية

N° d'Enregistrement de l'Inspection ou Direction de Wilaya D'EXPLOITATION

N° d'Enregistrement de l'Inspection ou Direction de Wilaya EMETTRICE

RENSEIGNEMENTS RECUEILLIS	SUITE DONNEE OU OBSERVATIONS
A _____, le _____	
Registre du Commerce : _____	
Effectués en _____	
Perçues : _____	
Renseignements : _____	

DGI / Imprimerie Officielle - Alger (2016)

6-النهائية C4

في حال عدم رد المكلف بالضريبة على إرسال C4 في الآجال القانونية أو كان تبريره غير مقنع يقوم المفتش بإصدار C4 نهائية يشرح فيها بالتفصيل إجراءات التسوية وقيمتها مع إصدار الورد (Le Role) وهو آخر وثيقة تدل على أن كل الإجراءات قد انتهت ، ويكون الإغلاق من المعني شريطة تقديم جميع تصريحاته وميزانية التوقف على النشاط مع إحضار وثيقة من المصلحة التي اعتمدته للتوقف وقد يكون هذا التوقف مؤقت أو نهائي .

❖ حيث تكون جميع هذه الإرسالات مؤرخة ومسجلة وممضية من المصلحة المعنية ، وترسل في ظرف المصلحة ويكون مختوم بختمها .

{ 76 }

المطلب الثاني : نظام جبايتك ومصلحة المنازعات

أولاً: فتح الملف الإلكتروني في نظام جبايتك SAP :

يجسد نظام جبايتك إيرادات وزارة المالية في رقمنة مصالحها والتي من أهمها مصلحة الضرائب ، تقاديا لسلبيات النظام القديم الذي يقوم على العمل اليدوي للمفتش ، حيث تتمثل سلبياته في النقاط التالية :

1_سلبیات النظام القديم :

❖ كان النظام القديم يقوم على المجهود الشخصي للمفتش ومراقبة الملفات بطريقة يدوية

ومباشرة ، كذلك تتم عملية فتح الملفات الجديدة على مستوى المفتشية آنذاك ؛

❖ لوحظ تعدد الملفات لشخص واحد بأرقام تعريف إحصائية وعدم تمكنهم من توحيدها على

مستوى المفتشية ، وهذا ما يصعب عملية المراقبة ويسهل عملية التهرب الضريبي للمكلف

❖ وجود أخطاء كتابية أثناء إصدار مراسلات من نوع C4 تحتوي على الاسم والعنوان ورقم

التعريف الجبائي ، مما يسبب ظلم لبعض المكافئين بالضريبة خاصة في حالة تشابه

الأسماء؛

- ❖ في حالة صدور نفس الورد لنفس السنة ولنفس الضريبة أكثر من مرة ، إما بسبب حالة نسيان تسجيل الورد أو صدوره أو تصنيف الوثائق المصرح بها ويعود ذلك في حقيقة الأمر لكثرة عدد الملفات الجبائية مقارنة بعدد الموظفين المؤهلين لإدارة الملف ؛
- ❖ صعوبة إثبات المكلف بالضريبة الأخطاء التي تقع من الأعوان أو المفتشين في الضرائب

الجدول رقم(02-05) : إيجابيات وسلبيات نظام جبايتك

الإيجابيات	السلبيات
- توثيق جميع تصريحات المكلف بالضريبة آليا؛ - في حال تأخر المكلف عن التصريح في الآجال القانونية تفرض عليه غرامات جبائية بصفة آلية دون الحاجة إلى التدخل البشري سواء على مستوى الوعاء الضريبي أو التحصيل ؛ - لا يحتاج المكلف أو العون الضريبي إلى اللجوء إلى الملف الورقي في كل مرة لمراقبة تصريحات المكلف، حيث أن النظام ينبه أوتوماتيكيا بعلامة حمراء على الملفات غير المصرح بها؛ - سهولة تواصل المفتش مع المكلفين بالضريبة من خلال النظام وذلك عن طريق واجهة خاصة به في نظام جبايتك عن طريق الرقم السري؛ - القيام بالتصريحات بشكل إلكتروني بعدما كانت بشكل يدوي؛ - تمكن المفتش من مراقبة أرشيف المكلف بكل سهولة؛ - تقليل فرص الفساد و البيروقراطية؛ - تقليص الخطأ البشري بصفة عامة .	- تعد قليلة مقارنة بسلبيات النظام القديم ، بحث تتمثل سلبياته في : - تعطل النظام أحيانا لأسباب تقنية عند اقتراب الأجل القانوني للتصريح والذي يعد في 20من كل شهر، بسبب الضغط الكبير على الشبكة ويعود ذلك إلى إهمال المكلفين بالضريبة؛ - صعوبة التصحيح الإلكتروني في حالة إخطاء المكلف أحيانا .

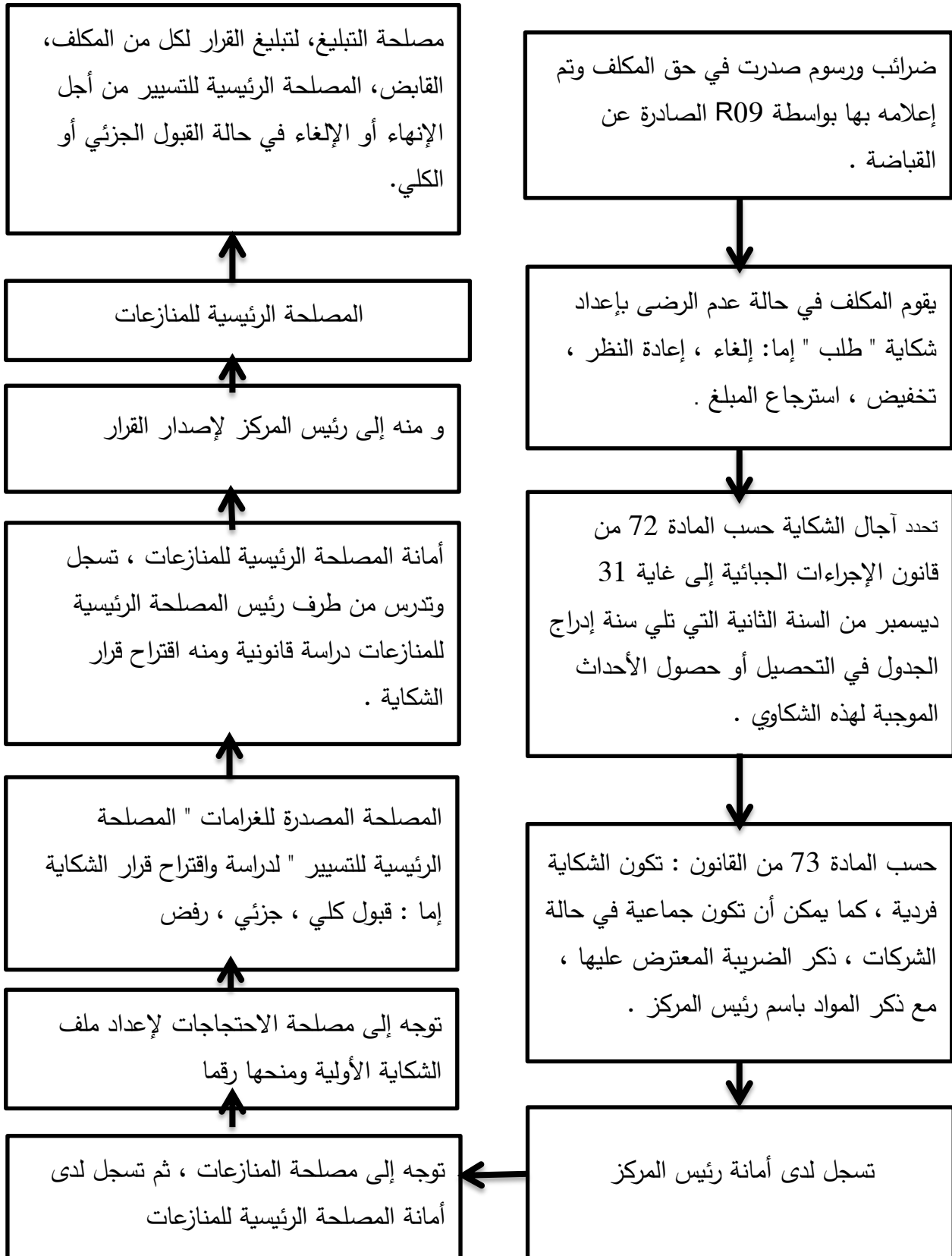
2_طريقة فتح ملف إلكتروني :

يختص بفتح الملف الإلكتروني عون مكلف يسمى Agent de BP ، حيث يقوم بإنشاء الملف الإلكتروني عن طريق واجهة خاصة تسمى : Menu pour la Gestion du Dossier du Contribuable حيث يتمكن من خلالها الموظف المختص بتأسيس الحساب ، كما يتمكن من إضافة التزاماته الجبائية التي ينص عليها القانون الجبائي .
كما يمكنه حذف الالتزامات التي أعفي منها المكلف بالضريبة لأي سبب من أسباب الإعفاء .
كذلك يختص Agent du BP بإغلاق الحساب في حالة توقف المكلف بالضريبة عن ممارسة نشاطه .

ثانيا: المنازعات

1_مصلحة المنازعات: هي المصلحة المختصة بدراسة الاعتراضات والاحتجاجات التي يقدمها المكلف على صحة أو شرعية الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من طرف أعوان المصالح الضريبية.
❖ حسب المادة 71 من قانون الإجراءات الجبائية فإنه يجب أن توجه الشكاوي المتعلقة بالضرائب والرسوم والحقوق والغرامات المذكورة المادة 70 وذلك حسب كل حالة ، إلى المدير الولائي للضرائب أو مركز الضرائب أو رئيس المركز الجواني للضرائب التابع له مكان فرض الضريبة ، ويسلم وصل بذلك إلى المكلف بالضريبة ، وسيتم إبراز أهم الخطوات المتبعة في المخطط الآتي :

الشكل رقم (02-05) : الخطوات المتبعة في المنازعات



المصدر : من إعداد الطالبتين بناء على مركز الضرائب

يمكن للمكلف بالضريبة الذي لم يرضى بالقرار المتخذ بشأن شكواه من طرف مدير المؤسسات الكبرى ألو المدير الولائي للضرائب أو رئيس مركز الضرائب أو رئيس المركز الجوّاري للضرائب ، اللجوء إلى لجنة الطعن المختصة و ذلك في أجل أربعة (4) أشهر ابتداء من تاريخ استلام قرار الإدارة.

