

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khidher –BISKRA-
Faculté des Sciences Economique
Commerciales et des Science de Gestion
Département des Sciences
Financière et comptabilité



جامعة محمد خيضر –بسكرة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

الموضوع

المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضات الضرائب
دراسة حالة: قباضة الضرائب ثنية العابد –باتنة-

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

د. قطاف عقبة

إعداد الطالبين:

- عريبة ابتسام
- بولبينه عبدالمالك

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الإنتماء
1	عبد العالي شحتاني	الأستاذ مساعد – أ –	رئيسا	جامعة بسكرة
2	قطاف عقبة	الأستاذ محاضر – ب –	مشرفا	جامعة بسكرة
3	سليم بن رحمون	الأستاذ محاضر – أ –	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

République Algérienne Démocratique et populaire

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khidher –BISKRA-
Faculté des Sciences Economique
Commerciales et des Science de Gestion
Département des Sciences
Financière et comptabilité



جامعة محمد خيضر - بسكرة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

الموضوع

المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضات الضرائب
دراسة حالة قباضة الضرائب ثنية العابد - باتنة -

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

الأستاذ المشرف:

د. قطاف عقبة

إعداد الطالبين:

- عربية ابتسام
- بولبينه عبدالمالك

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصفة	مؤسسة الإلتناء
1	عبد العالي شحتاني	الأستاذ مساعد - أ -	رئيسا	جامعة بسكرة
2	قطاف عقبة	الأستاذ محاضر - ب -	مشرفا	جامعة بسكرة
3	سليم بن رحمون	الأستاذ محاضر - أ -	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2021/2020

شكر وعرفان

الحمد لله السميع العليم ذي العزة والفضل العظيم والصلاة والسلام على
المصطفى الهادي الكريم وعلى آله و صحبه اجمعين، أشكر الله العلي القدير
الذي أنار لي درب العلم والمعرفة وأعانني على إتمام هذا العمل.

كما أتقدم بالشكر و الامتنان للدكتور قطاف عقبة لقبوليه الإشراف على
هذه الدراسة وعلى كل ما قدمه لنا من نصائح وتوجيهات وإرشادات
ومعلومات قيمة ساهمت في إثراء موضوع دراستنا في جوانبه المختلفة.

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى أعضاء اللجنة المناقشة الموقرة بقبولهم مناقشة هذا
البحث وبذل الوقت والجهد في تدقيق هذه الدراسة شكلا ومضمون، دون
أن أنسى أساتذتي في كلية العلوم الإقتصادية وعلوم التسيير.

كما نتقدم بشكر إلى عمال وموظفي قبضة الضرائب ثنية العابد بولاية باتنة
وكل من مد يد العون من قريب أو بعيد وساعدني على إنجاز هذا العمل
بتعاونهم وتشجيعهم لنا.

إهداء

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار.. إلى من علمني العطاء بدون انتظار

إلى من أحمل اسمه بكل افتخار.. أرجو من الله أن يمد في عمرك لترى ثماراً قد حان
قطافها بعد طول انتظار وستبقى كلماتك نجوم أهدى بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد
.. والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة.. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني..

إلى بسمة الحياة وسر الوجود إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي
إلى أغلى الحبايب أُمي الحبيبة

إلى إخوتي ورفقاء دربي وسندي في الحياة : فتحي ، عادل

إلى من بها أكبر وعليها اعتمد.. إلى شمعة متقدة تنير ظلمة حياتي إلى من بوجوده
أكتسب قوة ومحبة لا حدود لها.. إلى من عرفت معها معنى الحياة أختي ليندة
إلى أختي التي لم تنجبها أُمي التي رافقتني بدعائها مريم واقدم إهدائي الى زوجها محي
الدين ابن خالتي

إلى صديقاتي وأخوتي العزيزات : سهام ، ابتسام ، فطيمة الزاهراء ، إيمان ، فريال ،
هاجر ، منتهى ، كنزة ، لطيفة ، يسري ، حنان ، سوسن ، دنيا ، إحسان ، سهيلة ،
زينب ، أشواق ، نور الهدى ، حياة ، وإلى صديقة فاطيمة الزهراء (تيبازة)

إلى كل زملائي وأصدقائي في دراسة إلى كل طلبة تخصص محاسبية وتدقيق

إلى كل من عرفني من بعيد أو من قريب

إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على اشرف خلق الله أجمعين

سيدنا محمد وعلى اله وصحبه أجمعين.

اهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى أبي رحمه الله وإلى أمي أطال الله في

عمرها

إلى عائلتي الكريمة (أريج الرحمان ، رؤيا ، محمد)، إلى اخوتي الى كل

زملائي في الدراسة ، إلى كل أصدقائي ، إلى كل من ساعدني في إثراء

هذه المذكرة و اخص بالذكر زملائي في القباضة رفيق ، حنيفة ، عبدالرزاق

، حسين ، ياسين .

المُلخَص

ملخص الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح المكانة التي تحظى بها التصريحات الجبائية في تمويل الخزينة الدولة و التي تثير فضولنا إلى الامام بطرق المعالجة المحاسبية لتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ، ومعرفة طرق تسجيل التصريحات الجبائية و كيفية تعامل معها داخل مصالح القباضة، وذلك اعتماد على المعلومات و الوثائق التي تقدم إلى القباضة من طرف المكلفين بالضريبة وتقوم مصالحها بمعالجة أنواع التصريحات، ففي مصلحة الصندوق يتم إيداع التصريحات الشهرية والثلاثية والسنوية وهذا من أجل تحصيل المداخل وتسجيلها في اليوميات الخاصة بها ، ويتم تسجيل أيضا النفقات في دفاتر مخصصة لها، وبعد ذلك يتم معالجتها على مستوى مصلحة المحاسبة حيث تسجل مختلف الضرائب في الحسابات المخصص لها في الدفاتر الموجودة داخل المصلحة، وبعدها يتم توزيع الحصيلة الضرائب ثم تحويلها في الآجال المنصوص عليها في التشريع الجبائي ، وفي الأخير يتم إعداد الميزانية المحاسبية والحصيلة الجبائية لكل شهر، وتعتبر قباضة الضرائب من المؤسسات الدولة التي لها أهمية بالغة في معالجة التصريحات من كل النواحي وهذا من أجل تدعيم الخزينة العمومية.

كلمات مفتاحية: التصريحات الجبائية، قباضة الضرائب، المعالجة المحاسبية، مصلحة الصندوق، مصلحة المحاسبة، دفاترالمستخدمة.

Study summary:

This study aims to clarify the status of tax declarations in financing the state treasury, which arouses our curiosity to know the methods of accounting treatment of tax declarations in the tax authority, and to know the ways of recording tax declarations and how to deal with them within the administration's interests, depending on the information and documents that They are submitted to the tax authority by the taxpayers, and their interests handle the types of declarations. In the interest of the fund, monthly, triple, and annual declarations are deposited in order to collect income and record it in its own diaries, and expenses are also recorded in books designated for it, and then they are processed at the level of the accounting department. The various taxes are recorded in accounts designated for them in the books within the authority, after which the tax proceeds are distributed and then transferred within the deadlines stipulated in the tax legislation, after which the accounting budget and the tax proceeds are prepared for each month.

That is whythe tax administration is considered one of the state institutions that is of great importance in dealing with declarations in all respects, in order to strengthen the public treasury.

Keywords : tax declarations, tax administration, accounting treatment, fund department, , accounting department ,used books .

فهرس

المحتويات

فهرس المحتويات :

الصفحة	العنوان
	شكر وعرافان
	إهداء
	إهداء
-	الملخص
I	فهرس المحتويات
III	فهرس الجداول
IV	فهرس الأشكال
V	فهرس الملاحق
أ - هـ	المقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للتصريحات الجبائية	
2	تمهيد:
3	المبحث الأول : عموميات حول التصريحات الجبائية
3	المطلب الأول: تعريف التصريحات الجبائية وطرق تقديمها
4	المطلب الثاني: أهمية التصريحات الجبائية
5	المطلب الثالث: أنواع الضرائب والرسوم الواجب على المكلف التصريح بها
8	المبحث الثاني : الإلتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة
8	المطلب الأول: التصريح بالوجود والتنازل أو التوقف عن النشاط
10	المطلب الثاني: التصريحات الشهرية
23	المطلب الثالث: التصريحات السنوية
28	المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب
28	المطلب الأول: الإطار الداخلي بقباضة الضرائب ومهام كل مصلحة

فهرس المحتويات

30	المطلب الثاني:آليات وأدوات المعالجة المحاسبية في قباضة
44	المطلب الثالث: تصنيفات الحسابات
49	خلاصة الفصل
الفصل الثاني:المعالجة المحاسبية للتصريجات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد	
51	تمهيد :
52	المبحث الأول : لمحة عامة عن القباضة الضرائب ثنية العابد
52	المطلب الأول:تعريف قباضة الضرائب ثنية العابد
54	المطلب الثاني:هيكل القباضة (ثنية العابد)
56	المطلب الثالث:الضريبة التابعة لقباضة الضرائب
59	المبحث الثاني : التسجيلات المحاسبية لتصريجات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد
59	المطلب الأول: التسجيل التصريجات في مصلحة الصندوق
65	المطلب الثاني: التسجيل التصريجات في مصلحة المحاسبة
76	المبحث الثالث : التسجيل المحاسبي لعمليات التوزيع الجبائي للضرائب المحصلة في القباضة
76	المطلب الأول :عملية التوزيع الجبائي
77	المطلبالثاني: عملية التحويل
93	المطلب الثالث: إعداد ميزانية الحسابات والوضعية الإحصائية للتحصيلات الشهرية
96	خلاصة الفصل
98	الخاتمة
101	قائمة المراجع
-	الملاحق

فهرس المحتويات

فهرس الجداول:

الصفحة	العنوان	الرقم
11	جدول توزيع معدل الرسم على النشاط المهني	01
12	جدول توزيع معدل الرسم على النشاط المهني في حالة رفع النسبة	02
12	جدول توزيع معدل الرسم على النشاط المهني في حالة خفض النسبة	03
17	جدول توزيع معدل الرم على القيمة المضافة	04
18	جدول يوضح نسب حساب الضريبة على الداخل الإجمالي	05
20	جدول يوضح نسب توزيع الضريبة على الدخل الأجمالي	06
22	جدول تسديد أقساط الضريبة على أرباح الشركات	07
23	جدول توزيع الضريبة على ارباح الشركات	08
25	جدول توزيع الضريبة الجزافية الوحيدة	09
27	جدول نسبة الضريبة على الثروة حسب السلم التصاعدي	10
57	جدول عدد الخاضعين ضمن النظام الحقيقي في قباضة الضرائب ثنية العابد	11
58	جدول عدد الخاضعين ضمن النظام الحقيقي في قباضة الضرائب ثنية العابد	12
76	جدول يبين الحصيلة الشهرية لتصريحات الجبائية	13
76	جدول يبين تحصيلات حسب البلديات	14

فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
34	نظام المحاسبي لضرائب في قباضة	01
53	هيكل المديرية العامة لضرائب	02
55	هيكل قباضة الضرائب ثانية العابد	03

فهرس الملاحق

اسم الملحق	رقم الملحق
H61	1
H10	2
جدول توزيع نسب الوؤوية	3
ميزانية الحسابات H11	4
وضعية الإحصائية لتحصيلات الشهرية S2	5

فهرس المحتويات

بعض المختصرات :

ENRG	التسجيل والطابع
IRG/S	ضريبة على الدخل الاحمالي /الاجور
IRG/RS	ضريبة على الدخل الاحمالي /المصدر
TAP	الرسم على النشاط المهني
TVA	الرسم على القيمة المضافة
IBS	الضريبة على ارباح الشركات
TPF	الرسم الشبه الجبائي
IBM	الضريبة على المناجم
IFU	الضريبة الجزافية
PR	غرامة التاخر

اسم بالعربية	
JACR 100002	يومية الصندوق
JABR110005	يومية البنك
JACCPR520002	يومية الحساب اللجاري للارادات .
JACCPD	يومية الحساب الجاري للمصاريف
JACD100002	يومية المصاريف
JAOD H4	يومية العمليات المختلفة
H7	مسودة الصندوق
H8	اليومية العامة
H9	دفتر العام (دفتر الاستاذ)
H10	دفتر العام (دفتر الاستاذ)
H11	ميزانية وارصدة للحسابات
S2	الوضعية الاحصائية للتحصيلات الشهرية
H61	جدول مفصل لتسجيل التصريجات خاص(النظام الحقيقي)
H61 BISS	جدول مفصل لتسجيل التصريجات خاص(النظام الجزائري)

المقدمة

تحتل الجباية مكانا بارزا في تدعيم الخزينة العمومية، الضرائب باختلاف انواعها وتعدد مصادرها اصبحت تشكل البنية الأساسية في هرم إيرادات الدولة وهذا الكونها تعتبر المورد المالي والأساسي الذي تعتمد عليها الدولة في تدعيم ميزانيتها وتغطية نفقاتها وكذلك تلعب دورا رئيسيا في إنعاش الاقتصاد الوطني وتطويره، ولكن لها دورا توديه في سبيل تحقيق أهداف السياسة المالية وما تحدثه من إشكالات نقدية.

وتعتبر التصريجات الجبائية من المواضيع الحديثة في العالم، ومن خلال ما سبق وحسب قاعدة اليقين يقتضي أن تكون الضريبة معلومة واضحة ولا غموض فيها بالنسبة للمكلف بها، ومن الضروري أن يكون الفرد المخاطب بها على بينة بالتزاماته الضريبية على وجه التحديد، حتى يتمكن من تحديد ما له وما عليه والوفاء بالتزاماته تجاه الادارة الضريبية، لذا فاننا نجد أن المشرع كلف الادارة الجبائية بوضع تحت تصرف المكلفين بالضريبة مختلف نماذج التصريجات الجبائية التي تتضمن شروحا وافية بخصوص كفاءات تقديم التصريجات وآجال التسديد بما سوف يتحمله من عبء ضريبي فهو الذي يقوم بتحديد الوعاء الضريبي وحساب الضريبة الواحدة وقيامه بتسديدها في اجال محددة مسبقا.

تعتبر التصريجات الجبائية الوثائق القانونية التي تربط المكلفين بالضريبة بالادارة الجبائية والمتمثلة في قباضة الضرائب، كما تقوم هذه الأخيرة بوظيفة المعالجة المحاسبية ودورها في تسهيل وتنظيم العمل المحاسبي ومعرفة الآليات اللازمة لتحقيق هذا الدور، خاصة مع استخدام الوسائل الحديثة في أداء هذه الوظيفة، وترتبط بين المعالجة المحاسبية والتصريجات الجبائية العلاقة الوطيدة التي تسمح بتخزين معطيات قاعدية وتصنيفها وتسجيلها وعرض كشوف مالية تعبر عن الوضعية المالية للخزينة خلال الفترة الشهرية والفصلية والسوية، وكذا توزيع الإيرادات إلى خزينة الولاية (T.W) مع إيجاد المشاكل التي تواجه المكلفين تدعيما لميزانية الدولة.

يقوم المكلف بتسديد التصريجات الملقاة على عاتقه إما نقدا او بحوالة بريدية أو بشيك مصرفي ويتوجب عليه أن يدفع الضريبة المستحقة في آجالها المحددة، وفي أمكنة تواجد أنشطته بالنسبة للرسم على النشاط المهني باعتباره من الرسوم المحلية الموجهة أساسا لتمويل ميزانيات المجموعات المحلية، البلدية والولاية إما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة فتسديده يمكن أن يتمركز في مقر النشاط الرئيسي للمؤسسة.

فالمشرع الجزائري خص عملية تسديد مختلف التصريجات الجبائية بعدة أنظمة لكل واحد منها خصوصياته وآجال تسديده، وذلك بالنظر إلى نظام خضوع المكلف للضريبة ومهما كانت طبيعة نشاطه خاضع لنظام الريح الحقيقي أو نظام الضريبة الجزافية ومهما كانت صفته، يحتاج إلى نظام يمكن من خلاله التحكم في المتغيرات الخاصة بمحيطه، ومعالجته وذلك بتسجيل تدفقاته وتحليل وتقييم وضعيته المالية والمحاسبية.

وفي دراستنا هذه سنتناول التصريجات الجبائية التي يلتزم بتقديمها الطرف الآخر (المكلف شخص طبيعي أو معنوي) إلى ادارة الضرائب المتمثلة في (قباضة الضرائب) وكيف تسجل قباضة الضرائب هذه التصريجات محاسبيا.

أولا : الاشكالية

مما سبق يمكن طرح الاشكالية التالية :

كيف تتم المعالجة المحاسبية للتصريجات الجبائية في قباضة الضرائب ؟



وتتفرع عن هذه الاشكالية مجموعة من التساؤلات المتمثلة في :

- ما المقصود بالتصريحات الجبائية ؟ وما هي انواعها ؟
- ما هي آليات وأدوات المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية ؟
- ماهي مراحل المعالجة المحاسبية في قباضة الضرائب ثنية العابد؟

ثانيا: الدراسات السابقة:

سوف نتطرق إلى بعض الدراسات السابقة التي تناولة موضوع الدراسة كما يلي :

1. دراسة محمد هشام ملوكة : **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية** ،مذكرة ماستر في علوم التسيير جامعة الوادي 2014 ،وكانت اشكاليتهما: الى اي مدى يمكن للمراجعة الجبائية ان تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية ولمعالجة هذه الاشكالية قام الطالب بتقسيم هذه الدراسة الى ثلاثة فصول حيث : تطرق في الفصل الاول الى الاطار النظري للتصريحات الجبائية وفي الفصل الثاني الى الاطار التصوري للمراجعة الجبائية ثم في الفصل الثالث الذي هو عبارة عن دراسة تطبيقية من خلال استطلاع اراء المختصين في هذا المجال ومن لهم العلاقة بالمراجعة الجبائية:وفي هذه الدراسة اراد الطالب ابراز دور المراجعة الجبائية ومدى مساهمتها في تحسين جودة التصريح الجبائي والتي تساهم في الكشف عن الاخطاء التي تحتويها التصريحات .

2. عبد الباسط تباري : **المعالجة المحاسبية و الجبائية لضرائب الدخل و فق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 12** و لقد قام الطالب بتقسيم هذه الدراسة إلى ثلاثة فصول : الفصل الأول الإطار المفاهيمي للدخل في النظام المحاسبي المالي و في الفصل الثاني المعالجة المحاسبية و الجبائية لضرائب الدخل في المنظومة الجزائرية و في الفصل الثالث محاسبة ضرائب الدخل في شركة مطاحن الحضنة ,في هذه الدراسة أراد الطالب من خلالها دراسة و تحليل قواعد المعالجة المحاسبية و الجبائية لضرائب الدخل طبقا للنظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل) و التعرف على مدى توافقهما في هذا المجال .

ثالثا: الفرضيات

من خلال الأسئلة الفرعية يمكن اختيار الفرضيات التالية :

- إن إيداع التصريحات الجبائية يعتبر أفضل السبل في تقدير رقم أعمال المكلف وتسهيل العمل بالنسبة للإدارة.
- تتم المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية بتطبيق مختلف القوانين الجبائية سواء على النتيجة أو على رقم أعمال و كل التصريحات على حسب نوعها .
- تشكل المعالجة المحاسبية وسيلة فعالة تضمن مصلحة الخزينة العمومية وتعتبر الرابط الوسيط بين ادارة الضرائب وخزينة الولاية.

رابعاً: المنهج المتبع

من أجل الإجابة على مختلف التساؤلات و اختبار صحة الفرضيات المذكورة أعلاه اعتمدنا في هذه الدراسة على قسمين الأول يعتمد على المنهج الوصفي وذلك في الجزء النظري والذي استخدم من أجل توضيح مختلف المفاهيم المتعلقة بالتصريحات الجبائية وكيفية معالجتها محاسبيا في قباضة الضرائب، اما في الجزء التطبيقي فتم الاستعانة بالمنهج التحليلي وذلك في تفسير وتحليل النتائج المتحصل عليها خلال الدراسة الميدانية، دراسة حالة و التي تمت في مؤسسة عمومية و ذلك باستخدام الوثائق و المستندات و المقابلة الشخصية.

خامساً: أهداف الدراسة

تنبع أهمية الدراسة في:

- الاطلاع الواسع حول موضوع التصريحات وتوضيحه وازالة اللبس والغموض حول طريقة معالجته.
- مساعدة مستخدمي البيانات المحاسبية في اتخاذ القرارات الرشيدة من خلال فهم وقراءة واضحة وموحدة للقوائم المالية.
- توضيح وتسهيل الطرق المحاسبية المستعملة في ادارة الضرائب للرفع من مستوى المعلوماتية.
- محاولة اعطاء الأهمية لقطاع الضرائب لكونه يعتبر الركيزة الأساسية في اسهامات الدولة.

سادساً: أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية البحث في محاولة إبراز كيف تعالج قباضة الضرائب تصريحات الجبائية التي تودع لديها، وذلك من خلال محاولة إظهار آليات وطرق التي تستعملها.
- معرفة الدفاتر التي تستخدمها في تسجيل إيراداتها ونفقاتها، والمصالح التي تتم فيها المعالجة.

سابعاً: مبررات اختيار موضوع الدراسة:

- لأنه موضوع جديد لم يتم التطرق إليه سابقاً.
- لأنه موضوع مثير بطبعه.
- الرغبة في فهم المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب.
- معرفة كيفية سير عمل داخل القباضة الضرائب.
- معرفة كيفية يتم تحصيل التصريحات الجبائية وتسجيلها وتوزيعها وتحويلها لتمويل خزينة الدولة.

ثامناً: هيكل البحث:

لتحقيق أهداف الدراسة ومعالجة مشكلتها بصورة علمية، فقد وضعت منهجية للإجابة على إشكالية الدراسة وكذا الأسئلة الفرعية المطروحة، حيث تم تقسيم البحث إلى مقدمة، فصلين، خاتمة، تضمنت المقدمة العناصر المنهجية التي يفترض أن تحتويها كل مقدمة بحث علمي، سواء فيما يتعلق بالإشكالية، الفرضيات، أهداف الدراسة.

تطرقنا في الفصل الاول الى الإطار النظري لتصريحات الجبائية ن حيث قسم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث وهم:

- عموميات حول التصريحات الجبائية
- الإلتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة

المقدمة

- المعالجة المحاسبية لتصريحات الجبائية في القباضة
- تضمن الفصل الثاني المعالجة المحاسبية لتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد على ثلاث مباحث وهي:
 - لمحة عامة عن قباضة الضرائب ثنية العابد
 - التسجيلات المحاسبية لتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد
 - التسجيل المحاسبي لعمليات التوزيع الجبائي في قباضة الضرائب المحصل في قباضة

الفصل الأول

الإطار النظري

للتصرّيات

الجبائية

تمهيد:

يعد النظام الجبائي الجزائري كالعديد من أنظمة الدول المتقدمة من الأنظمة التصريحية، لذا أُلزام المكلفين بالإقرار بمدخلهم وأرباحهم وأرقام أعمالهم لدى قبضة الضرائب التابعين لها من أجل اقتطاع مبلغ الضريبة الواجب دفعه لخزينة الدولة، وتقوم قبضة الضرائب بتسجيل ومعالجته هذه التصريحات في دفاتر خاصة بها وفق آليات وأدوات حسب مانص عليه التشريع الجبائي.

وقصد التعرف أكثر على عملية المعالجة داخل قبضة الضرائب للتصريحات الجبائية تم تقسيم الفصل للمباحث

التالية:

المبحث الأول: عموميات حول التصريحات الجبائية

المبحث الثاني: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية

المبحث الأول: عموميات حول التصريحات الجبائية

يعتبر النظام الجبائي الجزائري من الأنظمة ذات الطبيعة التصريحية، والذي في إطاره يقوم المكلفون بالضريبة بتحديد أساس فرض الضريبة والتصريح بمداخلهم بأنفسهم، وذلك من أجل المحافظة على حقوق الخزينة، سنحاول في هذا المبحث التطرق إلى مختلف المفاهيم المتعلقة بالتصريحات الجبائية.

المطلب الأول: تعريف التصريحات الجبائية وطرق تقديمها

أولا: تعريف التصريحات الجبائية

يعرف التصريح الجبائي بأنه " وثيقة موقعة قانونيًا تُمَلَأ من طرف المكلف سواء كان طبيعي أو معنوي ليقوم بإرسالها إلى المصالح المختلفة (مصلحة الضرائب) وله موعد يحدده القانون، يتضمن التصريح المادة الخاضعة للضريبة الخاصة به استنادًا إلى ما تحويه دفاتره ومستنداته مع احتفاظ الإدارة لنفسها بحق الرقابة على التصريح في حالة ما بني على خطأ أو غش، كما يمكن أن يقدم التصريح من الغير المكلف شريطة أن تربطه علاقة به". (غولة، الوظيفة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، 2011، صفحة 56)

ويمكن تعريف التصريح الجبائي أيضا على أنه " عبارة عن مجموعة من البيانات المعالجة والمنظمة التي باستطاعتها التأثير على الوعاء الضريبة سواء بطرق مباشرة أو غير مباشرة". (قحموش، المراجعة الجبائية كآليات تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، 2016، صفحة 05)

ويعرف كذلك بـ " هي عبارة عن وثيقة يستلمها المكلف من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعماله أو أرباحه أو تكاليفه أو... إلخ، ثم يقوم بإرجاعها لمصلحة الضرائب لتكون كدليل إثبات تستعين به هذه الأخيرة لتحديد مبلغ الضريبة المناسب للمكلف". (خوصة و عكسة، 2020/2019، صفحة 23)

وتراقب الإدارة الجبائية التصريحات والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو إتاوة، كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات والهيئات التي ليست لها صفة التاجر والتي تدفع أجورا أو أتعابا أو مرتبات مهما كانت طبيعتها، ويتعين على المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بناء على طلبها، الدفاتر والوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها. (ضيف الله، لبزة، و عتير، 2018، صفحة 03)

ثانيا: طرق تقديم التصريح

يقدم التصريح الجبائي لإدارة الضرائب من طرف المكلف بالضريبة، ويمكن أن يستعين المكلف بشخص آخر يقدم التصريح نيابة عنه، وسنوضح ذلك فيما يلي:

1- تصريح مقدم من طرف المكلف:

يلتزم المكلف هنا بتقديم إقرار أو تصريح عن نتيجة أعماله، كما هو موجود وموضح في دفاتره ومستنداته المحاسبية إلى إدارة الضرائب، إن العيب الموجود في هذه الطريقة هو إمكانية لجوء المكلف إلى التملص أو عدم الكشف الحقيقي عن قيمة المادة

الخاضعة للضريبة التي يصرح بها، وبذلك يتهرب جزئيا من دفع الضريبة، وعليه فإن القانون الضريبي يخضع تصريحات المكلفين لرقابة من طرف أعوان مكلفين ومختصين من إدارة الضرائب للتأكد من صحة هذا التصريحات، وتتميز هذه الطريقة بتحقيق العدالة الضريبية، فهي من جهة تعمل على تقدير المادة الخاضعة للضريبة تقديرا منضبطا، ومن ثم فإن ربط الضريبة بتناسب مع الدخل الحقيقي للمكلف بالضريبة، ومن جهة أخرى يمكن مراعاة الشخصية للمكلف، فينتج عنها زيادة الحصيلة الضريبية بنفس نسبة زيادة الدخل. (محزري، اقتصاديات المالية العامة ، 2008، صفحة 253)

2- تصريح مقدم من طرف الغير:

بموجب هذه الطريقة يقوم شخص آخر غير المكلف بالضريبة بتقديم التصريح لإدارة الضريبة، في هذه الطريقة يكون الغير مدينا للممول بمبالغ تعتبر ضمن الدخل الخاضع للضريبة، ويشترط كذلك أن تكون علاقة قانونية تربط المكلف بالضريبة والشخص مقدم التصريح، وتعد هذه الطريقة أكثر ملائمة لتحديد المادة الخاضعة للضريبة، خاصة أن الغير ليست له مصلحة في إخفاء مقدار الدخل والتهرب من الضريبة، بل العكس هو الصحيح فصاحب العمل يكون مجبرا على تقديم تصريح صحيح ومطابق للواقع ليتجنب العقوبات والجزاءات التي من الممكن أن تقع عليه في حالة المخالفة. (محزري، 2004، صفحة 145)

المطلب الثاني: أهمية التصريحات الجبائية

يلتزم المكلف بالضريبة أو الغير بتقديم التصريح الذي يعتبر أفضل السبل في تقدير الوعاء الضريبي، وهو الأكثر انتشارا في التشريعات الضريبية المعاصرة ، وللإدارة الضريبية كامل السلطات في مراجعة هذا التصريح ولهذا الأخير أهمية سواء للمكلف في حد ذاته أو للإدارة الضرائب.

1- أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف:

تتمثل أهمية هذه التصريحات فيما يلي: (قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ،

2011/2012، صفحة 49)

- تعتبر التصريحات نتيجة النظام الضريبي التصريحي، والذي هو تلقائي ويرضي المكلف نفسه لأنه هو أدرى بمقدرته التكلفة ولذلك فإن الوعاء المحدد ينطلق من قناعاته الذاتية في تحقيقه؛
- يضمن أسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف، باعتبار أنه أدرى بوضعية السيولة الخاصة به وترجم درجة الوعي الضريبي، حيث أن الالتزام الضريبي يتمثل في جانبيين جانب الالتزام بالتصريح من قبل المكلف وجانب الالتزام بالتسديد على ما صرح به؛
- يعتبر التصريح الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف، حيث تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه، فكما شعر المكلف بأنه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحاته مما ينعكس إيجابا على ارتفاع حصيلة الجبائية من الضرائب.
- تسوية وضعية المكلف بينه وبين إدارة الضرائب وتجنبه لعقوبات هو غنى عنها.
- إن رقمنة التصريحات الجبائية وجعلها الكترونية يوفر مزايا عديدة بالنسبة للمكلف بالضريبة، خاصة المؤسسات ، فالحصول

على الرقمنة والبيانات الالكترونية أصبحت أكثر شيوعا وعلى نحو متزايد في العديد من الدول خاصة الأوروبية منها، حيث تطلب الإدارة الضريبية من المكلفين بتوفير المعلومات على شكل الكتروني، نحن نشهد اتجاهات نحو حوسبة الإجراءات الجبائية، ليس فقط على ضريبة القيمة المضافة ولكن أيضا في ميدان ضريبة الشركات، فالمؤسسات تفضل السرعة والراحة الموفرة من الإجراءات الحوسبة المتبعة في هذه الخطوة.

2- أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة لإدارة الضرائب:

مهمة الإدارة الضريبية صعبة مقارنة بالإدارات الأخرى، فهي مكلفة بتطبيق القانون الضريبي ومسؤولة عن تحصيل الإيرادات، مما يفسر أن قوة هذه الإدارة أو ضعفها يترتب عليه وصول أو خسارة الدولة للحصيلة الضريبية، وفعالية الإدارة الضريبية لن تتحقق إلا من خلال تطبيق العديد من العوامل أهمها أن التصريح المقدم من قبل المكلف بالضريبة لا ينبغي أن تعتبره وسيلة تهديد، وإنما وسيلة فعالة تمكنها من تتبع كل دخول المكلف، وعليه في هذا الصدد يجب أن تكون بيانات التصريح وغرضه واضحين وأن يرفق بميثاق المكلف الذي يضمن حقوقه وواجباته، وتكمن أهمية التصريح بالنسبة لإدارة الضرائب في: (سلطان، 2016/2017، صفحة 09)

- يعطي التصريح لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة، حيث تصبح الإدارة على اطلاع بإمكان مواولة نشاط المكلف وبدايته مما يتسنى لها ممارسة وحساب الضرائب وتحصيلها؛
- يسهل التصريح العمل الملقى على كاهل الإدارة الضريبية، حيث يوفر الكثير من الوقت وكذلك يسهل اجراءات التحصيل؛
- مثلا : في الجزائر خاصة بعد استخدام المعلوماتية في المصالح الضريبية، وذلك باستحداث الرقم التعريفي الجبائي وإجبار المكلفين بإظهاره على كل التصريحات والوثائق الجبائية، سهل على كاهل الإدارة الضريبية العديد من الصعاب خاصة فيما يخص الإحصاء الجبائي للفتة المكلفة بالضريبة؛
- ومن جهة ثانية فالصريح الجبائي غير مكلف للمصالح الضريبية باعتبار أن هذا التأسيس كان ذاتيا، وبالتالي لا يمكن أن يطعن فيه من قبل مقدمه، والإدارة هنا أيضا لا تتحمل نفقات كبيرة في عملية التحصيل، وهي طريقة تعتبر مؤشر هام على تقدم النظام الجبائي؛
- يعتبر نظام التصريح أداة اتصال بين المكلفين بالضريبة وإدارة الضرائب، وبالتالي له فعالية كبيرة في تمكين الإدارة من ممارسة المراجعة على جميع النشاطات، حيث يبنى هذا النظام على الثقة المتبادلة بين الإدارة والمكلفين؛
- يسهل على الإدارة الضريبية الإحصاء الجبائي لفتة المكلفين بالضريبة؛
- يعتبر التصريح غير مكلف للمصالح الضريبية باعتبار أن تأسيسه كان ذاتيا، حيث لا يمكن للمكلف ان يطعن؛(قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، 2011/2012، الصفحات 50-51)
- يتسنى للإدارة الضرائب مراقبة المكلفين ومدى صدقهم في تصريحاتهم. (عوادي، 2008، صفحة 117)

المطلب الثالث: أنواع الضرائب والرسوم الواجب على المكلف التصريح بها

أولا: التصريحات الجبائية الخاصة بالشخص الطبيعي

1- الضريبة على الدخل الإجمالي:

إذا كنتم تحققون مداخيلًا تتعلق بإحدى الفئات التالية: (المدرية العامة للضرائب، 2021، صفحة 4، 5)

- أرباح مهنية؛
- أرباح المستثمرات الفلاحية؛
- المداخيل المتأتية من تأجير الملكيات وغير المبنية؛
- مداخيل الأموال المنقولة؛
- الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية؛
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية.

2- الرسم على النشاط المهني:

إذا كنتم تمارسون نشاطًا تخضع أرباحه لفئة المداخيل الصناعية والتجارية أو الأرباح غير التجارية.

3- الرسم العقاري:

فيما يتعلق بأملككم المبنية أو غير المبنية باستثناء تلك المعفاة قانونًا.

4- للرسم على القيمة المضافة:

بالنسبة لعمليات تجارية والصناعية والحرفية وغير التجارية.

ثانياً: التصريحات الجبائية الخاصة بالشخص المعنوي

إذا كنتم شركة أموال فانتم تخضعون:

- للضريبة على أرباح الشركات المطبقة على كل المداخيل المحققة في إطار استغلالكم بما في ذلك الأرباح الاستثنائية؛
- للرسم على القيمة المضافة؛
- للرسم على النشاط المهني؛
- للرسم العقاري؛
- للرسم على السيارات .

ثالثاً: إذا كانت شركة أجنبية

إذا كانت الشركة الأجنبية تملك منشأة دائمة بالجزائر: (الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2021، صفحة 3، 4، 5)

1- إذا كانت الشركة الأجنبية شركة أموال:

فهي تخضع للضرائب التالية:

- الضريبة على أرباح الشركات؛
- للرسم على القيمة المضافة؛
- للرسم على النشاط المهني؛
- للرسم العقاري.

2- إذا كانت الشركة الأجنبية شخصا طبيعيا أو شركة أشخاص:

فهي تخضع للضرائب التالية :

- الضريبة على الدخل الإجمالي المطبقة على أرباح الصناعية والتجارية؛
- للرسم على القيمة المضافة؛
- للرسم على النشاط المهني؛
- للرسم العقاري.

المبحث الثاني: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة

للتصريحات الجبائية عدة أشكال والتي يلتزم بها المكلفون بالضريبة بالتصريح فيها كل حسب تخصصه، فمنها ما يصرح به في بداية النشاط، ومنه ما يقدم خلال السنة المالية أو نهايتها، ومنه ما يصرح به عند التوقف عن النشاط، محترمين بذلك مضمونها ومواعيد تسليمها للهيئة الجبائية المختصة، وفيما يلي نستعرض جملة من هذه التصريحات والمكلفين بها.

المطلب الأول: التصريح بالوجود والتنازل أو التوقف عن النشاط

بما أن النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي، وبالتالي يجب على المؤسسة أن تتقيد بالالتزامات تخص ايداع التصريحات، وهي عبارة عن كل التصريحات التي تتضمن معلومات معينة حسب نوع كل تصريح، فهناك التزامات عند بداية ممارسة النشاط والالتزامات عند الانتهاء منه، إضافة الى التزامات سنوية وشهرية وثلاثية، وتدفع هذه الضريبة من طرف المكلف إلى إدارة الضرائب وفق التشريع المنصوص عليه وسنحاول توضيحها فيما يلي:

أولا: التصريح بالوجود

إن المكلفين بالضريبة الجدد مطالبون باكتتاب تصريح الوجود ((Déclaration d'existence)) في أجل 30 يوما، ابتداء من تاريخ بداية النشاط لدى مفتشيه الضرائب بمقر فرض الضريبة، بالنسبة للأنشطة المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) والضريبة على أرباح الشركات (IBS) أو الضريبة الجزائي. (عوادي، 2008، صفحة 26)

وتحث المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على "يجب على المكلفين بالضريبة والخاضعين للضريبة على الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي أو للضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا في الثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطها، إلى مفتشية الضرائب المباشرة التابعين لها، تصريحا مطابقا للنموذج الذي تقدمه الإدارة يجب أن يحتوي هذا التصريح المدعم بنسخة مطابقة قانون لشهادة الازدياد، معدة قانونا ومستخرجة من مصالح الحالة المدنية التابعة للبلدية التي ولد فيها المكلفون بالضريبة ذو الجنسية الجزائرية، أو الأجنبية بالنسبة للذين ولدوا فوق التراب الوطني، خاصة على الأسماء والألقاب والعنوان التجاري والعنوان بالجزائر وخارج الجزائر، إذا تعلق الأمر بأشخاص طبيعيين أو معنويين يحملون الجنسية الأجنبية.

