



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم مالية ومحاسبة

دراسة نظرية وعملية لتصريح الجبائي نموذج G50

دراسة حالة شركة الزهراء للصناعة مبيد الحشرات - الوادي -

مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة ليسانس

في العلوم الاقتصادية - تخصص: محاسبة وجبائية

إشراف الأستاذة:

د. بالقاسم بن خليفة

إعداد الطلبة:

✓ عبد الحفيظ حساني

✓ علاء الدين حسني

✓ محمد جراية

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	
مشرفا ومقررا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	د. بالقاسم بن خليفة
مناقشا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	

الموسم الجامعي: 2023/2022



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية ومحاسبة



دراسة نظرية وعملية لتصريح الجبائي نموذج G50

دراسة حالة شركة الزهراء للصناعة مبيد الحشرات - الوادي -

مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة ليسانس

في العلوم الاقتصادية - تخصص: محاسبة وجبائية

إشراف الأستاذة:

د. بالقاسم بن خليفة

إعداد الطلبة:

✓ عبد الحفيظ حساني

✓ علاء الدين حسني

✓ محمد جراية

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	
مشرفا ومقررا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	د. بالقاسم بن خليفة
مناقشا	جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي	

الموسم الجامعي: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر و عرفان

الحمد لله حمدا كثيرا مباركا فيه والصلاة والسلام على المبعوث رحمة للعالمين
حبيبنا وشقيقنا محمد صلى الله عليه وسلم:

فالشكر أولا لله الذي بنعمته تتم الصالحات، يسعدنا أن نتقدم بأسمى معاني الشكر
والامتنان إلى الأستاذ المشرف الدكتور بالقاسم بن خليفة على تفضله بالإشراف على عملنا
وإرشادنا طيلة البحث

كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى أساتذتنا في قسم مالية ومحاسبة
المخلصين على الجهود المبذولة من أجلنا طيلة سنوات الدراسة
ونتوجه بفائق الإحترام والتقدير إلى كل من ساعدنا وأرشدنا
في هذه الدراسة ولو بالشيء القليل



الإهداء

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا العمل المتواضع الذي أهديته إلى من كان ينتظر نجاحي ويحثني على العلم والاجتهاد
وكان السند القوي بعد الله، كم تمنيت وجوده في يومي هذا "أبي الغالي" حفظه الله، و"أمي الغالية" حفظها
الله، وإلى كل اخوتي واصدقائي كل باسمه.


علاء الدين حسني

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا العمل المتواضع الذي أهديته إلى أمي وأبي حفظهم الله وإلى اخواتي واخوتي وكل
الاصدقاء كل باسمه.

محمد جراية

الحمد لله الذي وفقني لإتمام هذا العمل المتواضع الذي أهديته إلى أمي وأبي حفظهم الله وإلى نزوجتي الكريمة وأبنائي
وإلى اخواتي واخوتي وكل الاصدقاء كل باسمه.

عبد الحفيظ حساني



الملخص

حاولنا من خلال هذه الدراسة استخلاص الالتزامات الجبائية المتعلقة بالتصريح الجبائي نموذج G50 الملزمة على المكلف بالضريبة تسديدها وايداعها لدى مصلحة الضرائب في كل شهر من السنة المالية حيث تطرقنا الجانب النظري الى مفهوم وأنواع وشروط هذا التصريح وتحليل كل الالتزامات الجبائية الموجودة في هذا التصريح وكيفية تحديدها وطريقة حسابها.

أما الجانب التطبيقي فقد قمنا بدراسة ميدانية لشركة الزهراء للصناعة مبيد الحشرات وعرض تصريحاتها الجبائية في نموذج G50 حيث قمنا بأخذ عينتين من التصريحات لشهر مارس 2023 وتم تحليلها وتوضيح طريقة حسابها وإبراز التخفيضات مع الإعفاءات التي تتمتع بها الشركة.

الكلمات المفتاحية: التصريح الجبائي، الالتزامات، المكلف بالضريبة، الإدارة الجبائية

Summary

A travers cette étude, nous avons tenté d'extraire les obligations fiscales Liées au . formulaire de la déclaration fiscale G50 qui oblige le contribuable à la payer Et à déposer auprès de l'administration fiscale tous les mois de l'exercice, dans le Côté théorique le concept, les conditions et les types de cette déclaration et analyser Toutes les obligations fiscales contenues dans cette déclaration, et comment les Définir et comment elles sont calculées, ainsi que expliqué certaines remises et les Moyens de les payes.

Quant à l'aspect pratique, nous avons mené une étude de terrain pour Sophia Food Industries et présenté ses déclarations fiscales sous la forme G50, où nous avons Prélevé deux échantillons des déclarations de marché 2023 puis analysés et Montré la méthode de calcul de celles-ci ainsi qu'une évidence des réductions avec

Les exonérations Don't bénéficie l'entreprise.

Keywords : Déclaration fiscale, obligations, contribuable, administration .fiscale

فهرس المحتويات

الصفحة	الموضوع
-	شكر وعرفان
-	الإهداء
-	فهرس المحتويات
-	قائمة الجداول والأشكال
أ - ج	مقدمة عامة
الفصل الأول: مفاهيم الأساسية لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50	
5	تمهيد:
6	المبحث الأول: ماهية التصريح الجبائي لنموذج G50
6	المطلب الأول: تعريف التصريح نموذج G50 وانواعه
7-6	المطلب الثاني: شروطه وعقوبات التصريح ب G50
8	المبحث الثاني: دراسة تحليلية لمحتوى التصريح الجبائي نموذج G50
8	المطلب الأول: قسم المعلومات المكلف بالضريبة
9	المطلب الثاني: الالتزامات الجبائية المصرح بها في نموذج G50
22	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة حالة لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50	
24	تمهيد:
24	المبحث الأول: تقديم عام لشركة الزهراء لصناعة مبيد الحشرات
25	المطلب الأول: لمحة عامة حول الشركة محل الدراسة
26	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة وتحليله
29	المبحث الثاني: دراسة تصريحية نموذج G50
29	المطلب الأول: المعلومات الخاصة بالمكلف بالضريبة الموجودة في التصريح الجبائي G50
30	المطلب الثاني: كيفية اعداد التصريح الجبائي G50 لشهر مارس 2023

32	خلاصة الفصل
33	الخاتمة العامة
	قائمة المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
10	العمليات المستفيدة من التخفيضات الرسم على النشاط المهني	01
13	معدل الضريبة على الأرباح الشركات	02
17	سلم المعجل التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	03
21	معدل الضريبة الرسم على قيمة المضافة	04
		05

فهرس الاشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
26	الهيكل التنظيمي لشركة الزهراء لصناعة مبيد الحشرات	01

مقدمة عامة

المقدمة

لقد عرفت الضريبة خلال مراحل طويلة من الزمن وتطورت بتطور العصور وارتبطت ارتباطا وثيقا بالدولة، حيث شكلت همزة وصل بين الدولة والأفراد، فالضريبة هي انعكاس الأوضاع الاقتصادية والاجتماعية والسياسية في المجتمع الذي تفرض عليه، ولكونها الممول الأساسي لخزينة الدولة وأهم إيراداتها لسد نفقاتها العامة.

ولقد لقيت الضريبة اهتماما كبيرا في أوساط الباحثين في المالية، وهذا نظرا للدور المهم الذي تسعى إلى تحقيقه سواء كان ماليا، اجتماعيا، سياسيا أو اقتصاديا هذا من جهة، ومن جهة أخرى إلى الآثار الناجمة عن فرضها، حيث يقوم هذا النظام بوضع عدة إجراءات لبيان وجود المؤسسة ونشاطاتها مع وضع عدت التزامات لهذه المؤسسات لزيادة النشاط والتحفيز على الاستثمارات، لذا حدد النظام الضريبي الجزائري عدة التزامات ضريبية متضمنة في تصريحات جبائية تودع على مستوى مصلحة الضرائب في آجال محددة.

ومن بين هذه التصريحات التصريح الجبائي نموذج G 50 وهو من التصريحات الشهرية التي تلم أغلبية الضرائب التي هي على عاتق المكلف بالضريبة.