ترسل الطعون من طرف المكلفين بالضريبة إلى رئيس لجنة الطعون و تخضع للقواعد الشكالية المنصوص عليها في المادتين 73 ، 75 من هذا القانون ،يمكن أن تبدي لجان الطعن رأيا حول طلبات المكلفين بالضريبة المتعلقة بالضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وكذا بالنسبة للرسوم على رقم الأعمال ، الزامية إما إلى تصليح الأخطاء المرتكبة في الوعاء أو حساب الضريبة ، وإما الاستفادة من حق ناجم عن حكم تشريعي أو تنظيمي .

تبت لجان الطعن في الطعون المرفوعة إليها بالقبول أو بالرفض صراحة في أجل أربعة (04) أشهر ابتداء من تاريخ إيداع الطعن أمام اللجنة ، ويبلغ القرار الموافق عليه للمكلف بالضريبة حسب الحالة ، من طرف مدير كبريات المؤسسات أو المدير الولائي للضرائب ، في أجل شهر واحد (01) ، ابتداء من تاريخ استلام رأي اللجنة ، حيث تنشأ لجان الطعن الآتية من:

- ✓ محافظ حسابات يعينه رئيس الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات رئيسا؛
 - ✓ عضو من المجلس الشعبي الولائي ؛
 - ✓ ممثل عن المديرية الولائية المكلفة بالتجارة برتبة رئيس مكتب على الأقل ؛
 - ✓ ممثل عن المديرية الولائية المكلفة بالصناعة برتبة رئيس مكتب على الأقل ؛
 - ✓ ممثل عن الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات؛
 - ✓ ممثل عن غرفة التجارة والصناعة للولاية؛
 - ✓ ممثل عن الغرفة الجزائرية للفلاحة الكائن مقرها بالولاية؛
 - ✓ المدير الولائي للضرائب أو رئيس مركز الضرائب أو رئيس المركز الجوّاري على التوالي ، رتبة نائب مدير أو رئيس مصلحة رئيسية ؛
 - ✓ ممثل عن الاتحاد العام للتجار والحرفيين الجزائريين.
- وفي حالة عدم رضى المكلف بالقرار الصادر عن لجنة الطعن الولائية يتوجه إلى المحكمة الإدارية للفصل فيه .

{ 82 }

2_الطعن النزاعي :

يكون الطعن النزاعي في حالات العوز أو عدم استطاعة المكلف على الدفع حيث يقوم بشرح ظروفه المادية ، ثم يوجه إلى مدير الضرائب طلب مساعدة حيث يكون في هذه الحالة المكلف مقر بالضريبة ، حيث يوجه هذا النزاع القائم إلى لجنة الطعن بحيث يترأسها :

- ❖ المدير الولائي للضرائب ؛
- ❖ قابض الضرائب؛
- ❖ رئيس مركز الضرائب؛
- ❖ نائب مدير المنازعات؛
- ❖ نائب مدير التحصيل؛
- ❖ نائب مدير العمليات الجبائية؛
- ❖ نائب مدير الرئاسة الجبائية؛

و كل هذا يتم بحضور المكلف ، و في الأخير صدور القرار الملائم للجميع.

ملاحظة : في حالة طلب تخفيض مشروط أي أن المكلف لديه غرامة و هو معترف بها ولديه القدرة على الدفع ، لكنه يحتاج إلى المساعدة . فيقوم بطلب من إدارة الضرائب بتخفيض له حيث يوجه الطلب إلى مديرية الطعن وذلك باستدعاء المكلف وعقد اتفاق معه على أن يلغى له 95% من الغرامات بشرط أن يدفع نسبة 5% بالإضافة إلى الغرامات الباقية وعلى أن تدفع دفعة واحدة ، أي حساب وصل سداد الحقوق و ما بقي من غرامات وذلك في مدة لا تتجاوز شهر وإلا ستلغى الاتفاقية.

المطلب الثالث : التصريحات في النظام الحقيقي

أولاً: التصريح السنوي للدخل الإجمالي G1:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي الاكتتاب في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة التصريح السنوي للدخل الإجمالي لدى المصلحة المسيرة للملف الجبائي (مفتشية الضرائب أو المركز الجواني للضرائب) لمكان الموطن الجبائي . (الملحق رقم 01)

ثانياً: الميزانية الجبائية G2:

تقوم المؤسسة بإعداد القوائم الجبائية والتي تضمنت قوائم مالية تتمثل في الميزانية وجدول حسابات النتائج التي يتم إيداعها قبل 30 أفريل من كل سنة لدى إدارة الضرائب التابعة لها مع بعض الملاحق المطلوبة . (الملحق رقم 02)

ثالثا: التصريح السنوي للرواتب و الأجور G29:

يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي يقيم في الجزائر يدفع مرتبات أو أجور أو تعويضات أو أتعاب أو معاشات أو ريع عمرية ، أن يقدم لمصلحة الضرائب التابع لها مكان النشاط أو مقر مؤسسته الرئيسي أو المكتب الذي أجرى الدفع خلال السنة السابقة ، على الأكثر 30 أفريل من كل سنة . (الملحق رقم 03)

رابعا: جدول كشف حسابات الزبائن G3:

كل مكلف بالضريبة طبيعي أو معنوي كان خاضع للنظام الحقيقي يمارس نشاط تجارة بالجملة مطالب بتقديم هذا الكشف التفصيلي لعملاء إدارة الضرائب يوم 30 أفريل كآخر أجل من السنة القادمة للسنة المالية الحالية. (الملحق رقم 04)

خامسا: التصريح السنوي للضريبة على أرباح الشركات G4:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات الاكتتاب لدى المصلحة المسيرة لمكان تواجد المقر الاجتماعي أو الرئيس للشركة في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة على ان تحتوي هذه التصريحات على قيمة الأرباح الخاضعة للاقتطاع ، مرفقا بالميزانية الجبائية . (الملحق رقم 05)

سادسا: التصريح السنوي G50:

هو تصريح شهري بالنسبة للأشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي يتم إعداده خلال العشرين (20) يوم الأولى من الشهر الموالي لشهر النشاط، بحيث يتكون من أربعة (04) صفحات تحتوي على مجموعة من الجداول كل جدول فيها له وظيفة معينة ويحتمل هذا التصريح اللون الأزرق.

(الملحق رقم 06)

سابعا : التصريح الفصلي G50A:

هو تصريح يتم خلال العشرين (20) يوم الأولى التي تلي الفصل المصرح به، حيث يحمل هذا التصريح اللون البرتقالي وتلتزم به المؤسسات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة TVA.

(الملحق رقم 07)

الأمثلة التطبيقية :

مثال رقم 01:

خلال دراستنا الميدانية بمصلحة التسيير على مستوى مركز الضرائب بالأغواط اطلعنا على ملف جبائي لمؤسسة (س) وهي مؤسسة الشخص الوحيد ذات المسؤولية الوحيدة (EURL) المختصة في البيع بالجملة للأثاث المكتبي سنة 2024، تصريحها السنوي لسنة 2023 في 2024/04/30 ، تضمن رقم أعمال إجمالي مبلغه 85.000.000 دج ونتيجة محاسبية مبلغها 8.500.000 دج ، كما قدمت تصريحاتها الشهرية في آجالها القانونية والتي تضمنت العناصر التالية :

- رقم أعمال (TAP et TVA) = 75.000.000 دج
- كتلة أجرية = 40.658.230 دج والضريبة على الدخل الإجمالي لصنف الرواتب والأجور (IRG/S) = 0
- ثلاثة تسبيقات = 1.800.000 دج
- حق الطابع = 995 دج
- كما تضمن الملف الجبائي لهذه المؤسسة بعض المعلومات الآتي ذكرها:
- حساب الضرائب والرسوم = 1.190.000 يتضمن فقط الرسم على النشاط المهني TAP؛
- التصريح السنوي للرواتب والأجور تضمن 09 عمال منهم 05 عمال متزوجون ، كما أن الأجرة الخاضعة للضريبة لكل عامل تتوزع على النحو التالي : (04 عمال) = 28.000 دج ، (05 عمال) = 30.000 دج ؛
- بطاقة معلومات (مشتريات مديرية التربية) = 42.560.800 دج ؛
- مخزون أول مدة = 4.890.960 دج ، أما مخزون آخر مدة = 6.700.000 دج ؛
- بضائع مستهلكة = 86.95 % من رقم الأعمال ؛
- عدم تقديم جدول الزبائن ؛
- تسديد رصيد التصفية بمبلغ (س) .

وقد قدمت لنا الأسئلة التالية من طرف المشرف على التربص لمعرفة التسوية الممكن القيام بها .

- ما هو الحدث المنشئ لهذا النشاط ؛
- تحديد وحساب مختلف الضرائب والرسوم التي خضعت لها المؤسسة إذا علمت أن هذه الأخيرة أخضعت للمراقبة على الوثائق من طرف الإدارة الضريبية بتاريخ 2024/05/12 ، أما تاريخ تحرير جدول الدفع فهو 2024/05/31؛

- ماهي الدلالة الجبائية التي يمكن تقديمها لكل من تاريخ المراقبة وتاريخ تحرير جدول الدفع ؛
- ماهي الدلالة الجبائية التي يمكن تقديمها في حالة ما إذا كان تاريخ المراقبة هو تاريخ تحرير جدول الدفع ؛
- ماهي الدلالة الجبائية لتسديد المؤسسة لحق الطابع .
- وبعد النقاش المثمر حول إجراءات التسوية توصلنا إلى الآتي :
- الحدث المنشئ لهذا النشاط هو الفترة
- تحديد مختلف الضرائب والرسوم التي خضعت لها المؤسسة هي : TAP، TVA ، IBS ، IRG/S ، IRG/Ass
- الدلالة الجبائية التي يمكن تقديمها لكل من تاريخ المراقبة وتاريخ تحرير جدول الدفع هي أنه في حالة وجود إخلال بالالتزامات الجبائية أو المحاسبية أثناء المراقبة والتي ينتج عنها بالضرورة تسوية فإنه يجب القيام بإشعار المؤسسة بهذه التسوية مع السماح لها بفترة لا تقل عن 30 يوما لإبداء رأيها في مضمون الإشعار ، وفي حالة عدم قبول الإدارة الضريبية لرد المؤسسة أوفي حالة التأخر في الرد أو عدم الرد على الإشعار تقوم الإدارة الضريبية في هذه الحالات بتحرير جدول التصفية للمستحقات الضريبية والتي لا يمكن إلغائها أو تخفيضها إلا بتحرير طعن على مستوى الجهات المختصة .
- الدلالة الجبائية التي يمكن تقديمها في حالة ما إذا كان تاريخ المراقبة هو تاريخ تحرير جدول الدفع هو أنه لا بد من أن تكون الفترة بين التاريخين لا تقل عن 30 يوما وإلا فإن جدول الدفع الذي يتضمن التسوية يكون باطل بقوة القانون والمؤسسة في هذه الحالة غير ملزمة بتسديد مختلف المستحقات الضريبية .
- الدلالة الجبائية لتسديد المؤسسة لحق الطابع هو أن المؤسسة قامت بالبيع نقدا .
- ❖ نظرا لعدم تلقي المصلحة أي رد من قبل المكلف قد قامت بإرسال نموذج "C4" موضحة فيه التسوية المقترحة له وتكون على النحو التالي :

