



الموضوع

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركات الأموال

دراسة حالة شركة العمورية لصناعة الآجر جامعة

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

الأستاذ المشرف:

أ.د. تومي ميلود

إعداد الطالبان:

الواعر مسعودة

خميسي زينب

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	نوبلي نجلاء	أستاذ.م.ب	رئيسا	جامعة بسكرة
2	تومي ميلود	أستاذ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	شنشونة محمد	أستاذ	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2020/ 2019

سورة التوبة

كلمة شكر

ربنا لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك ومجدك على ما
أزعمت علينا من نعم لا تحصى.

منه توفيقك إيانا لإنجاز هذا العمل المتواضع
نتقدم بالشكر والتقدير إلى أستاذنا المشرف

الأستاذ " تومي ميلود " لإشرافه على المذكرة، وعلى ملاحظاته القيمة
وتوجيهاته السديدة وتصويباته الدقيقة، وكان له الفضل في إخراج هذه
الرسالة المتواضعة إلى حيز الوجود.

جعل الله ذلك في ميزان حسنته يوم الدين.

ونسأل الله التوفيق لكل من ساهم في إنجاز هذا العمل من قريب أو من
بعيد.

الملخص:

تسعى هذه الدراسة إلى التعرف على المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركات الأموال، وفي سبيل ذلك اعتمادنا على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري للإلمام بالجوانب النظرية للموضوع، أما في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على الوثائق المحاسبية والمالية لشركة العمورية لصناعة الأجر والمتمثلة في الدفاتر المحاسبية، والمستندات الضريبية، وكشوف رواتب العمال، وغيرها، ومن خلال هذا تبين لنا أن الضرائب والرسوم لها أهمية كبيرة وأن المحاسبة الضريبية وفق النظام المحاسبي SCF واضحة ومحددة، وأن قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة طرأت عليه تعديلات متعددة حسب الحاجة خاصة في ما يخص هذا النوع من الشركات.

الكلمات المفتاحية: ضريبة، رسم، النظام المحاسبي المالي، شركات الأموال، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي/أجور، الرسم على القيمة المضافة.

Abstract:

This study aims to, Recognizing accounting tackling of taxes and fines in moony companies, For that purpose, we depended on the analytical descriptive methodology in the oritcal domain.

In practical domain, on accounting and fiscal documentaries, As a sample of study, Al Amouria firm for bricks manufacturing, These documentaries were salary reveal and diary book for enrigestering the purchase and selling operations.

Among this it was olviously that: Taxes and fines are so important in the country taking in consideration of accounting taxes according to the modern counting system "S.F" wich differs from the olde system" P.N" in many areas.

To sum up, as results we noticed that direct taxes law and identical fines had several modifications and chnges over all.

Key words: Tax, fine, fiscal accounting system, moony companies, Taxes on companies profits, income on total Tax, Tax on added value.

الصفحة	العنوان
	قائمة الجداول.
	قائمة الأشكال.
	قائمة الملاحق.
أ . د	مقدمة.
51-1	الفصل الأول: الضرائب والرسوم في شركات الأموال بالجزائر ومعالجتها المحاسبية.
2	تمهيد.
3	المبحث الأول: الضريبة وتنظيمها الفني.
3	المطلب الأول: الضريبة ومبادئها
5	المطلب الثاني: أهداف الضريبة وأنواعها.
7	المطلب الثالث: التنظيم الفني للضرائب.
12	المبحث الثاني: الرسم وأسس تقديره.
12	المطلب الأول: الرسم وخصائصه.
13	المطلب الثاني: أنواع الرسوم.
14	المطلب الثالث: أسس تقدير الرسم.
15	المبحث الثالث: الضرائب والرسوم في شركات الأموال وفق القانون الجزائري ومعالجتها المحاسبية
15	المطلب الأول: الضريبة على أرباح الشركات ومعالجتها المحاسبية.
23	المطلب الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي ومعالجتها المحاسبية.
31	المطلب الثالث: الرسوم في شركات الأموال ومعالجتها المحاسبية.
48	خلاصة الفصل
87-52	الفصل الثاني: الضرائب والرسوم في شركة العمورية لصناعة الأجر ومعالجتها المحاسبية
53	تمهيد
54	المبحث الأول: تقديم شركة العمورية لصناعة الأجر . جامعة.
54	المطلب الأول: التعريف بشركة العمورية للأجر.
55	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة العمورية لصناعة الأجر.
58	المطلب الثالث: مراحل الإنتاج في شركة العمورية للأجر.
59	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في شركة العمورية للأجر.

فهرس المحتويات

59	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.
60	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل - صنف الأجور -
67	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسوم في الشركة العمورية لصناعة الأجر .
84	خلاصة الفصل.
90-89	خاتمة.
93-91	قائمة المراجع.
100 -94	الملاحق.

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
20	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات.	1
25	السلم التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي.	2
25	الفرق بين مبلغ الضريبة على الدخل لسنة 2008 وسنة 2020.	3
30	الفرق بين الفروق المؤقتة الأصل والالتزام.	4
42	القيمة الإيجازية الجبائية لكل متر مربع.	5
43	القيمة الإيجازية الجبائية للمحلات التجارية والصناعية لكل متر مربع.	6
43	القيمة الإيجازية الجبائية لملاحقات الملكيات المبنية الموجودة في قطاعات عمرانية.	7
43	القيمة الإيجازية الجبائية لملاحقات الملكيات المبنية الموجودة في قطاعات قابلة للتعمير.	8
44	القيمة الإيجازية بالنسبة للأراضي أو أجزاء الأراضي الموجودة في قطاعات عمرانية.	9
44	القيمة الإيجازية للأراضي الموجودة في قطاعات معدة للتعمير في المدى المتوسط وقطاع المستقبلي.	10
45	القيمة الإيجازية للمحاجر ومواقع استخراج الرمل والمناجم في الهواء الطلق ومناجم الملح والسيخات.	11
45	القيمة الإيجازية للأراضي الفلاحية.	12
62	الشهري للضريبة المطبقة على الدخل الإجمالي للأجراء.	13
63	كشف الأجر لموظف محل الدراسة.	14

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
8	طرق تحديد سعر الضريبة.	1
55	الهيكل التنظيمي لشركة العمورية لصناعة الأجر.	2

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
97-95	كشف الراتب للموظفين بشركة العمورية لصناعة الآجر.	1
98	فاتورة بيع (Briques creuses,Hourdis).	2
99	فاتورة غاز.	3
100	فاتورة كهرباء.	4

Systeme comptable financiere.	SCF
L'impot sur les benefices des societes.	IBS
L'impot sur le revenu global.	IRG
La taxe sur l'activite professionnelle.	TPA
Le taxe sur la valeur ajoute.	TVA
Taxe fonciere	TF
شركة ذات مسؤولية محدودة.	ش.ذ.م.م

فَقُلْ

في ظل التطورات والتغيرات الحاصلة التي تشهدها بيئة الأعمال، واشتداد المنافسة بين المؤسسات تسعى العديد منها ومن بينها شركات الأموال في تطوير وضعيتها للتكيف مع محيطها المتجدد نظرا لأهميتها في العصر الحديث.

وفي الكثير من دول العالم تنتج شركات الأموال جانبا كبيرا من الإنتاج القومي وتعتبر مصدرا هاما لتوفير فرص العمل، وهي بمثابة أداة رئيسية لتوفير استثمار رؤوس الأموال، وتلعب دورا رائدا في مجال البحث والتطوير الذي يساهم في تطوير الاقتصاد القومي ودفع عجلة التنمية، ويضم هذا النوع من الشركات شركات المساهمة والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات التوصية بالأسهم.

وقد وضع المشرع الجزائري لهذه الشركات مبادئ وقواعد تحكمها لسير عملها ومن أهمها القوانين التي تحكم الضريبية، هذه الأخيرة التي تعد من أهم الموارد المالية لمعظم دول العالم في الوقت الحاضر وتمثل مصدر أساسي لعائدات الدولة، وتترتب ثاني أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية بعد الجباية البترولية، ولا يقتصر تأثيرها على جانب الخزينة العامة فقط بل على الجانب السياسي والاقتصادي والاجتماعي على الدولة لهذا أصبحت الضرائب أداة في يد الدولة تستخدمها للتأثير على الحياة الاقتصادية والسياسية والاجتماعية.

الإشكالية:

مما سبق لنا أن نتساءل عن المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي؟

وعلى ضوء هذه الإشكالية نقوم بطرح مجموعة من الأسئلة الفرعية منها:

- ما هي التغيرات التي طرأت على النظام الضريبي مع حلول النظام المحاسبي المالي؟
- ما هي مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها شركات الأموال في الجزائر؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في الشركة.ذ.م.م العمورية لصناعة الأجر محل الدراسة؟

فرضيات الموضوع :

للإجابة عن الإشكالية والتساؤلات المطروحة انطلقنا من الفرضيات التالية:

- يخضع نشاط شركات الأموال في الجزائر إلى مجموعة من الضرائب والرسوم.
- يعتمد التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم على قواعد النظام المحاسبي المالي نصوص التشريع الضريبي.

- تعتمد شركة العمورية لصناعة الأجر محل الدراسة في معالجاتها المحاسبية للضرائب والرسوم على أسس صحيحة.

أسباب اختيار الموضوع:

إن الاهتمام بدراسة هذا الموضوع أفرزته مجموعة من الأسباب يمكن اختصارها فيما يلي:

- الموضوع يدخل ضمن تخصص وبالتالي فهو مهم من الناحية الذاتية كونه يساهم في عملية التكوين.
- رغبة التعمق في المواضيع المعالجات المحاسبية لضرائب و الرسوم المفروضة على الشركات.
- توسيع المعارف في المحاسبة الضريبية ومحاولة ربط المعارف الأكاديمية بمتطلبات الحياة العملية.

أهداف الدراسة: نجمها في:

- التعرف على مختلف الضرائب والرسوم.
- التعرف على الضرائب والرسوم المتعلقة بشركات الأموال.
- محاولة التحكم في التسجيل المحاسبي لضرائب والرسوم في شركات الأموال.

أهمية الموضوع:

تستمد هذه الدراسة أهميتها من تطبيق شركات الأموال للقوانين الضريبية عنها، ومدى توافقها مع النظام المحاسبي المالي، وذلك من خلال محاولة معرفة الالتزامات الخاصة بهذا النوع من الشركات اتجاه إدارة الضرائب، وكذا معرفة المعالجات والتسجيلات المحاسبية للضرائب والرسوم المتعلقة بشركات الأموال.

حدود البحث:

تمثلت الحدود المكانية لموضوع بحثنا في شركة العمورية لصناعة الأجر المتواجدة بمدينة جامعة، أما فيما يخص الحدود الزمنية فقد تم الاعتماد على القوانين الضريبية لسنة 2018، 2019، 2020، فما يتعلق بالجانب النظري، أما الجانب التطبيقي فقد تم الاعتماد على سنة 2020 عند المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في الشركة محل الدراسة.

المنهج المستخدم:

إن نوعية المنهج المستخدم في أي بحث تحدده طبيعة الموضوع الأهداف المراد الوصول إليها، وعليه تم الاعتماد في هذا الموضوع على:

أ- المنهج الوصفي التحليلي: تم الاستعانة به من أجل دراسة هذا الموضوع من الجانب النظري، بهدف تحديد مختلف المفاهيم المرتبطة بالضرائب والرسوم في شركات الأموال.

ب-دراسة حالة: تم الاستعانة عليه في الجانب الدراسة الميدانية باختيار الشركة ذ.م م العمورية لصناعة الأجر كعينة للدراسة ويتميز هذا المنهج بمساعدة الباحث على ضبط وتأكيد من صحة المعلومات التي تحصل عليها في الجانب النظري وهذه الدراسة تفسر الظواهر والعلاقات تفسيراً منطقياً.

هيكل البحث:

لتحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن التساؤلات تمت هيكلة البحث وتقسيمه إلى فصلين:
الفصل الأول: تناولنا فيه الضريبة ومبادئها وأهدافها وأنواعها وتنظيمها الفني، إضافة إلى دراسة الرسوم وخصائصها أنواعها وطرق تقديرها كما تطرقنا إلى الضرائب والرسوم في شركات الأموال ومعالجتها محاسبياً وفق القانون الجزائري.

الفصل الثاني: ويتعلق بالدراسة الميدانية حيث تم اختيار شركة ذ.م م العمورية لصناعة الأجر بمدينة جامعة كعينة وذلك بعرض الضرائب والرسوم المفروضة على هذه الشركة ثم تطرقنا لمعالجتها المحاسبية.

الدراسات السابقة:

- قطاف نبيل دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات دراسة ميدانية لبلدية بسكرة، ماجستير نقود وتمويل، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير قسم العلوم الاقتصادية 2008 جامعة محمد خيضر بسكرة.

إشكالية هذه الدراسة: ما هو دور الضرائب والرسوم في تمويل ميزانيات البلديات؟

كانت أهداف الدراسة إبراز أهمية الضرائب والرسوم بالنسبة للبلديات ودراسة انعكاس التغيرات في القوانين الضريبية على حصيلة الضرائب والرسوم لفائدة البلديات، ومن أهم النتائج المتوصل إليها، التوزيع الغير عادل للإيرادات الضريبية بين الدولة والجامعات المحلية.

إن مجموعة مساهمة الضرائب والرسوم المحصلة على تمويل الميزانية لكل سنوات الدراسة لم يصل إلى النصف وبالتالي فإن هذه الأخيرة عاجزة عن منح البلدية الاستقلالية المالية كذلك ضعف حصيلة بعض الضرائب والرسوم مثل الضريبة على الأملاك والرسم العقاري ورسم التطهير والتي تحصل من قبل قابضة البلدية منذ انفصال هذه الأخيرة عن مديرية الضرائب وتحويلها إلى مديرية الخزينة بموجب مرسوم التنفيذي رقم 03-04 المؤرخ في 2003/01/19.

افتقار إدارة الضرائب للوسائل المادية والبشرية الضرورية لممارسة عملها.

وفي موضوعنا حاولنا زيادة عن هذا التطرق للمعالجات المحاسبية للضرائب والرسوم المتعلقة بنشاط شركات الأموال.

• ثابتي خديجة دراسة تحليلية حول الضريبة في القطاع الخاص دراسة حالة ولاية تلمسان، ماجستير تسيير المالية العامة، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية والتسيير 2012 جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان.

إشكالية الدراسة: هل النظام الجبائي الجزائري يدعم نمو مؤسسات القطاع الخاص ويشجعها على الاستثمار بما يسمح بخلق أوعية جديدة؟
تهدف هذه الدراسة إلى محاولة إبراز أن حسن استخدام الضرائب يساهم في دفع عجلة التنمية الاقتصادية من خلال تشجيع القطاع الخاص بتقديم الحوافز والامتيازات الفعالة للنهوض به ومحاولة تبيان أن شفافية الضريبة من حيث تحديد وعائها وجباتها وتبسيط التعقيدات الإدارية يسمح بإقبال القطاع الخاص والتزامهم بواجباتهم اتجاه مصلحة الضرائب.

ومن أهم النتائج المتوصل إليها أن نظام الضريبي الجزائري لم يستطع رفع الحصيلة الضريبية التي تجنى من القطاع الخاص، بسبب عدم تمكنه من الوصول إلى أوعية ضريبية جديدة ذات مردودية كبيرة نظرا لاستفحال ظاهرة التهرب الضريبي والاقتصاد الموازي.

إن إخضاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة التابعة للقطاع الخاص لنفس الإجراءات والمعدلات الضريبية المطبقة على الشركات الكبرى من شأنه أي يحد من قدراتها على المنافسة وبالتالي على النمو، التعديلات الجبائية المستمرة التي ترد في قوانين المالية تجعل من المحيط التشريعي للمؤسسة الخاصة غير مستقرة وهذا يؤثر على خططها الاستثمارية المستقبلية من جهة، ومن جهة أخرى هناك توجهات إيجابية للنظام الجبائي والمتمثلة في تخفيض الاقتطاع لبعض الضرائب وتقليص عدد المعدلات وتبسيط (توحيد) ضرائب أخرى. وحاولنا في دراستنا زيادة عن الجوانب النظرية للضرائب و الرسوم في شركات الأموال التطرق إلى المعالجات المحاسبية لضرائب والرسوم المتعلقة بنشاط هذه الشركات.

الفصل الأول:

الضرائب والرسوم في شركات

الأموال بالجزائر ومعالجتها المحاسبية

تمهيد:

تعتبر الضرائب والرسوم مشتقا اقتصاديا هاما يعكس الهيكل الاقتصادي والاجتماعي لتطور الدولة كونها أداة تدخلية لها آثار متعددة على المستويين الكلي والجزئي، حيث ترتبط الضرائب والرسوم بوجود الدولة المعاصرة ككيان سياسي، وبما تمثله من السلطة، في فرض ضرائب ورسوم مختلفة يمكن لها من تغطية عبء الإنفاق العام وتحقيق مصالح المجتمع، لهذا تقوم الدولة بفرضها على المكلفين بدفعها ومن بينها شركات الأموال.

وللأهمية الكبيرة التي تحظى بها نحاول في هذا الفصل التطرق لمفهوم كل من الضرائب والرسوم وكيفية حسابهما ومعالجتهما المحاسبية في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي ؟

هذا ما سنحاول تقديمه ومناقشته بنوع من التفصيل من ضمن هذا الفصل.

المبحث الأول: الضريبة وتنظيمها الفني

المطلب الأول: الضريبة ومبادئها

أولاً: تعريف الضريبة: "تعرف على أنها مبلغ نقدي تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم التساهمية والتي تقوم، عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي ودون مقابل محدد، نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية". (محمد عباس، 2010، صفحة 9)؛ فهي "اقتطاع مالي من ثروة الأشخاص، تقوم به الدولة عن طريق الجبر دون مقابل خاص يحققه دافعها وذلك بهدف تحقيق غرض عام". (خليل، 2004، صفحة 14)

ثانياً: خصائص الضريبة: للضريبة عدة خصائص منها: (محمد و أوسرير، 2009، صفحة 07)

- ✓ الضريبة مبلغ نقدي: تأخذ الضريبة صفة النقد خلافاً للخصوم الضريبة القديمة حيث كانت تدفع بصورة عينة نظراً للظروف التي كانت سائدة آنذاك.
- ✓ الضريبة الجبرية: تتفرد الدولة بوضع نظام قانوني للضريبة عن طريق تحديد وعائها والمكلف بأدائها وكيفية تحصيلها دون أن يكون ذلك محل اتفاق مسبق بين الإدارة والمكلفين، وهو ما يميز الضريبة عما يدفعه الفرد من ثمن مقابل حصوله على السلعة والخدمة.
- ✓ الضريبة تدفع بصفة نهائية: يعني أن لا تلتزم الدولة برد مبلغ الضريبة للأفراد بعد دفعهم لها حتى ولو ثبت عدم الانتفاع بها.
- ✓ تفرض دون مقابل: يعني لا يحصل المكلف على نفع خاص به بشكل مباشر فهو يدفع الضريبة بصفته عضواً في المجتمع، وهذا لا يعني أنه لا يستفيد منها بل يستفيد بصفته فرداً من المجتمع مع إنفاق الموارد الضريبية على المرافق العامة.
- ✓ تفرض وفق قدرة المكلفين: تفرض الضريبة على كل شخص قادر على الدفع تبعاً لقدراته المالية فالضريبة طريقة لتقسيم الأعباء العامة بين الأفراد وفقاً لقدرتهم التكلفة وهذا ما يتوافق مع قاعدة عدالة الضريبة لأدم سميث، أي أن يساهم كل أعضاء المجتمع في تحميل أعباء الدولة تبعاً لمقدرتهم النسبية على الدفع.
- ✓ تفرض من قبل الدولة: إن الضريبة لا يمكن أن تلغى إلا من قبل السلطة التشريعية، فالإدارة الضريبية تقوم بتنفيذ أحكام القانون عن طريق جباية وتحصيل الضرائب المسموح بها من طرف السلطات المختصة.

ثالثا: أهمية الضرائب: تظهر أهمية الضرائب من خلال عناصر عديدة منها: (رضا، 2014، صفحة 39)

- الضريبة هي تكلفة على الشركة أو أحد العناصر التي يمكن أن تؤثر على قدرتها التنافسية عندما لا يمكن أن تؤثر على الزبون، ومن هذا المشركه مطالبة بالاعتماد على إستراتيجية الأمن وترشيدها مع احترام الضريبة.
- الضريبة أداة رئيسية لإحداث التغييرات الاقتصادية والاجتماعية وفي كونها تستخدم لتوجيه الاستثمارات وما تعكسه في معدلات النمو وتحقيق الرفاهية الاقتصادية.
- تعتبر الضريبة وسيلة مهمة لتوجيه الاستهلاك العام والخاص، والحد من الاستهلاك الغير ضروري، فهي أداة عادلة لتوزيع الدخل الوطني بما يتناسب مع الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للدولة.
- تقتطع الضريبة في نهاية الأمر من المواطنين في شكل اقتطاعات من عدة أنواع، في كل الظروف في كل عمل، وفي مختلف الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية.
- يتحمل المكلف بالضريبة إما كمستخدم للخدمة أو كدافع للضرائب، والذي يدفعها ظاهرة أو مخفية أو بغير وعي لذلك.

رابعا: المبادئ العامة للضريبة:

يقصد بالمبادئ العامة التي تحكم الضريبة، "مجموعة القواعد والأسس التي يتعين على المشرع إتباعها ومراعاتها عند وضع أسس نظام ضريبي في الدولة". (قطاف، 2008، صفحة 09)

وحتى يكون أي نظام ضريبي ناجح وممتاز لا بد حسب "آدم سميث" أن يكون عادلا، بسيطا، ملائما، وأقل كلفة، وقد ظلت هذه المبادئ لمرحلة طويلة من الزمن مقدسة للضريبة عند الغرب، إلا أن المسلمين عرفوا هذه القواعد قبل الغرب، حيث توخت الشرعية الإسلامية مبادئ العدالة، اليقين، الملاءمة، عدم الإسراف أي الاقتصاد وتتمثل هذه المبادئ عموما في: (محمد ع.، 2004، صفحة 24)

- ✓ **مبدأ العدالة:** على مواطني كل دولة أن يساهموا في نفقات الحكومة قدر ما يمكن مع قدراتهم التكلفة، بمعنى تناسبا مع الدخل الذين يتمتعون به تحت حماية الدولة.
- تماثل نفقة الحكومة، اتجاه أفراد نفس الأمة، مصاريف الإدارة اتجاه الملاك في ملكية كبيرة، الذين يجدون أنفسهم مجبرين جميعا على المساهمة في هذه المصاريف تناسبا مع الفائدة التي يتمتعون بها في هذه الملكية.
- ✓ **مبدأ اليقين:** يجب أن تكون الضريبة أو جزء منها الذي يلزم كل فرد بدفعها، أن تكون يقينية و ليست عشوائية، فالفترة، النمط، حجم الدفع، كل هذا يجب أن يكون واضحا ودقيقا سواء للمكلف بالضريبة أو بالنسبة لكل دفع آخر.

✓ مبدأ الملاءمة: يجب أن تحصل كل ضريبة في الفترة وحسب النمط الذي يمكن أن نراه الأكثر ملاءمة للمكلف بالضريبة.

المطلب الثاني: أهداف الضريبة وأنواعها:

أولاً: أهداف الضريبة: تصبو الضريبة في أي مجتمع إلى تحقيق مجموعة من الأهداف يمكن جمعها في : (حميد ب.، 2007، الصفحات 12-13)

✓ **لهدف مالي:** ويقصد بها تغطية الأعباء العامة، أي أن الضريبة تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بصورة تضمن لها الوفاء بالتزاماتها اتجاه الإنفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع، أي تمويل الإنفاق على الخدمات العامة وعلى استثمارات الإدارة الحكومية (كبناء السدود والمستشفيات والجامعات ،....).

✓ **هدف اقتصادي:** ويقصد بها أن الضريبة تستخدم بهدف الوصول إلى حالة الاستقرار الاقتصادي، غير مشوب بالتضخم أو الانكماش، ويمكن إيجاز أهم الأهداف الاقتصادية فيما يلي:

- تشجيع بعض أنواع المشروعات لاعتبارات معينة فتعفى من الضرائب كلياً أو جزئياً.
- استعمال حصيلة الضرائب المفروضة على أصحاب الدخل المرتفعة لتمويل النفقات الحكومية مما يعمل على زيادة الاستهلاك، وبالتالي رفع الطلب الكلي وهذا من أجل تحقيق التشغيل الكامل.

- تخفيض معدل الضريبة على الأرباح المعاد استثمارها من أجل توسيع الاستثمار.
- حماية الصناعات الوطنية ومعالجة العجز في ميدان المدفوعات ويتم ذلك بفرض ضرائب جمركية مرتفعة على الاستيراد من الخارج وبإعفاء الصادرات من الضرائب كلياً أو جزئياً.

✓ **هدف اجتماعي:** تعمل الضريبة على تحقيق بعض الأغراض الاجتماعية منها:

- تخفيف حدة التفاوت بين الدخل والثروات المرتفعة، وذلك بأن تعتمد الدولة على زيادة الضرائب على أصحاب الدخل والثروات المرتفعة ثم تقوم بإعادة توزيع حصيلتها على أصحاب الدخل المنخفضة، ويتم ذلك من خلال التصاعدية على الدخل.
- جلب أكبر قدر ممكن من المساكن بهدف التخفيف من أزمة السكن، وذلك بإعفاء مداخيل الكراء من الضريبة أو منحها تخفيض.

