

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية
الميدان : علوم اقتصادية وعلوم تسيير وعلوم التجارة
الشعبة : علوم مالية ومحاسبية
تخصص : محاسبة وجباية

تقرير تربص مقدم لاستكمال شهادة الليسانس أكاديمي

بعنوان

الضريبة على أرباح الشركات في ظل التشريعات الحالية

- دراسة حالة في مركز الضرائب بالوادي -

إشراف الدكتور :

- محمد الحافظ عيشوش

من إعداد الطلبة :

- رشيد مصطفاوي

- جعفر هالة

- وليد بيسي

- نور الدين شيباني

السنة الجامعية : 2018 / 2019



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبية

الميدان : علوم اقتصادية وعلوم تسيير وعلوم التجارة

الشعبة : علوم مالية ومحاسبية

تخصص : محاسبة وجباية

تقرير تربص مقدم لاستكمال شهادة الليسانس أكاديمي

بعنوان

الضريبة على أرباح الشركات في ظل التشريعات الحالية

- دراسة حالة في مركز الضرائب بالوادي -

إشراف الدكتور :

- محمد الحافظ عيشوش

من إعداد الطلبة :

- رشيد مصطفىاوي

- جعفر هالة

- وليد بيسي

- نور الدين شيباني

السنة الجامعية : 2018 / 2019

الإهداء:

باسم الله الذي هدانا لنعمة الإسلام وله الحمد والشكر. وأنار لي طريق العلم ووفقنا في إنجاز هذا العمل. الحمد لله جل جلاله وتبارك اسمه، سبحانه الذي خلق العلم والجهل وجعلني من المتعلمين وخلق الحب والكراهية وجعلني من المحبوبين.

أهدي ثمرة جهدي إلى روح أبي الطاهرة رحمه الله، وإلى من تعبت في تربيته أُمِّي الغالية حفظها الله وأدام عليها الصحة والعافية، إلى كل إخوتي وأخواتي، الزوجة وبناتي، وكل أفراد العائلة الكبيرة، وكل من شجعني على مواصلة الدراسة، وكل الأصدقاء وزملاء العمل.

المتربص : مصطفى رشيد.

الإهداء:

باسم الله الرحمان الرحيم

إلى والدي حفظهما الله ورعاهما.

إلى كل إخوتي وأخواتي.

إلى عمي و عماتي وإلى خالي وخالتي.

إلى جميع الأصدقاء والزملاء.

أهدي ثمرة مجهودي

المتربص: جعفر هالة

الإهداء:

باسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف المرسلين ومن تبعه بإحسان إلى يوم الدين أما بعد:

أهدي هذا العمل إلى:

إلى من تزال روح كل واحد منهما في قلبي لاتفارقني أُمي وأي حفصهما الله ورعاها

إلى الأخوة الأكارم

إلى كل الأصدقاء والزملاء

وإلى جميع من ساهم ولو بالقليل في هذا العمل المتواضع

المتربص: وليد بيبي

الإهداء:

الحمد لله وحده وصلى وسلم على الحبيب المصطفى، أهدى ثمرة هذا العمل - تقرير التريص - إلى:
مثلي الأعلى في حب العلم والتعليم وداعم طلبة العلم أبي الغالي وأمي الحنون،
وإلى إخوتي وأخواتي وكل أفراد العائلة،
وإلى كل معلمي ومتعلمي مدرسة البصائر للقران الكريم بالسويهلة.

المتريص: شيباني نور الدين

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الاهداء
أ - ب	المقدمة
	الفصل الأول: نظرة عامة على الضرائب و الشركات
12	تمهيد
13	المبحث الأول: ماهية الضريبة
13	المطلب الأول: تعريف الضريبة وخصائص الضريبة
13	المطلب الثاني: أهداف وقواعد الضريبة والأسس القانونية لفرض الضريبة.
14	المطلب الثالث: معايير تصنيف الضريبة.
15	المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات.
15	المطلب الأول: مفهومها وخصائصها
15	المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات
17	المطلب الثالث: الإعفاءات
18	المطلب الرابع: وعائها ومعدلاتها وكيفية تسديدها
	الفصل الثاني: دراسة حالة
21	تطور الادارة الجبائية
21	مديرية كبريات المؤسسات

22	مراكز الضرائب
22	المراكز الجوية للضرائب
23	مركز الضرائب بالوادي
28	الحالة العملية
29	التقييم الشخصي
30	الخاتمة
32	قائمة المراجع والمصادر
	الملاحق

فهرس الاشكال البيانية:

الصفحة	العنوان
27	المبكل اللفلفمف للمؤسسة

فهرس الملاحق:

رقم الملحق	العنوان
01	تصريح نموذج G50
02	ميزانية الأصول
03	ميزانية الخصوم
04	جدول حسابات النتائج
05	النتيجة الجبائية
06	تصريح نموذج G04

تمهيد:

تكتسي الضريبة على أرباح الشركات أهمية بالغة سواء على الاقتصاد الوطني أو على مستوى الاقتصاديات الأخرى، فهي بالإضافة إلى أنواع الضرائب الأخرى كالضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة تعد من أهم إيرادات الدولة التي تتغير تبعا لحاجاتها فهي مصدر مالي ذاتي قابل للمراجعة والتطوير، وكذلك بتعدد الشركات وتنوعها والتسهيلات القانونية لتأسيسها، كما تعتبر معيار يعطي الوجه الآخر للاقتصاد الدولة وذلك نظرا لتأثيره بشكل آخر على الفرد والمجتمع لذا أصبحت الضريبة على أرباح الشركات لها إهتمام كبير من الهيئات الجزائرية المختصة وسطرت لها عدة قوانين ومواد.

الإشكالية الرئيسية:

فيما تتمثل إجراءات تطبيق الضريبة على أرباح الشركات وفق التشريعات الحالية في الجزائر؟

الأسئلة الفرعية:

➤ ما هي الضرائب والرسوم المطبقة في التشريع الجزائري؟

➤ ما هي الضريبة على أرباح الشركات ؟

➤ كيف تطبق الضريبة على أرباح الشركات ؟

➤ كيف تتم عملية تحصيل الضريبة على أرباح الشركات؟

الفرضيات:

✓ تتمثل في الضريبة على الدخل الإجمالي و الضريبة على أرباح الشركات والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني وغيرها من الضرائب و الرسوم الواردة في قوانين : قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة وقانون الضرائب الغير مباشرة. قانون حقوق الطابع والتسجيل . قانون الإجراءات الجمركية وغيرها من القوانين.

✓ الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة سنوية تصريحية وحيدة إجمالية تفرض على الشركات الغير خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة الجزافية الوحيدة.

