

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية

مذكرة تخرج ضمن متطلبات الحصول على شهادة ليسانس :

كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50 في

المؤسسات الاقتصادية

دراسة حالة في شركة العمورية_جامعة

إشراف الأستاذ:

*حميداتو صالح.

من إعداد الطلبة:

*خولة بوحنية.

*ابتسام بوعقال.

*سلسبيل داودي.

*سعدة نوي.

شكر وعرفان

أول من يشكر ويحمد أناء الليل وأطرافه النهار، وهو العلي القهار الأول الآخر والظاهر الباطن، أغرقنا بنعمه التي لا تعد ولا تحصى وأغدق علينا برزقه الذي لا يفنى، وأنار دروبنا فله جزيل الحمد والثناء العظيم، هو الذي أنعم علينا إذ أرسل فينا عبده ورسوله محمد عليه أزكى الصلوات وأطهر التسليم، أرسله بقراءته المبين، فعلمنا عالم نعلم، وحدثنا على طلب العلم أينما وجد.

لله الحمد كله والشكر كله أنه وفقنا وألممنا الصبر على المشاق التي واجهتنا لإنجاز هذا العمل المتواضع

الشكر موصول إلى كل من الدكتور "حميداتو صالح" على ما قدمه لنا من توجيهات ونصائح، كما نرفع كلمة شكر إلى الدكتور "بن خليفة بلقاسم" و"محمد الطيب ذهب" وموظفي شركة العمورية، والطالبة "ابتسام قادري" والطالب "زياد ونيس" الذين لم يبخلوا علينا بنصائحهم وإرشاداتهم، وإلى كل من نساهم قلمنا ولم ينساهم قلوبنا.

وفي الأخير لا يسعنا إلا أن ندعو الله عز وجل أن يرزقنا السداد، الرشاد والعفاف والغنى أن يجعلنا هداة مهديين.

الإهداء

قال عز وجل: {وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا إما يبلغن عندك الكبر أحدهما أو كلاهما فلا تقل لهما أفه ولا تنهرهما وقل لهما قولا كريما واخفض لهما جناح الذل

من الرحمة وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا} صدق الله العظيم

إلى نور العيون...ورمش الجفون...والسر المكنون...والحب المجنون في القلب المفتون...والعقل الموزون
والصدر الحنون، إلى البلسم الشافي والقلب الدافئ والحنان الكافي، إلى التي حطتني بسياج حبها إلى أروع
أم في الوجود أُمي الحبيبة.

إلى الذي عجز الكلام في وصفه وعجز اللسان في ذكره مآثره إلى الذي كان سندي وعوني وقدوتي، إلى
نور الضياء، ومصدر فخري وذخري إلى النبيوع الذي كنت اغترفت منه الحنان إلى الذي يعجز القلم
واللسان عن خطه في كلمات، إلى من جعل نفسه شمعة تحترق من أجل أن ينير دربي وإلى من شقى
وتعب من أجل راحتي وسعادتي إلى أبي رحمه الله وأدخله فسيح جناته.

إلى النجوم والكواكب إلى الورود البهية الذين قاسموني حنان الوالدين أخوتي وأخواتي.
إلى رموز البراءة أنور، ملاك، مبروك، يوسف، أريج، وسيم، إشراق، شيماء، عبد الكريم.
إلى كل أهلي وأقاربي كل بإسمه وكل من ساعدني من قريب أو بعيد في إنجاح هذا الجهد المتواضع
وفقههم الله في طريقهم...

خولة بوحنينة

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى خير الأنام سيدنا وسيد المخلوقات نبينا ورسولنا محمد صلى الله عليه وسلم .

قال تعالى "وقل رب ارحمها كما ربياني صغيرا" صدق الله العظيم. إلى أغلى ما في الوجود أنار دربي وأوصلني رتب المعالي وحكم بالمستقبل الزاهر لي "أبي".
إلى من جنتي تحت قدمها أُمي الحنونة أطل الله في عمرها.
إلى من قاسمت معهم ثمرة جهدي خولة وسلسبيل وسعدة.
إلى كل من فرحو لفرحنا وحزنوا لحزننا.

إلى كل أصدقائي وصديقاتي: ندى، لويزة، أميرة، مراد، لزهر، نجود، أحلام، كريمة، إلى من نسيت ذكرهم لكن هم في قلبي.
إلى كل من علمني العلم عقيدة وجهاد.

الإهداء

بسم الله وكفي والصلاة والسلام على رسول الله ؛أما بعد أشكر الله وأحمده على توفيقه لإتمام هذا العمل، كما أهدي ثمرة جهدي إلى من غمرتني بلطفها ودعوتها تاج رأسي أُمي رعاها الله عز وجل، كما أهدي ثمرته لكل أخوتي: بوبكر، فتيحة، فؤاد، فاروق، إلياس.

كما أهدي إلى كل من كان حافزا لي للعلم والمثابرة، إلى أبي الغالي حفظه الله الذي لا ييخل بعطفه وحنانه ودعمه المادي ومعنوي لي.

إلى كل من عاش معي الحياة الجامعية بحلوها ومرها وإلى كل الزملاء في الدراسة، وإلى كل من نسيهم قلبي وذكرهم قلبي.

إليكم جميعا...أهدي هذا العمل.

الإهداء

إلى التي تشربت الدماء حتى الثمالة "الجزائر الغالية".

إلى أمي مهما قلت فلن أوفيك حقك فقبل كل خطوة مني دعوة منك، وعند الطلب النصيحة عودة إليك، نعم كنت أمي وكانت جنتي في ضمة منك، أطل الله في عمرك لتشهدي مزيدا من نتاج تربيتك.

إلى أبي كم انتظرت هذا اليوم بشغف فلك مني كل حبي وإحترامي، حرمت لتعطينا، ودفعتنا لتتعلم ولولاك لما وصلت إلى البداية، حقا كنت رمزا العطاء اللامتناهين أطل الله في عمرك لتجف مزيدا من ثمرات غرسك.

إلى أخوتي مصطفى، سهير، أروى إلى كل من شاءت الأقدار أن تجمعني بهم حدائق الدراسة أشقاء وغاليين كوثر، سهام، عبد الحق، حسام، جمال، وئام.
إلى الذي أسأل الله سبحانه وتعالى أن يجمعني به في الجنة خالي رحمه الله، إلى كامل عائلتي بالأخص جدي محمد ومصطفى أطل الله عمرهما.

الملخص:

التصريح الجبائي نموذج G50 يعرف على أنه وثيقة قانونية شهرية، يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد، يودع لدى قبضة الضرائب المختصة قبل العشرين يوم الأولى من الشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية ، وكذا تحمل معلومات المكلف بالضريبة ، وهي صنفان هما G50 ذات اللون الأزرق و G50A ذات اللون البني؛

كما أن هذا الأخير يحتوي على معلومات الخاصة بالمكلف تمثلت في اسم واللقب المكلف.... الخ والتزامات خاصة به؛ حيث يتضمن نموذج G50 مختلف الضرائب و الرسوم ومن أهمهما: (الضريبة على أرباح الشركات IRG الضريبة على الدخل الإجمالي IBS / الرسم على القيمة المضافة TVA / الرسم على النشاط المهني TAP).

