

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

التصريحات الجبائية ومعالجتها محاسبيا

دراسة حالة: مطاحن سوف للتدقيق - الوادي

تحت إشراف:

أ. د. الأزهر عزه

من إعداد الطالبات:

- بوحفص نور الوثام
- تيتة سهيلة
- عربي نسرين

لجنة المناقشة

الاسم	الرتبة	الجامعة	الصفة
سالمي محمد دينوري	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	رئيسا
عزة الأزهر	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	مشرفا ومقررا
سردوك فاتح	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	عضو مناقش

السنة الجامعية: 2023/2022

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة وتدقيق

التصريحات الجبائية ومعالجتها محاسبيا

دراسة حالة: مطاحن سوف للتدقيق - الوادي

تحت إشراف:

أ. د. الأزهر عزه

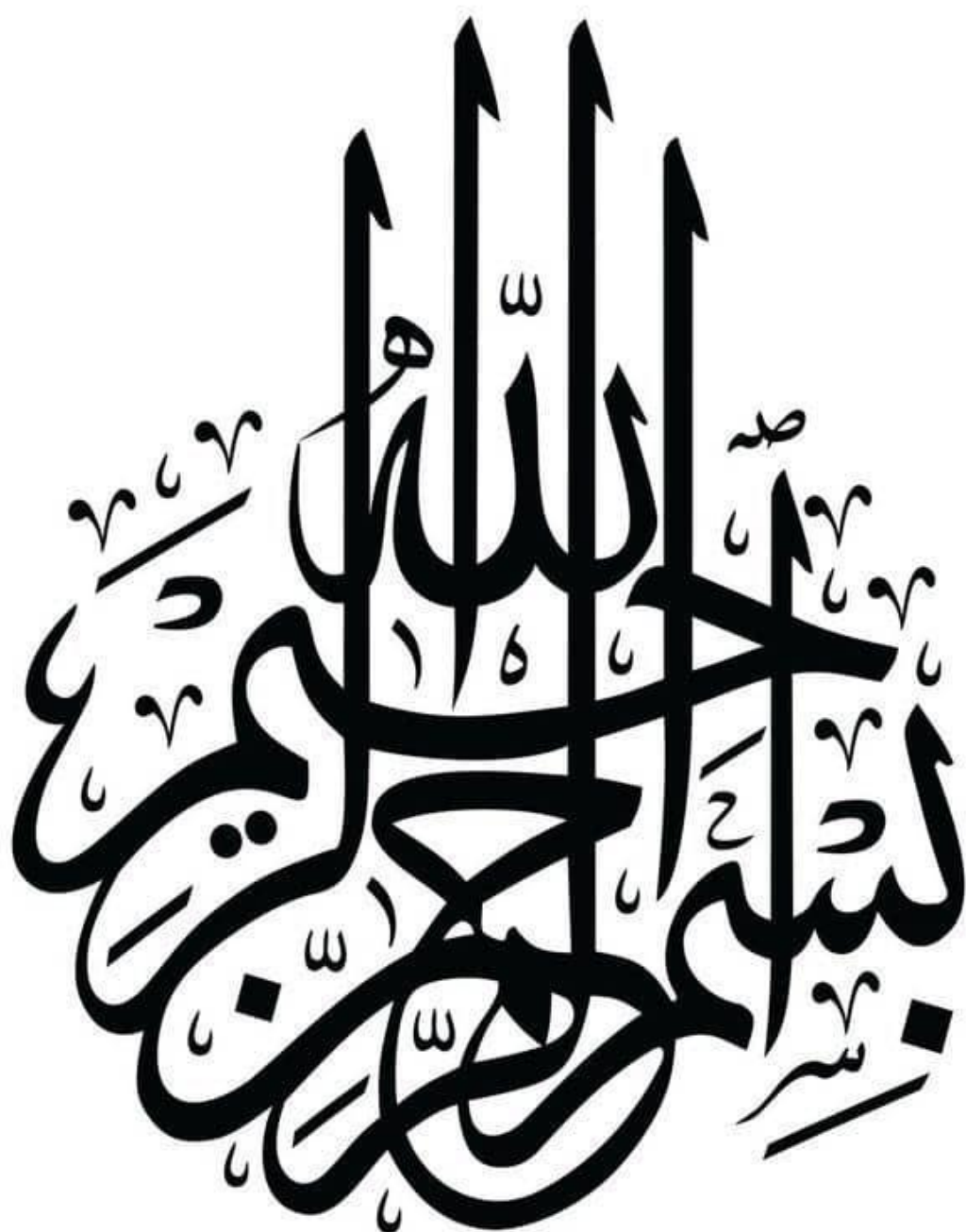
من إعداد الطالبات:

- بوحفص نور الوثام
- تيتة سهيلة
- عربي نسرين

لجنة المناقشة

الاسم	الرتبة	الجامعة	الصفة
سالمي محمد دينوري	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	رئيسا
عزة الأزهر	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	مشرفا ومقررا
سردوك فاتح	دكتور	جامعة الشهيد حمه لخضر	عضو مناقش

السنة الجامعية: 2023/2022

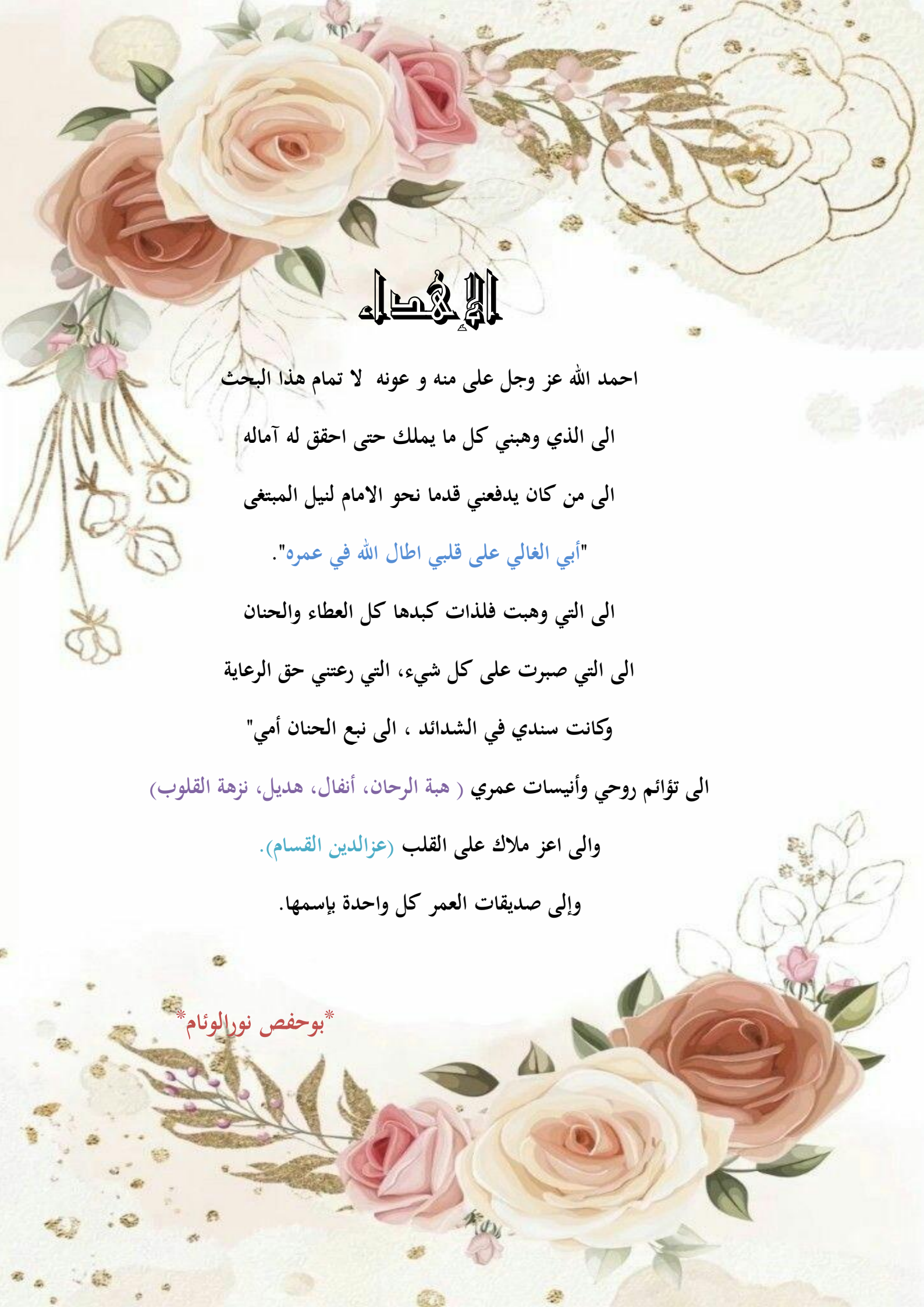




شكر وعرفان

بسم الله الرحمن الرحيم الحمد لله على احسانه و الشكر له على توفيقه و امتنانه
ونشهد ان لا اله الا الله وحده لا شريك له تعظيما لشانه ونشهد ان سيدنا محمد
عبده و رسوله صلى الله عليه وسلم وبعد نتقدم بجزيل الشكر الى: استاذنا الفاضل
"الأزهر عزه" على كل المجهودات المبذولة من توجيه وارشاد، كما نشكر
الزميلين والمحاسين " بلابل هارون" و " جفال عماد الدين" على تزويدنا
بالمعلومات المهمة، كما نشكر محاسب شركة سوف للدقيق بالوادي "الدكتور
نصرات عبد الوهاب" على كل مجهوداته المبذولة وتزويده لنا بالوثائق التي كانت
مهمة لنا من أجل إنجاز هذه الدراسة، ونشكر كل من كان له الفضل سواء من
قريب أو بعيد في إنجاز هذا العمل.