- ✓ بعد حساب النتيجة الجبائية للشركة تفرض الضريبة وفق معدلات مختلفة محددة قانونا باختلاف النشاط.
- ✓ تتم عملية التحصيل على شكل تسبيقات في سنة النشاط ثم التسوية في السنة المالية بعد تحديد الربح الجبائي.

أسباب إختيار الموضوع:

- الميول الشخصي للموضوع
- طبيعة التخصص والذي يدخل ضمن التسيير الجبائي للمؤسسة
- محاولة إبراز الضريبة على أرباح الشركات في المؤسسة
- محاولة الإلمام أكثر بالمعلومات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية

الفصل الأول: نظرة عامة على الضرائب و الضريبة على أرباح الشركات

تعتبر الضريبة والجباية مورد مالي مهم للدولة. وبالتالي فهما يحتلان مكانة بارزة في الدولة باعتبارهم مصادر غير نافذة بخلاف المصادر الأخرى معرضة للنفاذ. ومن هنا يظهر لنا الدور الذي تلعبه الضريبة باعتبارها وسيلة لتدخل الدولة في النشاط الاقتصادي والاجتماعي والمالي.

ومن هنا تحدثنا عن الضرائب في مبحثين هما:

المبحث الأول: الضريبة بصفة شاملة

المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات بصفة خاصة

المبحث الأول: ماهية الضريبة.

المطلب الأول: تعريف الضريبة وخصائص الضريبة

1 - تعريف الضريبة:

عرفت الضريبة على أنها " مساهمة نقدية تفرض على المكلفين حسب قدراتهم التساهمية، والتي تقوم عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي ودون مقابل محدد، نحو تحقيق الأهداف المسطرة من طرف السلطة العمومية ".¹

تعريف MICHEL Dran " الضريبة اقتطاع جبري تقوم به السلطة العامة على أموال الأفراد، قصد توزيع ثقل الأعباء العامة فيما بينهم بإنصاف ".²

" الضريبة استقطاع نقدي تفرضه السلطات العامة وفق قانون محدد على الأشخاص الطبيعيين و الاعتباريين حسب قدراتهم التكليفية، بطريقة نهائية وبلا مقابل، تدفع للدولة أو إحدى الهيئات العامة المحلية بقصد تغطية الأعباء العامة ولتحقيق تدخل الدولة ".³

2 - خصائص الضريبة: للضريبة عدة خصائص نوجزها فيما يلي:⁴

1 - فريضة نقدية، 2- الزامية (ذات طابع إجباري)، 3- تدفع بشكل نهائي، 4- تدفع بدون مقابل خاص، 5- تدفع للوفاء بمقتضيات السياسة العامة للدولة.

المطلب الثاني: أهداف وقواعد الضريبة والأسس القانونية لفرض الضريبة.⁵

أولاً- القواعد: 1- قاعدة العدالة. 2- قاعدة اليقين. 3- قاعدة الملائمة في الدفع. 4- قاعدة الاقتصاد في نفقات التحصيل. 5- قاعدة المرونة. 6- قاعدة الثبات.

ثانياً- الأهداف: 1 - هدف مالي. 2- هدف إقتصادي. 3- هدف إجتماعي. 4- هدف سياسي.

¹ د. حميدانو صالح، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم مالية ومحاسبية، جامعة الوادي، 2018/2017، ص8

² د. لجناف عبد الرزاق، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم اقتصادية، جامعة الجزائر 3، 2018/2017، ص6

³ د. بوهالي رتيبة، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم تسيير، جامعة جيجل، 2017/2016، ص4

⁴ بوعون يحيوي نصيرة، جباية المؤسسة، الطبعة الأولى، متيجة للطباعة براقى الجزائر، 2011، ص44.

⁵ د. حميدانو صالح، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص10 و 11

ثالثاً- الأسس القانونية لفرض الضريبة: 1- نظرية المنفعة والعقد الاجتماعي. 2- نظرية التضامن الاجتماعي.

المطلب الثالث: معايير تصنيف الضريبة.⁶

تتعدد أنواع الضرائب وتختلف صورها الفنية باختلاف الزاوية التي ينظر منها وهي:

- التصنيف على أساس متحمل العبء: 1- ضريبة مباشرة. 2- ضريبة غير مباشرة.
- التصنيف على أساس المادة الخاضعة: 1- الضريبة الوحيدة. 2- الضريبة المتعددة. 3- الضريبة على الاشخاص. 4- الضريبة على الاموال.
- التصنيف على أساس الواقعة المنشئة: 1- ضريبة على الدخل. 2- ضريبة على الاستهلاك. 3- ضريبة على رأس المال. 4- ضريبة على الإنتاج.
- التصنيف على أساس المعدل والسعر: 1- ضريبة نسبية. 2- ضريبة تصاعدية. 3- ضريبة توزيعية. 4- ضريبة قياسية.

⁶ د. رتيبة بوهالي، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، مرجع سابق ص 14

المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات.

المطلب الأول: مفهومها وخصائصها.

1 - مفهوم الضريبة على أرباح الشركات

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على أنه: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح و المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليها في المادة 136. وتسمى هذه الضريبة، الضريبة على أرباح الشركات."⁷

2 - خصائص الضريبة على أرباح الشركات:⁸

بإسقاط النظر على تعريف الضريبة والتعريف السابق يتضح بأن هنالك عدة خصائص للضريبة على أرباح الشركات نذكرها فيما يلي:

- ضريبة سنوية: إذ أن وعاؤها يتضمن ربح سنة واحدة مقفلة.
- ضريبة وحيدة: تتعلق بضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين.
- ضريبة نسبية: لان الربح الضريبي يخضع لمعدل واحد وليس لجدول تصاعدي.
- ضريبة عامة: لكونها تفرض على مجمل الأرباح دون تمييز طبيعتها.
- ضريبة تصريحية: المكلف يقوم بالتصريح بالوعاء الخاضع للضريبة على أرباح الشركات.

المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات.⁹

تفرض الضريبة على أرباح الشركات على جميع الأرباح التي تحققها الشركات سواء الوطنية منها أو الأجنبية الموجودة في الجزائر، وذلك وفقا لمبدأ إقليمية الضريبة. ووفقا للمادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فقد حدد مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات فيما يلي:

⁷ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

⁸ د. بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، الطبعة الثانية، دار هومه الجزائر، 2011، ص15.

⁹ د. حميدانو صالح، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة ، مرجع سابق، ص38.

- الشركات مهما كان شكلها وغرضها بإستثناء شركات الأشخاص والشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، والشركات والتعاونيات الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة، وهيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة.
- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري .
- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- الشركات التعاونية والاتحادية التابعة لها بإستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- وهناك مجموعة من الشركات تخضع وجوبا للضريبة على أرباح الشركات، وهناك التي بإمكانها اختيار الخضوع لها وفق شروط محددة.