الكلمات المفتاحية: نموذج G50، التصريح الجبائي، النظام الضريبي، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على الأجور، نظام التسجيلات، التزام المكلف، الإدارة الضريبية.

summary:

Tax declaration the G50 is defined as a monthly legal which serves as a payment notice folder deposited with the appropriate tax collection prior to the 20th of month in which tax rights are due, as well as taxable information, namely G50 and G50A.

The G50 model includes various taxes and fees, the most important of which are: IRG. IBS. TVA. TAP.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر وعرفان
	الإهداء
I	فهرس المحتويات
III	قائمة الجداول
أ - ج	المقدمة العامة
الفصل الأول: المفاهيم الأساسية للتصريح الجبائي لنموذج G50	
05	تمهيد
06	المبحث الأول: تقديم التصريح الجبائي لنموذج G50
06	المطلب الأول: مفهوم التصريح الجبائي لنموذج G50
06	المطلب الثاني: معلومات المكلف بالضريبة ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50
07	المطلب الثالث: إلتزامات المكلفين بالضريبة
08	المبحث الثاني: أهم الضرائب والرسوم ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50
08	المطلب الأول: الرسم على النشاط المهني TAP
09	المطلب الثاني: تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات AP/IBS والضريبة على الدخل الإجمالي AP/IRG
11	المطلب الثالث: الرسم على القيمة المضافة TVA
12	المطلب الرابع: الضريبة على الأجور IRG SALAIRE
14	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لشركة العمورية	
18	تمهيد
19	المبحث الأول: تقديم عام لشركة العمورية
19	المطلب الأول: نشأة وتعريف شركة العمورية
20	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة العمورية
21	المطلب الثالث: وظائف الشركة وتحليل هيكلها التنظيمي
24	المبحث الثاني: طريقة إعداد التصريح الجبائي لنموذج G50
24	المطلب الأول: التصريح الجبائي لشهر جانفي
25	المطلب الثاني: التصريح الجبائي لشهر فيفري

26	المطلب الثالث: التصريح الجبائي لشهر مارس
27	خلاصة الفصل
29	الخاتمة
33	قائمة المراجع
	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الشكل
10	معدل الضريبة على الدخل الإجمالي	01

مقدمة

مقدمة

تعتمد الدولة الجزائرية في تمويل خزينتها العمومية على النظام الجبائي الذي يعتبر نظام تصريحي، بمعنى أن الضريبة تتأسس بعد إدراج العناصر الضرورية ضمن التصريحات المقدمة للإدارة الجبائية.

إذ يعرف التصريح على أنه عبارة على وثيقة قانونية جبائية يتم ملؤها من طرف المكلف، وذلك للتصريح بالتزامه اتجاه مصالح الدولة وتبيان رقم الأعمال المرتبط بالفترة المصرح بها، ومن بين هذه التصريحات الجبائية لنموذج G50 الخاص بالضرائب والرسوم، وهو من أبرز الوثائق المحددة بمختلف حقوق الدولة من الجباية لـ: الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS).

وضمن هذا السياق نطرح الإشكال التالي:

كيف يتم إعداد وملء إستمارة التصريح الشهري نموذج G50 في ظل النظام الضريبي الجزائري؟

وللإجابة على هذا الإشكال قمنا بطرح التساؤلات الفرعية التالية:

* ماهي معلومات المكلف بالضريبة ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50 ؟

* فيما تتمثل إلتزامات المكلفين بالضريبة ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50 ؟

* ماهي أهم الضرائب والرسوم التي يتم التصريح بها وفق نموذج G50 ؟ وكيف يتم حسابها ؟

الفرضيات:

* تتمثل معلومات المكلف بالضريبة في الإسم واللقب، إسم الشركة، النشاط أو المهنة.... الخ.

* يلتزم المكلفين بالضريبة بوضع التصريح الجبائي لنموذج G50 في الوقت والمكان المحدد قانونيا.

* من أهم الضرائب والرسوم: الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA، تسبيقات الضريبة على الدخل الإجمالي AP/IRG، تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات AP/IBS، الضريبة على الأجر IRG SALAIRE.

أسباب اختيار الموضوع:

- * علاقة الموضوع بالتخصص.
- * الرغبة والميول في الإطلاع على الموضوع.
- * التغيرات في تقديم نموذج G50.
- * قلة الدراسة في هذا الموضوع بالخصوص.
- * توسيع الدراسة في هذا الموضوع.

أهداف الدراسة:

- * محاولة إبراز أهمية التصريح الجبائي لنموذج G50 في النظام الضريبي الجزائري.
- * تبين وتوضيح كيفية إعداد وثيقة G50.
- * محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطالب حول التصريح الجبائي نموذج G50.

أهمية الدراسة:

- * دراسة مختلف الضرائب والرسوم ضمن التصريح الجبائي نموذج G50.
- * أهمية التصريح الجبائي نموذج G50 لدى إدارة الضرائب.

حدود الدراسة:

تتمحور الدراسة حول التصريح الجبائي نموذج وكيفية إعدادها وملئ تصريحها، حيث حددنا فترة الدراسة ما بين =

المنهج المتبع:

بغية الإجابة عن إشكالية الدراسة ومن ثم التساؤلات الفرعية وإختبار الفرضيات المذكورة سابقا والإلمام بمختلف جوانب الموضوع تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي كونه الأنسب في حالتنا. أما عن الأدوات المستخدمة فقد اعتمدنا على المصادر والمراجع التالية: القوانين، الكتب و المذكرات الخاصة بالحاسبة والجباية.

تقسيمات البحث:

للإجابة عن الإشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات إرتأينا بتقديم خطة تحقق مبدأ وحدة الموضوع وتسلسل الأفكار من خلال فصل نظري ويحوي مبحثين، المبحث الأول بعنوان المفاهيم الأساسية حول التصريح الجبائي نموذج، أما المبحث الثاني نتحدث فيه عن أهم الضرائب والرسوم ضمن التصريح الجبائي نموذج، وفصل تطبيقي يحوي مبحثين، المبحث الأول تناول لمحة عامة للشركة وكذا الهيكل التنظيمي للشركة وأهدافها المستقبلية.

صعوبات الدراسة:

لا يخلو أي بحث علمي من الصعوبات أو المشاكل و خلال إعدادنا لهذا الموضوع واجهتنا صعوبات ومشاكل نذكر منها:

★ قلة المراجع والمصادر المتعلقة بالتصريح الجبائي G50.

★ صعوبة إيجاد مؤسسة للتربص نظرا لسرية الوثائق.

★ التغيرات السريعة في بيئة النظام الجبائي "المرونة وعدم الثبات".

