

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50

الفصل الثاني: دراسة حالة حول كيفية

إعداد التصريح الجبائي نموذج G50

خاتمة

قائمة المصادر والمراجع

تمهيد:

يعرف التصريح على أنه عقد يتم بموجبه من الوعاء الضريبي الحاصل عن نشاط أو عملية ويعتبر كوثيقة قانونية جبائية ضرورية وللتصريحات الجبائية أنواع عديدة منها التصريح بالوجود وهو خاص بالمكلفين بالضريبة والتصريح الشهري المتضمن نوعين من الرسم، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة، والتصريح بالدخل الإجمالي، وكذلك التصريحات بأرباح الشركات.

وهناك تاريخ ومكان اجال لإيداع التصريح النموذج G50، حيث تطرقنا في المبحث الأول إلى مفهوم نموذج G50، وأيضاً على المعلومات المكلف بالضريبة ثم تطرقنا في دراستنا على كيفية إيداع هذا التصريح وكذلك أنواع نموذج G50 وأيضاً على معلومات المكلف بالضريبة. ووفقاً لهذه الدراسة سيكون فصلنا على النحو التالي:

المبحث الأول: ماهية التصريح نموذج (G50)

المبحث الثاني: دراسة تحليلية تفصيلية لتصريح نموذج (G50)

المقدمة

الفهرس

قائمة الملاحق

قائمة الجداول والأشكال

تعد التصريجات الجبائية من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة الجبائية من أجل تحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة العمومية بإعتبارها وسيلة ضريبية وقانونية هامة وفعالة ، كذلك كلما كان التصريح ذا جودة متضمنا معلومات صحيحة ودقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين جنبهم ذلك أعباء وتكاليف زائدة ناتجة عن عقوبات وغرامات قد تسلط عليهم في حالة قيامهم بأعمال تدليسيه، لذلك وجب على المكلفين بالضريبة الإلتزام بإكتتاب وايداع تصريحاتهم في الأوقات والأماكن المحددة مسبقا وفق القوانين والتشريعات المنصوص عليها والتصريح نموذج G50 يعتبر تصريح يقدم لكشف المداخل والخضوع لأنواع الضرائب المصرح به من طرف المكلف بالضريبة.

نتائج اختيار الفرضيات:

وبعد القيام بإسقاط الدراسة النظرية على الدراسة الميدانية توصلنا إلى:

- تنص الفرضية الأولى على أن التصريح نموذج G50 يفرض على الأشخاص المعنويين والطبيعيين وهذا على الأرباح السنوية والشهرية المحققة ومن خلال دراستنا توصلنا إلى صحة الفرضية.
- تنص الفرضية الثانية على أن التصريح نموذج G50 و A50G تتعدد طرق ملئها حسب طبيعة النشاط الممارس من طرف مكلف بالضريبة وهذا ما يثبت صحة هذه الفرضية.
- تنص الفرضية الثالثة على أن الضريبة والرسم (الجبائية) أداتان فعالتان لتحقيق إيرادات الدولة وتغطية نفقاتها وهذا يثبت صحة الفرضية.
- تنص الفرضية الرابعة على أن للتصريح نموذج G50 إلتزامات متمثلة في عدة أنواع من الضرائب والرسوم التي يلتزم المكلف بالضريبة دفعها والتصريح بها لدى مركز الضرائب المختصة التابعة لمزاولة النشاط.

نتائج الدراسة الميدانية: من خلال الدراسة لهذا الموضوع توصلنا إلى النتائج التالية:

- إن التصريح بالنموذج G50 مهم وله دور أساسي لكشف المداخل الشهرية.
- إن التغير الحاصل في قانون المالية يؤثر في معدلات الضريبة المطبقة مما يؤدي إلى التهرب الضريبي أو إلى عدم التصريح الشهري للمداخل.
- خلق جو من ثقة بين المكلف والإدارة الجبائية من خلال تخفيض التوتر الحاصل من إجراء تعقد نصوص التشريع الضريبي وكذا خلق الوعي الجبائي في أوساط المكلفين.

- العمل على نشر كل المستجدات الخاصة بالتصريح الشهري نموذج G50 الخاص بدفع الضريبة في وسائل الإعلام لتدارك عدم الوعي الضريبي.

آفاق البحث: بعد تحليلنا لموضوعنا حول كيفية اعداد التصريح نموذج G50 في المؤسسات الاقتصادية الخاص بالملكفين بالضريبة ودراستنا من بعض الجوانب واستخلاصنا لنتائج السابقة في اعتقادنا انه مازال يوجد بعض النواقص حول التصريحات ويمكن معالجتها في بعض البحوث الأخرى إلا أن الموضوع G50 لا يتطلب بحث أكثر فهو موضوع مبسط وصريح.

وفي الأخير نأمل أن يكون عملنا الذي قدمناه ما هو إلا مساهمة بسيطة وإشارة إلى تصور جديد لمعالجة التصريح.

المبحث الأول: ماهية تصريح نموذج (G50)

المطلب الأول: تعريف التصريح النموذج G50، وشروطه، وعقوبات عدم التصريح به

من خلال هذا مطلب سنقدم تعريف لنموذج G50

1- تعريف التصريح النموذج G50: هو تصريح شهري وحيد يعتبر كجدول إشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقدا، أو عن طريق الاقتطاع من المصدر (الرسم على نشاط المهني) والتسبيقات على الحساب - الضريبة على أرباح الشركات - الضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة على الدخل الإجمالي/أجور - الضريبة على الدخل الإجمالي/مداخل الأموال المنقولة - الضريبة على الدخل الإجمالي/الأرباح غير التجارية - الرسم الداخلي على الاستهلاك - الرسم على القيمة المضافة¹.

2- شروط التصريح النموذج G50:

- يجب اكتاب التصريح (سلسلة G50 لون أزرق) من طرف المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة.
- يجب إيداع التصريح في عشرين (20) يوما الأولى من الشهر الموالي.
- يجب إيداع التصريح لدى قبضة الضرائب التي يتبع لها مقر مؤسسة.

3- عقوبات عدم التصريح بنموذج G50:

- إذا كان مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50,000 دج) فإنه يرخص للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح ويدفع هذه الحقوق في العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل المدني.
- تطبيق عقوبة 10% من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخرة لهذا التصريح ترفع هذه العقوبة إلى 25% بعد إخطار المعني بتسوية وضعية خلال شهر واحد إن الإمتناع عن تصريح بالضريبة بعد انقضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكورة أعلاه 25%.