أولا :الشركات الخاضعة وجوبا للضريبة على أرباح الشركات:

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 شركة أسهم.

ثانيا: الشركات الخاضعة اختياريا للضريبة على أرباح الشركات:

بعض أنواع الشركات تخضع في الأصل للضريبة على الدخل الإجمالي (تفرض على الشركاء)، 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. تتمثل هذه الشركات في :

-شركات التضامن SNC ؛

-شركات التوصية البسيطة؛

-جمعيات المساهمة؛

-الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم؛

المطلب الثالث: الإعفاءات:¹⁰

الفرع الأول: الإعفاءات الدائمة

من أهمها:

-في القطاع الفلاحي: مثل عمليات التأمين والبنك التي يحققها صندوق التعاون الفلاحي مع شركائه، عمليات تعاونيات واتحادات الحبوب مع الديوان الجزائري المهني للحبوب... إلخ؛

-في القطاع الاجتماعي: مثل المؤسسات التابعة لجمعية الأشخاص المعاقين المعتمدة... إلخ؛

-عمليات التصدير: أي عمليات البيع والخدمات الموجهة للتصدير ماعدا خدمات النقل البري، البحري أو الجوي، والتأمين والخدمات المصرفية؛

-في القطاع الثقافي: الأرباح التي تحققها الفرق المسرحية؛

-مجمعات الشركات: أي إعفاء الأرباح التي تحصل عليها الشركة من مساهمتها في رأسمال شركة أخرى.

الفرع الثاني: الإعفاءات المؤقتة

-تشغيل الشباب: تعفى من IBS الاستثمارات المنجزة من طرف الشباب في إطار وكالة ANSEJ لمدة ثلاث (03) سنوات الأولى من النشاط، ترفع هذه المدة إلى ست (06) سنوات إذا أقيمت هذه الاستثمارات في مناطق خاصة تعمل الدولة على ترقيةها.

يمدد هذا الإعفاء بستين إذا تعهد المستثمر بخلق 03 مناصب على الأقل لمدة غير محددة.

- الاستثمارات المنجزة في إطار الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة (CNAC) تعفى لمدة 03 سنوات.

- الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الاستثمار الجزائري: إعفاء من IBS لمدة ثلاث (03) سنوات، تمديد بستين لتصبح خمس (05) سنوات إذا قام المستثمر بتوظيف 100 عامل أو أكثر في بداية نشاطه.

ترفع هذه المدة إلى عشر (10) سنوات بالنسبة للاستثمارات التابعة للنظام الاستثنائي (المناطق الخاصة).

- القطاع السياحي: إعفاء المؤسسات السياحية لمدة عشر (10) سنوات من IBS بشرط تعهدها بإعادة استثمار أرباحها. تستثنى من هذا الإعفاء وكالات السياحة و الأسفار والمؤسسات المختلطة.

¹⁰ المادة 138، المادة 138 مكرر و المادة 138 مكرر1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

تعفى وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات الفندقية من IBS على رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة لمدة ثلاث (03) سنوات.

المطلب الرابع: وعاءها ومعدلاتها وكيفية تسديدها

الوعاء:¹¹

يتمثل وعاء IBS في الربح الصافي للشركة، وهو الفرق بين النواتج والأعباء. يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية، وذلك بإجراء التخفيضات الممنوحة قانوناً، وبإضافة المصاريف التي ترفض إدارة الضرائب اعتبارها أعباء على المؤسسة. أي:

$$\text{النتيجة الجبائية (الربح الخاضع للضريبة)} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاستردادات} - \text{التخفيضات}$$

حتى يمكن خصم الأعباء المختلفة من إيرادات الشركة يجب أن تتوفر فيها شروط وهي:

- أن تكون هذه الأعباء مرتبطة أساساً بنشاط المؤسسة؛

- أن تكون مبررة ومرتبطة بنفس السنة؛

- أن يكون خصمها مسموحاً به قانوناً؛

تتمثل أهم أعباء المؤسسة في: مشتريات البضاعة والمواد الأولية، مصاريف المستخدمين، الأعباء الاجتماعية، الأتعاب، الضرائب والرسوم المهنية، الإيجارات، الصيانة، التأمين، الأعباء المالية، النقل، الإشارات والدعاية، الإهلاكات...

معدلاتها:¹²

19 % * بالنسبة للأنشطة الإنتاجية.

23 % * بالنسبة للأنشطة البناء والأشغال العمومية، وكذا الأنشطة السياحية؛ والحمامات بإستثناء وكالات الأسفار.

26 % * بالنسبة للأنشطة التجارية والخدمية.

وفي حالات الاقتطاع من المصدر تكون النسب كالتالي:

¹¹ زاوش خولة، آثار الضريبة على أرباح الشركات على الهيكل المالي للمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، قسم علوم التسيير، جامعة المسيلة الجزائر، سنة 2016/2017، ص16.

¹² المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات، ويمثل الإقطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي. وكذلك بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانهم الأصلية تفرض الضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري.

20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الإقطاع من المصدر كما يكتسي طابعا محررا من الضريبة.

24% بالنسبة لما يلي:

المبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشأة مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات. للمبالغ المدفوعة مقابل خدمات تؤدي أو تستعمل في الجزائر.

الحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج، إما بموجب إمتياز رخصة استغلال براءاتهم، وإما بموجب التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه أو صيغته أو منح إمتياز لذلك.

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

ملاحظة :

يجب على الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة الواجب تطبيقه. وفي حالة عدم إحترام مسك محاسبة منتظمة يودي إلى تطبيق منهجي لمعدل 26%.

دفع الضريبة على أرباح الشركات:¹³

تدفع إلى قابض الضرائب الذي يوجد في إقليم اختصاصه المقر الاجتماعي للشركة أو المؤسسة الرئيسية (في حالة وجود فروع).

تدفع بصفة تلقائية، أي أن المكلف (الشركة) تقوم بنفسها بحساب مبلغ وتسديدها دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب.

يتم تسديد وفق "نظام التسبيقات على الحساب" وذلك على ثلاث (03) تسبيقات متبوعة بقسط التسوية الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجبة الدفع.

تدفع هذه الأقساط في السنة المعنية وفق الرزنامة التالية:

¹³ المادة 356 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

التسبيق الأول: من 02/15 إلى 03/15/ن.

التسبيق الثاني: من 05/15 إلى 06/15/ن.

التسبيق الثالث: من 10/15 إلى 11/15/ن.

يقدر مبلغ كل تنسيق بـ 30 % من مبلغ الضريبة المستحقة للدورة الأخيرة.