كما يجب تدعيم التصريح بنسخة مطابقة لعقد، أو عقود الدراسات أو الأشغال التي يتولى هؤلاء الأشخاص الاجانب إنجازها بالجزائر، وعندما يكون الخاضع للضريبة مالك إلى جانب مقره الرئيسي وحدة أو عدة وحدات، يجب عليه تقديم تصريح شامل بالوجود عن المؤسسة الى مفتشيهالضرائب المباشرة المختصة، ويجب أن يشير هذا التصريح الشامل إلى كل المعلومات المذكورة أعلاه عن مكونات المؤسسة. (المادة 75 الفقرة 3 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة، 2020، صفحة 43)

أما فيما يخص المكلفين الخاضعتين للرسم على القيمة المضافة فوجب عليهم اكتتاب تصريح مطابق للنموذج الذي تقدمه الإدارة خلال 30 يوما من بدأ عمله، و يتم تقديمه لدى مفتشيه الضرائب التي يتبع لها ويذكر في هذا التصريح مايلي: (المادة 51 من قانون الرسوم على رقم أعمال، 2021، صفحة 23، 24) -اسمه ولقبه وعنوانه، و اذا تعلق الأمر بشركة يذكر عنوانها.

-رقم التعريف الإحصائي للمؤسسة.

-موقع المؤسسة أو المؤسسات التي تستغلها.

-موقع المؤسسة أو المؤسسات المصنع ، وكذلك اسمه وعنوانه ،اذا كان ينتج بواسطة الغير.

-موقع أو محل أو محلات البيع التي يمتلكها.

-طبيعة السلع أو الأشياء التي ينتجها أو يتاجر فيها.

-عنوان ومقر الشركات.

أما فيما يخص الشركات فيجب أن يرافق التصريح بنسخة مطابقة ومصادق عليها من قانونها الأساسي وبالإمضاء المصادق عليه من المدير أو المدير وفي حالة عدم النص عليها في القانون الأساسي، بنسخة مطابقة ومصادقة عليه مداولة الإدارة أو مجلس المساهمين الذي عنها.

ثانيا: التصريح في حالة التنازل أو التوقف عن النشاط أو الوفاة

في هذا النوع من التصريحات، نميز بين أنواع الضرائب التالية:(الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة ، 2021، صفحة 89، 90، 91)

1. بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي :

بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي يتم التمييز بين الحالات التالية:

1.1. التنازل أو التوقف:

يتعين على المكلف في حالة التنازل أو التوقف الجزئي أو الكلي للمؤسسة أو التوقف عن ممارسة مهنة حرة أو استغلال مستثمرة فلاحية،اكتتاب:

- تصريح إجمالي بالمداخيل المتنازل أو المتوقف؛

- تصريح خاص بالمداخيل.

يجب اكتتاب التصريح الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي والتصريح الخاص في أجل عشرة(10) أيام ابتداء من تاريخ التنازل أو التوقف.

2.1. الوفاة:

في حالة وفاة المكلف بالضريبة، يجب أن تكون المداخيل الخاضعة للضريبة موضوع :

- تصريح إجمالي؛

- تصريح خاص.

يجب اكتتابالتصريح الإجمالي والتصريح الخاص من طرف ذوي حقوق المتوفي.

يجب إيداع التصريحات المشار إليها أعلاه في أجل ستة (06) أشهر، اعتبارا من تاريخ الوفاة.

2. بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات:

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات إيداع تصريح خاص بالتنازل أو توقف نشاط المؤسسة لدي مفتشية الضرائب التي يتبع لها مقر الشركة أو المؤسسة الرئيسية وهذا في أجل لا يتجاوز(10) أيام.

3. بالنسبة للرسم على النشاط المهني:

في حالة التنازل أو التوقف المؤسسية جزئيا أو كليا يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأرباح المهنية إيداع تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان فرض الضريبة وهذا في أجل لا يتجاوز عشرة(10) أيام.

4. بالنسبة للضريبة الجزافية الوحيدة:

في حالة التنازل أو التوقف عن النشاط يلزم المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة بإيداع التصريح بالتوقف لدى مفتش الضرائب الذي يتبعونه، وهذا في أجل عشرة (10) أيام. (الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة ، 2021، صفحة 89، 90، 91)

المادة 195: في حالة التنازل أو التوقف عن جزء أو كل النشاط الخاضع للنظام الضريبي المفروض على الربح الحقيقي، تؤسس مباشرة الضريبة المستحقة على الأرباح التي مازالت لم تفرض عليها الضريبة.

يعد سحب الإعتماد المقرر في المادة 141 من القانون المتعلق بالنقد والقرض كإنهاء للنشاط، ويجب على المكلفين بالضريبة أن يشعروا ومفتش الضرائب بالتنازل أو التوقف عن النشاط ضمن أجل عشرة(10) أيام، كما هو محدد أدناه، وأن يحيطوه علما بالتاريخ الذي أصبح أو سيصبح فيه هذا التنازل أو التوقف فعليا، وكذا عند الإقتضاء، إسم المتنازل له ولقبه وعنوانه، ويسري تاريخ العشرة(10) أياما ابتداء من:

- اليوم الذي ينشر فيه البيع أو التنازل في جريدة الإعلانات القانونية إذ تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن محل تجاري؛
- اليوم الذي يتسلم فيه المشتري أو المتنازل له إدارة الإستغالات إذ تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن مؤسسات أخرى؛
- اليوم الذي أغلقت فيه نهائيا المؤسسات، إذ تعلق الأمر بتوقف النشاط؛
- تاريخ السحب إذ تعلق الأمر بسحب إعتماد. (المادة 195 من قانون الضرائب والرسوم الماثلة، 2021)

المطلب الثاني: التصريحات الشهرية

إن المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاطات خاضعة للضريبة والرسوم المحصلة من الحسابات أو عن طريق المداخيل من المصدر، وجب عليهم وضع كشف لرقم الأعمال ودفع الضرائب المستحقة على مستوى المقر الرئيسي.

أولا: الرسم على النشاط المهني

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة أو وحدة من وحداتها في كل بلدية تابعة لمقر إقامته. (واضح، 2015/2014، صفحة 32)

1. مجال تطبيق:

يستحق الرسم بصدد رقم أعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح المهنية أو الضريبة على أرباح الشركات، غير أنه يستثنى من مجال تطبيق الرسم، مداخيل الأشخاص الطبيعيين الناتجة عن استغلال الأشخاص المعنويين أو الشركات التي تخضع كذلك للرسم بموجب هذي المادة.

2. الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني:

يشتمل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني:

- بالنسبة للمبيعات: من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة؛
- بالنسبة للأشغال العقارية: من القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛
- بالنسبة لتأدية الخدمات: من القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛

3. تسديد الرسم على النشاط المهني:

أ. تسديد شهري:

يقوم المكلفون الخاضعون للنظام الحقيقي بدفع الرسم على النشاط المهني شهريا، وذلك خلال الـ 20 يوما الأولى التي تلي الشهر الذي تحقق فيه رقم الأعمال، عن طريق وثيقة التصريح الشهري السلسلة G رقم 50 أو وثيقة التصريح الشهري السلسلة G رقم «50A» و «G50A» والمتعلقة بالنشاطات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.

ب. التسديد الثلاثي:

يقوم المكلفون الخاضعون للنظام المبسط وكذا لنظام التصريح المراقب بدفع الرسم على النشاط المهني خلال الـ 20 يوما الأولى من الشهر الموالي للثلاثي المعني.

ويلزم المكلف بالتصريح بوثيقة G50 حتى ولو لم يحقق أي رقم أعمال خلال الفترة المعنية بالتصريح، وذلك بكتابة عبارة لا شبيء (NEANT). (هندي كريم محاضرات في جباية المؤسسة ، 2020/2021، صفحة 32)

4. مكان دفع الرسم على النشاط المهني:

يتم دفع الرسم على النشاط المهني على مستوى قباضة الضرائب التي تنتمي إليها البلدية التي تقع فيها المؤسسة أو فروعها، أي أن كل فرع من فروع المؤسسة يقوم بدفع الرسم على النشاط المهني إلى قباضة الضرائب التي يقع في إقليمها. (هندي كريم محاضرات في جباية المؤسسة ، 2020/2021، صفحة 32)

5. معدلات الرسم على النشاط المهني وتوزيعاته:

- يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 2%.
 - فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية و الري، يحدد معدل الرسم بـ 2% مع تخفيض بنسبة 25%.
- لاتبقى المبلغ المحصلة من هذا الرسم في حساب مصلحة الضرائب، بل تستفيد الجماعات المحلية من المبلغ المحصل ولكن بنسب متفاوتة، وتوضح الجداول الموالية نسب توزيع حصيلة هذا الرسم على الجماعات المحلية وذلك كما يلي:

جدول رقم (01) يبين توزيع الرسم على النشاط المهني 2%

المجموع	FCCL الصندوق المشترك للجماعات المحلية	الحصيلة العائدة للبلدية	الحصيلة العائدة للولاية	TAP
2%	11,0%	30,1%	59,0%	المعدل العام

المصدر: (المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم ، 2021، صفحة 51)

غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنايب.

جدول رقم (02) يبين توزيع الرسم على النشاط المهني 3%

المجموع	الصندوق المشترك للجماعات المحلية	الحصيلة العائدة للبلدية	الحصيلة العائدة للولاية	TAP
3%	0,16%	1,96%	0,88%	المعدل المرتفع

المصدر: (المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسم ، 2021 ، صفحة 51)

يخفض معدل الرسم إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة الإنتاج

جدول رقم (03) يبين توزيع الرسم على النشاط المهني 1%

المجموع	صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية	الحصيلة العائدة للبلدية	الحصيلة العائدة للولاية	TAP
1%	0,05%	29%	66%	المعدل المنخفض

المصدر: (المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسم ، 2021 ، صفحة 51)

ثانيا: الرسم على القيمة المضافة TVA:

هو عبارة عن ضريبة موحدة ومجزئة الدفع يقع مبلغها على القيمة المضافة للسلع والخدمات أثناء إنتاجها أو تداولها بطريقة تضمن المساواة لحصيلتها، وتجري على الإنتاج في جميع مراحلها، أو بعبارة أخرى زيادة قيمة الإنتاج المباع في نهاية كل مرحلة من قيمة الإنتاج المشتري في بدايتها، بحيث لاتدع مجالا لظاهرة التراكم الذي تنطوي على سريان الضريبة على نفس العنصر مرات عديدة في مراحل مختلفة، وقد تم تعويض نظام الرسم على رقم الأعمال (TUGP) و(TUGPS) بموجب الاصلاحات الجبائية لسنة 1992، بنظام الرسم على القيمة المضافة، الذي يتميز بالبساطة والسهولة ومجال تطبيقه الواسع، حيث يطبق على عدد كبير من العمليات منها التي تخضع إجباريا ومنها التي تخضع اختياريا.

1. تعريف الرسم على القيمة المضافة:

هو ضريبة غير مباشرة تفرض على استهلاك السلع والخدمات، ويتم تحصيل هذا الرسم من قبل بعض المكلفين (منتجو وموزعو السلع والخدمات)، ليدفع إلى مصالح تحصيل الضرائب (أو قباضات الضرائب)، إن المسدد الفعلي للرسم على القيمة المضافة هو المستهلك النهائي للسلعة أو الخدمة الخاضعة للرسم، ذلك أن سعر بيع السلعة أو الخدمة المعينة يشمل تكلفة إنتاجها وهوامش ربح كل من المنتج و الموزع إضافة على الرسم على القيمة المضافة. (عطية، 2011، صفحة 124)

2. مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

يتمثل مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة في جميع المؤسسات والأشخاص الخاضعين لهذا الرسم سواء كانوا خاضعين إجباريا أو اختياريا.

1.2 العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة وجوبا:

تحدد المادة 2: العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة وهي: (المادة 2 من قانون الرسوم على رقم الاعمال ،

2020، الصفحات 4-5)

- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون، كما جاء تعريفهم في المادة 4.
- 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، كما جاء تعريفهم في المادة 5.
- التسليمات لأنفسهم :
- عمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم.
- الأملاك غير تلك المثبتة التي يقوم بها الخاضعون للرسم، لأنفسهم، لتلبية حاجياتهم الخاصة أو حاجيات مستثمرائهم بموجب المختلفة، على ألا تستعمل هذه الأملاك لا لنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تكون معفاة طبقا للمادة 9.
- عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث وجميع العمليات منغير المبيعات والأشغال العقارية.
- بيوع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم، وذلك بصفة اعتيادية أو عرضية، قصد إعادة بيعها.
- العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك المشار إليها في الفقرة السابقة.
- عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها التي يقوم بها ملاك القطع الأرضية، وفقا للشروط المنصوص عليها في التشريع المعمول به.
- عمليات بناء العمارات ذات الاستعمال السكني أو المخصصة لإيواء النشاط المهني أو الصناعي أو التجاري وبيعها إذا كانت منجزة في إطار نشاط الترقية العقارية، كما هو محدد في التشريع المعمول به.
- المتاجرة في الأشياء المستعملة منغير الأدوات، والمكونة كليا أو جزئيا من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من أحجار كريمة طبيعية أو الأشياء المقيدة تحت الرقمين 01-71 و 02-71، من التعريفات الجمركية، وكذا التحف الفنية الأصلية، والأدوات العتيقة والأشياء المشمولة في المجموعات المقيدة تحت الرقمين 99-06 و 99-07 من التعريفات الجمركية.
- العمليات المحففة في إطار ممارسة المهنة الحرة التي يقوم بها الأشخاص الطبيعيون والشركات، باستثناء العمليات ذات الطابع الطبي، وشبه الطبي والبيطري.
- وفيما يخص العمليات ذات الطابع الطبي، وشبه الطبي والبيطري، يؤجل إخضاعها للرسم على القيمة المضافة إلى أول يناير سنة 1997. غير أنه تبقى خاضعة للرسم على القيمة المضافة، الخدمات المتعلقة بالإيواء والإطعام التي تقدمها المؤسسات العلاجية من غير تلك الخاضعة للصحة العمومية.
- الحفلات الفنية والألعاب التسلية بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص ولو تصرف تحت ستار الجمعيات الخاضعة للتشريع الجاري به العمل.

- الخدمات المتعلقة بالهاتف والتيلكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات.
- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي تقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للنظام الجزائي.
- يقصد بالتجارة المتعددة عملية شراء وإعادة البيع المحققة وفق شروط البيع بالتجزئة والتي تتوفر على الشروط الآتية:
- يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل من التجارة المتعددة، وهذا مهما كان عدد المواد المعروضة للبيع؛
- يجب أن يكون المحل مهيبا بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية.
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.
- عمليات البيع المنجزة إلكترونيا.

2.2 العمليات الخاضعة اختياريًا:

- يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، أن يختاروا بناء على تصريحهم، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا بسلع أو خدمات: (المادة 03 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020، صفحة 05)
- للتصدير؛
 - للشركات البترولية؛
 - للمكلفين بالرسم، الآخرين.
 - لمؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء المنصوص عليه في المادة 42.
 - ويخضع المعنويون وجوبا لنظام الريح الحقيقي.

ويمكن طلب الاختيار، في أي وقت من السنة ويجب أن ينهي الاختيار إلى علم مفتشية الرسوم على رقم الأعمال التي يتبع لها مكان فرض الضريبة، ويصبح نافذا اعتبارا من اليوم الأول من الشهر الذي يلي الشهر الذي يكتب فيه الاختيار، ويمكن أن يشمل الاختيار كل العمليات أو جزءا منها، ما لم يحمل تنازل أو توقف عن النشاط، ويغطي الاختيار وجوبا فترة تنتهي في يوم 31 ديسمبر من السنة الثالثة التي تلي السنة التي بدأ فيها سريان الاختيار، ويحدد الاختيار ضمنيا، ما لم يحمل نقص صريح، يقدم في ظرف ثلاثة أشهر، قبل انقضاء كلفتة.

3. الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة: (هندي كريم محاضرات في جباية مؤسسة ، 2020/2021، صفحة 17)

- المنتجون؛
- المستوردين؛
- الباعين بالجملة؛
- الباعين بالتجزئة الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 15.000.000 دجأو الذين ينشطون وفق شروط البيع بالتجزئة.

4. الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة :

الحدث المنشئ للضريبة هو الحدث الذي يولد ديون المزمومة بالضريبة تجاه الخزينة.

- المبيعات و العمليات المماثلة: الحدث المنشئ هو نقل الملكية سواء تم ذلك ماديا(انتقال البضائع) أو قانونيا (الفاتورة)؛
- الأشغال العقارية: الحدث المنشئ للرسم هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن، أي قبض كل المبالغ المحصلة عن طريق صفقة أعمال مهما كان السند؛
- المؤسسة الأجنبية:الحدث المنشئ للرسم هو القبض الكلي او الجزئي للثمن، وعند انتهاء الأشغال يستحق الباقي على أساس أن الحدث هو الانتهاء من الأشغال؛
- التسليمات للذات: في هذه الحالة يجب التمييز بين المنقول والعقار، ففي المنقولات الحدثالمنشئ للرسم هو الاستلام باعتباره الاستعمال و الاستعمال الأولي أو بداية الاستعمال، أما العقارات يكون الحدث المنشئ للرسم هو الاستعمال الأول؛
- تقديم الخدمات:الحدث المنشئ للرسم هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛
- الاستيراد:الحدث المنشئ للرسم هو دخول بضاعة إلى الإقليم الجزائري، المدين بالرسم هو المصريح الجمركي؛
- التصدير: الحدث المنشئ هو مرور البضاعة بالجمارك، المدين المصريح الجمركي.(عفاف العلوي ، 2015، صفحة 37)

5. المعدل:

يتمثل وعاء "الرسم على القيمة المضافة " في رقم الأعمال الخاضع للرسم، حيث يكون غير متضمن للرسم "HT".

تتمثل معدلات الرسم على القيمة المضافة في معدلين:

-معدل عادي 19% يطبق على البضائع، الأشغال والخدمات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 9%.

-معدل مخفض 9% وهي محددة في المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال،

ويمكن أن نذكر منها على الخصوص:

- العمليات التي تقوم بمؤسسة الكهرباء والغاز والمتعلقة بالغاز الطبيعي والطاقة الكهربائية.
- المنتجات المتعلقة بأنشطة الحرف التقليدية التي تحدق قائمتها عن طريق التنظيم.(الجناف، 2018/2017، صفحة 73)

6. قواعد تأسيس الرسم على القيمة المضافة :

لا يمكن حساب الرسم على القيمة المضافة أو حق استرجاعه أو التصريح به، إلا إذا تحقق الحدث المنشئ للرسم والذي يختلف حسب شروط حددها القانون، أما الحدث المنشئ يقصد به تلك الواقعة أو الشيء الذي تصبح بمقتضاه العملية مطالبة لإخضاع لهذا الرسم.(بوعكاز، 2015/2014، صفحة 12)

7. وعاء الرسم على القيمة المضافة:

يتمثل وعاء الرسم على القيمة المضافة من رقم الأعمال الخاضع للرسم، ويشمل هذا الأخير ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم، باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاتها أي رقم الأعمال خارج الرسم، ويمكن أن يخضع من أساس الفرض الضريبي للرسم على القيمة المضافة في حالة فوترتهم للزبون:التخفيضات والحسومات المالية، حقوق الطوابع الجبائية، المبلغ المودع بالأمانة على الأغلفة المسترجعة، المدفوعات المترتبة على النقل الذي قام به المدين نفسه

لتسليم البضائع الخاضعة للرسم. (بن ناي و طيبي، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، 2016/2017، صفحة 16) ويكون الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير الشراء، أو بيانات، أو وثائق الاستيراد D₁₀ والمحمل للعناصر المكونة لسعر عملية خاضعة للضريبة، قابلاً للحسم من الرسم الواجب تطبيقه على هذه العملية، ولا يمكن أن يتم الحسم إلا على أساس التصريح الذي يودعه الخاضعون للرسم على القيمة المضافة، بخصوص رقم الأعمال الشهري الموالي للشهر الذي جرت فيه الفاتورة أو بيانات الاستيراد، مما سبق يمكن التمييز بين نوعين من الحسم.

أ. الحسم المادي:

هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير شراء المخزونات، والخدمات المستعملة في العمليات الخاضعة للرسم، وهنا ك شروط للاستفادة من هذا الحسم:

- أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛

- وجوب ظهور الرسم على فواتير الشراء.

ب. الحسم المالي:

هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين في فواتير حيازة الاستثمارات، ويتم التصريح الخاص برقم الأعمال الشهري الذي تم فيه الشراء (الحيازة)، وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم هي:

- يجب أن تشتري السلع (الاستثمارات) بضمان، وأن تخصص لتصدير، أو لقطاع يستفيد من نظام إعفاء الرسم.

- يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شرائها، أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله.

- يجب أن تحتفظ في ذمة المؤسسة لمدة خمس (05) سنوات بعد تاريخ شرائها أو إنشائها. (شوية، خضير، و هماري، التسجيلات

المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، 2019/2018، صفحة 39)

8. تسديد الرسم على القيمة المضافة وتوزيعاته:

1.8 التسديد:

- يتم التصريح برقم الأعمال وتسديد الرسم على القيمة المضافة المستحق خلال الـ 20 يوماً الأولى من الشهر اللاحق للشهر المعني بالنسبة للخاضعين للنظام الحقيقي، وخلال الـ 20 يوماً الأولى من الشهر الموالي للثلاثي المعني بالنسبة للذين يسمح لهم استثناء بالتصريح الثلاثي، وذلك لدى قابض الضرائب المختص إقليمياً عن طريق وثيقة التصريح الشهري السلسلة GN^o50.

- ترفق الوثيقة G50 بجدول مفصل لفواتير مشتريات السلع والخدمات والاستثمارات التي تبين قيمة الرسم على القيمة المضافة المخصوم خلال الفترة المعنية، ويتضمن هذا الجدول المعلومات التالية: اسم الموارد ولقبه، عنوان، رقم سجله التجاري، رقمه الجبائي، تاريخ الفاتورة، رقم الفاتورة، مبلغ الفاتورة، خارج الرسم على القيمة المضافة، ومبلغ الرسم على القيمة المضافة. (هندي كريم محاضرات في جباية مؤسسة، 2020/2021، صفحة 25)

1.8 توزيعاتها:

يوضح الجدول الموالي توزيع حصيلة الرسم على القيمة المضافة المحصلة من طرف مصلحة الضرائب:

جدول رقم (04) يبين توزيع الرسم على القيمة المضافة TVA

TVA	ميزانية الدولة	حصيلة العائدة للبلدية	صندوق دعم الجماعات المحلية	مجموع
المعدل	%10	%75	%15	%100

المصدر: (هندي كريم محاضرات في جباية المؤسسة ، 2020/2021، صفحة 25)

ثالثا. الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

1. مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي:

هي ضريبة تعرف وفق المادة رقم (01) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة كما يلي: تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة. (المادة 150 الفقرة 2 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة، 2020، صفحة 10)

من خلال التعريف نستخلص الخصائص التالية: (بوعلام د.، 2019، صفحة 58)

- تطبق على دخل الأشخاص الطبيعيين.
- تعتبر ضريبة سنوية أي تؤسس كل سنة على الأرباح أو المداخيل التي يحققها المكلفون بالضريبة أو التي يحصلون عليها خلال سنة معينة.
- تعد ضريبة إجمالية أي شاملة لكل المداخيل تمس الدخل الصافي الإجمالي وهذا بعد خصم الأعباء المحددة قانونا.
- تعد ضريبة وحيدة بمعنى أنها تضم كل أصناف الدخل.
- تعتبر ضريبة تصريحية بمعنى أنها واجبة التصريح من طرف المكلف بها.
- إلا أنه توجد هناك إستثناءات فيما يخص هذه المميزات بحيث يقال عن الضريبة أنها سنوية إلا أنها تدفع شهريا على أجور العمال، كذلك يقال عنها تصريحية إلا أنها تعتمد على تطبيق الاقتطاع من المنبع دون التصريح.

2. مجالات تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي:

تطبق الضريبة على الدخل الإجمالي وفق مايلي:

1.2 الأشخاص الخاضعون للضريبة: وهم:

- الأشخاص الطبيعيون؛
- أعضاء شركات الأشخاص؛
- الشركاء في الشركات المدنية المهنية؛
- أعضاء شركات المساهمة الذين لهم مسؤولية تضامنية وغير محددة فيها؛
- أعضاء الشركات المدنية الخاضعة لنفس النظام الذي تخضع له الشركات ذات الاسم الجماعي.

2.2 المداخيل الخاضعة لضريبة: وهي:

- الأرباح الصناعية والتجارية.

- الأرباح غير التجارية.
- المداخيل الفلاحية.
- مداخيل الإيجارية الناتجة عن تأجير العقارات المبنية وغير المبنية.
- مداخيل رؤوس الأموال المنقولة.
- الرواتب والأجور. (بوعلام د، 2019، صفحة 58)

3.2 الإعفاءات من الضريبة على الدخل الإجمالي:

أ. الأشخاص المعفيين:

يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي، الأشخاص الذين لا يتجاوز دخلهم الصافي الإجمالي السنوي 120.000 دج والسفراء وأعاون الدبلوماسيين، والقنصلين الجزائريين.

ب. المداخيل المعفاة:

- الأرباح الصناعية و التجارية: يستفيد من إعفاء دائم، المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المتعددة، وإيرادات الفرق الممارسة لنشاط مسرحي، والأرباح الخاضعة للضريبة والناتجة عن الأنشطة الخاصة بإنجاز السكنات الاجتماعية والترقوية. ويستفيد من إعفاء لمدة 10 سنوات الحرفيون التقليديون والممارسون لنشاط حرفي ويستفيد إعفاء كلي لمدة 03 سنوات اعتبارا من تاريخ انطلاق الاستغلال للأنشطة الممارسة من طرف الشباب المستثمر المستفيد من إعانة (الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب) وتمتد فترة الإعفاء إلى ستة سنوات في حالة ممارسة هذه الأنشطة في مناطق يجب ترقيتها.
- المداخيل الفلاحية: يستفيد من إعفاء كلي دائم المداخيل الناتجة عن الزراعة الحبوب والخضر الجافة والتمور، ويستفيد من إعفاء لمدة 10 سنوات المداخيل الناتجة عن الأنشطة الفلاحية وتربية الماشية الممارسة في الأراضي المستصلحة حديثا.
- بالنسبة للرواتب والأجور والمعاشات والريوع العميرية: يستفيد من إعفاء دائم الأشخاص من جنسية أجنبية والذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة تطوعية منصوص عليها فاتفاق الدولي.
- العمال المعوقون الذين تقل أجورهم عن (12000) دج.
- التعويضات الممنوحة مقابل مصاريف التنقل أو المهمة.
- المنح ذات الطابع العائلي المنصوص عليها في التشريع الاجتماعي.
- معاشات المجاهدين والأرامل والأصول جراء وقائع حرب التحرير الوطنية والمعاشات المدفوعة بصفة إلزامية وكذا تعويضات التسريح. (بلواي عبدالمالك، 2011-2012، صفحة 37،38)

3. حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

وذلك من خلال الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي التالي:

جدول رقم (05) يوضح نسب حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار)
%0	لا يتجاوز 120000 دج
%20	من 120001 إلى 360000
%30	من 360001 إلى 1440000 دج
%35	يفوق 1440000 دج

المصدر: (المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، صفحة 24)

1.3 معدلات الاقتطاع من المصدر:

تحتسب الضريبة على الدخل الإجمالي عن طريق معدلات الاقتطاع من المصدر، وهي تختلف باختلاف طبيعة الأرباح وطبيعة العملية المولدة للدخل كالتالي:

- 24% يتم تطبيقها على المبالغ المدفوعة مقابل خدمات.
- 24% يتم تطبيقها على المبالغ المدفوعة مقابل مؤسسات أجنبية ليست منشآت دائمة بالجزائر، مقابل تأديتها لخدمات.
- 24% يتم تطبيقها على المداخل المدفوعة من قبل مدينين بالضريبة مقيمين بالجزائر، لمستفيدين لهم مقرا جبائيا خارج الجزائر.
- 15% محررة من الضريبة يتم تطبيقها على المبلغ المدفوعة في شكل ألعاب، أو حقوق الفنانين الذين لديهم موطن جبائي خارج الجزائر.
- 10% تطبق على إيرادات الديون والودائع والكفالات.
- 10% تطبق على المداخل الموزعة كاقطاع من المصدر محرر من الضريبة.
- 50% تطبق على إيرادات سندات الصندوق غير الاسمية.
- 1% محررة من الضريبة على الدخل الإجمالي، تطبق على قسط الفوائد التي تساوي، أو تقل عن 200.000 دج.
- 10% تطبق على قسط الدخل الذي يتجاوز 200.000 دج.
- 10% تطبق على الأرباح الموزعة بين الأشخاص الطبيعيين المقيمين بالجزائر.
- 15% تطبق على الأرباح الموزعة بين الأشخاص الطبيعيين والمعنويين غير المقيمين في الجزائر.
- كما تخضع المداخل الناتجة عن أسهم صندوق دعم الاستثمار للتشغيل لاقتطاع من المصدر بنسبة:
- 1% محررة من الضريبة على المداخل التي لا تتجاوز 50.000 دج.
- 10% محررة من الضريبة يتم تطبيقها على فوائض القيم الناتجة من التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين غير المقيمين.
- 15% محررة من الضريبة يتم تطبيقها فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم الحصص الاجتماعية المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين غير المقيمين.
- كما تخضع الرواتب والأجور المدفوعة من قبل المستخدمين، لجدول الضريبة على الدخل الإجمالي المحسوبة شهريا.

- تخضع علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها وكذا استدراقات الرواتب. (بوعلام د،، 2019، صفحة 59)

2.3. تسديد الاقتطاع وتوزيعات IRG:

يجب أن يعاد دفع الاقتطاعات خلال العشرين يوما (20) الأولى للشهر الموالي لدى صندوق قابض الضرائب المختلفة. - يتعين على المكلف بالضريبة الذي يقبض مداخيل من هذا النوع من أشخاص طبيعيين ومعنويين غير المقيمين بالجزائر، حساب بنفس الضريبة التي تخص المبالغ التي دفعت له وأن يسددها لدى قابض الاشتراكات المختلفة لمكان إقامته، بنفس الشروط الآجال؛ - ويكون الدفع مصحوبا بجدول إشعار مؤرخ وموقع من قبل الطرف الذي قام بالدفع حيث تقدم المطبوعة من قبل الإدارة الجبائية؛ - ينتج عن تغير النطاق الإقليمي لدائرة اختصاص القباضة أو التنازل أو توقف النشاط، الدفع الفوري للضريبة المفروضة بسبب المرتبات والأجور الأخرى الخاضعة للضريبة؛

- ينتج عن وفاة المستخدم أو المدين بالراتب دفع الضريبة خلال العشرون (20) يوما التالية لتاريخ الوفاة؛

- يؤدي التوقف عن دفع الضريبة إلى القيام بتصريح معلل لتوقف هذا الدفع من طرف المستخدمون

والمدينون بالراتب، خلال الشهر الموالي للفترة المعتبرة، لدى مفتشية الضرائب المباشرة لمكان فرض الضريبة. (شوية، خضير، و عماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي، 2019/2018، صفحة 45)

4. كيفية التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي:

يجب على المكلفين بالضريبة، الخاضعين لنظام الربح الحقيقي، وكذا أصحاب المهن الحرة المعنويين بدفع الضرائب والرسوم فوراً وعن طريق الاقتطاع من المصدر، إيداع التصريح لدى قابضة الضرائب المختصة والدفع خلال العشرين يوما الأولى من الشهر الذي استحققت في الحقوق الجبائية أو الذي تم في حساب الاقتطاعات من المصدر. (تباي عبد الباسط، 2017/2016، صفحة 23)

5. توزيعات الضريبة على الدخل الإجمالي:

ويتم تقسيمها حسب النسب المحددة في الجدول كما يلي:

جدول رقم (06) يبين توزيع الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

IRG	ميزانية الدولة	البلديات	المجموع
المعدل	50%	50%	100%

المصدر: (قانون المالية التكملي، 2019)

رابعا: الضريبة على أرباح الشركات:

1. تعريف الضريبة على أرباح الشركات:

ضريبة سنوية تفرض على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات أو غيرها من الأشخاص المعنويين ومن هذا التعريف يتبين لنا خصائص منها: (هندي كريم محاضرات في جباية المؤسسة، 2020/2021، صفحة 33)

- ضريبة وحييدة: أي أنها تتعلق بضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين.

- ضريبة عامة: تفرض على مجمل الأرباح دون التمييز لطبيعتها.

- ضريبة سنوية: تفرض كل سنة على الأرباح المحققة.
- ضريبة نسبية: يخضع فيها الريج لمعدل ثابت وليس لجدول تصاعدي.
- ضريبة تصريحية: تعتمد على التصريح الذي يقدمه المكلف لمفتشية الضرائب. (آمال ، سمراء ، ميرة ، /، صفحة 43)

2. مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:

1.2 الشركات الخاضعة إجباريا:

تخضع لهاكل الشركات مهماكان شكلهاوغيرهاوهي:

- شركات الأسهم.
- شركات ذات المسؤولية المحدودة.
- شركات التوصية بالأسهم.
- المؤسسات الاقتصادية العمومية
- المؤسسات الدواوين، المواقف العامة ذات الطابع الصناعي، التجاري والمالي
- الشركات المدنية المكونة على شكل شركات الأسهم.

2.2 الشركات الخاضعة اختياريا:

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة إلا إذا اختارت الخضوع للضريبة.
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركات الأسهم.
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعقدة حسب شروط التشريع.
- الشركات التعاونية وشركات التضامن والتوصية.
- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في (المادة 12 من قانون الضرائب). (آمال ، سمراء ، ميرة ، /، صفحة 43، 44)

3. معدلات الضريبة على أرباح الشركات:

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

يجب على الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت، أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة، تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه، إن عدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي لمعدل 26%. (عبد الباسط تباري، 2016/2017، صفحة 24)

وتحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:

• 10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات ويمثل الاقتطاع المتعلق بهذه العوائد اعتماداً ضريبياً يخص مهن فرض الضريبة النهائي.

• 40% النسبة لمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو الحاملها. (المادة 150 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة ، 2021، صفحة 36)

4. آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

تدفع الضريبة على أرباح الشركات لدى قابض الضرائب الذي يوجد فيه المقر الرئيسي للمؤسسة، ويتم تسديدها بصفة تلقائية، دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب، وأخر أجل للتسديد هو 04/30 / ن 1 + ، ويتم تسديدها وفق نظام التسيقات (Les Acomptes) ومبلغ كل تسيق هو 30% من ربح السنة السابقة المقفلة في تاريخ استحقاق التسيق، وعندما تكون الدورة السابقة لم يتم إقفالها بعد خلال السنة يستعمل ربح الدورة الأخيرة الخاضعة (ن-2) ، وفي حال بدأت نشاطها هذه السنة تحسب الأقساط بافتراض أن 5% من رأس المال هو الربح ثم تحسب تسيقاتها عاديًا. (بن نابي و طيبي، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، 2017/2016، صفحة 12)

إن عملية التسديد تتم على شكل ثلاث تسيقات تدفعها الشركة بالإضافة إلى رصيد التصفية في الوثيقة رقم (G50) وتدفع حسب الجدول التالي:

جدول رقم (07) يوضح تسديد أقساط الضريبة على ارباح الشركات

المبلغ	تاريخ التسديد	الأقساط
(ربح السنة ن-2) x (معدل الضريبة) 30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس	التسيق الأول
(ربح السنة ن-1) x (معدل الضريبة) 30%	من 20 ماي إلى 20 جوان	التسيق الثاني
(ربح السنة ن-1) x (معدل الضريبة) 30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	التسيق الثالث
(ربح السنة ن-1) x (معدل الضريبة) مجموع التسيقات	خلال أجل اقصاه 30 أفريل من السنة الموالية	التصفية

المصدر: (هندي كريم محاضرات في جباية مؤسسة ، 2020/2021، صفحة 39)

يشرع المكلف بالضريبة تلقائياً في التصفية وتسديد رصيدها المتبقي دون إنذار مسبق عن طريق التصريح G50 ينتج عن متبقيا لتصفية الفرقين: العشرون يوم (20) الأولى من الشهر الذي يلي الشهر الذي تم فيه تحقيق هذه الإيرادات، حيث لا يمكن لمبلغ الضريبة المستحق على الشركات بعنوان الضريبة على أرباح الشركات أن يقل بالنسبة لكل سنة مالية، ومهما يكن الناتج المحقق عن 10.000. (شوية، خضير، و عماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي، 2019/2018، صفحة

4. توزيعات IBS:

جدول رقم(08) بين توزيع الضريبة على أرباح الشركات

المجموع	صندوق دعم جماعات محلية	ميزانية الدولة	IBS
%100	%9	%91	المعدل

المصدر: (قانون المالية التكملي ، 2019)

المطلب الثالث: التصريحات السنوية

أولا: التصريح بالدخل الإجمالي : (تصريح G01)

يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي، حتى يتسنى إقرار أساس هذه الضريبة، أن يكتبوا ويرسلوا، على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة إلى مفتش الضرائب المباشرة لمكان إقامتهم، تصريحاً بدخلهم الإجمالي الذي تقدم مطبوعته من قبل الإدارة الجبائية، و عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم المفتوح الموالي، ويخضع لهذا الالتزام أيضا الأجراء الذين يتقاضون فضلا عن أجرهم الرئيسي والمنح أو التعويضات المتعلقة به، مداخيل أجنبية أو غير أجنبية ماعدا: (المادة 99 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة، 2021، صفحة 22)

- الأجراء الذين يتقاضون أجرا وحيدا؛

- الأشخاص الذين يمارسون فضلا عن نشاطهم الرئيسي كأجراء ، نشاطا تعليميا أو يقومون ببحث بصفتهم مستخدمين مؤقتين أو شركاء في مؤسسة تعليمية.