Série D N° 29 - (2014)

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

المديرية العامة للضرائب

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA

INSPECTION DE

RECETTE DE

ANNEE :

لولاية :

Désignation :

N I S :

N I F :

Activité :

Code Activité :

Forme Juridique :

Adresse :

Article d'imposition :

FICHE DE CONTROLE DES G 50

هو مكتب الشخصيات المحسوبة ذات المسؤولية المحدودة

RAPPELS

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	Retenue à la source (R.S.)		Timbre sur état		Autres	
Mois Trimestre	Revenu imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
Janvier		20		550		
Février		113			الدينفوق الثاني	6000000
Mars						
Avril						
Mai				445	الدينفوق الثاني	6000000
Juin						
Juillet						
Août		1				
Septembre						
Octobre						
Novembre					الدينفوق الثاني	6000000
Décembre						
TOTAUX	40.658.230			995		
Régularisation						

PERIODE	CA - TAP				TOTAL	MONTANT
Mois Trimestre	CA - BRUT	CA - Exonéré	CA - avec réfaction	CA - sans réfaction	Base imposable	DES DROITS
Janvier	6.250.000	/	1.875.000	/	4.375.000	93.750
Février	8.000.000	/	2.400.000	/	5.600.000	120.000
Mars	9.300.000	/	1.590.000	/	3.710.000	79.500
Avril	7.600.000	/	2.280.000	/	5.320.000	114.000
Mai	20.000.000	/	6.000.000	/	14.000.000	300.000
Juin	4.900.000	/	1.260.000	/	2.940.000	63.000
Juillet	3.250.000	/	975.000	/	2.275.000	48.750
Août	10.000.000	/	3.000.000	/	7.000.000	150.000
Septembre	2.000.000	/	600.000	/	1.400.000	30.000
Octobre	1.400.000	/	420.000	/	980.000	21.000
Novembre	3.000.000	/	900.000	/	2.100.000	45.000
Décembre	4.000.000	/	1.200.000	/	2.800.000	60.000
TOTAUX	75.000.000	/	22.500.000	/	52.500.000	1.125.000
Régularisation				/		

- Ligne 1 : Élément d'après les déclarations G 50 et 50 A.
- Ligne 2 : Élément résultant du contrôle formel (erreur dans le calcul des droits et dans l'application des taux).
- Régularisation différence avec la déclaration annuelle des salaires.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série C n° 4

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

NOTIFICATION DE PROPOSITION DE REDRESSEMENTS

STRUCTURE

Référence :

Accusé de Réception.
N°

M الاسم الاجتماعي

Activité / Profession المهنة

Adresse العنوان

N° d'Article N° NIF

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 (2020)

Nature des impôts, droits et taxes à régulariser	Exercice(s) concerné(s)
IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL (IRG) :	
☒ IRG - Bénéfices professionnels	2023
IRG - Revenus de la location des propriétés bâties et non bâties	
IRG - Revenus des Capitaux Mobiliers	
☒ IRG - Traitement, salaires, pensions et rentes viagères	2023
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	2023
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)	2023
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)	2023
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

REDRESSEMENTS ENVISAGES

I- DESIGNATION DE L'AGENT AYANT PROPOSE LE REDRESSEMENT :

Nom : Prénom : Grade :

II- DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET /OU DE JUSTIFICATIONS (SERIE C 2)

III- STRUCTURE DE LA NOTIFICATION DES REDRESSEMENTS ENVISAGES (ART .19 DU CPF) :

1. Origine, éléments de fait et motifs du redressement ;
2. Base légale du redressement (indication obligatoire des articles correspondants au redressement);
3. Calcul du redressement et motivation des pénalités et/ ou majorations appliquées.

الموضوع = تعديل أساس مقارنتي التصاريحات السنوية والشهرية مع المعلومات الواردة إلى هذا الشأن (فوترة) لسنة 2023
المرجع = المادة 19 من قانون الإجراءات الجزائية (10% ، 15% ، 20% ، 25% ، 30% ، 40% ، 50% ، 60% ، 70% ، 80% ، 90% ، 100%)
المواد = 217 ، 218 ، 219 ، 220 ، 221 ، 222 ، 223 ، 224 ، 225 ، 226 ، 227 ، 228 ، 229 ، 230 ، 231 ، 232 ، 233 ، 234 ، 235 ، 236 ، 237 ، 238 ، 239 ، 240 ، 241 ، 242 ، 243 ، 244 ، 245 ، 246 ، 247 ، 248 ، 249 ، 250 ، 251 ، 252 ، 253 ، 254 ، 255 ، 256 ، 257 ، 258 ، 259 ، 260 ، 261 ، 262 ، 263 ، 264 ، 265 ، 266 ، 267 ، 268 ، 269 ، 270 ، 271 ، 272 ، 273 ، 274 ، 275 ، 276 ، 277 ، 278 ، 279 ، 280 ، 281 ، 282 ، 283 ، 284 ، 285 ، 286 ، 287 ، 288 ، 289 ، 290 ، 291 ، 292 ، 293 ، 294 ، 295 ، 296 ، 297 ، 298 ، 299 ، 300 ، 301 ، 302 ، 303 ، 304 ، 305 ، 306 ، 307 ، 308 ، 309 ، 310 ، 311 ، 312 ، 313 ، 314 ، 315 ، 316 ، 317 ، 318 ، 319 ، 320 ، 321 ، 322 ، 323 ، 324 ، 325 ، 326 ، 327 ، 328 ، 329 ، 330 ، 331 ، 332 ، 333 ، 334 ، 335 ، 336 ، 337 ، 338 ، 339 ، 340 ، 341 ، 342 ، 343 ، 344 ، 345 ، 346 ، 347 ، 348 ، 349 ، 350 ، 351 ، 352 ، 353 ، 354 ، 355 ، 356 ، 357 ، 358 ، 359 ، 360 ، 361 ، 362 ، 363 ، 364 ، 365 ، 366 ، 367 ، 368 ، 369 ، 370 ، 371 ، 372 ، 373 ، 374 ، 375 ، 376 ، 377 ، 378 ، 379 ، 380 ، 381 ، 382 ، 383 ، 384 ، 385 ، 386 ، 387 ، 388 ، 389 ، 390 ، 391 ، 392 ، 393 ، 394 ، 395 ، 396 ، 397 ، 398 ، 399 ، 400 ، 401 ، 402 ، 403 ، 404 ، 405 ، 406 ، 407 ، 408 ، 409 ، 410 ، 411 ، 412 ، 413 ، 414 ، 415 ، 416 ، 417 ، 418 ، 419 ، 420 ، 421 ، 422 ، 423 ، 424 ، 425 ، 426 ، 427 ، 428 ، 429 ، 430 ، 431 ، 432 ، 433 ، 434 ، 435 ، 436 ، 437 ، 438 ، 439 ، 440 ، 441 ، 442 ، 443 ، 444 ، 445 ، 446 ، 447 ، 448 ، 449 ، 450 ، 451 ، 452 ، 453 ، 454 ، 455 ، 456 ، 457 ، 458 ، 459 ، 460 ، 461 ، 462 ، 463 ، 464 ، 465 ، 466 ، 467 ، 468 ، 469 ، 470 ، 471 ، 472 ، 473 ، 474 ، 475 ، 476 ، 477 ، 478 ، 479 ، 480 ، 481 ، 482 ، 483 ، 484 ، 485 ، 486 ، 487 ، 488 ، 489 ، 490 ، 491 ، 492 ، 493 ، 494 ، 495 ، 496 ، 497 ، 498 ، 499 ، 500 ، 501 ، 502 ، 503 ، 504 ، 505 ، 506 ، 507 ، 508 ، 509 ، 510 ، 511 ، 512 ، 513 ، 514 ، 515 ، 516 ، 517 ، 518 ، 519 ، 520 ، 521 ، 522 ، 523 ، 524 ، 525 ، 526 ، 527 ، 528 ، 529 ، 530 ، 531 ، 532 ، 533 ، 534 ، 535 ، 536 ، 537 ، 538 ، 539 ، 540 ، 541 ، 542 ، 543 ، 544 ، 545 ، 546 ، 547 ، 548 ، 549 ، 550 ، 551 ، 552 ، 553 ، 554 ، 555 ، 556 ، 557 ، 558 ، 559 ، 560 ، 561 ، 562 ، 563 ، 564 ، 565 ، 566 ، 567 ، 568 ، 569 ، 570 ، 571 ، 572 ، 573 ، 574 ، 575 ، 576 ، 577 ، 578 ، 579 ، 580 ، 581 ، 582 ، 583 ، 584 ، 585 ، 586 ، 587 ، 588 ، 589 ، 590 ، 591 ، 592 ، 593 ، 594 ، 595 ، 596 ، 597 ، 598 ، 599 ، 600 ، 601 ، 602 ، 603 ، 604 ، 605 ، 606 ، 607 ، 608 ، 609 ، 610 ، 611 ، 612 ، 613 ، 614 ، 615 ، 616 ، 617 ، 618 ، 619 ، 620 ، 621 ، 622 ، 623 ، 624 ، 625 ، 626 ، 627 ، 628 ، 629 ، 630 ، 631 ، 632 ، 633 ، 634 ، 635 ، 636 ، 637 ، 638 ، 639 ، 640 ، 641 ، 642 ، 643 ، 644 ، 645 ، 646 ، 647 ، 648 ، 649 ، 650 ، 651 ، 652 ، 653 ، 654 ، 655 ، 656 ، 657 ، 658 ، 659 ، 660 ، 661 ، 662 ، 663 ، 664 ، 665 ، 666 ، 667 ، 668 ، 669 ، 670 ، 671 ، 672 ، 673 ، 674 ، 675 ، 676 ، 677 ، 678 ، 679 ، 680 ، 681 ، 682 ، 683 ، 684 ، 685 ، 686 ، 687 ، 688 ، 689 ، 690 ، 691 ، 692 ، 693 ، 694 ، 695 ، 696 ، 697 ، 698 ، 699 ، 700 ، 701 ، 702 ، 703 ، 704 ، 705 ، 706 ، 707 ، 708 ، 709 ، 710 ، 711 ، 712 ، 713 ، 714 ، 715 ، 716 ، 717 ، 718 ، 719 ، 720 ، 721 ، 722 ، 723 ، 724 ، 725 ، 726 ، 727 ، 728 ، 729 ، 730 ، 731 ، 732 ، 733 ، 734 ، 735 ، 736 ، 737 ، 738 ، 739 ، 740 ، 741 ، 742 ، 743 ، 744 ، 745 ، 746 ، 747 ، 748 ، 749 ، 750 ، 751 ، 752 ، 753 ، 754 ، 755 ، 756 ، 757 ، 758 ، 759 ، 760 ، 761 ، 762 ، 763 ، 764 ، 765 ، 766 ، 767 ، 768 ، 769 ، 770 ، 771 ، 772 ، 773 ، 774 ، 775 ، 776 ، 777 ، 778 ، 779 ، 780 ، 781 ، 782 ، 783 ، 784 ، 785 ، 786 ، 787 ، 788 ، 789 ، 790 ، 791 ، 792 ، 793 ، 794 ، 795 ، 796 ، 797 ، 798 ، 799 ، 800 ، 801 ، 802 ، 803 ، 804 ، 805 ، 806 ، 807 ، 808 ، 809 ، 810 ، 811 ، 812 ، 813 ، 814 ، 815 ، 816 ، 817 ، 818 ، 819 ، 820 ، 821 ، 822 ، 823 ، 824 ، 825 ، 826 ، 827 ، 828 ، 829 ، 830 ، 831 ، 832 ، 833 ، 834 ، 835 ، 836 ، 837 ، 838 ، 839 ، 840 ، 841 ، 842 ، 843 ، 844 ، 845 ، 846 ، 847 ، 848 ، 849 ، 850 ، 851 ، 852 ، 853 ، 854 ، 855 ، 856 ، 857 ، 858 ، 859 ، 860 ، 861 ، 862 ، 863 ، 864 ، 865 ، 866 ، 867 ، 868 ، 869 ، 870 ، 871 ، 872 ، 873 ، 874 ، 875 ، 876 ، 877 ، 878 ، 879 ، 880 ، 881 ، 882 ، 883 ، 884 ، 885 ، 886 ، 887 ، 888 ، 889 ، 890 ، 891 ، 892 ، 893 ، 894 ، 895 ، 896 ، 897 ، 898 ، 899 ، 900 ، 901 ، 902 ، 903 ، 904 ، 905 ، 906 ، 907 ، 908 ، 909 ، 910 ، 911 ، 912 ، 913 ، 914 ، 915 ، 916 ، 917 ، 918 ، 919 ، 920 ، 921 ، 922 ، 923 ، 924 ، 925 ، 926 ، 927 ، 928 ، 929 ، 930 ، 931 ، 932 ، 933 ، 934 ، 935 ، 936 ، 937 ، 938 ، 939 ، 940 ، 941 ، 942 ، 943 ، 944 ، 945 ، 946 ، 947 ، 948 ، 949 ، 950 ، 951 ، 952 ، 953 ، 954 ، 955 ، 956 ، 957 ، 958 ، 959 ، 960 ، 961 ، 962 ، 963 ، 964 ، 965 ، 966 ، 967 ، 968 ، 969 ، 970 ، 971 ، 972 ، 973 ، 974 ، 975 ، 976 ، 977 ، 978 ، 979 ، 980 ، 981 ، 982 ، 983 ، 984 ، 985 ، 986 ، 987 ، 988 ، 989 ، 990 ، 991 ، 992 ، 993 ، 994 ، 995 ، 996 ، 997 ، 998 ، 999 ، 1000

