



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية



تقرير تربص مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس
في ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية

كيفية إعداد تصريح جبائي نموذج G50 عند شخص طبيعي
-دراسة حالة مؤسسة مالكي لصيانة
المراكز والشبكات الهاتفية والكهربائية والخدمات العامة-

إشراف الأستاذ:

د-بالقاسم بن خليفة

إعداد الطالبان:

-عمر بن عطاء الله

-عبد الرحمان بن عبد الله

-البشير عامر

-مصباح دباش

السنة الجامعية: 2019/2018

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فَاغْنِنِي عَنِ خَزَائِنِ الْأَرْضِ

إِنِّي خَشِيتُ عِلْمَ ﴿٥٥﴾

شكر وتقدير

نحمد الله الذي منا علينا ووفقنا على إتمام هذا العمل المتواضع

أتقدم بجزيل الشكر إلى الأستاذ المشرف الدكتور *بالقاسم بن خليفة*
الذي لم يدخر أي جهد في التوجيه والإرشاد والنصح والذي استفدنا من
معلوماته القيمة.

وإلى من لا يمكن للكلمات أن توفي حقهما إلى من لا يمكن للأرقام أن تحصي
فضائلهما إلى الوالدين العزيزين أدامهما الله

وجزيل الشكر إلى كل من قدم لنا يد المساعدة من قريب أو بعيد بغية إتمام
هذا العمل

والشكر إلى جميع الزملاء والزميلات في مكتب المحاسبة ومراجعة الحسابات
ونخص بالذكر الأستاذ: بن عطاء الله مخلوف.

وفي الأخير نرجو من الله تعالى أن يجعل عملنا هذا نفعا يستفيد منه جميع
الدراسين والباحثين.



قائمة المحتويات

	شكر وتقدير
	قائمة المحتويات
1	مقدمة
	الفصل الأول : دراسة نظرية لتصريح نموذج Gn°50
4	تمهيد.
5	المبحث الأول: عموميات حول تصريح نموذج Gn°50
5	المطلب الأول: تعريف تصريح نموذج Gn°50
5	المطلب الثاني: أنواع تصريح نموذج Gn°50
6	المبحث الثاني: عرض تصريح نموذج Gn°50
6	المطلب الأول: معلومات حول المكلف بالضريبة
6	المطلب الثاني: معلومات حول الالتزامات الجبائية في نموذج Gn°50.
15	خلاصة:
	الفصل الثاني: دراسة حالة لتصريح نموذج Gn°50 بمؤسسة مالكي لصيانة المراكز والشبكات الهاتفية والكهربائية والخدمات العامة
16	تمهيد
17	المبحث الأول: تقديم المؤسسة
19	المبحث الثاني: دراسة تحليلية لتصريح Gn°50 للمؤسسة
20	خلاصة
21	الخاتمة
22	نتائج الدراسة
23	قائمة المراجع

فهرس الملاحق

العنوان	الرقم
تصريح نموذج Gn°50 ازرق	01
تصريح نموذج Gn°50 بني	02
نسخة من تصريح جبائي نموذج Gn°50 لشهر اكتوبر سنة 2018	03
نسخة من تصريح جبائي نموذج Gn°50 لشهر نوفمبر سنة 2018	04

تعتبر الجباية مشتقا اقتصاديا هاما يعكس الهيكل الاقتصادي والاجتماعي لتطور الدولة والحكم، لكونها أداة تدخلية لها آثارها المتعددة على المستوى الكلي والجزئي، حيث ترتبط الجباية بوجود الدولة المعاصرة ككيان سياسي، وبما تمثله من سلطة، وفرض الضرائب والرسوم المختلفة يمكن الدولة من تغطية عبي الإنفاق العام، وتحقيق مصالح المجتمع، وتأمين الحماية للمواطنين فيها، والدفاع عن نفسها من المخاطر الخارجية والظروف الطارئة.

وظيفة الضريبة في الماضي، و في ظل الدولة الحارسة كانت على تأمين الإيرادات اللازمة لتغطية نفقات المرافق الأساسية للدولة، كالقضاء، و الدفاع، و الجيش، و كانت وظيفة الدولة ذات بعد مالي، لأن الدولة الحارسة تمنع التدخل في المجالين الاقتصادي و الاجتماعي، أما بعد الحرب العالمية الأولى، و عقب أزمة الكساد العالمي في عام 1929، لم تعد الدولة تستطيع أن تقف موقف المتفرج أمام الأوضاع الاقتصادية و الاجتماعية المتردية، و بدأ الفكر الاقتصادي يتحول نحو السماح للدولة بالتدخل لمعالجة هذه المشاكل الاقتصادية ، عن طريق سياستها المالية والجبائية بسن القوانين و الإجراءات التشريعية لتحقيق تكامل بين مختلف القطاعات بهدف توجيه النفقات العمومية، و الإيرادات العمومية في الميزانية العامة للدولة نحو تحقيق هدف معين. وبما أن السياسة الجبائية هي إحدى أدوات السياسة المالية فقد تم وضع أنظمة ضريبية تتلاءم وطبيعة الدولة والسياسات القائمة عليها