ثانيا: التصريح بالدخل الإجمالي : (سلسلة G11)

تصريح المكلفين بالمداخيل الصناعية والتجارية والخاضعين لنظام الربح الحقيقي (الذين يفوق رقم أعمالهم 10.000.000 دينار جزائري) ويتم التصريح به قبل 30 أبريل، يتم من خلال Gn°11Série كل سنة والوثائق الملحقه بالتصريح تتمثل في: الميزانية من أصول وخصوم ، جدول النتائج ، التطورات الحاصلة على الميزانية وجدول النتائج (كنغير في حركة المخزون ، تقلبات في المنتج المخزن ، تكاليف الموظفين ، منتجات خارج الاستغلال ، أعباء خارج الاستغلال ، الإهلاك ، المخصصات...)، الاستثمارات ، الرسم على النشاط المهني ورقم الأعمال المصرح به.

- هناك تصريح آخر وهو (Gn°11Biss) يختلف عن الأول فقط في مكان إيداعه حيث يقدم هذا التصريح في مركز الضرائب (CID) التابع لمقر النشاط وليس في مفتشية الضرائب. (شوية، خضير، و هماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، 2019/2018، صفحة 46)

ثالثا: التصريح بالمرتبات و الأجرور : (نموذج سلسلة G:29)

نصت المادة 75 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة الثالثة أنه يجب على كل شخص طبيعي أو اعتباري يدفع مرتبات أجرور او تعويضات أو معاشات أو ربوعا عمرية، أن يقوم بتقديم تصريح حسب (نموذج سلسلة G:29)

لمفتش الضرائب وجود مسكنة أو مقر مؤسسته أو المكتب الذي أجرى الدفع خلال السنة السابقة، قبل الفاتح أفريل من كل سنة، حيث يحتوي على جدول يتضمن بالنسبة لكل واحد من المستفيدين من البيانات التالية:

- الاسم واللقب والعمل والعنوان؛

- الحالة العائلية؛

- المبلغ الإجمالي قبل خصم الاشتراكات في التأمينات الاجتماعية والاقتطاعات الخاصة بالتقاعد والمبلغ الصافي بعد خصم هذا

الاشتراكات والاقتطاعات للمرتبات والأجور والمعاشات المدفوعة خلال السنة المالية المعتبر.

- مبالغ الاقتطاعات التي تتم من أجل ضريبة الدخل على المرتبات والأجور المدفوعة.

- الفترة التي تطبق عليها المدفوعات عندما تقل هذه الفترة عن سنة واحدة. (المادة 75 الفقرة 3 من قانون الضرائب والرسوم الماثلة،

2020، صفحة 18)

رابعا: التصريحات بالمداخيل الفلاحية: (نموذج سلسلة G:15)

يخص هذا التصريح المداخيل الفلاحية (IRG/RA)، فحسب ما نصت عليه المادة 11 من قانون الإجراءات الجبائية

فإنه " يتعين على كل مستثمر فلاح أو مربي مواشي أن يكتب تصريحاً خاصاً بإيراداته الفلاحية ويرسله إلى مفتش الضرائب

بمكان وجود مستثمرته في أجل أقصاه يوم 30 أفريل من كل سنة ويسمى هذا التصريح (نموذج سلسلة G:15) .

ويجب أن يتضمن هذا التصريح البيانات التالية: (المادة 11 من قانون الإجراءات الجبائية، 2021، صفحة 7)

- المساحة المزروعة حسب نوع المزروعات وعدد النخيل المحصى؛

- عدد الرؤوس حسب الفصائل : البقر والغنم والماعز والدواجن والأرنب؛

- عدد خلايا النحل؛

- الكميات المحققة من نشاط تربية المحار وبلح البحر واستغلال الفطريات في سرايب داخل باطن الأرض.

خامسا: نظام الضريبة الجرافية الوحيدة (IFU): (سلسلة G:12)

1. التصريح التقديري :

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجرافية الوحيدة اكتابة تقديري من خلال السلسلة ج رقم 12

وإرساله إلى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط، ويجب أن يتم اكتابة هذا التصريح في الفترة الممتدة ما بين الفاتح

والثلاثين من جوان لكل سنة.

2. التصريح النهائي:

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين أن يكتبوا بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة +1، تصريحاً نهائياً يتضمن رقم

الأعمال المحقق فعلياً.

وفي حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن

يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتابة التصريح النهائي. عندما يتعدى رقم الأعمال المحقق عتبة خمسة عشرة

(15.000.000) مليون دج، فإن الفارق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجرافية

الوحيدة بالمعدلات الموافقة.

عندما تحوز الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل، فيمكنها من إجراء التصحيحات على الأسس المحددة وفق الإجراء المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية، ويتم إجراء التقويمات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالتصريح غير المكتمل المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

لا يمكن أن يتم هذا التقويم إلا بعد انقضاء أجل اكتتاب التصريح النهائي.

أما المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة، عند اختتام السنة الموالية لتلك التي تم فيها تجاوز الحد المذكور أعلاه، فيتم تحويلهم إلى نظام الريح الحقيقي.

يجب أن يبقى المكلفون بالضريبة المحولين إلى نظام الريح الحقيقي خاضعين لهذا الأخير مهما كان مبلغ رقم الأعمال المحقق بعنوان السنوات المالية اللاحقة، يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد اكتتاب التصريح النهائي، وتسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة تلقائياً ويجب اكتتاب هذا التصريح، في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة الموالية لسنة بداية النشاط. (الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2020، صفحة 84)

3. معدلات وتوزيعات الضريبة الجزافية الوحيدة IFU:

1.3 معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة هي :

- معدل 12% بالنسبة لنشاطات الخدمات.
- معدل 5% بالنسبة لنشاط الإنتاج.

2.3 توزيعاتها: يوضح الجدول الموالي نسب توزيع حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة IFU

جدول رقم (09) يبين توزيع الضريبة الجزافية الوحيدة IFU

IFU	ميزانية الدولة	ميزانية الولاية	البلديات	صندوق دعم الجماعات المحلية	الغرفة التجارية والصناعية	الغرفة الوطنية للمهن والحرف	غرفة المهن والحرف	المعدل
	49%	5%	40,25%	5%	0,5%	0,01%	0,24%	100%

المصدر: (قانون المالية التكملي، 2019)

سادسا: التصريح بالأرباح غير التجارية (نموذج سلسلة G:13)

ويخص هذا التصريح كل الأشخاص الذين يزاولون المهن الحرة والمهام الذين لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر وهي بمثابة الأرباح غير التجارية، وهي مهن تلعب فيها العمليات الفكرية دورا هاما وتمثل في الممارسة للشخصية العلم أو الفن كالأطباء، المحامون، المستشارين الجبائين، وخبراء المحاسبة، ويتعين على المكلفين الخاضعين لنظام التصريح المراقب، تقديم تصريح حسب (نموذج سلسلة G:13) يوضحون فيه مبلغ ربحهم الصافي، وهذا في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة. (شوية، خضير، و

هماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، 2019/2018، صفحة 48)

سابعاً: التصريح سلسلة (Gn⁰⁴)

يعد تصريحاً سنوياً خاصاً بالأشخاص الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات (IBS) فيتعين على هؤلاء المكلفين تقديم هذا التصريح قبل 30 أبريل على الأكثر من سنة لدى مفتشية الضرائب التي تتبع لها مكان تواجد مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية لها، حيث يكون موضح في التصريح مبلغ الربح الخاضع بالنسبة للسنة المالية السابقة، وإذا سجلت المؤسسة عجزاً يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط، إلى جانب تقديم التصريح فإن على المكلفين بالضريبة ملزمين بتقديم الوثائق التالية: (ملوكة، 2014/2013، صفحة 23)

- مستخلصات الحسابات الخاصة لعمليات المحاسبة كما تحددها الأنظمة والقوانين المعمول بها.

- جدولاً للنتائج للسماح بتحديد الربح الخاضع للضريبة .

- كشفاً للمدفوعات الخاصة بالرسم على النشاط المهني المذكور.

- كشف مفضلاً للتسيقات المدفوعة بصدد الضريبة على أرباح الشركات

أما المكلفين التابعين لمراكز الضرائب فتوجب عليهم التصريح بسلسلة (Gn^{4ter})

وبالنسبة لكبريات المؤسسات التي يتجاوز رقم أعمالها 100.000.000 دج فتتبع في تسييرها إلى مديرية المؤسسات

الكبرى (DGE) وملزمة بدفع تصريح (Gn^{4Bis}) يحمل نفس مواصفات (Gn⁴).

ثامناً: التصريح سلسلة (Gn⁰³)

وهو جدول مفصل خاص بالعملاء ، حيث يتعين على تجار الجملة وكما وجب عليهم حسب شروط البيع بالجملة أن يدعموا تصريحاتهم بهذا الجدول متضمناً المعلومات التالية عن كل زبون: (المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، 2021، صفحة 52)

-رقم التعريف الجبائي ؛

-الاسم واللقب أو العنوان التجاري؛

-مبلغ عمليات البيع المنجزة خلال السنة المدنية؛

-رقم التسجيل في السجل التجاري؛

-مبلغ الرسم على القيمة المضافة المفوتر؛

-تعيين المصلحة المسيرة للملف الجبائي.

و هذا من أجل الاستفادة من تخفيض قدره 30% من الرسم على النشاط المهني.

تاسعاً: التصريح سلسلة (Gn³¹)

وهو تصريح يخص الملكيات المبنية والغير مبنية الموجود فوق التراب الوطني باستثناء المعفيين من الضريبة صراحة من أجل تأسيس رسم عقاري على هذه الأملاك، حيث يتم تصريح بالبنائات الجديدة وإعادة البناء وكذا التغييرات في هيكل أو تخصيص الملكيات المبنية وغير المبنية، من الملاك إلى مصالح الضرائب المباشرة المختصة إقليمياً، خلال شهرين بعد إنجازها النهائي، في حالة

الإشغال الجزئي للملكيات قيد البناء، يتعين على المالك تقديم تصريح خلال شهرين من الأشغال لهذه الملكيات، و يجب على المكلفين بالضريبة، إكتتاب تصريح خلال السنة الأولى من تطبيق الرسم العقاري، وتقدم لهم الإدارة نموذجاً منه، ليرسلوه إلى مصالح الضريبة المختصة إقليمياً. (المادة 261 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة ، 2021، صفحة 58)

10- التصريح سلسلة (Gn37) الضريبة على الثروة:

وهو تصريح يخص المكلفين الخاضعون للضريبة على الأملاك وهم: (المادة 274 من قانون الضرائب والرسم المماثلة ، 2021، صفحة 62)

- الأشخاص الطبيعيون الذين يوجد مقرهم الجبائي بالجزائر، بالنسبة لأملاكهم الموجودة بالجزائر أو خارج الجزائر.
 - الأشخاص الطبيعيون الذين ليس لهم مقر جبائي بالجزائر ، بالنسبة لأملاكهم بالجزائر.
 - الأشخاص الطبيعيون الذين يوجد مقرهم الجبائي بالجزائر ولا يجوزون أملاكاً، بحسب عناصر مستوى معيشتهم تقدر شروط الخضوع في الأول من شهر جانفي من السنة .
- وتحدد نسبة الضريبة على الأملاك حسب السلم التصاعدي كما هو مبين في الجدول التالي:

جدول رقم (10) نسبة الضريبة على الثروة حسب السلم التصاعدي

النسبة (%)	قسط القيمة الصافية من الأملاك الخاضعة للضريبة بالدينار
0%	يقبل من 100.000.000 دج
0,15%	من 100.000.000 الى 150.000.000 دج
0,25%	من 150.000.001 الى 250.000.000 دج
0,35%	من 250.000.001 الى 350.000.000 دج
0,5%	من 350.000.001 الى 450.000.000 دج
1%	يفوق 450.000.000 دج

المصدر: (المادة 281 من قانون الضرائب والرسم المماثلة ، 2021، صفحة 63)

حيث وجب عليهم تقديم هذا التصريح كل أربع سنوات حتى 31 مارس من الرابعة كأخر أجل، مقرين بأملاكهم لدى مفتشية الضرائب التي يتبعها مقر سكانهم، اما في حالة وفاة المدين بالضريبة يؤخر تاريخ التصريح إلى ستة أشهر ابتداء من تاريخ الوفاة.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في القباضة الضرائب

لقد أعطت الدولة الجزائرية مكانة هامة لقباضة الضرائب لأنها تسعى إلى تحقيق الهدف المالي من خلال فرض ضرائب على المكلفين، حيث تقوم بتحصيل مبالغ ومعالجة التصريحات الجبائية ومتابعة السجلات وهذا من أجل تمويل الخزينة العمومية.

المطلب الأول: الإطار الداخلي لقباضة الضرائب ومهام كل مصلحة

تضم قباضة الضرائب العديد من المصالح تسهر على تنظيم وتسيير القباضة تحت رئاسة القابض، وتتمثل مهامهم في ما يلي: (عنان ام هاني ، 2018/2017، صفحة 47، 48، 49، 50، 51، 52، 53)

أولاً: القابض

يعتبر القابض المسؤول الأول على تسيير نشاطات القباضة وبدونه لاتتم هذه العملية فهو الممثل الرسمي في إمضاء كل وثيقة تستخرج من القباضة فمن مهامه الحرص على السير الأمثل للعمليات والوظائف الخاصة بالقباضة.

ثانياً: مصلحة الصندوق

بما أن جميع العمليات التحصيلية للضرائب تتم عن طريق الشباك أين يتم استقبال المكلفين بالضريبة من أجل تقديم الخدمات اللازمة.

- يتلقى أمين الصندوق مهام التسليم والاستلام و تقديم خدمات خاصة بنشاط القباضة من طابع أثناء هذه العملية، يستعين أمين الصندوق بـ "دفتر الصندوق" الذي يسجل فيه كافة العمليات، نوع كل عملية ورقم الحساب الخاص بها وتسليم قسيمة إثبات تتم يوميا مع مراعاة تسديد الدين أي الوصل.

ولا تقل هذه المصلحة أهمية لأنها تمثل نقطة لقاء بين المكلفين و القباضة، ففي نهاية كل يوم يقوم أمين الصندوق بغلق الحسابات حتى تتم عملية الجرد الكلي لمداخيل اليوم وكذا المصاريف، وتسمى هذه العملية بغلق دفتر مداخيل الصندوق وهذا لإجراء العمليات الحسابية لإظهار المجموع الكلي ثم تأتي بعدها مسودة الصندوق التي لها ارتباط وثيق بدفتر مداخيل الصندوق وهذا لكون هذه الأخيرة تحتوي على مجمل المبالغ المالية الموجودة في الخزنة المالية لهذا لا يمكننا على الإطلاق الاستغناء عنها (مسودة الصندوق) لأنها تضبط كافة المحاسبة اليومية

وقد تقوم القباضة أيضا بتسديد بعض المصاريف إلى ذوي الحقوق نذكر منها:

- تسديد الشيكات الخاصة بالضمان الاجتماعي؛
- تعويض مصاريف اللجنة الخاصة بالطعون؛
- كما تقوم المصلحة بتسيير مستخرج الجداول سواء للخاضعين للضريبة أو غير الخاضعين؛
- آخر مايقوم به أمين الصندوق هي جرد المبالغ المالية التي أدخلت الخزينة المالية.

ثالثاً: مكتب الاستقبال و الإعلام:

يعتبر همزة وصل بين المساهمين ككل و قباضة الضرائب التي لا بد عليها أن تحاول سعيا في إرسال حوار مباشر بين الهيئة والمساهمين بتقديم شروحات تخص آلية التحصيل فمن المهام التي يتولاها هذا المكتب هو توجيه المساهم إلى أحسن الطرق

القانونية لتسوية حالته الضريبة وتزداد أهميته خاصة كون أغلب المساهمين يجهلون القواعد العامة.

رابعا: مصلحة المحاسبة

تعتبر مصلحة المحاسبة المصفاة لأنها تقوم بتصحيح مجمل الأخطاء التي يقع فيها أمين الصندوق أثناء أداء مهامه وعملية الجرد اليومي، وتقوم كذلك بتسجيل كل العمليات التي قامت بها مصلحة الصندوق من حيث الإيرادات والنفقات في سجلات خاصة بالمحاسبة.

1. مصلحة الإيرادات:

تقوم مصلحة الصندوق بتحصيل مختلف الإيرادات سواء كانت ضرائب أو رسوم أو حقوق وتسجل في دفاتر خاصة حسب طريقة التسديد سواء كانت نقدا أو بشيك وهذا عن طريق الدفاتر التالية:

- دفتر مدا خيل الصندوق 1H؛

- دفتر مداخيل البنك 2H؛

- دفتر مدا خيل الصكوك البريدية 3H؛

2. مصلحة النفقات:

تقوم مصلحة الصندوق بتسديد مختلف النفقات وهذا عن طريق الصندوق نقدا وتسجل هذه العملية في آخر اليوم في سجل خاص يسمى "دفتر نفقات الصندوق 5H"، كل هذه التسجيلات تحول إلى مصلحة المحاسبة لتقوم بالعمليات التالية:

- تسجل كل عمليات إيرادات حسب طبيعة كل ضريبة أو رسم في سجلات المحاسبة 10H و 9H.

- تسجل كل عمليات الإيرادات في سجلات خاصة بالإيرادات لكل ضريبة وسجل خاص بالمكلفين الخاضعين لهذه الضريبة.

- تسجل كل عمليات الخاصة بالإيرادات والنفقات في سجل خاص يسمى دفتر العام 8H وهذه العملية يومية.

ومن مهام هذه المصلحة أيضا:

- تقوم بإنجاز الوضعية الخاصة بالمعاينات للإيرادات 12H كل شهر؛

- تقوم بإنجاز ميزانية الحسابات 11H كل شهر (ملحق 04)؛

- تقوم بإنجاز الوضعية الإحصائية للإيرادات 2S كل شهر (ملحق 05)؛

- الرد على الشكايات الخاصة بغرامات التحصيل؛

- تسجل سندات الإيرادات الخاصة بالحقوق المستحقة شهريا إذ في نهاية كل شهر تقوم هذه المصلحة بتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية وكل ذلك من أجل حصر المداخيل الإجمالية والتي بطبعها توزع حسب ترتيب موجه من طرف الدولة حسب المناطق.

ثالثا: مصلحة المتابعة:

لهذه المصلحة دور فعال في العمليات الجبائية لذا وضع مكتب خاص يتأهله رئيس المتابعة ويمثل مجموعة من الأعوان لهم كافة الصلاحيات القانونية لمباشرة عملهم قصد المتابعة الميدانية للتهرب الضريبي من طرف التجار ومن جملة الصلاحيات التي خولها لهم القانون، ومن مهام هذه المصلحة إرسال إشعارات للمكلفين الذين لم يؤديوا واجبه الضريبي بالدفع وذلك من خلال:

- **الإشعار بالدفع** : على المكلف بالمتابعة بإشعار التاجر بالدفع من شهر إلى شهرين قبل المتابعة الميدانية والإشعار هو وثيقة رسمية تتضمن جملة من المعلومات الخاصة أولاً بالتاجر ونوع مهنته والمبلغ المراد دفعه كما تتضمن القوانين الردعية المتخذة في حق التاجر الذي يلجأ إلى الحيل أو التلاعب لتفادي الالتزام بدفع الضريبة.

- **آخر إشعار بالدفع** : بعد انتهاء المهلة المحددة قانوناً في الإشعار الأول الممتد من شهر إلى شهرين من تاريخ إرساله إلى المعني بالأمر يتخذ في حق التاجر الذي لم يمثل لمصالح الضرائب طريقة قانونية آخر تتجلى في إعلامه بأن هناك آخر إشعار بالدفع قبل المتابعة القضائية ومدته لا تتعدى ثمانية أيام من تاريخ استلام الإشعار.

رابعا: مصلحة الغرامات:

تسهر هذه المصلحة على تطبيق الأحكام القضائية الصادرة ضد الأفراد ارتكبوا مخالفات وما يليها من دفع غرامات مالية مفروضة عليهم من طرف القاضي.

- في حالة عدم تقدم الأفراد لدفع هذه الغرامات فإن هذه المصلحة تقوم بإعداد تنبيهات، التنبيه الأول ويتم إرساله إلى المكلف في حالة عدم الاستجابة فإنه يتم إرسال تنبيه ثاني، وإذا لم يكن هناك رد من طرف المكلف في هذه الحالة تنتقل إلى الإكراه البدني لإرغامه على دفع أو السجن.

من خلال دراستنا لمختلف المصالح ومهام كل مصلحة يتجلى لنا أكثر دور القباضة الذي يتسم بصفتين صفة إدارية وأخرى مالية:

● **الجانب المالي:** يقوم باستقبال المساهمين واستلام الأموال بمختلف الطرق التي يستطيع المكلف التسديد بها ومنها:

- التسديد النقدي؛

- التسديد بواسطة شيك بنكي؛

- التسديد بواسطة صك الخزينة العمومية؛

● **الجانب الإداري:** فيتمثل في تقديم خدمات إدارية للمساهمين وغير المساهمين وتمثل هذه الخدمات في وثائق رسمية تستخرج

لدى مصالح الضرائب وهي شهادة عدم خضوع للضريبة-شهادة إثبات الدينكالتالي:

- **شهادة عدم الخضوع:** هي وثيقة يطلبها المواطن من مصلحة الضرائب تدل على براءة المواطن من الغرامة المفروضة عليه ولهذه

الوثيقة نوعان فالتجار تقدم لهم شهادة إثبات الخضوع أما غير التجار فتقدم لهم شهادة عدم الخضوع.

- **شهادة إثبات الدين:** هي عكس شهادة الخضوع إذ أنها تثبت قيمة الدين التابع لديها.

المطلب الثاني: آليات وأدوات المعالجة المحاسبية في القباضة(دفاتر المستخدمة في القباضة)

قبل التحدث عن آليات وأدوات المعالجة المحاسبية لا بد أن يكون المكلف على استعداد وقابلية للدفع، و كي يكون كذلك لا بد أن يصرح بوجود نشاط تجاري يخضعه للضريبة وذلك بامتناله للقواعد والقوانين التي تسير مجالات الضريبة وتتولى هذه المهام مفتشيه الضرائب.

أولاً : تكوين الملف وإخضاع المكلف لنظام جبائي معين

1. تكوين الملف: يقوم الأشخاص مهما كانت صفتهم طبيعياً أو معنوياً بتكوين ملف جبائي يودع لدى مفتشية الضرائب التابعة للمنطقة التي سوف يزاولون بها نشاطهم، ويتضمن الملف الجبائي 12 حافظة مرقمة من 1 إلى 12 هي:

1.1 بالنسبة للشخص الطبيعي:

- شهادة الميلاد للشخص المعني؛
- السجل التجاري؛
- عقد إيجار المحل عقد الملكية؛
- شهادة الإقامة.

2.1 بالنسبة للشخص المعنوي:

- شهادة الميلاد للشخص المعني؛
- السجل التجاري؛
- عقد إيجار محله عقد الملكية؛
- عقد تأسيس الشركة.

2. ملاحظة:

- في حالة كون الملف شخص طبيعياً يكون لون الملف أخضر؛
- في حالة كون الملف شخص معنوي يكون لون الملف أصفر؛
- لكل نظام خصائص تختلف عن الآخر ولكي يتم تسجيل المكلف في النظام التصريحي تقوم المفتشية بإرسال وثيقة سنوية للمكلف 12G حيث يقوم المكلف بملئها وإعادتها قبل السنة التي تلي تحقيق رقم الأعمال؛
- بعدها تقوم المفتشية بإرسال وثيقة أخرى تسمى 8G أين تقوم باقتراح رقم أعمال له بمراجعة طبيعة النشاط الممارس؛
- في حالة رفض المكلف لرقم الأعمال المقترح يقوم بتبرير الرفض في نفس الوثيقة وبها يمكن للمفتشية أن تقوم بتخفيض رقم الأعمال الذي وضعته إذا ما اقتنعت بالتبريرات المقدمة من طرف المكلف، وفي الأخير تقوم المفتشية بإرسال وثيقة جبائية أخرى تسمى 09C نهائية تبين خضوع المكلف للنظام التصريحي وتقوم بنسخها في أربع نسخ.
- نسخة 1 يتم إدراجها في الملف؛
- نسخة 2 يتم وضعها في القبضة؛
- نسخة 3 يتم إرسالها إلى المكلف؛
- نسخة 4 يتم إرسالها إلى المديرية العامة للضرائب.
- أخيراً يبقى المكلف تحت هذا النظام لمدة سنتين قابلة للتجديد إما بنسبة مرتفعة أو منخفضة؛
- النظام الحقيقي: تتمثل مزايا هذا النظام في: ربح الزبائن؛
- استرجاع الرسم على القيمة المضافة؛
- إمكانية التعامل مع المؤسسات الكبيرة؛

- المطلوب من المكلف في هذا النظام مسك محاسبة منتظمة وحقيقية؛
- مسك الدفاتر المحاسبية (دفتر الجرد اليومي....)؛
- يجب على المكلف في هذا النظام تقديم الميزانية كل عام قبل 30 أفريل من كل السنة؛

ثانيا: تقديم التصريحات وتحضير الإشعارات

1. تقديم التصريحات:

1.1 التصريح الشهري برقم الأعمال والمداخيل 50G: هو تصريح شهري يقوم فيه الأشخاص المكلفين طبيعياً كانوا أو

معنويون بالتصريح برقم أعمالهم أو مداخيلهم الشهرية ويجب أن يقدم إلى قبضة الضرائب خلال 20 يوم الأولى من كل شهر.

2.1 التصريح بالمداخل السنوية 01G: هو تصريح سنوي يصرح فيه المكلفون بالضرائب بمداخيلهم السنوية الخاضعة للضريبة

على الدخل الإجمالي، هذا التصريح ينبغي إرساله إلى مفتشية الضرائب قبل 01 أفريل من السنة الموالية، وعلى أساس المبلغ المصرح

به من طرف المكلف، وتحسب الضريبة على الدخل الإجمالي، وعلى المكلف تسديد ما عليه في الآجال المحددة وإلا تفرض عليه

غرامات التأخير.

3.1 الميزانية الجبائية 04G: يجب على المكلف بالضريبة طبيعياً كان أو معنوياً بالتصريح برقم أعماله السنوي في هذه الميزانية

حيث المكلفين بالضريبة المعنويين بهذا التصريحهم الخاضعين للنظام الحقيقي.

وتشمل الموازنة مجموعة التصريحات الشهرية 50G التي صرح بها المكلف برقم أعماله الشهري، وتقدم الميزانية إلى مفتشية

الضرائب قبل كل 01 أفريل من السنة الموالية.

4.1 التصريح بالأرباح الصناعية والتجارية 12G: هو تصريح سنوي يقوم به الأشخاص المكلفين طبيعياً كانوا أو معنويون

الخاضعون للنظام الجزائي بالتصريح عن رقم أعمالهم السنوي، وعلى أساسها يتم إخضاعهم للضريبة، فإن لم يقدم هذا التصريح تفرض

عليه غرامة الوعاء.

- في حالة تقديم المكلف التصريح إلى مفتشية الضرائب في الوقت المحدد، فعليه أن يدفع الضريبة الواجبة في آجالها، وإن تأخر فرضت

عليه غرامة التحصيل وهذا التصريح السنوي يجب تقديمه أو إرساله إلى مفتشية الضرائب قبل 01 أفريل من كل سنة.

2. تحضير الإشعار بالدفع وتحصيل الضريبة:

تقوم المفتشية بتحضير وإرسال الإشعار بالدفع للمكلف ثم يقوم هو بدوره بالتوجه إلى القباضة بعد حصوله على هذا

الإشعار ويكون سنوياً ويخص الضريبة على الدخل IRG والضريبة على أرباح الشركات IBS.

1.2 إشعار الدفع الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي: يرسل من طرف المفتشية سنوياً في شهر جانفي من السنة الموالية

للسنة التي يتم فيها تحقيق الدخل من طرف المكلف يقوم بملاً هذه الوثيقة 01G وإعادتها قبل 4/1 التي تتم تحقيق الدخل.

2.2 الإشعار بالدفع الخاص بالضريبة على أرباح الشركات: يرسل هذا الإشعار سنوياً في شهر جانفي من السنة الموالية للسنة

المحقق فيها الدخل.

3.2 إشعارات التحصيل في حالة تهرب المكلف من الدفع: في آخر مراحل التحصيل الضريبي أن هناك حالات أين نجد آليات أخرى وإجراءات هامة لتسيير وتحصيل المبالغ المالية الجبائية كحالة التهرب الضريبي أي عدم دفع المكلف الضريبة أو الرسوم المفروضة عليه أين تتدخل مصلحة المتابعة ضد المكلف من خلال الإجراءات التالية:

أ. التنبيه: هو أول وثيقة والتي تقوم مصلحة المتابعة بإرسالها إلى المكلف وتحتوي نوع من ردع وتحويل المكلف من أجل قيامه بتسديد ما عليه من رسوم وضرائب غير مدفوعة إن وجد صدى لهذا التنبيه تكون التسوية أما إذا لم يكن هناك رد على هذا التنبيه فإنه تستعمل وثيقة أخرى .

ب. الإنذار: هو ثاني وثيقة ترسلها مصلحة المتابعة في حالة عدم التسديد لتحديد للمكلف ثمانية أيام للاستجابة قبل إرسال أكثر وثيقة أهمية وأخيرة أين يتعرض فيها المكلف إلى إجراءات ردية على أعلى مستوى وهو الحجز .

ج. الإشعار بالحجز: هم آخر إجراء تقوم به مصلحة المتابعة أين تقوم بتكليف محضر قضائي لغلق وحجز ممتلكات المكلف ويكون مؤقتة ولمدة ستة أشهر في حالة عدم الاستجابة في حدود هذه المدة يكون الحجز نهائياً وتقوم مصلحة الضرائب بإعلان عن طريق الملصقات للبيع ممتلكات المكلف في المراد العلني.

4.2 تحصيل الضريبة:

- في حالة عدم استدعاء المكلف خلال أربع سنوات من قبل مصالح الضرائب فإنه معفي من تسديد الضرائب المفروضة عليه .
- في حالة قيام المصالح الضريبية بجميع الإجراءات الخاصة بالتحصيل ولم يكن هناك استجابة لمدة تتجاوز 10 سنوات فإن هذه الضرائب تحول إلى ديون معدومة (مستحيلة التحصيل) فتلقى على عاتق القابض ولكنها لا تلغى على عاتق المكلف بالضريبة إذا قام المكلف بالتسديد بعد مرور هذه المدة الزمنية فإن الأموال المحصلة تحول إلى ميزانية الدولة.

ويتم دفع مبلغ الضريبة بمختلف طرق الدفع التي يمكن للمكلف الدفع بها وهي:

أ. الدفع نقدا: يقوم أمين الصندوق بتحرير وثيقة وتكون محتومة (Quittance) مقابل عملية دفع مبلغ الضريبة يقوم أمين الصندوق بتحرير وثيقة تسمى وصل الاستلام بطابع القباضة والتي تثبت الدفع المادي للمكلف.

ب. الدفع عن طريق الشيك أو صك بريدي: عندما تكون طريقة الدفع بشيك بنكي بمبلغ الضريبة يقوم أمين الصندوق بتحرير وصل الاستلام، يثبت استلام أمين الصندوق لشيك بمبلغ الضريبة، هذا الوصل يكون محتوم بطابع القباضة، ويأخذ الوصل من كتاب يتعامل به أمين الصندوق مع المكلفين في حالة تسديدهم عن طريق شيك أو وصل H2 ثم يقوم بأرسال الشيكات الى خزينة الولاية مرفقة بوثيقة تسمى H10 التي تقوم بتحويلها الى البنك المركزي.

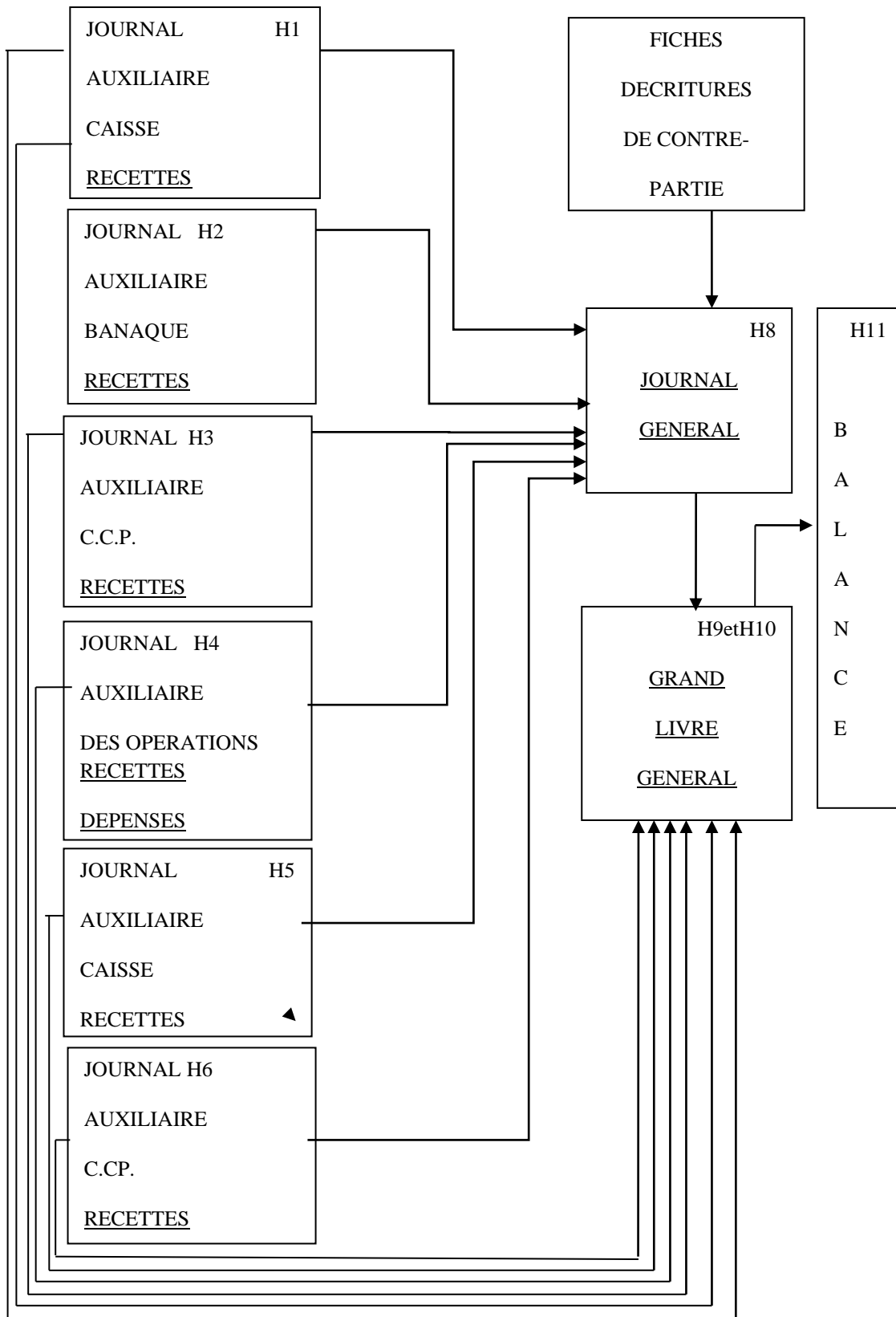
ملاحظة : في حالة دفع المكلف زيادة في الصندوق، فيدخل القابض ويقوم بارجاع قيمة الزيادة الى المكلف وهذا باستعمال وثيقة تسمى وصل التعويض، هذا اذا كانت القيمة اقل من 10 000 دج واذا كانت اكثر ترجع بصك بريدي.

ثالثا: الدفاتر المستخدمة داخل القباضة:

يستخدم موظفو قباضة الضرائب العديد من الدفاتر في تسجيل مختلف العمليات المتعلقة بتحصيل الضرائب من طرف المكلفين، ويوضح الشكل الموالي مختلف هذه الدفاتر.