أولا: الإشكالية

وللتعرف أكثر على نموذج G50 قمنا بطرح الإشكالية التالية:

كيف يتم إعداد نموذج G50 للأشخاص المعنويين؟

ولتسهيل الإجابة عن الإشكالية قمنا بطرح الأسئلة الفرعية التالية:

1. ما هو التصريح الجبائي نموذج G50، وكيف يتم إعداده؟

2. ماهي أهم مكوناته، وكيف يتم حسابها؟

3. ماهي الالتزامات الواجب تصريحها وتسديدها في هذا التصريح؟

ثانيا: أسباب اختيار الموضوع

وقد تم اختيارنا لهذا الموضوع للأسباب التالية:

1- اندراج الموضوع في إطار التخصص محاسبة وجباية.

2-توسيع الدراسة التي قمنا بها خلال تقرير التريص.

3-الميول والرغبة الشخصية للخوض في هذا الموضوع.

ثالثا: أهمية الدراسة

أما بالنسبة لأهمية دراستنا لهذا الموضوع يكمن في كيفية إعداد التصريح النموذج G50 للأشخاص المكلفين بالضريبة وكل ما ينص عليه هذا التصريح.

رابعا: أهداف الدراسة

ويمكن تلخيصها كما يلي:

1-دراسة شاملة حول مفهوم التصريح الجبائي نموذج G50

2-كشف محمل أنواع الضرائب والرسوم التي يضمها التصريح الجبائي نموذج G50

خامسا: محتوى البحث

ولمعالجة هذا الموضوع قمنا بتقسيم بحثنا إلى فصلين:

الفصل الأول قمنا بتقسيمه إلى مبحثين حيث تطرقنا في المبحث الأول حول ماهية التصريح الجبائي من تعريفات وأنواع وعقوبات عدم التصريح والالتزامات الجبائية المصرح بهما في نموذج G50، أما المبحث الثاني تطرقنا فيه لدراسة تحليلية لمحتوى التصريح الجبائي لنموذج G50، من قسم المعلومات إلى قسم الالتزامات الجبائية.

أما الفصل الثاني قمنا بتقسيمه إلى مبحثين، ففي المبحث الأول قمنا بدراسة ميدانية حول كيفية إعداد: تصريح لشركة الزهراء للتصنيع انتاج مبيد الحشرات بالوادي، فقد تناولنا فيه تقديم النظري للشركة محل الدراسة من خلال التعريف بها وإدراج هيكلها التنظيمي، أما المبحث الثاني عرضنا كيفية إعداد وحساب الالتزامات الجبائية التي ينص عليها هذا التصريح.

الفصل الأول

المفاهيم الأساسية

لإعداد التصريح الجبائي

نموذج G50

تمهيد:

تعد الجباية من أهم العوامل المؤثرة على المؤسسة لكونها الرابط الأساسي بين الدولة والمؤسسات الاقتصادية حيث فرض المشرع الجبائي الضرائب والرسوم وطرق تحصيلها وكذلك الأنظمة الجبائية والامتيازات الجبائية، لذلك يعتبر العامل الجبائي تكلفة للمؤسسات لأنه يمثل اقتطاعات من خزيتها لخزينة الدولة.

المبحث الأول: ماهية التصريح الجبائي لنموذج G50

المطلب الأول: تعريف التصريح الجبائي النموذج G50، وأنواعه

أولاً: تعريف التصريح النموذج G50: هو تصريح وحيد يعتبر كجدول إشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقداً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر (الرسم على النشاط المهني - التسيقات على الحساب / الضريبة على أرباح الشركات الضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة على الدخل الإجمالي/أجور - الضريبة على الدخل الإجمالي/مداخيل الأموال

المنقولة - الرسم الداخلي على الاستهلاك - الرسم على القيمة المضافة).¹

ثانياً: أنواع التصريح النموذج G50

هناك نوعان من التصريحات الجبائية نموذج G50:²

❖ التصريحات الجبائية من الصنف (G50): تحمل اللون الأزرق والمطلوبون بهذا التصريح هم المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي على الضرائب.

❖ التصريحات الجبائية من الصنف (G50-A-): تحمل اللون البني والمطلوبون بهذا التصريح هم المؤسسات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة أي الإدارات العمومية.

المطلب الثاني: شروط والإيداع وعقوبات التأخير

أولاً: شروط الإيداع:

* يجب اكتتاب التصريح (سلسلة G50-لون أزرق) من طرف المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة.

* يجب اكتتاب التصريح (سلسلة G50-A - لون بني) من طرف الإدارات العمومية.

* يجب إيداع التصريح في العشرين (20) يوماً الأول من الشهر.

* يجب إيداع التصريح لدى قبضة الضرائب التي يتبع لها مقر مؤسستك.

ثانياً: عقوبات عدم التصريح بنموذج G50

تطبق غرامة نسبتها 10 % على المكلفين بالضريبة المذكورين في المادة 357، الذين لم يودعوا الجدول الإشعاري بدفع الرسم ولم يدفعوا الحقوق المطابقة في الآجال المحددة.

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023، ص 79-80

² قحوش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2010، ص 61

ترفع العقوبة إلى نسبة 25 % بعد أن ترسل إليهم الإدارة إعدار برسالة موصي عليها مع وصل لتسوية وضعيتهم في أجل شهر واحد، يمكن أن يترتب عن عدم إيداع الجدول الإشعاري في الأجل المقررة في المقطع 3 المادة 359 تطبيق عقوبة قدرها 500 دج لكل التزام جبائي. (المادة 360: معدلة بموجب المادتين 24 من قانون المالية لسنة 1990 والمادة 30 من قانون المالية لسنة 2023).

يطبق الرسم تلقائيا على المكلفين بالضريبة المذكورين في المادة 357، الذين لم يودعوا جدول الإشعار بدفع الرسم، بعد أن يوجه إليهم الإعدار المنصوص عليه في المادة السابقة.

يترتب عن فرض الضريبة تلقائيا إصدار سجل واجب الأداء فورا يتضمن، زيادة على الحقوق الرئيسية، العقوبة المقدرة نسبتها 25 % والمشار إليها في الفقرة الثانية من المادة 360. (المادة 361: معدلة بموجب المادة 25 من قانون المالية لسنة 1990).¹

¹ المادة 360-361 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المتعلقة بالدفع الشهري أو الفصلي للرسم، الجمهورية الجزائرية، 2023، ص 78.

المبحث الثاني: دراسة تحليلية للتصريح الجبائي لنموذج G50

المطلب الأول: قسم المعلومات المكلف بالضريبة

المكلف بالضريبة هو الشخص الطبيعي أو المعنوي الذي يعنيه القانون بدفع الضريبة، والذي يكون عليه واجب الالتزام بالمساهمة في الأعباء العامة التي تتحملها الدولة.¹

* الاسم - اللقب - اسم الشركة (**nom et prénom – raison sociale**) حيث يصرح بالضريبة باسمه ولقبه أو اسم الشركة التي يعينها هذا التصريح.

* النشاط أو المهنة (**Activité/Profession**) حيث يصرح المكلف بالضريبة نوع النشاط الممارس في المؤسسة، لأنه هناك مؤسسات ذات طابع صناعي أو تجاري أو خدماتي.

* العنوان (**Adresse**) يكون فيه عنوان الشخص أو المؤسسة أي مقر البلدية والشارع المتواجد فيه.

* الشهر والفصل (**Mois de ... Trimestre ...**) يجب على المكلف تحديد شهر وفصل هذا التصريح أي الفترة المعنية بالتصريح بالضريبة.

* المديرية العامة للضرائب (**Direction Général des Impôts**) يذكر فيها المكلف المديرية العامة التابعة لنشاط المؤسسة أي الإدارة الجبائية لتسيير الملف بالضريبة.

* مفتشية الضرائب (**Inspection des Impôts**) وهي المفتشية التابعة لها المؤسسة.

* قباضة الضرائب (**Recette des Impôts**) هي القباضة التي يتم إيداع التصريح فيها أي التابع لها مقر المؤسسة.