المواد = 1 ، 2 ، 14 ، 15 ، 16 ، 17 ، 18 ، 19 ، 20 ، 21 ، 22 ، 23 ، 24 ، 25 ، 26 ، 27 ، 28 ، 29 ، 30 ، 31 ، 32 ، 33 ، 34 ، 35 ، 36 ، 37 ، 38 ، 39 ، 40 ، 41 ، 42 ، 43 ، 44 ، 45 ، 46 ، 47 ، 48 ، 49 ، 50 ، 51 ، 52 ، 53 ، 54 ، 55 ، 56 ، 57 ، 58 ، 59 ، 60 ، 61 ، 62 ، 63 ، 64 ، 65 ، 66 ، 67 ، 68 ، 69 ، 70 ، 71 ، 72 ، 73 ، 74 ، 75 ، 76 ، 77 ، 78 ، 79 ، 80 ، 81 ، 82 ، 83 ، 84 ، 85 ، 86 ، 87 ، 88 ، 89 ، 90 ، 91 ، 92 ، 93 ، 94 ، 95 ، 96 ، 97 ، 98 ، 99 ، 100

المواد = 136 ، 141 ، 150 ، 153 ، 154 ، 155 ، 156 ، 157 ، 158 ، 159 ، 160 ، 161 ، 162 ، 163 ، 164 ، 165 ، 166 ، 167 ، 168 ، 169 ، 170 ، 171 ، 172 ، 173 ، 174 ، 175 ، 176 ، 177 ، 178 ، 179 ، 180 ، 181 ، 182 ، 183 ، 184 ، 185 ، 186 ، 187 ، 188 ، 189 ، 190 ، 191 ، 192 ، 193 ، 194 ، 195 ، 196 ، 197 ، 198 ، 199 ، 200 ، 201 ، 202 ، 203 ، 204 ، 205 ، 206 ، 207 ، 208 ، 209 ، 210 ، 211 ، 212 ، 213 ، 214 ، 215 ، 216 ، 217 ، 218 ، 219 ، 220 ، 221 ، 222 ، 223 ، 224 ، 225 ، 226 ، 227 ، 228 ، 229 ، 230 ، 231 ، 232 ، 233 ، 234 ، 235 ، 236 ، 237 ، 238 ، 239 ، 240 ، 241 ، 242 ، 243 ، 244 ، 245 ، 246 ، 247 ، 248 ، 249 ، 250 ، 251 ، 252 ، 253 ، 254 ، 255 ، 256 ، 257 ، 258 ، 259 ، 260 ، 261 ، 262 ، 263 ، 264 ، 265 ، 266 ، 267 ، 268 ، 269 ، 270 ، 271 ، 272 ، 273 ، 274 ، 275 ، 276 ، 277 ، 278 ، 279 ، 280 ، 281 ، 282 ، 283 ، 284 ، 285 ، 286 ، 287 ، 288 ، 289 ، 290 ، 291 ، 292 ، 293 ، 294 ، 295 ، 296 ، 297 ، 298 ، 299 ، 300 ، 301 ، 302 ، 303 ، 304 ، 305 ، 306 ، 307 ، 308 ، 309 ، 310 ، 311 ، 312 ، 313 ، 314 ، 315 ، 316 ، 317 ، 318 ، 319 ، 320 ، 321 ، 322 ، 323 ، 324 ، 325 ، 326 ، 327 ، 328 ، 329 ، 330 ، 331 ، 332 ، 333 ، 334 ، 335 ، 336 ، 337 ، 338 ، 339 ، 340 ، 341 ، 342 ، 343 ، 344 ، 345 ، 346 ، 347 ، 348 ، 349 ، 350 ، 351 ، 352 ، 353 ، 354 ، 355 ، 356 ، 357 ، 358 ، 359 ، 360 ، 361 ، 362 ، 363 ، 364 ، 365 ، 366 ، 367 ، 368 ، 369 ، 370 ، 371 ، 372 ، 373 ، 374 ، 375 ، 376 ، 377 ، 378 ، 379 ، 380 ، 381 ، 382 ، 383 ، 384 ، 385 ، 386 ، 387 ، 388 ، 389 ، 390 ، 391 ، 392 ، 393 ، 394 ، 395 ، 396 ، 397 ، 398 ، 399 ، 400 ، 401 ، 402 ، 403 ، 404 ، 405 ، 406 ، 407 ، 408 ، 409 ، 410 ، 411 ، 412 ، 413 ، 414 ، 415 ، 416 ، 417 ، 418 ، 419 ، 420 ، 421 ، 422 ، 423 ، 424 ، 425 ، 426 ، 427 ، 428 ، 429 ، 430 ، 431 ، 432 ، 433 ، 434 ، 435 ، 436 ، 437 ، 438 ، 439 ، 440 ، 441 ، 442 ، 443 ، 444 ، 445 ، 446 ، 447 ، 448 ، 449 ، 450 ، 451 ، 452 ، 453 ، 454 ، 455 ، 456 ، 457 ، 458 ، 459 ، 460 ، 461 ، 462 ، 463 ، 464 ، 465 ، 466 ، 467 ، 468 ، 469 ، 470 ، 471 ، 472 ، 473 ، 474 ، 475 ، 476 ، 477 ، 478 ، 479 ، 480 ، 481 ، 482 ، 483 ، 484 ، 485 ، 486 ، 487 ، 488 ، 489 ، 490 ، 491 ، 492 ، 493 ، 494 ، 495 ، 496 ، 497 ، 498 ، 499 ، 500 ، 501 ، 502 ، 503 ، 504 ، 505 ، 506 ، 507 ، 508 ، 509 ، 510 ، 511 ، 512 ، 513 ، 514 ، 515 ، 516 ، 517 ، 518 ، 519 ، 520 ، 521 ، 522 ، 523 ، 524 ، 525 ، 526 ، 527 ، 528 ، 529 ، 530 ، 531 ، 532 ، 533 ، 534 ، 535 ، 536 ، 537 ، 538 ، 539 ، 540 ، 541 ، 542 ، 543 ، 544 ، 545 ، 546 ، 547 ، 548 ، 549 ، 550 ، 551 ، 552 ، 553 ، 554 ، 555 ، 556 ، 557 ، 558 ، 559 ، 560 ، 561 ، 562 ، 563 ، 564 ، 565 ، 566 ، 567 ، 568 ، 569 ، 570 ، 571 ، 572 ، 573 ، 574 ، 575 ، 576 ، 577 ، 578 ، 579 ، 580 ، 581 ، 582 ، 583 ، 584 ، 585 ، 586 ، 587 ، 588 ، 589 ، 590 ، 591 ، 592 ، 593 ، 594 ، 595 ، 596 ، 597 ، 598 ، 599 ، 600 ، 601 ، 602 ، 603 ، 604 ، 605 ، 606 ، 607 ، 608 ، 609 ، 610 ، 611 ، 612 ، 613 ، 614 ، 615 ، 616 ، 617 ، 618 ، 619 ، 620 ، 621 ، 622 ، 623 ، 624 ، 625 ، 626 ، 627 ، 628 ، 629 ، 630 ، 631 ، 632 ، 633 ، 634 ، 635 ، 636 ، 637 ، 638 ، 639 ، 640 ، 641 ، 642 ، 643 ، 644 ، 645 ، 646 ، 647 ، 648 ، 649 ، 650 ، 651 ، 652 ، 653 ، 654 ، 655 ، 656 ، 657 ، 658 ، 659 ، 660 ، 661 ، 662 ، 663 ، 664 ، 665 ، 666 ، 667 ، 668 ، 669 ، 670 ، 671 ، 672 ، 673 ، 674 ، 675 ، 676 ، 677 ، 678 ، 679 ، 680 ، 681 ، 682 ، 683 ، 684 ، 685 ، 686 ، 687 ، 688 ، 689 ، 690 ، 691 ، 692 ، 693 ، 694 ، 695 ، 696 ، 697 ، 698 ، 699 ، 700 ، 701 ، 702 ، 703 ، 704 ، 705 ، 706 ، 707 ، 708 ، 709 ، 710 ، 711 ، 712 ، 713 ، 714 ، 715 ، 716 ، 717 ، 718 ، 719 ، 720 ، 721 ، 722 ، 723 ، 724 ، 725 ، 726 ، 727 ، 728 ، 729 ، 730 ، 731 ، 732 ، 733 ، 734 ، 735 ، 736 ، 737 ، 738 ، 739 ، 740 ، 741 ، 742 ، 743 ، 744 ، 745 ، 746 ، 747 ، 748 ، 749 ، 750 ، 751 ، 752 ، 753 ، 754 ، 755 ، 756 ، 757 ، 758 ، 759 ، 760 ، 761 ، 762 ، 763 ، 764 ، 765 ، 766 ، 767 ، 768 ، 769 ، 770 ، 771 ، 772 ، 773 ، 774 ، 775 ، 776 ، 777 ، 778 ، 779 ، 780 ، 781 ، 782 ، 783 ، 784 ، 785 ، 786 ، 787 ، 788 ، 789 ، 790 ، 791 ، 792 ، 793 ، 794 ، 795 ، 796 ، 797 ، 798 ، 799 ، 800 ، 801 ، 802 ، 803 ، 804 ، 805 ، 806 ، 807 ، 808 ، 809 ، 810 ، 811 ، 812 ، 813 ، 814 ، 815 ، 816 ، 817 ، 818 ، 819 ، 820 ، 821 ، 822 ، 823 ، 824 ، 825 ، 826 ، 827 ، 828 ، 829 ، 830 ، 831 ، 