✓ **هدف سياسي:** أي أن الضريبة أصبحت مرتبطة بشكل مباشر بمخططات التنمية الاقتصادية والاجتماعية العامة، ففرض رسوم جمركية مرتفعة على منتجات بعض الدول، وتخفيضها على منتجات أخرى يعتبر استعمالاً للضريبة لأهداف سياسية، كما هو الحال في الحروب التجارية بين البلدان المتقدمة (اليابان والولايات المتحدة الأمريكية....).

ثانيا: أنواع الضرائب: يتم تصنيف الضرائب حسب عدة معايير أهمها:

أولاً- الضرائب حسب معيار تحمل العبء الضريبي: تنقسم الضرائب حسب هذا المعيار إلى: (عبد الحكيم، 2011-2012، صفحة 36)

- 1) **ضرائب مباشرة:** تقتضي ضرورة اقتطاع مباشر يمس دخل الأفراد أو المؤسسات التي كانت بحوزتهم، حيث يتحملها المكلف نفسه ولا يستطيع نقل عبئها إلى غيره.
- 2) **ضرائب غير مباشرة:** عكس الضرائب المباشرة تكون عند وجود إنتاج سلعي أو خدمي أو انتقال السلع أو تداول الثروات بين الأشخاص وتمكن نقل عبئها إلى شخص آخر.

ثانيا- **الضرائب حسب معيار وعاء الضريبة:** وتنقسم إلى: (سعيد، 2008، صفحة 182)

1) **ضريبة وحيدة:** مثل على الدخل أو الإنفاق أو الناتج أو... إلخ، مثل فرض ضريبة واحدة على الناتج الزراعي الصافي باعتبار أن الأرض الزراعية هي عنصر الإنتاج الوحيد، هذه الضريبة ذات طابع مميز يميزها عن الضرائب الأخرى إذ أنها تلزم كل فرض بدفع قيمة معينة في فترات مختلفة بغض النظر عما يمتلكه من دخل أو ثروة بينما تتميز الأنظمة الضريبية الحديثة بتعدد صور الإخضاع الضريبي حيث تفرض الضريبة على الأشكال المختلفة من الثروات والدخول.

2) **الضريبة المتعددة:** وهي الضرائب التي تفرض على أكثر من عنصر من عناصر الإخضاع الضريبي كالدخل، الثروة والاستهلاك، وفي هذه الحالة تسمى هذه الأنظمة بـضرائب المتعددة حيث يتضمن نظام واحد أكثر من ضريبة، وهذه الضريبة تراعي كل من العدالة الضريبية والعدالة الاجتماعية .

ثالثاً- **الضرائب حسب معيار معدل أو سعر الضريبة:** وتنقسم إلى: (حسين، المالية العامة، 2001، صفحة 54)

1) **الضريبة النسبية:** يقصد بالضريبة النسبية، تحديد نسبة مئوية من الوعاء الضريبي تقطع لخدمة الدولة أي كان حجم هذا الوعاء .

2) **الضريبة التصاعدية:** يقصد بها تغيير النسبة المئوية من تغير حجم الوعاء الضريبي، فمبدأ التصاعد تلجأ إليه الدولة لتقريب الفجوة بين الدخل.

رابعاً- **الضرائب حسب معيار الواقعة المنشئة:** وتنقسم إلى: (عبد الكريم، 2013-2014، الصفحات 106-104)

1) **الضرائب على رأس المال:** هي الضرائب التي تفرض على رأس المال المنتج، أي المستخدم في العملية الإنتاجية، ورأس المال يعبر عن مجموع الأموال المستثمرة في تلك العملية شريطة أن تكون لها قيمة نقدية ويمتلكها الشخص المعني بالضريبة.

2) **الضرائب على الدخل:** هي ضريبة تفرض على دخول الأشخاص الطبيعيين (الضريبة على الدخل الإجمالي) والمعنويين (الضريبة على الأرباح الشركات)، وهي تتميز بالثبات والاستمرارية.

3) **الضرائب على الاستهلاك (الإنفاق)**: هي ضرائب تفرض على الأشخاص بمجرد شرائهم للسلع والخدمات أي أن الواقعة المنشئة للضريبة هي الاستهلاك، أو هي تلك الضرائب التي تفرض على الأشخاص أثناء استعمالهم لدخولهم في شتى الأوجه المرتبطة بحصولهم على السلع والخدمات الاستهلاكية.

المطلب الثالث: التنظيم الفني للضريبة

أولاً: الوعاء الضريبي وطرق تقديره:

بداية نشير أن الوعاء الضريبي يقصد به: " المادة الخاضعة للضريبة التي تفرض عليها أو المجال الخاضع لها سواء كان نشاط أو سلعة أو حيازة، أي العنصر الاقتصادي الذي يخضع لها" (رحمة، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الاسلامي، 2013-2014)

ثانياً: أساليب تحديد وعاء الضريبة: إن تحديد وعاء الضريبة يعتمد على أسلوبين أساسيين هما: (أيمن و عمر، 2009، صفحة 157)

✓ **التقدير الكيفي لوعاء الضريبة**: إن الاتجاه الحديث في المالية العامة يأخذ بعين الاعتبار الظروف الشخصية للمكلف بالضريبة عند فرضها، وهذا يستدعي التفرقة بين الضريبة الحقيقية والضريبة الشخصية، فالضريبة الحقيقية تفرض على الدخل بغض النظر عن شخصية المكلف أو ظروفه العائلية والشخصية، ولا تتطلب هذه الضريبة جهداً كبيراً من جانب الإدارة الضريبية في تحديدها، فهي تتميز ببساطتها وسهولة تطبيقها وكذا بغزارة حصيلتها، وكون أنه لا تدخل في حسابها الظروف الشخصية والعائلية للمكلف ولا تتلاءم مع مبدأ العدالة.

✓ **التقدير الكمي لوعاء الضريبة**: تقدر قيمة المادة الخاضعة لضريبة حسب أحد الأسس التالية:

****طريقة المظاهر الخارجية**: تتمثل هذه الطريقة في اعتماد الإدارة الضريبية عند تحديد الضريبة على بعض المظاهر الخارجية، التي تتعلق بالمكلف بالضريبة والتي يكون من السهل على الإدارة الضريبية تقديرها، مثل تقدير دخل المكلف على أساس القيمة الإجمالية لمنزله أو عدد العمال أو الآلات المستخدمة وعدد السيارات التي يمتلكها وغيرها من المظاهر الأخرى.

◆ **طريقة التقدير الجزافي**: تقوم هذه الطريقة على أساس تحديد دخل المكلفين تحديداً جزافياً، استناداً إلى بعض المؤشرات، مثل القيمة الإجمالية إذ يعد مؤشراً أو دليل لتحديد دخل صاحب العقار ورقم الأعمال الذي يعد دليلاً لمعرفة ربح التاجر وعدد ساعات عمل الطبيب يعد دليلاً على دخله، نفس الشيء الحال بالنسبة لأصحاب المهن الحرة.

◆ **طريقة التقدير المباشر**: تتمثل هذه الطريقة، لتقدير المادة الخاضعة للضريبة، تحديداً أكثر انضباطاً ودقة من الطرق السابقة، إذ أنها تستند مباشرة إلى معرفة المادة الخاضعة للضريبة، وتتم هذه المعرفة

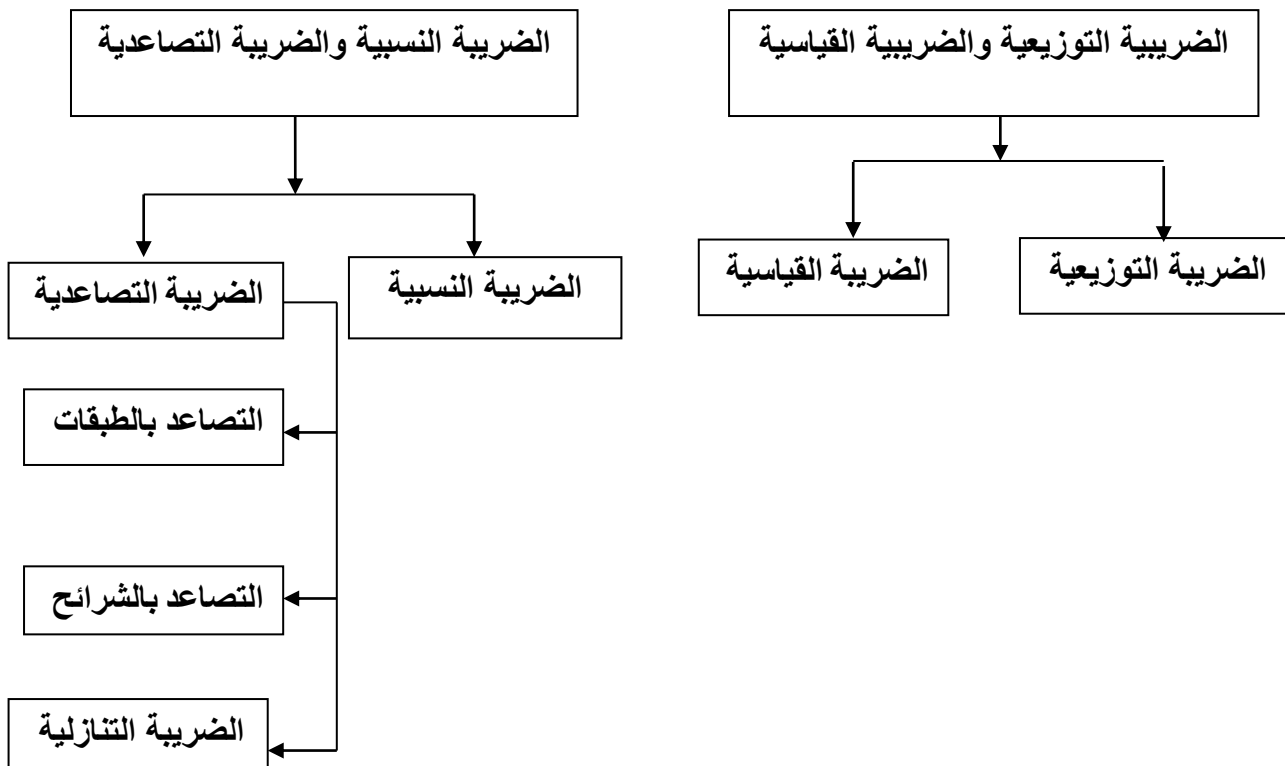
بصورتين إما التصريح الذي يتمثل في شكلين تصريح المكلف بالضريبة أي أن يقوم المكلف بالضريبة بنفسه بتقديم تصريح في موعد يحدده القانون، وتصريح الغير أي يلتزم شخص آخر غير المكلف بالضريبة بتقديم التصريح لإدارة الضرائب، أو التقدير بواسطة إدارة الضرائب يخول القانون لإدارة الضرائب حق تقدير المادة الخاضعة للضريبة دون أن تتقيد بقرائن أو مظاهر معينة ومحددة.

ثالثا: تحديد سعر الضريبة:

يقصد بـ: سعر الضريبة " النسبة المئوية أو المبلغ المحدد الذي تفرضه التشريعات الضريبية على المادة الخاضعة للضريبة، من هنا قد تكون هذه النسبة ثابتة أو قد تتغير مما يغير المبلغ الضريبي " (رحمة، 2013-2014، صفحة 40)؛ بهذا يمكن القول أن هناك العديد من الطرق لتحديد سعر الضريبة تظهر وفق الشكل التالي:

شكل رقم (01)

طرق تحديد سعر الضريبة .



المصدر : رحمة نابتي ، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي - دراسة مقارنة ، مذكرة ماجستير ، تخصص إدارة مالية ، جامعة قسنطينة ، 2013-2014 ، ص ص : 41-44.

- ✓ الضريبة التوزيعية والضريبة القياسية: ويقصد بـ: (سمر، 2004، صفحة 24)
- ✓ الضريبة التوزيعية: " تلك التي كانت الإدارة الضريبة أو النظام الضريبي يحدد حصيلتها الإجمالية من الأفراد أو الممولين مقدما، أي النظام الضريبي يقوم بتحديد القيمة الإجمالية للضرائب المتمثلة في العبء الضريبي العام، ثم تقوم السلطة الإدارية بتوزيعه في إقليم الدولة على كل الممولين القاطنين في الإقليم، ويكون يتساوى أو يتناسب والمقدرة التكاليفية لكل منهم التي تحدد وفق أسس تحكيمية".
- ✓ الضريبة القياسية (الضريبة التحديدية): " تلك الضريبة التي لا يحدد المشرع معدلها مقدما دون أن يحدد حصيلتها الإجمالية بصورة قاطعة تاركا أمر تحديدها للظروف الاقتصادية، ويتم تحديد الضريبة القياسية بفرض معدل معين يتناسب مع قيمة المادة الخاضعة للضريبة إما في صورة نسبة مئوية على إجمالي وعاء الضريبة وإما في صورة مبلغ معين تحصيله في كل عنصر من عناصر المادة الخاضعة، وبذلك فإن المكلف بالضريبة يعلم مقدما بالضريبة الواجب دفعها ".
- ✓ الضريبة النسبية والضريبة التصاعدية: ويقصد بـ: (حميد ب.، 2007، الصفحات 25-26)
- ✓ الضريبة النسبية: يقصد بها" تلك الضريبة المحسوبة على أساس معدل ثابت مهما كان حجم المادة الخاضع للضريبة، ومن أمثلة الضرائب النسبية، الضريبة على أرباح الشركات التي تفرض بمعدل 30% على قيمة أرباح الشركات، والرسم على القيمة المضافة الذي يفرض بمعدل 9% أو 19% على رقم الأعمال...إلخ.
- ✓ الضريبة التصاعدية: " تعني ارتفاع المعدل مع تزايد حجم المادة الخاضعة للضريبة، وتنقسم الضريبة التصاعدية بدورها إلى: (رحمة، 2013-2014، صفحة 40)
- التصاعد بالطبقات (التصاعد الإجمالي): تقسم المادة الخاضعة للضريبة وفق هذه الطريقة إلى طبقات ويطبق على كل طبقة سعر معين يتزايد من طبقة إلى أخرى بزيادة المادة الخاضعة للضريبة في كل طبقة، وهنا يقوم المكلف بدفع مبلغ الضريبة تبعا إلى النسبة المحددة في الطبقة التي ينتمي إليها دخله ففي الطبقة الواحدة تكون نسبة الضريبة نفسها بالنسبة لجميع المكلفين اللذين تنتمي دخولهم إليها في حين من طبقة إلى أخرى يكون سعر الضريبة مختلف، يزداد بارتفاع الدخل من طبقة إلى أخرى.
- التصاعد بالشرائح: تقسم المادة الخاضعة للضريبة وفق هذه الطريقة إلى شرائح يخضع كل منها إلى سعر معين، يزداد كلما اتجهنا إلى الشريحة الأعلى، لا يتم معاملة المادة الخاضعة للضريبة " الدخل " معاملة واحدة بل يتم تقسيمها إلى عدة شرائح وفي النهاية يخضع الدخل لعدة أسعار وفقا لما تحويه من شرائح.
- الضريبة التنازلية: في هذا الأسلوب يفرض سعر نسبي على المادة الخاضعة للضريبة من طرف المشرع الضريبي، ويتم بتخفيض هذا السعر بالنسبة للشرائح الأولى من المادة الخاضعة للضريبة، أي ينخفض سعرها الفعلي كلما زادت قيمة العناصر الخاضعة لها، أي وجود علاقة عكسية بين سعر الضريبة والمادة الخاضعة لها.

رابعاً: طرق التحصيل الضريبي:

1) **التحصيل الضريبي:** يقصد بتحصيل الضريبة "مجموعة العمليات والإجراءات التي تؤدي إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف بالضريبة إلى الخزينة العمومية وفقاً للقواعد القانونية وتعتبر مرحلة التحصيل الضريبي آخر مرحلة تمكن الدولة والمصالح الضريبية من العمل المباشر وكذا التطبيق المباشر". (مبروكة، 2018، صفحة 33)

2) **طرق تحصيل الضريبة:** ويتم تحصيل الضريبة بطرق أهمها: (يوسف أ.، 2005، الصفحات 79-80)

- ✓ **طريقة التوريد المباشر:** يمكن أن تحصل الضريبة مباشرة من المكلف بها لصالح مصلحة الضرائب.
- ✓ **طريقة الأقساط المقدمة:** يقوم الممول بمقتضاه بدفع أقساط دورية خلال السنة الضريبية على أساس قيمة الضريبة المستحقة في السنة الماضية، على أن تتم التسوية النهائية للضريبة بعد تحقيق ربح السنة الجارية.

وقد تلجأ الإدارة الضريبية إلى الاستعانة بالورود لتحصيل بعض الضرائب المباشرة، حيث يعتبر هذا الورود عملاً إدارياً محدداً لقيمة الضريبة التي يلتزم كل ممول بتوريدها إلى الخزينة العامة.

✓ **عن طريق المكلف القانوني:** قد تلجأ مصلحة الضرائب لتحصيل بعض أنواع الضرائب عن طريق الحجز من المنبع كأن يقوم رب العمل مثلاً بتزويد مصلحة الضرائب بالضريبة على أجور موظفيه.

تصبح الضريبة واجبة الدفع عند التأكد من تحقق الواقعة المنشأة لها، تحديد الوعاء، مراعاة الإعفاءات والخصومات ثم تحديد المعدل وتصفية الضريبة، ويبقى للمكلف الحق في الطعن الإداري أو القضائي إذ لزم الأمر ووجد تعسف في احد مراحل فرض أو تحويل الضريبة.

3) **ضمانات تحصيل الضريبة:** يتمتع القانون الضريبي بذاتية خاصة تميزه عن غيره من القوانين والتشريعات الأخرى وحتى يضمن تحصيل دين الضريبة تحصيلاً كاملاً غير منقوص وتوريده إلى الخزينة العامة ولضمان حصول الدولة على مستحقاتها من الضرائب فقد أحاط المشرع هذا الحق بعدة ضمانات ومن أهم هذه الضمانات: (هشام و محمد الهادي، 2017)

أ. تقرير حق امتياز لدين الضريبة على معظم الديون الأخرى، حيث يستوفي دين الضريبة قبل غيرها من الديون الأخرى ويكون للخزينة العامة حق التتبع للحصول على المبالغ المستحقة ضماناً للتحصيل.

ب. إعطاء قانون لإدارة الضرائب و ضمانات ورتب لها حقوق للوصول إلى المادة الخاضعة للضريبة عن طريق الإطلاع على الوثائق والمستندات.

ت. تعطى التشريعات الضريبية للإدارة الضريبية سلطات توقيع الحجز على أموال المدين بدين الضريبة، في حقها أن توقع الحجز التحفظي وكذلك الحجز التنفيذي، وكذلك فإن القوانين والتشريعات الضريبية تقرر عقوبات وجزاء رادعة ضد كل مكلف يتخلف عن دفع الضريبة أو يتهرب منها.

ث. تقرير قاعدة " إُدفع ثم إسترد " وبذلك لا يترتب على تقديم الأموال معارضة أو تظلم "شكوى، طعن " في ربط الضريبة وقت دفعها، إذا يجب على المكلف أن يدفع الضريبة أولاً، وإذا أراد أن يطعن فلا يؤثر على التزاماته بالدفع.

تعد كافة وسائل مكافحة التهرب الداخلي في نفس الوقت ضمانات لتحصيل الضريبة.

4) **الازدواج الضريبي:** إن الازدواج الضريبي يعني " فرض ذات ضريبة، أو ضريبة من النوع ذاته أكثر من مرة على الممول ذاته، ولذات الوعاء الضريبي، وللفترة الزمنية ذاتها، وهو ما يعني أن الازدواج الضريبي يحصل بتحقيق شروطه، التي تتمثل في: (فليح، 2008، صفحة 195)

أ- **وحدة الضريبة:** أن يتم دفع الضريبة المعينة، أو ضريبة من ذات النوع لأكثر من مرة من قبل الممول، ومثال الضريبة من ذات النوع الضريبة التي تفرض على الدخل، وحيث أن الدخل هذا قد يكون ناجماً عن رأس المال.

ب- **وحدة ذات دافع الضريبة:** حيث أن الازدواج الضريبي يتحقق عندما يقوم دافع الضريبة بدفعها أكثر من مرة، ودافع الضريبة هذا المرتبط بنفس الممول يمكن أن يثير اختلافًا في النظرة للشخص من الناحية القانونية.

ج- **وحدة الوعاء الضريبي:** ويتحقق الازدواج الضريبي عندما تفرض الضريبة على ذات الوعاء الضريبي لأكثر من مرة، ووحدة الوعاء الضريبي يجب أن ترتبط بها وحدة الواقعة التي تستدعي فرض الضريبة.

د- **وحدة الفترة الزمنية:** أي أن الازدواج الضريبي يتحقق إذا فرضت الضريبة لأكثر من مرة خلال الفترة الزمنية معينة، والتي تقدر سنة عادتها، ومن ثم فإن فرض الضريبة على الدخل لأكثر من سنة لا يعني حصول ازدواج ضريبي لأن فرض الضريبة ذاتها تم في فترتين زمنيتين مختلفتين.

المبحث الثاني: الرسم وأسس تقديره

تعتبر الرسوم من الإيرادات العامة التي تدخل لخزينة الدولة بصفة دورية ومنظمة حيث تستخدم حصيلتها في تمويل النشاط المالي وتحقيق المنافع العامة وتحصل الدولة على إيراداتها من الرسوم كمقابل للخدمات التي تؤديها مرافقها العامة للأفراد من خلال النشاط العام الذي وجد المرفق أصلا للقيام به.

المطلب الأول: الرسم وخصائصه

يعد الرسم مصدر من مصادر الإيرادات العامة في الدولة وإن كانت أهميته لا تصل إلى أهمية الإيرادات العامة الأخرى كالضرائب ويعد من الإيرادات الدورية والمنظمة التي تدخل خزينة الدولة و تساهم في تمويل نفقاتها العامة ويمكن تعريفه كما يلي:

أولاً: تعريف الرسم: يعرف الرسم على انه "مورد مالي تحصل عليه الدولة ممن يكون في حاجة إلى خدمة خاصة تتفرد الدولة بأدائها". (محمد ا.، 2009، صفحة 45)؛ فهو " مبلغ نقدي يدفعه الفرد إلى الدولة أو إحدى الهيئات العامة مقابل نفع خاص يحصل عليه بجانب نفع عام يعود على المجتمع ككل". (علي و سليمان، 2001، صفحة 161)

ثانياً: خصائص الرسم: (مهدي، 2005، الصفحات 290-291)

✓ **مبلغ مالي من المال:** بمعنى أن الرسم لا يمكن أن يؤدي للدولة إلا في صورة نقدية مثله مثل الضريبة والواردات الأخرى التي لا تحصل عليها الدولة إلا بصورة نقدية وهذه الخاصة النقدية للرسم تتماشى مع ظروف التطور الاقتصادي الذي فرض أن تتم إيرادات الدولة ونفقاتها العامة في شكل نقود وليس بشكل عيني.

✓ **طابع جبري:** طالما أن الرسم هو الثمن الذي يدفعه الفرد للدولة كمقابل للمنفعة أو الخدمة التي يقدمها له، وهذا يعني أن الدولة بمجرد تقديمها المنفعة أو الخدمة للفرد تلزمه بدفع الرسم ولا تترك له الحرية في الدفع أو عدمه.

✓ **مقابل خدمة خاصة:** إن التطورات الاقتصادية والاجتماعية والتي أضافت إلى مهام الدولة التقليدية مهام جديدة تتوخى إشباع الحاجات العامة للأفراد، دفعت بالدولة إلى إنشاء مرافق عامة تستطيع من خلالها تلبية المهام المستجدة، ولكي تضمن قيام هذه المرافق العامة بمهامها بشكل منتظم ودائم سعت إلى تغطية نفقاتها هذه الواردات التي تحصل عليها.

وقد تحددت الرسوم بتعدد أنواع وظروف الخدمات الخاصة التي تؤديها الدولة للأفراد، فهناك الرسوم التي يدفعها الأفراد مقابل بعض الامتيازات التي تمنحهم إياها الدولة فينفردون بتمتع بها كرسوم رخص الصيد أو رسوم جوازات السفر أو رسوم رخص قيادة السيارات وغيرها، وهناك الرسوم التي يدفعها الأفراد لقاء انتفاعهم بمنفعة خاصة من جراء النشاطات العامة التي تقوم بها الدول.

ثالثا: أهمية الرسم: تظهر أهمية الرسم في : (قطاف، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات- دراسة ميدانية لبلدية بسكرة، 2008، الصفحات 32-33)

احتلت الرسوم أهمية خاصة كمورد من موارد الدولة خلال القرون الثلاثة السابقة حتى القرن العشرين، ويرجع ذلك إلى غلبة مفهوم الدولة الحارسة فالوظائف الأساسية للدولة كانت محصورة في الأمن والقضاء، أما الخدمات الأخرى التي تقوم بها تعتبر بمثابة عمل إضافي يخرج عن نطاق وظائفها المعتادة، وكانت تطالب الأفراد بدفع مقابل يعادل قيمة ما حصلوا عليه من نفع خاص وكانت تحرص على تقدير ذلك المقابل على نحو يكفل تغطية تكاليف الخدمات بصورة كاملة.