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 77

- يترتب عن تسديد المتأخر للحقوق والرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10% وفيها يخص الرسم على رقم الأعمال تطبيق غرامة إلزامية نسبتها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء من شهر دون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25%.
- يمكن أن يترتب عن عدم إيداع الجدول الإشعاري في الآجال المقررة في المقطع 3 من المادة (359) عقوبة قدرها 500 دج.¹

المطلب الثاني: أنواع G50

يوجد نوع وحيد بتصريح G50 وهو كالتالي:

التصريح G50A: هو إستمارة يقوم المكلفون بالضريبة بملئها بحيث يسجل فيها كل الضرائب والرسوم التي يخضعونها لها مع أخذ كل ضريبة أو رسم على حدا، وهو عبارة عن تصريح فرعي تابع لتصريح نموذج G50 ويقدم إلى قبضة الضرائب قبل يوم العشرين (20) الموالي من الشهر يجب إكتتاب هذا التصريح (سلسلة ج 50 أ- لون بني) من طرف الإدارات العمومية.²

¹ المادة 360، 361 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المتعلقة بالدفع الشهري أو الفصلي للرسم، الجمهورية الجزائرية سنة 2018،

ص 92

² المقابلة الشخصية بتاريخ، 2018/02/23، من قابض الضرائب بالدبيلة

المبحث الثاني: دراسة تحليلية تفصيلية لتصريح نموذج (G50)

المطلب الأول: المعلومات المتعلقة بالمكلف بالضريبة

يتعين على كل مكلف بالضريبة الخاضع للتصريح النموذج الشهري G50 تقديم المعلومات الكافية لمديرية الضرائب تلزم الإدارة، عند كل تصريح بإرفاق جدول يبين فيه بالنسبة لكل وحدة ما يلي:

- تحديد مكتب التحصيل الموجه له.
- رقم التعريف الجبائي.
- الشهر الذي يتعلق به التصريح والذي تم فيه النشاط.
- اسم وعنوان المكلف بالضريبة.
- طبيعة الصناعة أو التجارة أو العمليات التي تخول الحق في الضريبة.
- عنوان وبلدية وولاية محل الإقامة.¹

المطلب الثاني: المعلومات المتعلقة بالالتزامات الجبائية

إن تأسيس الضرائب الموالية: الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، والرسم على النشاط المهني، والرسم على قيمة المضافة، بحيث شهد النظام الضريبي بعض التعديلات سنويا، وقد ظهرت تلك التعديلات في قوانين المالية المختلفة.

ومن خلال هذا المطلب سنتطرق إلى مختلف الضرائب التي تواجهها المؤسسة والممثلة فيما يلي:

1- الرسم على النشاط المهني (TAP):

1-1 تعريف الرسم: يستحق الرسم بصدد رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح المهنية أو للضريبة على أرباح الشركات.

¹ محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماستر، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، سنة 2014، ص 22، 24

غير أنه تستثنى من مجال تطبيق الرسم، مداخل الأشخاص الطبيعيين الناتجة عن استغلال الأشخاص المعنويين أو الشركات التي تخضع كذلك للرسم بموجب هذه المادة.

1-2 مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني: أنشئ الرسم على النشاط المهني فيما يلي:

- الإيرادات الإجمالية التي يحققها المكلفون بالضريبة الذين لديهم في الجزائر محلا مهنيا دائما ويمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح غير التجارية.
- رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح الصناعية والتجارية، أو الضريبة على أرباح الشركات.
- يقصد برقم الأعمال، مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات وغيرها التي تدخل في النشاط المهني¹.

1-3 أساس فرض الضريبة: يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية، أو الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية، أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق خلال سنة.

- يستفيد من تخفيض قدره 30%: مبلغ عمليات البيع بالجملة، مبلغ عمليات البيع بالتجزئة.
- يستفيد من تخفيض قدره 50%: مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير مباشرة.
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية

- يستفيد من تخفيض قدره 75%: مبلغ عمليات البيع بالتجزئة لبنزين الممتاز والعادي والغازوال².

1-3-1 الحدث المنشئ للرسم: يشتمل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني

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

¹ المادة 217، قانون الضرائب المباشرة، المتعلق بالرسم على النشاط المهني، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 55

² المادة 219، نفس المرجع، ص 56

ب- بالنسبة للأشغال العقارية وتأدية الخدمات من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.¹

1-3-2 حساب الرسم:

- يحدد معدل الرسم على النشاط المهني 2%.

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

- فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، تحدد نسبة الرسم 2% مع تخفيض بنسبة 25%.

غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط النقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

- يتم توزيع الرسم على النشاط المهني كما يلي:

حصة البلدية 66% - حصة الولاية 29% - حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية 5%.²

1-4 الأشخاص الخاضعون للضريبة ومكان فرضها: يؤسس الرسم كما يلي:

- 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 في الشركات مهما كان شكلها على غرار مجموعات الشركات بالمساهمة باسم الشركة أو المجموعة.³

1-5 الالتزامات التصريحية للرسم على النشاط المهني: يتعين على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع

لرسم، أن يكتب سنويا لدى مفتش الضرائب المباشرة التابع لمكان فرض الضريبة، تصريحاً برقم الأعمال المحقق أو الإيرادات المهنية الإجمالية.⁴

¹ المادة 221، قانون الضرائب المباشرة، المتعلقة بالرسم على النشاط المهني، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 57

² المادة 222، نفس المرجع، ص 57، 58

³ المادة 223، نفس المرجع، ص 58

⁴ المادة 224، الضرائب المباشرة، المتعلقة بالرسم على النشاط المهني، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 58

التصريح الشهري: إذا كان شخص طبيعي يمارس نشاطه ضمن فئة الأرباح الصناعية والتجارية أو شخص معنوي تابع لمراكز الضرائب، فإنه ملزمون بإكتتاب تصريح شهري ودفع الرسم على النشاط المهني لدى محصل مركز الضرائب خلال العشرين (20) يوم من الشهر الموالي للشهر الذي خلاله تحقيق رقم الأعمال أو الإيرادات.¹

2- التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات (IBS):

2-1 تعريف الضريبة على أرباح الشركات: وقد عرفها المشرع الجزائري بأنها " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين، وتسمى هذه الضريبة، ضريبة على أرباح الشركات.²

2-2 مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات: تطبق هذه الضريبة على كل المؤسسات التابعة للقطاعات الاقتصادية التي تمارس النشاط الصناعي والتجاري إلا أن المشرع الجزائري قد ميز بين الشركات التي تخضع وجوبا للضريبة على أرباح الشركات والشركات التي اختارت الخضوع لها³:

2-2-1 الشركات الخاضعة وجوبا للضريبة على أرباح الشركات: وهي شركات الأموال وتضم:

- شركات ذات المسؤولية المحدودة

- شركات الأسهم والشركات التوصية بالأسهم

- المؤسسات والهيئات الطابع الصناعي والتجاري

- الشركات المدنية والمكتوبة تحت شكل شركة الأسهم

2-2-2 الشركات الخاضعة اختياري للضريبة على أرباح الشركات: هي الشركات الأشخاص وهي تضم كل

من: شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة وجمعيات المساهمة.