* البلدية (**Commune**) ذكر اسم البلدية المتواجد فيها النشاط.

* رقم التعريف الإحصائي (**Numéro d'identification Statistique – NIS**) لدى كل المؤسسة رقم تعريف إحصائي لدى الديوان الوطني للإحصائيات، يعطى للكيان عند إنشائه.

* رقم التعريف الجبائي (**Fiscale – NIF Numéro d'identification**) تتحصل كل مؤسسة على رقم تعريف جبائي يمثلها لدى مصلحة إدارة الضرائب.

¹ رابح رتيب، الممول وإدارة الضريبة، دار النهضة العربية، دون طبعة، القاهرة، 1991، ص10

* المادة الضريبية (**Article d'imposition**) يتم كتابة المادة الضريبية على مستوى التصريح هو إجباري على كل المكلفين بالضريبة، ويرتبط رقم المادة الضريبية بالمفتشية التي يتبعها مقر المؤسسة.

* رمز النشاط (**Code Activité**) هو عبارة عن رمز لنشاط المؤسسة حيث يوضح نوعية النشاط الممارس من قبل هذه الأخيرة، والتي يؤخذ من السجل التجاري للمؤسسة.¹

المطلب الثاني: الالتزامات الجبائية المتضمنة في التصريح الجبائي نموذج G 50:

أولاً: الرسم على النشاط المهني TAP

ثانياً: الضريبة على أرباح الشركات IBS

ثالثاً: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

رابعاً: حق الطابع DT

خامساً: الرسم على القيمة المضافة TVA

أولاً: الرسم على النشاط المهني TAP

جاء هذا الرسم ليحل محل الرسم على النشاط الصناعي والتجاري، والرسم على النشاط غير التجاري.

1- مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني: يؤسس هذا كما يأتي:²

- باسم المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للضريبة، حسب مكان ممارسة المهنة أو باسم المؤسسة الرئيسية عند الاقتضاء.

- باسم كل مؤسسة على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف كل مؤسسة فرعية من مؤسساتها الفرعية أو وحدة من وحداتها في كل بلدية من بلديات مكان وجودها.

- يؤسس الرسم على الشركات مهما كان شكلها، على غرار مجموعات الشركات بالمساهمة باسم الشركة أو المجموعة.

2- الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني: يتشكل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني على النحو التالي:

¹ المديرية العامة للضرائب، نموذج G 50، 20/05/2023،

<https://www.mfdgi.gov.dz/images/imprimés/Serie%20G%20n50%20v1.1.>

² المادة 223، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 52.

بالنسبة للمبيعات: من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

غير أن بيع الماء الصالح للشرب، عن طريق هيئات التوزيع فإن الحدث المنشئ يتكون من تحصيل الثمن كليا أو جزئيا بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية، وفي غياب التحصيل يصبح الرسم على النشاط المهني مستحق الأداء بعد أجل سنة (1) ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

بالنسبة للأشغال العقارية وأداء الخدمات: من قبض الثمن كليا أو جزئيا.

يتكون الحدث المنشئ من التسليم القانوني أو المادي للمالك إلى المستفيد بالنسبة لمؤسسات الترقية العقارية في الإطار الحصري لنشاطها.

أما فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحقا عند انتهاء الأشغال، ويتكون الحدث المنشئ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة.

3-التخفيضات: يمكن حصر التخفيضات المتعلقة بالرسم على النشاط المهني من خلال الجدول التالي:

الجدول يمثل 01: بين العمليات المستفيدة من التخفيضات الرسم على النشاط المهني

النسبة التخفيض	العمليات المستفيدة من التخفيض
30%	مبلغ عمليات البيع بالجملة مبلغ عمليات بالتجزئة وسعر بيعها لا يزيد عن 50% من حقوق غير مباشر
50%	مبلغ عمليات البيع بالجملة خاصة بالمواد سعر بيعها أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة. مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية
75%	بالنسبة للعمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على نظام هامش الربح، يتكون الوعاء الضريبي الخاضع ل TAP من فارق المحسوب بين السعر البيع المتضمن كامل الرسوم وسعر الشراء.

المصدر: من اعداد الطلبة استنادا على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 219، لسنة 2023.

4- الإعفاءات: لا يدخل ضمن رقم الأعمال المعتمد كقاعدة للرسم¹

¹ المادة 220، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 51. 52

- ❖ رقم الأعمال الذي لا يتجاوز ثمانون ألف دينار جزائري (80.000 دج) إذا تعلق الأمر بالمكلفين بالضريبة الذين تتعلق نشاطاتهم ببيع البضائع، المواد واللوازم والسلع المأخوذة أو المستهلكة في عين المكان، وخمسون ألف دينار جزائري (50.000 دج) إذا تعلق الأمر بالمكلفين بالضريبة الناشطين في قطاعات الخدمات، وللاستفادة من هذا الامتياز، ينبغي على الأشخاص الطبيعيين أن يمارسوا بأنفسهم دون مساعدة أي شخص آخر.
- ❖ 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 للتصدير بما في ذلك كافة عمليات المعالجة قصد إنتاج المواد البترولية الموجهة مباشرة للتصدير.
- ❖ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة والخاصة بالمواد الاستراتيجية المنصوص عليها في المرسوم التنفيذي رقم 31-96 المؤرخ في 15 جانفي 1996 المتضمن كفاءات تحديد أسعار بعض المواد والخدمات لاستراتيجية، عندما لا تفوق حدود الربح بالنسبة للبيع بالتجزئة نسبة 10%.
- ❖ الجزء المتعلق بتسديد القرض في إطار عقد الاعتماد التجاري المالي.
- ❖ العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

5- المعدلات: يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب 1.5%¹

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

فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، يحدد معدل الرسم ب 1.5% مع تخفيض بنسبة 25% غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما 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%

الجزء المتعلق بتسديد القرض في إطار عقد الاعتماد التجاري المالي.

¹ المادة 220، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 52

تدفع ما نسبته 50% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات التي تشكل دوائر حضرية تابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة.

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


ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات IBS

1-تعريف الضريبة على أرباح الشركات IBS:

تؤسس ضريبة سنوية على محمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة " الضريبة على أرباح الشركات"¹.

2- مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات IBS:

تخضع للضريبة كل الشركات مهما كان شكلها وغرضها باستثناء بعض الشركات حسب المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.²

 الشركات الخاضعة وجوبا:

أ. شركات الأموال: وهي

*شركات الأسهم SPA


*شركات المسؤولية المحدودة SARL

*مؤسسات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة EURL

*شركات التوصية بالأسهم.

ب. المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

ج. الشركات المدنية المكونة على شكل أسهم.

 الشركات الخاضعة اختياريًا:

¹ المادة 135، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المتعلقة بالدفع الشهري أو الفصلي للرسم، 2023 ص 29

² المادة 136، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 29

بعض أنواع الشركات تخضع في الأصل على الدخل الإجمالي إلا أن المشرع سمح لها أن تختار الخضوع للضريبة على أرباح الشركات وذلك بتقديم طلب إلى مفتشية الضرائب مع التصريح السنوي. إن هذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه طوال حياة الشركة وتمثل هذه الشركات في:

*شركات التضامن SNC

*شركات التوصية البسيطة

*جمعيات المساهمة

*الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم.¹

3- المعدلات: يحدد معدل الضريبة على الأرباح الشركات IBS كما يلي:²

نسبة المعدل	الأنشطة المتعلقة بمعدل الضريبة
19%	-أنشطة إنتاج السلع
23%	-أنشطة البناء والاشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات السياحة.
26%	-الأنشطة الأخرى

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على قانون الضرائب مباشرة والرسوم المتماثلة سنة 2023، المادة 150.

4. الإعفاءات:³

* الإعفاءات المؤقتة:

تستفيد من إعفاء كلي من ضريبة لمدة 03 سنوات من تاريخ انطلاق الاستغلال النشاطات من طرف الشباب المستفيد من إعانة الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب ANSEJ تستفيد من إعفاء لمدة 05 سنوات الوكالات السياحية، كما لا يمنح الإعفاء إلا للمؤسسات التي تلتزم بإعادة استثمار الأرباح المحققة من هذه العمليات.