في حالة عدم دفع التنسيق في الأجل القانوني، تفرض على المكلف غرامة نسبتها 10 % من مبلغ التنسيق.

يسدد القسط الرابع (قسط التسوية) قبل تاريخ 01/04/ن+1.

ملاحظة:

بالنسبة للشركات الجديدة (عدم وجود دورة أخيرة) فإن مبلغ التسبيقات يحسب على أساس 05 % من رأس مال الشركة

(مبلغ كل تنسيق = $30\% * 5\%X$). حيث X هو رأسمال الشركة.

الفصل الثاني: دراسة حالة

تطوير الإدارة الجبائية:¹

تأثرت الإدارة الجبائية باعتبارها طرف هام في القطاع المالي بالإصلاحات الاقتصادية التي عرفتھا الجزائر خلال العقود الأخيرة، في هذا الصدد وجدت نفسها مطالبة بوضع إستراتيجية لعصرنة هياكلها. قصد تحقيق هذه الغاية، تم إنشاء هياكل جديدة على مستوى المصالح الخارجية تتمثل في مديرية كبريات الشركات، مراكز الضرائب و المراكز الجوية للضرائب، هدفها تجميع المفتشيات و القبضات حسب طبيعة المكلفين بالضريبة. تكفل هذه الهياكل بمهام جديدة تتمثل في التسيير و الرقابة والبحث في المنازعات المتعلقة بالفئات الجبائية التي تخضع لها.

مديرية كبريات المؤسسات

يندرج مسار مديرية كبريات المؤسسات المنشأة بموجب المادة 32 من قانون المالية لسنة 2002، في إطار البرنامج الشامل لتحديث الإدارة الجبائية سواء من الناحية التنظيمية أو العملية.

و من المنتظر أن تساهم عملية إعادة هيكلة المصالح الجبائية في استكمال إصلاح القانون الجبائي، الذي شُرع فيه في بداية عام 1992، و هي السنة التي ميزتها بالخصوص تأسيس ضرائب ذات طابع دولي (الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة)، توحيد المصالح و الملفات الجبائية و كذا تبسيط و توحيد الإجراءات المتعلقة بالتصريح و دفع الضرائب و الرسوم (إنشاء التصريح الجبائي ج 50).

تقوم مديرية كبريات المؤسسات، التي تم فتحها للجمهور بتاريخ 02 جانفي 2006، بتسيير أساسًا الملفات الجبائية المتعلقة بالمؤسسات التابعة للقانون الجزائري/ الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات و التي يفوق رقم أعمالها 100 مليون دينار جزائري، الشركات البترولية وكذا الشركات الأجنبية التي ليس لها إقامة مهنية في الجزائر. و تتكفل هذه المديرية ب :

-تقوية الضمانات للمكلفين بالضريبة المعترف بها؛

-توسيع طرق الطعن؛

-تحديث و تبسيط الإجراءات؛ وضع جهاز متكامل للتسيير المعلوماتي للضريبة؛

-تحسين نوعية الخدمات المقدمة للمؤسسات بواسطة المحادث الجبائي الوحيد؛

¹ موقع المديرية العامة للضرائب.

مراكز الضرائب:

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

يطمح مركز الضرائب المنشأ بهدف تقديم خدمة نوعية ، إلى تطوير شراكة جديدة تجمعها بالمكلفين بالضريبة تقوم أساسا على التواجد، الاستماع، الاستجابة، ومعالجة سريعة لكل الطلبات التي يقدمها المكلف بالضريبة. يمثل مركز الضرائب بالنسبة للمكلف بالضريبة المحاور الجبائي الوحيد المكلف بالتسيير العرضي للملفه.

شكل إفتتاح مركز الضرائب النموذجي لروبية في 2009، أول مرحلة رئيسية يتم تخطيطها في إطار هذا المشروع الطموح. الهدف الرئيسي من افتتاح هذا المركز هو السماح للإدارة الجبائية بتقييم فعالية التنظيم و الأساليب وكذا الأدوات المحددة لعمل المركز.

على الرغم من تجربته القصيرة ، سجل المركز النموذجي لروبية تطورا واعدة من حيث الأداء المالي ، معالجة القضايا النزاعية، الرقابة ، و الاستقبال.

مع هذه العودة الإيجابية للغاية للخبرة، قامت المديرية العامة للضرائب في أواخر سنة 2011 بوضع حيز العمل ستة مراكز للضرائب في كل من ولايات مستغانم، سيدي بلعباس، معسكر قلمة، أم البواقي و سوق أهراس.

المركز الجوي للضرائب

يمثل إطلاق المركز الجوي للضرائب مرحلة الانتهاء من برنامج عصنة هياكل الإدارة الجبائية و إجراءات تسييرها، الذي تم الانطلاق فيه سنة 2006 من خلال افتتاح مديرية كبريات المؤسسات و وضع حيز العمل بعد ذلك لمراكز الضرائب.

يعتبر المركز الجوي للضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب، مخصصة حصريا لتسيير الملفات الجبائية و تحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة ممثلة أساسا في المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

يهدف إنشاء المركز الجوي للضرائب الذي يحل محل الهياكل المتواجدة حاليا (المفتشيات و القباضات) إلى ضمان تقديم أحسن خدمة نوعية للمكلفين بالضريبة وذلك من خلال تبسيط وتنسيق و عصنة الإجراءات.

على غرار الهياكل الجديدة المنشأة حديثا كالمديرية كبريات المؤسسات ومركز الضرائب، يمثل المركز الجوي للضرائب المتميز بنفس كيفية التنظيم و التشغيل لهذه الأخيرة، المحاور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة إذ يضع تحت تصرفهم هيكل وحيد مختص، يتولى جميع المهام الجبائية الممارسة من قبل المتفشيات و القباضات لتمكينهم من أداء جميع واجباتهم الجبائية.

مركز الضرائب بالوادي

تعريف بالمركز: يعتبر من أهم المصالح الخارجية للمديرية الولائية للضرائب المتكونة من خمس مفتشيات لكل واحدة منها إقليم جغرافي، وخمس قباضات ومركزين جواريين ولهم إقليمهم الجغرافي.

ومركز الضرائب بالوادي المسؤول إقليميا على كامل تراب الولاية ويسهر على تسيير ومراقبة الملفات التي تتبع النظام الحقيقي، أفتتح في 04 نوفمبر 2018، وفقا للقرار الوزاري المشترك المؤرخ في 25 صفر 1430 الموافق لـ 21 فبراير 2009، يحدد تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية وصلاحياتها.² به 33 موظفا.