ومن بين هذه الأنظمة الضريبية النظام الضريبي الجزائري الذي يعد تصريحياً بامتياز، فالمكلف في إطار هذا النظام ملزم بالتصريح الدوري (شهري أو سنوي) وذلك بإيداع تصريح يعبر عن واجباته اتجاه الإدارة الضريبية، ومن

بين أهم هذه التصريحات تصريح نموذج **Gn°50** الذي سنتعرض له بشئ من التفصيل في بحثنا هذا

1. الإشكالية:

تكمن الإشكالية في السؤال الآتي:

ما هو التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** وما هي المعلومات المتعلقة بهذا التصريح؟
ومن أجل الإجابة على هذه الإشكالية المطروحة والرغبة لمحاولة الإحاطة بجوانبها التي تشكل محور هذا الموضوع، فقد تم تحليلها والبسط فيها وذلك بالإجابة على التساؤلات التالية:

- ما المقصود بالتصريح الجبائي نموذج **Gn°50**؟

- ما هي مكونات وطرق ملء التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** ؟

- ما المعلومات الواجب التصريح بها وكذا الالتزامات الواجب تسديدها في التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** ؟

2. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة لهذا الموضوع، كون أن الرابط القانوني بين الإدارة الضريبية والمكلفين هو هذا التصريح المحل للدراسة، لذلك وجب معرفته والاحاطة به لتجنب المؤسسة انواع الخطر الجبائي على مدار حياتها وترفع من درجات أمنها الجبائي.

3. أهداف الدراسة:

من الأهداف المراد الوصول إليها من خلال هذه الدراسة الميدانية هو:

- تحديد مفهوم التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** .

- تحديد مدى أهمية التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** .

- تحليل التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** .

- تسليط الضوء على مثال واقعي لشهرين متتابعين حالة شخص طبيعي

4. أسباب اختيار الموضوع:

إن من بين الأسباب الرئيسية لاختيار الموضوع هو:

- ارتباطه الوثيق ومجال التخصص؛
- الميول الشخصي لدراسة مثل هذا النوع من المواضيع؛
- المناخ الخصب في المجال العملي مستقبلا؛
- ضمان مكان اجراء التبرص ومن ناحية الجانب التطبيقي؛

5. منهج الدراسة:

للإجابة على مختلف التساؤلات المطروحة والإحاطة بجوانب الموضوع، تمت الاستعانة في الجانب النظري بشكل كبير على مواد قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لقانون المالية 2019، إضافة إلى بعض الدراسات الاقتصادية والمالية حسب الحاجة.

كما أعتمد على المنهج الوصفي من خلال عرض شامل لأنواع الضرائب والرسوم التي يحويها التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** وكذا استخدمنا المنهج التحليلي من أجل دراسة وتحليل كيفية استخراجها وحسابها وإيداعها وتسديدها انطلاقاً من دراسة حالة لمؤسسة خدمات

6. صعوبات البحث:

- نقص الأبحاث العلمية التطبيقية؛
- صعوبة الحصول على المعلومة خاصة والحالة شخص طبيعي؛
- صعوبة الحصول الوثائق والمستندات الخاصة بالتصريح لما تكتسيه من سرية مهنية؛

7. محتويات الدراسة:

8. تبعا للأهداف المراد الوصول إليها من هذه الدراسة، وانطلاقاً من المعلومات المتوفرة لدينا تم تقسيم البحث

إلى فصلين، فصل نظري ودراسة ميدانية على الموضوع

الفصل الأول: عموميات حول تصريح نموذج Gn°50

يتمحور مضمون هذا الفصل حول مفهوم التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** وأنواعه والمعلومات المتعلقة بالمكلف بالضريبة والالتزامات التي يخضع لها المكلف لهذا التصريح

الفصل الثاني: دراسة حالة لتصريح نموذج **Gn°50** بمؤسسة مالكي لصيانة المراكز والشبكات الهاتفية

والكهربائية والخدمات العامة

فقد تناولنا فيه تعريفا للمؤسسة محل الدراسة من خلال مكوناتها، تأسيسها ومجال عملها وكذا عرضاً مفصلاً لمواردها المادية والبشرية، كما تطرنا لعرض تفصيلي للتصريح الجبائي **Gn°50** لشهرين متتابعين أكتوبر ونوفمبر

من سنة 2018

الفصل الأول

دراسة نظرية لتصريح نموذج

Gn°50

تمهيد:

كما أسلفنا الذكر في المقدمة فإن طبيعة النظام الضريبي الجزائري نظام تصريحي، وهي طريقة تعتمد على التصريح والإقرار المباشر التزاما من المكلف مباشرة أو من الغير، وفي هذه الحالة فإن مسؤولية تحديد الوعاء تمنح للمكلف بالضريبة في شكل التزام بالتصريح سواء منه مباشرة أو من غيره، وللمصالح الضريبية كامل الصلاحيات في مراجعة هذا التصريح شكلا ومضمونا.