¹ وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل الخاضع للضريبة التابع لمركز الضرائب، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 21

² المادة 135، قانون الضرائب المباشرة، المتعلق بالضريبة على أرباح شركات، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 32

³ المادة 136، نفس المرجع، ص 32

إن هذه الشركات في الأصل خاضعة للضريبة الدخل الإجمالي إلا أن المشرع ترك لها حرية الاختيار في الخضوع لهذه الأخيرة أو الخضوع للضريبة على أرباح الشركات وهذا كمحفز للاستثمار من خلال استفادتها من مختلف الامتيازات الممنوحة في هذا المجال ويعتبر هذا الاختيار نهائيا لا رجعه فيه.¹

3-2 المعدلات المطبقة على الضريبة على أرباح الشركات: لقد حددها المشرع الجزائري معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

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

- 26% بالنسبة لأنشطة أخرى.²

4-2 تحديد الربح الخاضع للضريبة: الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي ويساوي الفرق بين الحواصل المقبوضة من طرف المؤسسة والتكاليف التي تتحملها.

ويحسب الربح الخاضع للضريبة كما يلي:

النتيجة المحاسبية = (الحواصل المدرجة في المحاسبة - التكاليف المدرجة في المحاسبة)

النتيجة الجبائية = (الحواصل الخاضعة للضريبة - التكاليف الخاضعة للضريبة)

الحواصل:

- المبيعات وتقديم الخدمات.

- الإعانات (إعانات الاستغلال أو إعانات التجهيز)

التكاليف:

- المصاريف العامة (مصاريف المستخدمين، استهلاك المواد والبضائع، مصاريف مالية... الخ)

¹ حمايدي نبر، حمايدي ثرية، التصريحات الجبائية وعلاقتها بالمحاسبة العامة، مذكرة الليسانس، المركز الجامعي بالوادي، سنة 2008، ص 15

² المادة 150، قانون الضرائب المباشرة، المتعلق بالضريبة على أرباح الشركات، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 39

-الإهتلاكات

- المؤونات.¹

2-5 الالتزام التصريحي للضريبة على أرباح الشركات:

أ- **التصريح:** يتعين على المؤسسات التابعة لمركز الضرائب أن يكتبوا تصريح سنوي سلسلة ج رقم (04) قبل 30 أبريل على الأكثر من كل سنة.

- يمكن للمؤسسات ذات المجلس الذي يجب أن يبين بشأن الحسابات اكتتاب تصريح خلال واحد وعشرين (21) يوما التي تلي انقضاء الأجل القانوني.

ب- **الدفع:** يجب عليكم في هذه الحالة ما إذا كانت شركتكم تخضع للضريبة على أرباح الشركات دفع بصفة تلقائية إلى قابض مركز الضرائب ثلاث (03) تسبيقات على الحساب يعادل كل منها 30% من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر سنة مالية.

تسدّد هذه التسبيقات عن طريق تصريح (سلسلة ج رقم 50) حسب الآجال التالية:

- **التسبيقية الأولى:** من 20 فيفري إلى 20 مارس

- **التسبيقية الثانية:** من 20 ماي إلى 20 جوان

- **التسبيقية الثالثة:** من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر

تتم تصفية الرصيد المتبقي من الضريبة من طرف المكلفين بالضريبة ويقومون بأنفسهم بدفع المبلغ المتعلق به أيضا دون إخطار مسبق بعد خصم الأقساط التي سبق دفعها بواسطة جدول إشعار بالدفع في أجل أقصاه (20) من شهر الذي يلي يوم تسليم التصريح السنوي

3- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

3-1 تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

¹ وزارة المالية، الدليل الخاضع للضريبة التابع لمراكز الضرائب، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص ص 10، 12

تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى "الضريبة على الدخل الإجمالي" وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلفين.¹

من خلال هذا التعريف نستنتج الخصائص التالية للضريبة على الدخل الإجمالي:

- سنوية: ومعنى هذا أنها تفرض مرة واحدة في سنة.
- وحيدة: ومعنى هذا أن هذه الضريبة الموحدة تنصب على مجموع المداخيل المحصلة من نفس الشخص من خلال مزاولته بمختلف الأنشطة.
- تفرض على الأشخاص الطبيعيين، وبينما يخضع الأشخاص المعنويين إلى الضريبة على أرباح الشركات.
- 3-2 مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي:** إن مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي محدد وفق مجالين هما: المداخيل والأشخاص الخاضعين لها.

3-2-1 المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي: يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي في حالة تحقيق جزء أو كل المداخيل الصافية:

- الأرباح المهنية ;
- عائدات المستثمرات الفلاحية;
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية والغير مبنية;
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة;
- الأجور والمعاشات والريوع العمرية;
- فوائض القيمة الناتجة عن تنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير مبنية.²
- 3-2-2 الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي:** الأشخاص الخاضعين لهذه الضريبة هم:
- الأشخاص الطبيعيون المقيمون في الجزائر.

¹ المادة 1، قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 10

² المادة 2، نفس المرجع، ص 10

- الأشخاص الذين لا يتوافرون على إقامة جبائية في الجزائر ولهم عائدات من مصدر جزائري.