الإهداء

احمد الله عز وجل على منه و عونہ لا تمام هذا البحث

الى الذي وهبني كل ما يملك حتى احقق له آماله

الى من كان يدفعني قدما نحو الامام لنيل المبتغى

"أبي الغالي على قلبي اطال الله في عمره".

الى التي وهبت فلذات كبدها كل العطاء والحنان

الى التي صبرت على كل شيء، التي رعتني حق الرعاية

وكانت سندي في الشدائد ، الى نبع الحنان أُمي"

الى توائم روحي وأنيسات عمري (هبة الرحان، أنفال، هديل، نزهة القلوب)

والى اعز ملاك على القلب (عزالدين القسام).

وإلى صديقات العمر كل واحدة بإسمها.

بوحفص نورالوئام



إلى أختي

إلى سندي الأعلى **أبي الكريم** ... إلى سر الوجود وإلى معنى الحب

ونبع الحنان إلى بسمة الحياة **أمي الغالية** حفظك الله

وبارك لي في عمركما

إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب

إخوتي وأخواتي، إلى من تحلو بالإخاء وتميزوا بالوفاء

إلى ينابيع الصدق الصافي إلى من معه سعدت، ورفقتهم في دروب الحياة

الحلوة والحزينة سرت

إلى أصدقاء الذين أشهد لهم بأنهم نعم الرفاق إلى من كانوا معي على طريق النجاح

إلى من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي

نسرين عريبي



الإهداء

إلى روح أبي الطاهرة رحمة الله عليه

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى أعز وأغلى إنسانة في حياتي، التي انارت دربي بنصائحها، إلى من منحتني القوة والعزيمة لمواصلة الدرب، وكانت سبب في مواصلة دراستي إلى من علمتني الصبر والاجتهاد، إلى الغالية على قلبي أمي.

إلى كل عائلتي الكريمة وجميع صديقاتي وزملاء الدراسة متمنية لهم التوفيق، وإلى زميلاتي في هذا العمل نسرین ونور الوئام وإلى كل أشخاص الغاليين أحمل لهم المحبة و التقدير.

تيته سهيلة

الفهرس

فهرس المحتويات:

الصفحة	العنوان
–	الشكر
–	الإهداء
–	الملخص
–	مقدمة
الفصل الأول: مدخل للنظام المحاسبي المالي والتصريحات الجبائية	
8	تمهيد
9	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي
9	المطلب الأول: بروز النظام المحاسبي الجزائري
9	الفرع الأول: الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي
10	الفرع الثاني: نطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي
12	المطلب الثاني: خصائص وأهداف وأهمية النظام المحاسبي المالي
12	الفرع الأول: خصائص النظام المحاسبي المالي
13	الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي
14	الفرع الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي
15	المطلب الثالث: مكونات النظام المحاسبي المالي وأهم فروضه ومبادئ
15	الفرع الأول: مكونات النظام المحاسبي المالي
18	الفرع الثاني: الافتراضات المحاسبية
18	الفرع الثالث: المبادئ الأساسية لنظام المحاسبي المالي
20	المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية
20	المطلب الأول: ماهية النظام الجبائي الجزائري
20	الفرع الأول: مفهوم النظام الجبائي وأهدافه
23	الفرع الثاني: مكونات وأهداف النظام الضريبي الجزائري
26	الفرع الثالث: الأساس القانوني للضريبة وقواعدها وأهم خصائصها
29	المطلب الثاني: ماهية التصريحات الجبائية
29	الفرع الأول: مفهوم التصريح الجبائي
31	الفرع الثاني: طرق التصريح الجبائي

32	المطلب الثالث: أهمية التصريحات الجبائية
32	الفرع الأول: أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف
33	الفرع الثاني: أهمية التصريح الجبائي بالنسبة للإدارة الضريبية
33	الفرع الثالث: أهمية التصريحات الجبائية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي
35	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: أدبيات نظرية حول التصريحات الجبائية والتسجيل المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية
36	تمهيد
37	المبحث الأول: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة
37	المطلب الأول: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة
37	الفرع الأول: التصريح بالوجود
38	الفرع الثاني: التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط
38	المطلب الثاني: التصريحات الشهرية والفصلية
40	الفرع الأول: التصريح الشهري
57	الفرع الثاني: التصريح الفصلي
58	المطلب الثالث: التصريحات السنوية
60	المبحث الثاني: التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية
60	المطلب الأول: التسجيلات المحاسبية للتصريحات الشهرية
60	الفرع الأول: الرسم على القيمة المضافة رق م TVA
68	الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني TAP
70	المطلب الثاني: التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية
70	الفرع الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS
73	الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الاجمالي IRG
77	خلاصة
	الفصل الثالث: دراسة ميدانية لشركة سوف للدقيق
78	تمهيد
79	المبحث الأول: عموميات حول شركة سوف للدقيق بالوادي
79	المطلب الأول: بطاقة فنية عن الشركة
79	الفرع الأول: التعريف بشركة سوف للدقيق.
80	الفرع الثاني : الموقع الجغرافي للشركة سوف للدقيق
81	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للشركة

82	المطلب الثالث: هياكل الشركة ومراحل إنتاجها
83	الفرع الأول: هياكل وتركيبات الشركة
84	الفرع الثاني: توضيح مراحل الإنتاج
86	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية لمطاحن سوف للدقيق بالوادي
86	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للرسوم
86	الفرع الأول: الرسم على القيمة المضافة
104	الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني
106	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب
106	الفرع الأول: الضريبة على أرباح الشركات
110	الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأجور
112	الخاتمة

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الشكل
11	عناصر الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي	الشكل (01)
17	يوضح مكونات النظام المحاسبي المالي	الشكل (02)
80	مخطط يوضح موقع المؤسسة	الشكل (03)
82	مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للشركة	الشكل (04)
85	مخطط يوضح مراحل الإنتاج	الشكل (05)

قائمة الجداول:

الصفحة	العنوان	الجدول
52	يوضح تواريخ تسديد التسبيقات المؤقتة	الجدول: (01)
56	يوضح معدل الضريبة على الدخل الإجمالي	الجدول: (02)
87	يوضح مشتريات شهر فيفري 2022	الجدول: (03)
93	يمثل مبيعات شهر فيفري 2022	الجدول: (04)
97	يمثل المشتريات شهر مارس 2022	الجدول: (05)
98	يوضح قيمة مبيعات لشهر مارس 2022	الجدول: (06)
101	يوضح مشتريات شهر أفريل 2022	الجدول: (07)

101	يوضح مبيعات شهر أفريل	الجدول: 08
104	يوضح مبيعات الخاضعة ل TAP	الجدول: (09)
106	يوضح قيمة مبيعات الخاضعة ل TAP شهر مارس	الجدول: 10
107	يوضح كيفية حساب وتاريخ دفع IBS لشركة سوف للدقيق	الجدول: 11

قائمة الملاحق:

العنوان	الملحق
كشف الرسوم المستحقة لشهر فيفري	الملحق رقم: (01)
وثيقة G50 شهر فيفري	الملحق رقم: (02)
وثيقة G50 شهر مارس	الملحق رقم: (03)
كشف رسوم المستحقة لشهر مارس	الملحق رقم: (04)
وثيقة G50 شهر أفريل	الملحق رقم: (05)
كشف رسوم المستحقة لشهر أفريل	الملحق رقم: (06)
الميزانية الخاصة بمؤسسة سوف للدقيق بالوادي	الملحق رقم: (07)
وثيقة كشف الراتب	الملحق رقم: (08)
جدول الضريبة على الاجر	الملحق رقم: (09)
وثيقة تثبت التبرص	الملحق رقم: (10)

قائمة الاختصارات

الاختصار	الشرح بالإنجليزية	الشرح بالعربية
SCF	Financial Accounting System	النظام المحاسبي المالي
IRG	Impôt sur le revenu global	الضريبة على الدخل الإجمالي
IBS	IMOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES	الضريبة على أرباح الشركات
IFU	IMOT FORFAITAIRE UNIQUE	الضريبة الجزافية الوحيدة
TVA	TAX SUR LA VALUR AJOUTEE	الرسم على القيمة المضافة
TAP	TAX SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE	الرسم على النشاط المهني

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعريف بالتصريحات الجبائية على مستوى المؤسسات الاقتصادي، وطريقة معالجتها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، وذلك لاعتبارها الوسيلة التي تربط بين المكلف بالضريبة والإدارة الضريبية، حيث تعتمد هذه الأخيرة في تحصيل الضرائب لتمويل الخزينة العامة، وإن أي غش أو تهرب، سيعرض المكلف إلى المسائلة القانونية، وتقوم المؤسسة بهذه التصريحات وفق وثائق قانونية، مختلفة وي كون مدة التصريح بها إما شهري أو فصلي.