وللتطرق لهذا الموضوع تم تخصيص مبحثين لهذا الفصل لإعطاء صورة توضّح نموذج التصريح الجبائي Gn°50

الفصل الأول: عموميات حول تصريح نموذج Gn°50

يعتبر النظام الضريبي من أهم أدوات وأساليب السياسة الاقتصادية التي تعتمد عليها الدولة في تحقيق أهدافها، وأهميته وأنواعه. لذلك سوف ينصب اهتمامنا في هذا الفصل حول ماهية التصريح الجبائي نموذج Gn°50، أنواعه وعرضه التفصيلي

المبحث الأول: ماهية تصريح نموذج Gn°50

تتقيد المؤسسة بالتزامات تخص إيداع التصريحات وهذا على إمتداد مدة ممارستها لنشاطها، فهناك التزامات عند بداية ممارسة النشاط والتزامات عند الانتهاء منه إضافة إلى التزامات سنوية وأخرى شهرية وسوف ينصب اهتمامنا في هذا المبحث على أحد التصريحات ألا وهو التصريح الجبائي نموذج Gn°50 كما سنتطرق إلى أهميته وأنواعه.

المطلب الأول: تعريف تصريح نموذج Gn° 50

تصريح نموذج Gn°50 هو وثيقة موقعة قانونيا من طرف المكلف سواء كان شخصا طبيعيا أو معنويا، يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد، يتضمن هذا التصريح المادة الخاضعة للضريبة الخاصة به استنادا على ما تحويه دفاتره ومستندات، تودع لدى قبضة الضرائب في المواعيد المحددة قانونا (20 يوم الأولى من الشهر الموالي كأخر أجل).¹

المطلب الثاني: أنواع تصريح نموذج Gn°50

يوجد نوعان من التصريحات الجبائية

- 1 - تصريحات من الصنف Gn°50 باللون الأزرق تلتزم بها المؤسسات الخاضعة لنظام الحقيقي
- 2 - تصريحات من الصنف Gn°50 A باللون البني تلتزم بها المؤسسات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة.²

¹ حميداتو صالح، محاضرات مقياس جباية المؤسسة. جامعة حمه لخضر الوادي (بتصرف)، 2018/2019.

² عوادي مصطفى، الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الضريبي الجزائري. ط1، مطبعة مزوار، الوادي، الجزائر، ص 27.

المبحث الثاني: عرض تصريح نموذج Gn° 50

على المؤسسة القيام بإيداع تصريح وحيد لكل من الرسم على النشاط المهني، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، والضريبة على الدخل الإجمالي، كل على حدا، هذا التصريح يجب أن يتم إيداعه خلال 20 يوم الأولى للشهر الذي يلي الشهر موضوع التصريح يحتوي على مجموعة من المعلومات

المطلب الأول: معلومات حول المكلف بالضريبة:

- اسم ولقب المكلف أو الشركة (المكلف)
- النشاط: يبين فيه نوعية نشاط المؤسسة تجاري أو صناعي أو خدماتي إذ انه لكل نشاط رمز تجاري خاص به.
- العنوان: عنوان مقر المؤسسة أو الشركة
- الفترة: يجب توضيح شهر التصريح
- المديرية العامة للضرائب: أي المديرية التابعة المسؤولة عن المؤسسة
- مفتشية الضرائب: وهي المنقشية التابعة لمقر المؤسسة
- قبضة الضرائب: التي يتم فيها إيداع التصريح
- البلدية
- رقم التعريف الإحصائي: كل الأشخاص المسجلين في السجل سواء طبيعي أو معنويين يعطى لهم رقم تمييز إحصائي واحد، كما ترقم أو تميز المراكز الثانوية بإضافة عدد مكون من ثلاثة أرقام لترقيم التمييز الإحصائي لتمييز المؤسسة الأم أو المركز الرئيسي.
- رقم التعريف الجبائي: وهو الرقم الذي يمثلها لدى مصلحة الضرائب يتكون من 15 رقم.
- رقم المادة: يتكون من 11 رقم.
- رمز النشاط: وهو الرمز الذي يوضح نوعية النشاط