832 ، 833 ، 834 ، 835 ، 836 ، 837 ، 838 ، 839 ، 840 ، 841 ، 842 ، 843 ، 844 ، 845 ، 846 ، 847 ، 848 ، 849 ، 850 ، 851 ، 852 ، 853 ، 854 ، 855 ، 856 ، 857 ، 858 ، 859 ، 860 ، 861 ، 862 ، 863 ، 864 ، 865 ، 866 ، 867 ، 868 ، 869 ، 870 ، 871 ، 872 ، 873 ، 874 ، 875 ، 876 ، 877 ، 878 ، 879 ، 880 ، 881 ، 882 ، 883 ، 884 ، 885 ، 886 ، 887 ، 888 ، 889 ، 890 ، 891 ، 892 ، 893 ، 894 ، 895 ، 896 ، 897 ، 898 ، 899 ، 900 ، 901 ، 902 ، 903 ، 904 ، 905 ، 906 ، 907 ، 908 ، 909 ، 910 ، 911 ، 912 ، 913 ، 914 ، 915 ، 916 ، 917 ، 918 ، 919 ، 920 ، 921 ، 922 ، 923 ، 924 ، 925 ، 926 ، 927 ، 928 ، 929 ، 930 ، 931 ، 932 ، 933 ، 934 ، 935 ، 936 ، 937 ، 938 ، 939 ، 940 ، 941 ، 942 ، 943 ، 944 ، 945 ، 946 ، 947 ، 948 ، 949 ، 950 ، 951 ، 952 ، 953 ، 954 ، 955 ، 956 ، 957 ، 958 ، 959 ، 960 ، 961 ، 962 ، 963 ، 964 ، 965 ، 966 ، 967 ، 968 ، 969 ، 970 ، 971 ، 972 ، 973 ، 974 ، 975 ، 976 ، 977 ، 978 ، 979 ، 980 ، 981 ، 982 ، 983 ، 984 ، 985 ، 986 ، 987 ، 988 ، 989 ، 990 ، 991 ، 992 ، 993 ، 994 ، 995 ، 996 ، 997 ، 998 ، 999 ، 1000

شدة 2023
TAP = (85.000.000 - 75.000.000) x 1,15 x 1,15 = 172.500
بالإضافة إلى استرداد تخفيض البيع بالحزمة التي شنته
30% مؤرقم الأعمال التصاريحات الشهرية مع إضافة
عقوبة النقص في التصريح وهنا على النحو التالي:

$$75.000.000 \times 30\% \times 1,15 \times 1,15 = 421.875 \text{ دج}$$

$$TVA = (85.000.000 - 75.000.000) \times 19\% \times 1,15 = 2.375.000 \text{ دج}$$

$$IBS = \text{الفارق بين رقم الأعمال} (75.000.000 - 85.000.000) = 10.000.000 \text{ دج}$$

ومن ثم أساس الخاضع للضريبة على إيرادات الشركات IBS =

$$IBS = 10.000.000 + 85.000.000 = 95.000.000$$

$$IBS = 95.000.000 \times 26\% \times 1,15 = 325.000 \text{ دج}$$

الضريبة على الدخل إلى إجمالي للضريبة الوسيطة IRG/Ass

$$\begin{aligned}
 & \times 0.15 \times (0.26 \times 8500000 - 8500000) \\
 & = 943500 \text{ دج} + \text{العقوبة} = 1.25 \times 943500 \\
 & \text{رصيد التصفية} = 1179375 \text{ دج} \\
 & 0.26 \times 8500000 - 1800000 = 410000 \text{ دج} \\
 & \text{النتيجة الخامسة لسنة 2022} \\
 & \frac{1800000}{3 \times 0.30} = 2000000 \text{ دج}
 \end{aligned}$$

- Série C n° 4 Bis

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 RÉPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTÈRE DES FINANCES
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

STRUCTURE

Référence :

Accusé de
Réception.
N°

NOTIFICATION DÉFINITIVE DE REDRESSEMENTS

M.

Activité / Profession:

Adresse

.....

N° d'Article |

N° NIF |

A le

J'ai l'honneur de vous faire connaître :

☒ Qu'en l'absence d'une réponse dans le délai imparti à la notification de proposition de redressement N° du, il a été décidé de maintenir les redressements envisagés à votre encontre.

.....

☐ Que compte tenu de votre acceptation formelle reçue en date du, il a été décidé de maintenir définitivement les redressements envisagés dans la notification de proposition de redressements N° du

.....

☐ Qu'après examen de votre réponse reçue en date du à la notification de proposition de redressement N° du, par laquelle vous avez émis des observations relatives aux redressements envisagés, il a été décidé :

☐ D'accepter partiellement les motifs et les justificatifs présentés.

☐ De maintenir la totalité des redressements envisagés.

Les motifs pour lesquels vos observations et justificatifs n'ont pas été retenus sont explicités au verso.

Je vous informe, par ailleurs, qu'un rôle de régularisation sera établi à votre encontre, lequel peut être contesté dans le cadre d'une réclamation contentieuse, en application des articles 70 à 72 et 172 du Code des Procédures Fiscales.

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

SIGNATURE DU RESPONSABLE

Imp. Officielle, Alger (2022)

{ 95 }

مثال رقم 02:

صرحت الشركة X شركة أشغال البناء ذات المسؤولية المحدودة لسنة 2023 بما يلي :

رقم أعمال سنوي (لا شيء) ، نتيجة جبائية (لا شيء) ، رقم أعمال الشهري (لا شيء)

في حين وردت بطاقة معلومات متمثلة بمقبوضات لنفس السنة بمبلغ 1.000.000 دج خارج الرسم.

قامت مصالح إدارة الضرائب بما يلي :

- إرسال نموذج "C4" موضحة فيه التسوية المقترحة لهذه الشركة ، حيث بينت مختلف الضرائب والرسوم مع العقوبة المطبقة عليها طالبة الشركة بتقديم التبريرات اللازمة لهذه التسوية في أجل محدد قانونا 30 يوما من تاريخ الإرسال ، ويكون كالتالي :

PERIODE	CA - TAP				TOTAL Base imposable	MONTANT DES DROITS
	CA - BRUT	CA - Exonéré	CA - avec réfaction	CA - sans réfaction		
Mois Trimestre						
Janvier						
Février						
Mars						
Avril						
Mai						
Juin						
Juillet						
Août						
Septembre						
Octobre						
Novembre						
Décembre						
TOTAUX						
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.