- أعوان الدولة الجزائرية الذين يقومون بمهام خارج الجزائر ولا يخضعون في نفس الوقت للضريبة على الدخل الإجمالي في الخارج.¹

3-3 حساب الضريبة على الدخل الإجمالي: كقاعدة عامة فإن الضريبة على الدخل الإجمالي يتم حسابها وفق جدول تصاعدي حسب ما هو مبين أدناه والذي يخضع لقاعدة تصاعدية بالشرائح:

جدول رقم (1): يمثل كيفية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0%	لا يتجاوز 120,000
20%	من 120,001 إلى 360,000
30%	من 360,001 إلى 1,440,000
35%	أكثر من 1,440,000

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة، المتعلق بالدخل الإجمالي

3-4 الالتزام التصريحي بالضريبة على الدخل الإجمالي:

3-4-1 التصريح:

إذا كان شخص خاضع للضريبة على الدخل الإجمالي ضمن فئة الأرباح المهنية أو شخص معنوي خاضع للضريبة على أرباح الشركات، فإنه ملزم بإكتتاب تصريح شهري ودفع الإقتطاعات من المصدر التي تخضع لها المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية خلال العشرين (20) يوما الأولى من الشهر التالي، لدى قابض الضرائب المختص إقليميا

3-4-2 دفع الضريبة على الدخل الإجمالي: توجد ثلاث كفاءات لدفع الضريبة على الدخل الإجمالي:

- نظام التسيقات على الحساب

- نظام الاقتطاع من مصدر

¹ المادة 3، قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 10

- فرض الضريبة المؤقتة.¹

4- حق الطابع (DT):

4-1 تعريف حق الطابع: إن رسم الطابع هو الضريبة المفروضة على جميع الأوراق المخصصة للعقود المدنية والقضائية وللمحركات التي يمكن أن تقدم للقضاء كدليل.

ولا توجد استثناءات أخرى إلا الاستثناءات التي ينص عليها القانون.

4-2 طرق تحصيل رسم الطابع:

- لا يمكن تحصيل أقل من 5 دج في حالة ما إذا كان تطبيق تعريفه رسم الطابع لا ينتج هذا المبلغ.

- يؤسس طابع خاص لكل نوع من الورق.

- يلزم على المدينين بالرسم الخاضعين لنظام الربح الحقيقي في مجال الضرائب المباشرة في مختلف الحالات، حيث يكون دفع لرسم الطابع مثبتا عن طريق وضع الطوابع المميزة أو العلامات بدفع الرسم.

كما يلزم بدفع الرسوم بالكيفية المشار إليها في مقطع السابق:

- مستغلو نقل المسافرين
- الأشخاص الذين يقومون بكراء المساحات
- كتاب الضبط لحساب المستعملين وموثقين لحساب زبائنهم
- إن رسم الطابع لجميع العقود بين الدولة والمواطنين يكون على عاتق المواطنين.²
- يحدد الأجل الذين تتقدم فيه دعوة الإدارة في مجال حقوق الطابع بأربع سنوات، من أجل ما يلي:
- تأسيس حقوق الطابع وتحصيلها
- قمع المخالفات المتعلقة بالقوانين والتنظيمات المسيرة لهذه الحقوق، غير أنه إذا كان مرتكب المخالفة في حالة إيقاف فإن التكليف بالحضور أمام الجهة القضائية المختصة قصد إدانته يجب أن يتم من أجل شهر واحد، ابتداء من يوم غلق المحضر.³

¹ وزارة المالية، الدليل الخاضع للضريبة التابع لمركز الضرائب، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 22

² المادة 1، 2، 3، 4، 6، قانون الطابع، المتعلق بطرق التحصيل، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 6

³ المادة 127، قانون الإجراءات الجبائية، المتعلق بحقوق الطابع، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 45

5- الرسم على القيمة المضافة (TVA):

5-1 تعريف الرسم على القيمة المضافة: وهي ضريبة غير مباشرة تخص الاستهلاك وتحملها المستهلك النهائي

ويعتبر هو المكلّف الحقيقي بها، بينما المؤسسة أو التاجر فلا يعتبر سوى وسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب وتملك المؤسسة صفة المكلّف القانوني.¹

5-2 خصائص الرسم على القيمة المضافة:

- أنه ضريبة حقيقية;
- أنه ضريبة غير مباشرة;
- أنه ضريبة نسبية القيمة;
- أنه ضريبة مؤسسة حسب آلية عمل الدفعات المجزئة;
- أنه ضريبة تتوقف على آلية الخصوم;
- أنه ضريبة محايدة.²

5-3 العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة:

5-3-1 العمليات الخاضعة للرسم وجوبا:

- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون.
- الأشغال العقارية.
- المبيعات على الحال الأصلي من المنتجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين.
- المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة.
- عمليات الإيجار، والأداء الخدمات والبحث.
- الخدمات المتعلقة بالهاتف والفاكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات.

¹ حمايدي نبر، حمايدي ثرية، التصريحات الجبائية وعلاقتها بالمحاسبة العامة، مذكرة الليسانس، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، سنة 2018، ص 15

² وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 5، 6

- العمليات التي تنجزها البنوك والشركات التأمين وللإطلاع على باقي العمليات يمكن الرجوع إلى المادة 2 من قانون الرسم على رقم الأعمال.¹

5-3-2 العمليات الخاضعة للرسم اختياراً: يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، أن يختار وبناء على التصريح منهم لإكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا سلع أو خدمات تخص هذه النشاطات: (للتصدير - الشركات البترولية - للمكلفين بالرسوم الآخرين - مؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء).²

5-4 حساب الرسم على القيمة المضافة: إن حساب الرسم على القيمة المضافة يتطلب معرفة معدلات الرسم على القيمة المضافة وآلية حساب الرسم على القيمة المضافة.

5-4-1 معدلات الرسم على القيمة المضافة: هناك معدلين أساسيين للرسم على القيمة المضافة هذين المعدلين على أساس خارج الرسم (HT) للسلع المباعة والخدمات المتقدمة وتتمثل في معدلات التالية:

- المعدل العادي 19%.³
 - المعدل المخفض 9%، ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات.⁴
- 5-4-2 آلية حساب الرسم على القيمة المضافة:** يتم حساب الرسم على القيمة المضافة شهرياً أو فصلياً كما يلي:

- **الخطوة الأولى:** يحسب الرسم المستحق على المبيعات بطريقة المعدل المناسب في رقم الأعمال خارج الرسم.
 - **الخطوة الثانية:** يستخرج الرسم القابل للخصم لمختلف المشتريات المحققة مع إحترام مواعيد خارج الرسم
 - **الخطوة الثالثة:** حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعها وذلك بالفرق بين الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للخصم لمختلف المشتريات وفي هذا الإطار توجد ثلاث حالات وهي:
- قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابلة للخصم: في هذه الحالة يجب على المؤسسة دفع المبلغ الواجب دفعه في أجل أقصاه العشرين من شهر الموالي