المطلب الثاني: معلومات حول الالتزامات الجبائية في نموذج Gn°50

أولا : الرسم على النشاط المهني (TAP): هو عبارة عن ضريبة مستحقة على رقم الأعمال المحقق من طرف الشخص الطبيعي أو المعنوي باسم المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للضريبة حسب مكان ممارسة المهنة أو باسم

المؤسسة الرئيسية عند الاقتضاء وباسم كل مؤسسة على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف كل مؤسسة فرعية أو وحدة من وحداتها في كل بلدية من بلديات مكان وجودها بمعدل 2% يخفض إلى 1% بالنسبة لأنشطة الإنتاج دون الاستفادة من تخفيضات أخرى كما تستفيد أنشطة البناء و الأشغال العمومية من تخفيض يقدر ب 25% أما بالنسبة لنشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب فيطبق معدل 3%.³

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

✓ مفهوم الضريبة على أرباح الشركات:

إن من أهم الأهداف التي سعى إليها الإصلاح الاقتصادي لسنة 1998 يتمحور حول وضع الشركات العمومية في نفس موضع الشركات الخاصة و إخضاعها لمنطق و قواعد السوق ولتكريس هذا المسعى تم تأسيس الضريبة على أرباح الشركات بموجب القانون 90-36 المؤرخ في 1990/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1991 المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على ما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح و المداخل التي تحققها الشركات و غيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليها في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وتسمى الضريبة على أرباح الشركات"⁴

من خلال التعريف السابق يتضح أن الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة تفرض على مداخل الأشخاص المعنويين

✓ خصائص الضريبة على أرباح الشركات:

تتميز الضريبة على أرباح الشركات بعدة خصائص نذكرها فيما يلي:

- ضريبة سنوية: لأنه حسب مبدأ استقلالية الدورات فإن وعائها يتضمن ربح سنة واحدة
- ضريبة وحيدة: لأن الشركات ملزمة بدفع ضريبة واحدة على أرباحهم دون التمييز بين مصادر هذه الأرباح
- ضريبة نسبية: لكونها تعتمد في حسابها على معدلات ثابتة محددة حسب الأنشطة
- ضريبة عامة: لأنها شاملة لجميع الأرباح دون تمييز طبيعتها
- ضريبة تصريحية: نظرا لأن المكلفين ملزمين بالتصريح بها كأخر أجل يوم 30 أفرى

³ المادة 223 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

⁴ المادة 137 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

وتفرض الضريبة على أرباح الشركات على جميع الأرباح التي تحققها الشركات سواء الوطنية منها أو الأجنبية الموجودة في الجزائر،⁵ وقد حددت المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات فيما يلي:⁶

✓ الشركات الخاضعة وجوبا للضريبة على أرباح الشركات:

- شركات الأسهم
- شركات ذات المسؤولية المحدودة
- مؤسسات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة
- شركات التوصية بالأسهم

✓ الشركات الخاضعة اختيارا للضريبة على أرباح الشركات:

هناك بعض الشركات الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي لكن سمح لها القانون باختيار منها الخضوع للضريبة على أرباح الشركات إذ يتعين على الشركة تقديم طلب الاختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة علما أن هذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه هذه الشركات هي:

- شركات التضامن؛
- شركات التوصية البسيطة؛
- جمعيات المساهمة؛
- الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم؛

✓ معدلات الضريبة على أرباح الشركات:

تعد الضريبة على أرباح الشركات ضريبة نسبية، حيث أنها تفرض على أساس نسبة معينة، في هذا الصدد حددت المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلات التالية:⁷

- 19 % بالنسبة لأنشطة الإنتاج.
- 23 % بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا أنشطة، السياحة والحمامات باستثناء وكالات الأسفار.
- 26 % بالنسبة للأنشطة الأخرى.

⁵ المادة 137 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

⁶ المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

⁷ المادة 150 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019

يمثل الربح الصافي الناتج عن الفرق بين مجموع الإيرادات المحققة من طرف الشركة ومجموع الأعباء المتعلقة بممارسة النشاط، الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات ويتم حساب الربح الجبائي الخاضع للضريبة على أرباح الشركات ضريبة من خلال الربح المحاسبي وفق العلاقة التالية:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الاستردادات} - \text{التخفيضات}$$

✓ التصريح ودفع الضريبة على أرباح الشركات

تلتزم الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات باكتتاب وإيداع التصريح السنوي نموذج Gn°4 لمفتشيه الضرائب التي يتبع لها المقر الرئيسي للشركة حيث يتضمن هذا التصريح مبلغ الربح الخاضع للضريبة وذلك كآخر أجل يوم 30 أفريل من السنة التي تلي سنة تحقيق هذا الربح.