¹ صالح حميداتو، سارة ميسي، محاضرات مقياس جباية المؤسسة، مطبوعة جامعية، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي الجزائر، 2023، ص 34- 35

² المادة 150، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتماثلة، مرجع سبق ذكره، ص35

³ المادة 138، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتماثلة، مرجع سبق ذكره، ص30-

تستفيد من إعفاء لمدة 10 سنوات المؤسسات السياحية المحدثة باستثناء شركات الاقتصاد المختلط.

* الإعفاءات الدائمة:

عمليات البيع الموجهة للتصدير.

تأدية الخدمات الموجهة للتصدير.

5. دفع الضريبة على أرباح الشركات:¹

تلتزم الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات باكتتاب وايداع التصريح السنوي نموذج G04 لمفتشية الضرائب التي يتبع لها المقر الرئيسي للشركة، وذلك كآخر أجل يوم 30 افريل من السنة التي تلي سنة تحقيق هذا الربح،

وتدفع هذه الضريبة كذلك وفق 03 أقساط مسبقة في نموذج G50 وهذا ضمن دراستنا كما يلي:

القسط الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس.

القسط الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان.

القسط الثالث: من 20 أكتوبر 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 حسابها على أساس الضريبة المستحقة للسنة N-2، أما بالنسبة للقسط الثاني والثالث يتم حسابهم على أساس الضريبة المستحقة للسنة N-1).

وفيما يخص الشركات حديثة الانشاء يساوي كل تسبيق 30% من الضريبة المحسوبة على الحاصل المقدر بـ 05% من رأس المال الاجتماعي المسخر.

وفي الأخير يأتي رصيد التسوية حيث يساوي ضريبة السنة الحالية مطروح منه مجموع التسبيقات المسددة في نموذج G50، حيث يسدد رصيد التسوية وفق تصريح شهر افريل من السنة N+1

ثالثا: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

1-تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

¹ صالح حميدانو، محاضرات مقياس جباية المؤسسة، مرجع السابق، ص 40.

هي ضريبة عرفتها المادة 1 من قانون الضرائب المباشر كما يلي: تؤسس سنوية وحيدة على الدخل الأشخاص الطبيعيين تسمى ضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة.¹

2- مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

- * الأشخاص الخاضعين للضريبة حسب المواد 03 و 04 و 07 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تخضع:
 - * كافة المداخيل الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر.
 - * كافة العائدات ذات المصدر الجزائري، وهم الأشخاص غير المقيمين الذين يوجد مصدر تكليفهم خارج الجزائر.
 - * الأشخاص ذوي الجنسية الجزائرية أو الأجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.
 - * حصص الفوائد العائدة من الشركة تناسيبا مع حقوق الشركاء في شركات الأشخاص.²

3- خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

- للضريبة على الدخل الإجمالي مجموعة من الخصائص نذكرها فيما يلي:
 - * تطبق على دخل الأشخاص الطبيعيين.
 - * ضريبة سنوية: أي تستحق الدفع كل سنة على أساس الأرباح والدخول التي حققها المكلف بالضريبة، والتي تحصل عليها خلال 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.

¹ د. بن اعمارة منصور، الضرائب على الدخل الإجمالي، حسب تعديلات قانون المالية 2010، دار همومه للنشر، الطبعة الثانية، 2011، ص 35

² المواد 3-4-7، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 9

ضريبة تصريحية: حيث توضح وتحصل هذه الضريبة عن طريق جداول وقوائم اسمية على أساس التصريح بالدخول المكتسب من طرف المصرحين بها ويتم التصريح بها قبل أول ماي من السنة التي تلي سنة تحقيق الدخل.¹

* **المداهيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:**

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي، المداهيل الصافية للفئات التالية:²

* الأرباح التجارية والصناعية أو الحرفية

* أرباح المهن الغير التجارية

* عائدات المزارع.

* الإيرادات المحققة من ايجار الملكيات المبنية والغير مبنية.

* مداخيل الربوع رؤوس الأموال الناقلة.

* المرتبات والأجور والمعاشات والربوع العمرية

4-الإعفاءات:

يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي:³

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

- السفراء والاعوان الديبلوماسية والقناصل والاعوان القنصليين من الجنسية أجنبية تمنع البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات لأعوان الديبلوماسية والقنصليين الجزائريين.

5-معدل الضريبة على الدخل:

حسب ما جاءت به المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي تبعا للجدول تصاعديا التالي:

¹ محمد عباس محمزي، اقتصاديات المالية العامة، ديون المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة، 2008، ص 207

² بن اعمارة منصور، الضرائب على الدخل الإجمالي، مرجع سبق ذكره، ص 57.

³ المادة 05، من قانون الضرائب المباشر والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 9

الجدول يمثل 03: بين السلم المعجل التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي:

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة دج
%0	لا يتجاوز 240.000
%23	من 240.001 الى 480.000
%27	من 480.001 الى 960.000
%33	من 960.001 الى 3.840.000
%35	أكثر من 3.840.000

المصدر: المديرية العامة للضرائب، المادة 104 من قانون الضرائب مباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023 ص 23.

6- نظام التسبيقات على الحساب:

فيما يخص المكلفين بالضريبة غير الأجراء الذين قيدوا في جدول السنة السابقة بمبلغ 1500 دج، يتم دفع الضريبة على الدخل الإجمالي في شكل تسيقين:¹
التسبيق الأول: من 20 فيفبر حتى 20 مارس.

التسبيق الثاني: من 20 ماي حتى 20 جوان، من السنة التي تلي السنة التي حققت فيها الأرباح المعتمدة كأساس لحساب الضريبة.

ويساوي مبلغ كل تسبيق 30% من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المفروضة على المكلف والمتعلقة بالسنة الأخيرة التي وجبت عليه الضريبة برسمها (التي فرضت عليه الضريبة).

قيمة الرصيد تساوي الفرق بين قيمة الضريبة لسنة الاستغلال ومجموع التسيقين، يتم تصفية المتبقي من طرف المكلفين بالضريبة حيث يقومون بأنفسهم بدفع المبلغ المتعلق به أيضا دون إخطار مسبق بعد خصم الأقساط التي سبق دفعها بواسطة جدول اشعار بالدفع في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي يوم تسليم التصريح الخاص بالربح الصافي السنوي والمحدد على الأكثر يوم 30 افريل من كل سنة.

¹ المادة 355 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص 75

رابعاً: حق الطابع DT

إن رسم الطابع هو الضريبة المفروضة على جميع الأوراق المخصصة للعقود المدنية والقضائية وللمحركات التي يمكن أن تقدم للقضاء كدليل.¹

هذه الطريقة تعتبر إحدى أوجه التسديد المباشرة، حيث يتم دفع الضريبة من خلال شراء أوراق مدموغة أو طوابع دمغة يلصق عن طريق المحركات والوثائق الإدارية التي يطلبها المكلف كالشهادات الإدارية، أو طلبات استخراج جوازات السفر، أو وثائق الملكية.² * طرق تحصيل رسم الطابع:

لا يمكن تحصيل أقل من 5 دج في حالة ما إذا كان تطبيق تعريفه رسم الطابع لا ينتج هذا المبلغ وذلك مع مراعاة أحكام المادة 100 من هذا القانون.

يؤسس طابع خاص لكل نوع من الورق، ويحمل كل طابع بصفة مبلغة وشعاره يتمثل في الكلمات التالية: "الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية".

يلزم على المدينين بالرسم الخاضعين لنظام الربح الحقيقي في مجال الضرائب المباشرة، وفي مختلف الحالات يكون دفع الرسم الطابع مثبتاً عن طريق وضع الطوابع أو العلامات بدفع الرسوم مثلما أدرجت في الجداول بتعويضها بعلامات مطبوعة بواسطة آلات خاصة سبق للإدارة الجبائية أن وافقت عليها.

كما يلزم الرسوم بالكيفية المشار إليها في المقطع السابق:

- مستغلو نقل المسافرين.