¹ المادة 2، قانون الرسم على رقم الأعمال، المتعلق بالرسم على القيمة المضافة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 4

² المادة 3، نفس المرجع، ص 5

³ المادة 21، نفس المرجع، ص 12

⁴ المادة 23، نفس المرجع، ص 13

- قيمة الرسم المستحق تساوي قيمة الرسم القابلة للخصم: في هذه الحالة لا يستوجب على المؤسسة دفع أي مبلغ.
- قيمة الرسم المستحق أصغر من قيمة الرسم القابلة للخصم: في هذه الحالة يجب على المؤسسة حق اتجاه إدارة الضرائب، لذلك فهي لا تدفع أي مبلغ ويتم تسوية ذلك الحق عن طريق المقاصة، للرسم على القيمة المستحق على المبيعات في الأشهر القادمة.¹

5-5 الإلتزام التصريحي للرسم على القيمة المضافة (TVA):

- أ- النظام العام: التصريح الشهري: إذا كان شخص طبيعي يمارس نشاطه ضمن فئة الأرباح المهنية، أو شخص معنوي تابع لمركز الضرائب، يجب عليه تسليم بتصريح سلسلة (ج رقم 50) ودفع الرسم على القيمة المضافة خلال العشرون (20) يوما من كل شهر، لدى مراكز الضرائب الذي يوجد في دائرة إختصاص مقر أو إقامة الرئيسية.
- ب- النظام الإختياري للتصريح: نظام التسبيقات على حساب يجب على المكلفين بالضريبة الذين اختاروا هذا النظام القيام بما يلي:

- إيداع كل شهر تصريح سلسلة (ج رقم 50) يبين فيه بوضوح ولكل نسبة، رقم أعمال خاضع للضريبة يساوي الجزء الثاني عشر 1/12 من رقم الأعمال المحقق خلال السنة السابقة
- دفع الرسوم المطابقة
- إيداع قبل اليوم الأول من شهر ماي لكل سنة، نسختين من التصريح، يبين فيه رقم أعمال السنة القادمة.²

¹ حمايدي نبر، حمايدي ثرية، التصريحات الجبائية وعلاقتها بالمحاسبة العامة، مذكرة تخرج لنيل شهادة الليسانس في علوم التسيير، سنة 2008، ص 17

² وزارة المالية، مديرية العامة للضرائب، الدليل الخاضع للضريبة التابعة لمركز الضرائب، الجمهورية الجزائرية، سنة 2018، ص 20، 21

خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل إلى التصريح الجبائي سلسلة G50 من خلال مفهومها وأنواعها وآجال إيداع هذا التصريح ومكان إيداعه، وللتصريح خصائص والتزامات المكتتبة من طرف المكلف بالضريبة وأيضا تطرقنا إلى الالتزامات الجبائية التي على المكلف تسديدها من طرف سلسلة G50 وتتمثل أهمية التصريح في الكشف عن رقم الأعمال الحقيقي وكذلك الرسوم الواجب دفعها ومدى التزام المكلف بالمسؤولية وفي هذا الفصل بدراسة أنواع التصريح الشهري المتضمن الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة وغيرها.

تمهيد:

خصصنا هذا الفصل للجانب التطبيقي لدراسة شركة (شبحاني) للأشغال العمومية، بدراسة التصريح الجبائي الشهري (G 50) والذي يتضمن عدة أنواع من الرسوم منها: الرسم على أرباح الشركات (19%، 23%، 26%) وكذلك دراسة الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) وكيفية إعدادها في تصريح.

تطرقنا أيضا خلال دراستنا إلى التعريف بالمؤسسة وطبيعتها وأنواع الضرائب عليها بالإضافة إلى دراسة الأهداف والغايات التي حققتها المؤسسة خلال نشاطها، بالإضافة إلى متابعة نشاطها من بداية النشاط إلى غاية سنة 2018، ووجدنا استفادة من خلال زيارتنا للمؤسسة ووفقا لهذه الدراسة سيكون فصلنا على النحو التالي:

المبحث الأول: نظرة عامة حول شركة شبحاني مقاولة الأشغال العمومية والبناء

المبحث الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي (G 50) في شركة شبحاني

المبحث الأول: نظرة عامة حول شركة شبحاني مقاوله الأشغال العمومية والبناء

المطلب الأول: تقديم شركة شبحاني مقاوله الأشغال العمومية والبناء

1- نشأة وتطور الشركة: بدء نشاط الشركة منذ 1984 حيث ورث الأبناء هذه المهنة عن طريق والده (رحمه الله) حيث بدء النشاط بشكل محتشم لقلة الخبرة ونقص الإمكانيات المادية والبشرية عن طريق إنجاز مشاريع صغيرة كالتهيئة وإنجاز مساكن فردية للخواص، وبعدها أنشئت مقاوله شبحاني جمال، لعدة سنوات ومع مرور الوقت، ثم في سنة 2006 أنشاء شركة شبحاني للأشغال العمومية ومقاوله البناء كنشاط رئيسي.

2- تعريف بالشركة: تعتبر مؤسسة الأشغال العمومية ومقاوله البناء واحدة من بين أهم المؤسسات العديدة المتواجدة على تراب الوطني، وقد أنشئت شركة شبحاني جمال في سنة 2006 المختصة في مجال البناء كنشاط رئيسي وهي مؤسسة ذات شخص طبيعي، تحت العنوان الاجتماعي لمؤسسة الأشغال العمومية ومقاوله البناء.

3- الشكل القانوني للشركة: مؤسسة ذات شخص معنوي.

4- رأس مال الشركة: يقدر رأس مال الشركة ب 14,000,000,00 دج.

5- الوسائل المادية المستعملة (عتاد الشركة):

- شاحنة نقل.

- أدوات البناء (آلات، آلة خلط الإسمنت، آلة حمل).

- المواد الأولية مثل: (الحصى، الإسمنت).

- آلة ترصيص.

6- اليد العاملة: 34 عامل.

أ) زبائن الشركة: مؤسسات وطنية عمومية وكذا بعض المؤسسات الخاصة.

ب) موردو الشركة: تتعامل مع المؤسسات مختلفة حيث تقوم بشراء الحصى، زفت، الإسمنت، مواد أخرى للبناء...