أما الدفع فيكون وفق أقساط مسبقة كما يلي:

- القسط الأول: من 20/فيفري إلى 20/مارس

- القسط الثاني: من 20/ماي إلى 20/جوان

- القسط الثالث: من 20/اكتوبر إلى 20/نوفمبر

يساوي مبلغ كل تسبيق 30% من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر السنة المالية المختتمة عند تاريخ استحقاقها. (بالنسبة للقسط الأول يتم حسابه على أساس الضريبة المستحقة للسنة ن-2)

ملاحظة: فيما تخص الشركات حديثة الإنشاء يساوي كل تسبيق 30% من الضريبة المحسوبة على الحاصل المقدر ب 05% من رأس المال الاجتماعي المسخر

مجموع التسبيقات المسددة - رصيد التسوية = ضريبة السنة ن

يسدد رصيد التسوية وفق تصريح شهر أفريل من السنة ن+1

ثالثا: الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

هي ضريبة تفرض على مدخولات الأشخاص الطبيعيين سواء كانت في شكل أرباح أجور أو ممتلكات وتعطى بصورة نهائية ودون مقابل حسب القواعد القانونية التي تحدد نسب الاقتطاع تأسست الضريبة على الدخل الإجمالي في الجزائر بموجب قانون المالية لسنة 1991، حيث تنص المادة الأولى (01) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه:

"تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتسمى الضريبة على الدخل الإجمالي، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة"⁸

1- خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:

- للضريبة على الدخل الإجمالي مجموعة من الخصائص نذكرها فيما يلي:⁹
- تطبق على دخل الأشخاص الطبيعيين.
- ضريبة سنوية: أي تستحق الدفع كل سنة على أساس الأرباح والدخول التي حققها المكلف بالضريبة والتي تحصل عليها خلا السنة.
- ضريبة إجمالية: تقع على الدخل الإجمالي الصافي الذي يتحصل عليه بعد طرح كل التكاليف المنصوص عليها من الدخل الخام.
- ضريبة وحيدة: أي تضم أو تشمل كل فئات الدخل.
- ضريبة تصاعدية: حيث يتم حساب الضريبة بتطبيق سلم تصاعدي مقسم على شرائح من الدخل الذي يسمح بتطبيق معدل تصاعدي بشكل يكون فيه العبء الملقى على عاتق المكلف بالضريبة أكثر أهمية كلما زاد دخله؛
- ضريبة تصريحية: حيث توضع وتحصل هذه الضريبة عن طريق جداول وقوائم اسمية على أساس التصريح بالدخول المكتسبة من طرف المصرحين بها ويتم التصريح بها قبل 01 ماي من السنة التي تلي سنة تحقيق الدخل وذلك بمفتشية مقر إقامة المكلف وبواسطة تصريح نموذج Gn°1.

2- مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي: المكلفون بهذه الضريبة هم:

- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم بالجزائر.
- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر ولهم عائدات من مصدر جزائري.
- الموظفون وأعوان الدولة الموجودون في الخارج غير الخاضعين للضريبة الشخصية على دخلهم هناك.
- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر ويحققون عائدات من مصدر جزائري.
- الأشخاص الجزائريين والأجانب الذين يستفيدون من المداخل التي تخضع للضريبة على الدخل في الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

⁸ المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019

⁹ محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة. ديوان المطبوعات الجامعية، ط3، 2008، ص 207.

3- المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي: تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي للمداخل الصافية للفئات التالية:¹⁰

- الأرباح الصناعية والتجارية والحرفية.
- أرباح المهن غير التجارية.
- عائدات المستثمرات الفلاحية (المداخل الفلاحية).
- المداخل الإيجارية الناتجة عن تأجير العقارات.
- ربوع رؤوس الأموال المنقولة (عائدات الأسهم عائدات الديون والودائع والكفالات).
- الرواتب والأجور.

4- تحديد المعدلات:

يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للجدول الموضح في المادة 104 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

نسبة الضريبة (%)	قسط الدخل الخاضع للضريبة بالدينار
0%	لا يتجاوز 120.000
20%	من 120.001 إلى 360.000
30%	من 360.001 إلى 1.440.000
35%	أكثر من 1440000

رابعا: الرسم على القيمة المضافة TVA:

تعرف القيمة المضافة على انها الفرق بين مجموع الاستهلاكات الوسيطة للسلع والخدمات، بمعنى آخر فهي تقيس القيمة المحصل عليها من طرف المؤسسة للسلع والخدمات الآتية من المتعاملين¹¹

ويعرف الرسم على القيمة المضافة على انه رسم عام للاستهلاك ينطبق على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا، تجاريا أو طابعا حرفيا أو حرا¹² إضافة إلى ذلك فانه يعتبر من:

¹⁰ المادة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

¹¹ بن أعمارة منصور، أعمال موجهة في تقنيات الجباية. ج1، دار هومة، الجزائر، 2007 ' ص:10.