مصالح المركز³

يتكون المركز من ثلاث مصالح رئيسية وقباضة ومصلحتين:

المصلحة الرئيسية للتسيير: من مهامها

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الاولى للاحتجاجات.
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيلا مفوضا للمدير الولائي للضرائب.
- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات و/أو مراجعة المحاسبة.
- إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.

تظم هذه المصلحة الرئيسية خمس مصالح وهي:

² الجريدة الرسمية رقم 20 بتاريخ 29 مارس 2009 ص 11.

³ المواد من 88 الـ 101، الجريدة الرسمية عدد 20 بتاريخ 29 مارس 2009، ص 20، ص 21، ص 22.

- المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي.
- المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية.
- المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري.
- المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات.
- المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث : من مهامها

- انجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها.
- اقتراح عمليات مراقبة وإنجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية وحواصل تقييمية دورية .

تظم هذه المصلحة الرئيسية أربع مصالح :

- مصلحة البطاقات والمقارنات، وتكلف بما يأتي :
 - تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والإستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا ومراقبتها وتحصيلها.
 - مركزة المعطيات التي تجمعها المصالح المعنية وتخزينها وإستردادها من أجل إستغلالها.
 - التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة.
- مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق وتكلف بما يأتي:
 - إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع.
 - إقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان إنطلاقا من المعلومات والإستعلامات المجمعة.
- مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق وتكلف بما يأتي:
 - برمجة وإنجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين المكان لكل المعائنات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها.

➤ إقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم أو للمراقبة على أساس المستندات إنطلاقاً من المعلومات والاستعلامات المجمعة.

● مصلحة المراقبة التي تعمل في شكل فرق وتكلف لاسيما بما يأتي:

- إنجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان.
- إعداد وضعيات إحصائية دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.

المصلحة الرئيسية للمنازعات وتكلف لاسيما بما يأتي:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررهما المركز، وكذا طلبات إسترجاع إقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.
- متابعة القضايا النزاعية المقدمة للهيئات القضائية.

وتظم هذه المصلحة الرئيسية ثلاث مصالح

● مصلحة الاحتجاجات وتكلف لاسيما بما يأتي:

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض ضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها و/أو إسترجاع الضرائب و الرسوم والحقوق المدفوعة اثر تصريحات مكتتبة أو مدفوعات تلقائية أو مقتطعة المصدر.
- دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الإقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.
- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة.
- معالجة منازعات التحصيل.

● مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية وتكلف لاسيما بما يأتي:

- دراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة والاختصاص لجان الطعن الاعفائي.

➤ المتابعة بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون والشكاوى المقدمة للهيئات القضائية.

● مصلحة التبليغ والأمر بالدفع وتكلف لاسيما بما يأتي:

- تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة وإلى المصالح المعنية.
- الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها.
- إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية.

القباضة : وتكلف لاسيما بما يأتي:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل.
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساري المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة.
- مسك محاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

وتنظم القباضة ثلاثة مصالح وهي:

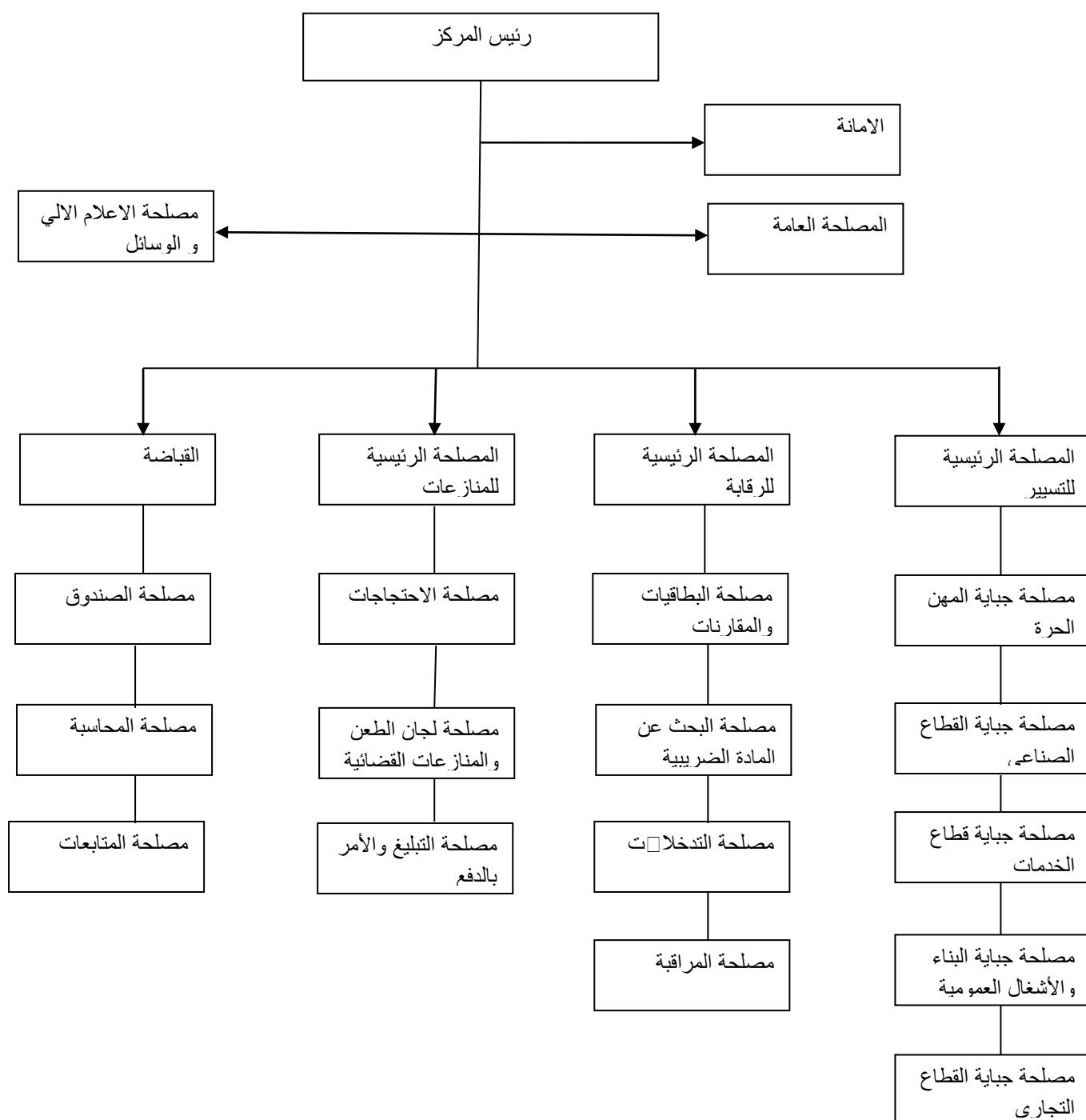
- مصلحة الصندوق،
- مصلحة المحاسبة،
- مصلحة المتابعات وتنظم هذه المصلحة في شكل فرق.