الكلمات المفتاحية:

نظام مالي محاسبي، تصريحات جبائية، نظام ضريبي جزائري، نظام جبائي جزائري، تسجيل محاسبي، شركة سوف للدقيق.

Abstract:

The following study aimed to define tax statements at the level of economic institutions and their accounting treatment according to the Financial Accounting System (SCF). Since it is considered the means that connects the taxpayer and the tax administration, as the latter relies on these statements to collect taxes for public funding and any fraud or tax evasion will subject the responsibility to legal accountability. The institution submits these statements based on various legal documents, and the duration of the statement can be either monthly or quarterly.

Keywords:

Financial accounting. Tax Statements. Algerian Tax system. Accounting Registration: Souf Flour Company

مقدمة

على غرار باقي دول العالم، تبنت الجزائر، بموجب القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، النظام المحاسبي المالي SCF المستلهم من معايير المحاسبة الدولية IAS/IFRS.

وعلى عكس المخطط الوطني للمحاسبة، الذي كان يهتم بالجانب التقني للمحاسبة، فإن النظام المحاسبي المالي يركز أساسا على قواعد ومبادئ مُجسّدة في إطار تصوّري يعتمد على فرضيات أساسية واتفاقيات ومبادئ محاسبية، تُضفي على المعلومة المالية خصائص نوعية تُساعد على إعداد قوائم مالية ذات مصداقية. يتضمّن النظام المحاسبي المالي أيضا معايير محاسبية تحدّد طرق التقييم الأوليّة واللاحقة لعناصر الأصول والخصوم وكذا عناصر الأعباء والنواتج وكيفيّات عرضها وشروط قيدها في القوائم المالية. يُتيح النظام المحاسبي المالي طرقا اختيارية لتقييم وعرض عناصر القوائم المالية، سواء كانت تفضيلية أو بديلة. يجب على مسيري الكيان إذن، اعتماد الخيارات المحاسبية الملائمة، في إطار إعداد سياسات محاسبية، يجب الإفصاح عنها بوضوح في ملاحق القوائم المالية.

وبعد تخلي الدولة عن الأفكار الحيادية سواء في سياستها الاقتصادية والمالية، أصبح للضريبة دور للضريبة دورا هاما وحيوي وصارت محط اهتمام وعناية رجال السياسة والمالية والاقتصادية فهي المصدر الأساسي لتغذية خزانة الدولة بالمواد اللازمة لتغطية النفقات العامة، كما أنّها أداة من أدوات السياسة الاقتصادية والاجتماعية تستخدمها في بلوغ أهدافها.

وكون النظام الضريبي الجزائري نظام تصريحي يعتمد بالأساس على تصريحات المكلفين بالضريبة وان كان المكلف بالضريبة حر في تقدير الأسس الضريبية المصرح بها عند تقديمه لمختلف تصريحاته الجبائية، فان الإدارة الجبائية حول لها حق الرقابة على هاته التصريحات وهذا بهدف التأكد من صدق وصحة المعلومات المصرح بها، قد تلجأ الإدارة الجبائية إلى إعادة تقويم تصريحات المكلفين وفق ما تراه مناسب بناء على ما تجمعته من معلومات من مصادر متعددة حول مختلف العمليات التي قام بها المكلف بالضريبة وقيمة الإيرادات المحققة من طرفه مرتكزة في عملها الرقابي على جملة من السلطات والصلاحيات الممنوحة لها من طرف المشرع للقيام بمختلف مهامها.

1- إشكالية البحث:

وعلى ضوء ما تم عرضه يمكن بلورة إشكالية هذا البحث في التساؤل الرئيسي التالي:

➤ فيما تتمثل التصريجات الجبائية وكيفية اعدادها ومعالجتها محاسبيا وفق القوانين المعمول بها في الجزائر حديثا؟

2- الأسئلة الفرعية:

- ماهي الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات الاقتصادية حسب النظام الجبائي الجزائري؟
- كيف يتم التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم وفق النظام الجبائي الجزائري؟
- على أي اساس تتم المعالجة المحاسبية للتصريجات الجبائية على مستوى مؤسسة سوف للدقيق بالوادي؟

3- فرضيات البحث:

استنادا إلى التساؤلات المطروحة يمكن تبني جملة من الفرضيات:

الفرضية الأولى: تخضع المؤسسة إلى الضريبة على الدخل الاجمالي، والضريبة على أرباح الشركات، والنشاط المهني.

الفرضية الثانية: يتم التسجيل المحاسبي للضرائب كل حسب نوعه وفق مبادئ وقواعد محاسبية دون اللجوء الى التشريعات الجبائية.

الفرضية الثالثة: تعتمد مؤسسة سوف للدقيق بالوادي على النظام المحاسبي المالي في معالجة تصريجاتها الجبائية.

4- أسباب إختار الموضوع:

- ✓ تناسب موضوع الدراسة مع طبيعة التخصص؛
- ✓ الميول الشخصي للموضوع؛
- ✓ الشعور بأهمية الموضوع نظرا لأننا مقبلين على التوجه للحياة العملية؛
- ✓ الرغبة في كسب الخبرة الميدانية فيما يخص معالجة التصريجات الجبائية؛

5- أهداف البحث:

- ✓ التعرف على كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة سوف للدقيق وفقا للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.
- ✓ معرفة أنواع التصريحات الجبائية التي تلزم بها المؤسسة.
- ✓ كيفية التسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية لمطبقة على مستوى المؤسسة المدروسة.

6- أهمية الدراسة:

- تهدف الدراسة الى معرفة الية المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية على مستوى مؤسسة سوف للدقيق بالوادي، وإلى مدى تطبيق النظام المالي المحاسبي على مستوى هذه الاخيرة.

7- حدود الدراسة:

- ✓ الإطار الزمني: حددت الدراسة في الموسم الجامعي 2022/2023.
- ✓ الإطار المكاني: تمت دراسة الحالة في شركة سوف للدقيق بالوادي.

8- صعوبات البحث

- ✓ سرية بعض المعلومات واستحالة منحها لأشخاص من خارج المؤسسة.
- ✓ صعوبة في الحصول على مراجع من الجامعات الأخرى.
- ✓ أغلب الكتب في مجال التصريحات الجبائية والنظام المحاسبي ذات طابع قديم.

9- المنهج المتبع:

- ✓ مثل بقية العلوم يعتمد على المنهج الاستنباطي او المنهج الاستقرائي والوصفي التحليلي في أغلب أجزائه، ولدراسة وتحليل الضرائب والرسوم، تم الاعتماد على مجموعة من المصادر الأساسية قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2023 وكذلك قانون الرسم على رقم الاعمال 2023 الجرائد الرسمية والكتب والمذكرات.
- ✓ الجزء التطبيقي تم الاعتماد على منهج دراسة حالة والتي اعتمدنا فيها على فواتير الشراء والبيع والتقارير الخاصة بالمؤسسة والتي قام محاسب المؤسسة بتزويدنا بها من أجل الدراسة، وكذا بمساعدة من المحاسبين خارج المؤسسة.

10- الدراسات السابقة:

❖ **الدراسة الأولى:** تاوفلة ليندا ومجاني حياة، اثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB مدكرة تخرج لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة وجباية، لسنة 2017.

- **الإشكالية:** ما مدى تأثير الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة؟
- **هدف الدراسة:** تسليط الضوء على موضوع الضريبة لإبراز أهميتها في النشاط الاقتصادي، التعرف على الأثر الضريبي على الوضعية المالية للمؤسسة، ربط الضريبة بانعكاساتها على الوضعية المالية للمؤسسة.
- **نتائج الدراسة:** لم تتأثر الخزينة بالضريبة لأنها حققت توازن مالي من خلال رأس مال العامل الذي غطى احتياجات رأس مال العامل، تؤثر الضريبة على النتيجة الصافية كلما ارتفعت الضريبة انخفضت النتيجة وهذا يؤدي إلى انخفاض المردودية المالية.

❖ **الدراسة الثانية:** عاشور شوية وآخرون التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مؤسسة مطاحن سوفيا البياضة ولاية الوادي، مدكرة تخرج لنيل شهادة الماستر لسنة 2019/2018 .

- **الإشكالية:** كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المالي المحاسبي SCF في المؤسسة الاقتصادية؟
- **هدف الدراسة:** التعرف على كيفية قيام المؤسسة الاقتصادية بإيداع التصريحات الجبائية والعوامل المتحركة بها، معرفة مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع التشريع الجبائية الجزائري.
- **نتائج الدراسة:** تساعد التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية المؤسسة على معرفة مالها وما عليها من التزامات خزينة الدولة، يوجد انسجام بين النظام الضريبي ونظام المحاسبي المالي.

❖ **الدراسة الثالثة:** خوصة خالد وعكسة حامد، دور البرامج المحاسبية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، دراسة ميدانية بمؤسسة نفطال بسكرة، مدكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، لسنة 2020/2019.