- الأشخاص الذين يقومون بكراء المساحات.

- كتاب الضبط لحساب المستعملين والموثقين لحساب زبائنهم.

ويمكن للمدينين بالرسوم الآخرين أن يختاروا نمط الدفع وهذا بتقديم طلباتهم إلى مفتشية الضرائب التي تسلم الرخص والواقعة بدائرتهم.³

¹ المادة 01، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الطابع، الجمهورية الجزائرية، 2023، ص 6.

² محمد حمو، اوسريمنور، محاضرات في جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، 2009، ص 6.

³ المواد 02-03-04- من قانون طابع المديرية العامة للضرائب، 2023، ص 6.

خامسا: الرسم على القيمة المضافة TVA:

1-تعريف الرسم على القيمة المضافة:

يؤسس الرسم على القيمة المضافة على رقم الأعمال أو الإيرادات المهنية الخامة المحققة مع احتساب، كل المصاريف الحقوق والرسوم باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته.¹

وهو عبارة على ضريبة غري مباشرة تكون في العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والخدمي. وبغض النظر على القطاع الزراعي والنشاطات الغير التجارية وغير صناعية أو الإعفاءات نص عليها القانون، خضع المشرع الجزائري كل العمليات الاقتصادية هذه الضرائب.

2-مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة TVA:

*العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا والمتمثلة في:²

*العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين

*العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية

*المبيعات حسب الشروط البيع بالجملة

*عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى وأنشطة التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للنظام الجزائري.

3-العمليات الخاضعة للضريبة اختياريًا:

يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، على أن يزودوا بسلع أو الخدمات والمتمثلة في:

*التصدير، الشركات البترولية، المكلفون بالرسم الآخرين، مؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء

*العمليات التي تتم في الداخل:

*العمليات التي يقوم بها الأشخاص الذين يقل رقم أعمالهم الاجمالي 30.000.000 دج أو يساويه.

*العمليات المنجزة بني الشركات الأعضاء التابعين لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 13 مكرر من القانون

ض.م.ر.م

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، دليل الخاضع للضريبة التابع لمراكز الضرائب، سنة 2023.

² الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، قانون الرسم على رقم الأعمال، 2023، المادة، 02 ص 4.

***العمليات التي تتم عن الاستيراد:¹**

*المنتجات المعفى بيعها في الداخل من الرسوم المذكورة في قانون الرسم على رقم الأعمال، وذلك وفقا لنفس الشروط والتحفظات.

***العمليات التي تتم في الداخل:²**

*العمليات التي يقوم بها الأشخاص الذين يقل رقم أعمالهم الإجمالي 30.000.000 دج أو يساويه.

*العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعين لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 13 مكرر من القانون ضريبة مباشرة ورسوم مماثلة

***العمليات التي تتم عن الاستيراد:**

*المنتجات المعفى بيعها في الداخل من الرسوم المذكورة في قانون الرسم على رقم الأعمال، وذلك وفقا لنفس الشروط والتخفيضات.

العمليات البيع والصنع التي تتعلق بالبضائع المصدرة:

*عمليات البيع والصنع التي تتعلق بالبضائع من مصدر وطني والمسلمة إلى المحلات التجارية الموضوعة تحت الرقابة الجمركية المؤسسة قانونا.

3-الإعفاءات:

*عمليات البيع المتعلقة الخاصة بالخبز ودقيق الاختبار المستعمل في صنع هذا الخبز والحبوب المستعملة في صنع هذا الدقيق، وكذا العمليات الخاصة بالسמיד.

*الحليب، قشدة الحليب المركزين وغير الممزوجين بالسكر أو الحلبين بمواد أخرى بما في ذلك حليب الأطفال.

*عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية الواردة في المدونة الوطنية للأدوية.

*العمليات المحققة في إطار خدمات هدفها تنظيم مطاعم لتقديم وجبات بالمجان أو بأسعار معتدلة مخصصة للمحتاجين والطلبة، بشرط ألا يحقق استغلال هذه المطاعم أي ربح.

*العمليات التي يكون هدفها الوحيد إقامة نصب تذكارية لشهداء ثورة التحرير أو لشرف جيش التحرير الوطني المبرمة مع جماعة عمومية أو مجموعة مؤسسة بصفة قانونية.

¹ نفس المرجع السابق، المادة 10.

² وزارة المالية، دليل الخاضع للضريبة التابع لمراكز الضرائب، مرجع سابق ذكره.

4-معدل الرسم على القيمة المضافة:

الجدول رقم 04: تحدد نسب الرسم على القيمة المضافة حسب الحالة

9%	المنخفضة النسبة
19%	العادية النسبة

المصدر: من اعداد الطلبة وفق لقانون الرسم على قيمة المضافة على رقم الاعمال لسنة 2023، المواد 21-23.

من خلال الجدول السابق قد تم تحديث معدلات الرسم على القيمة المضافة ب

معدل المنخفض 9%: يطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي، الاجتماعي والثقافي.

المعدل العادي 19%: يقوم على العمليات، خدمات والمنتجات الغير خاضعة للمعدل المنخفض، 9%¹.

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2023، ص 08.

خلاصة:

أصبحت الضريبة في العصر الحديث تشكل أهم الموارد المالية للدول، فالحكومات المختلفة تعتمد عليها بصفة أساسية في تغطية الجانب الأكبر من الإنفاق العام، ومن بين هذه الضرائب نجد الضرائب الواردة في التصريح الجبائي نموذج G50 التي تعتبره الإدارة الجبائية من أهم الأدوات التي تستغلها هذه الأخيرة من أجل تحصيل الموارد متضمنا المالية وتمويل الخزينة العمومية باعتبارها وسيلة ضريبية قانونية هامة وفعالة، كذلك كلما كان التصريح معلومات صحيحة ودقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين جنبهم ذلك أعباء وتكاليف زائدة ناتجة عن عقوبات وغرامات قد تسلط عليهم في حالة قيامهم بأعمال غش أو عدم الإفصاح الحقيقي عن أرباحهم وأرقام أعمالهم، لذا وجب على المكلفين بالضريبة الالتزام باكتتاب وايداع تصريحاتهم في الأوقات والأماكن المحددة مسبقا وفق القوانين والتشريعات المنصوص عليها.

الفصل الثاني:

دراسة حالة لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50

تمهيد:

تدعيما للجانب النظري الذي تطرقنا إليه سابقا لموضوع كيفية إعداد نموذج G50، سنجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها مطابقة المعرفة النظرية مع ما هو موجود في الواقع، وذلك باختيار نموذج من الشركات الاقتصادية، تتمثل في شركة الزهراء لصناعة مبيد الحشرات بالوادي والمختصة في إنتاج المبيد حيث يتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

مبحث خاص بتقديم عام للشركة محل الدراسة، ومبحث خاص بدراسة تفصيلية للتصريح الشهري نموذج G50 الخاص بالشركة، وكيفية حساب مختلف الضرائب المتعلقة بهذا النموذج

المطلب الأول: لمحة عامة حول الشركة محل الدراسة.

أولاً: تعريف الشركة:

هي شركة ذات المسؤولية محدودة برأسمال قدرة 50.000.000 وهي متواجدة في المنطقة الصناعية بالنشاطات الشط- الوادي- مختصة في إنتاج مبيد الحشرات، بدأت نشاطها في 2002 حيث توزع انتاجها عبر تراب الوطن وعدة ولايات (ورقلة، تقرت، حاسي مسعود...)¹.

ثانياً: الطاقة الإنتاجية للشركة:

تستعمل المؤسسة 800 قارورة يوميا للإنتاج مبيد الحشرات

ثالثاً: أهداف الشركة:

تتلخص فيما يلي:²

- تهدف إلى توزيع المنتجات حسب الطلبات في جميع أنحاء الوطن.
- العمل على ضمان البقاء والاستمرار وتطوير نشاطها ومكانتها في السوق.
- تسعى المؤسسة إلى رفع مستويات إنتاجها من خلال انتاج استراتيجيات حديثة سواء في الإدارة أو داخل ورشات الإنتاج.
- البحث والتطوير لتنمية سياستها التنافسية من خلال الإنتاج، التمويل، التوظيف، والتخزين.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة وتحليله.