مصلحة الاستقبال والإعلام: تحت سلطة رئيس المركز وتكلف لاسيما بما يأتي:

- تنظيم إستقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.
- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

مصلحة الإعلام الألي والوسائل: وتكلف لاسيما بما يأتي:

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



الشكل (1-1): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

الحالة العملية

لدينا شركة "س" للأنشطة التجارية حققت ربح جبائي سنة 2017 قدر به: 1.051.156 دج.

ومنه حسب القانون الحالي فإن معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق على المؤسسة هو: 26 بالمائة.
التسبيقات القانونية ثلاثة تسبيقات كل تسبيق 30 بالمائة من الربح الجبائي من السنة الماضية وعليه تسبيقات سنة 2018 تقدر به: 315.347 دج. للتسبيق الواحد .

التسبيق الأول تم تسديده في شهر مارس 2018

التسبيق الثاني تم تسديده في شهر جوان 2018

التسبيق الثالث لم يتم دفعه .

مجموع التسبيقات = 630.694 دج.

بعد أشغال نهاية الدورة وحساب النتيجة المحاسبية المقدرة به: 4019828.22 دج وبعد إضافة الاستردادات المقدرة به: 1412372 دج أصبحت النتيجة الجبائية 5432200.00 دج.

الضريبة على أرباح الشركات 26 بالمائة قيمتها (00, 5.432.200*26%).

وتساوي 1412372.00 دج ومنه الباقي للدفع 781.678.00 دج تسدد قبل 30 أفريل 2019. على مستوى القباضة.

التقييم الشخصي

نقص المطبوعات الرسمية لمختلف التصريحات الشهرية والسنوية وهذا راجع لكثرة إعتمااد المكلفين على نسخ مكتوبة في الحاسوب وعدم توفيرها من طرف إدارة الضرائب.

حجب بعض المعلومات عن المتربصين بحجة السرية أو خصوصية المكلفين.

عدم إستعمال الإعلام الآلي و نظام المعلوماتية عموما.

بالنظر للدراسة النظرية والتطبيقية للضريبة على أرباح الشركات من حيث المعدلات وكيفية التطبيق نجد أنها مورد مالي هام للخزينة العمومية يساهم في تغطية النفقات العامة، فهي تعكس صورة للنظام الجبائي الجزائري بإعتبارها أحد العناصر المكونة لهذا النظام، مقارنة مع نظيراتها فهي تقدم حصيلة جبائية هامة لكون معظم الشركات تقوم بمسك محاسبة حقيقية وتلتزم بالقوانين عكس الأشخاص الطبيعيين. وبما ان نسبها تقارب ربع الارباح فهي مهمة ومؤثرة جدا على مداخيل الدولة ولذا وجب تعزيز النظام الجبائي بآليات حديثة لتقدير الربح الجبائي موازنة مع تصريح المكلف و مرونة دفع الاقساط والتسديد الكلي والتسويات.

إختبار الفرضيات:

الضرائب والرسوم المطبقة في الجزائر هي تلك الواردة في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وقانون الضرائب الغير مباشرة وقانون التسجيل وقانون الطابع..... الخ.

هي اقتطاع مالي بنسب محددة لصالح الدولة يؤخذ عن طريق مصالح الضرائب من الربح الجبائي للشركات.

بعد دراسة جميع التكاليف وايرادات الميزانية المحاسبية وتحديد الربح المحاسبي ثم الانتقال الى الربح الجبائي بعد إضافة الاستردادات وطرح التخفيضات أو خسائر السنوات السابقة تطبق النسب الموافقة للنشاط والمحددة في النظام الجبائي.

يتم تحصيل الضريبة على أرباح الشركات بواسطة ثلاث تسبيقات قيمة كل تسبيق 30 بالمائة من مبلغ الضريبة الواجبة الدفع والمحسوبة على أساس ربح السنة السابقة بالإضافة إلى رصيد التسوية.

النتائج:

الضريبة على أرباح الشركات مصدر مالي للخزينة العمومية.

دفع الضريبة على أرباح الشركات في شكل أقساط يخفف العبء المالي على الشركات لكنه يحرمها من فرصة استغلال تلك الاموال في نشاطات أخرى.

تستعمل الضريبة على أرباح الشركات للنهوض ببعض القطاعات والأنشطة من خلال إعفائها مؤقتا أو نهائيا أو تطبيق عليها معدلات مخفضة.

تستعمل الضريبة على أرباح الشركات في تشجيع الاستثمار من خلال تخفيض الضريبة على الأرباح المعاد استثمارها.

التوصيات:

زيادة الوعي لدى المكلفين من خلال إنشاء منشورات وكتب ومجلات حول الضريبة.

استعمال وسائل الاتصال الحديثة لتقريب مصالح الضرائب مع المكلفين.

التعامل مع المكلفين بطريقة سلسة حتى لا يؤدي خلاف ذلك إلى عزوف المكلفين عن التصريح أو التهرب أو إلى المنازعات القضائية.

البحث المستقبلي:

- الانتقال من التصريح بالوثائق إلى النظام الإلكتروني - التصريح الإلكتروني والتسديد الإلكتروني - .

- مساهمة النظام الجبائي في تحقيق التنمية المستدامة.

- مساهمة الضريبة على أرباح الشركات في تحقيق العدالة الاجتماعية.

- 1- د. بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، الطبعة الثانية، دار هومو الجزائر، 2011.
- 2- بوعون يحياوي نصيرة، جباية المؤسسة، الطبعة الأولى، متيجة للطباعة براقى الجزائر، 2011.
- 3- زاوش خولة، آثار الضريبة على أرباح الشركات على الهيكل المالي للمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، قسم علوم التسيير، جامعة المسيلة الجزائر، سنة 2016/2017، ص 16.
- 4- د. حميداتو صالح، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم مالية ومحاسبية، جامعة الوادي، 2017/2018.
- 5- د. لجناف عبد الرزاق، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم اقتصادية، جامعة الجزائر 3، 2017/2018.
- 6- د. بوهالي رتيبة، مطبوعة محاضرات في جباية المؤسسة، جباية المؤسسة، علوم تسيير، جامعة جيجل، 2016/2017.
- 7- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. - نشرة 2018 وزارة المالية - المديرية العامة للضرائب.
- 8- الجريدة الرسمية رقم 20 بتاريخ 29 مارس 2009.
- 9- موقع المديرية العامة للضرائب .