Σ

REDRESSEMENTS ENVISAGES	
I- DESIGNATION DE L'AGENT AYANT PROPOSE LE REDRESSEMENT :	
Nom :	Grade :
II- DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET /OU DE JUSTIFICATIONS (SERIE C 2)	
III- STRUCTURE DE LA NOTIFICATION DES REDRESSEMENTS ENVISAGES (ART. 19 DU CPF) :	
1. Origine, éléments de fait et motifs du redressement :	
2. Base légale du redressement (indication obligatoire des articles correspondants au redressement) :	
3. Calcul du redressement et motivation des pénalités et/ ou majorations appliquées :	
الموضوع : تعديل آسس / مقارنة بين التصاريحات	
(النوعية والشهرية) مع المعلومات الواردة إلى هذا الجناح (مقبوضات)	
لشنة 2023 . اخرج المادة 19 من قانون إجراءات جائية (80% ، 15% ، 25%)	
المواد : 217 ، 226 ، 227 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .	
المواد : 1 ، 2 ، 14 ، 15 ، 24 ، 116 من قانون رسوم على رقم الاعطال	
المواد : 136 ، 141 ، 150 ، 193 من قانون ضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .	
تقترح المصلحة ما يلي :	
2023	
TAP الربح على الشايط المكني :	
$11250 = 1000000 \times 0.1125$ ($0.1125 = 10\% \times 11250$)	
TVA الربح على القيمة المضافة :	
$190000 = 1000000 \times 0.19$ ($0.19 = 19\% \times 190000$)	
IBS الضريبة على ارباح الشركات :	
$230000 = 1000000 \times 0.23$ ($0.23 = 23\% \times 230000$)	
العقوبة : $57500 = 230000 \times 0.25$ ($0.25 = 25\% \times 57500$)	
IBS الربح : $11550 = 1000000 \times 0.1155$ ($0.1155 = 11.55\% \times 11550$)	
العقوبة : $11550 = 1000000 \times 0.1155$ ($0.1155 = 11.55\% \times 11550$)	
في حالة عدم الرد خلال الأجل القانونية سوف تقوم المصلحة بتطبيق التسوية المقترحة أعلاه وإصدار الورد .	

- [illegible]

Série D - n° 37 rev

AVIS A PAYER DU ROLE INDIVIDUEL

N° : Année :

CODE ACTUELLE :

DATE DE MISE EN RECouvreMENT :

DATE D'EXIGIBILITE :

RECETTE DES IMPOTS :

(Cachet d'identification)

M. : (nom et prénom - Raison sociale)

Activité ou Profession : شركة ذات المسؤولية المحدودة

Adresse : النشاط أو المهنية : حق مسجلة في سجل المصارف

Article d'imposition :

Numéro d'identification Statistique :

Numéro d'identification Fiscale :

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DE :

CENTRE DES IMPOTS

السيد (ت) : (اللقب - اسم الأب - اسم الزوج)

البيان أو المهنية : حق مسجلة في سجل المصارف

رقم المصارف :

رقم التعريف الضريبي :

(Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars) B.P. =

IMPOTS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNEE au titre de laquelle l'imposition est établie	BASE Imposable (A)	BASE Imposée ou déclarée (B)	MONTANT réhaussement (C)	TAUX	DROITS RESULTANT		T.V.A. déductibles	MONTANT des droits rappelés	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer
						De la base imposable	De la base (Déclarée)			Taux	Montant	
IRG : ٧٠٧٧	2023	٣٣٠٠٠		٣٣٠٠٠	١٨٠				١٨٠	٧٨٠	١٨٠	١٢٧٥
Majorations et Amendes (MF+RG) I.B.S. : 2023 ١٠٠٠٠٠	2023			١٠٠٠٠٠	١٢٢				١٢٢٠٠٠	١٢٢	٥٧٤٠٠	٢٨٣٤٠٠
Versement Forfaitaire :												
Taxe sur l'Activité Professionnelle : 2023 ٣٤٠٠٠٠	2023			٣٤٠٠٠٠	١٨٠				١٨٠	٣٤٠	١٨٠	١٢٣٧٥
Taxe sur la Valeur Ajoutée : 2023 ١٠٠٠٠٠	2023			١٠٠٠٠٠	١٩				١٩٠٠٠	١٩	٢٨٥٠٠	٢١٨٥٠٠
Réintégration TVA/achats :												
Pénalités d'assiette/TVA :												
Taxe sur achats : 2700 - Enregistrement												
E 2 - C 200 - Timbre :												
C 1 - B - 00 - TF et TA :												
C 1 - F - 00 - Impôt sur le Patrimoine :												
TOTAL GENERAL DU ROLE												441080

Série D 37 rev - Imp. Officielle - (2014)

خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى الدراسة التطبيقية التي أجريت في مركز الضرائب بالأغواط ، حيث قمنا في بداية هذا الفصل بعرض الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب ، حيث تم ذكر أهم الضرائب و الرسوم المسيرة من طرف المركز ، و كيفية تسيير الملفات الجبائية مع إبراز مختلف الوثائق المستعملة ، و أهم التصريحات الموجودة في النظام الحقيقي حيث ختمنا دراستنا بأمثلة تطبيقية حول كيفية تسوية ملف جبائي .

الخاتمة

الخاتمة :

في ختام هذه الدراسة حول نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي الجزائري ، يتبين أن تطبيق هذا النظام يشكل خطوة مهمة نحو تحقيق الشفافية والعدالة في التعاملات الضريبية من خلال التحليل المفصل للإطار النظري والتطبيقي للنظام ، تبين أن هناك العديد من الفرص والتحديات التي قد تواجه التنفيذ الفعلي للنظام الحقيقي .

ثانيا : نتائج اختبار الفرضيات :

1- تنص الفرضية الأولى على أن نظام الربح الحقيقي يشكل الركيزة الأساسية في بناء نظام ضريبي جيد ، حيث تبين أن النظام الضريبي في الجزائر يتكون من أنظمة متعددة ، تتمثل في نظام الضريبة الجرافية الوحيدة والنظام المبسط ونظام الربح الحقيقي ، ويعتبر هذا الأخير أهم هذه الأنظمة لما يحتويه من مكلفين ، حيث يضم المكلفين المعنويين كلهم ، بالإضافة إلى المكلفين الطبيعيين الذين يفوق رقم أعمالهم مبلغ ثمانية مليون دينار جزائري 8.000.000 دج ، بالإضافة إلى المكلفين الطبيعيين الذين فرض عليهم المشرع الجزائري الانضمام لهذا النظام بسبب نوع النشاط ، كأصحاب الاستيراد والتصدير وتجار الجملة والمقاولين ...الخ ، بالإضافة إلى ذلك فإن معظم المداخل الضريبية يساهم فيها في نظام الربح الحقيقي بسبب تسييره لمعظم الضرائب والرسوم ، وعليه تعتبر هذه الفرضية صحيحة .

2- أما بخصوص الفرضية الثانية والمتمثلة في أن نظام الربح الحقيقي يمتاز بكثرة الوثائق الجبائية وعدم البساطة وعدم الاستقرار ، حيث يحتوي نظام الربح الحقيقي في تسييره على وثائق جبائية كثيرة ، ابتداء من إنشاء الملفات الجبائية ومرورا بالتصريحات الجبائية المختلفة الشهرية والفصلية والسنوية ، حيث تحتوي الميزانية الجبائية مثلا على أكثر من عشرين ورقة ، بالإضافة إلى وثائق أخرى عند إضافة نشاط أو تغيير النشاط ، كذلك هناك وثائق أخرى عند شطب النشاط ، رغم أن التصريحات أصبحت عن طريق الرقمنة مثل جبايتك وغيرها ، إلا أنه مازالت هناك تعقيدات بسبب تغير التشريعات والقوانين الضريبية من فترة إلى أخرى ، وهو ما ساهم في عدم استقرار النظام الضريبي الجزائري ، وبالتالي تعتبر هذه الفرضية صحيحة .

نتائج الدراسة :

1- نتائج دراسة الجانب النظري :

- ✓ النظام الضريبي مجموعة البرامج المتكاملة التي تخططها وتنفذها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الضريبية الفعلية و المحتملة ؛
- ✓ فعالية النظام الضريبي تتأثر بمجموعة من المعوقات تتمثل أساسا في الازدواج الضريبي ، التهرب الضريبي والفساد الإداري ؛
- ✓ إن نظام الربح الحقيقي يضم مجمل الضرائب والرسوم الملزمة على المكلف.

2- نتائج دراسة الجانب التطبيقي :

- ✓ توصلنا في دراستنا هذه أن الجانب الإلكتروني أغلب المنخرطين فيه أصحاب الشركات ؛
- ✓ مركز الضرائب يعتبر أهم مصلحة خارجية بالإدارة الضريبية ؛
- ✓ التعرف على أهم الوثائق الجبائية لتسيير الملف الجبائي ، بما فيها الوثائق المستعملة في إجراءات التسوية ؛
- ✓ عدد كبير من الملفات الجبائية يقابله نقص في عدد الموظفين .

التوصيات و الاقتراحات :

1-استقرار التشريع الجبائي ؛

2- تطوير الإدارة الضريبية وتحسين تكوين المهارات والكفاءات لدى موظفيها لضمان جهاز ضريبي كفء ؛

3- إدخال الرقمنة على جميع الشركات التي لديها القدرة على التحكم بها بغرض المساعدة في التصريحات ؛

4- نقترح اختيار موظفين ذوي خبرة وكفاءة عالية عند التوظيف بعيدا عن المحاباة والمحسوبية حتى يلتزم بواجباته المهنية ؛

1-إصدار تعليمات إرشادية للمكلفين تتضمن شرحا تفصيليا لكيفية تطبيق النظام الحقيقي مما يساهم في فهم أفضل وتطبيق أكثر دقة ؛

2- تطوير آليات رقابية فعالة للكشف عن حالات التهرب الضريبي ومعاقبته بصرامة .

آفاق البحث :

بعد دراستنا لموضوع نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي الجزائري ومحاولتنا الإلمام بكل جوانبه ، إلا أننا ندرك أن هذا البحث كغيره من البحوث لا يخلو من النقص ، ولذلك يكون إنطلاقة لبحوث جديدة تتمثل في :

1- دور الإصلاحات الضريبية في تفعيل النظام الحقيقي ؛

2- أهمية الرقمنة في تفعيل النظام الحقيقي .

وفي الأخير نأمل أن تسهم هذه الدراسة في إثراء المعرفة وتعزيز فهم نظام الربح الحقيقي في النظام الضريبي الجزائري والإصلاحات في هذا المجال الحيوي .

قائمة المراجع

قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية:

❖ الكتب:

1- عبد الله الحرتسي حميد، كتاب تطبيقات فنيات الضرائب بالنظام الجبائي ، دار زهران للنشر والتوزيع، المملكة الأردنية الهاشمية الطبعة الأولى 2012.