الشكل رقم(01)النظام المحاسبي لقباطة الضرائب

LE SYSTEME COMPTABLE DE LA RECETTE DES IMPOTS



المصدر: Instruction- N°:101/ME/DGI/DOF du13-avril-1993

أولاً: الدفاتر المستخدمة داخل مصلحة الصندوق:

1. دفاتر خاصة بالإيرادات:

إن أغلب الإيرادات التي تتحصل عليها القابضة من تسديد المكلفين بالضريبة بالإضافة إلى ما يعرف بالتسجيل والطابع (حقوق التسجيل) مثل طابع جواز السفر، طابع امتحان رخصة السياقة..... الخ، وتعتبر الضرائب من أهم الإيرادات التي تتم في الصندوق، حيث يستحسن على المكلف بالضريبة تسديد ما عليه بواسطة الصك البنكي ربحا للوقت، كما يمكن له أو باستطاعته القيام بالتزاماته الجبائية بالدفع عن طريق البريد، وفي حالة تعذر تسديد ما عليه بالطريقتين السابقتين يمكن له الدفع نقدا لدى قبضة الضرائب المختصة إقليميا، وفي كل هذه الحالات من التسديد يجب أن يكون مرفوقا دائما بالتصريح الذي يكون غالبا Gn 50 الورد الفردي أو الجزائري أو وثيقة النظام الجزائري للذين ينتمون للنظام الجزائري، والدفاتر المخصصة لتسجيل الإيرادات هي:

1.1 دفتر مداخيل الصندوق (H1) J A C R (ح/100002):

هو دفتر خاص بعمليات الدفع نقدا يتميز بما يلي:

- يحتوي على 100 صفحة ذات ترقيم مزدوج (.....6،4،2)، وتحتوي كل صفحة على خمس ايصالات ويشمل كل وصل على المعلومات التالية:

- الإسم واللقب؛
- المبلغ المدفوع؛
- التاريخ الخاص بالدفع؛
- رقم الوصل؛
- رقم الحساب؛
- اسم البلدية التي ينتمي إليها المكلف بالضريبة؛
- امضاء القابض؛
- ختم القابض؛

وعند كل عملية دفع يقطع الوصل ويسلم لصاحبه حيث كل الإيرادات التي يقوم بها القابض تسجل في (حساب 100002/مدين وبالمقابل في الحساب الخاص بالضريبة المدفوعة. (كريم فاطمة، 2016/2015، صفحة 51، 52) يتكون المقابل من الدائن حسابات الميزانية 201.001 - 201.002 - 201.003 - 201.003 - 201.004 - 201.006 أو 201.007. أي 500.010 - 500.016 - 300.022 - 500.023 من الحسابات إيداع 431.001 - 431.007 - 431.015 - 500.001 - 500.014 (510.007-510.006-500.014):

أخيرا، حساب تحويل 500.002-500.017 أو التوزيع (ح/500.004-ح/500.020).

- بعض الحسابات التي توضع في الجانب الدائن في يومية الصندوق

1 - Compte	201.002	Enregistrement et Timbre:
2	201.007	Pénalités de retard:
3	402.002	Communes et Etablissements Publics:
4	500.010	Impôts Directs à répartir:
5	500.016	Impôts Directs perçus par voie de rôles
6	500.022	Impôt sur le Revenu global l 1RG) :
7	500.023	Impôt sur le Bénéfice des Sociétés :
8	500.020	T.V.A à répartir :
9	Autres	comptes à créditer:
10	Total	des crédits. .

المصدر: وثيقة مصلحة الصندوق في قباضة ثنية العابد 2021

يمثل إجمالي الاعتمادات إجمالي الديون - الحساب 100.002 "نقدًا لدى مستلمي السلطات المالية.

2.1 دفتر مداخل البنك (H2) J A B R (ح/ 110 005):

يخص هذا الدفتر كل العمليات المتعلقة بالدفع عن طريق الشيك البنكي للخزينة، وتجدر الإشارة إلى أن هذا الدفتر يحتوي على نفس المميزات التي هذا يتصف بها (H1) الدفتر الخاص بمداخل الصندوق، ماعدا التقييم الذي يكون فردي (1,3,5,). يبقى إيصال الدفتر الخاص بمداخل البنك فعال مادام لم يصرف بعدويتم محاسبيا تسجيل كل الإيرادات الخاصة بالصك البنكي أو صك الخزينة في الجانب المدين تحت (ح/ 110005) ويتم تسجيل نوعية الضريبة المدفوعة في الجانب الدائن تحت رقم الحساب المعني، وعند كل عملية دفع يقوم القابض بتقديم وصل مرقم مقدم من السجل (H2) لإثبات الدفع.

3.1 دفتر مداخل الحساب البريدي (J A C C P H 3) (ح/ 520002):

تعمل هذه اليومية الإضافية في نفس الظروف مثل دفاتر السابقة (الحساب 520.002 - المدين).

2. دفاتر خاصة بالنفقات:

1.2 دفتر نفقات الصندوق (H5) J A C D (ح/ 100002):

يتم تسجيل في هذا الدفتر (H5) مختلف النفقات الخاصة بالقباضة التي تتم بواسطة الصندوق مثل دفع المنح، التعويضات..... ويحتوي هذا على 100 صفحة وكل صفحة تحتوي على المعلومات التالية:

- الاسم واللقب الخاص بالمستفيد.

- تاريخ عملية الانفاق.

- الرقم التسلسلي للأشخاص.

إضافة إلى الحساب الذي تدرج فيه هذه النفقات وحسابات أخرى حيث تداخل حساب (ح/ 431.001 - ح/ 431

007 - ح/ 510 006 - ح/ 510.007 -) مختلف النفقات التي تدفع نقدا لحساب الخزينة حيث يسجل في الجانب الدائن

(ح/ 100002) و(ح/ 510017) في الجانب المدين.

2.2 دفتر نفقات الحساب البريدي (H6) JACCP (ح/5200002):

وضع هذا الدفتر من أجل التحكم ومعرفة العمليات النهائية والاحتياطية وكذا عمليات النفقات التي يقوم بها القابض أي دفع صك بريدي باسم القباضة فيه المبالغ أو الأموال التي اخرجت من الحساب الجاري البريدي للقباضة إلى أمين خزينة الولاية، ويحتوي هذا الدفتر على جهتين.

● الجهة الأولى: تخص مختلف العمليات النهائية وتتكون من:

– الرقم التسلسلي للظرف.

– التاريخ بالنسبة للشهر واليوم.

– اسم المستفيد.

● الجهة الثانية:

– رقم التسلسلي.

– نوع العملية .

– عملية نهائية.

– عمليات مخزنة.

ثانيا: الدفاتر المستخدمة داخل مصلحة المحاسبة

يعتمد مكتب المحاسبة للقيام بعمله على الدفاتر التي استعملت في الصندوق خلال اليوم (H1, H2, H3.....H6) أي العمليات اليومية سواء تعلق الأمر خلال اليوم باليرادات أو النفقات، حيث يتمركز قابض الضرائب كل العمليات اليومية في دفاتر خاصة بهذه العمليات وفق محاسبة القيد المزدوج يجب أن يكون فيها نظام التمرکز (Systeecentralisation) كما يجب أن تتمركز كل الدفاتر التي استعملت يوميا في الدفتر العام (H8) وهو ما يعرف باليومية العامة كما أن هذه العمليات تسجل في الدفتر (H8) وكل التفاصيل الخاصة بما تكون مدونة في الدفتر العام الكبير (الجزء الأول H9، والجزء الثاني H10). (كريم فاطمة، 2015/2016، صفحة 63)

1. اليومية العامة: Le Journal Général H 8

اليومية العامة: مدى توفره والتحكم في النقد فعليًا في السجل النقدي.

اليومية العامة: هي الوثيقة المستخدمة بشكل دوري لمركزية اليوميات المساعدة المستخدمة خلال الفترة قيد الدراسة الذي هو في نظام المحاسبة المستخدم، يوم العمل.

اليومية العامة: هي نتيجة ترتيب السجل النقدي وإرفاق الإيصالات بالسلسلة (H. N ° 45).

تحتوي هذه اليومية على جهتين (مدين، دائن) الجهة اليسرى مدین والجهة اليمنی دائن

تمت إضافة عمود ببساطة لإدخال أرصدة الحسابات المالية في نهاية كل يوم، مما يسمح للمستلم بمتابعة يتم تقديم اليومية العامة لكل يوم عمل، إذا لم يتم استخدام اليومية مساعدة في هذه الحالة يتم إدخال الأرصدة في اليومية عمليات المختلفة (JCD) المدین والدائن .

- نماذج دخول الطرف المقابل (FCP) اليوم السابق في العمود "رصيد الحسابات المالية - للسجل" والمبالغ التي تظهر في سطر "الإجمالي" لجميع الأعمدة لليوم السابق.

يجب أن يتطابق إجمالي الديون وإجمالي الائتمانات تمامًا مع إجمالي الحسابات المدينة وإجمالي الحسابات الدائنة في دفتر الأستاذ العام.

يجب العثور على هذه الدقة نفسها لجميع الحسابات المتبعة في أعمدة محددة في اليومية العامة. المركزية في اليومية العامة لليوميات المساعدة المستخدمة صامته بالترتيب الموضح أدناه. يتم مركزية كل اليومية مساعدة على سطر من اليومية العامة.

- سجلات النقد المساعدة - الإيصالات. (JCR /....)

- اليوميات المصرفية المساعدة - الإيصالات. (JBR /....)

- اليومية المساعدة (JCPR) - CCP

- السجل النقدي المساعد - المصروفات (JCD)

- اليومية المساعدة - CCP المصروفات (JCPD)

إجماليات أعمدة دفتر اليومية العامة تراكمية من بداية العام إلى نهاية العام.

● العمليات المركزية: (LES OPERATION DE CENTRALISATION)

تتضمن المركزية:

- إنشاء صندوق "احتياط" لضمان دقة العمليات التي تتم نقداً والمطابقة بين الرصيد "النقدي" والأموال الموجودة نقداً؛

- إنشاء الصندوق العام للرقابة على دقة جميع المعاملات التي تتم خلال اليوم؛

- ترحيل كل هذه العمليات في اليومية العامة وفي دفتر الأستاذ العام؛

يتم إنشاء السجل النقدي من قبل أمين الصندوق من جهة؛

- مقدمة (النقدية والاحتياطية)؛

- من إجمالي الديون المعترف بها من قبل مجالات تسجيل النقدية المساعدة من جهة أخرى؛

- النقدية الموجودة في نهاية اليوم (النقدية والاحتياطية)؛

- من إجمالي الاعتمادات المعترف بها في دفتر اليومية النقدية المساعدة - المصروفات؛

يجب أن يكون إجمالي أول عنصرين (1 + 2) مساوياً تماماً لمجموع العنصرين الأخيرين (3 + 4)

يتم إنشاء الصندوق العام من - سجلات الحسابات المدينة في المجالات المساعدة ومجموع الحسابات الدائنة في نفس المجالات المساعدة.

يتم تقديم النقد الإضافي ودفاتر اليومية المصرفية وإجماليها بواسطة الوكلاء المعينين في مصلحة الصندوق.

يتم تقديم المجالات المساعدة الخاصة بـ CCP والعمليات المختلفة وإجماليها من قبل مصلحة المحاسبة ، الذي يشاركها ، في مكتب النقدية لإنشاء السجل النقدي العام.

مركزية المجالات المساعدة في دفتر العامة. والترحيل إلى دفتر الأستاذ العام للمعاملات المسجلة هناك، يجب أن يتم يوميًا.

2. دفتر الأستاذ العام (H10,9H) (دفتر الكبير العام):

يلخص دفتر الأستاذ العام جميع العمليات المحاسبية التي قام بها جامع الضرائب ، ويصنفها حسب الحساب وحسب السطر ، في المدين كما في الدائن، وينتج هذا المستند عن ترتيب دفتر الملاحظات التلخيصي (السلسلة ح 44)، الفرق الأساسي هو أن الحسابات يتم نقلها في المدين وكذلك في الدائن.

ويتم تسجيل المعاملات في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:

- لكل ورقة من المجلة المساعدة (إجمالي عمود هذه الوثيقة المقابل للحساب أو السطر المضاف) ، في حالة الإيصالات التي لا تؤدي إلى تخلص أو تحويل (هذه هي الحالة غرامات السداد المتأخر "الحساب 201.007) وفي حالة توزيع الضرائب أو أي دخل آخر آخر يحققه محصل الضرائب، يكون الإدخال عن طريق المعاملة قد تم بالفعل في حساب التوزيع.

وبالتالي: فهي الإدخالات في حسابات التضمين النهائية بعد إصلاح إيصالات الحسابات (FGA)412.002 500004 - 500 014 - 500 020 (ضريبة القيمة المضافة سيتم توزيعها).

- في النفقات ، تطبيق المبالغ المسجلة في حسابات الإيداع (C/431.007 - C/431.001 - C/500 001).

- يتم تسجيل حسابات التوزيع (C/500.026 - C / 500.014 - C / 500.004 - C / 412.002 - C / 500.020) والتحويل (C / 500.017 - C / 500.002) مع توحيد طريقة التسجيل من طرف المؤسسة المستخدمة (تخضع للقوانين الدولية)

مثال حصة الدولة C / 201.003 / 73le Debit C / 500.020 :

حصة البلديات L.1 / C / 402.002

جزء من L.2 / C / 500.019 FC-CL ، هو نفسه بالنسبة للحساب 402.002 (المدين والدائن) وهذه الحسابات المالية.

1.2 حسب حركة الإيرادات والمصروفات لجميع الحسابات الأخرى:

بما في ذلك الحسابات 500 010-500.016-500.022-500.023. باستثناء بالطبع حالات الطلبات من الحساب 500 014 على النحو الوارد أعلاه.

يتم ترتيب دفتر الأستاذ العام في جزئين ، يتكون كل منهما من سجل واحد أو اثنين أو ثلاثة.

أ. الجزء الأول مخصص لتسجيل المعاملات التي تؤثر على حسابات النهائية (الدائن): والتي يتم استخدام المدين الخاص بها مرة واحدة فقط ، في نهاية العام ، لتسوية هذه الحسابات.

تم تطوير سياق سجلات الجزء الأول من دفتر الأستاذ العام على صفحة واحدة، عندما يتعلق الأمر بالحسابات: قبل سطرين أو ثلاثة أسطر تحت الحسابات - C / 201.006 - C / 201.003 - C / 201.001 حسابات فئة "ثلاثة" تتعلق بعمليات الخزينة (500.019 - 500.008 - C / 413.012) بالإضافة إلى الحسابات 500 010 - 500.016 - 500.022 - 500.023 لكل سنة ضريبية (التحصيل المباشر - الإغاثة وغير القيم - الإجمالي).

يمكن تعديل هذا السياق على مستوى تحصيل الضرائب من خلال مده إلى صفحتين لاستلام الحسابات المقسمة إلى عدة أسطر (C / 201.007 - C / 201.002 - C / 201.002) ملخص حسب السطر (C / 500.010 C / 500.023 - C / 500.022). أو عن طريق الحساب (C / 500.016) للمجموعات التي تم إجراؤها في شكل ضرائب مباشرة وضرائب مماثلة.

- إيصالات ضريبية صغيرة: سجل واحد (C / 201.001 إلى C / 500.023)

- متوسط حصيلة الضرائب: سجلين (2)

السجل الأول C / 201.001 إلى C / 431 012

السجل الثاني C / 500.010 إلى C / 500.023

- إيصالات ضريبية مهمة: ثلاثة سجلات

السجل الأول C / 201.001 إلى C / 201.006

السجل الثاني C / 201.007 إلى C / 500.010

السجل الثالث C / 500.016 إلى C / 500.023

ب. الجزء الثاني مخصص لتسجيل عمليات المدين الدائن التي تؤثر على:

- الحسابات المالية: (C / 100.002 - 110.005 - 520.002)

- حسابات الإيراد: (حسابات الإيرادات - 431.001 - 431.003 - 431.007 - 500.001

- الحسابات المقدمة - 431.015 - 510.006 - 510.007).

- حساب الارتباط مع الخزينة - 520.004.

- الخدمة المالية للبلديات (ج / 402.002 / ل. 1) ولقطاعات الصحة (C/402.002/L.2).

- حسابات التوزيع (C / 500.020 - C / 500.014 - C / 500 004 - C / 412.002)

- حسابات التحويل (الدخل): C / 500.017 - C / 500.002 - النفقات: C / 510.002 -

(510.017 510.022).

- يتم إدخال معاملات الإيرادات في الائتمان على الصفحة اليمنى؛ معاملات الإنفاق في الخصم (الصفحة اليسرى).

- بالنسبة للحسابات المالية: يتم عكس إدخال المعاملات، والإيصالات على اليسار (المدين)، والنفقات على اليمين (الدائن).

- في ضوء عدد الأعمدة اللازمة لتطوير (C / 500.014) TAP، و - TANC / VS - AP / IRG

- AP/IBS (ضرائب الاستقطاع غير النهائي) و C / 500.020 (يمكن للحساب حسب البلدية تسهيل التوزيع) سيتم

تقليل عدد أعمدة "الخصم" إلى أربعة (الرقم - التاريخ - جزء المستفيد - المبلغ) وزاد جزء "الباقى" بالأعمدة المتبقية.

3. رصيد الحسابات المحصل (La balance des comptes du Receveur des Impôts)

يشكل رصيد الحسابات المحصل (قابض الضرائب) الرابط المباشر بين محاسبة الإيصال الضريبي وخزينة الولاية

الملحقة، وبالتالي فهي تحل محل قسيمة المعاملات R N ° 1 التي يتم إرسالها شهرياً إلى خزينة الولاية.

- تم إنشاؤه عن طريق حساب دفتر الأستاذ العام ، باستثناء الحسابات 412.002 - 500.010 - 500.019 - 500.022 - 500.023 والتي تم تفصيلها حسب الحساب الفرعي (CF . أعلاه)، ويستأنف المقياس:
 - أرصدة مدينة في 1 يناير من السنة الأولى التي تم النظر فيها (1)؛
 - عمليات الخصم على الحساب منذ 1 كانون الثاني (يناير) (شهر وما قبله)(2)؛
 - المجموع التراكمي للعمودين السابقين (3)؛
 - أرصدة دائنة في 1 يناير من العام (4)؛
 - حسابات الائتمان منذ 1 يناير (شهر وما قبلها) (5)؛
 - المجموع التراكمي للعمودين السابقين(6)؛
 - الأرصدة المدينة أو الدائنة في تاريخ إنشاء الرصيد(3-6 = 8) (6-3 = 7)
- يتم إنشاء رصيد الخروج في نهاية السنة المالية.

يتم تضمين الأرصدة - المدين أو الدائن - التي تم تحريرها بواسطة رصيد الخروج هذا في بداية العام التالي في رصيد يسمى رصيد الدخول.

ثالثاً: دفتر خاص بالعمليات المختلفة) H4

ويعتبر نوع خاص من اليوميات المساعدة، وهو عبارة عن يومية العمليات المختلفة يسجل فيها عملية توزيع وتحويل التحصيلات خلال فترة معينة .

إما لإجراء عملية داخل قباضة الضرائب: احتساب إيداع أو توزيع أو إنفاق تفويض لخدمة تدار بواسطة الإيرادات الضريبية لتسوية دين (مالي أو غيره) يتم في نفس قيود إيرادات الضرائب.

-أو لتنفيذ عملية في إطار حساب مدين520.004 بين إدارة الإيرادات والخزينة ذات الصلة.

- يتم تبرير عمليات الخصم التي يتم إجراؤها من خلال إنشاء شهادة إدارية تحتوي على جميع المعلومات المتعلقة بهذه العمليات ، في حالة عدم وجود مستند داعم آخر (تفويض البلدية - استشارة خصم أو ائتمان - . إلخ).

- يتم بعد ذلك استكمال مستند المصروفات والاستلام من خلال تطبيق ختم يحمل الإشارة "المسجلة تحت الرمز na متبوعاً بتوقيع محصل الضرائب.

جانب "المدين"

-مدين - حساب 402.002 البلديات والمؤسسات العامة

-مدين - حساب 431.001 دفعة زائدة

-مدين - حساب 500.001 إيصالات يتم تصنيفها وتسويتها

-مدين - حساب 510.006 المصروفات المطلوب تسوية

-المدين - الحساب 510.017 المدفوعات من قبل المستلمين لحسابات الخزينة

.....حسابات أخرى ليتم الخصم منها

.....إجمالي الحسابات المدينة

.....رقم الأمر وتاريخ العملية

- المعلومات المتعلقة بالصفحة المنفذة.

جانب "الدائن"

-الحسابات المراد تقييدها

-دائن - حساب 201.002 تسجيل وختم

-الائتمان - الحساب 201.007 وغرامات السداد المتأخر

-قرض - حساب 402.002 قطاع البلديات والصحة

-دائن - حساب 500.010 ضرائب مباشرة توزع

-دائن - حساب 500.022 ضريبة الدخل العالمية

-دائن - حساب 500.016 الضرائب المباشرة المحصلة عن طريق القوائم.

-دائن - حساب 500.023 ضريبة دخل الشركات (IBS)

-دائن - حساب V.A.T. 500,020 يوزع

.....حسابات أخرى ليتم قيدها

.....حساب "بنك" - 110.005

.....مجموع الحسابات الدائنة.

الأعمدة المفتوحة لائتمان اليومية المساعدة للعمليات المختلفة متطابقة مع تلك الموجودة في المجلة المساعدة للحسابات المالية (الإيصالات) ، باستثناء عمود "البنك" المخصص لتلقي الشيكات المصرفية الصادرة للتحويل من أجل التحصيل عن طريق رعاية بنك الجزائر.

1. عملية التوزيع:

ليست كل الحسابات المفتوحة عند القبض معنية بعملية التوزيع التي تتم كل 25 من الشهر فنجد كل من الحسابين (ح / 500020، ح / 500026 هما المعنيان بعملية التوزيع التي تكون للبلديات النصيب فيها، هي الحسابات عند تسديدها من طرف صاحبها تسجل بالاسم وتاريخ التسديد ورقم الوصل والسنة الخاصة بالضريبة ويكون هذا الحساب بالرقم والسطري دفاتر الفرز الخاصة بكل بلدية، اذ نجد كل البلديات لها دفتر خاص بها لتسجيل إيراداتها ومداخيلها ومفتوحة على الحسابات خاصة بها ومنفصلة عن البلديات الاخرى مما يساعد على عملية التوزيع النسب التالية:

لقد تطرقنا أعلاه إلى معدل وتوزيعات كل من التصريحات التالية: TAP/TVA/IRG/IFU

- (IRG) (RF) الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم العقاري: توزع كما يلي: البلديات 50%، ميزانية الدولة 50%.

- ضريبة التلوث: توزع كما يلي: 50% (50017) و 50% (201007).

- (VA) قسيمة السيارات: تقسم ما بين: ميزانية الدولة 50%، صندوق الجماعات المحلية 30%، الطريق السيار شرق غرب 20%.

- (DT) حق الطابع: يوزع كما يلي: ميزانية الدولة 70%، الغرفة الجزائرية للتجارة 30%.

- الغرامات الجزافية: توجه مباشرة لي ميزانية الدولة 100%.

- الغرامات الجزائية: توجه مباشرة إلى ميزانية الدولة 100%.

ملاحظة: بالنسبة لحسابات الميزانية تصب في ميزانية الدولة مباشرة.

C/201001-----IRG

C/201001 L102-----IBS

C/201002-----ENREGISTREMENT.

C/201003-----REPARTITION TVA 80.

C/201004-----P.ASSIETE. C/

C/500 006) C/(201007-----A. ET B. ET C-COMPTE DE REPARTITION

2. عملية التحويل:

بعد توزيع المبالغ على البلديات يتم تحويلها الى خزينة الولاية لإعطاء الصيغة النهائية لعملية التحويل بواسطة : LE (RECEPECES) ويسمى دليل التحويل عندما يتم استلامه للقباضة ويتم تسجيله بالرقم والتاريخ، وعند عملية التحويل يتم استعمال شهادة ادارية لتبرير عملية التحويل ويتم الاحتفاظ بها عند الطلب وخاصة عند التحقيق ويتم مراقبتها من طرف القابض .

1.2 تحويلات الإيرادات والمصروفات: وتتم كما يلي:

- تحويل المقبوضات من الحسابات 500.002 و 500.017.

- تحويل المصروفات من الحسابات 510.002 - 510.017 و 510.022

- يتم تبرير تحويلات الإيرادات من خلال قسيمة تفسيرية R.6 مدعومة بمستند التحصيل عند تسوية الدين بالكامل.

- وتحويلات المصاريف مدعمة بالوثائق التي سمحت بهذه المصاريف.

- فيما يتعلق بالنفقات التي تتم نيابة عن الخزينة، يتم تحويلها وفقاً لنفس الشروط السارية حالياً.

هذا من أجل النفقات التي تتم تحت الحساب 510.017:

- شيكات الخزينة التي تحمل اشارة - Vu قسيمة للدفع؛

- الكوبونات المستحقة أو المتأخرات على المعاشات المصنفة والمعاد تلخيصها حسب النوع والتي يكون الإيراد الضريبي مسؤولاً عن

دفعها.

- شهادات الإعفاء الضريبي والضرائب المفروضة على الحسابات 500.010 و 500.016 ، ملخصة في المجلد H.65-A ؛

- شهادات التقادم في غير قيمة الضرائب والضرائب المفروضة على نفس الحسابات على النحو الوارد أعلاه وملخصة في ظل نفس

الشروط؛

- أموال المنح النقدية المخصصة لمحصلي الضرائب الآخرين.

للفنقات المتكبدة بموجب: 510.022 / C

-شهادات التخفيض وغير القيمة (السطر 001)

أمر بموجب: 500.022 / C (IRG)

-شهادات الاستقطاعات و غير القيمة (السطر 002) المطلوبة بموجب 500.023 / C (IBS).

يتم وضع بيان تلخيصي للنفقات (السلسلة رقم 10) لكل من الحسابات 510.017 و 510.022.

وتجدر الإشارة إلى أن تحويلات النفقات التي تتم نيابة عن الخزانة يمكن إجراؤها مرتين شهرياً (يومي 15 و 30 من

الشهر).

رابعا: الميزانية المحاسبية (H11):

يمثل ميزان المراجعة بعد الجرد اعتمادا على الدفتر الكبير (H9, H10) بحيث يتم تسجيل كل العمليات سواء تعلق

الأمريعمليات الايرادات أوالنفقات، إذ يجب أن نجدفي نهاية العملية اعداد الميزان الحسابي الخاص بالقباضة، بل هناحسابات

لاستعمل من قبل القباضة وعند الانتهاء من إعداده من طرف المحاسب يقوم القابض بالإطلاع عليها، ويوقع على صحة

المعلومات الموجودة فيها بإرسالها إلى خزينة الولاية.

خامسا: الوضعية الإحصائية للتحصيل (S2):

تتم الوضعية الاحصائية للتحصيل (S2) من طرف المعلومات الموجودة في دفاتر الفرز وتأخذ بعين الاعتبار المعلومات التي

تتعلق بالإيرادات أو المداخيل دون النظر إلى النفقات وعدم اضرار حسابات الايداع (431.001، 431.007)،

المجموع العام للأشهر السابقة في نفس السنة أي دون السنوات السابقة.. (كريم فاطمة، 2015/2016، صفحة 65)

المجموع العام للأشهر السابقة في نفس السنة أي دون السنوات السابقة.. (كريم فاطمة، 2015/2016، صفحة 65)

المطلب الثالث: تصنيفات الحسابات

أولا: خصوصيات قباضات الضرائب

تعتبر قباضات الضرائب وكالات مالية، ويعتبر القابضون اللذين يتولون التسيير المالي والمحاسبي، أساسا محاسبين معينين،

وتتم رقابة هذه الوكالات بشكل منتظم، ويمكن القيام بمراجعة الحسابات تزامنا مع رقابة التسيير، وتضم محاور الرقابة العناصر

الثلاثة المنصوص عليها بصفة عامة، وهي القيام بالحد الأدنى من اجراءات الرقابة والعناصر المحددة في المقارنة بالمخاطر والعناصر

المحددة في برنامج الغرفة الاولى وفي خطة رقابة التسيير.

ثانيا: مدونة الحسابات المعمول بها

ان شكل حساب التسيير لقباضة الضرائب لم يحدده أي نص تنظيمي، وأصبح نظام المحاسبة ذات القيد المزدوج لقباضي

الضرائب معمولا به ابتداء من الفاتح جانفي 1994. ويندرج هذا النظام المحاسبي في اطار التعليم رقم 78 المؤرخة في 17 اوت

1991 ويضم أربع مجموعات من الحسابات. (التعليم رقم 78، 1991، صفحة 146)

1. الحسابات المالية :

اسم الحساب	رقم الحساب
لسيولة لدى القابض	100 200
الصكوك البنكية الصادرة عن دافعي الضرائب، الحقوق والرسوم.	110 005
لسندات المكفولة	120 005
حسابات بريدية جارية للقابض	520 002

2. حسابات الايداعات وحسابات للتصنيف وللتسوية :

اسم الحساب	رقم الحساب
الناتج الباقي وبواقي الدفع للخواص	431 001
ايداعات الحقوق والرسوم	431 003
تخصيلات مختلفة لحساب الخواص	431 007
نواتج التخفيضات للإرجاع	431 037
ايرادات مختلفة للتصنيف وللتسوية	500 001
ايرادات الخاسين الثانويين لحساب مختلف الخاسين	500 002
نفقات قابضي الوكالات المالية وامناء خزائن البلديات، القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية.	510 006
تسيقات مختلفة لقابضي الوكالات المالية وامناء خزائن البلديات، القطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية للتسوية.	510007

3. الحسابات النهائية(حساب التقييد النهائي -نواتج ميزانية)

اسم الحساب	رقم الحساب
ناتج الضرائب المباشرة	201 001
ناتج التسجيل والطابع والقيم المنقولة	201 002
ناتج الضرائب المختلفة على الاعمال	201 003
ناتج الضرائب غير المباشرة	201 004
نواتج مختلفة للميزانية	201 007
ناتج الجباية البترولية	201 011

4. حسابات التوزيع (حسابات الايداعات)

رقم الحساب	اسم الحساب
500 006	نتاج الغرامات والعقوبات المالية للتوزيع
500 020	الضرائب على النفقات ونواتج مختلفة للتوزيع
500 026	الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للتوزيع
500 027	الدفعات التقديرية بعنوان الضريبة على الدخل الاجمالي
500 028	نتائج الحقوق والرسوم المنجمية للتوزيع
500 029	نتاج الضريبة الجزافية الوحيدة(ض ج و) للتوزيع
500 017	تحصيل ايرادات الوكالات المالية وامناء خزائن البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية حساب الخزينة
510 017	مدفوعات قابضي الوكالات المالية وامناء خزينة البلديات والقطاعات الصحية والمراكز الاستشفائية الجامعية حساب الخزينة
520 004	الحساب الجاري بين قابضي الضرائب وامناء خزائن الولايات

ثالثا: آلية سير الحسابات

1. الحسابات المالية: (دليل مراجعة الحسابات قباضات الضرائب، 2018، صفحة 12،13،14،15)

• 1.1 ح/100 002 "السيولة لدى قابضي المالية": على المحاسب:

- التأكد من القيد المحاسبي اليومي لعمليات الإيرادات والنفقات المنجزة نقدا على الوثائق والسجلات H8،H7،H5،H1؛
- التأكد من وقت الكتابات المحاسبية اليومية لعمليات الإيرادات والنفقات المنجزة نقدا على الوثائق والسجلات H8،H7،H5،H1؛
- التأكد من أن مبلغ صندوق الاحتياط تمت مقارنته مع المبلغ المنقول على الدفتر H7 دفتر خاص لتقليات السيولة في الصندوق)؛
- التحقق من مبالغ التسديدات المنجزة نقدا والتي لم يحصل المحاسب (القابض) بعد على وصل لها من خزينة الولاية التي يتبع لها؛
- التأكد من الوقف الشهري للكتابات، وهو ما يسمح بالتحقق ما إذا كانت جميع الكتابات المنقولة على الوثائق والسجلات المحاسبية دقيقة (حدد تاريخ الوقف باليوم 25 من كل شهر، باستثناء شهري مارس وديسمبر حيثحدد تاريخ الوقف باليوم 31).
- التأكد من أن حساب الصندوق يظهر دائما رصيدا مدينا يوافق الأموال الموجودة في الصندوق (وضعية مبررة للصندوق)؛
- التحقق من شرعية عمليات النفقات (مقاربة سجلات المصروفات مع المستندات الثبوتية للدفع)؛
- التأكد من الإلزام الموجه للقابضين الذي يقضي بعدم الحفاظ سوى السيولة اللازمة لحاجتهم الفورية، فضلا عن احترام الحد الأقصى للسيولة في الصندوق في حالة تحديدها.

2.1 ح/110 005 "الصكوك البنكية الصادرة بمحدف دفع الضرائب والحقوق والرسوم:

- التأكد من شرعية الصكوك المقبولة من طرف القابض (مثال: ينبغي التصديق على الصك إذا تجاوز 100 000,00 دج، على أن يكون مشطوبا عليه، موقعا ومؤرخا)، إن القابض ملزم بالتحقيق من صحة تطبيق الأحكام المتعلقة بشرعية الصك، تحت طائلة إقحام مسؤوليته في حال استحالة صرفه (رفض، غياب، الرصيد)؛
- التحقق من تواريخ دفع الصكوك لبنك الجزائر (جدول إرسال H61)؛
- التأكد من أن الصكوك المستلمة من طرف القابضين تسلم بشكل يومي وحسب الإجراءات المعمول بها من أجل صرفها من طرف بنك الجزائر، وبالتالي ينبغي تظهير هذه الصكوك لأمر هذه المؤسسة؛
- مقارنة الوصولات مع إشعارات الدائنية والمديونية (الجدول).

3.1 ح/520002 الحسابات البريدية الجارية لقابضي الوكالات المالية:

- التأكد من المسك الجيد للحساب: تسجيل مراجع الإشعارات، الرقم التسلسلي، رقم وتاريخ الإشعارات بالدائنية أو المديونية، رقم وتاريخ وصل استلام التكفل باليرادات، تفصيله ومبلغ عملية الإيراد والنفقة؛
- التأكد من أن كل إشعارات مركز الصكوك البريدية تم تسجيلها بشكل صحيح على السجلات؛
- التأكد من أن المدفوعات أو التحويلات المنجزة من طرف الملمزمين بالأداء أو المحاسبين العموميين الآخرين إلى الحساب البريدي الجاري توافق خصم حساب تقييد الإيرادات؛
- التحقق من وضعية مقارنة الحساب البريدي الجاري المرسل من طرف مركز الصكوك البريدية، بمقارنته مع الرصيد النهائي لسجل المحاسب.

2. حسابات الإيداعات:

1.2 ح/431 001 "الناتج الباقي ويوافي الدفع للخواص":

فحص سجل الترحيل والسجل H4؛

- التأكد من أن فائض المدفوعات يتم حسابه بشكل صحيح؛
- بعد التأكد من شرعية التقييدات، يتعين التحقق من فعالية التسديد؛
- التأكد من أن التسديدات لا يتم إنجازها من طرف القابض إلا بعد التحقق من أن المكلف بالضريبة المستفيد ليست عليه ديون تجاه الوكالة؛
- التحقق من الوثائق الثبوتية من خلال تصفح دفتر الوصولات الخاص بالتسديدات.
- التأكد من تطبيق مبدأ التقادم الرباعي. في ختام السنة الرابعة، يتم تقييد الفائض (التطبيق، التسديدات) في ح/201 007 "نواتج مختلفة للميزانية".

2.2 ح/41 003 "إيداع الحقوق والرسوم":

يضم هذا الحساب الإيداعات المتعلقة عموما بمواد الذهب.

- بعد التأكد من شرعية التقييد، من الضروري التأكد على غرار الحساب السابق (431 001) من تطبيق مبدأ التقادم الرباعي، في ختام السنة الرابعة، يتم تقييد الفائض (التطبيق، التسديدات) في ح/201 007 "نواتج مختلفة للميزانية".

3.2 ح/ 431 007 "تخصيلات مختلفة لحساب الخواص":

- التحقق من احترام القوانين والأنظمة الخاصة فيما يتعلق بالمقبوضات التي إنجازها لحساب الخواص، تطبيقا للتعليمات المعول بها؛
- التحقق من دفع المبالغ المقبوضة لصالح الدائنين الخواص؛

4.2 ح/ 431 037 "نواتج التخفيضات للإرجاع":

- التحقق من وجود وتسجيل جميع شهادات الإلغاء، وشهادات القيم المنعدمة وغيرها من سندات التخفيض؛
- التأكد من استخدام الشهادة المذكور؛
- التأكد من الدفع الفعلي للدين، موضوع السداد؛
- التأكد من طلبات تحرير أمر بالدفع من طرف القابض؛
- التحقق من تحويل المبالغ المودعة
- مقارنة سجل H73 من الجداول والوصلات.

3. الحسابات الموجهة للتصنيف و التسوية:

1.3 ح / 500 001 "إيرادات مختلفة للتصنيف و التسوية":

- التحقق من آجال التقييد المؤقت، فضلا عن الإجراءات الرقابية الإلزامية التي يقوم بها القابض من أجل تسوية الحساب؛
- التحسس من شرعية الإجراءات وانشاء وصلات التسوية، وتسجيل النفقة في مركز مستندات النفقات؛
- التحقق من إذا كانت الإيداعات التي طالها التقادم الرباعي قد دفعت بالفعل إلى 201 007 ؛
- التحقق من العمليات القديمة غير المسواة وطلب الوثائق الثبوتية؛
- التحقق من إذا كانت أوامر الدفع لتسديد الفوائض قد تم إعدادها عقب تقديم الطلبات الموقعة من قبل المستفيدين المعنيين (مخالصة إبرائيه).

2.3 ح " 510 006 نفقات قابضي الوكالات المالية:

- التأكد من أنّ معاينات الديون تُظهر:
- رفض النفقات المنجزة من طرف أمناء الخزينة؛
- رفض الصكوك البنكية غير المدفوعة التي يعيد أمين الخزينة إرسالها للقابضين والتي يجب أن يتم تسويتها في غضون ثمانية (8) أيام من استلامها.

- التأكد من تسوية العمليات المحاسبية وخارج المحاسبية (إلغاء التوقيعات والغاء النواتج).