وهكذا فإن الدولة كانت تقتضي رسوما هامة عن معظم الخدمات التي كانت تقدمها للأفراد مما جعل هذه تمثل مصدرا مهما للإيرادات العامة، إلى أن تغير دور الدولة من الدولة الحارسة إلى الدولة المتدخلة جعلها مسؤولة عن أداء عدد ضخم بغض النظر عن حصيلتها المالية وبعض هذه الخدمات، مثل التعليم والصحة أصبحت تقدم بأسعار رمزية تقل عن التكلفة في بعض الأحيان ومجانية في معظم الأوقات وقد نتج عن هذا التطور فقدان الرسوم لأهميتها النسبية السابقة.

إذ تضاءلت حصيلتها بوجه هام بالمقارنة بحصيلة الموارد العامة الأخرى، والقاعدة العامة في وقتنا الحاضر أن الدولة لا تلجأ لفرض الرسوم لتدعيم مواردها المالية بقدر ما تفعل ذلك لتنظيم أداء بعض المرافق العامة لأنشطتها وضمان عدم إسراف الأفراد في طلب خدماتها دون حاجة حقيقية لذلك، لذلك تحولت الدول من الاعتماد عليها كمصدر رئيسي من مصادر التمويل إلى مصدر آخر أكثر حصيلة ومرونة ومراعاة لاعتبارات العصر وهي الضرائب.

المطلب الثاني: أنواع الرسوم

الرسوم كثيرة ومتنوعة تختلف باختلاف التكوين الاقتصادي والاجتماعي للدولة، ويمكن تقسيمها على النحو التالي: (خبابة، 2009، صفحة 218)

- 1- **الرسوم الاقتصادية:** وهي أيضا أصعب من أن تحصر ومن أكثرها شيوعا ورسوم، مثل رسوم البريد ورسوم الهواتف والماء والأسواق أو كل ماله علاقة بالنشاط الاقتصادي.
- 2- **الرسوم الإدارية:** مثل رسوم التسجيل العقاري، رسوم الاستقادة من الأماكن العامة والمتاحف أو رسوم التعليم ورسوم طلبات التوظيف.
- 3- **الرسوم القضائية:** وهي الرسوم التي يدفعها الأفراد في حال النزاعات بينهم يقوم القضاء بالنظر فيها.

المطلب الثالث: أسس تقدير الرسم

أولاً: فرض الرسم: فرض الرسم لا يتم بالإدارة ومرافقها العامة، بل يستلزم رقابة السلطة التشريعية عليها، ولذا فلا بد من موافقة السلطة التشريعية على فرض الرسوم، وإن كان فرضها لا يستلزم إصدار قانون بل يكفي أن يتم بناء على قانون، ويقصد من ذلك، أن يصدر قانون يخول للوزير أو الإدارة فرض الرسوم المناسبة للخدمات التي تقدمها المرافق العامة، والهدف من ذلك، تعدد أنواع الرسوم وتنوع القواعد التي تتبع في تقديرها، ولذا فإن السلطة التنفيذية تكون لديها قدرة أكبر من سلطات الدولة على إجراء هذا التقدي، ومن ثم تكفي القرارات الإدارية وفرض الرسوم يجب أن تستند هذه القرارات إلى قوانين ترخص بفرضها وفي حدود هذه الرخصة، وإلا كانت هذه القرارات باطلة لعدم شرعيتها، وهدف من فرض الرسوم بناء على قانون سببها ضرورة الرقابة التشريعية وضمان عدم إساءة استخدام هذا الحق من طرف الإدارة. (محمد ع.، إقتصاديات المالية العامة ، 2003، صفحة 167)

ثانياً: قواعد تقدير الرسم: تأخذها الدولة في الاعتبار بشكل عام وهي بصدد تقدير قيمة الرسوم ما يلي: (قطاف، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات، 2008، صفحة 32)

- ✓ مراعاة التناسب بين نفقة الخدمة المؤداة وبين الرسم المقابل لها: وتستند هذه القاعدة أساساً إلى أن الهدف الأساسي من المرافق العامة هو تقديم الخدمات اللازمة للأشخاص وليس تحقيق الربح. أي أن الهدف منها ليس هدفاً مالياً بحتاً، ومن ثم فلا يستوجب أن يكون مقابل الخدمة المتمثل في الرسم أكبر من النفقة، وتبرير هذه القاعدة أنه لا يترتب على أداء هذه المرافق لنشاطاتها أن تزيد إيراداتها على نفقاتها.
- ✓ أن يكون مبلغ الرسم المقرر أقل من نفقة الخدمة المقابلة له: وهذه القاعدة ليست مطلقة بل تتعلق ببعض الخدمات الضرورية مثل التعليم والخدمات الصحية بالإضافة إلى النفع الخاص الذي يعود إلى طالبي هذه الخدمات فإن هناك نفع عام يعود على المجتمع ككل مثل: تشجيع التعليم ونشر المعرفة ومحاربة الأمراض ورفع مستوى المعيشة، وهذا كله يعود بالمنفعة على المجتمع ويزيد في درجة رقيه وتقدمه، وقد تقدم هذه الخدمات في بعض الأحيان بأسعار رمزية وقد تكون مجانية في أحيان أخرى مثل: تطعيم الأطفال.
- ✓ أن يكون مبلغ الرسم أكبر من نفقة الخدمة المقابلة له: ويتعلق الأمر ببعض أنواع الخدمات ويكون الهدف منها هو تحقيق غرض مالي وتغذية الخزينة العامة بإيرادات منتظمة، وفي مثل هذه الحالات

تعتمد الدولة لتقدير الرسوم على نحو يفوق تكاليف الخدمات المقررة عنها، ومثال ذلك ما تحصله الدولة من رسوم مرتفعة من الأفراد الذين يطلبون بعض الخدمات الترفيهية مثل الاستحمام في بعض الشواطئ الخاصة.

وقد تهدف الدولة في بعض الأحيان التقليل من طلب الأشخاص على خدمة موضوع الرسم، رغم تعدد هذه القواعد، فإن ذلك لا يلغي أن الهدف من تأسيس الرسم هو غرض مالي من أجل الحصول على إيرادات لخزينة الدولة إلى تنظيم حسن استعمال المرافق العامة للدولة من طرف المواطنين.

المبحث الثالث: الضرائب والرسوم في شركات الأموال وفق القانون الجزائري والمعالجة المحاسبية

لا تقتصر ممارسة التجارة على الأفراد الطبيعية فحسب بل تتعدى ذلك لتشمل مشروعات ضخمة تركز على عدد كبير من الطاقات الفردية والمالية حتى تحقق أهدافا اقتصادية، وهذه المشروعات تتمثل فيما يسمى بالشركات والتي تنقسم إلى صنفين، شركات الأشخاص وشركات الأموال.

وسوف نتطرق في هذا المبحث إلى التعرف على الضرائب والرسوم المتعلقة بشركات الأموال.

✓ تعريف شركات الأموال:

هي "شركات تقوم على أساس الاعتبار المالي، حيث لا يؤثر على بقاء الشركة خروج أحد الشركاء منها، كما يجوز لأي شريك أن يتنازل عن حصصه إلى الغير بدون أي شرط أو قيد، وأن الشركاء فيها مسؤولون مسؤولية محدودة بمقدار المساهمات المقدمة منهم في رأسمال الشركة، ويتجلى لنا هذا في شركة المساهمة أو الأسهم، وإلى جانبها شركة التوصية بالأسهم وشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تعتبر ذات طابع مختلط". (عمار، 2000، صفحة 145)

المطلب الأول: الضريبة على أرباح الشركات (IBS) ومعالجتها المحاسبية:

أولاً: تعريف الضريبة على أرباح الشركات و مجال تطبيقها:

تعرف الضريبة على أرباح الشركات على أنها: "ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين وتسمى الضريبة ضريبة على أرباح الشركات، والمشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة " (وزارة المالية، 2019، صفحة 29)؛ فهي: "ضريبة سنوية على صافي الأرباح الكلية لشركات الأموال أيا كان الغرض منها، وتفرض على ما تحققه هذه الشركات من أرباح". (سعيد و شكري، النظم الضريبية، صفحة 329)

وهي شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة، بنوك والشركات و وحدات القطاع العام، البنوك والشركات الأجنبية التي تباشر عملها في البلاد، الهيئات العامة وغيرها . (محمد ع.، المحاسبة الضريبية، 2005، صفحة 566)

الالتزامات الشركة:

1- يتعين على الأشخاص المعنويين المذكورين في المادة 136 أن يكتتبوا قبل 30 أفريل على الأكثر من كل سنة لدى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية لها، تصريحاً بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة.

إذا سجلت الشركة عجزاً، يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط.

تقدم الإدارة الجبائية الاستثمار الخاصة بالتصريح.

عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية يمدد أجل الاستحقاق إلى يوم مفتوح يليه.

- يمكن لقوة القاهرة، تمديد أجل تقديم التصريح المشار إليه في الفقرة الأولى بناء على قرار من المدير العام للضرائب، غير أنه لا يمكن أن يتجاوز تمديد الأجل ثلاثة أشهر. (وزارة المالية ، 2013 ، صفحة 30)

2- يجب على المكلفين بالضريبة أن يذكروا في التصريح مبلغ رقم أعمالهم، ورقم تسجيلهم في السجل التجاري، وكذا لقب المحاسب أو الخبراء المحاسبين المكلفين بمسك محاسبتهم وعناوينهم أو تحديد أو مراقبة النتائج العامة لمحاسبتهم، ويجب عليهم إرفاق تصريحاتهم بالملاحظات الأساسية.

3- يجب أن تمسك المحاسبة طبقاً للقوانين والأنظمة المعمول بها.

4- يجب على المكلفين بالضريبة أن يسجلوا على الاستثمارات التي تعدها وتقدمها الإدارة وهي:

- مستخلصات الحسابات الخاصة بعمليات المحاسبة كما تحددها القوانين والأنظمة المعمول بها.
- جدولاً للنتائج بتحديد الربح الخاضع للضريبة.
- كشفاً للمدفوعات الخاصة بالرسم على النشاط المهني.
- وتقدم الشركات فيما يخصها، كشفاً مفصلاً للتسبيقات المدفوعة بصدد الضريبة على أرباح الشركات.

- يجب على المصرح بالضريبة أن يقدم، كلما طلب منه ذلك مفتش الضرائب، كل الوثائق الحسابية

والجروود ونسخة من الأوراق والوثائق الخاصة بالإيرادات والنفقات التي من شأنها إثبات صحة النتائج المبينة في التصريح.

5- يتعين على المكلفين بالضريبة أن يقدموا مع التصريح الخاص بالنتائج كل سنة مالية، جدولاً يتضمن إلى تخصيص كل سيارة سياحية مقيدة في أصولها أو التي تحملت بشأنها المؤسسة مصاريف أثناء تلك السنة المالية.

وإذا خالفت المؤسسات الأحكام والالتزامات التي تما ذكرها تطبق غرامة وهي: (وزارة المالية، 2020، الصفحات 36-37)

- ✓ إذا لم يقدم التصريح يضاعف المبلغ المفروض عليه بنسبة 25% .
 - ✓ إذا لم يصل التصريح إلى الإدارة خلال أجل قدره ثلاثين 30 يوماً اعتباراً من تاريخ التبليغ في ظرف موسى عليه مع الإشعار بالاستلام والقاضي بوجوب تقديم هذا التصريح في الأجل، تطبق زيادة بنسبة 35%.
- وتفرض هذه الغرامات كلما تبين أن هناك إغفالات أو نقصان في المعلومات المقدمة، وكلما وجد إجراء، لم تقيد طبيعة الامتيازات العينية الممنوحة لهم وقيمتها في المحاسبة.

مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات: حسب المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، تخضع الضريبة على أرباح الشركات: (وزارة المالية، 2020، صفحة 30)

1- الشركات الخاضعة للضريبة:

أ/ الشركات مهما كان شكلها وغرضها، باستثناء:

- شركات الأشخاص وشركة المساهمة بمفهوم القانون التجاري.
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة أسهم.

وفي حالة اختارت شركات الأشخاص وشركات المساهمة والشركات المدنية المذكورة في الخوض إلى الضريبة على أرباح الشركات فإن هذا الاختيار يجب أن يرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 ويجب أن يكون اختياراً ثابتاً لا رجعة فيه مدى حياة الشركة:

- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع.

ب/ المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري كما تخضع هذه الضريبة:

- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12 وتتمثل في: الشركات التي تنجز عمليات الوساطة في مجال العقار، والاستفادة من وعده بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم بالتنازل، والشركات التي تقوم بتأجير مؤسسة صناعية، أو تجارية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها، وكذا نشاط الراسي عليه المناقصة، وصاحب

الامتياز، ومستأجر الحقوق البلدية، إضافة إلى الشركات التي تحقق أرباح من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي طابعا صناعيا والتي تحقق إيرادات من استغلال الملاحات، والبجيرات المالحة، أو الممالح، ثم الأرباح المحققة من طرف التجار الصيادين، مجهزي السفن ومستغلي قوارب الصيد.

- التعاونية والاتحادات التابعة لها.

2- الأرباح الخاضعة للضريبة:

الربح الخاضع للضريبة: هو الربح الصافي، الذي يساوي الفرق بين الإيرادات والأعباء التي تتحملها ويحدد حسب نتائج مختلف عمليات أيا كانت طبيعتها من طرف كل مؤسسة، بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، سواء أثناء الاستغلال أو في نهايته.

إن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للعقود الطويلة المدة المتعلقة بانجاز المواد أو الخدمات أو مجموعة من المواد أو الخدمات التي تمتد تنفيذها على الأقل بمرحلتين (2) محاسبتين أو سنوات مالية والمقتناة بصورة حصرية تبعا لطريقة المحاسبية، المصوبة بإعادة الإدماج والحسومات الضريبة.

صحيح أن الربح الخاضع للضريبة يحدد انطلاقا من نتيجة المحاسبية للمؤسسة، غير انه فيما يخص الضريبة، يتعين أن تضاف إلى النتيجة المحاسبية تصحيحات شبه محاسبية من أجل الأخذ بعين الاعتبار القواعد الضريبي الخاصة وتخصص النتيجة المحاسبية من إعادة الإدماج .

في حالة عجز ضريبي، لا تخضع الشركة للضريبة وينسب العجز (ببعض الشروط) إلى أرباح الجبائي أخرى (مستقبلية أو ماضية). (ولهي، 2019، صفحة 63)

يحسب الربح الخاضع للضريبة من النتيجة المحاسبية للشركة، ولتحديد وعاء الضريبة على أرباح الشركات تجرى تعديلات النتيجة المحاسبية بإضافة الإستردادات وطرح التخفيضات.

الربح الجبائي = الربح المحاسبي + مجموع الأعباء المفروضة - التخفيضات - العجز

ثانيا: حساب الضريبة على أرباح الشركات: يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات بتطبيق على الوعاء الضريبي، والمتمثل في الربح الجبائي، إحدى المعدلات المنصوص عليها في المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة، وفي بعض الحالات الخاصة يخفض من مبلغ الضريبة المحصل عليه بعض المبالغ المسموح بخصمها صراحة وفقا لأحكام قانونية محددة مثل: الاقتطاعات من المصدر المكونة لدين الضريبة وما يعرف باسم الرصيد الجبائي. (يوسف و ناصر، 2008، صفحة 220)

1- معدلات الضريبة على أرباح الشركات:

تحسب الضريبة على أرباح الشركات كما يلي: (وزارة المالية، 2020، الصفحات 35-36)

19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار.

26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

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

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

بغض النظر عن أحكام المادة 4 من قانون الرسم على رقم الأعمال يقصد بأنشطة إنتاج السلع تلك المتمثلة في استخراج أو صنع أو تشكيل أو تحويل المواد باستثناء أنشطة التوضيب أو العرض التجاري بغرض إعادة بيعها، لا تشمل عبارة "أنشطة الإنتاج" المستعملة كذلك هذه المادة، الأنشطة المنجمية والمحروقات.

ويقصد بأنشطة البناء والأشغال العمومية والري والمؤهلة لمعدل 23%، الأنشطة المسجلة بتلك الصفة في السجل التجاري والتي يترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بالقطاع.

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر للضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:

10%، بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكافلات، ويمثل الاقتطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي.

40%، بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا.

20%، بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر.

-24%، بالنسبة:

* للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر.

* للمبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر.

*لحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج .

10%، بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية.

15%، بالنسبة للمداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة على أرباح الشركات.

1- كيفية تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق نظام التسبيقات والذي يعرف بالتسديد التلقائي وهو يتم وفق ثلاثة أقساط متساوية خلال السنة المالية متبوعة بقسط يسمى قسط التسوية " رصيد التصفية " الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجبة الدفع ويتم حساب مبلغ الأقساط بالاعتماد على ضريبة السنة السابقة (N-1) وفي حالة كانت المؤسسة قد حققت خسارة في السنة السابقة فإنها تعتمد على ضريبة السنة (N-2) أو 5 % من رأسمال الاجتماعي للشركات حديثة التأسيس.

الجدول رقم: (01)

تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

التسبيق	مبلغ التسبيق	اجل الدفع
التسبيق الأول	ضريبة السنة السابقة * 30 %	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	ضريبة السنة السابقة * 30 %	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	ضريبة السنة السابقة * 30 %	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات	قبل 30 أفريل من السنة الموالية

المصدر: إعداد الطالبان بالاعتماد على ما سبق.

1- الإعفاءات والأنظمة الخاصة من الضريبة على أرباح الشركات:

تعفى من الضريبة على أرباح الشركات دائما ومؤقتا الشركات التالية: (وزارة المالية، 2020، الصفحات 30-31)

أ. تستفيد النشاطات الممارسة من طرف الشباب المستثمر المؤهل للاستفادة من إعانة الصندوق الوطني لتدعيم تشغيل من إعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات لمدة 3 سنوات إبداء من تاريخ الشروع في الاستغلال ويرفع مدة الإعفاء إلى 6 سنوات إذا كانت النشاطات ممارسة في منطقة يجب ترقيةها ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال وتمدد فترة الإعفاء بسنتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة عمال على الأقل لمدة غير محددة.

ب. تعفى التعاونيات الاستهلاكية التابعة للمؤسسات والهيئات العمومية من الضريبة على أرباح الشركات.

ت. تستفيد من إعفاء دائم المؤسسات التابعة لجمعية الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا الهياكل التي تتبعها.

ث. تستفيد من إعفاء دائم صناديق التعاون الفلاحي لفائدة العمليات البنكية والتأمين والمحقة مع شركائها فقط.

ج. تستفيد من إعفاء دائم التعاونيات الفلاحية للتموين والشرء وكذا الاتحادات المستفيدة

ح. تستفيد من إعفاء دائم، عمليات تصدير السلع وتلك التي تتضمن الخدمات المدرة للعملة الصعبة.

خ. تستفيد من إعفاء لمدة (10) سنوات المؤسسات السياحية المحدثه من قبل وطنيين وأجانب، باستثناء الوكالات السياحية والأسفار وكذا الشركات الاقتصادية المختلطة الناشطة في القطاع السياحي.

د. تستفيد من الإعفاء لمدة (03) سنوات ابتداء من تاريخ بداية ممارسة النشاط، وكالات السياحة والأسفار وكذا المؤسسات الفندقية حسب حصة رقم أعماله المحقق بالعملة الصعبة.

ثالثا: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات:

تم تسديد الضريبة على أرباح الشركات من خلال دفع ثلاث دفعات تحسب كل دفعة نسبة 30%

من الضريبة على الأرباح للدورة السابقة ويتم التسجيل لهذه الدفعات كما يلي: (عبد الرحمان، 2011، صفحة 137)

• الدفعة الأولى: (من N/02/20 إلى N/03/20):

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج		4442
*****		ح/ البنك	512	
*****		أو ح/ الصندوق	53	
		تسديد القسط الأول		

• الدفعة الثانية: (من N/05/20 إلى N/06/20):

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج		4442
*****		ح/ البنك	512	
*****		أو ح/ الصندوق	53	
		تسديد القسط الثاني		

- الدفعة الثالثة: (من N/10/20 إلى N/11/20):

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج		4442
*****		ح/ البنك	512	
*****		أو ح/ الصندوق	53	
		تسديد القسط الثالث		

في نهاية الدورة تحسب النتيجة ثم تحسب الضريبة على الأرباح المفروضة وتسجل كما يلي: n/12/31

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695
*****		ح / الدولة- الضرائب على النتائج الضريبة على أرباح السنة N	4441	

وفي هذه المرحلة تظهر حالتين: (عبد الرحمان، 2011، صفحة 137)

- مجموع التسبيقات أقل من مبلغ الضريبة فنسجل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
*****	*****	ح / الدولة- الضرائب على النتائج		4441
*****		ح / تسبيقات الضرائب على النتائج	4442	
*****		ح / البنك	512	

		تسوية الضريبة على أرباح السنة N		
--	--	---------------------------------	--	--

• مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة فنسجل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / الدولة- الضرائب على النتائج		4441
*****		ح / فرض الضرائب على النتائج		4447
*****		ح / تسبيقات الضرائب على النتائج	4442	
		تسوية الضريبة على أرباح السنة N		

ويرصد الحساب 695 بالحساب الفرعي للنتيجة 127 في نهاية الدورة.

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / نتيجة السنة المالية		12
*****		ح / الضرائب على الأرباح المبنية على النتائج الأنشطة العادية	695	

المطلب الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG/s):

سنتناول في الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور IRG/S:

أولاً: مفهوم الأجر والراتب: يطلق على مصطلح الأجر على كل ما يحصله العامل الخاضع لقواعد قانون العمل بغض النظر على طبيعة وحدة علاقة العمل، ومهما كانت طبيعة صاحب العمل شخص طبيعي أو معنوي.

أما الراتب هو تعبير يطلق على أجره الموظف الخاضع لقواعد الوظيفة العمومية، وهو لا يختلف من حيث المضمون والمحتوى عن مضمون مصطلح الأجر.

✓ خصائص الضريبة على الرواتب والأجور: (عبد الباسط، 2015، صفحة 36)

- إنها مفروضة على دخل الأفراد أو الأشخاص الطبيعيين الذين يرتبطون بالغير بعلاقة عمل.
- إنها ضريبة مباشرة.
- إنها ضريبة شهرية التحصيل، ومن ثم تتميز بالدورية والثبات والانتظام.
- أنها تقتطع عند المنبع، بحيث يلزم المشرع الضريبي أصحاب الأعمال، وكل من يلتزم بدفع إيراد من المداخل الخاضعة لهذه الضريبة بأن يحجز مما يكون عليه جزء من هذه المداخل قيمة الضريبة المستحقة وتوريدها إلى قابضة الضرائب، وإن هذه الطريقة لتحصيل الضريبة تتميز بتخفيف العبء على كاهل موظفي مصلحة الضرائب من ناحية، وتقلل من فرص التهرب من ناحية أخرى.

✓ مجال تطبيق ضريبة الرواتب و الأجور:

- تدرج المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العمرية في تكوين الدخل الإجمالي المعتمد أساسا لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي.

- تعتبر أجورا لتأسيس الضريبة: (وزارة المالية، 2020، صفحة 17)

✓ المداخل المدفوعة إلى الشركاء والمسيرين لشركات ذات المسؤولية المحدودة والشركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية وأعضاء شركات المساهمة.

✓ المبالغ المقبوضة من قبل أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير، وهذا مقابل عملهم.

✓ التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري الشركات، لقاء مصاريفهم.

✓ علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية، بصفة اعتيادية من قبل المستخدمين.

✓ المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون، إضافة إلى نشاطهم الأساسي كأجراء نشاط التدريس أو البحث أو

المراقبة أو كإساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذلك المكافآت الناتجة عن كل نشاط ظرفي ذي طابع فكري.

ثانيا: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (الرواتب والأجور):

1- معدلات الضريبة على الدخل الإجمالي (الرواتب و الأجور)

تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للجدول التصاعدي الذي تم إنجازه طبقا للمادة 104 من قانون

الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: (وزارة المالية ، 2018، صفحة 24)

إلا أنه يمنح تخفيض نسبيا للخاضعين للضريبة على الضريبة يساوي 40% دون أن يقل عن 12000 دج في

السنة، أو يزيد عن 18000 دج في السنة، (أي يجب أن لا يقل مبلغ التخفيض عن 1000 دج ولا يزيد عن

1500 دج شهريا) وذلك دون التمييز بين العزاب والمتزوجين.

يتم الحصول على الدخل الخاضع للضريبة بجمع مختلف المداخل السنوية التي يتحصل عليها المكلف بعد

خصم التكاليف المحددة قانونا، وتحسب قيمة الضريبة وفق الجدول التصاعدي التالي:

الجدول رقم : (02)

السلم التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي/ الرواتب والأجور.

نسبة الضريبة	القسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 10000 دج
20 %	من 10001 إلى 30000 دج
30 %	من 30001 إلى 120000 دج
35 %	أكثر من 120000 دج

المصدر: (قانون المالية، المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلة بموجب المادة 07 من قانون المالية لسنة 2008)

لقد تم في مشروع قانون المالية التكميلي لسنة 2020 الإبقاء دون تغيير على نفس أقساط الدخل الخاضعة للضريبة لسنة 2008 حسب الجدول أعلاه، كما تم الإبقاء على نفس التخفيض المقدر ب 40 %.