<https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/ar/modernisation-voir-plus-ar/230-2014-05-20-08-13-32>

الملاحق

MOIS DE:

TRIMESTRE

**A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

.....
COMMUNE DE :

Identifiant Fiscal

F. G	
------	--

M.

(Nom et Prénom - raison social)

Activité/Profession

Adresse:

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OUI PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Taxe sur Activité Professionnelle	C1 A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %		0	2.00%	
	C1 A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %			"	
	C1 A13	Affaires Sans réfaction			"	0
	C1 A14	Affaires exonérées.....			"	
	C1 A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	0	0		0 1
1		TOTAL				

AP / IBS		Acomptes et Solde I.B.S		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
	E1 M10		Acompte provisionnel		0
	E1 M10		Solde de liquidation		
				TOTAL	0 2

		Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
V.F	C1 C10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses.....	0	1%	0
	C1 C20	Pensions et rentes viagères.....		1%	
		TOTAL	0		0 3

		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S		Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
IRG / SALAIRES	E1 L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères.....			Barème	0
	E1 L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs).....			10%	
	E1 L40	IRG/Bénéfices distribués par la Sociétés de Capitaux et assiliées			20%	
	E1 L60	IRG/Revenus des bonts de caisse anonymes.....			30%	
	E1 L80	IRG/Autres retenues à la source (IRG /ASSOCIERS).....			10%	
Autres Retenues à la Source I.R.G	E1 M20	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Trav. Immobiliers) (1).....			8%	
	E1 M30	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. de Services) (2)...			18%	
	E1 M40	IBS/Autres retenues à la source				
I.B.S		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par Entreprise		0		0
		TOTAL				4

ATTENTION

IMPTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les **vingt premier**
JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE

M.

(Nom et Prénom - raison social)

Activité/Profession

Adresse:

MAI 2018

MOIS DE: TRIMESTRE

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

Identifiant Fiscal

F. G

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Taxe sur Activité Professionnelle	C1 A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %			2.00%	
	C1 A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %		0	"	
	C1 A13	Affaires Sans réfaction			"	0
	C1 A14	Affaires exonérées			"	
	C1 A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			"	
1		TOTAL	0	0		0 1
		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant				

Acomptes et Solde I.B.S		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
AP / IBS	E1 M10	Acompte provisionnel	0
	E1 M10	solde de liquidation	315,347
2		TOTAL	0 2

Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire		Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
V.F	C1 C10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses	0	0
	C1 C20	Pensions et rentes viagères	1%	
		TOTAL		0 3

Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S		Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
IRG / SALAIRES Autres Retenues à la Source I.R.G Retenues à la Source I.B.S	E1 L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères	Barème	0
	E1 L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	10%	
	E1 L40	IRG/Bénéfices distribués par la Sociétés de Capitaux et assimilées	20%	
	E1 L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes	30%	
	E1 L80	IRG/Revenus des autres (IRG /ASSOCIERS)	10%	
	E1 M20	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Trav. Immobiliers) (1)	8%	
	E1 M30	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. de Services) (2)	18%	
	E1 M40	IBS/Autres retenues à la source		
		TOTAL		0 4
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par Entreprise		

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

LIGATOIREMENT M.

M.
(Nom et Prénom - raison social)

Activité/Profession

Adresse:

F. G

Identifiant Fiscal

COMMUNE DE :

[illegible]

F. G

Identifiant Fiscal

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Taxe sur Activité Professionnelle	C1 A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %			2.00%	
	C1 A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %		0	"	
	C1 A13	Affaires Sans réfaction			"	0
	C1 A14	Affaires exonérées.....				
	C1 A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			"	
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	0	0		0 1
		TOTAL				

AP / IBS		Acomptes et Solde I.B.S	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
	E1 M10	 Acompte provisionnel		0
	E1 M10	 Solde de liquidation		315,347
			TOTAL	0 2

V.F		Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
3	C1 C10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses.....	0	1%	0
	C1 C20	Pensions et rentes viagères.....		1%	
		TOTAL	0		0 3

		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
IRG / SALAIRES	E1 L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères.....		Barème	
	E1 L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs).....		10%	0
	E1 L40	IRG/Bénéfices distribués par la Sociétés de Capitaux et assiliées		20%	
	E1 L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes.....		30%	
	E1 L80	IRG/Autres retenues à la source (IRG /ASSOCIERS)		10%	
	E1 M20	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Trav. Immobiliers) (1).....		8%	
Autres Retenues à la Source	E1 M30	IBS/Rev-Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. de Services) (2).....		18%	
	E1 M40	IBS/Autres retenues à la source			
I.B.S					
		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par Entreprise	0		0
		TOTAL			1

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F _____

A.I _____

Désignation de l'entreprise :

Activité

Adresse

Exercice clos le

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2010)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	1,080,000	561,250	518,750	680,750
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	229,898		229,898	
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	1,309,898	561,250	748,648	680,750
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	11,289,455		11,289,455	3,362,496
Créances et emplois assimilés				
Clients	9,271,072		9,271,072	16,081,179
Autres débiteurs				97,073
Impôts et assimilés	1,212,266		1,212,266	
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	3,984,972		3,984,972	5,095,156
TOTAL ACTIF COURANT	25,757,765	0	25,757,765	24,635,904
TOTAL GENERAL ACTIF	27,067,663	561,250	26,506,413	25,316,654

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F _____

Désignation de l'entreprise

Activité

Adresse

Exercice clos le

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	10,000,000	10,000,000
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	4,019,828	2,965,147
Autres capitaux propres I Report à nouveau	2,965,147	
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	16,984,975	12,965,147
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	0	0
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	7,579,672	11,173,698
Impôts	878,724	1,046,993
Autres dettes	1,063,044	130,816
Trésorerie Passif		
TOTAL III	9,521,440	12,351,507
TOTAL PASSIF (I+II+III)	26,506,415	25,316,654

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

Désignation de l'entreprise :

Activité

Adresse

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques		N		N-1	
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises			21,231,880		11,121,836
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services				
	Vente de travaux		5,411,464		19,449,653
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			26,643,344		30,571,489
Production stockée ou déstockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice			26,643,344		30,571,489
Achats de marchandises vendues		10,170,383		5,988,524	
Matières premières		4,260,588		12,556,311	
Autres approvisionnements					
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations					
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale			2,450,000	
	Locations	2,550,000		3,512,942	
	Entretien, réparations et maintenance				
	Primes d'assurances				
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	20,000		30,000	
	Publicité	1,530,110		830,110	
	Déplacements, missions et réceptions	336,110		220,500	
Autres services		311,038		110,545	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		19,178,229		25,698,932	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		0	7,465,116	0	4,872,557
Charges de personnel		1,052,025		382,602	
Impôts et taxes et versements assimilés		711,588		293,523	
IV-Excédent brut d'exploitation		0	5,701,503	0	4,196,432