¹² Direction Générale des Impôt، **Guide pratique de la TVA**. Édition sahel، Algérie ,2011، PP 9-10

- ضريبة حقيقية ضريبة؛

- تحصل حسب آلية المدفوعات المقسمة؛

- ضريبة نسبية للقيمة؛

- ضريبة تتوقف حسب آلية الحسم؛

- ضريبة حيادية؛

- الضرائب غير المباشرة؛

1-العمليات الخاضعة وجوبا:

- يطبق الرسم على القيمة المضافة على المؤسسات مهما كان شكلها القانوني ومهما يكن نوع النشاط الممارس وتتمثل العمليات الخاضعة وجوبا للرسم على القيمة المضافة فيما يلي:¹³
- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون؛
- الأشغال العقارية؛
- المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي؛
- المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة كما جاء تعريفهم في المادة الخامسة من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة
- التسليمات لأنفسهم؛
- عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمة وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية؛
- بيوع العقارات والمحلات التجارية؛
- المتاجرة في الأشياء المستعملة الغير مكونة من المعادن النفيسة؛
- العمليات المحققة في إطار ممارسة مهنة حرة؛
- الحفلات الفنية والألعاب والتسلية بمختلف أنواعها؛
- خدمات الهاتف والتلكس بمختلف أنواعها التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات؛
- عمليات البيع التي تمارسها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة؛
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.

¹³ المادة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة لسنة 2019.

2-العمليات الخاضعة اختياريا: 14

يجوز للأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم ان يختاروا وبناء على تصريح منهم اكتساب صفة المكلفون بالرسم على القيمة المضافة على أن يسلموا السلع والخدمات ل:

- التصدير؛
- الشركات البترولية؛
- المكلفين بالرسم الآخرين؛
- مؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء

3-مميزات الرسم على القيمة المضافة:

- يقع على عاتق المستهلك النهائي؛
- تحسين الوضعية الاقتصادية والمالية للدولة والأشخاص الخاضعين لها؛
- التوسع في المشاريع الاقتصادية والاستثمارات؛
- رسم موحد بين الإنتاج والخدمات؛
- شفافية الأسعار ووضوحها.

4-معدلات الرسم على القيمة المضافة:

▪ المعدل العادي 19%: يطبق على العمليات، والخدمات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة بنسبة 09%.¹⁵

▪ المعدل المنخفض 09%: يطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي والثقافي والاجتماعي.¹⁶

5-حسم الرسم على القيمة المضافة: 17

الحسم المادي: هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير شراء المخزونات والخدمات المستعملة في العمليات الخاضعة للرسم شريطة:

- أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛

¹⁴ المادة 03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

¹⁵ المادة 72 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019

¹⁶ المادة 71 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019

¹⁷ حميد بوزيد، حياة المؤسسات. ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ط2، 2007، ص:8.

- وجوب ظهور الرسم على فواتير الشراء؛

الحسم المالي: هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير حيازة الاستثمارات ويتم في

التصريح الخاص برقم أعمال الشهر الذي فيه الشراء (الحيازة) وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم

- يجب أن تشتري السلع جديدة أو مجددة وبضمان أن تخصص لانجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تخصص للتصدير؛

- يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شراءها أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله؛

- يجب أن تحفظ في ذمة المؤسسة لمدة خمس سنوات بعد تاريخ شراءها أو إنشاءها؛

- يتم الخصم بعنوان الشهر الذي تم خلاله دفع الرسم ولا يمكن أن يتم عندها دفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز مئة ألف دينار (100 000 دج) على كل عملية خاضعة للضريبة نقدا.¹⁸

خامسا: حق الطابع DT:

تقتطع ما نسبته 01% على رقم الأعمال المحقق نقدا بجميع الرسم (TTC) مسقف ب 2500 دج كحد اقصى.

¹⁸ المادة 30 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة لسنة 2019.

خلاصة:

يعد التصريح الجبائي نموذج Gn°50 من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة الجبائية من أجل تحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة العمومية باعتبارها وسيلة ضريبية وقانونية هامة وفعالة، كذلك كلما كان التصريح ذا جودة متضمنا معلومات صحيحة ودقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين كلما جنبهم ذلك أعباء وتكاليف زائدة ناتجة عن عقوبات وغرامات قد تسلط عليهم في حالة قيامهم بأعمال تدليسية أو غش أو عدم الإفصاح الحقيقي عن ارباحهم وأرقام أعمالهم، لذا وجب على المكلفين بالضريبة الالتزام باكتتاب وإيداع تصريحاتهم في الاوقات والأماكن المحددة مسبقا وفق القوانين والتشريعات المنصوص عليها.