التغيير فقط في حساب الضريبة على الدخل الجديد، في القانون الجديد هو التخفيض الإضافي الذي يطبق على المداخل الشهرية ما بين 30001 دج و35000، وما حفز على هذا التخفيض الثاني هو الحجم الكبير لهذه الفئة في الجزائر والتي تعتبر قدرتها الشرائية ضعيفة.

2- كيفية حساب IRG/S:

يتم حساب الضريبة على الدخل حسب القانون الجديد وفق الصيغة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل} = (\text{الضريبة على الدخل لسنة 2008}) * (3/8) - (3/20000)$$

الجدول رقم: (03)

الفرق بين مبلغ الضريبة على الدخل لسنة 2008 والضريبة على الدخل لسنة 2020

فئة الدخل	الضريبة على الدخل الإجمالي القديم	الضريبة على الدخل الإجمالي الجديد
30000	2500	0

400	2650	30500
800	2800	31000
1200	2950	31500
1600	3100	32000
2000	3250	32500
2400	3400	33000
2800	3550	33500
3200	3700	34000
3600	3850	34500

المصدر: (https://www.compta-213.com/bareme-irg, 2020)

بينما الأجور التي تفوق 35000 دج يطبق عليه التخفيض الأول القديم الخاص بجدول 2008 فقط أي ما بين 1000 دج و 1500 دج، أي انه حسب مشروع القانون المالية الجديد لن يكون هناك تخفيضات على الضريبة.

3- الإعفاءات من الضريبة على الدخل الإجمالي المرتبات والأجور: يعفى من الضريبة: (Ministère des Finances, 2020)

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة تطوعية منصوص عليها في اتفاق دولي.
- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين، التي أنشئ نظامها الجمركي بمقتضى قانون الجمارك.
- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم.
- العمال المعوقون حركيا أو عقليا أو بصريا أو الصم البكم الذين تقل أجورهم أو معاشاتهم عن عشرين ألف دينار جزائري (20.000 دج) شهريا وكذا العمال المتقاعدون الذين تقل معاشاتهم في النظام العام عن هذا المبلغ.
- منح مصاريف التنقل أو المهمة، منح المنطقة الجغرافية.
- المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي مثل: الأجر الوحيد والمنح العائلية ومنحة الأمومة.
- المنح المؤقتة والخدمات والريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل أو لذوي حقوقهم.
- منح البطالة والتعويضات والمنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية تطبيقا للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين.
- الريوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي من أجل تعويض ضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية، عجز دائم كلي ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بالأفعال العادية للحياة.
- معاشات المجاهدين والأرامل والأصول من جراء وقائع حرب التحرير الوطنية.
- المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على حكم قضائي.

- منحة التسريح.

الحالات الخاصة: يعفى السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية من الضريبة عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين. وهو الأمر نفسه بالنسبة للأشخاص الذين يرجع فرض الضريبة على دخلهم إلى بلد آخر بموجب اتفاقية.

ثالثا: المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل على الرواتب والأجور:

سنتناول في الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور حيث يتكون الأجر من الأجر الأساسي " الأجر القاعدي "، الساعات الإضافية مختلف التعويضات والمكافآت، بالمقابل يتم القيام باقتطاعات اجتماعية بنسبة 9 % "على عاتق العامل" من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي، ثم بعدها يتم حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي على أساس الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي، في حين تتحمل المؤسسة نسبة 26 % من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي كاشتراكات اجتماعية وتتم المعالجة المحاسبية بالشكل التالي: (رشيد، 2015/2016، صفحة 58)

تسجيل عناصر الأجر: إثبات "تسجيل" الكشف الإجمالي " خاص بالعامل "

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / أجور والرواتب		631
	*****	ح / منحة الخبرة		631
	*****	ح / منحة النقل		631
	*****	ح / منحة السلة		631
	*****	ح / منحة الأولاد		631
*****		ح / المستخدمون - أجور مستحقة	421	
*****		ح / الضمان الاجتماعي (9%)	431	
*****		ح / الهيئات الاجتماعية الأخرى	432	
*****		ح / ضرائب على الدخل الإجمالي / أجور	4421	
*****		ح / المستخدمون - التسبيقات على الحساب الممنوحة	425	
*****		كشف الراتب		

(1) تسجيل أعباء المستخدم:

- إثبات الاشتراكات الاجتماعية "خاص بالمؤسسة بنسبة 26 % من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي"

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	د/ اشتراكات الهيئات الاجتماعية		6351
	*****	د/ اشتراكات الهيئات الاجتماعية الأخرى (26 %)		6358
*****		د/ الضمان الاجتماعية الأخرى (26 %)	431	
*****		د/ الهيئات الاجتماعية الأخرى	243	

- تسجيل التسديد للأجور الصافية المستحقة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	د/ المستخدمون - الأجور المستحقة		421
*****		د/ البنك	512	

- تسديد الاشتراكات الاجتماعية

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	د/ الضمان الاجتماعي		431
	*****	د/ الهيئات الاجتماعية الأخرى		432
*****		د/ البنك	512	

- تسديد الضرائب المقتطعة IRG/S من خلال السلسلة G50

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	د/ الضمان الاجتماعي		4421
*****		د/ البنك	512	

أما بالنسبة للضرائب المؤجلة فهي حالة خاصة: (حميران، 2017، الصفحات 42-43)

لأنها مفهوم جديد مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية، ويقصد بها مبلغ الضريبة على الأرباح القابل للدفع أو القابل للتحصيل خلال سنوات مالية مستقبلية، كما أن هناك نوعين من الضرائب المؤجلة: الضرائب المؤجلة على الأصول والضرائب المؤجلة على الخصوم.

الضرائب المؤجلة أصول: هي مبالغ ضرائب على الدخل المتوقع استردادها في الفترات المقبلة وذلك نتيجة، فروق واجب خصمها، ترحيل خسائر ضريبية لم تستنفد، وترحيل خصومات ضريبية لم تستنفد بعد ويحق للشركة الاستفادة منها.

الضرائب المؤجلة خصوم: وهي التغيرات التي تطرأ خلال مدة إعداد التقارير على الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة لشركة ما.

الضرائب المؤجلة: وهي المبالغ ضريبة الدخل واجبة السداد في فترات التشغيلية بالنسبة للفروق المؤقتة.

نتيجة لوجود اختلافات بين بنود الإيرادات والمصروفات التي تتحدد وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها وتحديد تلك البنود وفقا للقواعد الضريبية الواردة في التشريع الضريبي فإنه ينشأ فروق بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، ويمكن تبويب فروق مؤقتة وفروق دائمة:

الفروق المؤقتة: ويكون تأثيرها لا يقتصر على الفترة المالية التي تحدث فيها وإنما ينعكس تأثيرها على الفترات التالية (المستقبلية) بمعنى أنه توجد لهذه الفروق آثار ضريبية مؤجلة في المستقبل

وبالتالي لا يترتب عليه أية مبالغ خاضعة للضريبة أو أي اقتطاعات ضريبية في المستقبل.

عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل على أساسه الضريبي فإنه قيمة المنافع الاقتصادية الخاضعة للضريبة سوف تزيد عن القيمة التي سوف تزيد عن القيمة التي سوف يسمح بخصمها للأغراض الضريبية، وهذا الفرق يمثل فرقا مؤقتا خاضعا لضريبة، والالتزام بسداد ضرائب الدخل عن هذا الفرق في الفترات المستقبلية يمثل التزاما

ضريبياً مؤجلاً، وعندما تسترد المؤسسة القيمة الدفترية للأصل، ينعكس الفرق المؤقت ويظهر لدى الشركة كربح ضريبي ينتظر أن يترتب عليه تدفق لمنافع اقتصادية خارجة من الشركة في شكل سداد للضريبة. ويمكن تحديد قيم الفروق المؤقتة المتعلقة بالأصول والالتزامات المدرجة بقائمة الميزانية وما يترتب عليها كالاتي:

الجدول رقم: (04)

الفرق بين الفروق المؤقتة الأصل والالتزام

بيان	عندما يكون أصلا	عندما يكون التزاما
1- القيمة الدفترية أكبر من الوعاء الضريبي	فرق مؤقت خاضع للضريبة ينشأ عنه التزام ضريبي مؤجل	فرق مؤقت قابل للخصم ينشأ عنه أصل ضريبي مؤجل
2- القيمة الدفترية أقل من الوعاء الضريبي	فرق مؤقت قابل للخصم ينشأ عنه أصل ضريبي مؤجل	فرق مؤقت خاضع للضريبة ينشأ عنه التزام ضريبي مؤجل

المصدر: (محمد حميران، محاضرات في مقياس الجباية المعمقة للمؤسسة، جامعة محمد الصديق بن يحي، جيجل، 2017، ص 44)

وتكون المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة كالتالي:

في حالة التسوية الضريبية: يتم تسجيل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح/ فرض ضرائب مؤجلة أصول		692
*****		ح/ ضرائب مؤجلة أصول	133	

أما قيد الضرائب المؤجلة خصوم فيكون كما يلي: عند ترتب دين ضريبي لسنة ما لم يدفع خلالها:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

693	ح/ فرض ضرائب مؤجلة خصوم	*****	*****
134	ح/الضرائب المؤجلة خصوم	*****	*****

في حالة التسوية الضريبية يتم تسجيل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
*****	*****	ح/ الضرائب مفروضة مؤجلة كخصوم	693	134
*****	*****	ح/ الضرائب المؤجلة أصول	134	693

المطلب الثالث: الرسوم في شركات الأموال ومعالجتهم المحاسبية:

أولاً: الرسم على النشاط المهني (TAP) ومعالجته المحاسبية:

تم تأسيس الرسم على النشاط المهني بموجب قانون المالية 1996 وذلك بعدما تم تحديده من خلال الإصلاح الجبائي لسنة 1992، حيث كان ممثل بالرسم على النشاط الصناعي والتجاري والرسم على النشاط الغير تجاري.

✓ الالتزامات (التصريحات): (وزارة المالية، 2019، صفحة 53)

- يتعين على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للرسم، أن يكتتب سنويا لدى مفتش الضرائب المباشرة التابع لمكان فرض الضريبة، تصريحا بمبلغ رقم الأعمال المحقق أو الإيرادات المهنية الإجمالية، حسب الحالة، في الفترة الخاضعة للضريبة، وذلك في نفس الوقت الذي تكتتب فيه التصريحات (تصريحا بمبلغ رقم الأعمال).

يجب أن يبرر التصريح بوضوح، جزء رقم الأعمال الذي قد يستفيد من التخفيض عند تطبيق أحكام المادة 219.

وفيما يخص العمليات المنجزة حسب شروط البيع بالجملة كما هو محدد أدناه، يجب عدم التصريح بجدول بما في ذلك سند الإعلام الآلي وعن طريق البريد الإلكتروني بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لمديرية كبريات المؤسسات، المتضمن المعلومات الآتية عن كل زبون: (وزارة المالية، 2019، صفحة 53)

- رقم التعريف الجبائي.
- رقم المادة الخاضعة للضريبة.
- الاسم واللقب (الألقاب) أو العنوان التجاري.
- العنوان الصحيح للزبون.
- مبلغ عمليات المنجزة خلال السنة المدنية.
- رقم التسجيل في السجل التجاري.

- مبلغ الرسم على القيمة المضافة المفوتر.
- قبل اختتام عمليات بيع المواد والسلع وفق شروط البيع بالجملة، المصادقة على أرقام السجلات التجارية لشركائهم الزبائن عبر موقع الانترنت للمركز الوطني للسجل التجاري، وكذا أرقام تعريفهم الجبائي عبر موقع التقييم الجبائي للمديرية.
- يمكن للمؤسسات الخاضعة لإلزامية تقديم كشق قائمة زبائنها، وفي حالة ارتكاب أي مخالفة:
- تفرض على المكلف بالضريبة الذي لم يقدم تصريح في الأجل المحدد والذي لم يقدم المعلومات والوثائق تفرض تلقائيا مضاعفة في المبلغ المفروض عليه بنسبة 25%
- إذا لم يصل التصريح إلى الإدارة خلال 30 يوم اعتبارا من تاريخ التبليغ في ظرف موسى عليه مع إشعار بالاستلام والقاضي بوجوب تقديم هذا الأجل، تطبق زيادة بنسبة 35%.
- وإذا خالف الأجل يدفع غرامة جنائية قدرها 1000 دج وهذا في كل مرة يسجل فيها إقفال الوثائق المقدمة أو عدم صحتها.

ثانيا: مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني: (عبد القادر، 2016، صفحة 38)

يستحق الرسم بصدد رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة، بموجب المادة 223 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، فإنه يؤسس هذا الرسم، باسم كل المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للرسم، حسب مكان ممارسة المهنة باسم الشركة الرئيسية عند الاقتضاء، وباسم كل مؤسسة على أساس رقم الأعمال الذي تحققه كل مؤسسة من مؤسساتها الفرعية أو وحدة من وحداتها في كل بلديات مكان وجودها.

أساس فرض الضريبة:

إن أساس فرض ضريبة الرسم على النشاط المهني هو المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية، أو رقم الأعمال دون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بمكلفين الخاضعين لهذا الرسم ومحقق خلال السنة. (المديرية العامة للضرائب، 2015، صفحة 30)

يستفيد من تخفيض قدره 30%

- مبلغ عمليات البيع بالجملة.
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة، والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50% من حقوق غير المباشرة.

يستفيد من تخفيض قدره 50%

- مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50 من الحقوق غير المباشرة.

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية بشرط أن:

- 1- تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية كما ينص عليها المرسوم التنفيذي 90-31 المؤرخ في 15 يناير

2- وان يكون معدل الربح للبيع بالتجزئة يتراوح بين 10% و30%.

يستفيد من تخفيض قدره 75%

- مبلغ عمليات بالتجزئة للبنزين الممتاز والعادي والغازوال.

إن امتياز التخفيضات المنصوص عليها أعلاه غير التراكمي.

وبموجب المادة 220 ضمن رقم الأعمال المعتمد كقاعدة للرسم:

♦ رقم الأعمال الذي لا يتجاوز ثمانون ألف دينار جزائري (80000دج) إذا تعلق الأمر بالمكلفين بضريبة الذين تتعلق نشاطاتهم ببيع البضائع، والمواد واللوازم والسلع المأخوذة أو المستهلكة في عين المكان، وخمسون ألف (50000دج) إذا تعلق الأمر بمكلفين بالضريبة الناشطين في قطاع الخدمات. (وزارة المالية، 2018، صفحة 50)

الحدث المنشئ: يتشكل الحدث المنشئ بالرسم على النشاط المهني:

أ- بالنسبة للبيوع، من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

غير انه في ما يخص بيع الماء الشروب من طرف الهيئة الموزعة، فإن الحدث المنشئ يتكون من التحصيل الجزئي أو الكلي للثمن.

ب- بالنسبة للأشغال العقارية وتأدية الخدمات من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

ثالثا: معدلات الرسم على النشاط المهني وكيفية حسابها: (وزارة المالية ، 2020 ، صفحة 52)

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب2% من رقم الأعمال.

يخفض معدل الرسم إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

غير انه يرفع معدل الرسم على النشاط المهني إلى 3% في ما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

يتم توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني كما يلي:

- حصة البلدية: 66%

- حصة الولاية: 29%

- حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية: 5%

ترفع نسبة 5% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات التي تشكل دوائر حضرية تابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة

تدفع نسبة 50% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات المتبقية التابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة، مقابل خدمات الغير مأجورة للبلديات المعنية والمسجلة في اتفاقية بين الولاية والبلديات.

الإعفاءات من الرسم على النشاط المهني: (ثابتي، 2012-2011، الصفحات 112-113)

نص المشرع الضريبي على مجموعة من الإعفاءات نذكر منها:

- ✓ رقم الأعمال الذي لا يتجاوز مبلغ ثمانين ألف دينار (80.000) دج إذا تعلق الأمر بالمكلفين بالضريبة الذي يتمثل نشاطهم في بيع البضائع، المواد واللوازم والسلع المأخوذة أو المستهلكة في عين المكان، وخمسون ألف (50.000) دج إذا تعلق الأمر بالمكلفين بالضريبة الناشطين في قطاع الخدمات.
 - ✓ مبلغ عمليات البيع الخاصة بالمواد ذات الاستهلاك الواسع المدعمة من قبل ميزانية الدولة أو التي تستفيد من التعويض.
 - ✓ مبلغ عمليات البيع أو النقل أو السمسرة المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة مباشرة للتصدير، بما في ذلك كافة عمليات المعالجة قصد إنتاج المواد البترولية الموجهة مباشرة للتصدير.
 - ✓ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة والخاصة بالمواد الإستراتيجية المنصوص عليها في المرسوم التنفيذي رقم 96-31 المؤرخ في 15 جانفي 1996 المتضمن كليات تحديد أسعار بعض المواد والخدمات الإستراتيجية، عندما لا تفوق حدود الربح بالنسبة للبيع بالتجزئة نسبة 10 %
 - ✓ العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة.
 - ✓ المبلغ المحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية والفندقية والحمامات والإطعام المصنف والأسفار.
- رابعاً: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني:

يسجل الرسم على النشاط المهني عند إعداد التصريح الشهري G50 وذلك بجعل ح/ 64 الرسم على النشاط المهني (TAP) مدينا بمبلغ TAP للشهر ويقابله في ذلك الحساب ح/ 447 الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة كما يلي: (عبد الرحمان، 2011، صفحة 135)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / الرسم على النشاط المهني		6421
*****		ح/ الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة.	447	

عند التسديد يرصد الحساب 447 بأخذ الحسابات المالية كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / الضرائب الأخرى والرسوم والتسديدات المماثلة		447
*****		ح / البنك	512	
		ح / الصندوق	53	

ثانيا: الرسم على القيمة المضافة (TVA) ومعالجته المحاسبية:

أولا: مفهوم الرسم على القيمة المضافة (TVA): الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تفرض بنسب متفاوتة على السلع والخدمات ويتحمل عبئه المستهلك النهائي . (عزيل، 2001، صفحة 18)

ويمكن تعريفه على أنه ضريبة تظهر في شكل مبلغ نقدي محدد على أساس حجم القيمة المضافة، يفرض على سبيل الالتزام على المنتجين والمقاولين وغيرهم كوسطاء لأن عبئه يتحمله المستهلك النهائي.(تومي، 2006، صفحة 10)

• مميزات الرسم على القيمة المضافة: (تومي، 2006، الصفحات 11-12)

- رسم قيمي: أي يفرض بمعدلات معينة وهذا ما يعطيه ميزة المرونة وكذا العدالة.
- رسم يقع على عاتق المستهلك: أي أن الرسم على القيمة المضافة يمس التعامل المرتبط بالسلع والخدمات، ويقع كليا على عاتق المستهلك باعتباره المكلف الحقيقي، ولا يقع على عاتق المؤسسة أو البائع.
- الحيادية والشفافية: أي أن الرسم على القيمة المضافة يمتاز بالشفافية والحياد والتعامل، إذ يمس كل من اقتصاديات اليد العاملة والاقتصاديات ذات الرأسمال العالي والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
- ضمان إيرادات الدولة ومضاعفتها: أي مضاعفة إيرادات خزينة الدولة وضمنان عملية التحصيل، والتخلي ذلك أساسا في القضاء أو التخفيف بشكل كبير على تخلفات الرسوم والتهرب الضريبي.

ثانيا: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة (TVA):

1. العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة: (المديرية العامة للضرائب ، 2005، الصفحات

14-15)

- عمليات البيع والأعمال العقارية والخدمات باستثناء تلك الخاضعة للرسوم الخاصة، والتي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا، ويتم إنجازها في الجزائر بصفة اعتيادية أو عرضية.

ويطبق هذا الرسم أيا كان: (قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020، صفحة 4)

- الوضع القانوني للأشخاص الذين يتدخلون في إنجاز الأعمال الخاضعة للضريبة أو وضعيتهم إزاء جميع الضرائب الأخرى.

- شكل أو طبيعة تدخل هؤلاء الأشخاص.

- عمليات الإستيراد.

تنقسم العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة إلى قسمين:

✓ **العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا:** يستحق الرسم على القيمة المضافة وجوبا وبصفة إلزامية على العمليات التالية:

- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون.

- الأشغال العقارية.

- المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي.

- عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.

- بيوع العقارات أو المحلات التجارية.

- المتاجرة في الأشياء المستعملة.

- العمليات المحققة في إطار ممارسة المهنة الحرة.

١- حفلات الفنية وألعاب التسلية بمختلف أنواعها.

- الخدمات المتعلقة بالهاتف.

- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى.

- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.

• **العمليات** الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، اعتبارا لقيامهم بتسليمات موجهة:
- للتصدير.

- الشركات البترولية

• **الخاضعة للضريبة اختياريا** : يمنح الاختيار للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين

- المؤسسات التي تستفيد من نظام المشتريات بالإعفاء.

- المكلفين بالرسم الآخرين.

2. الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة:

يعتبر الخاضع للضريبة كل شخص يقوم بعمليات موجودة في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة سواء أتاحت هذه العمليات الدفع بصفة فعلية أو كانت معفية.

يخضع للرسم على القيمة المضافة: (قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020، صفحة 5)

أ-المنتجين:

1- لأشخاص أو الشركات الذين يقومون بصفة رئيسية أو ثانوية باستخراج أو صناعة المنتجات ويتعهدون بالتصنيع أو التحويل بصفتهم صناعا أو مقاولين قصد إعطائها شكلها النهائي أو الغرض التجاري الذي تقدم فيه للمستهلك لكي يستعملها ويستهلكها.

- الأشخاص أو الشركات التي تحمل فعلا صفة الصانع للقيام في مصانعها أو حتى خارجها.

- الأشخاص أو الشركات الذين يسندون للغير.

ب- تجار الجملة:

- عمليات التسليم المتضمنة أشياء لا يستعملها الأشخاص العاديون عادة نظرا لطبيعتها أو لاستخداماتها.

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

- عمليات تسليم منتجات موجهة لإعادة بيعها مهما يكن حجم الكمية المسلمة.

ج- تجار التجزئة:

- الشركات الفرعية: تعد شركة فرعية، كل شركة تكون في تبعية لشركة أخرى أو تحت إدارتها بحكم أنها تقوم باستغلال فرع أو عدة فروع من هذه الشركة.

• الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة: (قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2019، صفحة 09)

الحدث المنشئ للضريبة هو الحدث الذي يولد ديون الملزم بالضريبة تجاه الخزينة، يختلف الحدث المنشئ حسب نوع العمليات المحققة سواء تمت في الداخل، عند الاستيراد أو التصدير.

أ- بالنسبة للمبيعات والعمليات المماثلة: من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

- ب- بالنسبة للأشغال العقارية: من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
- ت- بالنسبة لتقديم خدمات: يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
- ث- عند الاستيراد: يكون الحدث المنشئ من جمركة السلع.
- د- عند التصدير: يكون الحدث المنشئ للمنتجات الخاضعة للضريبة المخصصة للتصدير بمجرد تقديمهم لهذه المنتجات للجمارك.
- ثالثا: معدلات الرسم على القيمة المضافة وكيفية حسابها: تحدد حاليا معدلات الرسم على القيمة المضافة ب:
- (قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020، صفحة 11)

- يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19% يطبق على العمليات والخدمات والمنتجات غير الخاضعة للمعدل المخفض.

- يحدد المعدل المنخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9% يطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات.

4) الإعفاءات من الرسم على القيمة المضافة: تمنح الإعفاءات وفق أحكام خاصة لبعض العمليات من دفع الرسم على القيمة المضافة: (قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020، الصفحات 8-9)

أ- بعض العمليات التي تتم في الداخل:

- ✓ عمليات البيع الخاصة بالخبز والدقيق المستعمل في صنعه وكذا العمليات الخاصة بالسמיד.
- ✓ عمليات البيع المتعلقة ب: الحليب (قشدة الحليب غير المركزين وغير الممزوجين بالسكر أو بمواد أخرى)، و(قشدة الحليب المركزين أو الممزوجين بالسكر أو المحليين بمواد أخرى بما ذلك حليب الأطفال.
- ✓ عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية.
- ✓ العمليات المحققة في إطار خدمات هدفها تنظيم مطاعم لتقديم وجبات بالمجان أو بأسعار معتدلة مخصصة للمحتاجين والطلبة، بشرط أن لا يحقق استغلال هذه المطاعم أي ربح.
- ✓ العمليات التي يكون هدفها الوحيد إقامة نصب تذكارية لشهداء ثورة التحرير الوطني.
- ✓ المقاعد المتحركة، والعربات المماثلة الخاصة بالعاجزين.
- ✓ عمليات إعادة التأمين.

ب- بعض العمليات التي تتم عند الاستيراد:

- تعفى من الرسم على القيمة المضافة عند استيرادها المنتجات المعفى بيعها في الداخل من الرسم وذلك وفقا لنفس الشروط ونفس التحفظات.
- البضائع الموضوعة تحت أحد الأنظمة الموقفة للحقوق الجمركية (الاستيداع والقبول المؤقت والعبور والمناقلة والإيداع).

- البضائع التي تستفيد من قبول استثنائي مع الإعفاء من الحقوق الجمركية.
- المواد والمنتجات الخام أو المصنعة المعدة لاستخدامها في صناعة وإعداد وتجهيز وإصلاح أو التحويلات التي أدخلت على السفن ومدارس الطيران ومراكز التدريب المعتمدة .
- البضائع المستوردة في إطار المقايضة.
- الذهب لاستعمال النقدي والنقود الذهبية.