الفصل الأول:

المفاهيم الأساسية حول التصريح الجبائي

لنموذج G50

تمهيد:

تعد التصريحات الجبائية إحدى أدوات المصالح الضريبية و وسيلة إفصاح عن أسس الضريبة المحققة من طرف المؤسسة، و من أحد هاته التصريحات التصريح الشهري نموذج G50، الذي يتضمن مختلف الضرائب و الرسوم و من بينها (الرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، الضريبة على أرباح الشركات IBS)، و هذا نظرا للأهمية البالغة لهذا التصريح بالنسبة للمكلف و الإدارة الضريبية حيث يساعد في كشف مختلف الانحرافات و الأخطاء خاصة في رقم الأعمال المصرح به، حيث يهدف هذا التصريح إلى التأكد ما مدى امتثال المؤسسات إلى الأنظمة الضريبية؛ و بغرض التعرف أكثر على هذا التصريح الجبائي الشهري نموذج G50 من حيث المفهوم و معلومات المكلف بالضريبة ضمن هذا التصريح، و كذا مختلف الضرائب و الرسوم المهمة في هذا التصريح؛ حيث قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

- * **المبحث الأول:** تم التطرق إلى تعريف و أشكال التصريح الجبائي لنموذج G50، وكذا معلومات المكلف بالضريبة ضمن هذا التصريح، و التزمات المكلفين بالضريبة.
- * **المبحث الثاني:** تم التناول فيه أهم الضرائب و الرسوم ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50.

المبحث الأول: تقديم التصريح الجبائي لنموذج G50.

إن طبيعة النظام الضريبي الجزائري أنه نظام تصريحي، وهي طريقة تعتمد على التصريح بالإقرار المباشر إلتزاما من المكلف مباشرة أو من الغير، وفي هذه الحالة فإن مسؤولية تحديد الوعاء تمنح للمكلف بالضريبة في شكل إلتزام بالتصريح سواء منه مباشرة أو غيره وللمصالح الضريبية كامل السلطات في مراجعة هذا التصريح، ولتطرق لهذا الموضوع تم تخصيص مطلبين لهذا المبحث لإعطاء صورة توضح تصريح الجبائي G50 في ظل النظام الضريبي الجزائري وهي:

*المطلب الأول: مفهوم التصريح الجبائي نموذج G50.

*المطلب الثاني: معلومات المكلف بالضريبة ضمن نموذج G50.

المطلب الأول: مفهوم التصريح الجبائي لنموذج G50.

أولا: تعريف التصريح الجبائي لنموذج G50:

هو تصريح شهري بمثابة حافظة إشعار بالتسديد، ويشمل كل من الضرائب والرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر، ويتم إيداعه لدى قبضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال 20 يوما الأولى من الشهر الذي إستحققت فيه الحقوق الجبائية، أو الذي تم فيه حسم الإقتطاعات.¹

ثانيا: أشكال التصريح الجبائي لنموذج G50:

1- التصريحات الجبائية من الصنف (G50):

تحمل اللون الأزرق، تلزم بها المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي على الضرائب.

2- التصريحات الجبائية من الصنف (G50 A):

تحمل اللون البني، تلزم بها المؤسسات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة (TVA).²

المطلب الثاني: معلومات المكلف بالضريبة ضمن التصريح الجبائي لنموذج G50.

*الإسم واللقب - إسم الشركة.

*النشاط أو المهنة.

*العنوان.

*الشهر(الفترة المعنية بالتصريح).

*المديرية الولائية التابع لها المكلف.

*مفتشية الضرائب التابع لها المكلف.

¹ - محمد هشام ملوكة ، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات ، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، سنة 2014، ص18.

² -سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، جامعة ورقلة، 2012، ص61.

* قباضة الضرائب.

* البلدية.

* رقم التعريف الإحصائي.

* رقم التعريف الجبائي.

* المادة من الضرائب.

* رمز النشاط.¹

المطلب الثالث: إلزامات المكلفين بالضريبة

1_ يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الربح الحقيقي وللنظام العام للرسم على القيمة المضافة وكذا أصحاب المهن الحرة المعنيين بدفع الضرائب والرسوم فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قباضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال العشرين يوماً الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية أو الذي تم فيه حسم الاقتطاعات من المصدر.²

2_ إذا كان مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من 50.000 دج فإنه يرخّص للمكلف بالضريبة للسنة الموالية أن يصرح ويدفع هذه الحقوق في العشرين يوماً الأولى من الشهر الموالي للفصل المدني.³

3_ تطبيق عقوبة 10% من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح

ترفع هذه العقوبة إلى 25% بعد إخطار المعني بتسوية وضعيته خلال شهر واحد.

إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد إنقضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكورة أعلاه (25%).

4_ يترتب عن تسديد المتأخر لحقوق والرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10%.

وفيما يخص الرسوم على رقم الأعمال تطبق غرامة الزامية نسبتها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء من الشهر دون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25%.

G50. المصدر: وثيقة تصريح الجبائي

¹ - أكرم نذير، عباس ديدة وآخرون، كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50، تقرير تريض مقدم لإستكمال متطلبات شهادة ليسانس أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، سنة 2018، ص5.

² المواد 110، 121، 129، 358، 359، الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

³ المادة 371، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2018.

المبحث الثاني: أهم الضرائب والرسوم ضمن التصريح الجبائي G50.

تعتبر الضرائب من أقدم وأهم مصادر الإيرادات في أي نظام اقتصادي، حيث تطور مفهومها وطبيعتها تبعاً لتطور الفكر المالي، لذلك تعددت النظريات المفسرة للضريبة وأساس القانوني الذي يعطي الدولة حق فرضها، سنحاول في هذا المبحث دراسة مختلفة لأهم الضرائب والرسوم التي تدرج ضمن التصريح الجبائي G50 ؛ وللتطرق لما سلف ذكره تم تقسيم هذا المبحث على النحو التالي:

*المطلب الأول: الرسم على النشاط المهني TAP.

*المطلب الثاني: تسيقات على أرباح الشركات AP/IBS تسيقات الضريبة على الدخل الإجمالي AP/IRG.

*المطلب الثالث: الرسم على القيمة المضافة TVA.

*المطلب الرابع: الضريبة على الأجور IRG SALAIRE.

المطلب الأول: الرسم على النشاط المهني TAP

أولاً: تعريف الضريبة على النشاط المهني والحدث المنشئ لها :

1_تعريف الضريبة على النشاط المهني TAP

أنشئ الرسم على النشاط المهني في أول من جانفي 1996، حيث عوض النظام السابق الذي كان يتضمن الرسم على النشاط الصناعي والتجاري والرسم على النشاط غير تجاري، ويعرف هذا الرسم على أنه اقتطاع نسبة من رقم الأعمال المحقق للأشخاص الطبيعيين أو المعنويين المقيمين بالجزائر من الأشغال المهنية ويطبق هذا الرسم على الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاطاً تخضع أرباحه إلى الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية أو الضريبة على أرباح الشركات.¹

2_الحدث المنشئ لها:

*بالنسبة للبيوع، من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

*بالنسبة للأشغال العقارية وتأدية الخدمات، من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.²

ثانياً: معدلات الرسم على النشاط المهني:

*يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 2%

*يخفض معدل الرسم إلى 1% بالنسبة لأنشطة الإنتاج دون الاستفادة من تخفيضات أخرى.

*فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري تحدد نسبة الرسم بـ 2% من تخفيض بنسبة 25%.

*3% بالنسبة لنشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.³

¹ - حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، سنة 2007، ص 132.

² - المادة 221، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

³ - المادة 223، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

ثالثا: أساس فرض الضريبة على النشاط المهني

يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخيل المهنية الإجمالية، أو الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر الخاضعين لهذا الرسم المحقق لهذا السنة.
*غير أنه يستفيد من تخفيض قدره 30%:

مبلغ عمليات البيع بالجملة ومبلغ عمليات البيع بالتجزئة والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50% من الحقوق غير المباشرة.
*يستفيد من تخفيض قدره 50%:

-مبلغ عمليات البيع بالجملة التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة لأكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة.
-مبلغ البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية بشرط أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية وان يكون معدل الربح للبيع بالتجزئة يتراوح بين 10% و 30%.
*يستفيد من تخفيض قدره 75%:

-مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز و العادي، و الغاز.
إن امتياز التخفيضات المنصوص عليه أعلاه غير تراكمي ويمنح تجار التجزئة الذين لهم صفة عضو جيش التحرير الوطني أو المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني وأرامل الشهداء، تخفيضا بنسبة 30% من رقم الأعمال الخاضع للضريبة، ولا يستفاد من هذا التخفيض سوى السنتين الأوليتين من الشروع في مباشرة النشاط للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.
_بالنسبة رقم الأعمال غير المحقق نقدا.¹

المطلب الثاني: تسيقات الضريبة على أرباح الشركات AP/IBS والضريبة على الدخل الإجمالي AP/IRG

أولا: تسيقات الضريبة على أرباح الشركات AP/IBS :

1- مفهوم الضريبة على أرباح الشركات IBS:

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ما يلي:
تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح و المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليها في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتسمى الضريبة على أرباح الشركات.²

2- نظام فرض الضريبة على أرباح الشركات IBS:

حسب المادة 148 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يخضع الأشخاص المعنويين للضريبة على أرباح الشركات لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي إذا تجاوز رقم أعماله 30.000.000.00 دج، ويحدد حينها

¹ صالح حميداتو، محاضرات بعنوان الرسم على النشاط المهني، كلية علوم الاقتصادية، جامعة الوادي، سنة 2019، ص 45.

² -المادة 135، القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

الربح الحقيقي على أساس مسك محاسبة منتظمة، أما إذا تجاوز رقم الأعمال المبلغ المحدد أعلاه فإن الشركة تخضع للنظام الجزائي (الضريبة الجزائية الوحيدة)، دون الخضوع للـ IBS.¹

3- دفع الضريبة على أرباح الشركات:

تدفع الضريبة على أرباح الشركات وفق الأقساط المسبقة كما يلي:

* القسط 1: من 02/20 إلى 03/20.

* القسط 2: من 05/20 إلى 06/20.

* القسط 3: من 10/20 إلى 11/20.

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

فيما يخص الشركات حديثة الإنشاء يساوي كل تسبيق 30% من الضريبة المحسوبة على الحاصل المقدّر بـ 05% من رأس المال الاجتماعي المدخر.

رصيد التسوية = ضريبة السنة N - مجموع التسبيقات المسددة.

يسدد رصيد التسوية وفق تصريح شهر أفريل من السنة N+1.²

ثانيا: تسبيقات الضريبة على الدخل الإجمالي AP/IRG:

1- مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

تنص المادة الأولى (01) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه: " تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتسمى الضريبة على الدخل الإجمالي، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة ".³

2- تحديد معدلات فرض الضريبة:

يتم تطبيق جدول الضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة للمداخل الإجمالية الصافية.

جدول معدل الضريبة على الدخل الإجمالي:

نسبة الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 120.000.00 دج
20%	من 12001 إلى 360.001 دج
30%	من 360.001 إلى 1.440.000.00 دج
35%	أكثر من 1.440.000.00 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية سنة 2018.

¹ -المادة 148، القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

² -صالح حميداتو، مرجع سبق ذكره، ص42.

³ -المادة 01، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

3- نظام التسبيقات:

فيما يخص المكلفين بالضريبة غير الأجراء الذين قيدو في جدول السنة السابقة بمبلغ يفوق 1500 دج يتم دفع الضريبة على الدخل الإجمالي في شكل تسبيقين:

*التسبيق 1: من 02/20 إلى 03/20.

*التسبيق 2: من 05/20 إلى 06/20 من السنة التي حققت فيها الأرباح المعتمدة كأساس لحساب الضريبة. يساوي مبلغ كل تسبيق 30% من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المفروضة على المكلف والمتعلقة بالسنة الأخيرة التي وجب عليه الضريبة برسها.

قيمة الرصيد تساوي الفرق بين قيمة الضريبة لسنة الإستغلال و مجموع التسبيقين.¹ يتم تصفية الرصيد المتبقي من طرف المكلفين بالضريبة حيث يقومون بأنفسهم بدفع المبلغ المتعلق به أيضا، دون إخطار مسبق بعد خصم الأقساط التي سبق دفعها بواسطة جدول إشعار بالدفع في أجل أقصاه يوم 20 من الشهر الموالي الذي يلي يوم تسليم التصريح الخاص بالربح الصافي السنوي والمحدد على الأكثر يوم 04/30 من كل سنة.

المطلب الثالث: الرسم على القيمة المضافة TVA.

أولا: تعريفها:

قبل تعريف الرسم على القيمة المضافة يجب التعرف أولا على القيمة المضافة، إذ هي "الفرق بين الإنتاج العام والاستهلاكات الوسيطة للسلع والخدمات"، بمعنى آخر فهي تقيس القيمة المتحصل عليها من طرف المؤسسة للسلع والخدمات الآتية من المتعاملين.

يعرف الرسم على القيمة المضافة على أنه ضريبة غير مباشرة، تفرض على استهلاك السلع أو الخدمات، ويتم تحصيل هذا الرسم من قبل بعض المكلفين بالدفع إلى مصالح تحصيل الضرائب، إن المتحمل الفعلي للرسم على القيمة المضافة هو المستهلك النهائي للسلعة أو الخدمة الخاضعة للرسم وذلك أن سعر هذه الأخيرة يشمل تكلفة إنتاجها وهوامش ربح كل من المنتج والموزع إضافة إلى الرسم على القيمة المضافة.²

ثانيا: خصائصها:

1_ **ضريبة حقيقة:** لأنها تمس استعمال الدخل، أي عملية الإنفاق المترتبة على الاستهلاك النهائي والسلع والخدمات.

2_ **ضريبة غير مباشرة:** لأنها لا تدفع مباشرة إلى الخزينة عن طريق المكلف القانوني، وإنما عن طريق المستهلك النهائي للسلع والخدمات الذي هو المكلف الحقيقي.