8- الأنشطة الفرعية للمؤسسة: مؤسسة شيجاني للأشغال العمومية ومقاولة البناء لها نشاط فرعي يتمثل في محجرة حصى على مستوى بلدية فوغالة، طولقة، (ولاية بسكرة) يساعدها على التموين بالمواد الأولية في مجال البناء ولها مساهمين فيها حيث تم إعداد هيكل وتنظيم أكثر حداثة من أجل تطويرها.

9- الإنجازات التي حققتها المؤسسة: شاركت في إنجاز العديد من المشاريع على مستوى الولاية:

- كإنجاز مصحة ابن حيان بالشط.
 - إنجاز محطة توليد الكهرباء بوادي العلندة.
 - إنجاز ثانوية أولاد تواتي بالواد.
 - إنجاز سكنات تساهمية بالشط.
 - المشاركة في الندوات المختصة في مجال تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
- مما أنجز عنه تحقيق رقم أعمال خلال السنوات الأخيرة لا بأس به حيث قدر على العموم حوالي:

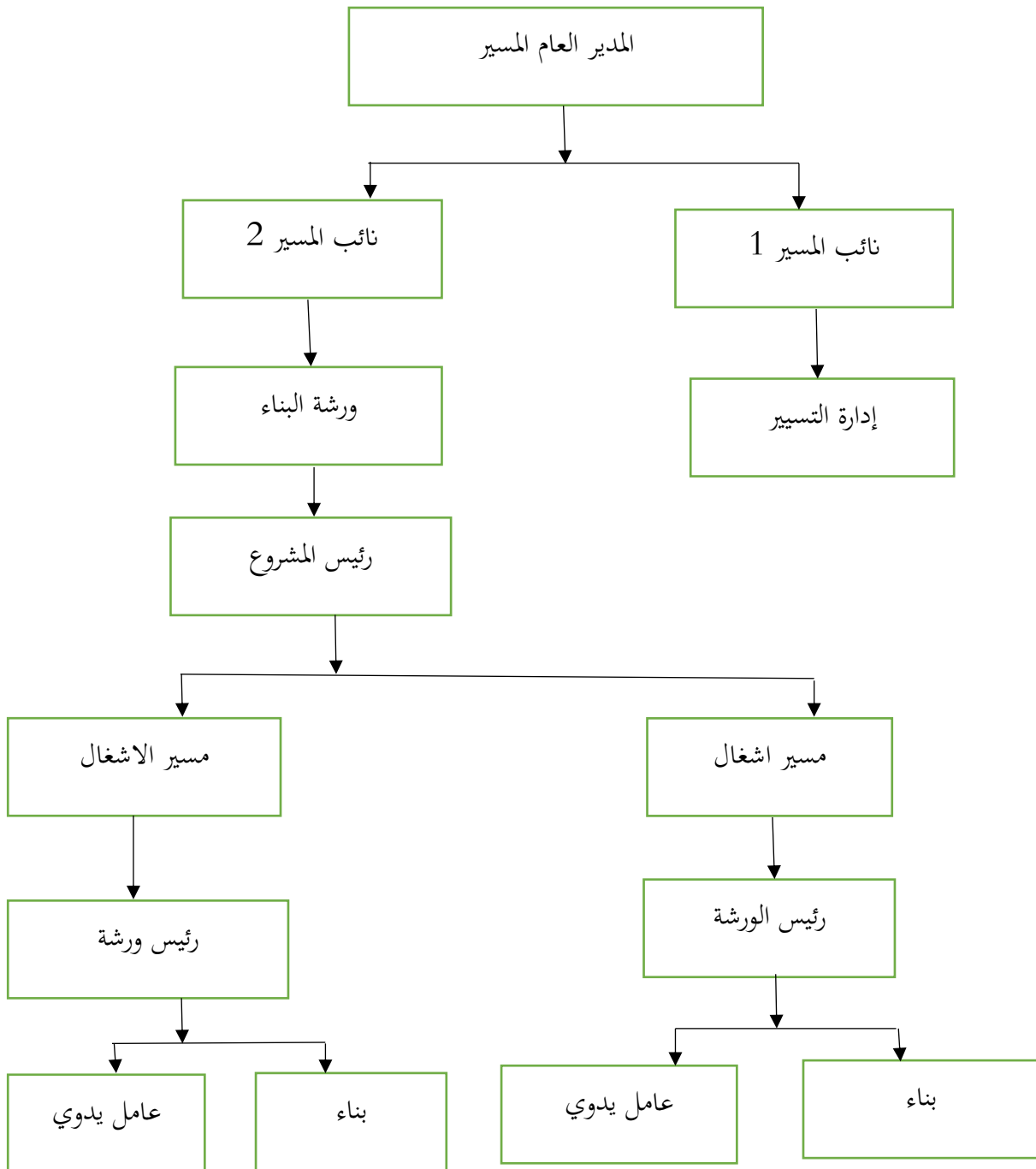
جدول رقم (2): يمثل رقم الأعمال الذي حقته المؤسسة

السنوات	سنة 2014	سنة 2015	سنة 2016
رقم الأعمال المنجزة	100,000,000,00 دج	80,000,000,00 دج	70,000,000,00 دج

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات المؤسسة

10- الهيكل التنظيمي للمؤسسة:

الشكل رقم: (1-1): يمثل الهيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر: من إعداد الطلبة بناء على معلومات المؤسسة

المطلب الثاني: غايات وأهداف الشركة

أولاً: غايات المؤسسة: قبل أن نتعرف على أهداف المؤسسة لا بد من التطرق إلى الغايات التي وجدت من أجلها والتي تتلخص فيما يلي:

- تلبية احتياجات السوق من خلال الأشغال التي أنجزتها المؤسسة.
- تطوير قدرات المؤسسة وإمكانياتها عن طريق مزاوله نشاطها لتعزيز مكانتها في السوق.
- السعي إلى تحقيق رقم الأعمال إلى مستوى الذي يغطي التكاليف ويحقق الكفاءة للمؤسسة.
- إن وجود أهداف واضحة تساعد في تحديد أولويات المؤسسة وتنفيذ الخطة المرسومة وتشجيع العمال لبذل جهد أكبر في سبيل تحقيقها، إضافة إلى توفيرها لقاعدة تمكين من اتخاذ القرارات داخل المؤسسة.
- ثانياً: أهداف المؤسسة:** ومن خلال هذا الإطار يمكن تحديد الأهداف على مدى القصير والمتوسطة كالتالي:

- زيادة الربح مع خفض التكاليف.
- استخدام أحسن وأفضل طرق وتقنيات التسيير لكي تضمن المؤسسة بقاءها واستمراريتها وتحسين أدائها.
- إيجاد مكانة معتبرة في السوق مع الشهرة الواسعة في مجال المقاوله.
- الحفاظ على بقاء نشاط المؤسسة لرفع مستوى المردودية.
- توفير أكبر عدد ممكن من وسائل الإنتاج.
- السعي إلى رفع الأعمال وذلك عن طريق الاستغلال الأمثل لكامل عوامل الإنتاج.
- استغلال اليد المؤهلة وأيضاً خلق فرص مناصب عمل للشباب.
- محاولة تجسيد ما يسمى بثقافة المؤسسة من خلال توحيد السلوك التنظيمي نحو تحقيق أهدافها.