الفصل الثاني

دراسة حالة لتصريح نموذج

Gn°50 بمؤسسة مالكي

لصيانة المراكز والشبكات الهاتفية

والكهربائية والخدمات العامة

تمهيد

نتطرق من خلال هذا الفصل الى تقديم موجز عن المؤسسة وكذا توضيح نشاطها حيث نوضح فيه الهيكل البشري والمادي للمؤسسة وكيفية إعداد التصريح الجبائي لشهرين متتابعين، وقد قسمنا الفصل الى مبحثين

المبحث الاول اتينا فيه على تقديم المؤسسة ومراحل تطورها

المبحث الثاني دراسة تطبيقية للتصريح الجبائي لشهري اكتوبر ونوفمبر

المبحث الأول: تقديم المؤسسة

تأسست مؤسسة مالكي لصيانة وتركيب الشبكات الهاتفية والكهربائية والخدمات العامة بتاريخ 2001/04/28 تحت رقم السجل التجاري رقم 300010A06354455 كمؤسسة خدمات من طرف السيد: مالكي الطاهر المسير المالك

المقر الاجتماعي تبسبت رقم 02 نقرت ولاية ورقلة

كما عرفت المؤسسة تطورا من حيث النشاط، فمع التأسيس اقتصر عمل المؤسسة على صيانة وتركيب الخطوط الكهربائية الخاصة بالتجمعات السكنية الصغير وبعض العمارات حديثة البناء، لكن مع الوقت عرفت المؤسسة تطورا من حيث التركيبة البشرية والفنية لتدخل مرحلة صيانة المراكز والخطوط الهاتفية ابتداء من سنة 2010 لتصبح من أهم زبائن شركة سونلغاز واتصالات الجزائر

قائمة الموارد البشرية والآلية للمؤسسة:

1-الموارد البشرية:

-المسير: وهو مالك المؤسسة والمشرف على إبرام العقود والصفقات كما انه المرجع الأساس في سير الأشغال نظرا لما يملكه من مؤهلات فنية (مهندس دراسات الكتروميكانيك) وخبرات ميدانية
-أعون تحكم: للمؤسسة عوني تحكم يشرفان على الأشغال الميدانية المباشرة
-عمال تنفيذيين: يلعب العمال التقنيين دورا هاما في المؤسسة كونهم العنصر الأساس في الورشات المفتوحة، يتفاوت عددهم حسب الورشة والأشغال الموكلة للمؤسسة إلا أن العدد الثابت هو 03
-سائق: تملك المؤسسة سائق لجميع أصناف بما فيها آلية الرافعة.

2-الموارد الآلية والمنشآت:

-حظيرة: بها عتاد المؤسسة المتمثل في سيارتين وشاحنة رفع إضافة إلى مستودع معدات وأدوات
-مستودع: يحتوي المستودع على ما يلي: (الجدول يحمل بيان الأداة وعددها)

المعدات والأدوات	العدد
Caisse à outils complète	02
Bouteilles de gaz + Chalumeau	02
pliante Echelles	04
Multimètre	02
Plaques de signalisations	03
Perceuse électrique GM	02
Groupe électrogène	02
Barre à Main	02
ceinture de sécurité	12
Jeux d'aiguilles	10

المبحث الثاني: دراسة تحليلية لتصريح Gn°50 للمؤسسة

أولاً: شهر اكتوبر 2018

يقدر رقم الأعمال والمتمثل في فاتورتين للاتصالات الجزائر:

$$= \text{مجموع رقم الأعمال} \left\{ \begin{array}{l} 1- \text{صيانة خطوط هاتفية ب } 301\ 824 \text{ دج خارج الرسم} \\ 2- \text{تنظيف وتثبيت غرف هاتفية ب } 715\ 443 \text{ دج خارج الرسم} \end{array} \right. = 1\ 017\ 267 \text{ دج}$$

- الرسم على النشاط المهني TAP:

بما أن المؤسسة معدودة كمؤسسة خدمات فالمبلغ المستحق = $0.02 \times 1\ 017\ 267 = 20\ 345$ دج

- الرسم على القيمة المضافة TVA:

مشتريات شهر اكتوبر بلغت 864 540

$164\ 263 = 0.19 \times 864\ 540 = \text{TVA sur achats}$ دج

$193\ 281 = 0.19 \times 1\ 017\ 267 = \text{TVA sur vente}$ دج

$29\ 018 = 164\ 263 - 193\ 281 = \text{TVA à PAYER}$ دج

- الضريبة على الدخل الإجمالي (للأجور) IRG Salaire -

تبلغ القيمة الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي للأجور: 200 241 دج