- **إشكالية:** ما هو دور البرامج المحاسبية في تحسين جودة التصريحات الجبائية؟
- **هدف الدراسة:** إلى الإلمام بماهية البرامج المحاسبية إضافة الى تبيان ماهية التصريحات الجبائية، معرفة ماهية التصريحات الجبائية.

■ نتائج الدراسة: نظام المعلومات المحاسبي المحسوب نتيجة توظيف الحاسوب في المجال المحاسبي من أجل تحسينا لمعالجة المحاسبية للعمليات الاقتصادية، التصريحات الجبائية الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف تتم له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه.

❖ الدراسة الرابعة: يعقوب حياة ومحمد بلقاسم فاطمة، أثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي مذكورة ترج لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجبائية، جامعة عين تيموشنت بلحاج بو شعيب، السنة الجامعية 2021/2020.

■ إشكالية: ما مدى تأثير التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي؟

■ هدف الدراسة: إبراز دور المكلفين من خلال التزامهم الضريبي، تبيان دور إدارة الضرائب في مكافحة الغش والتهرب الضريبي.

■ أهمية الدراسة: كلما تضمن التصريح معلومات صحيحة ودقيقة عبر عن الوضعية الحقيقية للمكلفين، اصطدام فعالية التحصيل الضريبي بالتهرب والغش الضريبي بالإضافة إلى نقص درجة الوعي لدى المكلفين.

❖ المقارنة بين الدراسات السابقة ودراستنا الحالية:

من بين الدراسات التي إعتدناها في هذا البحث إختارنا أربع دراسات كنماذج حيث كل دراسة تتعلق بجانب معين من دراستنا أو لها علاقة جزئية أو كلية بموضوعنا، وسنحاول من خلال هذه المقارنة توضيح وإبراز أوجه التشابه والاختلاف إن وجدت بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية التي قمنا بها.

بالنسبة للدراسة الأولى وهي دراسة تاوفلة ليندا ومجاني حياة، فقد تناولت موضوع الضرائب والرسوم من ناحية تأثيرها على الوضعية المالية للمؤسسة، بينما نحن قمنا بدراستها من ناحية التصريح بها جبائيا، ومعالجتها محاسبية.

أما بالنسبة للدراسة الثانية وهي دراسة عاشور شوية وآخرون، فهي نفس دراستنا من حيث الموضوع، فقط يكمن الاختلاف في مكان التبرص، وكذا في النسب المطبقة في الضرائب والرسوم وذلك راجع للتغيير الدائم والمستمر في قانون المالية، حيث أنه يختلف النسب بين السنوات.

وفيما يخص دراسة خوصة خالد وعكسة حامد، الذي تمثل الدراسة الثالثة، فقد أبرزوا من خلال دراستهم دور المراجعة المحاسبية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، أما في بحثنا فقد عالجنا جزء من موضوعهم وهو التعريف بالتصريحات الجبائية التي تقوم بها مؤسسة سوف للدقيق.

أما فيما يخص الدراسة الرابعة والأخيرة (حياة ومحمد بلقاسم فاطمة)، مدى تأثير جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي، وكذا الدور الذي يلعبه المكلف في الالتزام بالتصريحات، وهنا كذلك عاجلنا جزء من موضوعهم وهو التعريف بالتصريحات الجبائية التي تقوم بها مؤسسة سوف للدقيق.

11- هيكل البحث:

من أجل الإجابة على إشكالية البحث المطروحة، ومن أجل الإلمام بموضوع البحث، وكذا إثبات صحة الفرضيات أو نفيها، قمنا بتقسيم هذا العمل إلى ثلاث فصول، فصلين نظريين تناولنا فيهما الجانب الصوري لموضوع البحث، وفصل ثالث تطبيقي قمنا من خلاله بإسقاط الموضوع النظري على أرض الواقع، وكانت الخطة على النحو الآتي:

■ **الفصل الأول:** والذي كان تحت عنوان مدخل للنظام المحاسبي المالي والتصريحات الجبائية، والذي قسم بدوره إلى مبحثين، المبحث الأول كان بعنوان الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي، قسم إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول تطرقنا فيه إلى بروز النظام المحاسبي الجزائري، أما المطلب الثاني فحاولنا من خلاله إبراز أهم الخصائص والأهداف التي يتمتع بها النظام المحاسبي المالي وكذا أهميته، أما بالنسبة للمطلب الثالث والأخير في هذا الفصل فتناولنا على مستواه كل من مكونات النظام المحاسبي المالي وأهم فروضه ومبادئه.

أما فيما يتعلق بالمبحث الثاني فقد كان تحت عنوان الإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية، والذي بدوره هو الآخر قسم إلى ثلاث مطالب، حيث أن المطلب الأول تناول ماهية النظام الجبائي الجزائري، أما بالنسبة للمطلب الثاني فتناول موضوع التصريحات الجبائية.

■ **الفصل الثاني:** كان تحت عنوان أدييات نظرية حول التصريحات الجبائية والتسجيل المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية، حيث قمنا بتقسيم هذا الأخير إلى مبحثين، الأول عالج الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة، وتضمن ثلاث مطالب، الأول تضمن التصريح بالوجود والتصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط، بينما الثاني تضمن التصريحات الشهرية والفصلية، أما بالنسبة للثالث فقد تضمن التصريحات السنوية، وفيما يخص المبحث الثاني فقد احتوا التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية، وقسم إلى مطلبين، حين أن الأول تضمن التسجيلات المحاسبية للتصريحات الشهرية، والثاني تضمن التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية.

■ **الفصل الثالث:** بالنسبة للفصل الثالث فقد تمحورت الدراسة فيه على المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وكيفية معالجتها محاسبيا، وذلك على مستوى مؤسسة سوف للدقيق، حيث قسم هذا الفصل إلى مبحثين، تطرقنا من خلال المبحث الأول إلى التعريف بالمؤسسة وهيكلها التنظيمي، وتمت المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم على مستوى المبحث الثاني.

وفي نهاية الدراسة خرجنا بمجموعة من النتائج والتي قمنا بتوضيحها على مستوى خاتمة الدراسة.

الفصل الأول

مدخل للنظام المحاسبي المالي
والتصريحات الجبائية

تمهيد:

ان تبني الجزائر للنظام المالي المحاسبي، قد إنجر عليه جملة من الإنعكاسات التي مست جانب المحاسبة، ولعل أهم هذه الجوانب هي الجانب الجبائي وذلك نظرا لإرتباطه الوثيق بالنظام المحاسبي المالي، وبما أن النظام الجبائي هو نظام تصريحي فقد أوجب على المكلفين الإقرار بمدخلاتهم ومعاملاتهم الخاضعة للضريبة، وتعد التصريحات الجبائية من أهم الآليات التي تعتمد عليها الإدارة الضريبية في تقييم مدى صحة ومصادقة المعلومات المحاسبية الخاصة بالمكلفين، حيث من خلالها تستطيع الإدارة الضريبية كشف الغش الضريبي ومحاربه ، وان أي إختلال أو عدم إمتثال للمكلف بالإلتزامات سيعرضه للعقوبات والغرامات المنصوص عليها بحسب نوع المخالفة.

وسنحاول من خلال هذا الفصل عرض الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي من خلال محتوى المبحث الأول، أما المبحث الثاني، فقد تطرقنا على مستواه للإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي

تم الاتفاق على السبيل والاستراتيجية الأفضل للواقع الجزائري من خلال الإصدار القانوني بموجب قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر سنة 2007 بعنوان النظام المحاسبي المالي" والواجب تطبيقه في الشركات والمجموعات الجزائرية بداية من جانفي 2010، أي ترك ثلاث سنوات كمرحلة انتقالية للمجموعة الجزائرية، حيث تم الاستناد إلى نصوص المعايير المحاسبية الدولية عند إنجازه وتكييفه حسب الاقتصاد الجزائري وتتم الإشارة هنا إلا إن أهم ما جاء به النظام المحاسبي المالي مقارنة بالمخطط المحاسبي السابق يتمثل في الإطار التصوري (المفاهيمي) الذي أعطى وضوحاً أكثر للمعالجات والإجراءات المحاسبية المختلفة التي تقوم بها الشركة مهما كان نوعها، حيث يحوي مجموعة من العناصر الهامة التي لم يعرفها المخطط المحاسبي الجزائري سابقاً.¹

المطلب الأول: بروز النظام المحاسبي الجزائري

الفرع الأول: الإطار القانوني للنظام المحاسبي المالي

ظهر النظام المحاسبي المالي الجزائري من خلال النصوص التشريعية التالية:

✓ القانون رقم 07/11 المؤرخ في 25/11/2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي (المحاسبة المالية) حيث

حدد مفهوم النظام المحاسبي المالي وشروط تطبيقه وذلك من خلال التطرق إلى:

- تعريف النظام المحاسبي المالي و مجال تطبيقه؛

- الاطار التصوري والمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية؛

- تنظيم المحاسبة؛

- الكشف المالية؛

- الحسابات المجمعة والحسابات المدججة؛

- تغيير التقديرات والطرق المحاسبية؛²

¹ إسماعيل سبتي، محاضرة بعنوان مفاهيم عامة عن النظام المحاسبي المالي، مقياس تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017/2018، ص2.