المبحث الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50

المطلب الأول: الضرائب والرسوم الخاضعة لها شركة شيجاني

أولاً: الضرائب والرسوم الخاضعة لتصريح النموذج G50 في شركة شيجاني

1- الرسم على النشاط المهني (TAP)

2- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)

3- الرسم على القيمة المضافة (TVA)

4- التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات (IBS): شركة شيجاني للأشغال العمومية للبناء تخضع للتسبيق على أرباح الشركات IBS

المطلب الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50 (أكتوبر - نوفمبر) سنة 2017

في هذا المطلب سوف نتناول كيفية حساب وإعداد التصريح نموذج G50 لشهرين (أكتوبر - نوفمبر)

قامت شركة شيجاني بتصريح نموذج G50 شهر نوفمبر وأكتوبر بالمداخيل الخام الخاصة بها بحيث لدينا:

أولاً: حالة الأولى شهر أكتوبر سنة 2017 (أنظر الملحق رقم 01)

بحيث يقدر دخل رقم الأعمال بدون رسوم 1648,924 دج

● آلية حساب الرسم على النشاط المهني TAP:

المبلغ الخام (HT): 1,648,924 دج

المبلغ الخاضع للضريبة على النشاط المهني: $1,648,924 * 75\% = 1,236,693$

الشركة استفادت من تخفيض قدره: 25%

المبلغ المستحق للدفع: المبلغ الخاضع للضريبة * 2%

$24,734 = 1,236,693 * 2\%$

• آلية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

لدينا مجموع مبلغ الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي الخاص بعمال الشركة:

مبلغ الأجر: 954,621

المبلغ المدفوع: 3543

ملاحظة: يؤخذ من قائمة تسير الأجر للشركة ووفقا لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي

• آلية حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA): يتم حساب الرسم على القيمة المضافة شهريا كالتالي:

الخطوة الأولى: الرسم المستحق على المبيعات HT: 1,648,924

- المبلغ المستحق للدفع $HT * 17\%$

$280,317 = 1,648,924 * 17\%$

الخطوة الثانية: الرسم القابل للخصم: 243,589

خطوة الثالثة: نقوم بحساب الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع وذلك بالفرق بين الرسم المستحق على

المبيعات والرسم القابل للخصم.

- TVA واجبة الدفع : $243,589 - 280,317 = 36,728$

- قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابلة للخصم: في هذه الحالة يجب على المؤسسة دفع المبلغ

الواجب في شهر أكتوبر

- المبلغ الإجمالي للدفع لشهر أكتوبر: $TAP + IRG + TVA$

$65,005 = 36,005 + 3,543 + 24,734$

الحالة الثانية: شهر نوفمبر سنة 2017 (أنظر الملحق رقم 02):

بحيث يقدر دخل الخام بدون رسوم 1,429,358 دج

• آلية حساب الرسم على النشاط المهني TAP:

المبلغ الخام (HT): 1,429,358 دج

المبلغ الخاضع للضريبة على النشاط المهني: $1,429,358 * 75\% = 1,072,019$

المبلغ المستحق للدفع: المبلغ الخاضع للضريبة $* 2\%$

$$21,440 = 1,072,019 * 2\%$$

● آلية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

لدينا مجموع مبلغ الأجور الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي الخاص بعمال الشركة:

مبلغ الأجور: 954,621

المبلغ المدفوع: 3,942

● آلية حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA): يتم حساب الرسم على القيمة المضافة شهريا كالتالي:

الخطوة الأولى: الرسم المستحق على المبيعات HT: 1,429,359

- المبلغ المستحق للدفع $HT * 17\% =$

$$242,991 = 1,429,359 * 17\%$$

الخطوة الثانية: الرسم القابل للخصم: 289,542

خطوة الثالثة: نقوم بحساب الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع وذلك بالفرق بين الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للخصم.

$$TVA - \text{واجبة الدفع} : 289,542 - 242,991 = 46,551$$

قيمة الرسم المستحق أقل من قيمة الرسم القابل للخصم معناه أن مؤسسة لديها تسبيق لشهر نوفمبر يقوم بطرحه للشهر الموالي.

- المبلغ الإجمالي للدفع لشهر نوفمبر: TAP+IRG

$$25,382 = 3,942 + 21,440$$

خلاصة الفصل:

بعد دراستنا لشركة المقاوله للأشغال العمومية والبناء وكيفية تسديد تصريح الجبائي لدى مصلحة الضرائب عملت المؤسسة خلال مزاولة نشاطها على زيادة الربح وخفض التكاليف.

كما نستنتج أن التصريح الجبائي نموذج G50 يعمل على تحصيل الضرائب من المؤسسات المصرحة من طرف المكلف إلى مصلحة الضرائب، مما يساعد على التخلي من التهرب الضريبي، كما يساعد على إيراد إيرادات التحصيل الضريبي الذي يقدم أكبر إيرادات للدولة.