ت-العمليات التي تتم عند التصدير:

جميع عمليات البيع والصنع التي تتعلق بالبضائع المصدرة معفية من الرسم على القيمة المضافة إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- ✓ أن يقيد البائع / الصانع الإرساليات في المحاسبة بصفة منشطة جميع المعلومات الخاصة بالبائع (تاريخ تسجيلها وعددها وعلامته وأرقامها، نوعيتها، قيمتها...).
- ✓ يقيد تاريخ التسجيل في المحاسبة أو في السجل الذي يحل محلها وكذا علامات الطرود وأرقامها في الوثيقة (تنكرة النقل، ورقة البيع بالجملة..).
- ✓ أن لا يكون التصدير مخالفا للقوانين والتنظيمات.

(5) المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة (TVA):

خصص النظام المحاسبي المالي الجديد حساب 445 الرسوم على رقم الأعمال لتسجيل العمليات المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة وقسمه إلى حسابات جزئية:

ح /445 الرسم على رقم الأعمال، ح /4451 الرسوم على رقم الأعمال الواجب دفعها.

ح /4456 الرسوم على رقم الأعمال الواجب استرجاعها.

ح /4457 الرسوم على رقم الأعمال الواجب المحصلة.

ح /4458 الرسوم على رقم الأعمال الواجب في انتظار المعالجة.

يمر التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة على ثلاث مراحل هي:

- **في حالة الشراء:** في هذه المرحلة يستعمل حساب 4456 لتسجيل الرسم على القيمة المضافة المفروضة

على مشتريات المؤسسة ويكون كالتالي:

- في حالة شراء السلع والخدمات:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

****	ح / مشتريات	38
****	ح / TVA واجب استرجاعها على السلع والخدمات	44561
	ح / مورد السلع والخدمات	401
	فاتورة الشراء	

• في حالة شراء التثبيات:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	****	ح / تثبيات		21
	****	ح / TVA واجب استرجاعها على السلع والخدمات	404	44562
****		فاتورة الشراء		

- في حالة البيع: في هذه المرحلة تستعمل الحساب 4457 لتسجيل الرسم على القيمة المضافة المحصلة من الزبائن في فواتير البيع ويكون التسجيل كالتالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	****	ح / الزبائن		411
	****	ح / مبيعات	70	
****		ح / TVA محصلة	4457	
		فاتورة البيع		

- التصريح بالرسم على القيمة المضافة:

في هذه الحالة تتم المقاصة بين الرسم على القيمة المضافة الواجب استرجاعها والرسم على القيمة المضافة المحصلة. (عبد الرحمان، 2011، صفحة 125)

وتعتبر المؤسسة وسيط بين المستهلك النهائي للسلعة ومصحة الضرائب، حيث يدفع الرسم على القيمة المضافة عند شراء السلعة عوضاً عن المستهلك وتحصيلها من المستهلك عوض مصحة الضرائب، ثم تسترجع ما دفعته من الرسم على القيمة المضافة مما حصلته من الدائن وهنا نصادق حالتين:

• TVA محصلة أكبر من TVA واجب استرجاعها.

في هذه الحالة تدفع المؤسسة الباقي لمصلحة الضرائب وذلك من خلال إعداد تصريح شهري يسمى G50 يتم إعداده في 20 يوم الأولى الموالية للشهر المعني ويكون التسجيل كما يلي:

- TVA محصلة أقل من TVA واجب استرجاعها .

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / TVA محصلة		4457
*****		ح / TVA واجب استرجاعها على السلع والخدمات	44561	
*****		ح / TVA واجب استرجاعها على التثبيات	44562	
*****		ح / TVA واجب دفعها (تصريح G50)	4451	
	*****	ح / TVA واجب دفعها		4451
*****		ح / البنك	512	

- في هذه الحالة نسجل القيد التالي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	*****	ح / TVA محصلة		4457
	*****	ح / TVA مؤجل استرجاعها		44567
*****		ح / TVA واجب استرجاعها على السلع والخدمات	44561	
*****		ح / TVA واجب استرجاعها على التثبيات	44562	
		تصريح G50		

ثالثا: الرسم العقاري (Taxe foncière) ومعالجته المحاسبية:

أولاً: مفهوم الرسم العقاري (TF): أسس الرسم العقاري بصورته الحالية بموجب الأمر رقم 67-83 المؤرخ في 02 جوان 1967.

حسب المادة 142 إلى 261 من ق ض م تفرض الدولة على مالكي العقارات المبنية وغير مبنية رسم سنوي يحول إلى ميزانية البلديات. (لجناف، 2017، صفحة 41)

ثانياً: مجال تطبيق الرسم العقاري :

1- الرسم العقاري على الملكيات المبنية:

أ- الأملاك المبنية الخاضعة للرسم العقاري: (حميد ب.، 2010، صفحة 145)

- المحلات ذات الاستعمال السكني.
- المحلات المهنية (ممارسة نشاط تجاري أو غير تجاري).
- المنشآت التجارية الواقعة في محيط المطارات الطرقات بما فيها ملحقاتها المتكونة من مستودعات وورشات الصيانة.
- أراضي البنائيات بجميع أنواعها والقطع الأرضية التي تشكل ملحقة مباشرة لها ولا يمكن الاستغناء عنها.
- الأراضي غير مستغلة زراعياً، أو المستخدمة لاستعمال تجاري، أو صناعي كالورشات وأماكن إيداع البضائع وغيرها.

ب- أساس فرض الضريبة: (وزارة المالية، 2017، صفحة 55)

ينتج أساس فرض الضريبة من ناتج القيمة الإيجارية الجبائية لكل متر مربع للملكية المبنية، في المساحة الخاضعة للضريبة، يحدد أساس فرض الضريبة بعد تطبيق معدل تخفيض يساوي 2% سنوياً، مراعاة لقدم الملكية ذات الاستعمال السكني.

غير أنه لا يمكن أن يتجاوز هذا التخفيض بالنسبة لهذه المباني، حداً أقصى قدره 25%.

وتحدد القيمة الإيجارية كما يلي:

الجدول رقم: (05)

القيمة الإيجارية الجبائية لكل متر مربع

المنطقة الفرعية 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
أ- 890	أ- 816	أ- 742	أ- 668
ب- 816	ب- 742	ب- 668	ب- 594
ج- 742	ج- 668	ج- 594	ج- 520

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 55)
تحدد مساحة الملكيات المبنية الفردية بالحواجر الخارجية لهذه الملكيات، تتشكل من مجموع مختلف المساحات الأرضية الخارجة عن البناء.

الجدول رقم: (06)

القيمة الإيجارية الجبائية للمحلات التجارية و الصناعية لكل متر مربع

المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
أ- 1782	أ- 1632	أ- 1484	أ- 1338
ب- 1632	ب- 1484	ب- 1338	ب- 1188
ج- 1484	ج- 1338	ج- 1188	ج- 1038

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 56)
يتم تحديد المساحة الخاضعة للضريبة، بالنسبة للمحلات التجارية، ضمن نفس الشروط الخاصة بالعقارات ذات الاستعمال السكني.

الجدول رقم: (07)

القيمة الإيجارية الجبائية لملاحقات الملكيات المبنية الموجودة في قطاعات عمرانية:

المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
44	36	26	14

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 56)

الجدول رقم: (08)

القيمة الإيجارية الجبائية لملاحقات الملكيات المبنية الموجودة في قطاعات قابلة للتعمير:

المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
32	26	20	12

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 56)
تحدد مساحة الأراضي الخاضعة للضريبة التي تشكل ملحقات الملكيات المبنية بالفارق بين المساحة العقارية للملكية والمساحة التي تمتد على رقعته المباني أو البنيات التي شيدت عليها.

2- الرسم العقاري للملكيات غير مبنية:

أ- الأملاك غير مبنية الخاضعة للرسم:

- يؤسس رسم عقاري سنوي على الملكيات غير المبنية بجميع أنواعها، باستثناء تلك المعفية صراحة من الضريبة وتستحق، على الخصوص، على: (حميد ب.، 2010، صفحة 156)
- الأراضي الكائنة في القطاعات العمرانية أو القابلة للتعمير، بما فيها الأراضي قيد التعمير غير الخاضعة لحد الآن للرسم العقاري للملكيات المبنية.
 - المحاجر ومواقع استخراج الرمل والمناجم في الهواء الطلق.
 - مناجم الملح والسبخات.
 - الأراضي الفلاحية.

ب- أساس فرض الضريبة: ينتج الأساس الضريبي من حاصل القيمة الإيجارية الجبائية للملكيات غير المبنية المعبر عنها بالمتري المربع أو الهكتار الواحد، حسب الحالة، تبعا للمساحة الخاضعة للضريبة.

وتحدد القيمة الإيجارية كما يلي:

الجدول رقم: (09)

القيمة الإيجارية بالنسبة للأراضي أو أجزاء الأراضي الموجودة في قطاعات عمرانية:

المنطقة الفرعية	المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
أراضي معدة للبناء	300	240	180	100
أراضي أخرى مستعملة كأرض للنزهة و حدائق للترفيه و ملاعب لا تشكل محلات للملكيات المبنية	44	34	26	14

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 57)

المراد بالمناطق هي: (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 1989، صفحة 21)

- المنطقة 1: تضم هذه المنطقة أراضي السهول الساحلية والمجاورة للسواحل المستفيدة من كميات أمطار تفوق 600مم.
- المنطقة 2: وتضم أراضي السهول المستفيدة من كميات أمطار تتراوح بين 450 و600مم.
- المنطقة 3: وتضم أراضي السهول المستفيدة من كميات أمطار تتراوح بين 350 و450مم.
- المنطقة 5: وتضم كافة الأراضي الفلاحية الأخرى المستفيدة من كميات أمطار تقل عن 350مم وكذا الواقعة منها بالجبال.

الجدول رقم: (10)

القيمة الإيجارية للأراضي الموجودة في قطاعات معدة للتعمير في المدى المتوسط وقطاع المستقبلي:

المنطقة الفرعية	المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
أراضي معدة للبناء	110	88	66	34
أراضي أخرى مستعملة كأرض للنزهة و حدائق للترفيه و ملاعب لا تشكل ملحقات للملكيات المبنية	44	34	26	14

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 57)

الجدول رقم: (11)

القيمة الإيجارية للمحاجر ومواقع استخراج الرمل والمناجم في الهواء الطلق ومناجم الملح والسبخات:

المنطقة 1	المنطقة 2	المنطقة 3	المنطقة 4
110	88	66	34

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 57)

الجدول رقم: (12)

القيمة الإيجارية للأراضي الفلاحية:

المنطقة	المسقية	اليابسة
أ	15.000	2.500
ب	11.250	1.874
ج	5.962	994
د		750

المصدر: (وزارة المالية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 58)

ثالثا: معدلات الرسم العقاري وكيفية حسابها:

1. الرسم العقاري على الملكيات المبنية: يحتسب الرسم بتطبيق المعدلين المبينين أدناه على الأساس

الخاضع للضريبة: (وزارة المالية، 2019، صفحة 56)

- الملكيات المبنية بآتم معنى الكلمة 3%.

غير أنه بالنسبة للملكيات المبنية ذات الاستعمال السكني المملوكة من طرف الأشخاص الطبيعيين والواقعة في المناطق المحددة عن طريق التنظيم وغير مشغولة سواء بصفة شخصية وعائلية أو عن طريق الكراء، تخضع لمعدل مضاعف قدره 10%.

يوضح صنف الأملاك المشار إليها في الفقرة السابقة وموقعها وكذلك شروط وكيفيات تطبيق هذا الإجراء عن طريق التنظيم.

-الأراضي التي تشكل ملحقات للملكيات المبنية:

*5% عندما تقل مساحتها أو تساوي 500م².

*7% عندما تفوق مساحتها 500م² وتقل أو تساوي 1000م².

*10% عندما تفوق مساحتها 1000م².

2. الرسم العقاري على الملكيات غير المبنية: يحسب الرسم بعد أن يطبق على أساس الضريبة بنسبة:

(وزارة المالية، 2017، صفحة 58)

-5% بالنسبة للملكيات غير مبنية متواجدة في المناطق الغير عمرانية.

بالنسبة للأراضي العمرانية، تحدد بنسبة الرسم كما يلي:

5% عندما تكون مساحة الأراضي اقل من 500 م² أو تساويها.

7% عندما تفوق مساحة الأراضي 500 م² وتقل أو تساوي 1000 م².

10% عندما تفوق مساحة الأراضي 1000 م².

3% بالنسبة إلى الأراضي الفلاحية .

إلا أنه بالنسبة للملكيات غير المبنية المتواجدة في المناطق العمرانية أو الواجب تعمرها التي لم تنشأ عليها بنايات منذ ثلاث (03) سنوات، ابتداء من تاريخ الحصول على رخصة البناء أو صدور رخصة تجزئة، أن الحقوق المستحقة بصدد الرسم العقاري ترفع إلى أربعة أضعاف.

(4) الإعفاءات من الرسم العقاري:

• الإعفاءات الدائمة من الرسم العقاري على الملكيات المبنية :حسب المادة 250 والمادة 251 (وزارة

المالية، 2020، صفحة 54)

1/ الإعفاءات الدائمة: تعفى من الرسم العقاري المفروض على الملكيات المبنية، بشرط أن تكون

مخصصة لمرفق عام أو ذي منفعة عامة وأن لا تدر دخلا، العقارات التابعة للدولة والولايات والبلديات

وكذلك تلك التابعة للمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري التي تمارس نشاطا في ميدان التعليم والبحث

العلمي والحماية الصحية والاجتماعية وفي ميدان الثقافة والرياضة.

تعفى كذلك من الرسم العقاري على الملكيات المبنية:

- البنايات المخصصة للقيام بشعائر دينية.

- الأملاك العمومية التابعة للدول الأجنبية والمخصصة للإقامة الرسمية لبعثاتهم الدبلوماسية

والقنصلية المعتمدة لدى الحكومة الجزائرية، وكذلك العقارات التابعة للممثلات الدولية المعتمدة بالجزائر وذلك مع مراعاة قاعدة المعاملة بالمثل.

- تجهيزات المستثمرات الفلاحية لاسيما مثل الحظائر والمرابط والمطامر.

2/ الإعفاءات المؤقتة: حسب المادة 252، تعفى من الرسم العقاري على الملكيات المبنية: (وزارة المالية، 2020، الصفحات 54-55)

- العقارات أو أجزاء العقارات المصرح بأنها غير صحية أو التي هي على وشك الانهيار والتي أبطل تخصيصها.

- الملكيات المبنية التي تشكل الملكية الوحيدة أو السكن الرئيسي لمالكها، شريطة توفر الشرطين الآتيين:
أ- ألا يتجاوز المبلغ السنوي للضريبة 1.400 دج.

ب- ألا يتجاوز المبلغ الدخل الشهري للخاضعين للضريبة المعنيين، مرتين الأجر الوطني الأدنى المضمون.

- البنايات الجديدة، وإعادة البناء وإضافات البنايات.

- السكن العمومي الإيجاري التابع للقطاع العام، شرط أن يستوفي المؤجر أو صاحب هذا المسكن الشرطين المحددين في النقطة الثانية من هذه المادة، لا يستثنى الإعفاء المنصوص عليه في النقطتين 2 و 5 من هذه المادة، أصحاب المساكن والسكنات من دفع رسم عقاري قدره 500 دج سنويا.

• الإعفاءات من الرسم العقاري على الملكيات غير المبنية:

المادة 261 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، تعفى من الرسم العقاري على الملكيات غير المبنية: (وزارة المالية، 2020، صفحة 57)

- الملكيات التابعة للدولة والولايات والبلديات والمؤسسات العمومية أو العلمية أو التعليمية أو الإسعافية عندما تكون مخصصة لنشاط ذي منفعة عامة، وغير مدرة لأرباح.

لا يطبق هذا الإعفاء على الملكيات التابعة لهيئات الدولة والولايات والبلديات التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا.

- الأراضي التي تشغلها السكن الحديدي.

- الأملاك التابعة للأوقاف العمومية والمتكونة من ملكيات غير مبنية.

- الأراضي والقطع الأرضية الخاضعة للرسم العقاري على الملكيات غير المبنية.

5) المعالجة المحاسبية للرسم العقاري:

رقم الحساب	البيان	المبلغ
------------	--------	--------

مدین	دائن		مدین	دائن
444		ح/ الدولة - الضرائب على النتائج	*****	
	512	ح / البنك		*****

خلاصة الفصل الأول :

يمكن القول أن مضمون الفصل يستطيع لا محالة من معرفة أن الضرائب والرسوم بمثابة مشتق اقتصادي هام يعكس الهيكل الاقتصادي والاجتماعي لتطور الدولة والحكم، إذ تمثل أهم الموارد المالية للدولة، فالحكومة تعتمد عليها بصفة أساسية في تغطية جانب كبير من الإنفاق العام.

حيث أن الضرائب والرسوم ترتبط بوجود الدولة المعاصرة ككيان سياسي أو ما تمثل في فرض ضرائب ورسوم مختلفة وتحقيق مصالح المجتمع، كما يتمكن من معرفة مفهوم الضرائب والرسوم وكيفية حسابها وتحصيلها ومعالجتها المحاسبية في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي وهذا ما يجسد في هذا الفصل .

الفصل الثاني :

الضرائب والرسوم في شركة

العمورية لصناعة الأجر ومعالجتها المحاسبية

تمهيد

نحاول في هذا الفصل تجسيد ما تمت دراسته في الفصل النظري بمعطيات شركة العمورية لصناعة الأجر - بجامعة - وتم اختيارها كنموذج من شركات الأموال تتمثل (ش.ذ.م.م) وعلنا الميداني اختصارا يكمن في التطرق إلى مختلف المعالجات المحاسبية للضرائب والرسوم المطبقة في الشركة محل الدراسة، وهي الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجرور بالإضافة إلى الرسوم التي تقوم بمعالجتها الرسم على القيمة المضافة والرسم العقاري.

بحيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول خاص بالشركة محل الدراسة يشمل عرضا عاما لها، أما المبحث الثاني فسوف نتطرق فيه إلى أهم الضرائب والرسوم المطبقة في الشركة وكيفية معالجتها محاسبيا، وهذا بالاعتماد على مختلف القوائم والجداول الضريبية للشركة .

المبحث الأول: تقديم لشركة العمورية لصناعة الآجر

من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم الشركة وموقعها والهيكل التنظيمي بالإضافة إلى مراحل إنتاجها.

المطلب الأول: التعريف بشركة العمورية للآجر

تم إنشاء شركة العمورية لصناعة الآجر بعد توفر العديد من العوامل الاقتصادية والاجتماعية والتي من بينها توفر وقرب المادة الأولية الأساسية في الإنتاج الطين وكما تعد منطقة واد ريغ من بين الأماكن الغنية بالماء والذي يستهلك بكميات كبيرة في المصنع.

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الاجتماعي الطريق الوطني رقم 03 جامعة ولاية الوادي وتأسست الشركة من 09 شركاء تربطهم صلة قرابة وقد بدأت نشاطها في فيفري سنة 2014 برأس مال قدره 5.000.000 دج

وهي متخصصة في صناعة الآجر بأنواعه والقرميد الصناعي، ومسجلة لدى مصالح السجل التجاري تحت القيد: 109107.

وفيما يخص منتجات الشركة فهي تنتج:

-آجر 10 سم ثمنه 9.15 دج خارج الرسم.

-آجر 15 سم ثمنه 12.48 دج خارج الرسم.

-آجر للسقيفة نصف جاهز 45 سم بـ 49.92 دج خارج الرسم.

-آجر للسقيفة نصف جاهز 55 سم بـ 54.08 دج خارج الرسم.

زيادة على خدمات توصيل منتجاتها

ولضمان مكانتها في السوق خصصت الشركة مبلغ مالي لعمليات الإشهار للترويج لمنتجاتها باستخدام بطاقات الزيارة والمذكرات، والمحافظ، والأقلام، و اليوميات،...الخ، وتتم الإعلانات التجارية والإشهارية لشركة عموما في جريدة الجديد وإذاعة واد سوف.

تكمن فوائد المنتجات الشركة في توفير المواد الأولية لمقاولات قطع البناء والأشغال العمومية كما توفر مادة الآجر للبناء، تسعى الشركة للإستحواء على قطاع البناء بمنطقة كونها الممول الوحيد على مستوى ولاية الوادي لمادة الآجر.

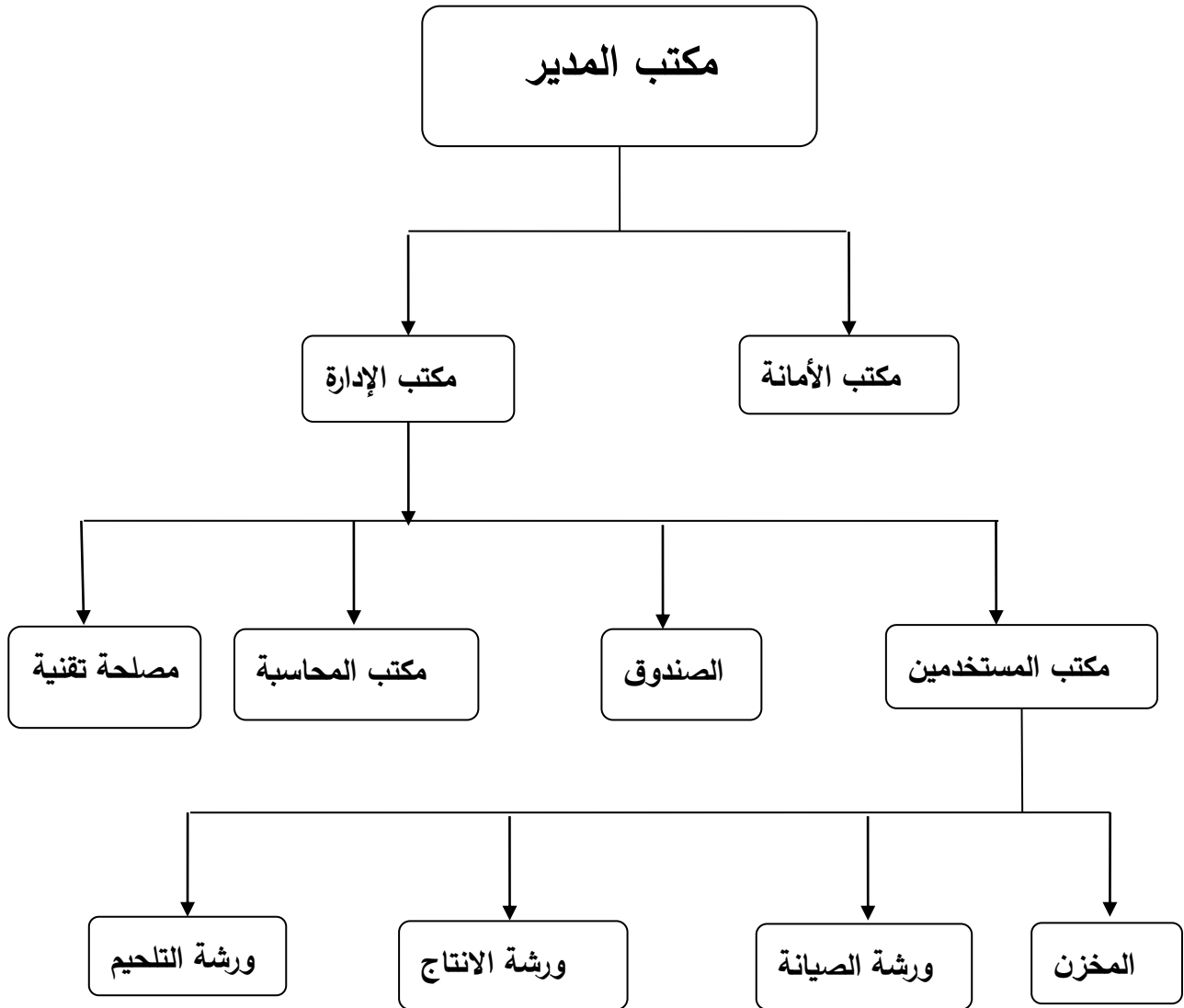
المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة العمورية لصناعة الأجر

الهيكل التنظيمي لشركة العمورية لصناعة الأجر هو عبارة عن مخطط منظم حسب المصالح الموجودة بها، بحيث يوضح مختلف الوظائف والمستويات الإدارية والعلاقات المختلفة فيما بينها.

ويظهر الهيكل التنظيمي للشركة العمورية للأجر جامعة في الشكل التالي:

الشكل رقم: (02)

الهيكل التنظيمي لشركة العمورية لصناعة الأجر - جامعة -



المصدر: مصلحة المحاسبة بالشركة.