² عامر الحاج، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة 01، ص21.

✓ المرسوم التنفيذي رقم 08 - 156 المؤرخ في 26/ 05 / 2008 المتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 25/ 11 / 2007 السابق ذكره.

✓ القرار المؤرخ في 26/ 07 / 2008 و الذي يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشف المالية وعرضها ومدونة الحسابات وقواعد سيرها.

حيث تعرض هذا القرار إلى ما يلي:

- قواعد تقييم الأصول والخصوم والأعباء والمنتوجات وإدراجها في الحسابات؛
- مدونة الحسابات وقواعد سيرها؛
- المحاسبة المبسطة المطبقة على الكيانات الصغيرة¹؛

الفرع الثاني: تعريف النظام المحاسبي المالي

عرف القانون رقم 07 - 11 المؤرخ في 25/ 11 / 2007 المتضمن النظام المحاسبي المالي في المادة رقم 03 النظام المحاسبي المالي (المحاسبة المالية) على أنها " نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية².

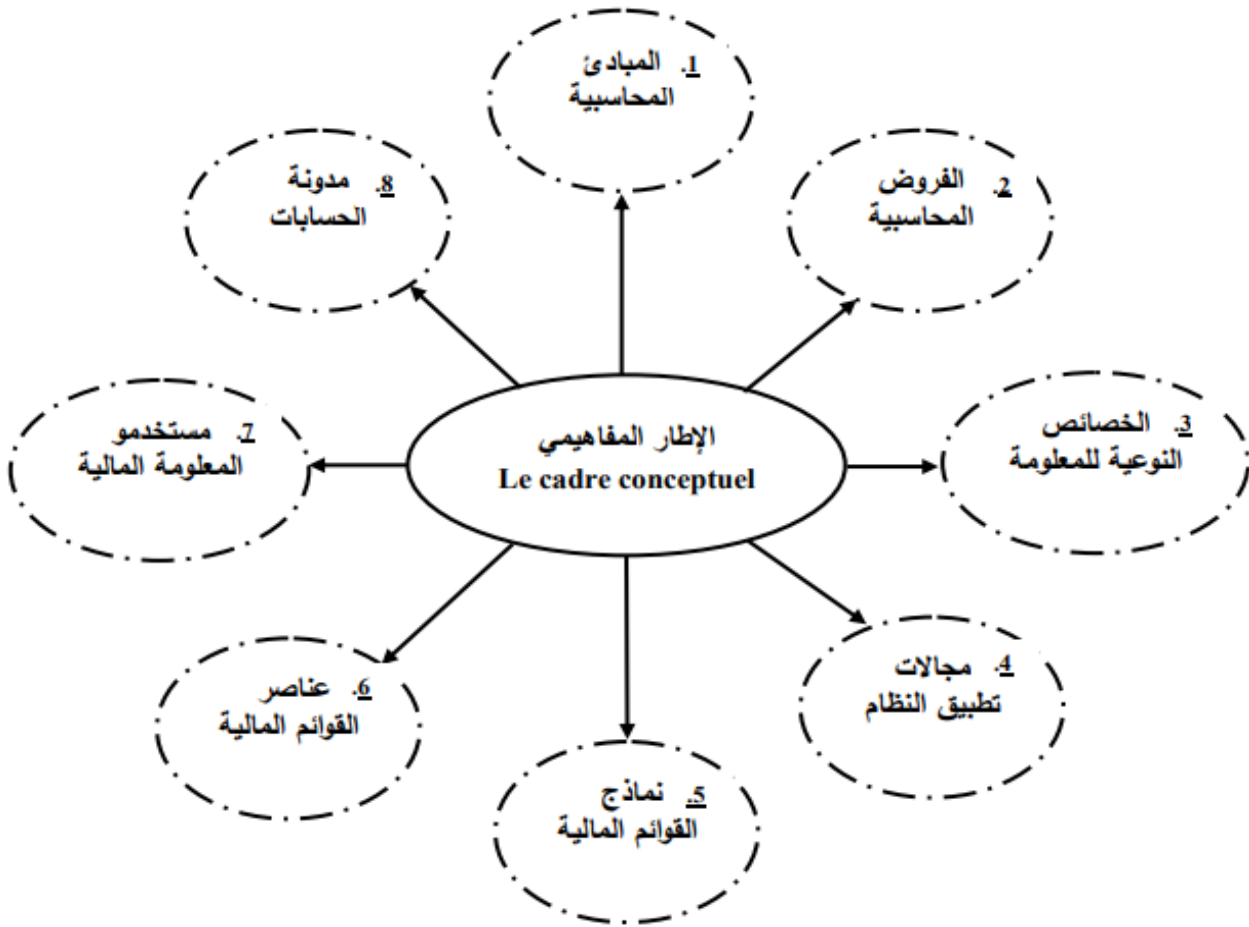
أما من الناحية الاقتصادية: المحاسبة المالية عبارة عن نظام للمعلومات تقوم على مجموعة من الافتراضات والمبادئ التي تحكم عملية تحويل الأحداث الاقتصادية إلى معلومات مالية تخدم مجموعة كبيرة من المستفيدين، هذه العملية تتم من خلال تسجيل وتبويب وتلخيص الأحداث الاقتصادية وفق لقواعد وإجراءات وأساليب مستمدة من المبادئ والافتراضات المحاسبية³.

¹ عامر الحاج، نفس المرجع السابق، ص21.

² الجريدة الرسمية، القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74، 25/11/2007، ص03.

³ كتوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، العدد السادس، جامعة الشلف، ص 290.

الشكل (01): عناصر الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي



المصدر: إسماعيل سبتي، محاضرة بعنوان مفاهيم عامة عن النظام المحاسبي المالي، مقياس تنظيم مهنة المحاسبة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017/2018، ص4.

الفرع الثاني: نطاق تطبيق النظام المحاسبي المالي

تطُرقت المادة 02 من القانون رقم 07-11 السالف الذكر، عموماً إلى مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي ووردت كما يلي " تطبق أحكام هذا القانون على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، مع مراعاة الأحكام الخاصة بها، يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية " .

كما تطُرقت المادة 04 من القانون رقم 07-11 السالف الذكر بشيء من التفصيل والتحديد إلى مجالات تطبيق النظام المحاسبي المالي ووردت على النحو التالي " تلزم الكيانات الآتية بمسك محاسبة مالية الشركات الخاضعة لإحكام القانون التجاري، الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير التعاونيات، التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة، وكل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

كما أشارت المادة 05 من القانون رقم 07-11 إلى كيفية مسك المحاسبة من طرف الكيانات الصغيرة وجاءت كالتالي " يمكن الكيانات الصغيرة التي لا يتعدى رقم أعمالها وعدد مستخدميها ونشاطها الحد المعين، أن تمسك محاسبة مالية مبسطة، تحدد شروط وكيفيات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم." ¹

المطلب الثاني: خصائص وأهداف وأهمية النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: خصائص النظام المحاسبي المالي

من خصوصيات النظام المحاسبي المالي ما يلي:

- أولوية الحقيقة الاقتصادية عن الحقيقة القانونية؛
- طرق جديدة لتقييم الأصول والخصوم، القيمة العادلة؛
- مفاهيم جديدة للأعباء والإيرادات، تغيير طرق الإهلاكات والمؤونات؛²

¹ بلقاسم بن خليفة وبرحومة عبد الحميد، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد السابع، المجلد الثاني، جامعة الوادي، ص162.

² كنهول صورية، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، المجلد 11، العدد 01، جامعة محمد خيضر بسكرة، نشرت في 2022/04/12، ص605.

- إضفاء الصيغة المالية عن المحاسبة وهو ما يظهر مخرجات النظام؛
 - إدراج الاستثمارات المالية ضمن التنظيمات بينما كانت في السابق ضمن الحقوق؛
 - التخلي عن قاعدة عدم المساس بالميزانية الافتتاحية؛¹
- كما يتميز النظام المحاسبي بثلاثة خصائص أساسية هي:
- اختيار البعد الدولي لمطابقة الممارسة المحاسبية المالية مع الممارسة العالمية، ضمن مرجعية IAS/IFRS، لضمان التكيف مع الاقتصاد المعاصر وإنتاج معلومات مفصلة تعكس بصدق الوضعية المالية للمؤسسة؛
 - يحتوي النظام المحاسبي المالي على نصوص صريحة وواضحة لمبادئ وقواعد التسجيل، وطرق القياس، وإعداد القوائم المالية، وهذا ما يحد من التأويلات الخاطئة الإدارية والإدارية؛
 - يوفر النظام المحاسبي المالي معلومات مالية واضحة، ومتوافقة قابلة للمقارنة واتخاذ القرارات؛

الفرع الثاني: أهداف النظام المحاسبي المالي

هناك أهداف تسعى الدولة إلى تحقيقها من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي، ومن بين هذه الأهداف نجد:

- ✓ تحقيق الربح عن طريق توليد الثروة الوطنية (تبادل دولي)؛
- ✓ البقاء ومقاومة المنافسة الدولية؛
- ✓ الفوز بالأسواق الدولية؛
- ✓ إنتاج معلومات بميزات واضحة وسهلة الفهم، مفيدة، ذات موثوقية، ذات مصداقية، قابلة للمقارنة، وتساعد مستخدميها في اتخاذ قراراتهم؛
- ✓ توحيد الإفصاح أي تقديم قوائم مالية ذات محتوى كاف وملائم وخالي من الأخطاء الجوهرية؛²

¹ كبحول صورية، نفس المرجع السابق، ص 605.