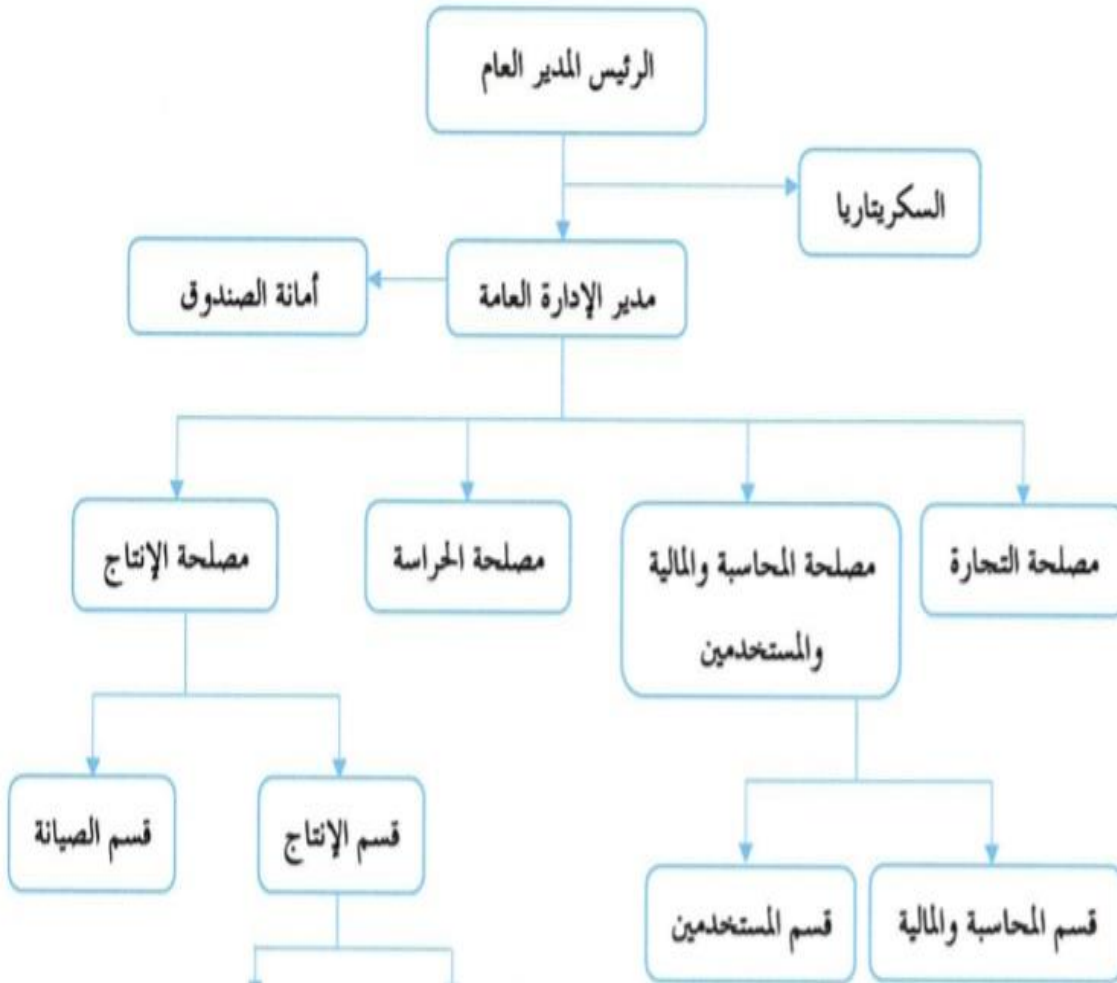
أولاً: الهيكل التنظيمي للشركة.

يبرز الهيكل التنظيمي صورة عامة عن مختلف العلاقات التي تربط إدارة ومصالح المؤسسة، مع العلم أن تصميمه مرتبط على حد كبير بتحقيق أهداف المؤسسة، حيث يوضح هذا الهيكل عدد المصالح الموجودة بالمؤسسة والمتمثلة في المدير العام الذي يتفرع منه مدير الإدارة العامة والذي يضم بدوره ثلاث مصالح ومكتب، ويمكن توضيح من خلال الشكل التالي:

¹ معلومات مقدمة من طرف المسؤولين بالمقابلة الشخصية.

² معلومات مقدمة من طرف رئيس مصلحة المحاسبة.

الشكل رقم 1: يبين الهيكل التنظيمي لشركة الزهراء للتصنيع



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على تصريحات المسؤولين.

ثانيا: تحليل الهيكل التنظيمي للشركة.

1- الرئيس المدير العام: يعتبر المسير والموجه الأول للشركة يتميز بالأسبقية في تمثيل الشركة والإشراف العام عليها وهذا بالتنسيق والتشاور مع مختلف الدوائر والمصالح، حيث تتلخص مهامه فيما يلي:

✚ إصدار التعليمات والأوامر بالتنفيذ.

✚ إقامة اجتماعات وندوات دورية تهم أمر الشركة.

✚ إبرام العقود والصفقات بين مختلف المتعاملين الاقتصاديين والماليين الذين لهم صلة مباشرة بالشركة.

2- السكرتاريا: تتمثل حلقة الوصل في الشركة فهي مصلحة تربط المديرات بمختلف الوحدات وكذا الشركة بالمحيط الخارجي وتختص في:

✚ استقبال البريد والمكالمات الهاتفية وتحويلها إلى المصالح المعنية.

✚ استقبال وتوجيه الزبائن.

3- مدير الإدارة العامة: يقوم بالإشراف على ثلاث مصالح ومكتب الحراسة، وأمانة الصندوق، ونذكرها كما يلي:

4- أمانة الصندوق: يتمثل دور أمانة الصندوق في الإشراف عن استلام وتسليم النقود.

5- مصلحة المحاسبة والمالية والمستخدمين: تعتبر هذه المصلحة بمثابة العصب الرئيسي للشركة، فهي تسهر على ضمان السير الحسن لكل العمليات المالية المحاسبية الخاصة بالشركة والسهر على الوفاء بالتزامات الشركة اتجاه الغير، وتقوم بالمراقبة الدورية للخبزينة وإعداد الميزانية وكل الجداول المرفقة، حيث تشرف وتتابع كل ما يتعلق بالشركة من عمليات محاسبية وكذلك تتابع وتنظم شؤون المستخدمين، وتضم هذه المصلحة قسمين:

6- قسم المحاسبة والمالية: يقوم هذا القسم بالتسجيل المحاسبي لكل النشاطات في السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة.

7- قسم المستخدمين: يهتم بشؤون المستخدمين.

8- مصلحة التجارة: هي مصلحة مختصة أساسا في توزيع المنتج عبر مختلف الولايات ويكون البيع بالجملة.

9- مصلحة الإنتاج: مختصة أساسا في مراقبة عملية الإنتاج ودورته الإنتاجية ابتداء من دخوله إلى المصنع كمادة أولية إلى أن يصبح منتج تام الصنع، وتتمثل مهامها في:

✚ تشرف على مراقبة جودة المواد الأولية والمنتجات المصنعة.

✚ توفر وتتابع وتستغل كل البيانات الإحصائية المرتبطة بالإنتاج.