ثانيا: شرح للمخطط العام للهيكل التنظيمي: (مصلحة المحاسبة والمالية بالمؤسسة)

- **مكتب المدير:** هو مكتب خاص بالمسؤول الأول للشركة الذي يشرف على متابعة كل الأمور المتعلقة بالشركة سواء من الداخل أو من الخارج ويسهر على السير الحسن للنظام ، ومتابعة نظام الجودة والمحافظة عنها.
- **مكتب الأمانة:** هي عبارة عن مصلحة رسمية تقوم بتسيير عمل الإدارة ومهامها (الاستقبال، الهاتف، تحويل المكالمات، القيام بنسخ الأوراق، استقبال البريد الوارد والصادر، مراقبة الشحن).
- **مكتب الإدارة العامة:** يتم فيه تنظيم وتوجيه الأفراد داخل المصالح في المؤسسة والتنسيق بين مصلحة المستخدمين، الصندوق والمحاسبة والمصلحة التقنية.
- **مكتب المستخدمين:** هي عبارة عن مصلحة تهتم بشؤون العمال من بداية العمل إلى نهايته وهي حلقة الوصل بين العمال وإدارة الشركة، ويندرج تحتها كل من ورشة الإنتاج وورشة الصيانة، وورشة التلحيم والمخزن، ومن أهم الأعمال التي تقوم بها: تسجيل العمال، استخراج الوثائق الخاصة بالعمال، تسديد الأجور، مراقبة العمال، والمصلحة القادرة على التوفيق بين المهام وتنفيذها، وقد قدر عدد العمال 67 عامل كما لها قدرة مسaire هذا العدد من خلال تقسيم العمال إلى أفواج، إلا أن هناك بعض العمال يعملون يوميا كالصيانة والتنظيف وقد قسم العمال إلى قسمين: عمال إنتاج و عمال شحن، وعامل يتحصل على أجره نقدا وهذا بعد خصم جميع الاقتطاعات.
- **مصلحة المحاسبة:** هي القلب النابض للشركة وهي مكلفة بتسيير المالي أي المدخلات والمخرجات ولها دفتر يومية تسجل فيه مختلف العمليات من مبيعات ومشتریات.

أ - مهام مصلحة المحاسبة: ومن بين المهام التي تقوم بها المصلحة:

- التسجيل المحاسبي لمختلف العمليات المحاسبية التي تقوم بها الشركة يوم بيوم من عمليات الشراء والبيع ومختلف المدفوعات والمداخيل عن طريق الحاسب الآلي الذي يحتوي على برنامج للمحاسبة اسمه المحاسبة MouHassaBa
- القيام بعملية التسجيل المحاسبي لأجور ورواتب العمال.
- القيام بعمليات المقاربة البنكية.
- إعداد فواتير المبيعات أي القيام بعملية الفوترة للمبيعات استنادا إلي معطيات ضرورية (اسم الزبون، رقمه الجبائي، رقمه الإحصائي، مكان إقامته، رقم سجله التجاري) و الكمية المشتراة وسعرها من خلال تصميم ساري المفعول لشكل الفاتورة داخل المؤسسة معتمدة على برنامج Excel.
- القيام بالعمليات المالية من دفع لمستحقات الضمان الاجتماعي من خلال التصريح الشهري canas وكذا مصلحة الضرائب من خلال التصريح الشهري G50.

- القيام بالمعاملات المالية مع مختلف الأعوان الاقتصاديين.

وفي نهاية السنة تقوم بإعداد مختلف القوائم المالية من ميزانية المحاسبة وجدول حسابات النتائج ومختلف الملحقات التي تصدر من الحاسب الآلي عن طريق برنامج المحاسبة المستعمل داخل الشركة.

كما أن للمصلحة أهمية تتجلى في الترجمة الرقمية لجميع الأحداث اليومية بالشركة من بيع وشراء وخدمات.

ب - علاقة المصلحة بالشركة:

تسجيل عملياتها المحاسبية والمحاسبة العامة هي التي تخدم الشركة، توضيح المركز المالي للشركة بعرضها في الميزانية، ولها علاقة مع الإنتاج أي تسجيل كل العمليات وتزويد إدارة الشركة بالمعلومات وتكون على شكل تقرير محاسبي

وعلى المصلحة إعداد الميزانية الافتتاحية التي يتم فيها تسجيل التثبيات في جانب الخصوم بالإضافة إلى الصندوق والبنك أما في جانب الخصوم رأس المال والافتراضات، ثم تسجل في دفتر اليومية.

- **المصلحة التقنية:** المصلحة التي تتم بكل الأعمال ذات الطابع التقني والعملي تشرف على الأشغال والإنجازات.

- **الصندوق:** هي مصلحة خاصة بالأمور المالية بالمؤسسة، حيث هناك يقوم أمين الصندوق على مختلف العمليات ومن بين العمليات هذه القيام بقص أمر الشحن (زيون) ووصول الاستلام لمختلف الزبائن بالكميات المطلوبة ومتابعة عملية الأموال التي تصرف، حيث يقوم بإعداد مختلف التقارير من بينها التقرير اليومي الذي يحتوي مجموع أمر الشحن التي تم قصها والتقارير الشهرية التي هي عبارة عن جمع مختلف التقارير اليومية من أول الشهر إلي آخره أي هي عبارة عن عملية تجميعية.

المطلب الثالث: مراحل الإنتاج في شركة العمورية للأجر

المرحلة الأولى: التخزين

قبل شرح العملية نقوم أولاً بوصف لعملية الدخول المادة الأولية (الطين - الرمل - الماء) إلى الشركة، يصل كلا من الطين والرمل إلى الشركة محملاً على شاحنات خاصة وبوصول جميع المواد يتم تفريغ كلا من هذه المواد في أماكن تخزينها ثم يتم تحويلها إلى عملية الإنتاج عن طريق آلات خاصة.

المرحلة الثانية: التحضير

وفي هذه المرحلة يتم كسر الطين بآلة كاسرة ويكون ذلك في الطاحنة الأولى من أجل الرحي ثم تخلط في آلة خاصة (طين + رمل + كمية من الماء) ثم تنتقل إلى الطاحنة الثانية من أجل تحسين الطحن ثم يخزن في مكان تخزين الطين في شكله الجديد، وبعدها يتم تخزين الطين في منطقتين:

المنطقة رقم (01) تعمل للتعبئة والمنطقة رقم (02) تعمل للتشغيل.

المرحلة الثالثة: الإنتاج

نقوم بنقل الطين من أماكن تخزينها إلى الماكينة الأولى التي تخلط قليل من الماء وبعدها تحول إلى الطاحنة النهائية لتتحول إلى طين رقيقة ثم تدخل إلى العجانة من أجل عجنها ثم دفعها إلى الماكينة التي بها القالب لاستخراجها على شكل آجر وبعدها يتم قطعها حسب القياسات المعمول بها ثم تتحول إلى المجفف وبعد إخراجها من المجفف تحمل في عربات خاصة من أجل إدخالها إلى الفرن على درجات حرارة متفاوتة تبدأ من 115 درجة إلى 860 درجة بوقت حوالي 21 ساعة.

وبعد إخراجها من الفرن تتحول إلى آلة الربط، وبعد ربطها تتحول إلى عملية الشحن وذلك بحملها بآلات خاصة ووضعها في شاحنات وفي هذه المرحلة يتم الإنتاج حسب الطلب.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في شركة العمورية للأجر

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS:

في الشركة محل الدراسة تعتبر الضريبة على أرباح الشركات حالة خاصة لأن الشركة لم تكمل 10 سنوات من تاريخ إنشائها.

الشركة محل الدراسة معفاة من تطبيق الضريبة على أرباح الشركات لأنها في إطار الامتياز والتشجيع على الاستثمار إلا أنها تسدد مبلغ 10000.00 دج لمصلحة الضرائب سواء في حالة الربح أو الخسارة لمدة 10 سنوات، لذلك في نهاية السنة المالية وإيداع الميزانية الختامية تقوم الشركة بدفع 10000.00 دج كضريبة على أرباح الشركات لمصلحة الضرائب.

التسجيل المحاسبي: تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على أرباح الشركات قبل آخر السنة أي قبل إقفال الميزانية وفق الطريقة التالية:

المبلغ		2019-12-31	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10000.00	10000.00	ح/ الضرائب على نتائج الأنشطة العادية ح/ الدولة - الضرائب على النتائج إقرار بمبلغ الضريبة	444000	695000

وفي شهر أفريل من السنة الموالية مع التصريح بالميزانية يسدد المبلغ و يسجل القيد التالي:

المبلغ		2020-06-12	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10000.00	10000.00	ح/ الدولة - الضرائب على النتائج ح/ الصندوق	53000	444000

المصدر : إعداد الطالبتين بناء على يومية الشركة لسنة 2020 .

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل - صنف الأجور IRG/S

يخضع أجر العامل إلى اقتطاع مبلغ من المال خلال كل شهر والذي يحدد بعد احتساب وعاء الأجر الخاضع للضريبة بحيث تدخل هذه الضريبة في حساب أجور العمال عن طريق إعداد كشف الأجر الذي يلخص إجمالي حقوق العمال بناء على عدد ساعات العمل الفعلية.

أولاً: العناصر المكونة للأجر في الشركة العمورية للأجر: من أجل تحديد الأجر الخاضع للضريبة يجب معرفة العناصر المكونة للأجر وكيفية إعدادها بالشركة العمورية لصناعة الأجر والتي تتكون من 67 عامل حيث يتكون الأجر من العناصر التالية:

- الأجر الأساسي (القاعدي): هو أجر محدد في سلم الأجور حيث لكل وظيفة أجر أساسي خاص بها، وهو المبلغ الذي تحسب على أساسه باقي المنح والتعويضات، ويحسب على أساس أيام العمل الحقيقية، ففي حالة غياب العامل تخصم قيمة من الأجر القاعدي قيمة بعدد أيام الغياب.
- منحة المنطقة: يحدد مبلغ تعويض المنطقة تبعاً للمعاملات الترتيبية المخصصة للمناطق وقطاعات النشاط، والوحدات الاقتصادية ومشاريع التنمية، والمؤهلات المهنية ومناصب العمل المعزولة ومواقعها ونسبتها في الشركة محل الدراسة محددة بـ: 31.5% من الأجر الأساسي.
- تعويض الخبرة المهنية I.E.P: هو تقييم للخبرة أو الأقدمية التي حصلها العامل في منصب عمله، بحيث يكون تحديد قيمة التعويض مرتبطاً بطبيعة المنصب والذي يشغله العامل وفق للاتفاقيات الجماعية.

والنسبة المؤوية المعتمدة في الشركة محل الدراسة محدد بـ: 1% لكل سنة عمل

- منحة الضرر: يمنح هذا التعويض للعمال الذين يشتمل منصبهم على ظروف عمل تتطوي على جهود شاقة، وتختلف هذه المنحة من عامل لآخر في الشركة حسب طبيعة العمل.
- تعويض عمل المنصب I.T.P: يمنح هذا التعويض للعامل الذين يعينون في منصب يتطلب العمل في الأوقات الغير عادية كالعمل المتناوب أو العمل ليلاً وفي العطل والأعياد.
- إشتراكات الضمان الاجتماعي: وهي اقتطاعات قانونية إجبارية يخضع لها العمال ونسبتها 9% من الأجر الخاضع لإشتراكات الضمان الاجتماعي (أجر المنصب)، وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{اقتطاع الضمان الاجتماعي} = \text{أجر المنصب} \times (9\%)$$

ويحسب الدخل الخاضع للإشتراكات الضمان الاجتماعي بالعلاقة التالية:

$$\text{أجر المنصب} = (\text{الأجر الأساسي}) + (\text{المنح الخاضعة لإشتراك الضمان الاجتماعي})$$

والمنح الخاضعة لإشتراك الضمان الاجتماعي عموماً هي: (منحة منطقة + منحة الضرر + تعويض عمل المنصب + تعويض الخبرة المهنية)

- **منحة السلة:** هي منحة تقدم للعامل لتغطية مصاريف الغذاء لعدم توفره في الشركة الشركة، وهي تختلف من عامل إلى آخر حسب عدد أيام العمل الفعلية.
- **منحة العائلة (منحة الأجر الوحيد):** تتمثل في مبلغ مالي على أساس عدد الأطفال الذين هم تحت كفالة العامل حتى بلوغهم سن 18 وتقدر في الشركة بنسبة للعمال المتزوجين ككل ب: 500.00 دج.
- **الضريبة على الدخل الإجمالي:** نحصل على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال سلم الضريبة لرواتب الأجور الصادر سنة 2008 حيث يقابل كل أجر مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الخاص به.
- **الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي (الدخل الخام):**

الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة = (أجر الأساسي + المنح الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي)
المنح هي: (منحة الخبرة المهنية + تعويض الضرر + تعويض عمل المنصب + منحة السلة) - اشتراكات الضمان الاجتماعي

- **الدخل الصافي:** هو المبلغ الذي يسلم للعامل بعد الاقتطاعات القانونية والضريبة على الدخل الإجمالي ويحسب بالعلاقة التالية:

الدخل الصافي =

(الأجر الأساسي + كل المنح والتعويضات والعلاوات) - (اشتراكات الضمان الاجتماعي + الضريبة على الدخل الإجمالي)
و المنح هي: (منحة المنطقة + تعويض الخبرة المهنية + تعويض الضرر + تعويض عمل المنصب + منحة السلة) - (اشتركاات الضمان الاجتماعي + الضريبة على الدخل الإجمالي)

ثانيا : كيفية حساب الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي والاشتركاات الاجتماعية:

سنقوم بدراسة حالة عامل في الشركة العمورية لصناعة الأجر، بحيث نلخص مختلف العناصر المكونة لأجره (الاعتماد على كشف الراتب للموظف محل الدراسة ، انظر الملحق رقم : (01))

1- الأجر الأساسي (القاعدي) = 31452.00 دج

2- منحة المنطقة: تقدر منحة المنطقة بنسبة 31.5 % من الأجر القاعدي .

منحة المنطقة = 31452.00 X 31.5 % = 9907.38 دج

3- منحة الخبرة المهنية : تقدر منحة الخبرة المهنية لهذا الموظف بنسبة 5 % من الأجر القاعدي .

منحة الخبرة المهنية = 31452.00 X 5 % = 1752.60

4- منحة الضرر: تقدر منحة الضرر لهذا الموظف بنسبة 6 % من الأجر القاعدي

$$\text{منحة الضرر} = 31452.00 \times 6\% = 1887.12 \text{ دج}$$

5- منحة العائلة (منحة الأجر الوحيد): يستفيد هذا الموظف من منحة العائلة والتي تقدر بقيمة 500.00 دج للشهر.

6- منحة السلة (القفة): تقدر منحة السلة لهذا الموظف بـ: 2112.00 دج

7- حساب الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي (أجر المنصب):

$$\text{الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي} =$$

(الأجر الأساسي) + (منحة المنطقة + منحة الخبرة المهنية + منحة الضرر)

بالتعويض نجد الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي =

$$31452.00 + 9907.38 + 1572.60 + 1887.12 = 44819.10 \text{ دج}$$

8- حساب اقتطاع الضمان الاجتماعي:

اقتطاع الضمان الاجتماعي = الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي $\times 9\%$

$$44819.10 \times 9\% = 4033.72 \text{ دج}$$

9- حساب الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي :

الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = (2112.00+1887.12+1572.60+31452.00) -

$$4033.72 = 32990.00 \text{ دج}$$

وبالاعتماد على الجدول الشهري للضريبة المطبقة على الدخل الإجمالي للأجراء، والذي تم إنجازه طبقاً للأحكام المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، يتم استخراج مبلغ الاقتطاع الشهري كما يلي، بحيث يطرح من المبلغ المتحصل عليه مبلغ 1500 دج الذي يشكل التخفيض الأقصى.

الجدول رقم: (13)

الجدول الشهري للضريبة المطبقة على الدخل الإجمالي للأجراء

الحساب	نسبة الضريبة	الفرق	قسط الدخل الشهري الخاضع للضريبة دج
-	0%	10000	لا يتجاوز 10000 دج
4000	20%	20000	من 10001 إلى 30000 دج
897	30%	2990	من 30001 إلى 32990 دج
4897	المجموع		
1500	التخفيض		
3397	الضريبة على الدخل الإجمالي		

الضريبة على الدخل الإجمالي = (الضريبة على الدخل لسنة 2008) X (3/8 - 3/20000)

الضريبة على الدخل الإجمالي = (3/ 20000 - (3/8)) X 3397 = 2392 دج

كما يمكن استخراج مبلغ الاقتطاع بالاعتماد على سلم الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجر لسنة 2020، وهو السلم الذي تعتمد عليه الشركة العمورية لصناعة الأجر، بحيث يستخرج اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي الذي يقابله الأجر الخاضع وعليه فإن حصة IRG المقتطع هي 2392.00 دج

10- الأجر الصافي واجب الدفع

الأجر الصافي = (الأجر الخام) - (مجموع الاقتطاعات)

= 41005.38 دج = 6425.72 - 47431.10

الجدول رقم: (14)

جدول يلخص عناصر الأجر للعامل محل الدراسة

الاقتطاعات	المكاسب	النسبة	الأساس	عناصر الأجر
	31452.00	-	-	الأجر الأساسي (القاعدي)
	9907.38	%31.5	31452.00	تعويض المنطقة
	1572.60	%5	31452.00	تعويض الخبرة المهنية
		%6	31452.00	منحة الضرر
	-	-	-	تعويض عمل المنصب
	44819.10			اجر المنصب
	2112.00	-	-	منحة السلة
	500.00	-	-	منحة العائلة
	47431.10			الأجر الخام
403372	-	%9	44819.10	اقتطاع الضمان الاجتماعي
2392.00		-	32990.00	الضريبة على الدخل الإجمالي
6425.72	47431.10			المجموع
	41005.38			الأجر الصافي

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف محاسب الشركة.

ثالثا: التسجيل المحاسبي لبطاقة الأجر :

أ. التسجيل المحاسبي لكشف راتب العامل محل الدراسة كما يلي: (الملحق رقم 01)

1. إثبات "تسجيل" الكشف الإجمالي للأجور "خاص بالعامل"

المبلغ		2020/06/30	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	31452.00	ح/ أجور المستخدمين	447500	631001
	9907.38	ح/ منحة المنطقة		631002
	1572.60	ح/ تعويض الخبرة المهنية		631006
	1887.12	ح/ تعويض الضرر		631013
	2112.00	ح/ منحة السلة		631009
	500.00	ح/ منحة العائلة		631100
2392.00		ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي	447500	
4033.72		ح/ إشتراكات الضمان الإجتماعي	431009	
41005.38		ح/ المستخدمين - أجور مستحقة	421000	
		تسجيل كشف الأجر		

إثبات الاشتراكات الاجتماعية " لرب العمل (الشركة) بنسبة 26% من الأجر الخاضع ويسجل القيد التالي:

المبلغ		2020/06/30	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	11652.97	ح/ الاشتراكات المدفوعة للضمان الاجتماعي	431026	63526
		ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي (المستخدم)		
11652.97		أعباء صاحب العمل		

2. تسجيل تسديد الأجور الصافية المستحقة

المبلغ		2020/07/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	41005.38	ح/ المستخدمين - أجور مستحقة	5121150	421000
41005.38		ح/ البنك		
		تسديد الأجر		

3. تسديد الاشتراكات الاجتماعية

المبلغ		2020/07/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	4033.72	ح/ الضمان الاجتماعي " العامل		431009
	11652.97	ح/ الضمان الاجتماعي " المستخدم "		431026
15686.69		ح/ البنك	5121150	
		تسديد الاشتراكات الاجتماعية للعامل والمستخدم		

4. تسديد الضرائب المقتطعة IRG/S

المبلغ		2020/07/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	23692.00	ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي		447500
23692.00		ح/ البنك	5121150	

ب-التسجيل المحاسبي لكشف الراتب الخاص بعمال الشركة: (الملحق رقم 01)

1. إثبات "تسجيل" الكشف الإجمالي للأجور "خاص بالعمال"

المبلغ		2020/06/30	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	1021961.80	ح/ أجور المستخدمين		631001
	321918.04	ح/ منحة المنطقة		631002
	23996.17	ح/ تعويض الخبرة المهنية		631006
	144180.96	ح/ تعويض الضرر		631013
	31358.11	ح/ تعويض عمل منصب		631015
	111648.00	ح/ منحة السلة		631009
	21500.00	ح/ منحة العائلة		631100
		ح/الضريبة على الدخل الإجمالي		
7036.93		ح/ إشتراكات الضمان الاجتماعي 9%	447500	
138907.38		ح/ المستخدمين - أجور مستحقة	431009	
1530618.77		تسجيل كشف الأجر	421000	

2- إثبات الاشتراكات الاجتماعية "خاص بالشركة بنسبة 26% من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي

المبلغ		2020/06/30	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
269186.50	269186.50	ح/ الاشتراكات المدفوعة للضمان الاجتماعي ح/ اشتراكات الضمان الاجتماعي (المستخدم) أعباء صاحب العمل	431026	63526

ملاحظة : من خلال التسجيل المحاسبي للأجور نلاحظ أن الشركة تستعمل حساب 447 عند التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي وهو الحساب الخاص بالرسوم الأخرى، لذا وجب على الشركة تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي في الحساب 442 المخصص للضرائب المحصلة من الغير.

رابعاً: التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي (صنف الأجور) :

تلتزم الشركة العمورية لصناعة الأجر باعتبارها مكلفة بتحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي من عمالها باكتتاب وإرسال التصريح الشهري بالضريبة في وثيقة G50 إلى مفتشي الضرائب المختصة إقليمياً، وخلال كشف الراتب للعمال نستخرج مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي لثلاثة عمال في الشركة الذين أجرهم يسمح باقطاع الضريبة على الدخل الإجمالي ويساوي 7037.00 دج ويتم التصريح به إلى مصلحة الضرائب قبل 20 يوم الأولى من كل شهر.

والتسجيل المحاسبي يكون كالتالي (الملحق رقم: (01))

• تسجيل التسديد للأجور الصافية المستحقة:

المبلغ		2020/06/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1530618.77	1530618.77	ح/ المستخدمون/أجور مستحقة ح/ البنك تسديد الأجر	5121150	421000

• تسديد الضريبة المقتطعة IRG/S

المبلغ		2020/06/15	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
7037.00	7037.00	ح/ الضريبة على الدخل الإجمالي ح/ البنك	5121150	447500

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسوم في الشركة العمورية لصناعة الأجر

أولاً: الرسم على النشاط المهني: الشركة محل الدراسة لا تسدد الرسم على النشاط المهني لأنها لم تكمل 10 سنوات من بداية نشاطها لذا الرسم على النشاط المهني في إطار الامتياز.

ولهذا الشركة لا تسجل أي قيد محاسبي.

ثانياً: الرسم العقاري:

الشركة تسجل تسدد خلال كل سنة رسم عقاري بقيمة 400000.00 دج

(1) التسجيل المحاسبي لرسم العقاري :

المبلغ		2020/04/05	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
400000.00	400000.00	ح/ الدولة - الضرائب على النتائج ح /البنك تسديد قيمة الرسم العقاري	512	444

ثالثاً: الرسم على القيمة المضافة TVA:

بما أن الشركة العمورية لصناعة الأجر تعتبر شركة إنتاجية، فإنها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% على معظم العمليات التي تقوم بها الشركة، ومن أجل توضيح كيفية حساب الرسم على القيمة المضافة والتصريح الشهري به أخذنا عينة شهر جوان من سنة 2020 كمثال تطبيقي.

(1) الرسم على القيمة المضافة المحصلة على المبيعات:

تقوم الشركة بدفع الرسم على القيمة المضافة على عمليات البيع المتعلقة بنشاطها والمتمثلة في عملية بيع الأجر، ويكون منتج تام الصنع، بالإضافة إلى مختلف الخدمات المقدمة للغير.

تسجل الشركة مبلغ الرسم المحصل على المبيعات المنتجة التامة في الحساب الفرعي ح/445719 بحيث قدرت TVA المحصلة على مبيعات المنتجات التامة لشهر جوان ب 478991.88 دج.

ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي: (الملحق رقم 02)

المبلغ		2020/06/12	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	3000001.80	ح/الزبون		411000
2521009.92		ح/منتجات تامة الصنع	701000	
478991.88		TVA محصلة	445719	
		فاتورة بيع رقم 2020/77		
	3000001.80	ح/البنك (بنك البدر جامعة)		512003
3000001.80		ح/الزبون	411000	
		استلام مبلغ الفاتورة (ترصيد ح/411)		

2) الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع:

هو المبلغ القابل للاسترجاع والمتعلق بكل العمليات التي تقوم بها الشركة خلال نشاطها مع مختلف الموردين ويتعلق بالرسم القابل للاسترجاع على مشتريات الخدمات والتثبيات.

تسجل الشركة مبلغ TVA القابلة للاسترجاع على المشتريات والخدمات في حساب 445519، بحيث يشمل كل عمليات شراء البضاعة، شراء المواد الأولية، فواتير الكهرباء والغاز... الخ، ونظرا لكثرة العمليات سوف نأخذ كمثال على فاتورة الكهرباء وفاتورة الغاز والتي تسجل محاسبيا كما يلي:

التسجيل المحاسبي لفاتورة الكهرباء: (الملحق رقم 04)

المبلغ		2020/06/20	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	860959.64	ح/ مشتريات غير مخزنة من مواد وتوريدات		607000
	162226.11	ح/ TVA مسترجعة		445619
1023185.75		ح/موردو الخدمات	401000	
		فاتورة كهرباء رقم 852005		
	1023185.75	ح/ موردو الخدمات		401000
1023185.75		ح/البنك (بنك البدر جامعة)	512003	
		تسديد قيمة الفاتورة رقم 852005		

التسجيل المحاسبي لفاتورة الغاز: (الملحق رقم 03)

المبلغ		2020/06/20	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1141033.44	960364.55	ح/ مشتريات غير مخزنة من مواد وتوريدات	401000	607000
	180668.89	ح/ TVA مسترجعة		445619
		ح/موردو الخدمات		
		فاتورة الغاز رقم 852005		
1141033.44	111033.44	ح/ موردو الخدمات	401000	
		ح/ البنك (بنك البدر جامعة)	512003	
		تسديد قيمة الفاتورة رقم 852005		

ملاحظة: من خلال الوثائق المقدمة من طرف الشركة نلاحظ أن فاتورة الكهرباء والغاز منفصلتين عن بعضهما البعض (أنظر الملحق رقم 3 و4)

3) الرسم على القيمة المضافة واجب الدفع:

الشركة ملزمة بحساب قيمة الرسم على القيمة المضافة المحصلة على المبيعات، وقيمة الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع لشهر جوان، ليتم حسابهما تعتمد الشركة بترحيل الحسابات إلى دفتر الأستاذ. ولنقوم بهذه الدراسة قمنا بتقسيمها إلى 4 حالات:

- الحالة الأولى: دفع لمصلحة الضرائب والمقصود بها:
TVA المحصلة < TVA المسترجعة.
- الحالة الثانية: لا تدفع لمصلحة الضرائب والمقصود بها:
TVA المحصلة > TVA المسترجعة.
- الحالة الرابعة: عدم الدفع إلى مصلحة الضرائب المقصود بها: الحالة الصفرية TVA المحصلة = TVA المسترجعة.