² نعيمى منال، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2016/2015، ص 15-16.

- ✓ تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه إلى الجزائر من خلال تخفيفه مشكل اختلاف الطرق المحاسبية؛
- ✓ تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظّمات المالية والتجارية العالمية؛
- ✓ العمل في ترسيخ أسس الحكم الرّاشد في المؤسسات (حوكمة الشّركات)؛
- ✓ المساعدة على نمو ومردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية؛
- ✓ المساعدة في إعداد البيانات الإحصائية، والحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال معلومات تتّسم بالموضوعية والمصادقية؛
- ✓ يسمح بتسجيل وبطريقة موثوق منها وشاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التّصاريح الجبائية بموضوعية ومصادقية؛
- ✓ يتمثّل الهدف الأساسي في المحاسبة المالية في إعداد القوائم المالية بغرض الإيصال الدّوري إلى كلّ من المسيرّين، الشّركاء، المقرضين، وكلّ من لهم فائدة من الاطّلاع على هذه القوائم لإعداد التّشخيص المالي للمؤسسة؛¹

الفرع الثالث: أهمية النظام المحاسبي المالي

يمكن إيجاز أهميته فيما يلي:

- تبسيط قراءة القوائم بلغة محاسبية موحدة؛
- فرض رقابة على الشركات التابعة وفروع الشركة الأم؛
- توحيد الطرق المحاسبية المعتمدة في عملية تقييم المخزونات، إعادة تقييم عناصر الميزانية، حساب الإهلاكات، كيفية معالجة المؤنات، توحيد الإجراءات المحاسبية بهدف الوصول إلى قوائم مالية موحدة؛²

¹نعيمي منال، نفس المرجع السابق، ص 17-18.

²كنحول صورية، مرجع سبق ذكره، 606.

- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة؛
- يستجيب للاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية، كما انه يسمح بإجراء المقارنة؛
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس اتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية؛
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار وبدعم القدرة التنافسية للمؤسسة؛
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح؛
- يشجع الاستثمار الاجنبي المباشر نظرا لاستجابته لاحتياجات المستثمرين الأجانب؛¹

المطلب الثالث: مكونات النظام المحاسبي المالي وأهم فروضه ومبادئ

الفرع الأول: مكونات النظام المحاسبي المالي

تطرق الفصل الثاني من القانون رقم 07-11 والمعنون بالإطار التصوري والمبادئ المحاسبية والمعايير المحاسبية إلى مكونات ومضمون النظام المحاسبي المالي، من خلال المواد من 06 إلى 09، والتي وردت كما يلي:

المادة 6: يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية، ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة، ولاسيما:

- ✓ محاسبة التعهد؛
- ✓ استمرارية الاستغلال؛
- ✓ قابلية الفهم؛
- ✓ الدلالة؛
- ✓ المصدقية؛
- ✓ قابلية المقارنة؛
- ✓ التكلفة التاريخية؛²

¹ كنهول صورية، مرجع سبق ذكره، 606.

² بلقاسم بن خليفة وبرحومة عبد الحميد، مرجع سبق ذكره، ص 163

✓ أسبقية الواقع الاقتصادي على المظهر القانون؛

المادة 7: يشكل الإطار التصوري للمحاسبة المالية دليلاً لإعداد المعايير المحاسبي، وتأويلها واختيار الطريقة المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات وغيرها من الإحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تأويل.

يعرف الإطار التصوري:

✓ مجال التطبيق؛

✓ المبادئ والاتفاقيات المحاسبية؛

✓ الأصول والخصوم والأموال الخاصة والمنتجات والأعباء؛

✓ يحدد الإطار التصوري للمحاسبة المالية عن طريق التنظيم؛

المادة 8: تحدد المعايير المحاسبية:

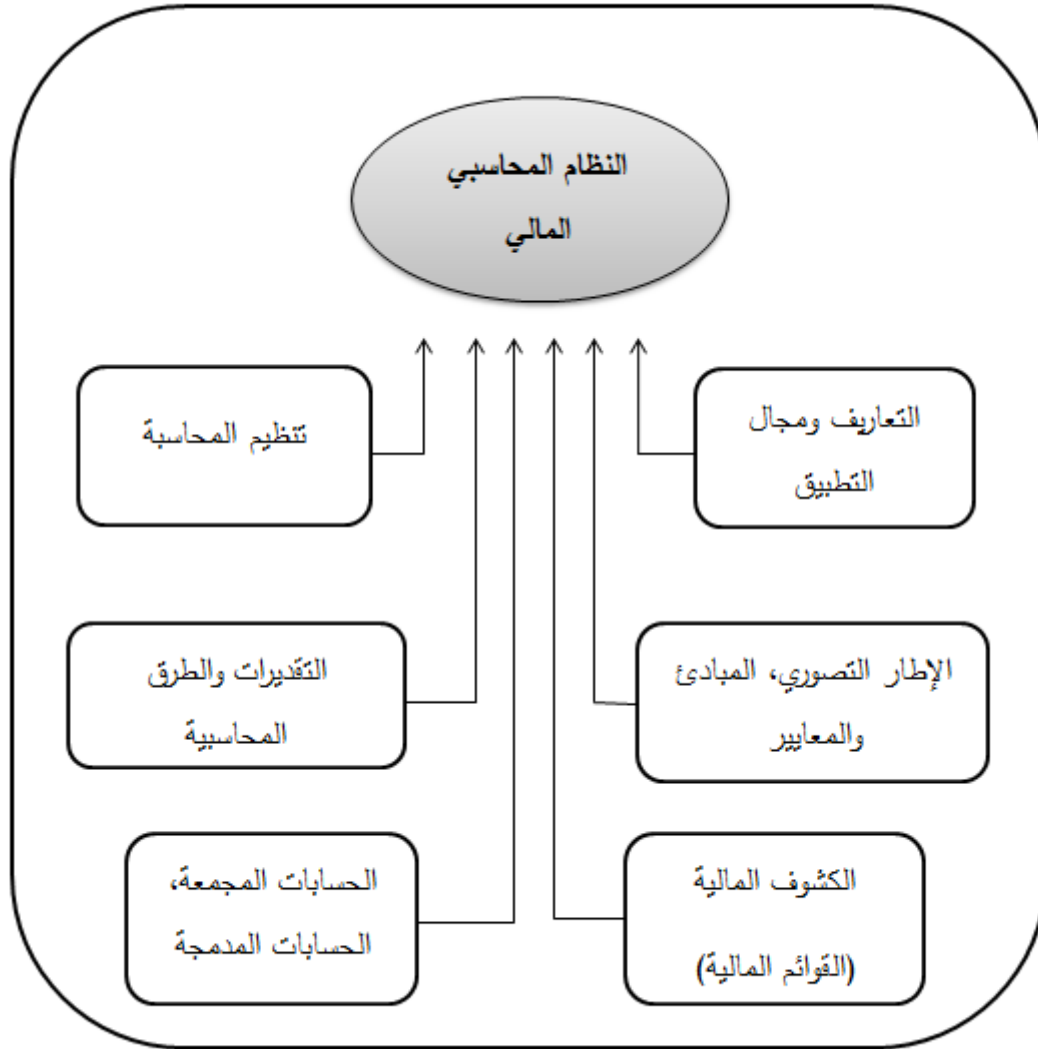
✓ قواعد تقييم وحساب الأصول والخصوم والأعباء والمنتجات؛

✓ محتوى الكشف المالية وكيفية عرضها؛

✓ تحدد المعايير المحاسبية عن طريق التنظيم؛

المادة 9: تسجل العمليات الناتجة عن نشاطات الكيان في حسابات تحدد مدونتها ومضمونها وقواعد سيرها عن طريق التنظيم.

الشكل (02): يوضح مكونات النظام المحاسبي المالي



المصدر: مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري واشكالية التطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد الرابع ديسمبر 2008، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، ص 209.

الفرع الثاني: الافتراضات المحاسبية

❖ **الوحدة المحاسبية:** يقوم هذا الافتراض على أساس استقلال الوحدات الاقتصادية بعضها عن بعض، واستقلالها كذلك عن ملاكها، ويستنتج من هذا الفرض أن لكل منشأة شخصيتها المعنوية المستقلة وكذلك سجلاتها المحاسبية الخاصة بها، وهذا يعني أن جميع المعاملات المالية الخاصة بالمالك وليس لها علاقة بالمنشأة لا يتم تسجيلها في سجلات المنشأة.

وإذا كان هناك تعاملات مالية بين المالك والمنشأة فإن تلك المعاملات لا بد أن تسجل في الدفاتر المحاسبية.

❖ **الاستمرارية:** يقوم هذا الافتراض على أساس أن المنشأة مستمرة في نشاطها لمدة طويلة من الزمن وبناء على هذا الفرض يتم تقويم الأصول على أساس التكلفة التاريخية القيمة الفعلية، كما يتم بين الأصول الثابتة والمتداولة والخصوم طويلة الأجل و قصيرة الأجل.