ووفقا للسلم التصاعدي للأجور فان المبلغ المستحق 28 250 دج

- رسم الطابع Néant : Droit de timbre (لاشئ)

المبلغ الإجمالي المستحق للدفع لشهر اكتوبر:

$$\text{TAP+TVA+IRG Salaire} = 20\ 345 + 29\ 018 + 28\ 250 = \boxed{77\ 613 \text{ دج}}$$

ثانيا: شهر نوفمبر 2018

يقدر رقم الأعمال والمتمثل في فاتورة لسونلغاز:

- كشف شهري لعدادات كهربائية حي جواحي تقرت ب 2 600 820 دج خارج الرسم

-الرسم على النشاط المهني TAP:

المبلغ المستحق = $0.02 \times 2\,600\,820 = 52\,016$ دج

- الرسم على القيمة المضافة TVA:

مشتريات شهر اكتوبر بلغت 104 350

TAV sur achats = $0.19 \times 104\,350 = 19\,827$ دج

TVA sur vente = $0.19 \times 2\,600\,820 = 494\,156$ دج

TVA à PAYER = $19\,827 - 494\,156 = 474\,32$ دج

IRG Salaire - الضريبة على الدخل الإجمالي (للأجور)

تبلغ القيمة الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي للأجور: 200 241 دج

ووفقا للسلم التصاعدي للأجور فان المبلغ المستحق 28 250 دج

- رسم الطابع Droit de timbre (لاشئ): Néant

المبلغ الإجمالي المستحق للدفع لشهر نوفمبر:

TAP+TVA+IRG Salaire = $52\,016 + 329\,474 + 28\,250 =$

554 595 دج

خاتمة

تعد التصريحات الجبائية من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة الجبائية من أجل تحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة العمومية بإعتبارها وسيلة ضريبية وقانونية هامة وفعالة، كذلك كلما كان التصريح ذا جودة متضمنا معلومات صحيحة ودقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين جنبهم ذلك أعباء وتكاليف زائدة ناتجة عن عقوبات وغرامات قد تسلط عليهم في حالة قيامهم بأعمال تدليسية أو غش أو عدم الإفصاح الحقيقي عن أرباحهم وأرقام أعمالهم، لذا وجب على المكلف بالضريبة الالتزام باكتتاب و إيداع تصريحا لهم في الأوقات والأماكن (متقشيات ومراكز الضرائب) المحددة مسبقا وفق القوانين والتشريعات المنصوص عليها.

نتائج الدراسة:

- على مدى فترة التربص على مستوى مكتب المحاسبة تمكنا من التعرف على طريقة إعداد التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** كما توصلنا الى ان:
- التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** هو تصريح شهريا للمؤسسات الخاضعة للنظام الضريبي الحقيقي والزامية إيداعه لدى مصلحة الضرائب في حدود آجال 20 يوم من الشهر الموالي.
 - يقوم المحاسب بإعداد التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** شهريا ويتضمن مجموع الضرائب والرسوم الخاضعة لها المؤسسة وذلك طبقا للمبلغ الخاضع الدلي به من طرف صاحب المؤسسة لرقم الاعمال المحقق شهريا وكذا المشتريات الخاصة بالشهر وجميع المصاريف المدرجة شهريا.
 - كما يعمل المحاسب على الإدلاء بالمبالغ الحقيقية الخاضعة وايداع هذا التصريح قبل اجل 20 يوم من الشهر الموالي لتجنب العقوبات.
 - التصريح الجبائي نموذج **Gn°50** هو مجموعة من الالتزامات الضريبية تخضع لنسب معينة محددة قانونا ويتم ملئها وتسديدها، وتختلف هذه النسب من مكلف الى اخر وفقا للشكل القانوني للمؤسسة ونوعية النشاط الممارس.
 - اضافة الى عمله كمحاسب يقوم صاحب المكتب مقام المستشار الجبائي في توجيه وارشاد صاحب المؤسسة لتخفيف العبء الضريبي وللاستفادة من مزية الحسم المالي ل **TVA**.

قائمة المراجع:

1-الكتب

- 1- عوادي مصطفى، الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الضريبي الجزائري. ط1، مطبعة مزوار، الوادي، الجزائر.
- 2- محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة. ديوان المطبوعات الجامعية، ط3، 2008.
- 3- حميد بوزيدة، حياة المؤسسات. ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ط2، 2007

2-التشريعات والقوانين

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية' وزارة المالية' قانون المالية لسنة 2019

3-الدلائل

-Direction Générale des Impôt, Guide pratique de la TVA. édition sahel, Algérie 2011