¹ المادة 355، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق لنظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، دن، الجزائر، 2011، ص124.

- 3_ **ضريبة متعلقة بالقيمة:** أي أنها تحسب على أساس قيمة المنتج بغض النظر عن طبيعته أو نوعيته أو كميته.¹
- 4_ **ضريبة المؤسسة عن طريق ميكانيزم الدفع بالتقسيط:** أي أن المكلف القانوني هو صاحب السجل التجاري، لكل طور من أطوار التوزيع يدفع كل جزء من الرسم على القيمة المضافة، بحيث في نهاية الدورة يكون العبء الضريبي لهذا الرسم مساوي للرسم المحتسب على سعر البيع للمستهلك.
- 5_ **ضريبة تركز على ميكانيزم الخصم:** حيث أنه يجب على المكلف بها أن يقوم بحساب ما يلي:
 - الرسم على رقم الأعمال (المبيعات).
 - الرسم على المشتريات.
 - الرسم الواجب الدفع = الرسم على رقم الأعمال - الرسم على المشتريات.
- و- **ضريبة حيادية:** لأنها لا تؤثر على النتيجة الجبائية للمكلفين القانونيين كون أن المستهلك النهائي هو الذي يتحمله.²

ثالثا: معدلاتها:

قبل سنة 2017 كان الرسم على القيمة المضافة يخضع لمعدلين، المعدل المخفض بـ 7%، والمعدل العادي بـ 17%، لكن بموجب قانون المالية لسنة 2017 تم تعديل هذين المعدلين إلى المعدل المخفض بـ 9%، ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات المحددة في المادة 23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

المعدل العادي بـ 19% يطبق على كل المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات غير المحددة في المادة 23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال وغير معفية.³

المطلب الرابع: الضريبة على الأجور IRG SALAIRE .

أولا: تعريفها:

- 1_ **تعريف الأجر:** هو مبلغ مالي يتلقاه شخص يدعى العامل وهو الذي يحدد مبلغ الأجر، وذلك لعدة اعتبارات منها خبرته وشهادته لذلك العمل الذي يقدمه.
- 2_ **تعريف الضريبة على الأجور:** هي ضريبة مباشرة تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط سواء كان مقيمين بالجزائر أم لا بشرط يكون لهم مداخيل التي يتحصل عليها خلال السنة.

¹ وزارة المالية، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، الجزائر، 2015، ص12.

² المادة2، قانون الرسم على رقم الأعمال، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2015، ص: 390.

³ أوسامة أحلوش، المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، مذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر، جامعة بومرداس، بومرداس، 2017، ص: 87.

ثانيا: تسديدها:

تدفع الإقتطاعات من المصدر الخاص بالضريبة على الأجور عن طريق وثيقة G50 خلال 20 يوم الأول من الشهر الموالي لكل شهر بالنسبة لأرباب العمل الخاضعين للنظام الحقيقي.¹

¹ الضريبة على الرواتب والأجور، 2019/05/26، <http://trading-secrets.guru/payroll-tax>

خلاصة الفصل:

تناول هذا الفصل التصريح الجبائي G50 من حيث المفهوم و الأشكال، وكذا معلومات المكلف بالضريبة ضمن هذا التصريح ، كما تم عرض أهم الضرائب و الرسوم.

و أهم ما يمكن استنتاجه من هذا الفصل و هو كالاتي:

* يعتبر التصريح الجبائي G50 تصريح شهري يتم ايداعه لدى قبضة الضرائب المختصة، قبل 20 يوم أول من الشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية.

* التصريح الجبائي نموذج G50 صنفان هما G50 ذات اللون الأزرق و G50A ذات اللون البني.

* المعلومات الخاصة بالمكلف ضمن التصريح الجبائي نموذج G50 تمثلت في اسم واللقب المكلف....الخ

* كما توصلنا أن التصريح الجبائي نموذج G50 يتضمن مختلف الضرائب و الرسوم منها:

(الضريبة على أرباح الشركات IRG / الضريبة على الدخل الإجمالي IBS / الرسم على القيمة المضافة TVA / الرسم على النشاط المهني TAP).

الفصل الثاني: دراسة تطبيقية لشركة العمورية

تمهيد:

بعد انتهائنا من دراسة الجانب النظري للتصريح الجبائي نموذج..، سنحاول إسقاط هذه الدراسة النظرية على شركة العمورية من خلال إعطاء بطاقة فنية للشركة وعرض الهيكل التنظيمي، ثم شرح الوظائف الهيكلية لها، محاولين توضيح كيفية إعداد التصريح الجبائي لنموذج.. داخل المؤسسة الاقتصادية، اعتمادا على فواتير البيع والشراء الخاصة بالشركة؛ ووفقا لهذه الدراسة سيكون الفصل مقسم إلى مبحثين على النحو التالي:

★المبحث الأول: تقديم عام لشركة العمورية.

G50*المبحث الثاني: طريقة إعداد تصريح الجبائي لنموذج

المبحث الأول: تقديم عام لشركة العمورية.

تعتبر المؤسسة الاقتصادية هي القاعدة الأساسية للاقتصاد الوطني فإذا كانت المؤسسة مربحة و ذات سمعة اقتصادية جيدة مع جميع المتعاملين الاقتصاديين فإن ذلك يعزز مكانتها .

ومن بين هذه المؤسسات شركة العمورية لصناعة الآجر بدائرة جامعة و سنتعرف عليها من خلال هذا المبحث.

المطلب الأول: نشأة و تعريف شركة العمورية

أولاً: نشأة شركة العمورية لصناعة الآجر

تم إنشاء شركة العمورية لصناعة الآجر بعد توفر العديد من العوامل الاقتصادية و الاجتماعية و التي من بينها توفر و قرب المادة الأولية و الأساسية في الإنتاج الطين و كما تعد منطقة واد ريغ من بين الأماكن الغنية بالماء و الذي يستهلك بكميات كبيرة في المصنع .

ثانياً: تعريف شركة العمورية لصناعة الآجر:

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها الاجتماعي الطريق الوطني رقم 3 جامعة ولاية الوادي و تأسست الشركة من 9 شركاء تربطهم صلة القرابة و قد بدأت نشاطها في فيفري سنة 2014 برأس مال قدره 500.000.000 دج.

وهي مختصة في صناعة الآجر بأنواعه و القرميد الصناعي، ومسجلة لدى مصالح السجل التجاري تحت القيد : 109107.

و فيما يلي يخص منتجات الشركة فهي تنتج :

*آجر 10 سم ثمنه 99. دج خارج الرسم .

*آجر 15 سم ثمنه 13.72 دج خارج الرسم.

*آجر للسقيفة نصف جاهزة 45 سم ب 49.92 دج خارج الرسم.

*آجر للسقيفة نصف جاهزة 55 سم ب 54.08 دج خارج الرسم .

وتقدم خدمات التوصيل و الإعانات .

و تقوم الشركة بالترويج و هذا لفرض مكانتها في السوق، و قد حدد مسير الشركة مبلغ خاص بالإشهار، و ذلك بطبع التقويم السنوي و بطاقات الزيارة و المذكرات، و تتم الإعانات التجارية في جريدة جديدة و إذاعة واد سوف .