Désignation de l'entreprise :

Activité

Adresse

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles	123,149		26,608	
Dotations aux amortissements	162,000		162,000	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	0	5,416,354	0	4,007,824
Produits financiers		24,170		9,533
Charges financières	8,324		1,052	
VI-Résultat financier	0	15,846	0	8,481
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	0	5,432,200	0	4,016,305
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire	0	0	0	0
Impôts exigibles sur résultats	1,412,372		1,051,157	
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0	4,019,828	0	2,965,148

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F _____

Désignation de l'entreprise :

Activité

Adresse

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	4,019,828
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		390,000
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		402,155
Frais de réception non déductibles		200,546
Cotisations et dons non déductibles		218,745
Impôts et taxes non déductibles		95,000
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		105,926
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		1,412,372
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		0
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		0
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	5,432,200
	Déficit	0

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

[illegible]

CABINET DU COMMISSARIAT AUX COMPTES :

Adresse _____

Numéro d'identification fiscale: _____

B

RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :

1) IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES :

DA.

a) Résultat comptable (1) : Bénéfice : ☒ Perte : ☐ 4,019,828.22

b) Résultat fiscal (2) : Bénéfice : ☒ Perte : ☐ 5,432,200.00

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de % _____
- Bénéfice taxé au taux de % _____
- Bénéfice taxé au taux de % _____
- Bénéfice taxé au taux de % _____
- Bénéfice exonéré (3) : (Taux d'exonération : %) _____

MONTANT REINVESTIS AU COURS DE L'EXERCICE (4) :

- LA SOCIETE RELEVÉ DU REGIME FISCAL DES GROUPES de SOCIETES ☐

- MERE ☐ - MEMBRE ☐

2) TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

Nature des opérations	Nature des opérations réalisées	Montant* brut du chiffre d'affaires avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA.
Montant des opérations de ventes en Gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Montant des ventes au détail portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Opération de ventes en Gros		21,231,880.00
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		17,013,656.93
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1)		38,245,536.93
Opérations exonérées :		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2)		0.00
MONTANT GLOBAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES REALISE (1) + (2)		38,245,536.93

* Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar inférieur s'il n'atteint pas dix (10) dinars, toute somme supérieure à un (1) dinar est comptée pour dix (10) dinars inférieurs

- (1) et (2) cochez la case vide appropriée dans le cas d'un bénéfice ou d'une perte.

- (3) résultat bénéficiant d'exonération ou d'abattements (totales ou partielles) à quel que titre que ce soit.

- (4) réinvestissements réalisés en vertu des dispositions de l'article 142 du CID et celles de l'article 57 de la LFC pour 2009.

C	OPERATIONS DE SOUS-TRAITANCE (résidents ou non résidents) : (Si le cadre est insuffisant, joindre un état suivant le meme modèle)				
	Désignation (Nom, Prénom ou raison sociale)	N I F	Article	Adresse	Référence su contrat

D	PRODUITS, LES PLUS-VALUES DE CESSION DES ACTIONS ET TITRES ASSIMILES COTES EN BOURSE (Si le cadre est insuffisant, joindre un état suivant le meme modèle)	
	Nature	Montant

E	IMPUTATION :	
	- Crédit d'impôt :	
	IBS retenue à la source au titre des revenus des capitaux mobiliers perçus :	
	- Valeurs mobilières	DA.
	- Revenus des créances, dépôts et cautionnement	
	- Autres crédits imputables	
	- TOTAL à imputer à titre de crédit d'impôt (*)	
	(*) joindre justificatifs	

F	REPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILES DISTRIBUES		
	1) Montant Global brut des distributions correspondant aux interets, dividendes, revenus et autres parts sociales payables aux associés, actionnaires et porteurs de parts, sur présentations ou remise de coupons ou d'instruments représentatifs de coupons. (1)		
	Payé par la société elle-même (a) DA.		
	Payé par un établissement chargé du service des titres (b)		
	2) Etat nominatif détaillé des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés actionnaires et porteurs de parts soit directement, soit par personnes ou sociétés interposées (article 46 CIDTA) (si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état de meme modèle),		
	Nom, Prénoms, qualité (associé, associé-Gérant, administrateur) et adresse complète du domicile de chacun des bénéficiaires de ces distributions	Nature du Versement	Année du Versement
	NIF		Montant des sommes versées (DA)
	NIF		
	NIF		
	TOTAL :		(c) 0.00
	3) Etat Nominatif détaillé des distributions autres que celles visées aux lignes 1 et 2 3 ci-dessus : (si le cadre est insuffisant, joindre à la présente déclaration un état de meme modèle) .		
	Désignation	Nature du Versement	Année du Versement
	NIF		Montant des sommes versées (DA)
	NIF		
	NIF		
TOTAL :		(d) 0.00	
4) Montant global des revenus répartis (total a + b + c + d)		(e) 0.00	

(1) Il s'agit des intérêt, dividendes, revenus et autres produits des actions et parts sociales dont le paiement donne lieu à l'établissement d'un relevé de coupon .

(2) Autres distributions que celles prévues aux lignes (1) et (2).

- les tantièmes ordinaires et autres rémunérations alloués aux administrateurs et non déductibles pour le calcul du bénéfice .
- les distributions ne résultant pas de déclarations régulières des orages compétents de la société .

G REMUNERATIONS VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES :

Ce cadre concerne les SARL les sociétés en commandite par actions, les sociétés civiles constituées sous forme de sociétés par actions et les sociétés de personnes ayant opté pour régime d'imposition des sociétés par actions .
(si le cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle).

Nom, Prénoms, domicile, qualité et Matricule fiscal de : - Tous les associés pour les SARL - Tous les associés des sociétés en commandite par actions . - Tous les membres des sociétés civiles constituées sous forme de sociétés par actions. - Tous les associés des sociétés de personnes ayant opté pour le régime d'imposition des sociétés de capitaux.	Pour les SARL Nombre de parts sociales ou de bénéfices appartenant à chaque associé	Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, associé gérant ou membre associé (colonne 1) à titre de traitement, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société .					
		Année de versement	A titre de traitement émoluments et indemnités proprement dits.	MONTANT DES SOMMES VERSEES			
				A titre de frais de représentation, de missions et de déplacements		A titre de frais professionnels autres que ceux visée dans les colonnes 5 et 6	
				Indemnités forfaitaires	Remboursements	Indemnités forfaitaires	Remboursements
1	2	3	4	5	6	7	8
NIF							
NIF							
NIF							
NIF							

H CADRE RESERVE A L'ADMINISTRATION

A EL-OUED , Le 30-04-2019

Cachet et signature