10- مكتب الحراسة: وهو مكتب يهتم بالسهر على امن الشركة وحمايتها

المبحث الثاني: دراسة التصريحات نموذج G 50 للشركة

المطلب الأول: المعلومات الخاصة بالمالك بالضرية الموجودة في التصريح الجبائي G50

M	شركة الزهراء للصناعة مبيد الحشرات	السيد:
ACTIVITE / PROFESSION	الانتاج	النشاط او المهنة:
ADRESSE	المنطقة المتعددة النشاطات حصة الشط الوادي	العنوان:
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS		المديرية العامة للضرائب
DIRECTION	الوادي	مديرية:
INSPECTION DES IMPOTS DE	الوادي	مفتشية الضرائب ل:
RECETTE DES IMPOTS DE	الوادي	قباضة الضرائب ل:
COMMUNNE DE	الوادي	بلدية:
MOIS DE	مارس 2023	الشهر:
NIS	00003905431001200000	رقم التعريف الإحصائي:
NIF	3904192347	رقم التعريف الجبائي:
COD ACTIVITE	101003	رمز النشاط:

المطلب الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي لنموذج G50 لشهر مارس 2023

أولاً: الضرائب والرسوم الخاضعة لتصريح النموذج G50 في شركة مبيد الحشرات

رسم على النشاط المهني TAP

التسبيقات على ارباح الشركات IBS

الضريبة على الدخل الاجمالي IRG

حق الطابع DT

الرسم على القيمة المضافة TVA

ثانياً: إعداد التصريح الجبائي لنموذج G50 لشهر مارس 2023

1. الرسم على النشاط المهني TAP

بالنسبة لهذه الشركة تنتج مبيد الحشرات، وبالرجوع الى كيفية حساب الرسم على النشاط المهني

TAP فإن نسبة الرسم هي 1% وحسب المادة 220 من قانون الضرائب على الرسوم المتماثلة سنة 2023 فان (يستثنى من قاعدة الخاضعة للرسم على النشاط المهني TAP مبلغ العمليات البيع المنجزة من طرف المنتجين)

2. الضريبة على ارباح الشركات IBS

بالنسبة لهذه الشركة فهي لا تقوم بتسديد اقساط الضريبة على ارباح الشركات IBS، وفي هذه الحالة هي معرضة لغرامة مالية بنسبة 100 %

اما طريقة تسديد الضريبة على ارباح الشركات فهي تتم عبر

التسبيق الاول 20/02—20/03 ربح السنة (ن-2) × معدل الضريبة 30%

التسبيق الثاني 20/2005/06 ربح السنة (ن-1) × معدل الضريبة 30%

التسبيق الثالث 20/10—20/11 ربح السنة (ن-1) × معدل الضريبة 30%

وبعدها يكون رصيد التصفية في اجل اقصاه 30 افريل من السنة الموالية ويحسب كالاتي:

ربح السنة (ن) معدل الضريبة - مجموع التسبيقات

3. الضريبة على الدخل الاجمالي IRG

كانت مجموع الاجور لهذا الشهر 916.195 دج وهو المبلغ الخاضع للضريبة.

وهذا المبلغ يأخذ من جريد الأجر لشهر مارس لمجموع العمال.

وحسب سلم من وزارة المالية تكون الضريبة على الدخل الاجمالي هي 58.941

4. حساب الرسم على القيمة المضافة TVA

مجموع رقم الاعمال: 3.850.000 خارج الرسم (HT)

حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة: $3.850.000 \times 19\% = 731.500$

الرسم المستحق على المبيعات: 731.500 دج

الرسم القابل للخصم: لا يوجد

ومنه الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع تحسب كالتالي:

الفرق بين الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للخصم $R = TVA (vente) - TVA (achat)$


الرسم الواجب دفعه هو 731.500 دج

نلاحظ قيمة الرسم المستحق على المبيعات أكبر من قيمة الرسم القابل للخصم أي في هذه الحالة على المؤسسة دفع

المبلغ الواجب دفعه (731.500 دج) في أجل أقصاه العشرين من شهر مارس 2023

5. حق الطابع DT

حق الطابع لا يوجد لأنه لا توجد عمليات بيع نقدا في هذا شهر مارس 2023

الحصيلة المستحقة الدفع الإجمالي: 

في الأخير نقوم بتلخيص جميع الضرائب والرسوم الواجبة الدفع المتمثلة في:

الرسم على النشاط المهني TAP = 0 دج

الضريبة على ارباح الشركات IBS = 0 دج

الرسم على الدخل الاجمالي IRG = 58.941 دج

الرسم على القيمة المضافة TVA = 731.500 دج

حق الطابع DT = 0 دج

المبلغ الاجمالي للدفع = 790.441 دج

خلاصة الفصل:

من خلال هذه الدراسة لشركة الزهراء للصناعة مبيد الحشرات بالوادي والمتمثلة في كيفية حساب وإعداد مختلف الضرائب والرسوم الخاصة بالتصريح الجبائي G50 لدى مصلحة الضرائب، أن هذه الأخيرة تقوم بتقديم التصريحات الجبائية الملقاة على عاتقها في الوقت المناسب وبمعلومات صحيحة ودقيقة من أجل تجنب أي عقوبات وغرامات.

وفي الأخير نستنتج أن التصريح الجبائي G50 يعمل على تحصيل الضرائب من المؤسسات المصرحة من طرف المكلف بالضريبة إلى مصلحة إدارة الضرائب مما يقلل من التهرب الضريبي وذلك تبعاً لقوانين المنصوص عليها.

الخاتمة العامة

الخاتمة:

من أهم إيرادات الدولة التي تعتمد عليها في تسيير مواردها المالية وتلبية حاجاتها هو فرض العديد من الضرائب، ومن أهم هذه الضرائب هو التصريح الشهري الذي يتعين على المكلفين التابعين للنظام الحقيقي بتقديمه إلى مفتشية الضرائب مكان تواجد النشاط.

ومن خلال ما تم دراسته قمنا بتوضيح كيفية إعداد نموذج هذا التصريح من خلال معلومات المكلف وبيان مختلف الضرائب التي يصرح بها، وطريقة تجميع هذه القيم مع توضيح التسبيقات والتخفيضات التي يتمتع بها المكلف للوصول إلى القيمة المدفوعة.

ومن خلال ما ورد في الدراسة الميدانية فقد تطرقنا إلى طريقة حساب جميع الضرائب الخاصة لشهري مارس 2023 من نشاط الشركة الإنتاجية تطبيقياً لنموذج التصريح.

وفي إطار هذه الدراسة حاولنا قدر المستطاع بالإحاطة والالمام بجوانب الموضوع الذي تعتمده الشركة من

أهم التصريحات التي تقوم بها.

قائمة المصادر والمراجع

المصادر والمراجع:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2023.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، دليل الخاضع للضريبة التابع لمراكز الضرائب، سنة 2023.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، قانون الرسم على رقم الأعمال، 2023، المادة 02.

بن إعمار منصور، الضرائب على الدخل الإجمالي، حسب تعديلات قانون المالية 2010، دار همومه للنشر، الطبعة الثانية، 2011.

رابح رتيب، الممول وإدارة الضريبة، دار النهضة العربية، دون طبعة، القاهرة، 1991.

صالح حميداتو، سارة ميسي، محاضرات مقياس جباية المؤسسة، مطبوعة جامعية، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي الجزائر، 2023.

قحموش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2010.

المادة 01، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الطابع، الجمهورية الجزائرية، 2023.

المادة 135، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المتعلقة بالدفع الشهري أو الفصلي للرسم، 2023.

المادة 360-361 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المتعلقة بالدفع الشهري أو الفصلي للرسم، الجمهورية الجزائرية، 2023.

محمد حمو، اوسريرمنور، محاضرات في جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، 2009.

محمد عباس محرزى، اقتصاديات المالية العامة، ديون المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة، 2008.

المواد 02-03-04- من قانون طابع المديرية العامة للضرائب، 2023،
وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجمهورية
الجزائرية، سنة 2023.