3.3 ح 510 007 "تسبيقات مختلفة لقابضي الوكالات المالية:

- التحقق في خانة المديونية من المبالغ المختلفة للتسبيقات الممنوحة وفق التنظيم، لاسيما التسبيقات بعنوان النفقات؛
- التحقق في خانة الدائنية من مبالغ التسويات المتحصل عليها عن طريق أمر بدفع من اعتمادات الميزانية.

خلاصة الفصل:

تعد التصريحات الجبائية من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة الجبائية من أجل تحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة العمومية باعتبارها وسيلة ضريبة وقانونية هامة وفعالة، لذا وجب على المكلفين بالضريبة أن يقدموا في أوقات محددة عددا من التصريحات، وفق القوانين والتشريعات المنصوص عليها لدى قباضة الضرائب والتي تتكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة وتسجيل المدفوعات في جداول مخصصة لها ثم معالجتها محاسبيا في دفاتر خاصة بكل تصريح، وتتم عملية المعالجة المحاسبية للتصريحات على مستوى مصالح قباضة الضرائب (مصلحة الصندوق تقوم بتحصيل قيمة التصريحات وتسجيلها في جداول، مصلحة المحاسبة تسجيل التصريحات في دفاتر).

الفصل الثاني

المعالجة المحاسبية

للتصرّيات الجبائية

في قباضة الضرائب

ثنية العابد

تمهيد:

تأسست المديرية العامة للضرائب أثناء الاحتلال الفرنسي، وبمجرد نيل الجزائر استقلالها استردت المديرية، وأعدت هيكلتها، وتعتبر المديرية الولائية للضرائب بمثابة الرأس المحرك للقاعدة، فهي هيئة عليا تقوم بعملية المتابعة والإشراف على كل المديريات الفرعية والمفتشيات والقباضات التابعة لها، ومنه يمكن أن نستخلص المهام التي تقوم بها المديرية الولائية للضرائب:

- تسيير المفتشيات وقباضات الضرائب المتواجدة على تراب الولاية.
- تسهر على التطبيق الصحيح للتشريع الجبائي.
- تنجز برنامج التحقيقات في محاسبة المؤسسات.
- مراقبة الأسعار والتقويمات في مادة التسجيل والطابع.
- تدير وترد على كل المنازعات الناتجة بسبب وعاء الضريبة ومراقبة وتحصيل الجباية الضريبية وقبل سنة 1991 كانت المديرية منحصرة في مديرتين فرعيتين هما:
- المديرية الفرعية للتحصيل-المديرية الفرعية للوعاء، وبموجب مرسوم سنة 1991 أصبحت المديرية تضم خمس (5) مديريات فرعية؛ وحسب المرسوم التنفيذي رقم (91/60) الصادر: بتاريخ 1991 /02/23 والقرار الوزاري المؤرخ في: 1991/04/30 تنقسم المديرية الولائية إلى خمس مديريات فرعية وهي:
- المديرية الفرعية للوسائل العامة.
- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.
- المديرية الفرعية للعمليات الجبائية.
- المديرية الفرعية للتحصيل.
- المديرية الفرعية للمنازعات الجبائية.

وكل مديرية فرعية تشرف على تسيير مجموعة من المكاتب التابعة لها.

وسنحاول في هذا الفصل التعرف على أحد قباضات الضرائب والعمل التي تقوم به وطريقة معالجتها للعمليات المحاسبية الخاصة بالتصريحات الجبائية سواء الشهرية أو السنوية والتي يقدمها المكلفون ولذلك قسم الفصل إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: لمحة عامة عن قباضة الضرائب ثنية العابد.

المبحث الثاني: التسجيلات المحاسبية لتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد.

المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي لعمليات التوزيع الجبائي للضرائب المحصلة في قباضة ثنية العابد.

المبحث الأول: لمحة عامة عن قباضة الضرائب ثنية العابد

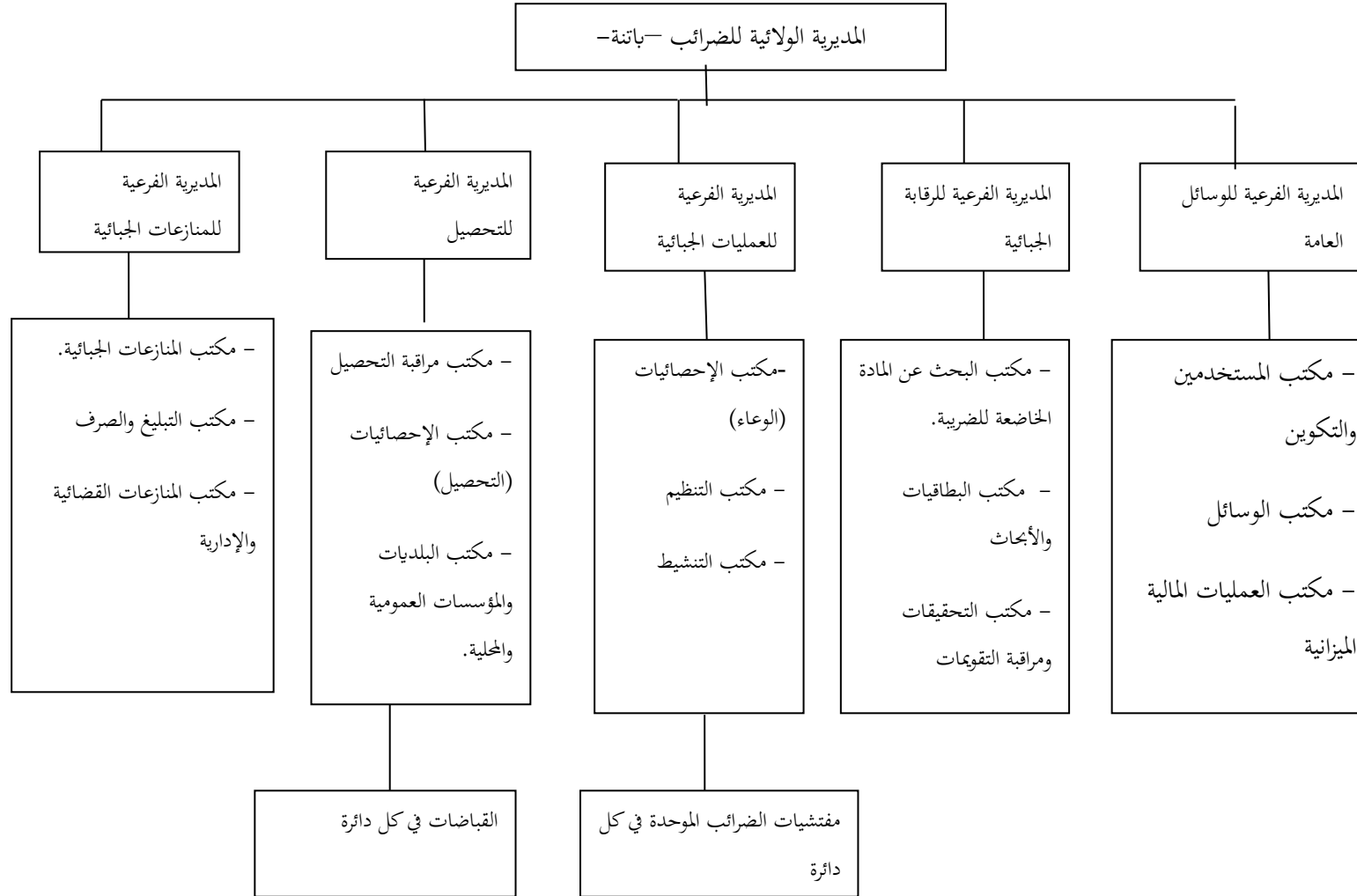
لايختلف تنظيم قباضات الضرائب في الجزائر عن بعضه، فقباضة الضرائب ثنية العابد التابعة لولاية باتنة كغيرها من القباضات تضم نفس المصالح التي ذكرناها سابقا في الجزء النظري، لذلك سنقدم لمحة موجزة فقط عن هذه القباضة.

المطلب الأول: التعريف بقباضة الضرائب بثنية العابد

قبل التطرق الى تعريف قباضة الضرائب ثنية العابد نلقي نظرة على المديرية الولائية للضرائب و المديرية الفرعية لتحصيل.

أولا: المديرية الولائية لضرائب-باتنة-: هي هيئة عليا، تقوم بعملية المتابعة والإشراف على كل المديريات الفرعية والمفتشيات والقباضات التابعة لها.

الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب - باتنة -



المصدر: (مديرية الولائية للضرائب باتنة)

1. المديرية الفرعية للتحصيل:

هي مديرية فرعية تابعة لمديرية الولاية لضرائب وتضع لعملية المتابعة من طرفها تجمع معلومات فيما يخص التحصيل بعد إعطائها السند القانوني لتحصيل هذه الإيرادات وترسل إلى قباضات الضرائب لتحصيلها، وهي عبارة عن مجموعة من المصالح لها هيكل خاص بها ونظام تسير عليه وفق قوانين محددة.

المطلب الثاني : هيكل القباضة(ثنية العابد)

وسنقوم بدراسة نموذج أو عينة من المؤسسات الضريبية والمتمثلة في قباضة الضرائب ثنية العابد، وهي عبارة عن إدارة جبائية ذات طابع مالي وخدمي تابعة لمديرية الضرائب لولاية باتنة، تقوم بتحصيل الضرائب والرسوم وفق قواعد قانونية تدعى القانون الجبائي وتدفع إلى ذوي الحقوق في حدود اقتصادها القانوني ولها علاقة مع مختلف الإدارات الأخرى مثل العدالة -البنك- البريد.. فتتكفل بتحصيل مبالغ المساهمين الذين يدفعون مستحقاتهم بشكات بنكية وصكوك بريدية ونشير إلى ملاحظة مهمة أن هناك قابضتين قباضة الضرائب وقباضة البلدية وتختص هذه الأخيرة في تحصيل ضريبي خاص ببعض الخدمات التي تقدمها مصالح البلدية من تطهير وعمليات النظافة.

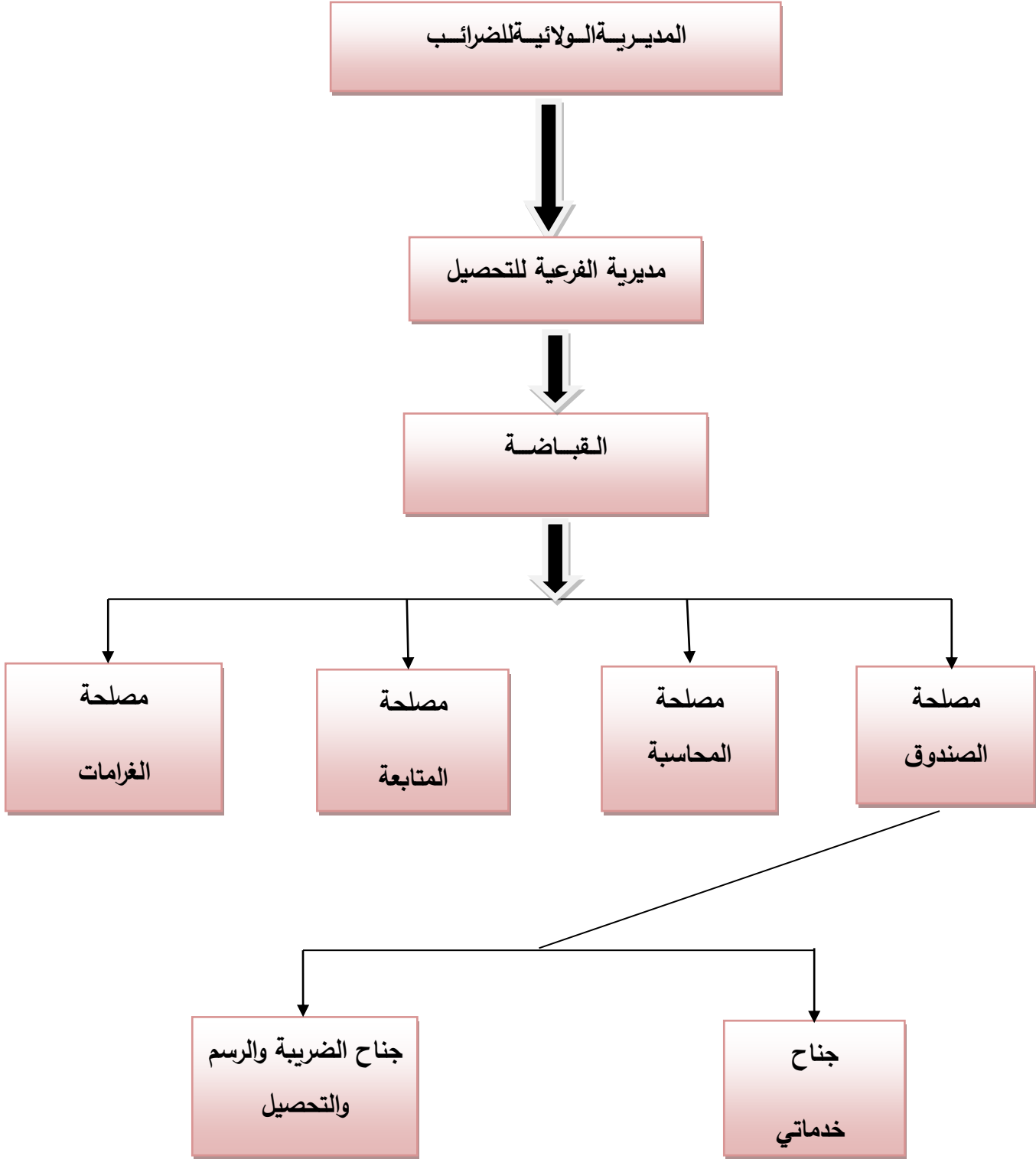
1.2 تأسيسها:

تعتبر قباضة الضرائب ثنية العابد من أهم المؤسسات التي توجد بالدائرة ولها أهمية بالغة في تحصيل أموال الدولة وهي الركيزة الأساسية لإيرادات الخزينة العامة فهي كمثيلاتها من المؤسسات العامة لها هيكلها الخاص ونظام تسير به وفق قوانين محددة حيث تأسست رسميا في 1 أفريل 1991 وهي تابعة للمديرية الولائية للضرائب -باتنة.

2.2 الهيكل التنظيمي لقباضة الضرائب

يوضح الشكل الموالي الهيكل التنظيمي لقباضة الضرائب ثنية العابد.

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لقبضة الضرائب



المصدر: (إدارة قبضة الضرائب ثني العابد - باتنة)

المطلب الثالث: الأنشطة الخاضعة للضريبة وفق الانظمة الضريبية التابعة لقبضة الضرائب :

ان معظم الأنشطة الممارسة أو الاشخاص التي تتبع مجال اختصاص قبضة الضرائب ثنية العابد مديرية الضرائب باتنة هي:

• المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الضريبي الحقيقي والجزائي والممارسين للعمليات التالية:

-عمليات البيع بالجملة.

-العمليات التي يقوم بها الوكلاء المعتمدون.

- موزعو محطات الوقود.

- المكلفون بالضريبة الذين يقومون بعملية التصدير.

• الشركات غير التابعة لمديرية كبريات المؤسسات.

• اعضاء المهن الحرة .

الضرائب والرسوم التابعة أيضا للتحصيل والمعالجة من طرف قبضة الضرائب:

-الضريبة على الدخل الاجمالي/فئة الارباح الصناعية والتجارية /المستحقة على المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الحقيقي.

-الضريبة على الدخل الاجمالي/فئة الارباح غير التجارية/المستحقة على المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الحقيقي.

-الضريبة على ارباح الشركات المستحقة على شركة الاموال الخاضعة للقانون العام او شركات الاشخاص او شركات المساهمة.....

-الرسم على القيمة المضافة.

-الرسم الداخلي على الاستهلاك.

-رسم المرور على الاستهلاك.....الخ.

-الأنشطة التجارية والخدمات الخاضعة للنسب التالية حسب المشرع الجزائري وكذا قانون الضرائب والرسوم المماثلة (5

،%12)+الحد الادنى، جميع الأنشطة التي لا يتراوح رقم اعمالها 30.000.000.00 دج.

-تتوفر قبضة الضرائب ثنية العابد على قائمة المكلفين الخاضعين (لنظام الحقيقي والجزائي) والجدول التالي يوضح الاحصائيات

المتعلقة بعدد الملفات المسجلة والتي تمت للمعالجة المحاسبية بقبضة الضرائب ثنية العابد :

أولا: التصريح التلقائي (النظام الحقيقي)

إن رقم الأعمال المنجز خلال الشهر في (DT , IBS, TAP, TVA, IRGS) يجب التصريح به كأخر أجل في اليوم

20 من الشهر بواسطة وثيقة G50 أو G50 A بنسختين النسخة الثانية تعاد الى المكلف بالضريبة بعد أن يؤشر عليها هذه

التصريحات تجمع شهريا بواسطة جول H61 بنسختين وترسل الى مفتشية الضرائب وبعد عملية المراقبة تعاد نسخة من جدول

H61 مؤشر عليها من طرف رئيس المفتشية ويقوم هذا الأخير بتحرير سند التحصيل D37 الى المديرية الفرعية للعمليات الجبائية

وبعد عملية المراقبة يتم امضاءه من قبل المدير الولائي للضرائب ويرسل الى القابض من أجل عملية التثبيت في سجل H20رصيد

دخول يشتمل على جميع الحسابات التي تظهر رصيذاً مديناً أو دائناً - اعتباراً من 30 مايو 1993.

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

جدول رقم (11): عدد الخاضعين ضمن النظام الحقيقي في قبضة الضرائب ثنية العابد سنة 2020

السنة	عدد الخاضعين المسجلين ضمن النظام الحقيقي(ملف)	عدد الملفات الخاضعة للمعالجة	
		العدد الملفات	نسبة المعالجة(%)
2017	140	96	68%
2018	149	103	69%
2019	244	150	61%
2020	260	190	73%
2021	270	-	

المصدر: مصلحة القابض (قبضة الضرائب ثنية العابد).

تبين من الجدول أعلاه أن عدد الخاضعين المسجلين في النظام الحقيقي قليل إلا أنه في تزايد ولاكن بنسب متفاوتة خاصة منذ سنة 2019 أما نسبة المعالجة لهذه الملفات فهي تتراوح بين (61 % و 73 %) وتعتبر هذه النسب مقبولة لكون المكلف له الحرية الكاملة في ايداع التصريحات على مستوى قبضة الضرائب (تصريح تلقائي).

كما أن لثقافة المكلف ومدى وعيه دور فعال في تسديد التزاماته الضريبية وفي اجالها المحدد منجهة، ومن جهة أخرى الادارة الضريبية واهميتها في إعلام المكلف بالاجراءات القانونية المطبقة والتحفيزات التي يخضع لها عند الالتزام . إن قبضة الضرائب تقوم بمعالجة جميع التصريحات التي تم ايداعها والمسجلة سواء بقيمة نقدية أو تحمل علامة (لا شيء) وتكمن هذه المعالجة في تسجيل وتصحيح الأخطاء الناتجة عن التسجيل وتوزيع هذه المبالغ المحصلة كل نهاية شهر وتحويلها إلى خزينة الدولة وقد تكون المعالجة إما شهريا أو ثلاثيا أو سنويا .

ثانيا: التصريح بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة IFU (A,B ;C) الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا تجاريا حرفيا او مهن غير تجارية وكذلك الشركات المدنية والتعاونيات الحرفية والتقليدية الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم او ارباحهم المهنية مبلغ 00، 000 000 دج.

يلزم المكلفين بالضريبة الوحيدة إيداع التصريح التقديري في اجل أقصاه 30 جوان من كل سنة المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية CPF وكذلك هم ملزمون باكتتاب تصريح نهائي في أجل أقصاه 20 جانفي من كل سنة ن + 1 حسب المادة 282 ق ض م م CIDTA .

يتم تسجيل كل التصريحات التقديرية كانت ام النهائية في سجل خاص وكذلك تجمع جميع التصريحات وتسجل في جدول H61 TER ويرسل في نسختين للمفتشية كل ثلاثة أشهر من أجل المراقبة والتأشير عليها.

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

جدول رقم (12): عدد الخاضعين ضمن النظام الحقيقي في قبضة الضرائب ثنية العابد سنة 2020

السنة	عدد الخاضعين المسجلين ضمن النظام الجزائي (ملف)	عدد الملفات الخاضعة للتسجيل والمعالجة	
		عدد الملفات	نسبة تطور المعالجة
2017	2594	2256	86%
2018	2621	2420	92%
2019	2603	2140	82%
2020	2494	1900	76%
2021	2494	-	

المصدر: مصلحة القابض (قبضة الضرائب ثنية العابد)، 2021.

من خلال الجدول (1) والجدول (2) نلاحظ أن عدد الخاضعين للنظام الجزائي أكثر من النظام الحقيقي بسبب:

- جهل بعض المكلفين في النظام الحقيقي للتشريع الضريبي الساري المفعول .

- ثقافة المكلفين وميولهم الى النشاط الجزائي اكثر.

- افلاس معظم الشركات والمؤسسات التي تخضع للنظام الحقيقي .

ممارسة الانشطة التي تخضع للنظام الجزائي لكونه نظام واضح و بسيط وسهل مثلا عند تسديد المكلف لمبلغ (الحد الأدنى

10.000)، هذا المبلغ ليس حقيقي وانما مساهمة أو إعانة للدولة من جهة وسهولة القوانين التي يخضع لها هذا النظام (ضريبة

سنوية ويمكن تسديدها على فترات.... الخ). عكس النظام الحقيقي الذي يعتبر غامض...

المبحث الثاني: التسجيلات المحاسبية لتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد

المطلب الأول: التسجيلات التصريحات في مصلحة الصندوق

أولاً: تسجيل الإيرادات

1. يومية المداخيل الصندوق:

يتم تسجيل المداخيل التي تم تحصيلها من المكلفين في مصلحة الصندوق من طرق أمين الصندوق في دفتر المداخيل الصندوق.

أمثلة :

1. تم إيداع تصريح شهري (G50) من طرف المكلف (س) لدى قبضة الضرائب كمايلي:

- يحتوي هذا التصريح على الرسم على القيمة المضافة بمبلغ 5000 دينار نقدا للدفع (تصريح جانفي 2020) تم ايداعه سنة 2021، (متأخر) من المكلف (س).
- تطبيق غرامة التأخر بنسبة 25%

تمت عملية التحصيل والتسجيل والتصريح شهري للمكلف (س) كآتي:

- 5.000 DA- يتم تسجيلها في حساب C /debit : / 100.002 :التدفق

- 4.000DA- في حساب TVA يتم تسجيل C /credit500020 :الائتمان

PR 1.000D يتم تسجيل غرامة التأخر في حساب C / 201.007

المدين	الدائن	
C/100.002	C/500.020	C/201.007
5.000DA	4.000DA	1.000DA

يتم إدخال مبلغ 4.000 DA في العمود " c / 500.020 " و 1000 DA تم إدخالها في العمود c / 201.007 من السجل النقدي الإضافي - الإيصالات.

2. تم إيداع تصريح شهري من طرف المكلف (م.ب) لدى قبضة الضرائب كمايلي:

تم تسديد مبلغ 14.500، دينار جزائري نقداً ، لدفع عدة ضرائب في الوقت المحدد لدى أمين الصندوق كما يلي : (TAP: 4.500 DA)، (IRG/S: 3.500 DA)، (TVA: 5000 DA)، (TPF: 1500 DA).

وتسجيل يكون كما يلي:

DA14.500 يسجل مجموع المبالغ في حساب C /100.002 :التدفق

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

5.000 DA تسجيل في حساب C / 500.020 :الإئتمان
 4.500 DA C / 500.026 الرسم على النشاط المهني:الإئتمان
 CDA/500020/H1.500 DA (ضريبة الشبه الجبائي)
 C/201001DA3.500DA (ضريبة الاجور)
 14.500da : C/100.002 debit

Crédit :	C/500.020	5.000	DA	(TVA- Col. 500.020 ,
	C/500.026	4.500	DA	(C/TAP- Col. 500.026;
	C/500.020 H	5.000	DA	(TPF- Col. 500.020H)
	C/201.001	1.500	DA	i IRG/L.2 Col. 201.001)

3. تم تسديد ضريبة على أرباح الشركات (IBS/RS) لسنة 2020 بمبلغ 50.000 دج بشيك في 30 أبريل 2021. (تصريح سنوي).

الدائن	المدين
C/201.001	C/110.005
50.000DA	50.000DA

2. يومية مداخيل البنك

يتم تسجيل إيرادات البنك بنفس الطريقة التي يسجل بها إيرادات الصندوق إلا أنها تتم عن طريق الشيك.

مثال :

تحصيل مبلغ 100.000 دينار جزائري لضريبة الرسم على النشاط المهني بشيك في السداد (متأخر) من مؤسسة الاشغال الخاصة.

الدائن	المدين
C/201.007	C/500.026
10.000DA	90.000DA
	100.000DA

1.2 استخدام دفتر إيصالات البنك الإضافي:

-حوالة لتحصيل (Remise à l'encaissement) هذا الشيك المصرفي مباشرة المحساب بنك الجزائر وتداول الإيصال الصادر مقابل تسليم الشيك.

-الخصم (P / C Treasury Payments) Debit : C / 510-.017100.000 DA

Credit: اعتماد ح / 110.005 100.000 دج.

تحويلالنفقات التي تم إجراؤها. P / C Trésor de Wilaya.

الدائن	المدين
C/510.017	C/520.004
100.000DA	100.000DA

C / 520.004 Compt de liaison avec Trés

2.2 رفض الشيك المصرفي:

CONSTATATION DU REJET أ) الاعتراف بالرفض.

الدائن	المدين
C / 520.004	C / 510.006
5.000 DA	5.000 DA

C / 510.006 مصروفات ليتم تسويتها

ب) إلغاء آثار اللائحة

-تحويل مبالغ من الحسابات 201.007 (1000 DA) PR / و 500.026 (4.000 DA) إلى الحساب 500.001 عن طريق قسيمة مقابلة ("مسجلة في دفتر اليومية العام وفي دفتر الأستاذ العام).

ج) تعديل النفقات المحملة على: C / 510.006

يتم تصنيف الحالات كالتالي:

الدائن	المدين
C / 520.004	C / 510.001
5.000 DA	5.000 DA

يتم تسجيل المعاملات المختلفة في دفتر اليومية المساعدة للعمليات المتنوعة (H4)

ملاحظة:

عندما يتم تحويل الشيكات المصرفية للتحصيل من خلال خزنة الولاية المقابلة (عند استلام الإيصال أو إشعار الائتمان)، يتم تسجيلها على النحو التالي:

الدائن	المدين
C / 110.005	C / 520.002
5.000 DA	5.000 DA

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

لا يوجد تغيير بالنسبة للباقي العمليات.

3. يومية مداخيل الحساب الجاري

تعمل هذه اليومية الإضافية في نفس الظروف مثل اليوميات السابقة (الحساب 520.002 - المدين.

أمثلة

-تحصيل مبلغ 5000 دينار بشيك بريدي.

(أو حوالة بريدية) في السداد (المتأخر) لتكلفة ICR.

الدائن	المدين
C/201.007	C/201.001
1.000DA	4.000DA
	C/520.002 .
	5.000DA

ثانيا: تسجيل النفقات

1. السجل النقدي المساعد -المصرفات (JACD) يومية المصاريف

مثال:

دفع شيك خزينة بمبلغ 2000 دينار.

الدائن	المدين
C / 100.002	C / 510.017
2.000 DA	2.000 DA

تحويل المصرفات إلى خزينة هذا الصندوق يومي 15 و 30 من الشهر.

الدائن	المدين
C / 510.017	C / 520.004
2.000 DA	2.000 DA

استخدام السجل المساعد للعمليات المتنوعة (JAOD)

رفض شيك الخزينة من قبل أمين الصندوق المرفق.

الدائن	المدين
C / 520.004	C / 510.006
2.000 DA	2.000 DA

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

استخدام السجل المساعد للعمليات المختلفة .

5- سداد المبلغ من قبل المستفيد بشيك

المدين	الدائن
C / 100.002	C / 510.006
2.000 DA	2.000 DA

(2- اليومية المساعدة- CCP المصروفات (JACCP-D) .

تعمل هذه اليومية الإضافية تحت نفس الظروف التي تعمل بها اليومية النقدية المساعدة - المصروفات (الحساب) - 520.002 الائتمان).

يختلف النسيج في نقطتين.

تم استبدال العمود "510.006" بالعمود 500.002 (إيصالات محاسبين ثانويين نيابة عن محاسبين مختلفين).

ثانياً ، اليومية الإضافية - CCP المصروفات تُستكمل بجزء مخصص لمراقبة ومتابعة التعديلات التي أجراها مركز التحقق البريدي ولضمان التوافق بين رصيد CCP في إدخلات محصل الضرائب وتلك التي تم تحريرها، بعد كل إيصال أو نفقات تشغيل من قبل مركز الجزائر البريدي للشيكات.

لا يتم تضمين هذا الجزء بالمعنى الدقيق للكلمة في المحاسبة: فهذه عمليات مراقبة غير محاسبية.

يظهر نسيج هذا الجزء من اليومية المساعدة .

ثالثاً :مسودة الصندوق H7:

هي عبارة عن يومية خاصة تعتمد على معلومات مهمة يلتزم بها امين الصندوق ويقوم بتسجيل جميع اليوميات التي

اشتغلت خلال الفترة اليومية وهي كما يلي :

JOURNèè DU caissè Numerair

Caisse General

Solde numeraire de la veille	rèserve Billets de 1000 da 500da 200da	Recapitulatif du journaux aux	DEBIT	CREDIT	SOLD VEILLE	SOLD JOUR
JACR	TOTAL	1/ jacr	.A	D	B	C
JACR	DU	C=A+B-D	10.000		50.000	55.000.
JACR	NUMERRAIRE	2/JACD		5.000		
SOU	JACD	JABR JOBGR G=E+F-n	E		F	G

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

TOTAL		CCPR				
		CCPD	H	K	I	
TOTAL	TOTAL G	JAOD		M		
		L=M	L			
		TOTAL G				

$$-(N \text{ REMISE}) = 40000$$

-تحمل يومية الصندوق الرمز (H 7).

-يقوم امين الصندوق بعملية التسجيل على الجهة اليمنى ليومية الصندوق بالعدد والمبلغ حيث يقوم بتسجيل اليوميات المستعملة ثم يقوم بجمع المجموع.

-يقوم بتجزئة المبلغ المحصل بالوحدات.

-يقوم ايضا بتسجيل يومية المصاريف في الجهة اليمنى ويقوم بجمع مبلغ المصاريف مع مبلغ الارادات.

-يقوم بتسجيل الارادات في الجانب المدين والمصاريف في الجانب الدائن وهذا في جهة اليسار .

-يقوم بطرح المصاريف من الارادات.

مثال:

1-مبلغ الصندوق اليومي = 10.000 دج ،مبلغ مصاريف الصندوق = 5000 دج ،المبلغ السابق = 50.000 دج.

المطلوب : حساب رصيدالصندوق

$$(1) \quad C=A+B-D = 5000-50.000+10.000=C=55.000 \text{ دج .}$$

مثال : 2

- مبلغ البنك اليومي = 20.000 دج ،المبلغ السابق = 100.000 دج،مبلغ الشيكات المرسل الى الخزينة (40.000 دج.

المطلوب :حساب رصيد البنك

$$G=E+F-N = 40000-100000+20000=G=80000 \text{ دج.}$$

=تعتمد اليومية (مسودة الصندوق) على الأرصدة السابقة لليوميات للبدأ في العمل اليومي الموالي.

- بالنسبة ليومية العمليات المختلفة يتم تسجيل المبلغ (مجموع المدين = مجموع الدائن) لانه لا يؤثر في اليوميات الاخرى ويعتمد على التحويل والتوزيع فقط .

المطلب الثاني: التسجيل في مصلحة المحاسبة

وفقا للتشريعات والنصوص المتعلقة بالمحاسبة العمومية والمنظمة لمختلف الهياكل الخارجية للمديرية العامة للضرائب منطقيا يوجد بقباضة الضرائب التي اشغل بها وظيفتي ثلاث مصالح: (مصلحة الصندوق، مصلحة المتابعة، مصلحة المحاسبة)، ونعتمد في دراستنا على مصلحة المحاسبة التي يشرف عليها رئيس مصلحة المحاسبة، ويلزم الأعوان التابعون لها بمسك الدفاتر المحاسبية وفقا للنصوص المتعلقة بهذا الشأن على سبيل المثال: اليوميات المختلفة (يومية الصندوق، يومية البنك، يومية الحساب الجاري، يومية المصاريف، يومية العمليات المختلفة، مسودة الصندوق، اليومية العامة، دفتر الاستاذ العام، الميزانية...)، تعتبر مصلحة المحاسبة المصفاة لأنها تقوم بتصحيح مجمل الاخطاء التي يقع فيها امين الصندوق أثناء أداء مهامه وكذلك بتسجيل كل العمليات التي قامت بها مصلحة الصندوق.

أولا: تسجيل التصريحات في الجداول (H61, H61BIS)

يتم تسجيل التصريحات المسددة من طرف المكلفين للضريبة سواء في النظام الحقيقي أو الجزائي لدى أمين الصندوق (نقدا أو بشيك أو عن طريق الحساب الجاري CCP) كل يوم بعد ايقاف هذه اليوميات وملاحظة تسجيلاتها كما تطرقنا لهذه الاجراءات سابقا من طرف مصلحة المحاسبة في جدول مفصل يسمى H61 و H61 BISS كما يلي : (انظر الملحق 1)

H61.1: هو عبارة عن جدول مفصل يتم فيه تسجيل جميع التصريحات المسددة في مصلحة الصندوق نقدا او عن طريق الشيك والحاضعة للنظام الحقيقي فقط ويحتوي على مجموعة من الأعمدة:

- الرقم التسلسلي : تسجيل التصريحات واعطاء لكل تصريح رقمه الخاص .
- الرقم الجبائي: تسجيل الرقم الجبائي الخاص بكل مكلف.
- باقي الاعمدة تمثل مجموعة من الطرائب المصروفة (TAP ; TVA ,IRG ,IBS.....) من طرف المكلف.
- المبلغ : تسجيل المبلغ الذي يحمله التصريح وقد يكون فيه مجموعة من الضرائب .
- العمود الاخير يمثل الملاحظة .
- تسجيل التصريحات مع مقارنتها مع الدفاتر العامة (H9 ; H10) يوميا.

ان عملية التحصيل في قباضة الضرائب لا تقتصر فقط على التصريحات الجبائية فهناك نوع آخر من الضرائب تسمى

سندات التحصيل:

1.1 سندات التحصيل:

حسب ما تنص عليه المحاسبة العمومية لا يتم تحصيل أي أموال عمومية إلا بواسطة وثيقة قانونية وإن سندات التحصيل التي يتكفل بها قابض الضرائب في حساباته تأخذ أشكال مختلفة جدول ضريبي بالنسبة للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والرسم

على القيمة المضافة والضرائب الغير مباشرة مستخرج الاحكام القضائية والغرامات المالية سند تحصيل لعدة رسوم خارجة عن الضرائب.

2.1 الجدول الاجمالي rôle générale IRG

هو قائمة اسمية للمكلفين بالضريبة تحتوي على المبالغ التي يجب تسديدها مع إطار خاص بالقباض لتسجيل المبالغ المحصلة وتاريخ ورقم الوصل هذه الجداول مرسله من طرف مركز الاعلام الالي Centre mécanographique على شكل مصفوفة تم اعدادها من طرف رئيس مفتشية الضرائب حسب التصريحات السنوية للمكلفين بالضريبة IRG ترسل هذه الجداول و الاشعارات بالدفع مباشرة إلى قابض الضرائب بعد إدخالها حيز التنفيذ من طرف المدير الولائي للضرائب ترسل هذه الأخيرة مصحوبة بوثيقة التثبيت feuille de tête من أجل تسجيلها بالسجل الخاص بالتثبيت H20، يحدد تاريخ بداية التحصيل من طرف مركز الاعلام الالي أما تاريخ الاستحقاق DATE D'EXIGIBILITE فهو حسب المادة 354 من قانون ض م ر م CIDTA في اليوم الأول من الشهر الثالث الموالي للشهر الذي يدرج فيه الجدول للتحصيل .
ملاحظة: لا تطبق هذه الاحكام في جميع الحالات حيث يتحدد وجوب تحصيل الضريبة بموجب احكام خاصة.
- كما تم تحصيل ايضا من طرف قباضة الضرائب على مجموعة من الجداول بواسطة شيك كما يلي:

TPF=500.00

RI/60/2021

TAP=35.000.00

RI/17/2020

IRG=5000.00

PR=1250.00

TOTAL =6250.00

RI/5/2021

TVA=5000.00

RI/220/2021

TAP=20.000.00

TVA=15.000.00

TOTAL=35.000.00

3.1 تسجيل التصريحات (G12):

لا يختلف تسجيل التصريح G12 عن تسجيل التصريحات الأخرى انما يختلفان في طريقة التحصيل أي أن هناك تصريح سنوي وتكميلي وحسب القانون المعمول به فانه يخضع لعدة تغييرات:

10.00 0	TRANCHE				16AOT- 15SEP	16SE P- 15OK T	16O CT- 15N O			15MA- 16JOU
	50%	25%	25%	20%	10%	13%	16%			25%
				2000.00						

من خلال الجدول نلاحظ أنه يمكن تسديد الضريبة الجزافية مرة واحدة أو على فترات حسب تاريخ الاستحقاق إلا في حالة تسديد الحد الأدنى (10.000) يتم تسديدها مرة واحدة وفي حالة التأخر تطبق غرامة التأخر كما هي موضحة في الجدول

2. تسجيل التصريحات وفق النظام الجزائري H 61 BISS (التسجيل انظر الملحق 2)

H 61 BISS: هو عبارة عن جدول مفصل يتم فيه تسجيل جميع التصريحات المسددة في مصلحة الصندوق نقدا أو عن طريق الشيك والخاضعة للنظام الجزائري ويشبه تقريبا جدول H 61 من ناحية التسجيل الرقم التسلسلي ويختلفان في الرقم الجبائي - بالنسبة للضريبة الجزافية حتى وان كانت تحمل علامة NEANT فتسديدها لا يكون اقل من 10000 عكس النظام الحقيقي اذا كان التصريح يحمل علامة NEANT فانه لا يسدد وتسجل فقط . يتم ارسال جدول - H 61 BISS الممفتشية الضرائب في نهاية الفصل الاول (سداسي) أي في 31 جوان ثم في نهاية سبتمبر ثم في 31 ديسمبر عكس الجدول H 61 فانه يرسل كل نهاية الشهر.