الحالة الأولى:

م	د	ح/445619
	16222.11	
	180668.83	342895.00 رد
	342895.00	342895.00

م	د	ح/447500
	7036.93	7036.93 رد
	7036.93	7036.93

م	د	ح/445719
	478991.88	
	47899.88 رد	
	47899.88	478991.88

TVA المبيعات - TVA المشتريات

$$136096.88 \text{ دج} = 342895.00 - 478991.88$$

المبلغ الواجب دفعه

مبلغ TVA + مبلغ IRG/S

$$143.134.00 \text{ دج} = 70360.93 + 13609.88 =$$

الحالة الثانية: عدم الدفع لمصلحة الضرائب

باعتبار أن لدينا رصيد TVA لدى مصلحة الضرائب يقدر ب 163354.00 دج في هذه الحالة يضاف إلى

مبلغ TVA المسترجعة

$$1976349.00 = 342895.00 + 1633454.00$$

م	د	ح/445619
	1633454.00	
	342895.00	1976349.00 رم
	1976349.00	1976349.00

م	د	ح/447500
	7036.93	7036.93 رد
	7036.93	7036.93

م	د	ح/445719
	478992.00	
	478992.00 رم	
	478992.00	478992.00

$$-47899.00 - 1976349.00 = -1497357.00 \text{ يرحل إلى الشهر الموالي}$$

في هذه الحالة لا تدفع الشركة لمصلحة الضرائب مبلغ الرسم على القيمة المضافة وتدفع إلا مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور.

الحالة الثالثة: في هذه الحالة عدم وجود الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

نفترض عدم وجود فاتورة المبيعات رقم 2020/77 أي

$$\bullet \text{ TVA المبيعات} = 0$$

$$\bullet \text{ TVA المشتريات} = 432895.00$$

$$\bullet \text{ IRG/S} = 7037.00$$

$-0 - 432895.00 = -432895.00$ في هذه الحالة يرحل الرصيد إلى العام المقبل وتدفع الشركة مبلغ IRG/S فقط

الحالة الرابعة: الحالة الصفرية، في هذه الحالة نفترض أن:

$$\bullet \text{ TVA المحصلة} = 478992.00$$

$$\bullet \text{ TVA المشتريات} = 478992.00$$

$$\bullet \text{ IRG/S} = 3037.00$$

$-432895.00 - 432895.00 = 0$ لا تدفع الشركة الرسم على القيمة المضافة

تدفع فقط مبلغ IRC/S 3037.00

إعداد تصريح G50 للحالات الأربعة:

IMPORTANT !

هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قبضة 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.

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M SARL E.L. A. merouia Benquetetire
(nom et prénom - raison sociale)
السيّد (ة) :
الإنتم - اللب - إسم الشركة
التشاطر أو الهنة : Fabrication Banque Rouje
المنشأة :
العنوان : Route National N° 03 Djamea W. doued

رمز النشاط

CODE ACTIVITE

141071

Série G. n° 50

التقويم 2006
الشمس 20
العمل 20
Mois de Trimestre 20

للتذكير اجبوا
A RAPPÉLER
OBLIGATOIREMENT

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية
DIRECTION
مفتشية الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS DE
قبضة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS DE
بلدية
COMMUNE DE

NIS :
NIF :
F. J.

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%		الرسوم على النشاط المهني بمعدل	رقم الأعمال	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
Code	عمليات الخاضعة للضريبة				
C 1 A 11	Opérations imposables				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%				
C 1 A 13	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%				
C 1 A 14	Affaires sans réduction		2521010		
C 1 A 20	Affaires exonérées				
	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant		2521010		
2	TOTAL				

Acomptes IBS		التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات	
Code	Acompte provisionnel	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10			
2	TOTAL		

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS		الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ ض. د. / ض. أ. ش.	
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	11914287105	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, libérateur		15 %
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50 %
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source		24 %
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source		
3	TOTAL	1.194.238,00	

7.037,00

ENAG - ULC - Algérie

حقوق المطابع			
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			
4		TOTAL	
الضرائب والرسوم الغير واردة اعلانه			
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5		TOTAL	
RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص - (دج)	
1 - TAP.	C/500 026/A		
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1		
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100	7.037,00	
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C		
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3		
- TIC.	C/201 003/303/A/B		
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201		
5 - Autres.	C/		
6 - TVA.	C/500 020/A	136.097,00	
MONTANT TOTAL A PAYER		143.134,00	

الرسوم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325.620 DA = 325.620 DA)

تسجيل أرقام الأعمال والمداخيل بالدينار والعدد الأخير يراجع إلى الصافي (مثال : 325.620 = 325.620 د.ج)

أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة A / Chiffres d'affaires imposables

الرمز Code	العمليات الخاضعة للضريبة على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	بienes, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 12	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : biens, produits, et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA			2.521.010,00	18%	478.992,00
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Préstations de téléphones et de télex				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débites de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						478.992,00

المجموع العام لرقم الأعمال

B / Déductions à opérer

ب - الحسومات المجرأة :

C / TVA à payer

ت - ر ق م الواجب دفعه

الرمز Code	طبيعة الدeductions Nature des déductions	المبلغ Montant	الرمز Code	العمليات الخاضعة للضريبة Opérations assujetties à la TVA	المبلغ المدفوع (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)		C	Total des droits dus.	478.992,00
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)	3.428.992,00	E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)		E 3 B 98	Renversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)		TOTAL A RAPELLER (C) - مجموع المستحقات		3.428.992,00
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C.TCA)		B	Total des déductions à opérer (B) (-)	
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc ...)		E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C-B) (A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)	136.097,00
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.			E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	
Total des déductions à opérer (B)		3.428.992,00			

حقوق الطابع			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	المعاملات الخاضعة للضريبة		
4	TOTAL		
الضرائب والرسوم الغير واردة أعلاه			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL		
RECAPITULATION (EN DA)			
1 - TAP.	C/500 026/A	تلخيص (رج)	
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1		
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100	7.037.100	
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C		
3. 3 - IBS/ Ret à la source.	C/201 001/M2 et 3		
- TIC.	C/201 003/303/A/B		
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201		
5 - Autres.	C/		
6 - TVA.	C/500 020/A		
MONTANT TOTAL A PAYER		7.037.100	
Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
إطار خاص بالمكلف بالضريبة		إطار خاص بقبضة الضرب	إطار خاص بمصلحة الوعاء
يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.		Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° : du : tiré sur l'Agence : - par chèque postal N° : - en numéraire : prise en recette par quittance N° : de ce jour.	Déclaration enregistrée le : Observation éventuelles :
A le signature, Cachet,		A le signature, Cachet,	

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

تسجيل أرقام الأعمال و المداخيل بالدينار و العدد الأخير بـ اربع
إلى الصفر
(مثال : 325.626 = 325.620 دج)

A / Chiffres d'affaires imposables pour la TVA

الرمز Code	المعاملات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	بـن، منتجات و خدمات مذكورة في المادة 23 من القانون C.T.C.A				7%	
E 3 B 12	مقدم خدمات مذكورة في المادة 23 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 13	عمليات عقارية مذكورة في المادة 23 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 14	أشياء طبية				"	
E 3 B 15	وكلاء و عمال				"	
E 3 B 16	توريد طاقة				"	
E 3 B 21	إنتاج: سلع، منتجات و خدمات مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A			2.529.010,00	7%	478.992,00
E 3 B 22	بيع في الدولة: سلع، منتجات و خدمات مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 23	أعمال عقارية مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 24	مهن حرة				"	
E 3 B 25	عمليات بنوك و تأمين				"	
E 3 B 26	خدمات هواتف و تليفون				"	
E 3 B 28	خدمات أخرى				"	
E 3 B 31	إنتاج مشروبات				"	
E 3 B 32	إنتاج: سلع، منتجات و خدمات مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 33	بيع في الدولة: سلع، منتجات و خدمات مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 34	تدخين و دخان				"	
E 3 B 35	ألعاب، ترفيه و خدمات أخرى مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 36	خدمات أخرى مذكورة في المادة 21 من القانون C.T.C.A				"	
E 3 B 37	استهلاك في المكان				"	

المجموع العام لرقم الأعمال

TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES

B / Déductions à opérer

المجموع الحسابات المحجزة

Montant

ن - ق - م - الواجب دفعه

C / TVA à payer

ت - ر - ق - م - الواجب دفعه

مجموع المستحقات (C) - مجموع المدفوعات (B) (-)

TOTAL A RAPPELER (C) - TVA à payer au titre du mois (C-B)

مجموع الحسابات المحجزة

مجموع المدفوعات (B)

Total des déductions à opérer (B)

Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)

6

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قضاة 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.

رغم النشاط
CODE ACTIVITE
11077
Série G. n° 50

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة) : **M SARL SARKIS TERNIC EL A. mme**
(الاسم - لقب - اسم الزوج)
النشاط أو المهنة : **Fabrication de bijoux en or**
العنوان : **Route nationale N°03 Djamaa K. el oued**

الشهر : **06** الفصل : **20**
Mois de : **20** Trimestre **20**

للتذكير إجبارياً
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

مفتشية الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS DE
قضاة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS DE
بلدية :
COMMUNE DE

NIS :
NIF :
F. J. :

Article d'imposition :

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

Code	العمليات الخاصة بالضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Opérations imposables			
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%			
C 1 A 13	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%			
C 1 A 14	Affaires sans réduction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant		Néant	Néant
TOTAL				

التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS
Acomptes IBS

Code	التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS	مونت إلى دفع (en DA)
E 1 M 10	Détermination des acomptes provisionnels	
2	TOTAL	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر - ض. د. / ض. أ. ش. 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	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements	1.19.423.870,00	10 %	119.423,87
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		24 %	
E 1 M 30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)			
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	TOTAL	1.194.238,70		119.423,87

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.
ENAG - ULC - Algérie

حق الطابع			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	العمليات الخاضعة للضريبة		
4		TOTAL	
Impôts et taxes non repris ci-dessus			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5		TOTAL	
RECAPITULATION (EN DA)			
1 - TAP.	C/500 026/A	تأليف (رج)	
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1		
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100	7.037,00	
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C		
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3		
- TIC.	C/201 003/303/A/B		
4- Droits de timbre.	C/201 002/201		
5 - Autres.	C/		
6 - TVA.	C/500 020/A		
MONTANT TOTAL A PAYER			7.037,00
Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts	
إطار خاص بالمكلف بالضريبة يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A le Cachet, signature,		إطار خاص بقياسات الضرائب Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro Payée - par chèque bancaire N° du tiré sur l'Agence - par chèque postal N° : - en numéraire : prise en recette par quittance N° : de ce jour. A le Le receveur des impôts Cachet, signature,	
Cadre réservé au service d'assiette		Cadre réservé au service d'assiette	
إطار خاص بمصلحة الوعاء		إطار خاص بمصلحة الوعاء	
Déclaration enregistrée le :		Déclaration enregistrée le :	
Observation éventuelles :		Observation éventuelles :	

سجل رقم الاعمال والمداخيل بالدينار و العدد الأخير براجع إلى الصفر (مثال : 325.626 = 325.626 دج)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A / Chiffres d'affaires imposables pour la TVA

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

الرمز Code	عمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الاعمال Chiffre d'affaires total	رقم الاعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الاعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Opérations assujetties à la TVA				7%	
E 3 B 12	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 13	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 14	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 15	Actes médicaux					
E 3 B 16	Commissionnaires et courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA			Néant	10%	Néant
E 3 B 22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances					
E 3 B 26	Préstations de téléphones et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de services					
E 3 B 31	Débits de boissons					
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 34	Tabacs et allumettes					
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					

TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES المجموع العام لرقم الاعمال

B / Déductions à opérer		C / TVA à payer	
المجموع المدفوع على القيمة المضافة		المجموع المدفوع على القيمة المضافة	
الرمز Code	ناتجة من عمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة	الرمز Code	ناتجة من عمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	C	Total des droits dus.
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)	E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+)
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)	E 3 B 98	(déduction excédentaire)
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)	B	TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C.TCA)	E 3 B 00	Total des déductions à opérer (B) (-)
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc ...)	E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C- B)
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.		(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne10)	
مجموع المدفوع على القيمة المضافة		Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)	
432.895,00		432.895,00	
Total des déductions à opérer (B)		143.218,15,00	

(041)

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قبضة 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.

رغم النشاط
CODE ACTIVITE
11017

Série G. n° 50

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M: **SAPL Briqueterie d'Annaberg**
(nom et prénom - raison sociale)
Activité / Profession: **Fabrication de Briques Rouges**
الشغل أو المهنة: **Fabrication de Briques Rouges**
Adresse: **Route Nationale n°03 Djamaa x El'oned**
العنوان: **Route Nationale n°03 Djamaa x El'oned**

الشهر: **06**
العمل: **20**
Mois de: **20** Trimestre **20**

للتذكير اجبرياً
A RAPPÉLER
OBLIGATOIREMENT

NIS: **11111111111111111111**
NIF: **11111111111111111111**
Article d'imposition: **11111111111111111111**

المعاملات الخاضعة للضريبة للمهنة بمعدل الرسم على النشاط المهني بمعدل **2%**
Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	المعاملات الخاضعة للضريبة للمهنة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Opérations imposables				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%				
C 1 A 13	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%				
C 1 A 14	Affaires sans réduction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant		2.521.050.00	2.521.050.00	
TOTAL					

التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS
Acomptes IBS

Code	التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acomptes IBS		
2	Acompte provisionnel		
TOTAL			

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصدر - ض. د. / ض. أ. ش. / ض. د. / ض. أ. ش.

Code	الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصدر - ض. د. / ض. أ. ش. / ض. د. / ض. أ. ش.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements	1.194.238.500	Barème	70.371.510
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libérateur		10 %	
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		15 %	
E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source		50 %	
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.	1.194.238.500		
TOTAL				

حق الطابع			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	العمليات الخاصة للضريبة		
4	TOTAL		
الضرائب و الرسوم الغير واردة أعلاه			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL		
RECAPITULATION (EN DA)			
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
1 - TAP.	C/500 026/A	تلخيص (دج)	
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1	يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية.	
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C	A le signature, Cachet,	
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3	A le signature, Cachet,	
- TIC.	C/201 003/303/A/B	A le signature, Cachet,	
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201	A le signature, Cachet,	
5 - Autres.	C/	A le signature, Cachet,	
6 - TVA.	C/500 020/A	A le signature, Cachet,	
MONTANT TOTAL A PAYER			7.037,00

خلاصة الفصل الثاني

يمكن القول أن مضمون الفصل يتطرق إلى معرفة المعالجات المحاسبية للضرائب والرسوم في شركة الأموال (ش.ذ.م.م) الشركة العمورية لصناعة الأجر، والتي تتحملها الشركة وذلك بناء على وثائق الشركة وتصريحاتها الضريبية، إذ تقوم بالمعالجات المحاسبية لكل من الضرائب على أرباح الشركات، الضرائب على الدخل الإجمالي / الأجر وكذلك المعالجات المحاسبية لكل من الرسم على القيمة المضافة، الرسم العقاري رغم كل هذا تبقى هناك مشاكل تعترض المحاسبين في طريقة تطبيق النظام المحاسبي الجديد بالرغم من المجهودات المبذولة كما يجر ذكر للعلاقة المتشعبة بين مصالح الضرائب والمؤسسات التي تسعى لتطبيق هذا النظام.

الذرية

من خلال دراستنا لموضوع الضرائب والرسوم والتعمق في بحثنا وهو إيضاح مكانة ومختلف الضرائب والرسوم ومعالجتها المحاسبية في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي SCF .

تبين لنا أن الضرائب تزداد أهميتها بتزايد حصتها في هيكل الإيرادات العامة وكذا دورها الكبير في تحقيق أهداف الدولة في مختلف المجالات، مما يجعل سدادها التزام إجباري، لذلك المشرع الجزائري اهتم بكيفية حساب الضرائب والرسوم وتسجيلها وكيفية تحصيلها وفرض عقوبات وغرامات لكل من يخالف القوانين المتعلقة بها.

قد حاولنا تطبيق دراستنا النظرية في ش. ذ.م.م العمورية لصناعة الأجر بجامعة وذلك بإطلاع على مختلف الوثائق التي لها علاقة بالضرائب والرسوم وكيفية معالجتها محاسبيا والتصريح بها، كما أنها تستفاد من امتيازات وهذا من أجل التشجيع على الاستثمار وهو بمثابة تحفيز للشركة من طرف المشرع الضريبي.

نتائج الدراسة:

لقد توصلت الدراسة إلى جملة من النتائج:

- تمثل الضرائب والرسوم التزاما على الشركة عليها دفعها وتقديم تصريحات ضريبية لمجمل مداخلها، وعدم وفائها بالتزاماتها اتجاه الإدارة الضريبية يولد عقوبات ضريبية.
- السياسة الضريبية في الجزائر تعتمد على أنواع من الإعفاءات الضريبية المؤقتة، وهي الأكثر انتشارا في البلدان النامية.
- المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في الشركة تساعد على معرفة مالها وما عليها من التزامات و حقوق اتجاه مصلحة الضرائب.
- شركة العمورية لصناعة الأجر تقوم بإعداد قوائمها لغرض ضريبي.

الاقتراحات:

انطلاقا من هذه الدراسة، استطعنا الخروج بالاقتراحات التالية:

- على المشرع الجزائري إعادة النظر في القوانين الضريبية لجعلها أكثر ملائمة مع النظام المحاسبي المالي
- يجب على النظام الضريبي التنازل على بعض المواد لأنها تعسفية نوعا ما.
- ضرورة اهتمام الشركة العمورية لصناعة الأجر بإعادة النظر في التسجيلات المحاسبية الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي، ذلك بإعادة مراجعة الحساب المرتبط بها من خلال تكييفها مع مدونة الحسابات التي نص عليها النظام المحاسبي المالي.

آفاق الدراسة:

بعد دراستنا لهذا الموضوع المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في شركات الأموال وفق النظام المحاسبي المالي، تبينانه يمكن فتح المجال لعدة إشكاليات وبحوث مستقبلية تستحق الدراسة وذلك بالتطرق للمواضع التالية:

- ✓ المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية.
- ✓ دور الضرائب والرسوم في تمويل الخزينة العمومية.
- ✓ المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في شركات الأشخاص.

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: باللغة العربية:

الكتب:

1. أحمد البيطريق يوسف. (2005). *النظم الضريبية*. دار الجامعية.
2. البنا محمد. (2009). *إقتصاديات المالية العامة*. الدار الجامعية.
3. بوزيدة حميد. (2007). *جباية المؤسسات*. الطبعة 2. الجزائر، ديوان المطبوعات.
4. بوعلام ولهي. (2019). *النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة*. الشارقة، المنظمة العربية للتنمية الإدارية.
5. حداد أيمن، و بني أرشيد عمر. (2009). *المحاسبة الضريبية*. الطبعة 1. دار الصفاء للنشر والتوزيع.
6. حسن خلف فليح. (2008). *المالية العامة*. الطبعة 1. دار علم الكتاب الحديث.
7. بوزيد حميد. (2010). *التقنيات الجبائية*. الطبعة 2. ديوان المطبوعات الجامعية.
8. عواد أبو حشيش خليل. (2004). *المحاسبة الضريبية*. الطبعة 1. درمك.
9. خلاصي رضا. (2014). *شذرات النظرية الجبائية*. الجزائر، دار هومة.
10. عبد الرحمان محمد الدحلة سمر. (2004). *النظم الضريبية بين الفكر الإسلامي المعاصر والفكر المالي الإسلامي*. فلسطين.
11. شلالى عبد القادر. (2016). *محاضرات جباية مؤسسة*. البويرة.
12. عباس بدوي محمد. (2005). *المحاسبة الضريبية*. الاسكندرية، دار الجامعة الجديدة.
13. عباس محرزى محمد. (2004). *إقتصاديات الجباية والضرائب*. الجزائر، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع.
14. عباس محرزى محمد. (2003). *إقتصاديات المالية العامة*. الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية.
15. علي جاسم الزبيدي عبد الباسط. (2015). *الضرائب المباشرة*. الطبعة 1. عمان، دار الحامد للنشر والتوزيع.
16. عطية عبد الرحمان. (2011). *المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي*. الجزائر، دار جلطي للنشر.
17. عبد الرزاق لجناف. (2017). *محاضرات في مقياس جباية الشركة*. الجزائر، جامعة الجزائر -3.
18. عبد العزيز عثمان سعيد. (2008). *المالية العامة*. دار الجامعية.
19. عبد العزيز عثمان سعيد، و رجب العساوي شكري. (2000). *النظم الضريبية*. مكتبة الإشعاع الفنية.
20. عبد الله خباية. (2009). *أساسيات في اقتصاد المالية العامة*. الاسكندرية، مؤسسة شباب الجامعة.
21. عمورة عمار. (2000). *شرح القانون التجاري الجزائري*. الجزائر، دار المعرفة.
22. فليح العلي عادل. (2007). *المالية العامة والتشريع المالي والضريبي*. الطبعة 1. عمان - الأردن، دار الحامدة.
23. مامش يوسف، و دادي عدون ناصر. (2008). *أثر التشريع الجبائي على مردودية الشركة وهيكليها المالي*. الطبعة 1. دار المحمدية.
24. محرزى محمد عباس. (2010). *مدخل إلى الجباية والضرائب*. الطبعة 2.
25. محفوظ مهدي. (2005). *علم المالية العامة*. الطبعة 4. الجامعة المكتنية.
26. محمد خليل علي، و أحمد اللوزي سليمان. (2001). *المالية العامة*. دار زهران.
27. محمد نصر الله عباس. (2015). *المالية العامة والموازنة العامة*. الطبعة 1. منشورات زين.
28. مصطفى حسين حسين. (2001). *المالية العامة*. ديوان المطبوعات الجامعية. الجزائر بن عكنون.
29. مصطفى عزيل. (2001). *جباية مؤسسة*. الجزائر، منشورات دار أسامة.
30. ميلود تومي. (2006). *محاسبة الرسم على القيمة المضافة*. الجزائر، دار القدس للطباعة بسكرة.
31. ليزة هشام، و ضيف الله محمد الهادي. (2017). *تقدير دالة التحصيل الضريبي والتبؤ لقيمه المستقبلية*. الجزائر..

قوانين:

1. Ministère des Finances. (2020). *Ministère des Finances*. المديرية العامة للضرائب. الجزائر.
2. المديرية العامة للضرائب. (2005). *الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة*.
3. الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية. (1989). *الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية*. قانون المالية.
4. المديرية العامة للضرائب. (2015). *النظام الجبائي الجزائري*. الجزائر.
5. قانون الرسوم على رقم الأعمال. (2019). *قانون الرسوم على رقم الأعمال*.
6. قانون الرسوم على رقم الأعمال. (2020). *قانون الرسوم على رقم الأعمال*.
7. قانون المالية. (2008).
8. وزارة المالية. (2018). *قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة*. ق، ن، ض، م، م.
9. وزارة المالية. (2020). *قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة*.
10. وزارة المالية. (2013). *قوانين جبائية*. المديرية العامة للضرائب.
11. وزارة المالية. (2017). *قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة*.
12. وزارة المالية. (2018). *قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة*. ق، ن، ض، م، م.

13. وزارة المالية. (2019). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
14. وزارة المالية. (2020). قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

المذكرات والرسائل:

1. خديجة ثابتي. (2011-2012). دراسة تحليلية حول الضريبة والقطاع الخاص -دراسة حالة ولاية تلمسان . مذكرة ماجستير , تخصص تسيير المالية العامة . جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان.
2. نابتي رحمة. (2013-2014). النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي- دراسة مقارنة. مذكرة ماجستير, تخصص إدارة مالية . جامعة قسنطينة.
3. بلوفي عبد الحكيم. (2011-2012). ترشيد نظام الجباية العقارية -دراسة حالة الجزائر . أطروحة دكتوراه, تخصص علوم التسيير . جامعة بسكرة.
4. بريشي عبد الكريم. (2013-2014). دور الضريبة في إعادة توزيع الدخل الوطني -دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 1988-2011. أطروحة دكتوراه, تخصص التحليل الاقتصادي . جامعة تلمسان.
5. نبيل قطاف. (2008). دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات- دراسة ميدانية لبلدية بسكرة. مذكرة ماجستير, نقود وتمويل . جامعة محمد خيضر بسكرة.