❖ محاضرات:

1- أحمد بساس محاضرات في الجباية معمقة ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عمار ثلجي الأغواط.

2- بن يحيى ناجي محاضرات في النظم الضريبية الدولية ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة زيان عاشور الجلفة 2020/2019.

3- بن يحيى ناجي، محاضرات في قانون الضرائب غير مباشرة ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة زيان عاشور، الجلفة 2020/2019.

4- عبد اللطيف حابي، مطبوعة بيداغوجية في مقياس جباية مؤسسة ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان 2023/2022.

5- عبد اللطيف حابي، محاضرات الإطار الجبائي للرسم على النشاط المهني ،كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعه أبو بكر بلقايد تلمسان 2021/2020..

6- مهاجر علاء الدين، سعد الله عمر، خليف عبد العزيز، الضريبة على أرباح شركات دراسة حالة مؤسسة برودياك ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي 2023/2022.

❖ المقالات و الملتقيات :

1-ناصر مراد، بن عياد سمير، شروط فعالية النظام الضريبي الجزائري مجلة دراسات جبائية العدد 03 ديسمبر 2013.

2-نقماري سفيان ،مداخلة بعنوان الإطار الفلسفي والتنظيمي للفساد الإداري والمالي في الملتقى الوطني المنظم يوم 06جويلية 2012 كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد خيضر بسكرة.

3- عيسى سماعين، جباية ومحاسبة مؤسسة ،منشورات الصفحة الزرقاء العالمية الجزائر 2021.

❖ الرسائل و الأطروحات:

1-إبتسام قادري، ياسمين بوخالفة ، رميساء بوليف، المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة مذكرة تخرج ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي.

2-أحمد بساس ،أثر المراقبة الجبائية على التهرب الضريبي في ظل الإصلاحات الاقتصادية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في علوم التسيير جامعة الأغواط 2013/2014.

3-الرمة رضوان، أولاد العيد محفوظ، محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور، دراسة حالة مؤسسة نفطال، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة غرداية 2020/2021.

4-أمال حروفش، منار بن ثابت، أهمية الإصلاحات الهيكلية للإدارة الضريبية في تفعيل النظام الضريبي الجزائري، دراسة حالة مركز الضرائب بالأغواط مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة عمار ثليجي بالأغواط 2019/2020.

6-تاوفلة ليندة ،مجاني حياة ،أثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة، دراسة حالة للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB مذكرة لنيل شهادة الماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة بومرداس 2016/2017.

7-تيت فارس ،عدي لمين ،آثار العولمة الاقتصادية على فعالية نظام الضريبي حالة النظام الضريبي الجزائري مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد بوضياف بالمسيلة 2021/2022.

8-حسام محمود عبد الله ،أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي، دراسة تطبيقية في سوريا ،رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتوراه في المحاسبة كلية الاقتصاد قسم محاسبة جامعة دمشق 2015.

- 9- حليس كريمة ،أهمية التصريحات الجبائية للنظام الحقيقي دراسة حالة مركز الضرائب، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة عمار ثليجي 2020/2019.
- 10- سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة 2012/2011.
- 11- فهيمة حدادو، الحوكمة الضريبية وأثرها على الحصيلة الجبائية في الجزائر خلال 2008/2016 أطروحة دكتوراه في علوم التسيير جامعة ألكلي محند أولحاج البويرة 2018/2017.
- 12- مريم قاسمي، إصلاح الهياكل الإدارة الجبائية، مذكرة ماجستير في إطار مدرسة دكتوراه فرع الدولة والمؤسسات جامعة الجزائر 2014/2013_01.
- 13- معاشو مليكة ،آليات مكافحة التهرب الضريبي ،مذكرة لنيل شهادة ماستر ،كلية الحقوق و العلوم السياسية ،جامعة الطاهر مولاي ،سعيدة 2016/2015.
- 14- نور الدين فريدة ، العوفي خديجة ،النظام الضريبي ودوره في تشجيع الاستثمار، دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية المدية 2018/2014 مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة يحيى فارس بالمدية.

❖ القوانين و المراسيم:

- 1-القرار الصادر بتاريخ 10 أكتوبر 1999 الذي يحدد الاختصاص الإقليمي للمديريات الجهوية و للمديريات الولائية للضرائب ،الجريدة الرسمية رقم 93 صادرة بتاريخ 26 ديسمبر 1999.
- 2-المرسوم التنفيذي رقم 91_60 المؤرخ في 23 فيفري 1991 و الذي يحدد تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحياتها ،الجريدة الرسمية رقم 9 المؤرخة في 27 فيفري 1991.
- 3-المرسوم التنفيذي رقم 6-327 المادة 7 المؤرخ في 18 سبتمبر 2006 المحدد لتنظيم المصالح الخارجية لإدارة الضرائب و صلاحياتها.
- 4-القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 21 فيفري 2009 مواد 102-108.
- 5-قانون (22-23) المؤرخ في 24 ديسمبر 2023 المتضمن قانون المالية 2024،الجريدة الرسمية العدد 86،الصادرة بتاريخ 31 ديسمبر 2023.

6-قانون التسجيل 2024.

7-قانون الطابع 2024.

8-قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2024.

المواقع الإلكترونية:

المديرية العامة للضرائب ، الموقع : <http://www.mfdgi.gov.dz/>

ثانيا : باللغة الفرنسية

Les Livres

1-Ahmed sadoudi ,Droit Fiscal , 1ère édition ,SHP, édition ,Alger,2014.

2-Tayeb Zitoune, Française GOLIRAD, Droit Fiscal des Entreprises, 1ère .édition Berti , Alger,2007

Les Périodiques et Les revues

Document interne , Direction des Relations Publiques et de la Communication , la D.G.I , ministère des finances , Alger , édition 2011.

La lettre de la D.G.I , bulletin d'information Fiscal , n°54 ,2012.

الملاحق

الملحق رقم: 01

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE	
2023/ 01 سلسلة ج رقم MINISTERE DES FINANCES Direction Générale des Impôts DIW de Structure	وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية مصلحة
- رقم التعريف الجبائي : 111111 1111111111111111 - رقم المادة : 111111111111 - رقم التعريف الوطني : 11111111111111111111	
الضريبة على الدخل الإجمالي سنة 20... التصريح بالمداديل لسنة 20... (المادة 99 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة)	
تصريح يكتب في أجل أقصاه الثلاثون (30) من شهر أفريل من كل سنة، لدى المركز الجبائي للضرائب أو مفتشية الضرائب التابع لها موطن تكليف المكلف بالضريبة	
I- تعريف المكلف بالضريبة - الاسم و اللقب (*) : - تاريخ و مكان الميلاد : - المهنة : - عنوان الإقامة الرئيسية : - إلى 01 جانفي 20... بلدية : ولاية : الرمز البريدي : 11111 - العنوان القديم في حالة تغيير الإقامة قبل 01 جانفي للسنة : بلدية : ولاية : الرمز البريدي : 11111 رقم الحساب : الخزينة بنكي الهاتف : الفاكس : البريد الإلكتروني :	
(*) للمتزوجات، تسجيل اللقب قبل الزواج.	
II- الوضع العائلي (إلى 01 جانفي للسنة الضريبية) أعزب ☐ متزوج ☐ أرمل ☐ مطلق ☐ (شطب الخانة المناسبة) - اسم و لقب الزوج/ الزوجة : (للزوجة تسجيل اللقب قبل الزواج) - تاريخ و مكان ميلاد الزوج/ الزوجة : - رقم التعريف الجبائي للزوج/ الزوجة : 111111 1111111111111111 - رقم التعريف الوطني : 11111111111111111111 - عدد الأولاد في الكفالة :	
III- طلب نظام فرض الضريبة المشتركة (المادة 06 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة) : أنا الممضي أسفله وكذلك زوجي/ زوجتي و أولادي في كفايتي المولودين، نطلب نظام فرض الضريبة المشتركة لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 20... ب في إمضاء المعنيين	
ملاحظة: يستفيد الزوجان اللذان يختاران نظام فرض الضريبة المشتركة من تخفيض بنسبة 10% يطبق على دخلهما الإجمالي الخاضع للضريبة (المادة 6-3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة)	

الملحق رقم: 02

وثيقة موجهة للإدارة	رقم التعريف الجبائي	
تعيين المؤسسة : النشاط : العنوان :		
السنة المالية المغلقة في		
الميزانية (الأصل)		
Série G, n°2 (2011)		
N - 1	N	الأصل
صافي	الإحتلاكات، المؤنات وخسائر القيمة	المبالغ الإجمالية
		أصول غير جارية
		فارق بين الإقتناء - المنتج الإيجابي أو السلبي
		تثبيتات معنوية
		تثبيتات عينية
		أراض
		مباني
		تثبيتات عينية أخرى
		تثبيتات ممنوح امتيازها
		تثبيتات يجري إنجازها
		تثبيتات مالية
		سندات موضوعة موضع معادلة
		مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها
		سندات أخرى مثبتة
		قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
		ضرائب مؤجلة على الأصل
		مجموع الأصول غير الجارية
		أصول جارية
		مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
		حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
		الزبائن
		المدينون الآخرون
		الضرائب وماشبهها
		حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
		الموجودات وما شابهها
		الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى
		الخزينة
		مجموع الأصول الجارية
		المجموع العام للأصول

وثيقة موجهة للإدارة رقم التعريف الجبائي		
تعيين المؤسسة : النشاط : العنوان :		
السنة المالية المغفلة في		
الميزانية (الخصوم)		
N - 1	N	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
		رأس مال تم إصداره
		رأس مال غير مستعان به
		علاوات واحتياطات - احتياطات مدمجة (1)
		فوارق إعادة التقييم
		فارق المعادلة (1)
		نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع) (1)
		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
		حصة الشركة المدمجة (1)
		حصة ذري الأقلية (1)
		I المجموع
		الخصوم غير الجارية
		قروض وديون مالية
		ضرائب (مؤجلة ومرصودة لها)
		ديون أخرى غير جارية
		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
		II مجموع الخصوم غير الجارية
		الخصوم الجارية
		موردون وحسابات ملحقه
		ضرائب
		ديون أخرى
		خزينة سلبية
		III مجموع الخصوم الجارية
		مجموع عام للخصوم I + II + III