❖ **الفترة المحاسبية:** يقوم هذا الافتراض على أساس تقسيم النشاط الاقتصادي للمنشأة إلى عدة فترات دورية غالباً ما تكون سنة من أجل قياس نتيجة نشاطها وعدم الانتظار إلى أن تتم تصفية أعمال المنشأة.

❖ **الوحدة النقدية:** يقوم هذا الافتراض على أساس أن النقود هي أساس المعاملات الاقتصادية، وعلى ذلك يتم استخدامها للقياس والتحليل المحاسبي وبناء على هذا الافتراض تتم ترجمة جميع العمليات المالية التي تقوم بها المنشأة على أساس النقد مثل الريال السعودي.¹

الفرع الثالث: المبادئ الأساسية لنظام المحاسبي المالي

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطاراً تصورياً ومعايير محاسبية، ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة ولا سيما:

■ **محاسبة التعهد:** تسجل الحقوق الناتجة عن الصفقات سواء الخاصة بالسلع أو الخدمات حسب قاعدة الاعتراف بالحقوق (الحقوق المحققة) في الوقت الذي تطرأ فيه دون انتظار تدفقها النقدي،²

¹ المؤسسة العامة للتدريب الفني والتعليم المهني، كتاب المبادئ المحاسبية، الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، المملكة العربية السعودية، ص8-

² لولبية فوزي، دور مبادئ النظام المحاسبي المالي الجزائر SCF في ضبط ممارسات إدارة الأرباح-دراسة تحليلية تقييمية-، مجلة الاقتصاد الدولي والعولمة، المجلد 04، العدد 02، جامعة أحمد دراية أدرار (الجزائر)، تاريخ النشر 2021/12/15، ص40-41.

وتظهر في القوائم المالية ضمن النشاط المرتبطة به.

- **استمرارية الاستغلال:** تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار ولمدة أطول وينبغي عليها التطلع إلى مستقبل خال من التوقف أو التصفية، لذا يتم إعداد البيانات المحاسبية والقوائم المالية بافتراض أن نشاط المؤسسة مستمر في المستقبل.
- **الدلالة:** يجب أن تكون المعلومات المالية والبيانات المحاسبية مبنية وثائق ثبوتية مؤرخة تضمن مصداقيتها وذات معلومات متنوعة بدلائل حول العملية.
- **قابلية الفهم:** يقصد بذلك قابلية فهم البيانات من حيث المستخدمين بحيث يفترض توفر مستوى مقبول من المعرفة لديهم.
- **المصداقية:** يجب أن تمنح القوائم المالية صورة صادقة للحالة المالية للمؤسسة وأن تمثل المعلومات يصدق العمليات المالية والأداءات الأخرى التي من المفروض أنها تمثلها أو تغير عنها بشكل معقول اعتمادا على مقاييس وأسس الاعتراف المعمول بها.
- **التكلفة التاريخية:** تسجل محاسبا عناصر الأصول والخصوم وكذا التكاليف والإيرادات وتظهر ضمن مختلف القوائم المالية قيمتها التاريخية أي اعتمادا على تكلفة الحصول عليها.¹

¹ لولبية فوزي، نفس المرجع السابق، ص 40-41.

المبحث الثاني: الإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية

ان النظام الجبائي الجزائري هو نظام تصريحي يمنح الحرية بالنسبة للمكلفين بتقديم تصريحاتهم الضريبية المكتوبة بشكل يوافق نشاطاتهم ومداخلهم الحقيقية من تلقاء أنفسهم، ثم تقوم الإدارة الجبائية بمراقبة تلك التصريحات لكونها في الكثير من الاحيان تكون غير صحيحة وغير صادقة، نظرا للأخطاء المرتكبة أثناء إعدادها سواء عن حسن أو سوء نية.

المطلب الأول: ماهية النظام الجبائي الجزائري

الفرع الأول: مفهوم النظام الجبائي وأهدافه

أولا/ مفهوم النظام الجبائي:

يرى البعض أن مفهوم النظام الجبائي يتراوح بين مفهوم واسع ومفهوم ضيق، ووفقا للمفهوم الواسع: " فإن النظام الجبائي هو" مجموعة العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية والتي يؤدي تراكبها إلى كيان ضريبي معين، ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام، والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع متخلف".

أما المفهوم الضيق فهو يعني " مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحله المتتالية من التشريع إلى الربط والتحصيل".

وقد مر النظام الجبائي الجزائري بمراحل والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

❖ الفترة ما بين (1830-1918): في هذه المرحلة الضرائب الإسلامية بقيت، لكن كان الاهتمام بالتقنيات أكثر من المبادئ الدينية، حيث أصبحت الضريبة ليست لها صفة دينية، إذ ألغيت بعض الضرائب الإسلامية التي كانت سارية المفعول مع بقاء العشور والزكاة.¹

¹ جازية أمير وعاشور يوسف، المنظومة الجبائية في الجزائر: المشاكل وضرورة الإصلاح، مجلة دراسات جبائية، المجلد 7، العدد 2، 2018، ص 73.

❖ الفترة ما بين (1918-1948): في هذه المرحلة وبتاريخ 03 نوفمبر 1918 ألغيت العشور إلغاء مطلقا وألغيت الزكاة في الجنوب.

❖ الفترة ما بين (1948-1962) في هذه المرحلة اكتسب النظام الضريبي الجزائري استقلالية طفيفة مقارنة بالنظام الجبائي الفرنسي وابتداء من سنة 1962 كان النظام الضريبي الجزائري يتكون من الضرائب المباشرة وغير المباشرة.

❖ الفترة ما بعد الاستعمار (1962-1975): لقد ظل النظام الضريبي قبل 1962 قائما حتى بعد الإستقلال وبفضل القانون رقم 62-155 وبتاريخ 31 ديسمبر 1962 أصدر أول إجراء ضريبي تم فيه امتداد للقوانين المعمول بها لقبض الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لها القائمة قبل الاستقلال.

ففي الفترة ما بين (1962-1973) طرأت بعض الإصلاحات التي أدت إلى عملية تسهيل حساب المداخل الجبائية إلا أن الجزائر بقيت تطبق القانون الضريبي المخطط لها ولذلك إلى غاية نشر أمر بتاريخ 5 جويلية 1975 مما أدى الى ضرورة انشاء قوانين جديدة.¹

ويتميز النظام الجبائي الجزائري بأنه نظام تصريحي يقوم على مبدأ قيام المكلفين بالضريبة باكتتاب التصريحات الجبائية وإيداعها لدى الإدارة الجبائية بصفة طوعية ضمن آجال معين.²

وانه من خلال مفهوم النظام الضريبي يتضح انه لا بد من ان يتوفر النظام الضريبي على مجموع من الخصائص من أجل تحقيقه لأهدافه المرغوبة وتتمثل في التالي:

- يتميز النظام الضريبي بقدرته على تحقيق الهدف وبمختلف المكونات المساعدة على بلوغ هذا الهدف، حيث يختلف هذا النظام الضريبي وفقا للنظام الرأس مالي عنه في النظام الاشتراكي.³

¹ بصاشي هدى، واقع النظام الجبائي الجزائري وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 5، العدد2، 2002، ص108-، ص109.

² عيسى سماعين، دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا (الفترة 2016 - 2021) مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 2، ص157.

³ عاشور شوية وآخرون، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمى لخضر الوادي، 2018/2019، ص18-19.

كما أن هدف النظام الضريبي في الدول المتقدمة عن النظام الضريبي في الدول المتخلفة.

- يراعى في النظام الضريبي مقدرة المكلفين على الدفع، وألا يثقل عليهم بعبء الضريبة وبأسعارها المرتفعة، وعدم الاكثار من فرضها ومراعات الحالات الشخصية للأفراد المكلفين بالضريبة وفرض ضرائب تتماشى وامكاناتهم لتفادي الوقوع في مشلك التهرب من دفع الضريبة، ولأن إرهاق المكلفين بفرض ضرائب كثيرة وذات أسعار مرتفعة يؤدي إلى التأثير على رأس مال المكلف وبالتالي تفاديه تدريجيا الى ان يؤثر ذلك على نشاط المكلف وقد ينتج عن ذلك انهاء المشروع وبالتالي عرقلة النمو الاقتصادي.
- يتصف النظام الضريبي بالعدالة بأن يخضع جميع افراد المجتمع للضريبة كل حسب قدرته بأن يساهموا كلهم في اعداد النفقات العامة كما يجب أن ال يخل بقاعدة العدالة لأن الاخلال بها يؤثر على الحياة الاجتماعية.
- يتسم النظام الضريبي بالوضوح من أجل استيعاب معاملة، وسهولة فهمه من طرف الموظفين الجدد وتخفيض نسبة التهرب الناتجة عن استغلال مختلف الثغرات فيه.
- يكون النظام الضريبي مرنا وقابل لإخضاع نشاط جديد للضريبة أو إعفاء نشاط آخر منها، حسب الظروف الاقتصادية والاجتماعية السائدة لفترة معينة، ولكن دون أن يؤثر هذا التغير على جوهر النظام الضريبي بحيث يبقى أساسه قائما.
- توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة والخزينة العامة ومحاولة التقليل من التوتر والخالف بينهما بهدف السعي الى تحقيق المصلحة العامة.¹

ثانيا/ أهداف النظام الجبائي

يهدف النظام الجبائي الى تحقيق جملة من الأهداف المسطرة وفق خطط اقتصادية اجتماعية وسياسية ومن أبرزها:

✓ **أهداف مالية:** وتقضي تحقيق إيراد مالي يغطي التكاليف العامة للدولة،²

¹ عاشور شوية وآخرون، نفس المرجع السابق، ص18-19.