مطبوعات:

1. محمد حميران. (2017). محاضرات في مقياس الجباية المعمقة للمؤسسة . جيجل، جامعة محمد الصديق بن يحيى.
2. عريوة رشيد. (2015/2016). محاضرات في مقياس محاسبة الشركات . الجزائر، جامعة محمد بوضياف المسيلة .
3. حمو، محمد، و منور أوسريير. (2009). محاضرات في جباية مؤسسات. الجزائر، مكتبة الشركة الجزائرية.
4. حجار مبروكة. (2018). محاضرات في القانون الجبائي. الجزائر، جامعة محمد بوضياف المسيلة.

ثانيا: المراجع باللغة الفرنسية:

مواقع الأنترنت:

1. <https://www.compta-213.com/bareme> - (2020, 05). <https://www.compta-213.com/bareme> - irg. Récupéré sur compta 213 comptabilité generale.

الملاحق

SARL BRIQUETERIE EL AMOURIA
 Route Nationale N°:03 Djamaa El-Oued
 Dossier = 3956830049 : Affectation = Tous

Journal de Pate du Mois : Juin 2020

Matricule	Nom & Prénom	nat	Profession	NbJr	Sal Base	Ind Zone	IEP	PNUI	ITP	Sal Poste	Retenue SS	P Prém	Base Imposit.	Retenue Irg	S unil	Salare Brut	Nel à Payer
0000000207	ASNOUJALI	alg	CHEF-PERSON	176	24 768.00	7 798.77	1 237.90	1 485.48	728.00	35 260.15	3 175.21	2 112.00	26 418.17	0.00	500.00	37 892.15	34 716.94
0000000260	DERKOUCHE AMEUR	alg	CHEF DE QUA	162	17 472.07	5 503.70	873.60	873.60	25.00	25 450.97	2 290.59	1 620.00	19 216.88	0.00	500.00	27 670.97	25 280.38
0000000317	YAGOUR ABDELHAKIM	alg	ELECTRICIEN	139	10 977.94	3 458.02	546.89	3 293.35	18.78	18 278.10	1 645.03	1 668.00	14 843.05	0.00	500.00	20 446.10	18 801.07
0000000328	AMOURI SMAIL	alg	CHAUFFEUR P	176	31 452.00	9 907.38	1 572.60	1 887.12	44 819.10	44 819.10	4 033.72	2 112.00	32 990.00	2 392.00	500.00	47 431.10	41 005.38
0000000333	BELKHARAT LAKHDAR	alg	CLARKSTE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000335	DAHEM SAMIR	alg	FOURISTE	176	20 338.00	6 406.47	1 016.90	1 185.94	670.23	29 235.88	2 631.23	1 968.00	22 272.35	0.00	500.00	31 622.45	28 998.55
0000000355	GUEBBOU FOUZI	alg	C. ENGIN	164	19 765.73	6 226.20	988.29	1 185.94	988.29	29 154.45	2 623.90	1 392.00	22 272.35	0.00	500.00	31 622.45	28 998.55
0000000365	KEDDAR LAKHDAR	alg	PEPITRE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000367	HACHANI NOUREDINE	alg	CHEF DE QUA	134	10 582.95	3 333.83	423.32	2 227.16	17 514.79	17 514.79	1 576.33	1 608.00	14 212.83	0.00	500.00	19 122.79	17 546.46
0000000381	AZRI AHMED	alg	Manœuvre	134	10 582.95	3 333.83	423.32	2 227.16	17 514.79	17 514.79	1 576.33	1 608.00	14 212.83	0.00	500.00	19 122.79	17 546.46
0000000392	ZOUBEIDI MOHAMMED LA	alg	Manœuvre	134	10 582.95	3 333.83	423.32	2 227.16	17 514.79	17 514.79	1 576.33	1 608.00	14 212.83	0.00	500.00	19 122.79	17 546.46
0000000387	AZRI AHMED	alg	Manœuvre	134	10 582.95	3 333.83	423.32	2 227.16	17 514.79	17 514.79	1 576.33	1 608.00	14 212.83	0.00	500.00	19 122.79	17 546.46
0000000388	KACHO TAWFIQ	alg	FOURISTE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000406	BOUHAFS ISMAIL	alg	Manœuvre	145	11 451.70	3 607.29	458.07	3 455.51	572.59	19 525.16	1 757.26	1 740.00	15 900.61	0.00	500.00	21 765.16	20 007.90
0000000419	AZRI AHMED	alg	PEPITRE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000422	SEMI ABDELJALIL	alg	Manœuvre	176	13 900.00	4 378.50	556.00	2 748.41	458.07	21 828.13	1 964.53	2 004.00	17 713.00	0.00	500.00	23 832.98	21 867.80
0000000433	HMDI ZIANE	alg	PEPITRE	165	16 529.06	5 206.65	661.16	991.74	826.45	24 215.06	2 179.36	1 980.00	18 809.05	0.00	500.00	26 856.06	24 515.70
0000000438	AZRI ABDELKADER	alg	PEPITRE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000451	GUEMMOUDA ABDELHAMID	alg	PEPITRE	164	16 428.89	5 175.10	657.16	986.73	821.44	24 068.32	2 166.15	1 968.00	18 695.07	0.00	500.00	26 536.32	24 370.17
0000000458	ATTAKOU ABDELLATIF	alg	PEPITRE	164	16 428.89	5 175.10	657.16	986.73	821.44	24 068.32	2 166.15	1 968.00	18 695.07	0.00	500.00	26 536.32	24 370.17
0000000477	BENNOU KHALLI	alg	AGENT DENT	134	11 888.14	3 738.46	474.73	2 017.58	18 098.91	18 098.91	1 628.60	1 668.00	14 339.55	0.00	500.00	20 206.91	18 578.01
0000000483	ROUAS LAMINE	alg	FEMME DEMEN	164	12 952.27	4 079.97	388.57	3 856.68	647.61	21 954.10	2 057.90	2 112.00	17 866.26	0.00	500.00	24 977.50	22 446.23
0000000489	REZIG DLOUDA	alg	CLARKSTE	176	13 900.00	4 378.50	417.00	4 170.00	803.12	22 865.50	2 057.90	2 112.00	17 866.26	0.00	500.00	24 977.50	22 446.23
0000000502	BELKHARAT MOHAMMED	alg	CLARKSTE	173	17 330.47	5 459.10	519.91	1 039.83	886.52	25 215.83	2 269.42	2 076.00	19 563.31	0.00	500.00	27 791.83	25 522.41
0000000512	KEDDAM MOHAMMED SAMH	alg	FOURISTE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000514	AHMANI ABERRAZZAK	alg	MANOEUVRE	152	12 004.55	3 781.43	360.14	3 601.36	600.23	20 347.71	2 036.11	2 028.00	18 410.97	0.00	500.00	25 151.44	23 115.33
0000000517	NEDJIMI YOUSOUF	alg	GARDIEN	169	13 347.16	4 204.36	400.41	4 004.15	667.36	22 623.44	2 036.11	2 112.00	19 902.56	0.00	500.00	28 265.11	25 956.33
0000000526	BERROUKECHE MOUSSA	alg	FOURISTE	176	17 631.00	5 553.77	881.55	1 057.86	881.55	26 005.73	2 340.52	1 112.00	20 223.44	0.00	500.00	28 617.73	26 277.21
0000000528	SEMI ABDERRAZZAK	alg	A/MATEVA	176	22 760.00	7 166.25	682.90	1 955.00	881.55	31 963.75	2 876.74	2 112.00	24 032.76	0.00	500.00	34 575.75	31 699.01
0000000541	BEN YANA ALA	alg	TOURNEUR	176	10 034.96	10 034.96	465.82	931.64	776.37	44 759.09	4 028.32	2 112.00	32 807.81	2 246.13	500.00	47 371.09	41 096.64
0000000541	DERKOUCHE DAMMANE	alg	CLARKSTE	155	15 527.30	4 891.10	465.82	931.64	776.37	44 759.09	4 028.32	2 112.00	32 807.81	2 246.13	500.00	47 371.09	41 096.64
0000000552	GUENNOUJALI	alg	FOURISTE	170	17 029.94	4 104.84	340.60	2 881.55	240.42	23 263.90	2 083.75	1 280.00	16 381.72	0.00	500.00	24 339.90	22 246.15
0000000570	MAROUFI SAAD	alg	Manœuvre	165	13 031.25	4 104.84	340.60	2 881.55	240.42	23 263.90	2 083.75	1 280.00	16 381.72	0.00	500.00	24 339.90	22 246.15
0000000571	BENDERKOUICHE AHMED	alg	MANOEUVRE	155	12 241.48	3 866.07	122.41	3 672.44	612.07	20 504.47	1 869.40	1 884.00	16 878.01	0.00	500.00	23 153.04	21 263.83
0000000575	SOUJAMI ALI	alg	Manœuvre	157	12 962.01	3 905.82	122.41	3 672.44	612.07	20 504.47	1 869.40	1 884.00	16 878.01	0.00	500.00	23 153.04	21 263.83
0000000579	BENDERKOUICHE SAAD	alg	PEPITRE	159	15 928.01	5 017.32	159.28	955.68	796.40	22 856.69	2 057.10	1 908.00	17 690.27	0.00	500.00	25 264.69	23 207.59
0000000582	MERBARKI MOHAMMED	alg	soudeur	135	11 933.89	3 739.11	119.34	2 808.45	663.41	17 840.87	1 605.68	1 620.00	14 966.08	0.00	500.00	19 960.87	18 355.19
0000000583	BELBEY AHMED	alg	Manœuvre	168	13 268.18	4 179.48	132.68	3 980.45	663.41	22 224.20	2 000.18	2 016.00	18 050.54	0.00	500.00	24 240.20	22 240.02
0000000584	MAZOUZI BECHAR	alg	PEPITRE	133	10 503.98	3 398.75	105.04	2 529.94	438.32	16 986.03	1 528.74	1 332.00	13 480.54	0.00	500.00	18 318.03	16 789.29

SARL BRIQUETERIE EL AMOURIA
Route Nationale N°.03 Djamaa El-Oued
Dossier = 3956830049 : Affectation = Tous

Journal de Paie du Mois : Juin 2020

Matricule	Nom & Prénom	nat	Profession	Nbj	Sal Base	Ind Zone	IEP	P NUJ	I T P	Sal Poste	Retenue SS	P. Pamier	Base Impost.	Retenue Irg	S
0000000586	HABCHI AHMED	alg	MANOEUVRE	162	12 794,32	4 030,21	127,94	3 838,30	639,72	21 430,49	1 928,74	1 944,00	17 415,54	0,00	
0000000587	DERKOUICHE MOUSSA	alg	MANOEUVRE	167	13 189,20	4 154,60	131,89	2 819,49	469,91	20 765,09	1 868,86	1 428,00	16 169,63	0,00	
0000000588	BENDERKOUICHE LAKHDAR	alg	PEPITER	168	16 829,59	5 301,32	168,30	649,14	540,95	23 489,30	2 114,04	1 296,00	17 369,94	0,00	
0000000595	SERAI MOURAD	alg	MANOEUVRE	172	13 584,09	4 278,99	135,84	2 653,64	442,27	21 094,83	1 896,53	1 344,00	16 261,31	0,00	
0000000600	BENZINE RABIA	alg	MAINTENANCE	170	31 666,36	9 974,90	316,66	1 899,98	458,07	43 857,90	3 947,21	2 040,00	31 975,79	2 398,80	
0000000602	NACEUR ABDERRAZZAK	alg	MANOEUVRE	176	13 900,00	4 378,50		2 748,41	458,07	21 484,98	1 933,65	1 392,00	16 564,83	0,00	
0000000603	SLIM BRAHIM	alg	Manoeuvre	157	12 399,43	3 905,82		3 719,83	619,97	20 645,05	1 858,05	1 884,00	16 765,18	0,00	
0000000608	HANZAB FELLA	alg	SECRETAIRES	80	9 545,45	3 006,82		5 72,73	746,31	13 125,00	1 181,25	960,00	9 896,93	0,00	
0000000609	BENYAYA SALIM	alg	Manoeuvre	176	17 631,00	5 553,77		895,57	806,42	24 826,65	2 234,40	1 788,00	18 826,48	0,00	
0000000611	DJENNANE ABDESSAMED	alg	Manoeuvre	142	17 669,32	5 565,84		597,27	806,42	23 832,43	2 144,92	960,00	17 081,67	0,00	
0000000615	BOUHAMEKH MOHAMMED	alg	FOURISTE	176	17 631,00	5 553,77		967,70	806,42	24 858,89	2 246,30	1 932,00	19 090,82	0,00	
0000000617	KHOLIF BELKHIR	alg	AGENT ANDMI	176	14 127,00	4 450,01		4 238,10	647,61	22 815,11	2 053,36	2 112,00	18 423,74	0,00	
0000000619	MESSAOUDI MOKDAD	alg	Manoeuvre	164	12 952,27	4 079,97		3 885,68	647,61	21 565,53	1 940,90	1 968,00	17 512,66	0,00	
0000000620	ZAHRI ABDEL OUAJOU	alg	PEPITER	176	20 338,00	6 406,47		804,28	670,23	28 218,98	2 539,71	1 392,00	20 664,80	0,00	
0000000621	DERDACH ALI	alg	Manoeuvre	174	13 742,05	4 328,74		3 482,90	580,48	22 134,17	1 992,08	1 764,00	17 577,35	0,00	
0000000625	BARKA MOHAMMED	alg	MANOEUVRE	134	10 582,95	3 333,63		3 174,89	529,15	17 620,62	1 585,86	1 608,00	14 309,13	0,00	
0000000635	TEMACINI ABDELHAKIM	alg	CHEF DE QUP	126	13 589,39	4 280,66		763,59	636,33	19 269,97	1 734,30	1 416,00	14 671,01	0,00	
0000000636	MAHAMMED YOUNES	alg	Manoeuvre	164	12 952,27	4 079,97		3 885,68	647,61	21 565,53	1 940,90	1 968,00	17 512,66	0,00	
0000000640	HAFLI SAYEH	alg	Manoeuvre	176	13 900,00	4 378,50		3 31,70	55,28	18 665,48	1 679,89	1 688,00	12 775,09	0,00	
0000000643	ZABOUB LOTFI	alg	Manoeuvre	134	10 582,95	3 333,63		3 174,89	529,15	17 620,62	1 585,86	1 608,00	14 309,13	0,00	
0000000644	BOULIF SAHRAOUI	alg	Manoeuvre	176	13 900,00	4 378,50		4 170,00	695,00	23 143,50	2 082,92	2 112,00	18 794,08	0,00	
0000000645	BOUHAFS MOHAMMED	alg	Manoeuvre	31	2 448,30	771,21		734,49	122,41	4 076,41	366,88	372,00	3 310,32	0,00	
0000000646	KHERIEF AYMEN	alg	Manoeuvre	118	9 319,32	2 935,59		2 795,80	465,97	15 516,68	1 396,50	1 416,00	12 600,59	0,00	
0000000647	BELOUAZ ABDELHAMID	alg	Manoeuvre	113	8 924,43	2 811,20		2 677,33	446,22	14 859,18	1 337,33	1 360,00	12 066,65	0,00	
0000000648	REMLI HATEM	alg	Manoeuvre	115	9 082,39	2 860,95		2 724,72	454,12	15 122,18	1 361,00	1 380,00	12 280,23	0,00	
0000000649	SLIMANI FETHALLAH	alg	Manoeuvre	148	11 688,64	3 681,92		3 506,59	584,43	19 461,58	1 751,54	1 776,00	15 804,12	0,00	
0000000653	DEBBACHI MEFTHAH	alg	MANOEUVRE	158	12 478,41	3 930,70		3 743,52	623,92	20 776,55	1 869,89	1 896,00	16 871,96	0,00	
T O T A U X					1 021 961,80	321 918,04	23 996,17	144 180,96	31 358,11	1 543 415,08	138 907,38	111 648,00	1 194 237,66	7 036,93	

NOMBRE DES SALARIES = 67

SALAIRE BRUT = 1 676 563,08

CNAS 26% = 269 186,50

CNAS 0,13% = 0,00

CACO 12,21% = 0,00

Oeuvres Sociales = 0,00

MASSE SALARIALE = 1 945 749,58

ARL BRIQUETERIE EL AMOURIA

Ute Nationale N°:03 Djamaa El-Oued

CNAS = 3956830049 : Affectation = Tous

RECAPITULATION DES SALAIRES MOIS DE : Juin 2020

Code	Libellé Rubrique	Gains	Retenues
63A 0001	Salaire de Base	1 021 961.80	0.00
63A 0002	Indemnité de Zone	321 918.04	0.00
63A 0006	I E P	23 996.17	0.00
63A 0013	Prime Nuisance	144 180.96	0.00
63A 0015	Indemnité Travaux Poster	31 358.11	0.00
9990	Salaire de Poste	1 543 415.08	0.00
43A009 9991	Retenue S.S 9%	0.00	138 907.38
63A009 0009	Prime de Panier	111 648.00	0.00
9992	Base Imposable 1	1 194 237.66	0.00
44A60 9993	Retenue I.R.G Barème	0.00	7 036.93
63A00 0016	Salaire Unique	21 500.00	0.00
Total :		1 676 563.08	145 944.31
Net à payer :			1 530 618.77

المقر الاجتماعي: الطريق الوطني رقم 03 بلدية جامعة ولاية الوادي
Siège social route national N° 03 Djamaa w el-oued
Email : amouriabriqu@yahoo.fr

ش.ذ.م.م العمورية لصناعة الأجر
SARL EL-AMOURIA BRIQUETERIE

Client: EURL E.T.P MUSIC
Adress: Route nationale 09 tizi nebchar w setif
R.C: 19/00-0086440 B 06
A.R.T: 1938 0102 541
N.I.S : 0006 1938 0117 352

Facture N°77/2020

Djamaà le: 12/06/2020

Q/Pièces	Désignation	P.U ht	Montant ht
	Briques creuses 08T 10x20x30		-
202004	Briques creuses 12T 15x20x30	12.48	2 521 009.92
	Hourdis 45x30x15		-
	Hourdis 55x30x16		-
		H.T	2 521 009.92
		TVA 19%	478 991.88
		REMISE	
		T.T.C	3 000 001.80

Mode de paiement: CHQ CPA N°:3241802

Arrêtée la presente Facture à la somme de : Trois millions un DA ET 80 CTS

LE GERANT



الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز
Société Algérienne de Distribution de l'Electricité et du Gaz

Fourniture de Gaz
Haute Pression

FACTURE N°: 852005H00002

Capital Social de: 64 000 000 000 DA

Mai 2020

Direction Distribution: EL OUED

N° IS: 096916010012742

N° Tél: (032) 14-96-16

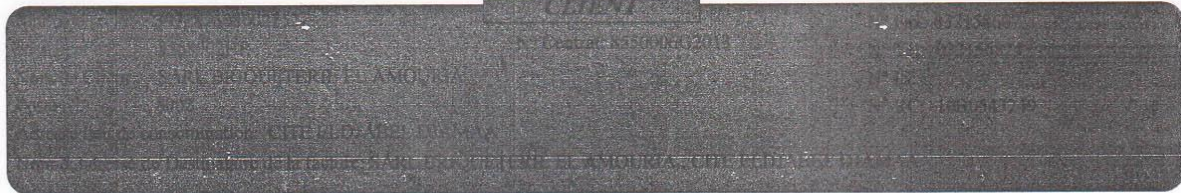
Adresse: 10 BVD MOHAMED KHEMISTI

N° RIB: 00100710030030001470

N° Fax: (032) 14-95-15

N° RC: 01/0805455B06

N° RIP: 00799999000038020908



ELEMENTS DE FACTURATION

Type Facture periodique

Origine des RELEVÉ

Période de consommation: Du 01/05/2020 Au 01/06/2020

Température moyenne (en °C)	Pression moyenne (en bars)	Coefficient d'altitude	Pouvoir calorifique supérieur (en th/M3)	Code Tarif		
14,00	5,01325	0,00	9,41	11		
Appareils de mesure	N° Compteur	Coefficient de Lecture	Ancien Index	Nouvel Index	Différence d'index	Volume Corrigé (15°C, 1 bar)
CORRECTEUR	8002	1,00	48 783 847	49 113 655	329 808	329 808,00

ELEMENTS	QUANTITE	P.U. (DA)	A DEDUIRE (DA)	A PAYER (DA)
Energie	3 103 493,28	0,1242		385 453,87
DMD	25 000	5,8600		146 500,00
DMA	7 989	28,9700		231 443,94
Redevances Fixes	1	72 423,80		72 423,80
Total Energie Hors Taxes				835 821,61
TVA		Taux 19 %		158 806,11
Redevance d'entretien du poste de livraison				18 000,00
Frais de coupure et remise				0,00
Autre Frais				0,00
Montant Hors Taxes Prestation				18 000,00
TVA prestation		Taux 19 %		3 420,00
Taxes sur vente de produits énergétiques	0,0023 DA/Th			7 138,03
Taxe d'Habitation				0,00

Montant Antérieur 807 992,61DA

Contribution aux coûts permanents du système 0.000700 DA/Th (inclus dans le montant global): 2 172,45 DA

La présente facture est arrêtée à la somme de : Un million vingt-trois mille cent quatre-vingt-cinq Dinar(s) et soixante-quinze centime(s)

Veuillez régler par:

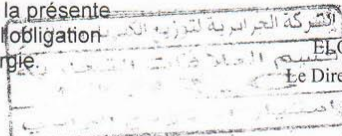
- Virement au compte bancaire sus-indiqué
- Chèque bancaire adressé à l'unité de Direction de distribution de EL OUED
- Traite



Avis Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passé ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie.

الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز
EL OUED, Le 14/06/2020
Le Directeur de Distribution

A 00050
R. 000 55



مستورع

HP



FOURNITURE D'ELECTRICITE HAUTE TENSION TYPE A

Capital Social : 64 000 000 000 DA

FACTURE N°:852005A01424

Mai 2020

Direction de distribution : EL OUED

N° NIS :096916010012742

N° NIF :096916010012742

Adresse: 10 BVD MOHAMED KHEMISTI

N° RIB :00100710030030001470

N° Fax : (032) 14-95-15

N° RC: 01/0805455B06

N° RIP :00799999000038020908

N° Tél : (032) 14-96-16

Client

Référence : 397284602602171

N° Contrat: 8550307E2013

N° Client : 8592602

Poste N°: 050

N° IS :

N° RC :

Nom Du Client :SARL BRIQUETERIE EL AMOURIA

NIF :

Tél : 555025393

Adresse lieux de consommation: DJAMAA

Fax : 0 00 00 00

Nom & adresse du destinataire de la facture : SARL BRIQUETERIE EL AMOURIA Z/IND DJAMAA 39240

Type : Facture cyclique

Tarif: 41

Période de consommation du : 01/05/2020 au 31/05/20

Consommation :

Compteurs	N° série	Coeff. de Lecture	Index Premier Cadran		Index Second Cadran		Index Troisième Cadran	
			Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau	Ancien	Nouveau
Actif-T-Tarif	031361327699	1.00	17 674 646	17 737 848	5 989 443	6 011 814	22 727 414	22 951 0
Reactif-S-T		1.00	35 094 282	35 305 150				
Index Puissance		1.00			1221			

Energies	Consommations			Périodes Tarifaires		
	Cadran 1	Cadran 2	Cadran 3	Creuse	Pointe	Pleine
Consom. Active	63 202,00	22 371,00	223 615,00			
P.E.C. Active	0,00	0,00	0,00	63 202,00	22 371,00	223 615,00
P.A.V Active	0,00	0,00	0,00			
Consom. Réactive	210 868,00					
P.E.C Réactive	0,00					210868,00
P.A.V Réactive	0,00					

FACTURATION

Veuillez régler par :

- Virement au compte CCP ou bancaire sus indiqué

- Chèque CCP ou bancaire adressé à notre unité

Contribution aux coûts permanents du système:2318.91

Avis:

Un délai de paiement de 15 jours à dater de la réception de la présente facture vous est accordé. Passé ce délai, nous serons dans l'obligation d'entamer la procédure de suspension de la fourniture d'énergie.

Energie consommée	Quantité	P.U. (cDA)	A déduire	A ajouter(DA)
Creuse	63 202,00	102,40		64 718
Pointe	22 371,00	872,02		195 079
Pleine	223 615,00	193,76		433 276
Facteur de Puissance (ER/EA)	68.20 %			
Majoration	56 274,00	45,53		25 621
Puissance Mise à Disposition	2000	2 585,00		51 700
Puissance Maximale atteinte	1221	11 615,00		141 819
Primes Fixes (DA)	1			38 673
Montant énergie HT				950 888
TVA énergie Taux 19%				180 668
Location (Comptage, Transformateur)				0
Entretien du poste transformateur				0
Frais de coupure et remise				0
Montant prestation Hors Taxes				0
TVA prestation Taux 19 %				0
Taxe d'habitation				200
Soutien de l'état			0,00	
Taxe sur vente de produits énergétiques 3 cDA/Kwh				9 275
TOTAL FACTURE:				1 141 033

La présente facture est arrêtée à la somme de :

Un million cent quarante-et-un mille trente-trois Dinars et quarante-quatre centimes

 ELOUED, le 22/06/2020
 Le Directeur de Distribution

Coupon détachable à joindre à votre correspondance

Clé EBP: 424