ثانيا : تسجيل اليومية في دفتر الأستاذ العام (H9 et H10):

1. دفتر الأستاذ العام (H10): يحتوي هذا الدفتر على مجموعة من الحسابات هي:

1.1 الحسابات المالية:

- تسجيل الارادات في (100.002، 520002، 110.005) في الجانب المدين كما يلي:

J ACR 01-70=5.272.531.55 DA C/DEBIT

JABR 02-30=12.310.469.98 DA C/DEBIT

JACCP R 01-1=.....C/DEBIT

- تسجيل المصاريف (100.002، 520002) في الجانب الدائن كما يلي :

JACD 01-10 = 58-.875.182.38 C/CREDIT

JACCPD 01-01 =-----C/CREDIT

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

- حسابات (الايداع) المصاريف المؤقتة :

(حسابات الارادات- 500.001- 431.007-431.003-431.001).

يتم تسجيل هذه الحسابات عندما تكون ايرادات او فوائض في الجانب الدائن $C/431.001 = 500.00$:

C/CREDIT

C/500.001 =1500.00 C/CREDIT

اما اذا كانت هذه الحسابات مصاريف يتم تعويضها او استرجاعها تسجل في الحساب الدائن:

C/431.001 = 500.00 C/DEBIT

C/500.001 =1500.00 C/DEBIT

تعتبر هذه الحسابات متحركة ولا يمكن ان تبقى في حسابها اكثر من ثلاثة اشهر ولا تخضع لنظرية القيد المزدوج.

- الحسابات المقدمة :

تتمثل هذه الحسابات في (431.015-510.006-510.007).

يسجل الحساب C/ 510.007 C/DEBIT ويمثل رسوم الحساب البريدي TAXE CCP

اما بالنسبة للحساب C/510006 يسجل في حالة التسوية (DEGAGEMENT APRER LE 25 DE

MOIREJET CH B) يسجل في الجانب المدين وعند التسوية يسجل في الجانب الدائن .

-حساب الخدمة المالية: للبلديات ولقطاعات الصحة (402.002) ويسجل في الحساب المدين.

-حساب الارتباط مع الخزينة (520.004):

يسجل هذا الحساب عند عملية التحويل في الجانب الدائن كما يلي :

C/520.004 C/DEBIT

C/500.002 C/DEBIT من الى

تحويل المصروفات إلى خزينة الولاية 15 و 30 من الشهر.

الدائن	المدين
C / 510.017	C / 520.004
2.000 DA	2.000 DA

2.1 حسابات التوزيع:

تتمثل هذه الحسابات في الحسابات التالية (N500.020- 500020-A)، وتسجل هذه الحسابات في الجانب

الدائن إلا أن لها توزيعات وهذه التوزيعات تسجل في الجانب المدين.

مثال:

C/50020 A C/DEBIT- C/201.003L73

C/402.002 L1

FCCL C/500019 L2

يتم ترصيد حساب A 500020 ، N 500020 - في نهاية الشهر 25 من الشهر .

3.1 حسابات التحويل:

تتمثل في الحسابات التالية (الدخل: C/500.017- C/510017)

يتم تسجيل الحساب 510.017 في الجانب المدين و يتم ترصيده في نهاية الشهر في الجانب الدائن.
اما الحساب 500017 يسجل عكس في الجانب الدائن ويتم ترصيده في نهاية الشهر في الجانب المدين.

2. دفتر الاستاذ العام (H09):

يحتوي هذا الدفتر على مجموعة من الحسابات هي:

2.1 حسابات الميزانية:

تتمثل حسابات الميزانية في (C/201001 - C/201007 - C/201004 - C/201003 - C/201002 -) ويتم تسجيلها في الحساب الدائن ولا يتم توزيعها وتصب في ميزانية الدولة مباشرة ويتم تحويلها عن طريق TR5 كل نهاية الشهر إلا أنها تبقى في الحساب الدائن إلى غاية نهاية السنة ويتم ترصيدها كما يلي : في 31/12/ن

C/201001 C/DEBIT

C/2201002 C/DEBIT

C/201003 C/DDEBIT

C/201004 C/DEBIT

C/201007 C/DEBIT

يتم تحويلها الى : C/520004 C/CREDIT

2.2 حسابات التوزيع :

تتمثل حسابات التوزيع في (500028-500001-ABC-500029-500026M-500026 A)

يتم تسجيلها في الجانب الدائن ويتم ترصيدها كل نهاية الشهر

مثال 1:

C/50026 A C/DEBIT- C/500017/402001 BW

C/402.002 L1

FCCL C/500019 L2

يتم ترصيد حساب A500026 ، في نهاية الشهر في 25 من الشهر .

مثال 2:

C/500029-ABC C/DEBIT C/402002 APC

B.ETAT /C/201001L107

FCCL C/500019L15

B.W C/500017

CH.C.HNDIST C/500017

CHN ART C/500017

CH ART MET C/500017

يتم ترصيد الحساب ABC500029 ، في نهاية الشهر في 25 من الشهر.

2.3 حساب التحويل:

يتمثل حساب التحويل في (500017-500019).

يتم تسجيل الحساب 500019 في الجانب الدائن فقط ويكون مقسم ال حصص كما يلي:

TVA L2 P/C 500019

TVA L3 P/C500019

IFU L15 P/C500019

IBM L13 P/C500019

يتم تسجيل الحساب 500017 في الجانب الدائن ويتم ترصيده في الجانب المدين .

ثالثا: السجل المساعد للعمليات المختلفة (H4)

مثال:

1. طلب إيداع من الحساب 500.014 إلى الحساب 500.016.

الخصم: C / 500.014 2.500 DA

الائتمان: C / 500.016 2.500 DA

الدائن	المدين
C/500.016	C/500.014
2.500 DA	2.500 DA

يتم إنشاء شهادة إدارية لتبرير جميع الطلبات المنفذة من نفس الحساب ، وتكتمل الشهادة فقط بعدد الإرساليات التي تم

تخليصها ، وإجمالي المبالغ المطبقة وبيان الحسابات.

2. استلام إشعار بهذا الاعتماد من الخزينة المقابلة لمنحة من الولاية إلى البلدية.

التدفق C / 520.004. DA 200 .000

اعتماد C / 402.002 L1 DA 200 .000

الدائن	المدين
C/520.004	C/402.002
200.000 DA	200.000 DA

يتم تمثيل المستند الداعم بالإشعار الائتماني أو الإيصال.

3. أخذ مسؤولية إشعار الخصم من الخزينة ذات الصلة (رفض نفقات تم إجراؤها نيابة عن الخزينة).

الدائن	المدين
C/520.004	C/510.006
5.000 DA	5.000 DA

يتم تمثيل المستند الداعم من خلال إشعار الخصم

4. قبول شهادة الإعفاء الضريبي

الخصم C / 510.017 120.500 DA :

الائتمان C / 500.014 120.500 DA :

الدائن	المدين
C/500.014	C/510.017
120.500 DA	120.500 DA

يتم تمثيل المستند المؤكد بشهادة الإعفاء المكتملة بذكر طلب الحقوق وتوقيع قابض الضرائب.

يستخدم لجميع العمليات الموضحة أعلاه للسجل الإضافي للعمليات المتنوعة.

رابعا: التسجيل في اليومية العامة H8

1. تسجيل اليوميات: (JACR, JABR, JACD, JAOD, ... JACCR ...)

يتم تسجيل جميع اليوميات التي تمت في الفترة اليومية سواء اليوميات المتعلقة بالارادات أو النفقات أو يومية العمليات

المختلفة (التحويلات) أو المقاصة إن تمت ويتم تسجيل اليوميات كما يلي:

-يوميات الارادات: يتم تسجيل اليوميات (الصندوق, البنك, الحساب الجاري) في الجانب المدين وبالمبالغ الاجمالية مايقابلها في

الجانب الدائن من التوزيعات (حسابات التوزيع) مع العلم أن المبلغ المدين يساوي المبلغ الدائن ومن خلال اليومية العامة نلاحظ

أن:

-يومية الصندوق = 552750.00 دج خلال الفترة اليومية + 12405830.97 (مبلغ متراكم سابق) = 12958580.97

مبلغ اجمالي وهكذا يتم حساب جميع اليوميات والحسابات المدرجة في يومية (H8) سواء في الجانب المدين أو الدائن.

الفصل الثاني... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

-يوميات النفقات : يتم تسجيل اليوميات (يومية الصندوق ,يومية الحساب الجاري للنفقات) في الجانب الدائن وفي الجانب المدين يقابلها نوعية النفقات (رسوم , نوعية الحساب).

DEBIT

Folio et cod de jour	100.002	110005	520002	402002	431001	431007	500001	510006	510007	510017	Divers	Total
JacR2- 182												552.750.00
Jabr2-117	552.750.00	6595.119.00										6595.119.00
Jacd1- 335										185.944.32		185.944.32
jourè	552.750.00	6595.119.00								185.944.32		7333.813.32
anterieur	12405.830.97	380.028.724.93			50.000.00		160.955.93	7.530.460.07	1319.051.50	3.564.257.49	113.614.569.68	178.129.836.30
TOTAL	12958580.97	44623843.93	43491.73		5000000	.0717.530.46	160.955.93	7.530.460.07	1319.051.50	3750201.81	113.614.569.68	185463649.62

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

CREDIT

Comptfinans c/100002	110005	520002	201001 IRG	201001IBS	201002EN RG	201007PR	402002	TVA 500020A	500026A	500029-	Divers	Total
					614.050.00			3675.00		13800.00	3200.00	552.750.00
185.944.32			3.185.687.00					4.040.00	30.572.00	-	3.374.820.00	6595.119.00
										185.944.32		185.944.32
			3.185.687.00		614.050.00				30.572.00		3378020.00	7333813.32
11.974.501.49	31.711.655.18		52.069.041.60	3000.00	2056.027.10	413.665.80	400.003.60	10.759.398.93	6923166.28	5205.174.40	60.130.221.92	185.463.649.62
12160445.81	31711655.18			3000.00		413.665.80	400.003.60					185463649.62

نلاحظ ان المجموع العام = مجموع جميع اليومية التي اشتغلت خلال فترة العمل اليومي لذلك تسمى اليومية العامة (H8) مثلا : يومية الصندوق + يومية البنك + يومية الحساب الجاري + يومية العمليات المختلفة + يومية مصاريف الصندوق = المجموع العام في اسفل اليومية .

- يتم تقديم اليومية العامة لكل يوم عمل، إذا لم يتم استخدام مجلة مساعدة. في هذه الحالة ، يتم إدخال الأرصدة من اليوم السابق في العمود "رصيد الحسابات المالية - للسجل" والمبالغ التي تظهر في سطر "الإجمالي" لجميع الأعمدة لليوم السابق.

- إجماليات أعمدة دفتر اليومية العامة تراكمية من بداية العام إلى نهاية العام.

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

-تسجيل او ادخالات المقاصات :من خلال عملية التحصيل والتسجيل لدى مصلحة الصندوق الا ان بعض العمليات وردت خاطئة تم اكتشافها في مصلحة المحاسبة ،بالاضافة الى الاخطاء او الغاء معاملة من طرف امين الصندوق هناك شهادات الالغاء التي ترسل من المدير الولائي الى قابض الضرائب ويتم معالجتها عن طريق المقاصة اولا لتصبح قابلة للتنفيذ واقصد هنا ارجاع المبلغ الملغى الى المعني ان لم يكن له دين لدى القبضة او تطبيق المبلغ الملغى في الغرامة ان وجدت وتكون المقاصة على الشكل التالي:

TREZORERIE DE LA WIAYA

DE BATNA

FICHED'ECRITURE

DE CONTRE PARTIE

RECETTE DE...teniet el Abed.....A la date du 10/05/.2021

CREDIT 1 REDUCTION DE CREDIT CREDIT 1 REDUCTION DE CREDIT

COMPTE	LIGNE	SOMME	COMPTE	LIGNE	SOMME
2 0 1 0 0 1	1 0 1	- 5 0 0 0 0	0 4 3 1 0 0 1	EV	+ 5 0 0 0 0 0
5 0 0 0 2 6	A	- 1 2 5 0 0	0 5 0 0 0 0 1	-	+ 1 2 5 0 0 0
5 0 0 0 2 0	D	- 1 0 0 0 0	0 4 3 1 0 0 1	EV	+ 1 0 0 0 0 0

MOTIF DE LOPERATION

AU COMPTE DEBIT

PERFO Contre partie AU COMPTE CREDIT MOIS COURANT

AU DEUX COMPTES

ERREUR DE LA JOURNEE DU (: 1)-CA N° 2 DU 15/04/2021 SUR PR

DE MER :Msalem / Comine CHIR.....

(2)- Erour de la journè du 06/05/2021 sur TAP de

MER :Kraba/comine-o.TAGA

(3)- Erour de la journè du 06/05/2021 sur IRG de MER :SBAA/ comine-o.TAGA

VERIF ANTERIEUR

VIZA DU SERVICE REDACTEUR DE LA FICHE
LA COMPTABILITE

VISA DU SERVICE DE

1rayer le mention inutile

referencejourngal.art n.....du

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

-من خلال المقاصة (FICH DE CONTRE PARTIE) نلاحظ ان هناك ثلاث عمليات مسجلة :

1-شهادة الغاء غرامة التاخر وتمت معالجتها بانقاص المبلغ من حساب D / 500020 (PR) + حساب 431001/EV

فائض الدفع ،ومن خلال هذا الحساب تكون العملية قابلة للتحويل للمستفيد باخراج المبلغ من ح/431001 الى ح/ المعني مباشرة

2-تم تصحيح الخطا المسجل سهوا بانقاص المبلغ من ح/500026 الرسم على النشاط المهني +ح/500001)
recetteclassè (ويمكن استعمال هنا ح/431001

3-نلاحظ من خلال العمليات المعالجة ان التسوية تمت في الجانب الدائن أي(- +) في الجانب الدائن فقط مع العلم ان المبلغ الاجمالي لليومية لا يتغير .

-يتم تصحيح رسوم خاطئة اوالغاءمعاملة ،ويتم تعديل حسابات دفتر الاستاذ العام وفق ذلك.

-يتم ادخال المقاصة مباشرة في المجلة العامة H8 .

-السماح لخزينة الولاية على علم بالتغيرات التي حدثت.

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

المبحث الثالث: التسجيل المحاسبي لعمليات التوزيع الجبائي للضرائب المحصلة في قبضة تنية العابد

سعى القانون الجزائري لتنظيم عملية المعالجة المحاسبية وممارستها بكفاءة عالية وضع المشرع ادوات قانونية تتمثل في مجموعة من الاجراءات والوسائل التي يعتمد عليها اعوان الضرائب في تنفيذ مهامهم لذا سنتناول حالات ميدانية لطرق المعالجة المحاسبية المطبقة في قبضة الضرائب ثنية العابد

المطلب الأول: عملية التوزيع الجبائي

- من خلال الملحق (1) و الملحق (2) يتضح لنا أن عملية التسجيل تكون يومية، بعد ايقاف اليوميات المساعدة وهي منظمة حسب كل منتج في عموده ،وفي نهاية الشهر 25 فيفري نتجت لدينا التحصيلات التالية:
الجدول رقم(13) يبين الحصيلة الشهرية لتصريحات الجبائية

LES PRODECTION	TOTAL
AM	20.000.00
TPF	1500.00
V.A	75000.00
PR	50000.00
R.C	24.000.00
PASSEPORT	62000.00
IRG/S	
IRG/RS	
IBS/RS	

المصدر: مصلحة المحاسبة في 25 الشهر

الجدول رقم(14) يبين تحصيلات حسب البلديات

APC	TAP	TVA	IFU A.B.C	RF
TEA	45000.00	556.00	100.000.00	2000.00
CH	20000.00	1500.00	50000.00	3600.00
O.T	32000.00	3000.00	110.000.00	1800.00
BOU	60000.00	4500.00	70000.00	
ME	70000.00	35000.00	50000.00	
TIGH	15000.00	70000.00	30000.00	
TOTAL	242.000.00	114610.00	410000.00	7400.00

المصدر: مصلحة المحاسبة في 25 من الشهر

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

بعد عملية تحصيل الأموال وتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية وكل ذلك من أجل حصر قيمة المداخيل الإجمالية والتي بطبيعتها توزع من طرف المحاسب حسب ترتيب موجه من طرف الدولة حسب المناطق ويحدد المبلغ الواجب تحصيله للقباضة كل عام من طرف المديرية الولائية للضرائب.

فبعد عملية التحصيل تقوم بجمع التحصيلات لكل منتج على حدا وتوزيع هذه التحصيلات على مستحقيها وذلك حسب القانون المعمول به كما نص عليه المشرع الجبائي. الملحق 3

-بالنسبة لحسابات التوزيع تخضع لنظرية (القيد المزدوج) أي بعد ما كانت تسجل في الجانب الدائن فان في 25 من الشهر تخضع لعملية التوزيع وتسجل في الجانب المدين في يومية العمليات المختلفة (H4)
مثال : توزيع حساب الضريبة الجزافية (IFU)

جدول رقم (15): عملية التوزيع في يومية العمليات المختلفة (H4)

C/500029 / DEBIT	410.000.00 DA.
40.25% حساب البلديات C/500002 / CREDIT	165.025.00 DA.
B-ETAT / CREDIT 49%	200.900.00 DA.
FCCL / CREDIT 5%	20.500.00 DA.
B.W / CREDIT 5%	20.500.00 DA.
CH.C.INDUSTR / CREDIT 0.5%	2.050.00 DA.
CH.N .ARTI / CREDIT 0.01%	41.00 DA
CH.ARTI ET METIER/ CREDIT 0.24%	984.00 DA.

المصدر: قانون المالية التكميلي المعدل 2020

المطلب الثاني: عملية التحويل

بعد عملية تسجيل التصريحات والتأكد من صحة هذه المعلومات محاسبيا تقوم قبضة الضرائب المتمثلة (مصلحة المحاسبة) بأخر مرحلة من مراحل المعالجة المحاسبية بعد عملية توزيع هذه المبالغ المتحصلة عليها والمتمثلة في عملية التحويل لجميع الحسابات المشتغلة بالقباضة وفق ماتنص عليه القوانين والتشريعات المتعلقة بالدولة من جهة ومن جهة اخرى ان تكون متوافقة مع النظم المحاسبية المعمول بها.

أولا: تحويل حسابات الميزانية

1- حسابات الميزانية: من خلال جدول التوزيع نلاحظ أن حسابات الميزانية لم تظهر ولم يتم توزيعها.

2- تصب في ميزانية الدولة مباشرة .

C/201001 L102-----IBS

C/201002-----ENREGISTREMENT.

201003-----REPARTITION TVA 80%.

201004-----P.ASSIETE.

(500006)

201007-A. ET B. ET C-COMPTÉ DE REPARTITION

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

- يقوم قابض الضرائب بتحويل الحسابات التالية الى خزينة الولاية كما يلي:

1- تبرير تحويلات حسابات الميزانية من خلال قسيمة (TR5)

2- تبرير كل حساب في نموذج.

3- ارسال هذه التحويلات المتمثلة TR5 الى ميزانية الولاية وفق النماذج التالية :

1- تحويل الضريبة على الدخل الإجمالي إلى ميزانية الولاية (لا توزع وتحويل بنسبة 100% إلى ميزانية الدولة).

TRESORIE DE LA WILAYA DE BATNA			
RECETTE DES IMPOTS TENIET EL- ABED			05/1-014
SITUATION DES RECOUVREMENTS			
DES RECETTES UDGETAIRES			
C/201001			
MOIS DU		fev-21	
LIGNE	RECOUVREMENT DU MOIS	ANTERIEUR	TOTAL GENERAL
100	120.000.00	150.000.00	270.000.00
101	70.000.00	200.000.00	270.000.00
102	20.000.00	-	20.000.00
107	100.000.00	5000.00	105000.00
Total	310.000.00	355.000.00	665.000.00

2- قسط ميزانية الدولة:

<u>TRESORIE DE LA WILAYA DE BATNA</u>	
<u>RECETTE DES IMPOTS TENIET EL- ABED</u>	<u>05/1-014</u>
<u>SITUATION DES RECOUVREMENTS</u> <u>DES RECETTES UDGETAIRES</u>	
<u>C/201003</u>	
<u>MOIS DU</u>	<u>fev-21</u>

LIGNE	RECOUVREMENT DU MOIS	ANTERIEUR	TOTAL GENERAL
300	85.957.50	73500.00	159.457.50
Total	85.957.50	73500.00	159.457.50

3- تحويل غرامات التقادم (اقل من 10 سوات)

TRESORIE DE LA WILAYA DE BATNA			
RECETTE DES IMPOTS TENIET EL- ABED			05/1-014
SITUATION DES RECOUVREMENTS DES RECETTES UDGETAIRES			
C/201007			
MOIS DU		fev-21	
LIGNE	RECOUVREMENT DU MOIS	ANTERIEUR	TOTAL GENERAL
7,161	50 000,00		50 000,00
7,10	26 276,00		26 276,00
D-182	-		-
E-501	23724.00		23724.00
Total	100.000.00		100.000.00

TRESORIE DE LA WILAYA DE BATNA			
RECETTE DES IMPOTS TENIET EL- ABED			05/1-014
SITUATION DES RECOUVREMENTS DES RECETTES UDGETAIRES			
C/201004			
		MOIS DU	fev-21
LIGNE	RECOUVREMENT DU MOIS	ANTERIEUR	TOTAL GENERAL
400	1214950	-	12.149.50
Total	12149.50		12149.50

ثانيا : حسابات خزينة ما بين البلديات

- تعتمد مصلحة المحاسبة على عملية التسجيل والتوزيع والتحويل في قبضة الضرائب وتعتبر من المهام الرئيسية لها وهي عمليات داخلية، فبعد عملية التوزيع التحصيليا تمباشرة يتم تحويلها عن طريق حسابات التحويل: (500002، 500001، 500017)،
500017، الخ الى خزينة الدولة وذلك عن طريق حساب وسيط (520004).
- 1- تتم عملية التوزيع والتحويل في يومية العمليات المختلفة (J A O D) كما يلي:
- C/500002-----241.106.00 DEBITT
- C/500002-----98.800.00 DEBIT

C/520004-----339.906.00 CREDET.

AV D N -----DU-----

TR TIC MEN+TR TIC TEA.

-بعد التوزيع يتم التحويل ويتم كتالي:

-تحويل لتحصيلات البلديات كما يلي:

(1) Numéro d'ordre de l'opération sur

certifié exact,

Le journal auxiliaire des opérations divers

2) Renseignement relatif aux imputation

A...T EA...LE.....

.....

Effectuées.

Le Receveur des impôts ,

Impots, droits ; prodouts consernés.

Numéro d'articles année dimputationaté....

1. التحويل لخزينة منعة:

			05/1-014				
REPUBLIQUE ALGERIENNE			Série H,Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		ADMINISTRATION DES IMPOTS					
TRESORERIE PRINCIPALE (1)		SERVICE DU RECOUVEREMENT					
TRESORERIE DE WILAYA (2)							
DE .....BATANA.....		BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES					
EXERCICE	2021						
RECETTE DE T. EL ABED ...		(2) Compte n°	Linge				
		520005					
DGI 2002/50-Imp officielle , Alger	98.800.00						
			Recettes à Transfererau P/C				
			TC MENAA				
			Le Receveur des Impots , soussigné certifie que la somme de				
			#NOM?				
			a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de				
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus		
			A/ Teniet El Abed , Le :		25/02/2021		
	(1) Rayer la mention inutile .						
(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)							

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES			SOMMES	OBSERVATIONS
quittances	quittances	de recettes				Versées	
1	2	3	4			5	6
300327	25/02/2021		REP TAP	fev-21	MENAA	46.200.00	56.100.00
			REP TAP	fev-21	TIGHER	9.900.00	
			REP TVA	fev-21	MENAA	3500.00	10500.00
			REP TVA	fev-21	TIGHER	7.000.00	
			REP (IFU A/B)	fev-21	MENAA	20.125.00	32.200.00
			REP (IFU A/B)	fev-21	TIGHER	12.075.00	
			REP IRG/RF	fev-21	MENAA	-	
			REP IRG/RF	fev-21	TIGHER	-	-
			TOTAL			98.800.00	

(1) La colonne 3 sera servie s'li y a lieu .

2. تحويل خزينة ثنية العابد

			05/1-014				
REPUBLIQUE ALGERIENNE			Série H, Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		ADMINISTRATION DES IMPOTS					
TRESORERIE PRINCIPALE (1)			SERVICE DU RECOUVEREMENT				
TRESORERIE DE WILAYA (2)							
DE .....BATANA.....			BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES				
EXERCICE	2021						
RECETTE DE T. EL ABED ...		(2) Compte n°	Linge				
		520005					
DGI 2002/50-Imp. officielle , Alger	241.106.00						
			Recettes à Transferer au P/C				
			TC.TEA				
	Le Receveur des Impots , soussigné certifie que la somme de						
	#NOM?						
	a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de						
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus		
	A/ Teniet El Abed , Le :				25/02/2021		
	(1) Rayer la mention inutile						
	(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)						

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES			SOMMES	OBSERVATIONS
quittances	quittances	de recettes				Versées	
1	2	3	4			5	6
300327	25/02/2021		REP TAP	fev-21	TEA	103.620.00	
			REP TAP				
			REP TVA	fev-21	TEA	961.00	
			REP TVA	fev-21			
			REP (IFU A/B)	fev-21	TEA	132.825.00	
			REP (IFU A/B)	fev-21	TEA		
			REP IRG/RF	fev-21	TEA	3700.00	241.106.00
			REP IRG/RF	fev-21		-	-
			TOTAL			241.106.00	

(1) La colonne 3 sera servie s'li y a lieu .

ثالثا: عملية تحويل التوزيعات المدرجة في ح/500017 :

C/500017=239.455.00 C/DEBIT

C/TAP P/C B.W=70.180.00

C/IFU P/C B.W=20.500.00

CH.C.INDUSTR=2.050.00

CH.N.ART.MET=41.00

V/A=15000.00

FRC=50.000.00

D.T/RC=7200.00

TPF =1500.00

D.T/PASSEPORT=62000.00

CH.ART.MET=984.00

T.POLL= 10.000.00

C/520004=238.471.00 C/CREDIT

C/520004=984.00 C/CREDIT

1-تحويل حصة الصندوق المشترك للجماعات المحلية من (TVA)

		05/1-014				
REPUBLIQUE ALGERIENNE		Série H, Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		ADMINISTRATION DES IMPOTS				
TRESORERIE PRINCIPALE (1)		SERVICE DU RECOUVEREMENT				
TRESORERIE DE WILAYA (2)						
DE .....BATANA.....		BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES				
EXERCICE 2021						
RECETTE DE T. EL ABED ...		(2) Compte n° 500019	Linge 02			
DGI 2002/50-Imp officielle , Alger	17.191.50					
			Recettes à Transferer au P/C			
			TVA L02			
	Le Receveur des Impots , soussigné certifie que la somme de					
	#NOM?					
	a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de					
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus	
	A/ Teniet El Abed , Le :				25/02/2021	
	(1) Rayer la mention inutile					
	(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)					

2. تحويل حصة الصندوق المشترك للجماعات المحلية من (TVA)

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES		SOMMES	OBSERVATIONS
quittances	quittances	de recettes			versées	
1	2	3	4		5	6
300327	25/02/2021		TVA P/C FCCL	fév-21	17.191.50	17.191.50
			TOTAL		17.191.50	-
			.....		17.191.50	

(1) La colonne 3 sera servie s'li y a lieu .

3-تحويل حصة 30% حق الطابع من السجل التجاري :

			05/1-014		
--	--	--	----------	--	--

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

REPUBLIQUE ALGERIENNE		Série H, Modèle n° 24 (2002)						
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		ADMINISTRATION DES IMPOTS						
TRESORERIE PRINCIPALE (1)		SERVICE DU RECOUVEREMENT						
TRESORERIE DE WILAYA (2)								
DE .....BATANA.....		BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES						
EXERCICE	2021							
RECETTE DE T. EL ABED ...		(2) Compte n° 500005		Linge 1/97				
DGI 2002/50-Imp. officielle , Alger	7200.00							
					Recettes à Transférer au P/C			
					TCA ALGER			
			Le Receveur des Impots , soussigné certifie que la somme de					
			#NOM?					
			a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de					
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus			
			A/ Teniet El Abed , Le :			25/02/2021		
	(1) Rayer la mention inutile .							
(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)								

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES			SOMMES	OBSERVATIONS
-----	-----	------------	---------------------------	--	--	--------	--------------

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قبضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

quittances	quittances	de recettes		Versées	
1	2	3	4	5	6
300327	25/02/2021		30% DU DROIT TIMBRE SUR REGESTRE DE COMERCE	7200.00	
			TOTAL	7200.00	

(1) La colonne 3 sera servie s'li y a lieu .

4- حصة الصندوق المشترك للجماعات المحلية من (TAP):

			05/1-014				
REPUBLIQUE ALGERIENNE			Série H, Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE			ADMINISTRATION DES IMPOTS				
TRESORERIE PRINCIPALE (1)			SERVICE DU RECOUVEREMENT				
TRESORERIE DE WILAYA (2)							
DE .....BATANA.....			BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES				
EXERCICE	2021						
RECETTE DE T. EL ABED ...			(2) Compte n° 500019	Linge 03			
DGI 2002/50-Imp. officielle, Alger	12.100.00						
			Recettes à Transferer au P/C				
			TAP L03				
	Le Receveur des Impots, soussigné certifie que la somme de						
	#NOM?						
	a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de						
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus		
	A/ Teniet El Abed, Le :					25/02/2021	
(1) Rayer la mention inutile.							
(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)							

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES		SOMMES	OBSERVATIONS
quittances	quittances	de recettes			Versées	
1	2	3	4	5	6	
300327	25/02/2021		TAPP/C FCCL fev-21		12.100.00	12.100.00
TOTAL					12.100.00	

5- حصة الصندوق المشترك للجماعات المحلية من (IFU):

			05/1-014				
REPUBLIQUE ALGERIENNE			Série H, Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE			ADMINISTRATION DES IMPOTS				
TRESORERIE PRINCIPALE (1)			SERVICE DU RECOUVEREMENT				
TRESORERIE DE WILAYA (2)							
DE .....BATANA.....			BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES				
EXERCICE	2021						
RECETTE DE T. EL ABED ...			(2) Compte n° 500019	Linge 15			
DGI 2002/50-Imp-officielle, Alger	20.500.00						
			Recettes à Transferer au P/C				
			IFU L15				
	Le Receveur des Impots, soussigné certifie que la somme de						
	#NOM?						
	a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de						
		mois de	janv	pour l'objet	ci-dessus		
	A/ Teniet El Abed, Le :					25/02/2021	
(1) Rayer la mention inutile .							
(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)							

des quittances	des quittances	des titres de recettes	NOM DES PARTIES VERSANTES		SOMMES versées	OBSERVATIONS
1	2	3	4		5	6
300327	25/02/2021		IFU P/C FCCL	fev-21	20.500.00	20.500.00
TOTAL					20.500.00	

(1) La colonne 3 sera servie s'li y a lieu .

6. حصة الولاية من (IFU):

		05/1-014					
REPUBLIQUE ALGERIENNE			Série H, Modèle n° 24 (2002)				
DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE			ADMINISTRATION DES IMPOTS				
TRESORERIE PRINCIPALE (1)			SERVICE DU RECOUVEREMENT				
TRESORERIE DE WILAYA (2)							
DE .....BATANA.....			BORDEREAU DETAILLE DES RECETTES				
EXERCICE		2021					
RECETTE DE T. EL ABED ...			(2) Compte n°	Linge			
			402001		1/3		
DCI 2002/50-Imp. officielle, Alger	20.500.00						
			Recettes à Transferer au P/C				
			IFU P/C BW				
	Le Receveur des Impots, soussigné certifie que la somme de						
	#NOM?						
	a été prise en recette par lui au titre de la comptabilité mensuelle de						
	mois de		janv		pour ci-dessus		
					l'objet		
			A/ Teniet El Abed, Le :		25/02/2021		
(1) Rayer la mention inutile.							
(2) Numéro et intitulé du compte (voir détail au verso)							

des	des	des titres	NOM DES PARTIES VERSANTES		SOMMES	OBSERVATIONS
quittances	quittances	de recettes			versées	
1	2	3	4		5	6
300327	25/02/2021		IFU P/C BW		20.500.00	
					TOTAL	20.500.00

(1) La colonne 3 sera servie s'il y a lieu.

إستعمال شهادة إدارية :

TREZORIE DE LA WILAYA
DE...BATNA..... DE TENIET ABED.....

CERTIFICAT ADMINISTRATIF N°.....300371..... (1°)

ETABLI POUR JUSTIFIER LES OPERATION DE DEBIT

DU COMPTE N°.....500002.....LIGNE N°.....

ET N AFFECTANT PAS UN COMPTE FINANCIER .

EXTRAIT DU JOURNAL AUXILIAIRE DES OPERATIONS DIVERSES.

DATE DE L'OPERATION	COMPTES D' IMPUTATION CREDITES	MONTANT PAR COMPTE DIMPUTATION	MOTIF DE LOPERATION(2)
25/02/2021	520004	241.106.00	TR TIC TEA
25/02/2021	520004	98.800.00	+ TR TIC MEN
	TOTAL =	339.906.00	

Arrété le montant du présent : Certificat administratif, servant de piècejustifieet ou compt débité à la somme de (en lettres).....deux million deux cent quatre vingt mille cinq cent quatre vingtshx da et 02cts.

المطلب الثالث: إعداد ميزانية الحسابات والوضعية الإحصائية للتحصيلات الشهرية

أولاً: انجاز ميزانية الحسابات (H11): (انظر الملحق 04)

من خلال الميزانية نلاحظ أن تسجيل الحسابات يعتمد على الدفتر العام (H9-H10) ويتم تسجيل الحساب

C/ 100002 كما يلي: مثال 1:

JACR C/100002=مجموع المبلغ الشهري في (25 من الشهر فيفري 2021) +الرصيد السابق=المبلغ الاجمالي السنوي

+رصيد الدخول=المجموع العام التراكمي .اي كما في المثال : 100.002C/DEBIT

873.666.39 DA =79.531.99+794.134.40=294.134.00+500.000.00=

الفصل الثاني ... المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب ثنية العابد-باتنة-

-حساب C/CREDIT10002 يومية الصندوق = 450.000.00 + 297.289.31 = 747.289.31 ومع طرح

الحساب المدين من الحساب الدائن (JACR-JACD) نتحصل على ما يلي:

126.377.08 = 747.289.31 - 873.666.39 يعتبر رصيد مدین.

-بالنسبة للحساب 520004 الحساب الوسيط بين قابض الضرائب وامين الخزينة ومن خلال الميزانية نلاحظ ان المبلغ الاجمالي

المدین - المبلغ الدائن = 2941.204.86 = 520.175.73 - 3.461.380.59 رصيد مدین.

ملاحظة :

-بالنسبة لحسابات التوزيع (500020، 500006، 500029، 500026.....الخ) تخضع لنضرية القيد المزدوج اي

الرصيد المدین = الرصيد الدائن .

-بالنسبة لحسابات الايداع : 431007، 431001، 431037.....الخ هي حسابات مؤقتة فهي قد تكون رصيد

مدین او دائن.....

SITUATION STATISTIQUE DES RECOUVREMENTS

Arrêtée à la Fin du Mois de Mai 2021

- (SD) تبين الوضعية الاحصائية للتحصيل الشهري.

-عدم الكشف عن المصاريف.

-عدم اضهار حسابات الايداع (431037.500001.431007.431001.....).

- اعطاء اهمية لحسابات التوزيع.

-اضهار التحصيل الشهري مع ارتباطه بالتحصيل السابق (REC/MOIS + REC CUMULES).

-تنقسم المديرية الولائية الى خمس مديريات فرعية وهي : المديرية الفرعية للوسائل، المديرية الفرعية للرقابة الجبائية، المديرية الفرعية

للمعاملات الجبائية ، المديرية الفرعية للتحصيل، المديرية الفرعية للمنازعات الجبائية.

-تعمل قباضة الضرائب تحت مسؤولية المديرية الفرعية للتحصيل :

● مكتب مراقبة التحصيل: يقوم هذا المكتب بجمع المعلومات فيما يخص التحصيل، كذلك اثبات سندات التحصيل والارادات في

كشف خاص وترسل الى قباضات الضرائب لتحصيلها، وهذا بعد اعطائها السند القانوني لتحصيل هذه السندات، كذلك ترسل

القباضة كشفا شهريا (SD) تسمى بالوضعية الشهرية لعملية التحصيل الموقوف في نهاية الشهر، ثم ترسل الى المديرية الجهوية

والادارة المركزية، كما يقوم هذا المكتب بمراقبة قابض الضرائب وحثهم على المزيد من التحصيل.