و تتجلى فائدة المنتجات على مستوى الشركة في توفير المواد الأولية لقطاع المقاولات و الأشغال العمومية .

ثالثا: أهداف المؤسسة شركة العمورية

تزداد أعمال رقم الأعمال المجمع سنويا، وهذا بفعل السياسات التسييرية المنتهجة والهادفة إلى تحسين نوعية وجودة المنتج، وهذا تناسبا مع أسعار الملائمة والخدمات المقدمة، كما يمكننا حسب أهم الأهداف المجمع فيما يلي:

*محاولة إرضاء الزبائن وتقديم لهم أحسن الخدمات.

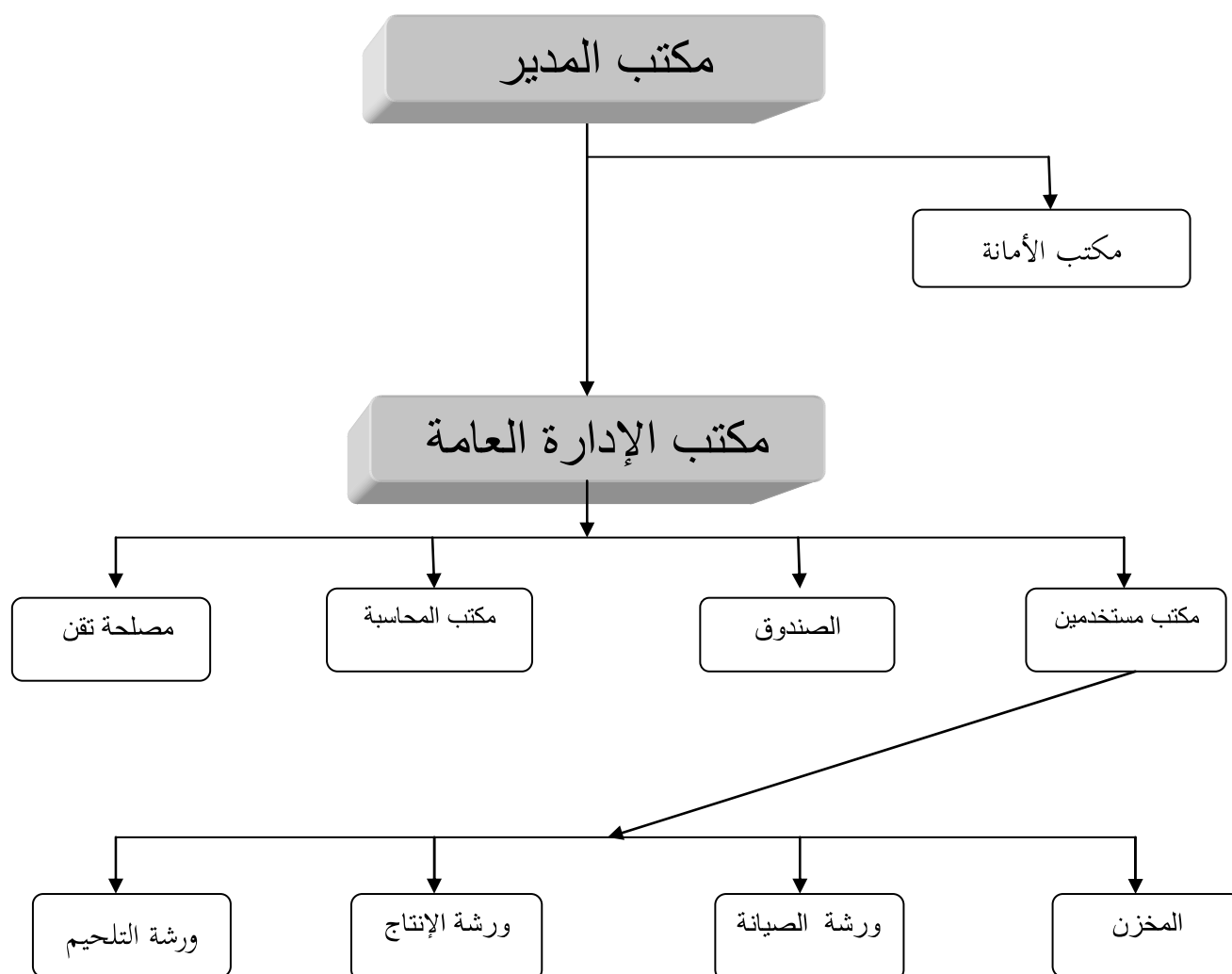
*مواكبة التكنولوجيا الحديثة في مجال الصناعة المواد الحمراء.

*زيادة الحصة السوقية للمجمع، وذلك من خلال بناء وحدات إنتاجية جديدة.

*توزيع المنتجات وتطويرها.

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لشركة العمورية

تعتبر شركة العمورية لصناعة الآجر شركة تمارس نشاط إنتاجي، فهي من الناحية التنظيمية تنقسم الى عدة أقسام ومصالح، من اجل ضمان السير الحسن، كما تتفق الشركة على الهيكل التنظيمي الذي يظهر من خلال الشكل الموالي:



المصدر: من إعداد من الطلبة بناء على معلومات الشركة

المطلب الثالث : وظائف الشركة وتحليل هيكلها التنظيمي

أولاً: وظائف الشركة :

1_ التخزين : قبل شرح العملية نقوم أولاً بوصف لعملية دخول المادة الأولية الطين و الرمل و الماء إلى الشركة حيث يصل كلا من الطين و الرمل و الماء . إلى الشركة حيث يصل كلا من الطين و الرمل محملاً على شاحنات خاصة و بوصول جميع المواد يتم تفريغها في أماكن التخزين ثم يتم تحويلها إلى عملية الإنتاج عن طريق آلات خاصة .

2_ التحضير : و في هذه المرحلة يتم كسر الطين بآلة كسر خاصة و يكون ذلك في الطاحنة الأولى من أجل الرحي ثم تخلط في آلة أخرى الطين و الرمل و الماء ثم تنقل إلى الطاحنة الثانية من أجل تحسين الطحن ثم يخزن في مكان تخزين الطين في شكله الجديد .

و بعدها يتم تخزين الطين في منطقتين :

المنطقة 1 تعمل للتعبئة و المنطقة 2 تعمل للتشغيل

3_ الإنتاج : نقوم بنقل الطين من أماكن تخزينها إلى المكينة الأولى التي تخلط قليل من الماء و بعدها يحول إلى الطاحنة النهائية لتتحول إلى طين رقيقة ثم تدخل إلى العجانة من أجل عجنها ثم تدفع إلى المكينة التي بها القالب لاستخراجها على شكل أجر و بعدها يتم قطعها حسب القياسات المعمول بها ثم تتحول إلى للمجفف و بعدها إخراجها من المجفف تحمل في عربات خاصة من أجل إدخالها إلى الفرن على درجات حرارة متفاوتة تبدأ من 115 درجة إلى 860 بوقت حوالي 21 ساعة.