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

رقم التعريف الجبائي	وثيقة موجهة للإدارة
---------------------	---------------------

تعيين المؤسسة :
النشاط :
العنوان :

الفترة من	إلى
-----------	-----

حساب النتائج

N - 1		N		الفصول
المدين (د.ج)	الدائن (د.ج)	المدين (د.ج)	الدائن (د.ج)	
				المبيعات من البضائع
				المبيعات من المنتجات التامة المصنعة
				المبيعات من المنتجات
				تقديم الخدمات
				مبيعات الأشغال
				منتجات الأنشطة الملحقة
				التخفيضات والتزييلات والمخسومات الممنوحة
				رقم الأعمال الصافي من التخفيضات والتزييلات والمخسومات
				الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
				الإنتاج المثبت
				إعانات الإستغلال
				II. إنتاج السنة المالية
				مشتريات البضائع المباعة
				المواد الأولية
				التوريدات الأخرى
				تغيرات المخزونات
				مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
				مشتريات الأخرى
				التخفيضات والتزييلات والمخسومات المتحصل عليها عن مشتريات
				التقاويل العام
				الإيجارات
				الصيانة والتصليلات والرعاية
				أقساط التأمينات
				العاملون الخارجين عن المؤسسة
				أجور الوسطاء والأتعاب
				الإشهار
				التنقلات والمهمات والإستقبالات
				الخدمات الخارجية الأخرى
				التزييلات والتخفيضات المتحصل عليها عن خدمات خارجية
				II. إستهلاك السنة المالية
				III. القيمة المضافة للإستغلال (II-I)
				أعباء المستخدمين
				الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
				IV. إجمالي فائض الإستغلال

رقم التعريف الجبائي	وثيقة مرجحة للإدارة
تعيين المؤسسة : النشاط : العنوان :	
الفترة من	إلى

(9) جدول تحديد النتيجة الجبائية

I. النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)		ربح خسارة
II. الإيرادات		
- أعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للإستغلال		
- حصص الهدايا الإظهارية غير القابلة للخصم		
- حصص الإظهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم		
- مصاريف الإستقبال غير القابلة للخصم		
- الإشتراكات والهبات غير القابلة للخصم		
- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم		
- مؤونات غير قابلة للخصم		
- الإهلاكات غير قابلة للخصم		
- مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم		
- الإهلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المادة 27 ق.م.ت. 2010)		
- الإيجارات خارج النتيجة المالية (القرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)		
- الضريبة على أرباح الشركات		الضرائب الواجب دفعها على النتائج الضرائب المؤجلة (تغيرات)
- خسائر القيمة غير قابلة للخصم		
- الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم		
- استردادات أخرى (*)		
مجموع الإيرادات		
III. الخصومات		
- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.ر.م.)		
- حواصل وفوائض القيمة المتأتية من تنازل على الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم أو حصص OPCVM		
- مداخليل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.ر.)		
- الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المقرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)		
- الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستاجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)		
- تكلفة الإهلاكات		
- خصومات أخرى (*)		
مجموع الخصومات		
IV. العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ض.م.و.ر.م.)		
- عجز سنة 20		
- عجز سنة 20		
- عجز سنة 20		
- عجز سنة 20		
المجموع القابل للخصم		
- النتيجة الجبائية (IV-III-II+I)		ربح خسارة

(*) للتوضيح في جدول يلحق في هذا التصريح

אֲנִי הָיוּ יְהוָה וְעַתָּה יְהוָה
 אֶחָד וְלֹא עֵתָּה שְׁנֵי
 אֱלֹהִים I'

Série G n° 3 ter (2012)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

أكتب - إزاء هذا الحرف ورقم مادة الضريبة التي
قومت عليكم عن سنة

الرقم أو التاريخ للخبير Timbre à date de l'inspecteur
--

الرسم على النشاط المهني

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

مبيعات تمت بشروط الجملة

VENTES REALISEES DANS LES CONDITIONS DE GROS

كشف تفصيلي بالعملاء

ETAT DETAILLE DES CLIENTS

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

سنة ANNEE

(نتائج السنة أو السنة المنتهية في)

(Résultats de l'Année ou de l'Exercice clos en)

وزارة المالية
MINISTRE DES FINANCES

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية الضرائب
DIRECTION DES IMPOTS

مركز الضرائب
CENTRE DES IMPOTS

DE

DE

رقم التعريف الفسالي Numéro d'identification Fiscale
--

لقب واسم صاحب الإقرار أو إسم الشركة
 نوع الصناعة، التجارة، أو المهنة
 رقم السجل التجاري ورقم المحكة المبرور بها هذا السجل
 عنوان المؤسسة الرئيسية أو مركز إدارة
 عنوان المؤسسة التي يندرج هذا الكائن
 يوقف حساب هذا الكشف وهو يحتوي على عدد صفحة مرقمة من 1 إلى
 Arrêté le présent état contenant page (s) numérotée(s) de 1 à à la somme de :

حرر في

A le
 (الإمضاء)
 (signature)

شهد بصحته الموقع أدناه
 Certifié exact par le soussigné

تنبيه هام

يجب أن يرفق هذا الكشف بالإقرار السنوي - ويرسلان قبل أول أبريل - إلى مفتش الضرائب الواقع في
 دار تدمركم 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.

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

D

Inspection de

IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU AU

OU DE LA PERIODE DU AU

**Timbre
à Date du Service**

DGI 2006 - Imp. Officielle, Alger

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

2) Activités exercées (souligner l'activité principale) :

Code Activité : **Numéro du Registre du Commerce :**

3) Adresses :

- Du siège Social ou du principal Etablissement :

Au 1^{er} Janvier

Téléphone :

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

NOM ET ADRESSE DU COMPTABLE OU DU CONSEIL DONT L'ENTREPRISE A UTILISE 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.

الملحق رقم: 06

Série G n°50 (2024)

الزرائب و الرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إقرار بالتسديد

**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE À LA SOURCE**

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DEVERSEMENT

Important : La déclaration doit être déposée à la recette de impôts avant les premiers jours du mois.

رسم النشاط
CODE ACTIVITE

Série G n° 50

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية.....
DIRECTION.....

الشهر.....
الفضل.....
Mois de..... 200
Trimestre 200

ملف الضريبة ل.....
INSPECTION DES IMPOTS DE.....

قائمة الضرائب ل.....
RECETTE DES IMPOTS DE.....
بلدية.....
Commune DE.....

للتذكير إجبارياً
A RAPPeler
OBLIGATOIREMENT

M..... (الميزانية)
(socialie raison - nom et prénom) (الإسم-اللقب- اسم الشركة)
Profession/Activité : الشغل أو المهنة

NIS :
NIF :

F. J.
Article d'imposition :

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2% الرسم على النشاط المهني بمعدل

Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
CIA11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%.....			
CIA12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%.....			
CIA13	Affaires sans réfaction			
CIA14	Affaires exonérées			
CIA20	Recettes professionnelles (Professions libérales).....			
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL		

Acomptes IBS التصفيفات على الحساب الضريبية على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte provisionnel.....		
2		TOTAL	

IRG salaires et autres retenues à la source IRG/ IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر له خصم د/ ض. أ ش

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E1L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères.....		Barème	
E1L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements.....		10%	
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire.....		15%	
E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes.....		50%	
E1L 80	IRG/Autres retenues à la source.....		%	
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services)(1).....		24%	
E1M40	IBS/Autres retenues à la source.....		%	
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مدينة الضرائب لولاية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE :

DE :
DE :
COMMUNE DE : بلدية

الشهر
20
الفصل
20
MOIS DE
..... TRIMESTRE 20

للتذكير إجبارياً
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

N. I. S.
F. J.

هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قاضي الضرائب خلال العشرين يوم الأول من الشهر

La présente déclaration doit être déposée à la recette des Impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.

دور النشاط
CODE ACTIVITE

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر

تصريح يقوم مقام حافظة إشتار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M السيد (ة)
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/Profession النشاط أو المهنة
Adresse العنوان

رقم الأعمال
Chiffre d'affaires brut

Chiffre d'affaires imposable
Recettes professionnelles imposables

Taux
2 %

1

العمل
Taux

2 %

1

الرمز
Code

C 1 A 12 Affaires bénéficiant d'une réduction de %
C 1 A 13 Affaires sans réduction
C 1 A 14 Affaires exonérées
C 1 A 20 Recettes professionnelles (Professions libérales)

TOTAL

Préciser le taux de réduction le cas échéant

العمليات الخاضعة للضريبة
Opérations imposables

TOTAL

البيع الدفوع (د.ج.)
Montant à payer (en D.A.)

2 %

1

الدفع الجزائي
VF

3

Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire

C 1 C 10 Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses

TOTAL

Taux

5 %

3

الاقطاعات من المصدر
IRG/Salaires
E 1 L 20 IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères
E 1 L 80 IRG/ Autres retenues à la source
E 1 M 20 IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. de services) (1)

Retenues à la source I.R.G.
الاقطاعات من المصدر
Retenues à la source I.B.S.

4

Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.

TOTAL

البيع الدفوع (د.ج.)
Montant à payer (en D.A.)

Barème

24 %

4

RECAPITULATION (EN DA)

1 - TAP C/500026/A
3 - VF C/500026/C
4/1 - IRG/Salaires C/201001/100
4/2 - IRG/Autres Ret. Source C/201001/101/AB
4/3 - IBS/Retenues à la source C/201001/102/B

إطار خاص للكتاب بالضريبة
Cadre réservé au contribuable

يشهد بصحة ومصادق محتوى هذا التصريح وتطبيق مع الوثائق المرفقة
Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.

A le
CACHET, SIGNATURE

إطار خاص بخدمة الضرائب
Cadre réservé à la recette des impôts

Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :
Payée - par chèque bancaire N°
du :
line sur l'agencement fiscal N°
- en numéraire :
Prise en recette par quittance N° de ce jour

A le
CACHET, SIGNATURE

إطار خاص بخدمة الضرائب
Cadre réservé à la recette des impôts

Declaracion enregistrée le :
Observations éventuelles

إطار خاص بخدمة الضرائب
Cadre réservé à la recette des impôts

Declaracion enregistrée le :
Observations éventuelles

إطار خاص بخدمة الضرائب
Cadre réservé à la recette des impôts

Declaracion enregistrée le :
Observations éventuelles