المديرية العامة للضرائب، نموذج G 50، 20/05/2023،

<https://www.mfdgi.gov.dz/images/imprimes/Serie%20G%20n50%20v>

الملاحق

حق الطابع Droit de timbre sur état				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للحرية	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			%	
			%	
			%	
4	TOTAL			

المضرائب والرسوم المفبر واردة أعلاه Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للحرية	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
			%	
			%	
			%	
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)		تسليمات بد (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بخزانة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP.	C/500 026/A		يشهد بصحة و صحت محتوى هذا التصريح و تعاليفه مع الوثائق المحضية.	Reçu - ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP / IBS.	C/201 001/A1		Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	payée - par chèque bancaire N° du :	Observations éventuelles :
3.1 - IRG salaires.	C/201 001/100	58946		lire sur l'Agence :	
3.2 - IRG / Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C			- par chèque postal N° - en numéraire:	
3.3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3		A le	se en recette par quittance N°	
- TIC.	C/201 003/303/A/B		Cachet, signature,	de ce jour. A le	
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201			Le receveur des impôts Cachet, signature,	
5 - Autres.	C/.....				
6 - TVA.	C/500 020/A	732500			
MONTANT TOTAL A PAYER		790446			

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)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجيل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و عند الأخير تراجع إلى الصفر.
(مثال: 325.620 = 325.626 دج)

A / Chiffres d'affaires imposables رقم الأعمال الخاضع للضريبة

الرمز Code	Opérations assujetties à la TVA التصنيف الخاصة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	القيمة المدفوعة بـ (د.ج.) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA				0%	
E 3 B 12	Prestations 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				19%	
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 9%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Prestations 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'article 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	Spectacles, 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				"	
المجموع العام لرسم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
B / Déductions à opérer		ب - الخصومات المدفوعة		C / TVA à payer		ت - م. ق. م الواجب دفعه
	Nature des déductions	Montant				
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) (+) (déduction excédentaire)		
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)		E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)		
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA)			TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستطقات		
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)			- Total des déductions à opérer (B) (-)		
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)		B	E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	732.500
	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)	
	مجموع الخصومات المدفوعة Total des déductions à opérer (B)					

كيفية تلبية على التصريح بالضريبة	تذكير بالتزامات الملتزم بالضريبة	كيفية تسديد الضريبة
<p>إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إيجاز خاص بالملكي، يشمل كل الضرائب والرسوم المفروضة قانوناً، أو عن طريق الإقطاع من المصدر الواسعة الآراء، من طرف الملتزم بالضريبة حسب نظم الربع المقتضى والنظم العام للرسوم على القيمة المضافة وأصنافها الممنوعين من العرض. يعرض هذا التصريح أيضاً ما من أول جلعى 1995 كى من:</p> <ul style="list-style-type: none"> - جدول الإيجاز الخاص بالرسوم على النشاط المهني (الأنشطة) - جدول الإيجاز الخاص بالرسوم على التصفية على الحساب المضافة بالضريبة على أرباح الشركات (الأنشطة) - جدول الإيجاز الخاص بالرسوم على الترخيص على الميراث والمواد الصيدلانية - التصريح الخاص بالرسوم على الإستهلاك - التصريح الخاص بالرسوم الواسعة الآراء - التصريح الخاص بالرسوم الواسعة الآراء - التصريح الخاص بالرسوم على القيمة المضافة <p>خطة رقم 2 وتصريح وتشددات (03) الملتزم على الحساب الشهرية على أرباح الشركات في العشرين (20) يوم الأولى من شهر مارس، جون و نوفمبر (الثلاثة 60 من قانون المادة لسنة 2003).</p> <p>خطة رقم 4: هذه الخطة تخص الملتزم بالضريبة الذين يطلقون شئيد رسم الصمة على الكتوف.</p> <p>أشياء - المهن الحرة: الخطة 3.</p> <p>- تدار التوزيع: الخطة 3.</p> <p>- تدار الجملة: الخطة 1، 3 و 6 (الرسوم على القيمة المضافة).</p> <p>- المتكثرون: الخطة 1، 3 و 6 (الرسوم على القيمة المضافة) و عدد الاقتصاد الخطة 5 (الرسوم على الإستهلاك).</p> <p>عندما تشر من لحظة التوزيع بالقرنة أو بالجملة أو الأنشطة الإنتاجية من طرف الشركات رأس العمل فإن هذه الأخيرة تدرج ضمن الخطة رقم 2.</p> <p>ملاحظة: يتضمنم الأثرات والملتزم بالضريبة حسب النظام الجزائي موجداً مبسطاً من التصريح المطاوع (Série G) n° 50 A</p>	<p>1- يجب على الملتزم بالضريبة للضمان لنظام الربع الطهاني، والنظام العام للرسوم على القيمة المضافة (إذا أصحاب المهن الحرة المعينين بملع الضرائب والرسوم فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر، بإيعاز ما التصريح الذي قضاة الضرائب المنتهية وبلغ المبلغ المقتضى خلال العشرين (20) يوماً الأولى من الشهر الموالي لتبليغ التصريح في الحقوق المدنية أو التي تم فيه حسم الإقطاعات من المصدر.</p> <p>(العدد 110، 121، 129، 159، 159-1، 359 و 2-358 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المقتضى والمواد 76، 76 و 88 من قانون الرسوم على رقم الأصل).</p> <p>2- إذا كان مبلغ الملتزم المضافة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000 دج)، فإنه يرضى للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح بملع هذه الملتزم في العشرين يوماً الأولى من الشهر الموالي للتبليغ الملتزم (المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المقتضى والمادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأصل).</p> <p>3- تخلق غرامة 10% من الملتزم المستحقة في حلة الإيداع الملتزم لها التصريح تزام مع هذه الغرامة إلى 25% بعد إخطار المصطفى وبعده خلال شهر واحد.</p> <p>إن الإقطاع عن التصريح بالضريبة بعد إضفاء هذا الأصل يستوجب للفرز التفتي الضريبة تخلق غرامة المدنية (المادة 25 %).</p> <p>له يتربح عن التسديد الملتزم الملتزم والرسوم المعصم غرامة مدنية قرابة 10%.</p> <p>و فيما يخص الرسوم على رقم الأصل، تعلق غرامة إزامية نسبتها 3% عن كل شهر لتأخير أو جزء من الشهر وأن يندى ما الإزام المصموم مع غرامة 10% المتكثرون عليها إزامية نسبة 25%.</p>	<p>يستحسن على كل مكلف بالضريبة، تسديد ضرابه بواسطة صك بنكي، مما يسمح له ببدء التزامه المدنية دون التقى إلى قبضة الضرائب عن طريق إرسال ما التصريح إلى المكلف الضراب الملتزم إجاباً مرفوقاً بالاصل.</p> <p>إذا استطاع أن يقوم بتسديد بملع عن طريق البريد بحيث يرسل ما التصريح للمكلف الضراب مصحوباً بمبلغ المبلغ البريدي.</p> <p>إذا لم يكن المكلف بالضريبة حساباً بنكياً أو بريدياً، فإنه يمكنه أداء الضريبة بالاصل بواسطة حوالة خزينة بمرز أن تكلف الضراب الملتزم على أي مكتب بريدي يرسل التصريح في حلة الملة إلى المكلف الضراب مرفوقاً بوثيقة إيثاق الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بملكيات الدائرة العامة، تبلى دالما أمم المكلف بالضريبة إمكانية الدفع لفا لدى المكلف الضراب الملتزم عن إيداع التصريح.</p>
Comment servir la déclaration	Rappel des obligations des Contribuables	Mode de paiement de l'Impôt
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales. Elle remplace à compter du 1^{er} Janvier 1995:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le bordereau avis de versement de la TAP (jaune); - le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc); - le bordereau avis de versement de VF et IRG salaires (bleu); - les bordereaux avis de versement des différentes retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS; - le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques. <p>- la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation;</p> <p>- la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle;</p> <p>- la déclaration relative au droit de timbre sur état.</p> <p>- la déclaration de la TVA.</p> <p>Cadre N° 2 : Les trois (03) acomptes provisionnels de l'impôt sur le bénéfice des sociétés sont déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre. (article 60 de la loi de finances pour 2003)</p> <p>Cadre N° 4 : Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur état.</p> <p>Exemple :</p> <p>Professions libérales: cadre 1 et 3.</p> <p>Commerçants détaillants : cadre 1 et 3.</p> <p>Commerçants grossistes : cadre 1, 3 et 6 (TVA).</p> <p>Producteurs: cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2</p> <p>N.B/ Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G - n° 50 A).</p>	<p>1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.</p> <p>(Articles : 110, 121, 129-1, 159-1, 358-2, et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées.)</p> <p>(Articles : 28, 76 et 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>2/ Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cinquante mille dinars (50.000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. (Articles 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>3/ Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dus.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25 % citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'Affaires, une astreinte de 3 % par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10 % citée ci-dessus avec un maximum de 25 %.</p>	<p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.</p>

تمت بحمد الله