ثانيا: تحليل الهيكل التنظيمي للمؤسسة :

1_ مكتب المدير : هو مكتب خاص بالمسؤول الأول للمصنع، من مسؤولياته و مهامه يشرف على المتابعة بكل الأمور المتعلقة بالمصنع سواء من الداخل أو من الخارج و يسهر على السير الحسن للنظام داخل المصنع، و متابعة نظام الجودة و المحافظة عليها.

2_ مكتب الأمانة : هي عبارة عن مصلحة رسمية تقوم بتسيير عمل الإدارة و مهامها الاستقبال، الهاتف وتحويل المكالمات، القيام بنسخ الأوراق استقبال البريد الوارد و الصادر، مراقبة الشحن.

3_ مكتب الإدارة العامة : يتم فيه تنظيم و توجيه الأفراد داخل المصالح في المؤسسة و التنسيق بين مصلحة المستخدمين، و المحاسبة، و المصلحة التقنية.

4_ مصلحة المستخدمين : هي عبارة عن مصلحة تهتم بشؤون العمال من بداية العمل إلى نهايته و هي حلقة الوصل بين العمال و إدارة الشركة، و ينضوي تحتها كل من ورشة الإنتاج و ورشة الصيانة، و ورشة التلحيم و المخزن .

5_ مصلحة المحاسبة : هي القلب النابض للمؤسسة و هي مكلفة بالتسيير المالي أي المدخلات و المخرجات و لها دفتر اليومية تسجل فيه مختلف العمليات من مبيعات و مشتريات و مستهلكات .

*مهام مصلحة المحاسبة :

ومن بين المهام التي تقوم بها المصلحة :

- التسجيل المحاسبي.

-إعداد الفواتير.

-القيام بالعمليات المالي.

- القيام بالمعاملات المالية مع مختلف الأعوان الاقتصاديين.

كما أن للمصلحة أهمية تتجلى في الترجمة الرقمية لجميع الأحداث اليومية بالمؤسسة من بيع و شراء و خدمات.

*علاقة المصلحة بالمؤسسة : تسجيل عمليات المحاسبة العامة هي التي تخدم المؤسسة، توضيح المركز المالي للمؤسسة بعرضها في الميزانية، و لها علاقة مع الإنتاج أي تسجيل كل العمليات و تزويد إدارة المؤسسة بالمعلومات و تكون على شكل تقرير محاسبي .

و على المصلحة إعداد الميزانية الافتتاحية التي يتم فيها تسجيل الثبittات في جانب الخصوم بالإضافة إلى الصندوق و البنك أما في جانب الخصوم رأس المال و الاقتراضات، ثم تسجل في دفتر اليومية .

المصلحة التقنية: هي المصلحة التي تهتم بكل الأعمال ذات الطابع التقني و العمالي و تشرف على 6_

الأشغال و الإنجازات .

7_ الصندوق : هي مصلحة خاصة بالأمور المالية بالمؤسسة

المبحث الثاني: إعداد التصريح الجبائي لنموذج

حساب مختلف الضرائب والرسوم شهريا ضمن تصريح الجبائي:

* الشركة معفاة من الرسم على النشاط المهني و ذلك بقرار الوكالة الوطنية لدعم الاستثمار.

* إبتداءا من سنة 2014 لمدة 10 سنوات. IBS* الشركة معفاة من الضريبة على أرباح الشركات

من الملحق (1) وفقا للمادة 104 من القانون المالية نجد أن:

المطلب الأول: التصريح الجبائي لشهر جانفي :

__من الملحق(01) الأجر القاعدي 121264.44.

__TAP: معفية بوجب الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار.

__حساب الرسم على القيمة المضافة TVA:

فواتير البيع من الملاحق (02) و(03) و(04) و(05) :

$$HT = 1078877.8 + 253877 + 2284165.84 + 2227792.32$$

$$= 8129611.96$$

$$TVA = 423280.54 + 43391.51 + 482367.44 + 204986.78$$

$$= 1544626.27$$

فواتير الشراء من الملاحق(06) و(07) :

حساب الرسم على القيمة المضافة TVA للمشتريات:

$$HT = 92704.65 + 1265006.95$$

$$= 1357711.6$$

$$TVA = 17613.88 + 240351.32$$

$$=257965.2$$

الحسم:

$$TVA_v - TVA_a = 1544626.27 - 257965.2$$

$$= 1286661.0 \text{ (واجبة الدفع)}$$

لشهر جانفي نجد : G50 من وثيقة

$$IRG = 64928.31$$

$$64928.31 + 12836661.07 = 1351589.38$$

المطلب الثاني: التصريح الجبائي لشهر فيفري :

$$\text{—من الملحق (08) الأجر القاعدي} = 1112150.3$$

$$\text{—فواتير البيع من الملاحق (9) و (10) و (11) :}$$

$$HT = 1932777.60 + 83191.68 + 4220073.00$$

$$= 6236042.28$$

—حساب الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

$$TVA = 367227.74 + 15806.42 + 801813.87$$

$$= 1184848.03$$

فواتير الشراء من الملاحق (14) و (15):

$$HT = 1611819.12 + 16874561.22 + 1265006.95$$

$$= 19751387.29$$

حساب الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

$$TVA=306245.63+3206166.63+240351.32$$

$$=3752763.58$$

$$TVA_v - TVA_a = 1184848.03 - 3752763.58 \quad \text{الحسم:}$$

$$= (2567915.55) \quad \text{تسبيق يرحل لشهر مارس}$$

المطلب الثالث: التصريح الجبائي لشهر مارس :

$$\text{من الملحق (18) الأجر القاعدي} = 1245452.04$$

فواتير البيع من الملاحق (16) و (17):

$$HT = 83191.68 + 83191.68$$

$$= 166383.36$$

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

$$TVA = 15806.42 + 15806.42$$

$$= 31612.84$$

* (المؤسسة لم تقم بالشراء)

$$TVA = 31612.84 - 2567915.55 \quad \text{الحسم:}$$

$$= (2536302.71) \quad \text{التسبيق يرحل للشهر أفريل}$$

خلاصة الفصل:

بعد دراستنا التطبيقية لشركة العمورية لصناعة الآجر، تعرفنا على طبيعة المؤسسة ومختلف مصالحها، ومن ثم قمنا بحساب مختلف الضرائب والرسوم ضمن التصريح الجبائي الخاضعة لها المؤسسة، المتمثلة في الرسم على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة والضريبة على الدخل الجمالي.

كما أعطينا نموذج ومثال عن تصريح الجبائي نموذج وكيفية إعدادة من خلال معالجة مختلف الضرائب والرسوم السابقة الذكر.

الخاتمة

الخاتمة

حاولنا من خلال الدراسة الإجابة على الإشكالية المطروحة والمتمثلة في "كيف يتم إعداد وملئ إستمارة التصريح الشهري نموذج G50 في ظل النظام الضريبي الجزائري" وهذا ما دفعنا للبحث في مجال التصريحات الجبائية وخاصة التصريح الجبائي نموذج G50 باعتباره من أهم الوسائل التي تلجأ لها المؤسسة من أجل تخفيض أعبائها الجبائية وهذا في حالة حدوث خطأ أو غش في تصريح برقم أعمال أو غيره ...