الصفحة	العنوان
	الاهداء
	الشكر والتقدير
	قائمة الجداول
	قائمة الفهارس
أ - ج	مقدمة
6 - 20	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50
5	تمهيد:
6	المبحث الأول: ماهية التصريح نموذج G50
6	المطلب الأول: تعريف التصريح النموذج G50، وشروطه، وعقوبات عدم التصريح به
7	المطلب الثاني: أنواع G50
8	المبحث الثاني: دراسة تحليلية تفصيلية لتصريح نموذج (G50)
8	المطلب الأول: المعلومات المتعلقة بالمكلف بالضريبة
8	المطلب الثاني: المعلومات المتعلقة بالالتزامات الجبائية
20	خلاصة الفصل
22 - 31	الفصل الثاني: دراسة حالة حول كيفية إعداد التصريح الجبائي G50
22	تمهيد:
23	المبحث الأول: نظرة عامة حول شركة شبحاني مقاوله الأشغال العمومية والبناء
23	المطلب الأول: تقديم شركة شبحاني مقاوله الأشغال العمومية والبناء
26	المطلب الثاني: غايات وأهداف الشركة
27	المبحث الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50
27	المطلب الأول: الضرائب والرسوم الخاضعة والغير خاضعة لشركة شبحاني
27	المطلب الثاني: كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50 (أكتوبر - نوفمبر)
30	خلاصة

32	خاتمة
35	قائمة المصادر والمراجع
36	قائمة الملاحق

المذكرات:

1- حمادي تبر، حمادي ثرية، التصريحات الجبائية وعلاقتها بالحاسبة العامة، مذكرة الليسانس، 2008

2- محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماستر، 2014

القوانين والمراسيم:

3- وزارة المالية، الدليل الخاضع للضريبة التابع لمركز الضرائب، الجمهورية الجزائرية، 2018

4- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، الجمهورية الجزائرية، 2018

5- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بالدفع الشهري او الفصلي للرسم، الجمهورية الجزائرية، 2018

6- قانون الضرائب المباشرة، المتعلقة بالرسم على النشاط المهني، الجمهورية الجزائرية، 2018

7- قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي، الجمهورية الجزائرية، 2018

8- قانون الطابع، المتعلق بطرق التحصيل، الجمهورية الجزائرية، 2018

9- قانون الرسم على رقم الأعمال، المتعلق بالرسم على القيمة المضافة، الجمهورية الجزائرية، 2018

10- قانون الضرائب المباشرة، المتعلق بالضريبة على أرباح الشركات، الجمهورية الجزائرية، 2018

11- قانون الإجراءات الجبائية، المتعلق بحقوق الطابع، الجمهورية الجزائرية، 2018

المقابلة:

12- المقابلة الشخصية بتاريخ، 2018/02/23، مع قابض الضرائب بالديبيلة

ظهرت الضريبة كتقنية تسمح بتغطية كل النفقات الضرورية التي تعود بالفائدة على المجتمع نتيجة الاحتياجات المتزايدة للإنسان وخاصة أن حياة كل فرد في المجتمع تتحمل مصاريف جماعية يجب أن تغطي من طرف كل واحد منهم.

تعد الضريبة من أهم الوسائل التي تعتمد عليها الدولة حالياً لتغطية نفقاتها واحتياجاتها العامة ويتم التحصيل الجبائي عن طريق التصريجات الجبائية بأنواع مختلفة حسب الأنشطة المختلفة إلى مصلحة الضرائب.

إن الضريبة (الجبائية) عبارة عن عبئ جبائي يقع على إجراءات بغرض تسهيل عملية تحصيل مختلف أنواع الضرائب والرسوم عن طريق وثائق تقدمها المؤسسات لمصلحة الضرائب تسمى بالتصريجات الجبائية، فصنفها قانون الضرائب بمختلف الأنواع وحدد لها مكان وزمان لإيداع هذه التصريجات. يعتبر التصريح النموذج G50 مهم لمصلحة الضرائب حيث تكمن أهميته ودوره المتمثل في كشف كل الأعمال المقام بها خلال السنة والشهر المصرح به دون زيادة أو نقصان.

الإشكالية:

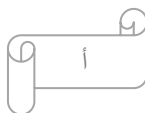
مما سبق نطرح السؤال التالي: "كيفية إعداد تصريح نموذج G50" ولتسهيل الإجابة على السؤال الرئيسي نطرح التساؤلات الفرعية التالية:

- 1- ماهية التصريح النموذج G50
- 2- ماهي طرق ملئ نموذج التصريح G50 و A50G
- 3- ماهي الضريبة وكذلك الرسم (الجبائية)
- 4- ماهي التزامات الأشخاص الخاضعين لتصريح نموذج G50

الفرضيات:

وللإجابة عن هذه الأسئلة قمنا بصياغة الفرضيات كالتالي:

- 1- قد يكون نموذج يصرح به كل من الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين خلال الفترة المحددة.



- 2- قد تتعدد طرق ملئ نموذج تصريح G50 و G50A حسب طبيعة نشاط الممارس من طرف المكلف بالضريبة
- 3- تتعدد وتختلف مفاهيمها منها الجباية والمتمثلة في الضريبة والرسم وسيلة لجمع إيرادات الدولة
- 4- تتمثل التزامات الأشخاص الخاضعين لتصريح نموذج G50 في عدة أنواع من الضرائب والرسوم التي على المكلف الإلتزامات بها

حدود الدراسة: دراسة حالة مدة 2018/03/20 إلى 2018/04/20

حدود مكانية: تمت دراسة الحالة على مستوى شركة شيجاني للأشغال العمومية والبناء بالوادي

المنهج المتبع: من أجل الإجابة عن إشكالية البحث ومختلف الأسئلة الفرعية التي يطرحها وإثبات صحة أو نفي الفرضيات المقدمة تم مزج بين المنهج الوصفي والتحليلي في مختلف أقسام هذا البحث.

أهمية الدراسة: تتجلى أهمية بحثنا في توضيح كيفية إعداد التصريح نموذج G50 للأشخاص المكلفين بالضريبة وكذا بالنسبة للطلبة الباحثين

خطة الدراسة: للإجابة عن التساؤلات الرئيسية والفرعية المطروحة اعتمدنا إلى تقسيم الدراسة إلى فصلين حيث تناولنا في الفصل الأول إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التصريح الجبائي نموذج G50 والفصل الثاني تناولنا فيه دراسة حالة حول كيفية إعداد تصريح النموذج G50 لشركة شيجاني للأشغال العمومية والبناء.

أهداف الدراسة: ويمكن حصرها في:

- الاطلاع على كيفية إعداد التصريح نموذج G50
- معرفة المؤسسات التي تخضع للتصريح نموذج G50
- كشف أنواع الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات والمصرح بها لنموذج تصريح G50

صعوبات الدراسة:

- ندرة المراجع خاصة تصريح نموذج G50
- صعوبة الحصول على المعلومات بخصوص دراسة حالة، وضيق الوقت الذي قيدنا وأدى بنا إلى اختصار المعلومات.

فهرس الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
01	يمثل كيفية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي	
02	يمثل رقم الأعمال الذي حققته المؤسسة	

فهرس الأشكال

الرقم	العنوان	الصفحة
01	يمثل الهيكل التنظيمي للمؤسسة	