● مكتب الاحصائيات: استلام الكشوفات المحصلة لوضعية اموال البلدية خلال شهر معين.

● مكتب المؤسسات العمومية والمحلية: كذلك الحرص القانوني التنفيذي للميزانية.

-فتح الاعتمادات المالية.

-مراقبة الميزانيات للمصالح السابقة.

-انجاز الوضعية الاحصائية انظر الملحق(05)

طريقة اظهارالحسابات في الوضعية الاحصائية للتحصيل الشهري:

امثلة:

$$85.000.00DA = 65.000.00 + 20.000.00 = \text{التحصيل المتراكم} + \text{التحصيل الشهري} / 500006 / AM = -1$$

وهذا الحساب يمثل 100 C/201007 %.

$$-2 \quad TAP \quad C/500026 = \text{التحصيل الشهري ويكون موزع حسب النسب} + \text{التحصيل السابق} = \text{الاجمالي}.$$

$$-3 \quad UFU \quad C/500029 = \text{التحصيل الشهري للأنشطة التي تخضع لـ (5\% والأنشطة (12\% والحد الأدنى$$

(MI) + التحصيل السابق = المبلغ الاجمالي.

$$-4 \quad (S2) \quad \text{تتم الوضعية الاحصائية للتحصيلات الشهرية على حسابات التوزيع ومراقبتها عكس حسابات الايداع لم}$$

تعتمد عليها اطلاقا وليست مهمة بالنسبة اليها.

خلاصة الفصل:

بعد هذه الدراسة التطبيقية التي قمت بها على بعض المصالح الجبائية حاولت اسقاط المعلومات النظرية التي تلقيتها على الواقع الاداري المطبق في الميدان وذلك في فترة كافية ومميزة بانشاء القباضة التي تجمع بين الضرائب المباشرة وغير المباشرة، حاولت الامام بجميع التصريحات الجبائية للضرائب والرسوم المقدمة لقباضة الضرائب، وكذا التحدث عن جميع المصالح سواء تعلق الامر بالمديرية او القباضة، ومن خلال دراستنا لمختلف المصالح ومهام كل مصلحة يتجلى لنا اكثر دور القباضة الذي يتسم بصفات (ادارية ومالية ومحاسبية) كتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية وكل ذلك من اجل حصر قيمة المداخيل الاجمالية والتي بطبيعتها توزع حسب ترتيب موجه من طرف الدولة حسب المناطق وكذا تحويلها الى خزينة الولاية وفق اجراءات قانونية مدققة ومنظمة، واقول اني وفقت الى حد ما باطلاعي على معظم الاعمال المنجزة في القباضة ولا يسعني الا ان اقدم بعض الملاحظات والاقتراحات التي خرجت بها بعد هذه الدراسة.

الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع التصريحات الجبائية في النظام الجبائي الجزائري يمكن القول أن المشرع أعطى أهمية بالغة لها كونها تعد أهم مصدر من مصادر إيرادات الخزينة العمومية ، ومن خلال دراستنا لمختلف المصالح ومهام كل مصلحة يتجلى لنا أكثر دور القباضة الذي يتسم في عدة وظائف (ادارية ، مالية ، محاسبية ...) ، مع الاستخدام الحصري للسجلات المدرجة لتسجيل العمليات اليومية ومركزيتها في اليومية العامة للقضاء على أي ميل لتغيير الادخالات مع اعداد نظام محاسبة بسيط بما يكفي لاستخدامه وإدارته من طرف الموظفين ففي العدد والقليل من التدريب في هذه التقنية المحاسبية.

إن النظام المحاسبي المالي يستكمل بالمستندات والوثائق لإدارة الإيرادات والتحكم في تخلص المنتجات المختلفة التي تغطيها دائرة الإيراد الضريبي بتطبيق نظريه القيد المزدوج في مجمله والإصلاحات المصاحبة له.

وتعتبر القوانين والتشريعات الجبائية المصدر والمرجع للمحاسب في أداء مهامه المتمثلة في المعالجة المحاسبية من خلال اعطاء معلومات محاسبية تساعد في اتخاذ القرارات على مختلف العمليات مع تحقيق عمومية منظومة الأداء الوظيفي المحاسبي وتوفير امكانية وسهولة تطبيقها حتى يتم التوافق بين الجانب العلمي والعملية خاصة وبين جميع الهيئات المهنية.

اختبار الفرضيات:

تعد النتائج متوصل إليها نتيجة دراسة الجانب النظري والتطبيقي ومعلومات التي توفرها قباضة الضرائب محل الدراسة:

- الفرضية الأولى: من أجل قيام بعملية المعالجة المحاسبية لتصريحات الجبائية يجب على الكلفيين بإيداع التصريحات لدى قباضة الضرائب وذلك من أجل تقدير رقم الأعمال وحساب الحصيلة النهائية لتسهيل العمل قباضة.
- الفرضية الثانية: بعد عملية الإيداع التصريحات تتم المعالجة وفق قانون التشريع المعمول به داخل القباضة ، وتختلف عملية المعالجة حسب نوع النظام التي تخضع إليه التصريحات وهذا كله من أجل إطلاع على الحصيلة الشهرية لتصريحات المقدمة لها.
- الفرضية الثالثة: بعد القيام بعملية تسجيل التصريحات داخل مصالح القباضة وحساب الحصيلة النهائية يتم توزيعها وتحويلها لخزينة الدولة وهذه الخطوة تضمن حق الخزينة الولاية وتسهل عمل الإدارة .

الاقتراحات و التوصيات:

بعد هذا التحليل الوجيز يمكن تقديم الاقتراحات و التوصيات التالية :

- إقحام الإطارات الجامعية المؤهلة إلى الإدارة الجبائية و رسكلة الإطارات العاملة بها والاهتمام أكثر بالعنصر البشري الذي يعتبر الأساس في الأداء.
- إدخال نظام معلومات على مستوى مختلف الإدارات لتفادي الغش و التهرب الضريبي.
- تطوير الآليات والأدوات لتسهيل المعالجة المحاسبية.
- إذا كان الإصلاح الجبائي أمرا ضروريا لتحقيق الأهداف المبتغاة، فإن إصلاح الإدارة الجبائية أمرا ضروريا أيضا باعتبارها الجسد الفعلي للإصلاح ، لذلك لا بد من توفر الهياكل الادارية اللازمة وتبسيط الإجراءات العملية.
- ادخال اعلام محاسبي محدد للمعلومات المحاسبية وتكوين مراكز للمعلومات المحاسبية فضلا عن اصدار المجلات والنشرات ذات العلاقة بالمحاسبة والتدقيق.

- إعادة النظر في الدراسات الجامعية من أجل تطبيق مهارات وقدرات الطلبة لمسايرة المشاكل الحاسوبية المعاصرة.
- ضرورة إدخال الإعلام الآلي لفك الضغط الحاصل وتسهيل عمل الإدارة والمكلف معا.
- ضرورة التوعية الاعلامية للمكلفين بالضريبة من نشرات واشهار في الوسائل الاعلامية.
- إقامة ملتقيات ودورات تكوينية لشرح النصوص الغامضة والوصول الى عمل موحد ومنظم .

آفاق البحث:

- يمكن المواصلة البحث في هذا الموضوع من عدة زوايا وهذا الموضوع لايزال يحتاج إلى توسع أعمق لذلك ترى أن الموضوع يمكن أن يشمل بحوث أخرى مثل :
- دور عون المتابعة في قباضة .
 - معوقات افصاح في ظل المعالجة الحاسوبية في إدارة الضرائب .
 - طرق وكيفيات المتابعة في قباضة .
 - مراجعة الدافتر الحاسوبية على مستوى القباضة .
 - عموميات حول التحصيل الضريبي داخل القباضة.
 - تعاون بين مصالح الجبائية ومصالح البلديات .

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

كتب:

- عطية، ع. ا. (2011). المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي. سطيف .
- حنيفة، ب. ر. &، واخرون. (2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق *IFRS/IAS* المعايير. الجزائر: منشورات كليك.
- بوعلام، د. و. (2019). النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة. القاهرة جمهورية مصر العربية: جامعة الدول العربية.
- محرز، م. ع. (2004). اقتصاديات الجباية والضرائب. الجزائر: دار هومة للنشر.
- محرز، م. ع. (2008). اقتصاديات المالية العامة. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.

مذكرات:

- بلوافي عبدالمالك. (2011-2012). أثر الإصلاح الاقتصادي على فعالية النظام الاقتصادي الجزائري في الفترة 1992-2008. مذكرة تخرج لنيل شهادة الماجستير في الاقتصاد تخصص مالية دولية.
- أمال، سمراء، ميري. إصلاح هيكل النظام الضريبي الجزائري. مذكرة ماستر. الجزائر.
- بن ناي، ح. &، طيبي، ا. ع. (2016/2017). المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي. مذكرة ماستر. خميس مليانة، علوم المالية والمحاسبة، الجزائر: جامعة خميس مليانة.
- بن ناي، ح. &، طيبي، ا. ع. (2016/2017). المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي. مذكرة ماستر. الجزائر: جامعة الجيلالي بونعامة.
- بو عكاز، س. (2014/2015). مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي. رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية. بسكرة: جامعة بسكرة.
- التهرب الضريبي وأثره على الخزينة العمومية. (2016/2015). مذكرة ماستر. مستغانم، قسم علوم التسيير، الجزائر: جامعة عد الحميد بن باديس.
- الفصل الثاني (s.d.). النظام الجبائي الجزائري والإصلاحات الجبائية. مذكرة ماستر .
- باني عبد الباسط. (2016/2017). المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12. مذكرة ماستر. المسيلة، جامعة المسيلة: جامعة محمد بوضياف .
- خوصة، خ. &، عكسة، ح. (2019/2020). دور البرامج المحاسبية في تحسين التصريحات الجبائية. مذكرة ماستر. بسكرة: جامعة محمد خيضر بسكرة.
- سلطان، ك. ب. (2017/2016). دور مراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الضريبية. مستغانم.
- سمية قحموش. (ديسمبر، 2016). المراجعة الجبائية كآليات تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية. مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، 299.
- شوية، ع.، خضير، ع. ا. &، هماري، ع. (2018/2019). التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي. ولاية الوادي، قسم العلوم المالية والمحاسبة، الجزائر: جامعة الشهيد حمة لخضر.
- قحموش، س. (2012/2011). دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية. مذكرة ماجستير. ورقلة .

كريم فاطمة. (2016/2015). التهرب الضريبي وأثره على الخزينة العمومية. مستغانم، قسم علوم التسيير، الجزائر: جامعة عبد الحميد بن باديس .

عبد الباسط تيباني. (2016/2017). المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار الدولي رقم 12. مذكرة ماستر. لمسيلة، قسم علوم التجارية، الجزائر: جامعة لمسيلية.

عفاف العلوي. (2015). المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في ظل النظام المحاسبي المالي. مذكرة ماستر. بسكرة: جامعة بسكرة .

واضح، ف. ب. (2014/2015). النظام الجبائي الجزائري وتماشيه مع النظام المحاسبي المالي. مذكرة تخرج ماستر. جامعة مستغانم.

ملوكة، م. ه. (2013/2014). دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية. مذكرة ماستر. الوادي، قسم علوم التسيير، الجزائر: جامعة الوادي

عوادي، م. (2008). ضبط نظام التصريحات الجبائية للتقليل من الغش الضريبي في الجزائر. مذكرة تخرج ماجستير. رام البواقي.

غولة، ل. (2011). الوظيفة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية. مذكرة ماستر. ورقلة، قسم العلوم المالية، الجزائر: جامعة ورقلة.

قوانم ومراسيم:

التعليمية رقم 17،78 أوت 1991. (إصلاح محاسبة قابضي الوكالات المالية وتنفيذ قيد المزدوج. الجزائر، الجزائر: وزارة المالية .

الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة. (2021). الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة. وزارة المالية. الجزائر .

الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة. (2020). وزارة المالية.

الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة. (2021). الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية والشعبية. المديرية العامة للضرائب، الجزائر: وزارة المالية.

المادة 03 من قانون الرسوم على رقم الأعمال. (2020). قانون الرسوم على رقم الأعمال. المديرية العامة لضرائب. الجزائر.

المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2020). قانون الضرائب المباشرة الديمقراطية الشعبية. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية والشعبية. الجزائر: وزارة المالية.

المادة 150 الفقرة 2 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2020). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة..

المادة 150 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب والرسوم المماثلة. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية والشعبية. الجزائر: وزارة المالية.

المادة 195 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب والرسوم المماثلة. المديرية العامة لضرائب، الجزائر: وزارة المالية .

المادة 2 من قانون الرسوم على رقم الاعمال. (2020). قانون الرسوم على رقم الأعمال. الجزائر.

المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم. (2021).

المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. وزارة المالية.

المادة 261 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. المديرية العامة لضرائب. الجزائر: وزارة المالية.

- المادة 274 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. المديرية العامة للضرائب . الجزائر , الجزائر :وزارة المالية.
- المادة 281 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. المديرية العامة للضرائب . الجزائر :وزارة المالية .
- المادة 51 من قانون الرسوم على رقم أعمال. (2021). قانون الرسوم على رقم الأعمال .الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية . الجزائر :وزارة المالية .
- المادة 75 الفقرة 3 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2020). قانون الضرائب والرسوم المماثلة .الجزائر :وزارة المالية.
- المادة 99 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة. (2021). قانون الضرائب والرسوم المماثلة .المديرية العامة لضرائب .الجزائر , الجزائر :وزارة المالية .
- المادة 11 من قانون الإجراءات الجبائية. (2021). قانون الإجراءات الجبائية قانون .وزارة المالية.
- المادة (2021). 222 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .وزارة المالية .
- المديرية العامة للضرائب. (2021). الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة .الجزائر , الجزائر :وزارة المالية.
- دليل مراجعة الحسابات قباضات الضرائب. (2018). دليل مراجعة الحسابات قباضات الضرائب .الجزائر :مجلس محاسبة.
- قانون المالية التكملي. (2019). المديرية العامة لضرائب .الجزائر :وزارة المالية .

مجلات:

ضيف الله م. ا. , لبزة ه. & , عتير س. (2018). دور التحقيقات المحاسبية الجبائية في تدقيق تصريحات المكلفين مجلة الامتياز لبحوث الاقتصاد والإدارة. 03 ,

محاضرات:

- عنان ام هاني. (2017/2018). التحصيل الضريبي في النظام الجبائي الجزائري. باتنة: جامعة التكوين المتواصل.
- لوصيف ج. ا). السنة الجامعية. (2016/2015) للرقابة الجبائية كأداة لمحاربة الغش الضريبي .
- هندي كريم محاضرات في جباية مؤسسة. (2021/2020). جباية المؤسسة محاضرة. 17, غرداية, قسم علوم المالية والمحاسبة , الجزائر :جامعة غرداية.
- لجناف ع. ا. (2017/2018). جباية مؤسسة محاضرة .الجزائر :جامعة الجزائر 3.

الملاحق

D RE	O- SITION		LA SOU RCE			ES	UES LA SOURC E	A FON CIER	TIMB RES			sans paiement des droits)
1	05350	112263.00									112263.00	
2	05350	26120				550					26670	
3	05470	64									64	
4	05480	2216				276					2492	
5	05060			7500.00							7500.00	
6	05480	2216								1140	3356	
7	05350	6300					2000			3500	11800	
8	05470	1100			500					2000	3600	
9	05470				500					1000	1500	
10	05480	660						3000			3660	
11	05350								54	1115	1169	
12	05471			2500							2500	

13	05350										00	
14	05471		5000			1250					6250	
15	05350			10000							10000	
16	05480	1400									1400	
17	05350									25000	25000	
18	05480										00	
19	05471	15000									15000	
20	05480		30000								30000	
21	05350					5000					5000	
22	05480										00	
TOTAL		55076	35000	20000	1000	7076	2000	3000	54	33755	155961	

REPORT	55076	35000	20000	1000	7076	2000	3000	54	33755	155961	
23	05370	4550	15000							19550	
24	05371								16500	16500	
25	05480	2776								2776	
26	05350								7500	7500	
27	05060	63							2500	2563	
28	05060										
29	05350	650					2000			2650	
30	05480				770					770	
31	05480				2270					2270	
32	05350	27000					2400			29400	
33	05371	200								200	
34	05370									2000	
35	05480									00	
36	05350	1300							3500	4800	
37	05480				34334.00					34334.00	

38	05350	276				550					826	
39	05470	630								4000	4630	
40	05060										00	
41	05060					170000					170000	
42	05350									26855.00	26855.00	
43	05480	2216									2216	
TOTAL		207000.	50000	20000	1000	215000	2000	7400	54	94.610	597.064.	

يتم تسجيل كل التصريحات التقديرية كانت ام النهائية في سجل خاصوكذلك تجمع جميع التصريحات وتسجل في جدول H61 TER كما

N°		Numreod'rt		NIF		Nom		VERSEMENT IFU				OBSE				
D'OR		icle				et		Déclarationpro		Déclarationdéfin		Nouveaux		Min	Total	RVA
DRE						préno		visionnelle		itive		contribuabled		on 10	000 DA	TION
						m ou		IFU		IFU		IFU		IFU		S
						Raison		05%		12%		05%		12%		
						Social										
						e										
1	05350					كمال								10 000	10 000	
2	05350					كمال								10 000	10 000	

Serie H - N° 61 ter

BISS

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية: باتنة

قباضة الضرائب ل: ثنية العابد

IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE borderou récapitulatif des avis de versement à envouer au sevice de teniet el-abad

Première Trimestre 2021

1074											-	
1075											-	
1076											-	
1077											-	
1078											-	
1079											-	
1080												
1081											-	
1082											-	
1083											-	
1084											-	
1085											-	
TOTAL				325.500	88.220	303570.	80400.	21000	97500	434.811.	1351.001.00	

Arrêté le présent bordereau récapitulatif à la somme de :	Accusé de réception du présent bordereau récapitulatif transmis au receveur
	des impots de :
	Sans observation, avec les observations ci-après :

الملاحق

الملحق 3					
		REPARTITION			
TAP(2%)		242.000.00			Fèv-21
TEA	45000.00	CNE(66%)	332277.53	C/ 500002	825407.95
CHIR	20000.00	CNE(66%)	48323.88		
O TAGA	32.000.00	CNE(66%)	169738.14		
BOUZINA	60.000.00	CNE(66%)	275068.40		
LARBAA		CNE(66%)			
MENAA	70000.00	CNE(66%)	551862.89	C/ 500002	97426.16
TIGHERGHAR	15000.00	CNE(66%)	59193.75		
TOTAL	242000.00	B W (29%)	70180.00	C/500017/402001	
		FCCL(5%)	12100.00	C/500019/3	
TVA		114610.00			
TEA	556.00	CNE(10%)	55.60	C/ 500002	39808.15
CHIR	1500.00	CNE(10%)	150.00		
O TAGA	3000.00	CNE(10%)	300.00		
BOUZINA	4500.00	CNE(10%)	450.00		
LARBAA	54.00	CNE(10%)	5.40		
MENAA	35000.00	CNE(10%)	39808.15	C/ 500002	
TIGHERGHA	70.000.00	CNE(10%)			
TOTAL	114610.00	B ETA (75%)	85.957.50	C/201003/300	
		FCCL(15%)	17.191.50	C/500019/2	

الملاحق

IFU	410.000.00				
TEA	100000.00	CNE(40,25%)	114933.23	C/ 500002	371350.36
CHIR	50.000.00	CNE(40,25%)	40297.90		
O TAGA	110000.00	CNE(40,25%)	167306.93		
BOUZINA	70..000.00	CNE(40,25%)	48812.30		
LARBAA		CNE(40,25%)			
MENAA	50.000.00	CNE(40,25%)	299503.38	C/ 500002	
TIGHERGHA	30.000.00	CNE(40,25%)	33145.88		
				C/201001/107	
TOTAL	410.000.00	B ETAT (49%)	857043.03	C/201003/300	
		FCCL(5%)	20500.00	C/500019/15	
		WILAYA(5%)	20500.00	C/500017	
		Chambre de commerce et industrie(0,5%)			2050.00
		Chambre nationale de l'artisanat et des metiers(0,01%)C/500017			41.00
		Chambre de l'artisanat et des metiers (0,24%)C/500017			984.00
IRG/RF	7400.00				
TEA	2000.00	CNE(50%)	1000.00	C/ 500002	3700.00
CHIR	3600.00	CNE(50%)	1800.00		
O TAGA	1800.00	CNE(50%)	900.00		
BOUZINA		CNE(50%)	-		
LARBAA		CNE(50%)	-		
MENAA		CNE(50%)	-	C/ 500002	
TIGHERGHA		CNE(50%)	-		

الملاحق

TOTAL	7400.00	B ETAT (50%)	3700.00	C/201001/101/F	
T POLL	20.000.00	C/ 500017/302065(50%)		10.000.00	
		C/ 201007L 5 E (50%)		10.000.00	
P R	50.000.00	C/ 500017/302078(100%)		50.000.00	
TPF	1500.00	C/ 500017/3021(100%)		1500.00	
AM/A	20.000.00	201007/A (100%)		20.000.00	
VA	75.000.00	B ETAT(50%)	C/201002/201/L	37500.00	
		FCCL(30%)	C/500019/10	22500.00	
		C/500017/302100(20%)		15000.00	
R/ COM	24000.00	B ETAT(70%) C/201002/201/F		16800.00	
		500017(30%)		7200.00	
D/T PAS	62.000.00	C/ 500017/302069(100%)		62000.00	
IBM		B ETAT(91%)	C/201001/105		
		FCCL(9%)	500019/13		
					Fèv-21
TAP(1%)					
TEA	C/ 500002	CNE(66%)			
CHIR		CNE(66%)			
O TAGA		CNE(66%)			
BOUZINA		CNE(66%)			

الملاحق

LARBAA		CNE(66%)			
MENAA	C/ 500002	CNE(66%)			
TIGHERGHA		CNE(66%)			
TOTAL					

Balance Générale des Comptes du Grand Livre du Mois de 02 / 2021

الملحق
04

N°	Compte Ligne	N° Sous compte	Libellé des Comptes et des Sous Comptes	Montant Débit					Montant Crédit					Soldes	
				Balance d'Entrée	Opérations du Mois	Antérieur	Total de l'Année	Total General	Balance d'Entrée	Opérations du Mois	Antérieur	Total de l'Année	Total General	Debiteur	Crediteur
001	100002000		NUMER.CHEZ RECEV.REGIES FINANCIERES	79 531,99	500 000,00	294 134,40	794 134,40	873 666,39		450 000,00	297 289,31	747 289,31	747 289,31	126 377,08	
002	110005000	512	CHEQUES BANC EMIS EN PAIEMENT D'IMPOTS		916 510,00	771 508,35	1 688 018,35	1 688 018,35		985 000,00	703 018,35	1 688 018,35	1 688 018,35		
003	520002000	901/1	CC POSTAL DES RECEV.REGIES FINAN.	45 000,00			-	45 000,00				-	-	45 000,00	
004	201001100	90182	PRODUIT DE L'IMPOT SUR IRG SALAIRES				-	-		100 000,00	348 375,15	448 375,15	448 375,15		448 375,15
005	201001101	442/4	PRODUIT DE L'IMPOT IRG AUTRES CATEGORIES				-	-		120 000,00	534 713,16	654 713,16	654 713,16		654 713,16
006	201001102	496	PRODUIT DE L'IMPOT IBS BENEFICES SOCIETE				-	-		50 000,00	5 670,31	55 670,31	55 670,31		55 670,31
007	201001107	473	PRODUIT DE 50% DE L'IFU				-	-		200 900,00	43 083,16	243 983,16	243 983,16		243 983,16
008	201002200	541	PRODUITS DE L'ENREGISTREMENT				-	-		50 000,00	168 240,00	218 240,00	218 240,00		218 240,00
009	201002201	322/4	PRODUITS DU TIMBRE				-	-		70 000,00	104 765,16	174 765,16	174 765,16		174 765,16
010	201003300		PRODUITS DE LA TVA INTERIEURE				-	-		85 957,50	83 673,89	169 631,39	169 631,39		169 631,39

الملاحق

011	201004401		PROD PENALIT ASSIET IMPOTS INDIRECTS ET				-	-			10 388,36	10 388,36	10 388,36		10 388,36
012	201007000		PRODUIT DIVERS DU BUDGET				-	-	70 000,00		10 643,65	80 643,65	80 643,65		80 643,65
013	500020000		PRODUITS BRUT A REPARTIR AU TITRE DE TVA	241 110,00	262 336,44	503 446,44	503 446,44		241 110,00	262 336,44	503 446,44	503 446,44			
014	500026000		IMPOTS DIRECTS TAXES ASSIMILEES A REPA	249 400,00	230 000,00	479 400,00	479 400,00		249 400,00	230 000,00	479 400,00	479 400,00			
015	500029000		PROD DE L'IMPOTS FORFAIT UNIQUE IFU A RE	410 000,00	170 000,00	580 000,00	580 000,00		410 000,00	170 000,00	580 000,00	580 000,00			
016	500006000		RECET.A REPART.PC A.J.T	20 000,00	65 000,00	85 000,00	85 000,00		20 000,00	65 000,00	85 000,00	85 000,00			
017	431001002		REL RESTE A PAYER A PARTICULIER CONTRIB	472 078,86	528 514,60	1 000 593,46	1 000 593,46	239 307,40	208 207,00	1 025 871,86	1 234 078,86	1 473 386,26		472 792,80	
018	431007002		RECOUVREMENTS PC D'ORGANISMES DIVERS			-	-	200,00			-	200,00		200,00	
019	431037000		PRODUITS DES DEGREVEMENTS A RESTITUER		4 161,50	4 161,50	4 161,50	4 161,50			-	4 161,50			
020	500001002		RECT DIVERS A CLASS REGUL IMPOTS	398 749,21	1 346 375,65	1 745 124,86	1 745 124,86	159,15	640,00	1 828 303,34	1 828 943,34	1 829 102,49		83 977,63	
021	500027001		ACOMPTES PROVISIONNELS - IRG		328 420,40	328 420,40	328 420,40	328 420,40	112 327,01	276 729,30	389 056,31	717 476,71		389 056,31	
022	500002000		RECET.DES REGIES FINANCIERES.	339 906,00	2 651 771,92	2 991 677,92	2 991 677,92		339 906,00	2 651 771,92	2 991 677,92	2 991 677,92			
023	500017000		RECOU REC R/FINANC T/COMM SANIT P/C TRES	239 455,00	178 313,16	417 768,16	417 768,16		239 455,00	178 313,16	417 768,16	417 768,16			

الملاحق

024	510017000		PAIM RECEV REG FIN TRES COMM SANT P/C TR		520 000,00	123 184,82	643 184,82	643 184,82		520 000,00	123 184,82	643 184,82	643 184,82		
025	510006002		DEPENSES DES RECEVEURS DES REGIES IMPOT			55 581,03	55 581,03	55 581,03		29 200,00	26 381,03	55 581,03	55 581,03		
026	510007000		AVANC DIV R/REG FIN TRES COMM ET SANITAT	147 845,00	167,76	1 133,88	1 301,64	149 146,64				-	-	149 146,64	
027	500019002		RECE TVA TRAN TP PC FD COMM COLLE LOCAL				-	-		17 191,50	35 000,00	52 191,50	52 191,50		52 191,50
028	500019003		REC TRANSF TP PART FCCL PTODUIT T.A.P				-	-		12 100,00	45 000,00	57 100,00	57 100,00		57 100,00
029	500019010		PART FCCL SUR PRODUIT VIGNETTE AUTOMOBIL				-	-		22 500,00	65 000,00	87 500,00	87 500,00		87 500,00
030	500019015		PRODUIT DE 05% DE L I F U				-	-		20 500,00	42 000,00	62 500,00	62 500,00		62 500,00
031	520004000		CCOURANT DES RECEV DES REGIES TRESOR	299 871,46	397 321,53	2 764 187,60	3 161 509,13	3 461 380,59		80 304,35	439 871,38	520 175,73	520 175,73	2 941 204,86	
Total				572 248,45	4 704 698,36	9 774 623,75	14 479 322,11	15 051 570,56	572 248,45	4 704 698,36	9 774 623,75	14 479 322,11	15 051 570,56	3 261 728,58	3 261 728,58

SITUATION STATISTIQUE DES RECOUVREMENTS
 Arrêtée à la Fin du Mois de février 2021

en DA

TABLE DES REPARTITIONS							
Compte	S/C	Ligne DGI	S/L	DESIGNATION DES PRODUITS	Clés de répartition	Rec/mois	Rec/ cumulés
500 006				Produit des amendes et condamnations pécuniaires			
		1		Produit des autres amendes et condamnations pécuniaires	100% C/ 201 007 ligne 01 (A)	20 000,00	85 000,00
		2		Produit des amendes et saisies des services des enquetes	100% C/ 500 017 P/C 500 041		-
				Total AM/ COND PEC		20 000,00	85 000,00
500 020				Impôt sur les dépenses et produits divers			
		1		TVA DIW			
			1 01	TVA DIW droits au comptant de l'année en cours	75% C/201 003 - 300 Ligne 1 01; 10% 402 002-01 (Cnes); 15% C/500 019 Ligne 2 01	94 610,00	214 610,00
				TVA DIW droits au comptant des années antérieures	75% C/201 003 - 300 Ligne 1 01; 10% 402 002-01 (Cnes); 15% C/500 019 Ligne 2 02	-	-
			1 02	TVA DIW rôles: année en cours	75% C/201 003 - 300 Ligne 1 02 ; 10% 402 002-01 (Cnes); 15% C/500 019 Ligne 2 01	-	-
				TVA DIW rôles: les années antérieures :	75% C/201 003 - 300 Ligne 1 02 ; 10% 402 002-01 (Cnes); 15% C/500 019 Ligne 2 02	20 000,00	102 336,44
			1 03	TVA Drts au comptant produits pétroliers (DIW)	75% C/201 003 - 307 Ligne 1 03 ; 10% 402 002-01 (Cnes); 15% C/500 019 Ligne 2 01	-	-
				Total TVA DIW de l'année en cours		94 610,00	214 610,00
				Total TVA DIW		114 610,00	316 946,44
		2		TVA DGE			
			2 01	TVA DGE droits au comptant de l'année en cours	75% C/201 003 300 Ligne 2 01; 25% C/500 019 Ligne 2 02		-
				TVA DGE droits au comptant les années antérieurs	75% C/201 003 300 Ligne 2 01; 25% C/500 019 Ligne 2 03		-
			2 02	TVA DGE rôles: année en cours	75% C/201 003 Ligne 2 02; 25% C/500 019 Ligne 2 02		-
				TVA DGE rôles: les années antérieures	75% C/201 003 Ligne 2 02; 25% C/500 019 Ligne 2 03		-
			2 03	TVA Drts au comptant produits pétroliers (DGE)	75% C/201 003-307 Ligne 2 03; 25% C/500 019 Ligne 2 02		-
				Total TVA DGE de l'année en cours		-	-
				Total TVA DGE		-	-
				Total TVA		114 610,00	316 946,44
		3		Timbre gradué attestations assurance automobile	50% C/302 069; 50% C/201 002-201 Ligne 12 (K)		-
		4		Produit des pénalités de recouvrement	100% C/500 017 P/C 302 078	50 000,00	50 000,00
		5		Produit brut des vignettes automobiles	30% C/ 500 019 -Ligne 10; 50% C/201 002-201 Ligne 13 (L); 20% C/ 302 100	75 000,00	75 000,00

الملاحق

6		Taxe sur les carburants	50% C/302 065; 50% au C/302 100		-
7		Taxe additionnelle sur les produits tabagiques	9% C/302069; 32% 302-096; 45% C/302 133; 14% C/302 138,		-
8		Taxe chambres de commerce et de l'industrie	100% C/500 017 CCI	1 500,00	3 000,00
9		Taxe interieur sur la consommation			-
	9 01	TIC/Bières	95% C/201 003-303 Ligne 01 (A); 5% C/302 084		-
	9 02	TIC/Tabacs	95% C/201 003-303 Ligne 02 (B); 5% C/302 084		-
	9 03	TIC/Autres produits	95% C/201 003-303 Ligne 02 (C); 5% C/302 084		-
Total TIC				-	-
10		Prélèvt/recettes des jeux à gains et de divertissement	100% C/201 003-306-Ligne 02 (B)		-
11		Taxe sur les huiles, lubrifiants et préparations lubrifiantes	34% C/402 002 Ligne 01 (Cnes); 24% C/302 065; 42% C/201 003-306 Ligne 04 (D)		-
12		Taxes écologiques			
	12 01	Taxe sur les activités polluantes et dengereuses pour l'environnement	50% C/302 065; 50% C/201 007 Ligne 5 01	20 000,00	20 000,00
	12 02	Taxe d'incitation au déstockage des déchets industriels	38% C/302 065; 46% C/201 007 Ligne 5 02; 16% C/402 002 -01 (Cnes)		-
	12 03	Taxe d'incitation au destockage des déchets issus des soins médicaux et vétérinaires et/ou de la recherche associée	50% C/302 065; 30% C/201 007 Ligne 5 03; 20% C/402 002 -01 (Cnes)		-
	12 04	Taxe complém/ pollution atmosphérique d'origine indust	33% C/302 065; 50% C/201 007 Ligne 5 04; 17% C/402 002-01 (Cnes)		-
	12 05	Taxe complementaire sur les eaux usées industrielles	16% C/302 065; 16 % C/302 079 Fonds national de l'eau; 34% C/201 007 Ligne 5 05; 34% C/402 002-01 (Cnes)		-
	12 06	Taxe sur les sacs de plastique	27% C/302 065; 73% C/201 007 Ligne 05 (E)		-
	12 07	Taxe sur les autorisations d'exportation des déchets spéciaux dangereux	60% C/201 007; 40% C/302 065		-
Total taxes écologiques				20 000,00	20 000,00
13	1301	Taxe de trans véhicules/ première mise à la circulation	85% C/302 125; 15% C/201 002 -201 Ligne 17 (P)		-
	1302	Contribution à la charge des concessionnaires	100% 302 125		-
14		Redevance au profit des chambres d'agriculture	100% C/500 017 CA		-
15		Droit de timbre sur le registre de commerce	70% C/201 002-201 6(F); 30% 500 017 P/C CCI	24 000,00	84 000,00
16		Taxe/Chiffre d'affaires des operateurs de téléphonie mobile	50% C/302 014; 50% C/302 138		-
17		Taxe 5%/Bénéfices net des import-distri -gros des médicts.	100% C/302 133		-
18		Taxe de publicité (chiffre d'affaire/ activité publicitaire)	100% C/302 014		-
19	19 01	Taxe de 5% du droit de circulation sur les alcools	100% C/302 138		-
	19 02	Taxe de 5% du droit de circulation sur les vins	100% C/201 003-306 Ligne 07		-
20		Taxe /CA production et d'importation des boissons gazeuses	100% C/302 138		-
21		Taxe sur les chargements prépayés	98% C/201 003-306 Ligne 05 (E); 1% C/500 019 Ligne 17; 1% C/302 069		-
22		Taxe sur les ventes des produits énergétiques	100% C/302 131		-
23	23 01	Taxe d'efficacité énergétique	90% C/201 003 -308 -01; 10% C/302 131		-
	23 02	Taxe sur la consommation énergétique	90% C/201 003 -308 -02; 10% C/302 131		-
24		Taxe sur les autorisations d'exploitation des nouveaux établissements classés	70% C/201 007;30% C/302 065		-

الملاحق

	25	Taxe sur les agréments des bureaux d'études exerçant dans les domaines de l'environnement	50% C/201 007; 50% C/302 065		-
	26	Redevance sur les poissons importés	55% C/ 201 007; 45% Chambre Algerienne de la Pêche et de l'Aquaculture		-
			Total produits divers	24 000,00	84 000,00
			Total 500 020	285 110,00	548 946,44
500 026	Impôts directs et taxes assimilées				
	1	Taxe sur l'activité professionnelle			
	101	TAP des DIW autres que les DIW d'Alger (droit au comptant de l'année en cours)	66% C/402 002-01(Cnes); 29% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)	207 000,00	309 000,00
		TAP des DIW autres que les DIW d'Alger(droit au comptant des années antérieures)	66% C/402 002-01(Cnes); 29% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)	-	-
		TAP des DIW autres que les DIW d'Alger (rôles année en cours)	66% C/402 002-01(Cnes); 29% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)	55 000,00	137 000,00
		TAP des DIW autres que les DIW d'Alger (rôles années antérieures)	66% C/402 002-01(Cnes); 29% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)	-	-
		Total TAP DIW autres que les DIW d'Alger de l'année en cours		262 000,00	446 000,00
	Total TAP DIW autres que celles d'Alger		262 000,00	446 000,00	
	102	TAP DIW de la région d'Alger (droit au comptant de l'année en cours)	33% C/402 002-01(Cnes); 62% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)		-
		TAP DIW de la région d'Alger (droit au comptant des années antérieures)	33% C/402 002-01(Cnes); 62% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)		-
		TAP DIW de la région d'Alger (rôles année en cours)	33% C/402 002-01(Cnes); 62% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)		-
		TAP DIW de la région d'Alger (rôles années antérieures)	33% C/402 002-01(Cnes); 62% C/402 001(W); 5% C/500 019 Ligne 03 (CSGCL)		-
		Total TAP DIW de la région d'Alger de l'année en cours		-	-
	Total TAP DIW de la région d'Alger		-	-	
	Total TAP			262 000,00	446 000,00
	2	Taxe foncière	100% C/ 402 002 -01 (Cnes)		-
	3	Ex Versement Forfaitaire (V F)	70% C/500 019 Ligne 07; 30% C/402 002		-
	4	Impôt sur la fortune	70% C/201 001 Ligne 103; 30% C/402 002 Ligne 1 (Cnes)		-
	5	Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	100% C/ 402 002-01 (Cnes)		-
	6	Taxe d'habitation	100% C/ 302 114 FRPICW		-
	7	Produits de l'IRG des revenus fonciers à répartir			
	7 01	IRG des revenus fonciers à répartir - Droits au comptant	50% C/201 001 101 Ligne 05(F); 50% C/402 002 -01(Cnes)	7 400,00	32 400,00
	7 02	IRG des revenus fonciers à répartir - Rôles année en cours	50% C/201 001 101 Ligne 05(F); 50% C/402 002 -01(Cnes)	-	5 000,00
		IRG des revenus fonciers à répartir - Rôles des années antérieures	50% C/201 001 101 Ligne 05(F); 50% C/402 002 -01(Cnes)		-
		Total IRG revenu foncier de l'année en cours		7 400,00	37 400,00