حيث خصصنا الفصل الأول لتسليط الضوء على مفهوم التصريح الجبائي باعتباره أداة اتصال بين المكلف بالضريبة والإدارة الجبائية، وأشكاله المتمثلة في G50A و G50 ، ولأن القانون الضريبي يفرض على المؤسسة التزامات تصريحية فكان لابد من إبراز معلومات حول المكلف بالضريبة، مروراً بالتصريح الجبائي نموذج G50 والتزامات المكلف بالضريبة، ثم ذكر أهم الضرائب و الرسوم المطبقة فيه .

أما فصل التطبيق جاء مكمل للدراسة النظرية، المتمثلة بشقين، شقها الأول يمثل نظرة عامة حول مؤسسة العمورية لصناعة الآجر، حيث قمنا بتقديم عام للمؤسسة من خلال تعريفها و توضيح هيكلها التنظيمي و تحليله و وظائفها؛ و الشق الثاني تمثل في حساب أهم الضرائب و الرسوم المتضمنة بالتصريح الجبائي G50 وطريقة إعداده.

و قد تمكنا إلى التوصل لجملة من النتائج منها ما يخص الفرضيات و أخرى عامة.

* الفرضية الأولى: وهي المعلومات المكلف حول نموذج G50، تجعل من المكلف يصرح باسم و اللقب و إسم الشركة، و النشاط أو المهنة، العنوان، الشهر، المديرية الولائية و مفتشية الضرائب التابع لها المكلف، قبضة الضرائب، و رقم التعريف الإحصائي و الجبائي، المادة من الضرائب، رمز النشاط؛ التي تعتبر أساس كشف معلومات الحقيقية للمكلف.

* الفرضية الثانية: يلتزم المكلفين بالضريبة تصريح جبائي G50 قبل عشرين يوم للشهر الموالي لدى قبضة الضرائب، لذلك وجب العمل على ترشيد الوصول إلى تصريح دو مصداقية صحيحة، و هذا ما يرتبط بالوعي الجبائي و ثقافة المكلف وعلاقته بالمصالح الجبائية، و من ثم التعمق معها في مدى الالتزام بالواجبات الجبائية.

*الفرضية الثالثة: متمثلة في أهم الضرائب و الرسوم و هي كالآتي: الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الأجور.

حيث وضحنا في الجانب النظري أن الضرائب والرسوم تعكس الوضعية الحقيقية للمكلف إستنادا على نموذج G50، وهذا ما يؤثر على صحة بيانات التصريح.

أما الجانب التطبيقي فقد أثبت صحة الفرضية السابقة وهو ما يدل على مدى أهمية الضرائب والرسوم المذكورة سابقا في التصريح الجبائي نموذج G50 .

كما خلص هذه الدراسة إلى مجموعة من النتائج وهي كالتالي:

-يعد التصريح الجبائي نموذج G50 من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة الجبائية من أجل تمويل خزانة الدولة من خلال دفع الضرائب والرسوم المتضمنة داخل التصريح.

-كلما تضمن التصريح نموذج G50 معلومات صحيحة ودقيقة الخاصة بالمكلف معبر عن وضعيته الحقيقية كلما جنبه أعباء وتكاليف جبائية.

-يجب أن يطابق التصريح الجبائي نموذج G50 للمواصفات والمعايير التي تدرجها الإدارة الجبائية ضمن شروط إعداد هذا التصريح.

-معرفة المكلف لالتزاماته للضريبة من أجل إستفادته من إمتيازات ضريبية.

*التوصيات:

من خلال النتائج السابقة يمكننا تقديم مجموعة من التوصيات، وهي كالآتي:

-العمل على زيادة الوعي الضريبي لدى المؤسسات و ذلك من خلال تفعيل الوظيفة الجبائية والإهتمام بالالتزامات الضريبية.

-ضرورة الإهتمام بالتصريح الجبائي نموذج G50 لتجنب أعباء مالية.

-إدخال تكنولوجيا المعلومات و الإتصال في عملية التصريح لتسهيل عملية التواصل بين المكلف والإدارة الضريبية.

-العمل على فصل المهام الجبائية والمحاسبية في المؤسسة وذلك بإنشاء مصلحة خاصة بالجباية للعمل على تحسين تسييرها الجبائي مما ينتج عنه إعداد تصريح جبائي صحيح ودقيق.

*آفاق الدراسة:

وفي الأخير نأمل من خلال هذه الدراسة أن تكون منطلق لبحوث أخرى في المستقبل، مثل دراسة أثر عقوبات عدم تقديم التصريح الجبائي G50، أو معرفة عقوبات الناجمة عن تأخر التصريح الجبائي G50 في بحث موسع، أو دراسة التزامات المكلف بالضريبة ضمن التصريح الجبائي G50، كأن تشمل الدراسة عينة من المؤسسات أو المكلفين بالضريبة ضمن ذلك التصريح بالمقابل عينة من إيرادات الضرائب عبر التراب الوطني.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

بالعربية:

أولا: الكتب:

1_ حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، سنة 2007.

2_ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق للنظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، دن، سنة 2011.

ثانيا: المذكرات:

1_ أكرم نذير، عباس ديدة و آخرون، كيفية إعداد تصريح الجبائي نموذج G50 في مؤسسة اقتصادية، تقرير تربص المقدم لإستكمال لمتطلبات شهادة ليسانس أكاديمي، كلية علوم اقتصادية، جامعة الوادي، سنة 2016.

2_ أوسامة أحلوش، المعالجة الجبائية و المحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، مذكرة التخرج لنيل شهادة الماستر، جامعة بومرداس، بومرداس، سنة 2017.

3_ سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة مكملة لنيل شهادة ماجستير، جامعة ورقلة، الجزائر، سنة 2012.

4_ محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات الماستر في علوم التسيير، جامعة الوادي، سنة 2014.

ثالثا: المحاضرات:

1_ صالح حميداتو، محاضرة بعنوان الرسم على النشاط المهني ل TAP، كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، الوادي، سنة 2019.

رابعاً: المواد و الرسوم:

- 1_ الوزارة المالية، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، الجزائر، سنة 2015.
- 2_ المادة 01، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 3_ المادة 02، قانون الرسم على رقم الأعمال، الوزارة المالية للمديرية العامة للضرائب، الجزائر، سنة 2015.
- 4_ المادة 135، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 5_ المادة 148، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 6_ المادة 223، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 7_ المادة 355، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم الماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 8_ المادة 371، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.
- 9_ المواد 110، 121، 129، 358، 359، الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، سنة 2018.

خامساً: المواقع الإلكترونية:

1_ الضريبة على الرواتب و الأجور، 2019/05/26، [http://trading-](http://trading-secrets.guru/payroll-tax)

[secrets.guru/payroll-tax](http://trading-secrets.guru/payroll-tax).