الملاحق

				Total IRG revenu foncier	7 400,00	37 400,00	
				Total 500 026	269 400,00	483 400,00	
500 028	Droits et taxes miniers						
	1	01	Droit d'établissement d'acte sur produits miniers - Autorisation de Wilaya	100% C/500 019 ligne 16		-	
		02	Droit d'établissement d'acte sur produits miniers - Autorisation de l'ANAM	100% C/201 007 ligne 9 - 04		-	
			Total droit d'établissement d'actes			-	-
	2	01	Taxe superficière sur produits miniers - Autorisation de Wilaya	70 % C/ 500 019 ligne 11- 30% C/201 007 ligne 09-01		-	
		02	Taxe superficière sur produits miniers- Autorisation de l'ANAM	50% C/ 500 019 ligne 11 – 50% C/201 007 ligne 09-01		-	
			Total taxe superficière			-	-
	3		Redevances d'extraction sur produits miniers	80% C/201 007 Ligne 9; 20% C/500 019- 12		-	
	4		IBM (RAR)	91% C/201 001 - 105; 9% C/500 019 - 13		-	
	5		Pénalité de contrôle et de vérification	100% C/201 001 - 106		-	
	6		Produit des adjudications des titres miniers	60% C/201 007 Ligne 9; 40% C/500 019-14		-	
			Total 500 028			-	-
500 029	Prodit de l'IFU à répartir						
	1	101	IFU à 5% - (droit au comptant) année en cours	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	144 000,00	196 500,00	
			IFU à 5% - (droit au comptant) années antérieures	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
		102	IFU à 5% (ycompris RAR à 6%)- Rôles année en cours	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
		103	IFU à 5% (ycompris RAR à 6%)- Rôles les années antérieures	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
	2	201	IFU à 12% -(droit au comptant) année en cours	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	126 000,00	183 500,00	
			IFU à 12% - (droit au comptant) années antérieures	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
		202	IFU à 12% - Rôles année en cours	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
		203	IFU à 12% - Rôles les années antérieures	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
			S total 1-IFU année en cours			270 000,00	380 000,00
			Total IFU 1 et 2			270 000,00	380 000,00

الملاحق

	3	301	IFU au minimum d'imposition (10000 DA)-droit au comptant année en cours	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
			IFU au minimum d'imposition (10000 DA)-droit au comptant les années antérieures	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
		302	IFU au minimum d'imposition (10000 DA) (RAR)	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	140 000,00	200 000,00	
	4	401					
		402	IFU au minimum d'imposition (5000 DA) (RAR)	49% C/201001- Ligne 107; 0,5% C/500 017 CCI; 0,01% C/500 017 CNAM; 0,24% C/500 017 CLAM; 40,25% C/402 002 Ligne 01 Commune; 5% C/402 001 Wilaya; 5% C/500 019 Ligne 15 CSGCL	-	-	
	5	501	IFU retenue à la source libératoire à 5% -Droit au comptant	100% C/201 001- Ligne 107	-	-	
		502	IFU retenue à la source libératoire à 5% - Rôles	100% C/201 001- Ligne 107	-	-	
					<i>S total 2- IFU année en cours</i>	-	-
					<i>Total IFU 3, 4 et 5</i>	140 000,00	200 000,00
					<i>Total 500 029</i>	410 000,00	580 000,00
500 042	Droits et Taxes au titre de la fiscalité Pétrolière à repartir						
	1		Redevance	99% C/201 011 Ligne 01 (A); 1% C/ 302 131		-	
	2		Impôt direct pétrolier (IDP)	100% C/201011 Ligne 02 (B)		-	
	3		Impôt/Rénumération (IR)	100% C/201011 Ligne 03 (C)		-	
	4		Taxe sur le revenu pétrolier (T.R.P)	100% C/201011 Ligne 04 (D)		-	
	5		Taxe sur les profits exceptionnels (T.P.E)	100% C/201011 Ligne 05 (E)		-	
	6		Impôts complémentaires sur le revenu (I.C.R)	100% C/201011 Ligne 06 (F)		-	
	7		Taxe superficière	100% C/201011 Ligne 07 (G)		-	
	8		Taxe sur le torchage du gaz	45% C/ 201 011 Ligne 08 (H); 55% C/ 302 131		-	
	9		Recouvrements sur roles de regularisations	100% C/201011 Ligne 09 (I)		-	
	10		Produit du droit de transfert (1%)	100% C/201011 Ligne 10 (J)		-	
				<i>Total 500 042</i>	-	-	

SECTION 1 BUDGET DE L'ETAT

N° DU COMPTE	N° DU S/C	Ligne	S/Ligne	DESIGNATION DES PRODUITS	Clés d'affectation	Recouvrements du mois	Recouvrements cummés
201 001				CONTRIBUTIONS DIRECTES			
	100			IRG SALAIRES		100 000,00	448 375,15
	101			IRG AUTRES CATEGORIES			
		1		IRG ret. a la source sur les Rev.Creances,dépôts et caut			-
		2		IRG Ret/Source sur le bénéfices distribués par les sociétés			-
		3		IRG (bénéfices professionnels)			-
			301	IRG droit au comptant (acomptes et solde de liquidation)			-
			302	IRG (minimum d'imposition)			-
		4		IRG bénéfices Professionnels-Rôles			-
			401	Année en cours			-
			402	Années antérieures		-	-
		5		IRG bénéfices Agricoles-Rôles			-
			501	Année en cours		70 000,00	454 713,16
			502	Années antérieures		50 000,00	200 000,00
		6		IRG autre retenues à la source		2 000,00	6 000,00
		7	7 01	IRG des revenus fonciers à répartir - Droits au comptant	50% C/500 026 Ligne (M1)	3 700,00	33 700,00
			7 02	IRG des revenus fonciers à répartir -Rôles année en cours	50% C/500 026 Ligne (M2)	-	-
			7 03	IRG des revenus fonciers à répartir -Rôles années antérieures	50% C/500 026 Ligne (M2)	-	-
		8		IRG sur plus value des cessions-Droits au comptant			-
			801	IRG sur plus value des cessions immobilières et droit immobiliers			-
			802	IRG sur plus value des cessions mobilières (actions et parts sociales)			-
			803	IRG sur plus value des cessions-Rôles			-
				Année en cours			-
				Années antérieures			-
				TOTAL IRG autres catégories de l'année en cours		75 700,00	494 413,16
				TOTAL IRG autres catégories		125 700,00	694 413,16
				TOTAL IRG		225 700,00	1 142 788,31
	102			IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES (IBS)			
		1		IBS Ret/Srce/revenu sociétés non installées en Algérie+IBS PVC des actions et parts sociales sociétés non installées		50 000,00	55 670,31
		2		IBS autres retenues à la source			-
		3		IBS perçu par voie de rôles			-
			3 01	Année en cours			-
			3 02	Années antérieures			-
		4		Acompte provisionels sur l'IBS			-
		5		Solde de liquidation			-
		6		Minimum d'imposition			-
				Total IBS année en cours		50 000,00	55 670,31
				TOTAL IBS		50 000,00	55 670,31
		13		Vignette Automobile	50% C/500 020 Ligne 5 (E)	37 500,00	37 500,00
		14		Pénalités du timbre			-
		15		Pénalités /Vignette Automobile		-	-
		16		Recouvrement sur rôles de droits de timbre			
			16 01	Année en cours			-
			16 02	Années antérieures			-
		17		Quote-part sur la Taxe des Véhicules Neufs	15% C/500 020 Ligne 13-01 (N1)	-	-

الملاحق

	19		taxe sur les certificats de qualification et de classification professionnelles				-
	20		Timbre sur l'octroi ou le renouvellement de l'agrément monétaire en propriété industrielle				-
					<i>Total du Produit du Timbre de l'année en cour</i>	174 300,00	386 014,84
					TOTAL DU PRODUIT DU TIMBRE	174 300,00	386 014,84
					TOTAL DU COMPTE 201.002	174 300,00	386 014,84
201003			IMPOTS DIVERS SUR LES AFFAIRES				
300	1		TVA INTERIEURE (DIW)				
		1 01	TVA DIW droits au comptant	75% C/500 020 Ligne 1 01 (A1)		70 957,50	70 957,50
		1 02	TVA DIW rôles	75% C/500 020 Ligne 1 01 (A1)		15 000,00	15 000,00
					<i>Total TVA DIW</i>	85 957,50	85 957,50
	2		TVA INTERIEURE (DGE)				
		2 01	TVA Droits comptant	75% C/500 020 Ligne 201 (A2)		-	-
		2 02	TVA sur rôle	75% C/500 020 Ligne 202 (A2)		-	-
					<i>Total TVA DGE</i>	-	-
					<i>Total TVA interieur</i>	85 957,50	85 957,50
303			Taxe interieur sur la consommation				
	1		TIC Bières	95% C/500 020 Ligne 9-01(I1)		-	-
	2		TIC Tabacs	95% C/500 020 Ligne 9-02 (I2)		-	-
	3		TIC Autres produits	95% C/500 020 Ligne 9-03 (I3)		-	-
					<i>Total TIC</i>	-	-
304	1		Droit de circulation sur les alcools				-
	2		Droit de circulation sur les vins				-
					<i>Total Droit de circulation</i>	-	-
305	1		Taxe sur les produits pétroliers (TPP)				-
306			AUTRES				
	2		Prélèvt/recettes des jeux à gains et de divertissement	100% C/500 020 Ligne 10 (J)		-	-
	4		Taxe sur les huiles, lubrifiants et préparations lubrifiantes	42% C/500 020 Ligne 11 (L)		-	-
	5		Produit de la taxe sur les chargements prépayés	98% C/500 020 Ligne 21		-	-
	6		Taxe forfaitaire (3%) sur ventes de tabac			-	-
	7		Taxe de 5% du droit de circulation sur les vins	100% C/500 020 Ligne 19 - 02		-	-
	8		taxe sur la consommation des carburants des véhicules et camions à chaque sortie aux frontières du pays				-
					<i>Total autres</i>	-	-

الملاحق

307	TVA droits au comptant sur produits pétroliers						
	1		TVA droits au comptant sur produits pétroliers DIW	75% C/500 020 Ligne 1 03 (F1)	-	-	
	2		TVA droits au comptant sur produits pétroliers DGE	75% C/500 020 Ligne 2 - 03 (F2)	-	-	
	Total TVA droits au comptant sur produits pétroliers					-	-
308	1		Taxe d'efficacité énergétique	90% C/500 020 Ligne 23 - 01	-	-	
	2		Taxe sur la consommation énergétique	90% C/500 020 Ligne 23 - 02	-	-	
TOTAL DU COMPTE 201 003					85 957,50	85 957,50	
201004	CONTRIBUTIONS INDIRECTES						
400			Droits d'essai et de garantie			-	
401			Pénalités d'assiette sur I.L.C et T.C.A		-	10 388,36	
402	1		Autres Contributions			-	
	2		Taxe pour usage des appareils de radiodiffusion, de télévision et leurs accessoires.			-	
TOTAL DU COMPTE 201004					-	10 388,36	
201007	PRODUITS DIVERS DU BUDGET						
	1		Amendes et condamnations pécuniaires	100% C/500 006 ligne 01 (A)	20 000,00	20 000,00	
	3		Recettes diverses		25 000,00	25 000,00	
	4		Produit de la taxe de domiciliation bancaire				
			Selon le taux de 4%			-	
			Selon le taux de 1%			-	
			Selon le taux de 0,5%		15 000,00	25 643,65	
			Total Produit de la taxe de domiciliation bancaire		15 000,00	25 643,65	
	5		Produit des taxes écologiques				
	5 01		quote-part de la taxe sur activités polluantes	50% C/500 020 Ligne 12-01	10 000,00	10 000,00	
	5 02		quote-part/taxe d'incitation au déstockage - déchets industriels	46% C/500 020 Ligne 12-02 (M1)	-	-	
	5 03		quote-part/taxe d'incitation au déstockage des déchets issus des soins médicaux et vétérinaires et/ou de la recherche associée	30% C/500 020 Ligne 12-03 (M2)	-	-	
	5 04		quote-part/taxe complé. sur la pollution atmosphère origine indus	50% C/500 020 Ligne 12-04(M3)	-	-	
	5 05		quote-part /taxe complé sur les eaux usées industrielles	34% C/500 020 Ligne 12-05 (M4)	-	-	
	5 06		quote-part/ taxe sur les sacs de plastique	73% C/500020 Ligne 12-06	-	-	
	5 07		Taxe sur les autorisations d'exportation des déchets spéciaux dangereux	60% C/500 020 ligne 12 07	-	-	
Total des taxes écologiques					10 000,00	10 000,00	
	6		Produit de la Taxe sur les Véhicules de Tourisme des Sociétés			-	
	7		contribution pour la promotion touristique			-	
	8		taxe spécifique /octroi-renouv sceau d'Etat (50 000DA)			-	
	9		Quote-part de la taxe superficielle sur produits miniers	30% C/500 028 Ligne 2 - 01 Wilaya; 50% C/500 028 Ligne 2 - 02 ANA	-	-	
			Quote-part de la redevances d'extraction sur produits miniers	80% C/500 028 Ligne 03	-	-	
			Quote-part du produit des adjudications des titres miniers	60% C/500 028 Ligne 06	-	-	
			Quote-part droit d'établissement d'actes	100% C/500 028 Ligne 1 - 02	-	-	
	10		Taxe sur les autorisations d'exploitation des nouveaux établissements classés	70% C/500 020 ligne 24	-	-	
	11		Taxe sur les agréments des bureaux d'études exerçant dans les domaines de l'environnement	50% C/500 020 ligne 25	-	-	
	12		Redevance sur les poissons importés	55% C/ 500 020 ligne 26	-	-	
TOTAL DU COMPTE 201.007					70 000,00	80 643,65	
Total fiscalité Ordinaire (BE)					806 857,50	1 962 362,97	

الملاحق

201011	FISCALITE PETROLIERE			
	1	Redevance	99% C/500 042 Ligne 01 (A)	- -
	2	100% Impôt direct pétrolier (IDP)	100% C/ 500 042 Ligne 02 (B)	- -
	3	Impôt/Rémunération (IR)	100% C/ 500 042 Ligne 03 (C)	- -
	4	Taxe sur le revenu pétrolier (T.R.P)	100% C/ 500 042 Ligne 04 (D)	- -
	5	Taxe sur les profits exceptionnels (T.P.E)	100% C/ 500 042 Ligne 05 (E)	- -
	6	Impôts complémentaires sur le revenu (I.C.R)	100% C/ 500 042 Ligne 06 (F)	- -
	7	Taxe superficière	100% C/ 500 042 Ligne 07 (G)	- -
	8	Taxe sur le torchage du gaz	45% C/500 042 Ligne 08(H)	- -
	9	Recouvrements sur rôles de regularisations	100% C/ 500 042 Ligne 09 (I)	- -
	10	Produit du droit de transfert (1%)	100% C/ 500 042 Ligne 10 (J)	- -
TOTAL DU COMPTE 201.011				- -
TOTAL DE LA SECTION 1				806 857,50 1 962 362,97

Section 2 BUDGETS DES COLLECTIVITES LOCALES

402 002	1	Budgets des Communes	Clés d'affectation	Rec/ cumulés
		Taxe sur l'activité professionnelle		
		TAP recouvrée au niveau des DIW autres que les DIW d'Alger	66% C/500 026 Ligne 01 101 (A)	172 920,00 172 920,00
		TAP recouvrée au niveau de la région d'Alger	33% C/500 026 Ligne 01 102 (A)	- -
			Total TAP	172 920,00 172 920,00
		Taxe foncière	100% C/500 026 Ligne 02 (B)	- -
		EX-Versement forfaitaire	30% C/500 026 Ligne 03(C)	- -
		Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	100% C/500 026 Ligne 05 (K)	- -
		Impôt sur la fortune	30% C/500 026 Ligne 04 (E)	- -
		IRG/Revenu foncier	50% C/ 500 026 Ligne 07(M)	3 700,00 3 700,00
		Taxe sur la valeur ajoutée		
		TVA DIW droits au comptant	10% C/500 020 Ligne 1 01(A1)	9 461,00 9 461,00
		TVA DIW Rôles	10% C/500 020 Ligne 1 02 (A1)	2 000,00 2 000,00
		TVA Drts au comptant produits pétroliers (DIW)	10% C/500 020 Ligne 1 03 (F1)	- -
			Total TVA DIW	11 461,00 11 461,00
		Impot Forfaitaire Unique		
		IFU 5% et 12%, minimum d'imposition et RAR	40,25% C/500 029 Ligne 01 (101), Ligne 01 (102) et Ligne 02 (201)	165 025,00 165 025,00
		Taxes écologiques		
		Taxe sur les huiles, lubrifiants et préparations lubrifiantes	34% C/ 500 020 Ligne 11 (L)	- -
		Taxe d'incitation au déstockage des déchets industriels	16% C/500 020 Ligne 12 02 (M1)	- -
		Taxe d'incitation au déstockage des déchets issus des soins médicaux et vétérinaires et/ou de la recherche associée	20% C/500 020 Ligne 12 03 (M2)	- -
		Taxe complémentaire sur la pollution atmosphérique d'origine industrielle	17% C/500 020 Ligne 12 04 (M3)	- -
		Taxe complémentaire sur les eaux usées industrielles	34% C/500 020 Ligne 12 05 (M4)	- -
			Total taxes écologiques	- -
Total budgets des Communes				353 106,00 353 106,00

الملاحق

402 001		Budgets des Wilayas			
		Taxe sur l'activité professionnelle			
		TAP recouvrée au niveau des DIW autres que les DIW d'Alger	29% C/500 026 Ligne 01 101 (A)	75 980,00	75 980,00
		TAP recouvrée au niveau de la région d'Alger	62% C/500 026 Ligne 01 102 (A)	-	-
			Total TAP	75 980,00	75 980,00
		IFU 5% et 12%, minimum d'imposition et RAR	5% C/500 029 Ligne 01 (A) et 02 (B), 03 et 04	20 500,00	20 500,00
			Total budgets des Wilayas	96 480,00	96 480,00
500 019		Caisse de solidarité et de garantie des collectivités locales			
	2	Taxe sur la valeur ajoutée			
		TVA recouvrée au niveau des DIW	15% C/500 020 Ligne 01 (A)	17 191,50	17 191,50
		TVA recouvrée au niveau de la DGE	25% C/500 020 Ligne 02 (A)	-	-
			Total TVA CSGCL	17 191,50	17 191,50
	3	Taxe sur l'activité professionnelle			
		TAP recouvrée au niveau des DIW autres que les DIW d'Alger	5% C/500 026 Ligne 01 101 (A)	13 100,00	13 100,00
		TAP recouvrée au niveau de la région d'Alger	5% C/500 026 Ligne 02 102 (A)	-	-
			Total TAP CSGCL	13 100,00	13 100,00
	7	Ex- Versement forfaitaire	70% C/500 026 Ligne 03 (C)	-	-
	10	Vignettes sur véhicules automobiles	30% C/500 020 Ligne 05 (E)	22 500,00	22 500,00
	11	Taxe superficière	70% C/500 028 Ligne 2 - 01; 50% C/500 028 Ligne 2 - 02	-	-
	12	Redevance d'extraction	20% C/500 028 Ligne 03	-	-
	13	IB Minier (RAR)	9% C/500 028 Ligne 04	-	-
	14	Adjudications des titres miniers	40% C/500 028 Ligne 06	-	-
	15	IFU 5% et 12%, minimum d'imposition et RAR	5% C/500 029 Ligne 01 et 02, 5% C/500 029 ligne 3 (302) et ligne 4 (402)	20 500,00	20 500,00
	16	Droit d'établissement d'actes sur les produits miniers	100% C/500 028 Ligne 1 - 01	-	-
	17	Quote-part de la taxe sur les chargements prépayés	1% C/500 020 Ligne 21	-	-
			Total CSGCL	73 291,50	73 291,50
			Total de la section 2	522 877,50	522 877,50

Section 3 - FONDS SPECIAUX						
302 014			Fonds de developpement de l'Art ,de la technique et de l'industrie cinématographique			
			Quote-part de la taxe/Chiffre d'affaires des operateurs de téléphonie mobile	50% C/500 020 Ligne 16(Q)	-	-
			Quote-part de la taxe de publicité (chiffre d'affaires/ activités de publicité)	100% C/500 020 Ligne 18(T)	-	-
				Total 302 014	-	-
302 050			Fonds National de Logement			
302 065			Fonds national de l'environnement et du littoral			
			Quote-part de la taxe sur les carburants	50% C/500 020 Ligne 6(F)	-	-
			Quote-part de la taxe sur les activités polluantes	50% C/ 500 020 Ligne12 01	10 000,00	10 000,00
			Quote-part de la taxe sur les huiles, lubrifiants et préparations lubrifiantes	24% C/ 500 020 Ligne 11 (L)	-	-
			Quote-part de la taxe d'incitation au déstockage des déchets industriels	38% C/ 500 020 Ligne 12 02 (M1)	-	-
			Quote-part de la taxe d'incitation au destockage des déchets issus des soins médicaux et vétérinaires et/ou de la recherche associée	50% C/ 500 020 Ligne 12 03(M2)	-	-
			Quote-part de la taxe complémentaire sur la pollution atmosphérique d'origine industrielle	33% C/ 500 020 Ligne 12 04(M3)	-	-
			Taxe complémentaire sur les eaux usées industrielles	16% C/ 500 020 Ligne 12 05 (M4)	-	-
			Quote-part de la taxe sur les sacs de plastique	27% C/ 500 020 Ligne 12 06	-	-
			Taxe sur les autorisations d'exportation des déchets spéciaux dangereux	40% C/ 500 020 Ligne 12 07	-	-
			Taxe sur les autorisations d'exploitation des nouveaux établissements classés	30% C/ 500 020 Ligne 24	-	-
			Taxe sur les agréments des bureaux d'études exerçant dans les domaines de l'environnement	50% C/ 500 020 Ligne 25	-	-
				Total 302 065	10 000,00	10 000,00
302 069			Fonds de solidarité nationale			
			Quote-part du timbre gradué attestations assurance automobile	50% C/ 500 020 -03(C)	-	-
			Quote-part de la taxe additionnelle sur les produits tabagiques	9% C/ 500 020 -07(G)	-	-
			Quote-part de la taxe sur les chargements prépayés	1% C/500 020 Ligne 21	-	-
			Quote-part du droit de timbre passeport (800DA)	<i>saisie directe</i>	-	-
				Total 302 069	-	-
302 076			Compte de liquidation des entreprises publiques	<i>saisie directe</i>		-
302 078			Fonds de Revenu Complémentaire	100% C/ 500 020 Ligne 04 (D)	50 000,00	50 000,00
302 079			Fonds national de l'eau potable			
			Redevances dues au titre de la concession de la gestion des distributeurs de l'eau potable	<i>saisie directe</i>		-
			Quote-part de la taxe complémentaire sur les eaux usées industrielles	16% C/500 020 Ligne 12 05 (M4)	-	-
				Total 302 079	-	-

الملاحق

302 084			Fonds spécial pour la promotion des exportations			
			Quote-part de la TIC/Bières	5% C/500 020 Ligne 09 01 (I1)	-	-
			Quote-part de la TIC/Tabacs	5% C/500 020 Ligne 09 02 (I2)	-	-
			Quote-part de la TIC/Autres produits	5% C/500 020 Ligne 09 03 (I3)	-	-
				Total 302 084	-	-
302 091			Fonds de promotion de l'apprentissage et de la formation professionnelle continue	<i>saisie directe</i>		-
302 096			Fonds spécial des urgences médicales			
			Redevance d'inscription des produits pharmaceutiques	<i>saisie directe</i>		-
			Quote-part de la taxe additionnelle sur les produits tabagiques	32% C/500 020 Ligne 7(G)	-	-
				Total 302 096	-	-
302 100			Fonds National Routier			
			Quote-part de la vignette automobile	20% C/500 020 Ligne 5 (E)	15 000,00	15 000,00
			Quote-part de la taxe sur les carburants	50% C/500 020 Ligne 6(F)	-	-
				Total 302 100	15 000,00	15 000,00
302 103			Fonds de Régulation des Recettes (FRR)	<i>saisie directe</i>		-
302 114			Produit de la taxe d'habitation	100% C/500 026 Ligne 06(L)	-	-
302 125			Fonds spécial pour le développement des transports publics			
			Quote-part de la taxe de transactions des véhicules au titre de la première mise à la circulation	85% C/500 020 Ligne 13-01 (N1)	-	-
			Produit de la contribution à la charge des concessionnaires	100% C/500 020 Ligne 13-02 (N2)	-	-
				Total 302 125	-	-
302 131			Fonds National pour les Energies Renouvelables et de la Cogénération			
			Taxe sur les ventes des produits énergétiques	100% C/500 020 Ligne 22	-	-
			Quote-part de la taxe sur l'efficacité énergétique	10% C/500 020 Ligne 23 01	-	-
			Quote-part de la taxe sur la consommation énergétique	10% C/500 020 Ligne 23 - 02	-	-
			Quote-part de la redevance pétrolière	1% C/500 042 Ligne 1 (A)	-	-
			Quote-part de la taxe sur le torchage du gaz	55% C/500 042 Ligne 8(H)	-	-
				Total 302 131	-	-
302 133			Fonds National de Sécurité Sociale			
			Quote-part de la taxe additionnelle sur les produits tabagiques	45% C/500 020 Ligne 07 (G)	-	-
			Taxe 5%/Bénéfices net des importateurs et les distributeurs en gros des médicaments	100% C/500 020 Ligne 17 (S)	-	-
				Total 302 133	-	-
302 138			Fonds de Lutte Contre le Cancer			
			Quote-part de la taxe additionnelle sur les produits tabagiques	14% C/500 020 Ligne 07 (G)	-	-
			Quote-part de la taxe sur le chiffre d'affaires des opérateurs de téléphonie mobile	50% C/500 020 Ligne 16 (Q)	-	-
			Produit de la taxe de 5% du droit de circulation sur les alcools	100% C/500 020 Ligne 19 01 (U)	-	-
			Produit de la taxe/chiffre d'affaires des entreprises de production et d'importation des boissons gazeuses	100% C/500 020 Ligne 20 (V)	-	-
				Total 302 138	-	-
302 139			Fonds National de Développement Agricole	<i>saisie directe</i>		-
				Total de la section 3	75 000,00	75 000,00

Section 4 Autres : Chambres nationale et de wilayas et prime pour le personnel des enquêtes du Commerce						
500 017						
			Taxe chambres de commerce et de l'industrie	100% C/500 020 Ligne 08 (H)	1 500,00	1 500,00
			Droit de timbre sur le registre de commerce	30% C/500 020 Ligne 15 (P)	7 200,00	7 200,00
			IFU - Chambres de commerce et d'industrie	0,5% C/500 029 Ligne 01 (101) Ligne 01 (102) et 02 (201) et 02 (202), 0,5% C/500 029 ligne 3(301), ligne 3(302) et ligne 4(402)	2 050,00	2 050,00
				Total CCI	10 750,00	10 750,00
			Chambre locale d'artisan et des métiers (CLAM)	0,24% C/500 029 Ligne 01 (101) Ligne 01 (102) et 02 (201) et 02 (202), 0,24% C/500 029 ligne 3(301), ligne 3(302) et ligne 4(402)	984,00	984,00
			Chambre nationale d'artisan et des métiers (CNAM)	0,01% C/500 029 Ligne 01 (101) Ligne 01 (102) et 02 (201) et 02 (202), 0,24% C/500 029 ligne 3(301), ligne 3(302) et ligne 4(402)	41,00	41,00
			Chambre d'Agriculture	100% C/500 020 Ligne 14 (O)	-	-
			Chambre Algérienne de la Pêche et de l'Aquaculture	45% C/500 020 ligne 26	-	-
			Produit des amendes et saisies des services des enquêtes au profit du C/302 122 (FRC COMMERCE)	100% C/500 006 Ligne 02(B)	-	-
Total de la section 4					11 775,00	11 775,00

الملاحق

CUMMUL DES RECOUVREMENTS PAR BUDGET

	Section	Budget	Recouvrements du mois	Rec/ cumulés
	1	Etat	806 857,50	806 857,50
		Fiscalité ordinaire	806 857,50	806 857,50
		Fiscalité pétrolière	-	-
	2	Collectivités locales	522 877,50	522 877,50
		Communes	353 106,00	353 106,00
		Wilayas	96 480,00	96 480,00
		CSGCL	73 291,50	73 291,50
	3	Fonds spéciaux	75 000,00	75 000,00
	4	Autres	11 775,00	11 775,00
Total Général			1 416 510,00	1 416 510,00

CUMUL DES RECOUVREMENTS PAR NATURE D'IMPOTS ET TAXES

Nature des produits	Recouvrements du mois	Rec/ cumulés
<i>Impôt sur le revenu global</i>	225 700,00	225 700,00
<i>Impôt sur le bénéfice des sociétés</i>	50 000,00	50 000,00
<i>Enregistrement et timbre</i>	174 300,00	174 300,00
<i>Impôts indirects</i>	-	-
<i>Produit divers du Trésor</i>	70 000,00	70 000,00
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	114 610,00	114 610,00
<i>Taxe sur l'activité professionnelle</i>	262 000,00	262 000,00
<i>Impôt forfaitaire unique</i>	410 000,00	410 000,00
<i>Taxe foncière</i>	-	-
<i>Taxe d'enlèvement des ordures ménagères</i>	-	-
<i>Droits et taxes miniers</i>	-	-
<i>Autres</i>	109 900,00	109 900,00
<i>Fiscalité pétrolière</i>	-	-
Total Général	1 416 510,00	1 416 510,00

Recouvrement sur Rôles, Actions coercitives Dégrèvements et Remboursements TVA

Recouvrement sur Rôles		mois	Cumul
<i>Recouvrement global sur Rôles</i>	<i>formule</i>	376 500,00	376 500,00
<i>dont : Recouvrement forcé</i>	<i>à saisir</i>	-	-
Les actes de poursuite			
<i>Nombre de Commandements</i>	<i>en nombre</i>		-
<i>Nombre de Calendrier</i>	<i>en nombre</i>		-
<i>Nombre d'ATD</i>	<i>en nombre</i>	-	-
<i>Nombre de Fermetures provisoires</i>	<i>en nombre</i>		-
<i>Nombre de saisies</i>	<i>en nombre</i>		-
<i>Nombre de Ventes</i>	<i>en nombre</i>		-
<i>Nombre de Dépôts de plaintes</i>	<i>en nombre</i>		-
Les Dégrèvements fiscaux et les Remboursements de la TVA			
<i>Montant des Dégrèvements fiscaux prononcés</i>	<i>à saisir par la DIW / DGE</i>		-
<i>Montant des Remboursements de la TVA accordés</i>	<i>à saisir par la DIW / DGE</i>		-

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts
 de Wilaya d
 Inspection des Impôts
 Recette des Impôts

La présente déclaration doit être, déposée à la recette des impôts du lieu de situation du bien dans les 30 jours qui suivent la date d'échéance des loyers.

BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT
Revenus fonciers

Revenus provenant de la location des biens à usage d'habitation, Commercial ou Professionnel
 (Articles 42 et 43 du code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

مداخيل الإيجار

Nom et Prénom (s) du bailleur : Adresse du bailleur :
 Numéro d'identification Fiscale : Numéro d'article Foncier :
 Adresse du bien loué :
 Montant mensuel des loyers :
 Nom et Prénom (s) du preneur :
 Occupation du preneur : Etudiant Autres
 (Cocher la case correspondante)

Imprimerie Officielle - Alger (2018)

Période d'imposition (1)	Montant brut des loyers	à usage commercial taux (... %)	à usage d'habitation taux (... %)	Etudiant taux (... %)	Montant de l'impôts dû
Total					

Déclaration certifiée exacte A : le Signature du bailleur	Cadre réservé à la Recette des Impôts Reçu le : Nature du paiement : Quittance n° : A : le Signature et cachet du Receveur	Cadre réservé à l'Inspection Reçu le : Observations :
--	--	---

(1) Préciser les périodes pour lesquelles les loyers sont échus.

تفويض سنوي

الشهر
العدد
Mois de
Trimestre 20

للتفويض إجباريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية
DIRECTION

مفتشية الضرائب ل
INSPECTION DES IMPOTS DE

قبضات الضرائب ل
RECETTE DES IMPOTS DE

بلدية
COMMUNE DE

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOS ET TAXE 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)
الخط أو الهيئة:
العمارة:

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قبضات
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من
الشهر
La présente déclaration doit
être déposée à la recette des
impôts dans les VINGT
PREMIERS JOURS DU MOIS.

رمز النشاط
CODE ACTIVITE
.....

Série G, n°50 - Imp. Officielle, Alger (2017)

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%		الرسوم على النشاط المهني بمعدل 2%	
Code	عمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables
C 1 A 11	Opérations bénéficiant d'une réduction de 50%	.....	.....
C 1 A 12	Opérations bénéficiant d'une réduction de 30%	.....	.....
C 1 A 13	Opérations sans réduction	.....	.....
C 1 A 14	Opérations exonérées	.....	.....
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	.....	.....
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL	.....

Acomptes IBS		التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS	
Code	أقساط IBS	محددات الحسابات الأقساطية	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	أقساط الأقساطية	.....	.....
2	TOTAL	.....	.....

IRG salaires et autres retenues à la source IRG/IBS			
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux
E 1 L 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères	.....	Barème
E 1 L 30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements	.....	10 %
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire	.....	15 %
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes	.....	50 %
E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source	.....	.....
E 1 M 30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)	.....	24 %
E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source	.....	.....
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL	.....

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

CPI / Inspection des Impots de :

مركز الضرائب الجوارى / مقتشية الضرائب ل :

Recette des Impots de :

قباضة الضرائب ل :

Commune de

بلدية :

- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة -

التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة 2021

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

DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANI 2021

تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 2021

A souscrire auprès de la recette des impots au plus tard le 30 juin de l'année 2021

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE		- معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة	
- Nom, Prénoms / Raison sociale :		- الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :	
- Activité (s) exercée (s) :		- النشاط أو النشاطات الممارسة :	
- Date du début d'activité :		- تاريخ بداية النشاط :	
- Activité exonérée :		- نشاط معفى :	
ANADE (Ex-ANSEJ) <input type="checkbox"/>	CNAC <input type="checkbox"/>	ANGEM <input type="checkbox"/>	Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>
و.و.د.ت.م	ص.و.ت.ب	و.و.ت.ق.م	إعفاءات أخرى
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :		- عنوان ممارسة النشاط :	
- Adresse du domicile du contribuable :		- عنوان إقامة المكلف بالضريبة :	
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :		- رقم التعريف الجبائي :	
- Numéro d'article d'imposition :		- رقم المادة :	

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA)		II - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية ب (دج)			
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية			الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة IFU du
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré	
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%			-	-
خدمات أو نشاطات أخرى Préstations de services ou autres activités	12%	-	-	-	-
المجموع Total		-	-	-	-

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

III- MARGE BENEFICIAIRE EN DA		III - هامش الربح ب (دج)				
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري			مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة IFU du
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%	-		-	1 500	75

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

ب - في
ختم و إمضاء المكلف بالضريبة :
Cachet et signature du contribuable :
A , le

TRESORIE DE LA WILAYA DE BATNA

RECETTE DES IMPOTS TENIET EL- ABED

05/1-014

SITUATION DES RECOUVREMENTS

DES RECETTES UDGETAIRES

C/201001

MOIS DU

MAI-21

LIGNE	RECOUVREMENT DU MOIS	ANTERIEUR	TOTAL GENERAL
300	150090257.00	2933281024.40	3083371281.40
101	7.042.873.10	40.494.902.25	47.537.775.35
102	19.000.00	548.031.00	567.031.00-
107	857.043.03	3451.273.03	4308.316.07
Total	467.991.81	45.960.451.09	46.428.442.90
Total	1.029.257.33	7.338.132.40	8.367.389.73

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

بسكرة في: 04 - 07 - 2021
إلى السيد: مدير قباضة الضرائب
ثنية العابد - باتنة -



جامعة محمد خيضر - بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
عمادة الكلية
الرقم: 731 / ك.ق.ت.ت / 2021

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلّابان:

1- عربية ابتسام

2- بوليبينه عبد المالك

المسجلان بالسنة: ثانية ماستر

تخصص: محاسبة وتدقيق

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة الماستر المعنونة بـ:

"المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية في قباضة الضرائب"

تحت إشراف: د/ قطاف عقبة

في الأخير تقبلوا منا أسى عبارات التقدير والاحترام



تأشيرة المؤسسة المستقبلية
ثنية العابد في 04 JUL. 2021