- ✓ أهداف تصحيحية: من خلال تصحيح الاختلالات واللاتوازنات، مثل تلك التي تحدث نتيجة عدم العدالة في توزيع الدخل، والتي يمكن معالجتها عن طريق اعتماد الضريبة بالشرائح.
- ✓ أهداف تنموية: وتقضي العملية تشجيع الادخار والاستثمار لتحقيق أهداف التنمية الاقتصادية والقضاء على مظاهر التخلف الاقتصادي.¹

الفرع الثاني: مكونات وأهداف النظام الضريبي الجزائري

أولاً/ مكونات النظام الضريبي الجزائري

- **التشريع الضريبي:** يعرف التشريع الضريبي Tax Law بوجه عام بأنه مجموعة القواعد القانونية التي تحدد ماهية النظام الضريبي في دولة معينة، في وقت محدد. فهو بمعناه الواسع، مجموع العناصر الأيديولوجية، والاقتصادية، والفنية التي يؤدي اجتماعها إلى كيان ضريبي معين، تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع رأسمالي، عنها في مجتمع اشتراكي، كما تختلف صورته في مجتمع متقدم اقتصادياً عنها في مجتمع متخلف. ويعني، بمعناه الضيق، مجموع القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحله المتتالية، من التشريع إلى الربط والتحصيل. يرمي أي نظام ضريبي، إلى تحقيق أهداف الدولة التي تحددها فلسفتها السياسية، ويظهر ما قد يطرأ على هذه الأهداف من تغير.²

- **الإدارة الضريبية:** الإدارة الضريبية هي مزيج من العناصر الإدارية والقانونية والمالية، وهي فرع من فروع الإدارة المالية والتي هي بدورها جزء من الإدارة الحكومية تحتوي على نفس الوظائف الإدارية الرئيسية المتمثلة في التخطيط والتنظيم والتوجيه والرقابة، حيث تمثل الجهة المسؤولة عن تحديد الأوعية الضريبية³

¹ مالكي يوسف ومزهودي عبد العزيز، النظام الجبائي الجزائري بين النصوص التشريعية والواقع، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في الحقوق، تخص قانون أعمال، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة زيان عاشور الحلفة، 2021/2020، ص 22-23.

² محمد الحلاق، التشريع الضريبي، الموسوعة العربية، المجلد السادس، متاح على:

<https://arabency.com.sy/ency/details/1799/6>، تاريخ الاطلاع: 2023/04/06، 03:38.

³ محمد لعربية وفاروق سحنون، دور العصرية في أداء الإدارة الضريبية وتحسين الإلتزام الضريبي لدى المكلفين بالضريبة " دراسة حالة: مركز الضرائب لولاية سطيف"، مجلة دراسات اقتصادية، المجلد 15، العدد 03، 2021، ص 511.

المفروضة وتحصيل وجباية الضرائب، ويقع على عاتقها تطبيق القوانين على المشرع، وكذلك تقديم التفسيرات لتسهيل تطبيقها عمليا، وتتأثر هذه الإدارة بظروف وبيئة المجتمع الذي تعمل فيه.¹

● **السياسة الضريبية:** تعبر السياسة الضريبية عن مجموع التدابير ذات الطابع الضريبي بتنظيم التحصيل الضريبي قصد تغطية النفقات العمومية من جهة، والتأثير على الوضع الاقتصادي والاجتماعي من جهة نية. وبذلك نستخلص أن السياسة الضريبية تكون مشروطة بمعطيات النظام الاجتماعي والاقتصادي، وتمثل أداة تستخدمها الدولة وتكيفها لتحقيق برامج محددة وتنفيذ المشاريع.²

ثانيا/ أهداف النظام الضريبي:

لم يعد ذلك المنبع الذي ترتشف منه الدولة حاجتها من الأموال فحسب وإنما ذلك الدور الكلاسيكي وأضيف إلى رصيده عدة أدوار أخرى نلمس أهميتها في المجالات الاقتصادية والاجتماعي والسياسية.

أ/ **الهدف المالي العام:** إنه الهدف التقليدي للضريبة، إذ تستعملها الدولة لتمويل خزينتها، وبالتالي تسديد مختلف النفقات التي تقع على عاتقها، حيث أن أهمية الضرائب في تمويل الخزينة العمومية في الجزائر تأتي في المرتبة الثانية بعد الجباية البترولية التي تحتل الصدارة في سلم الإيرادات بالرغم من اهتمام الدولة بالضريبة.

ب/ **الهدف الاقتصادي:** إن الضريبة وفقاً للفكر المالي المعاصر يمكنها أن تؤثر على الدخل، الادخار والاستثمار بالتالي الضريبة تلعب دور هام في:

- الوصول إلى حالة الاستقرار الاقتصادي بعيد عن حالي التضخم و الانكماش، ففي الأول تقوم بامتصاص الفائض من النقود لدى الناس عن طريق الضريبة أو العكس في حالة الانكماش تنخفض سعر الضريبة وتتوسع في الإعفاءات للوصول إلى مستوى التشغيل الكامل.³

¹ محمد لعربية وفاروق سحنون، نفس المرجع السابق، ص511.

² بلال حميد، السياسة الضريبية في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر، تخصص القانون العام للأعمال، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، 2015/2015، ص5.

³ عزازي اسماعيل، دور النظام الضريبي في معالجة الاختلالات الاقتصادية مع دراسة حالة النظام الضريبي الجزائري خلال الفترة (2007/200)، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص التحليل الاقتصادي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة الجزائر، 2009/2008، ص72-73.

- تشجيع الاستثمارات في المشاريع الصناعية والزراعية المراد ترقيةها عن طريق التخفيض من سعر الضريبة أو تعفي أصحاب هذه المشاريع من دفع الضريبة على أرباح الشركات للسنوات الثلاث الأولى من بداية النشاط.
- استعمال الضريبة كأداة للتوجيه الاقتصادي عن طريق التقليل أو المغالاة في سعر الضريبة حسب القطاعات التي تريد الدولة تشجيعها أو سحبها.

ج/ الهدف الاجتماعي:

- تحقيق قاعدة العدالة والمساواة في فرض الضريبة وذلك بمساهمة كل فرد في التكاليف والأعباء العامة حسب قدرته التكليفية.
- الحد من التفاوت في توزيع الدخل والثروات وهذا بين المواطنين وذلك بزيادة العبء عن ذوي الدخل المرتفعة وتخفيضه إلى أقصى حد ممكن من ذوي الدخل المنخفضة عن طريق الضرائب المتصاعدة أو الإعفاء الكلي من الضرائب للذين لا يتجاوز دخلهم السقف المعين من الضريبة وهو ما يعادل الأجر المضمون وهو 12.000 دج.

د/ الهدف السياسي: إن فرض الضريبة بطريقة تصاعدية يقلل من الفوارق بين الدخل كذلك يحدد الحد الأقصى للدخل وبذلك يحول المدخرات من أيدي الأفراد إلى الدولة، كما تستعمل الضريبة لحماية الاقتصاد الوطني من المنافسة الأجنبية وذلك بفرض ضرائب ورسوم جمركية على السلع المستوردة، كما أن الدولة تستطيع أن تعبر عن موقفها السياسي اتجاه الدول الأخرى، إذ تعمل على فرض رسوم جمركية متنوعة وعالية على السلع الدول المخالفة لها سياسي وتقوم بالعكس مع سلع الدول الموافقة لها سياسي.¹

¹ عزازي اسماعيل، نفس المرجع السابق، ص 72-73.

الفرع الثالث: الأساس القانوني للضريبة وقواعدها وأهم خصائصها

أولا/ الأساس القانوني للضريبة:

إن طبيعة الضريبة لا يمكن أن تتجلى إلا بعد ما نتعرف على أساسها القانوني وهو ما يعرف بالتكييف القانوني للضريبة.

كما نشير بأن فرض الضريبة يدخل في السيادة السياسية للدولة، وأن فرض أو تعديل أو إعفاء أي ضريبة يجب أن يتم من قبل السلطة التشريعية، أو من يقوم مقامها.

ومن ثم فإن الأساس القانوني للضريبة كان محل جدل بين نظريات كثيرة انتشرت في القرن الثامن والتاسع عشر من طرف العديد من كتاب المالية من أمثال هوبس، لوك¹ و"الفيزيو قراط" و"ساي" وغيرهم.

فمنهم من يرى بأن فرض الضريبة يستند إلى العلاقة التعاقدية بين الدولة والفرد ومنهم اعتبر فرض الضريبة واجبا وطنيا نظرية التضامن.

❖ **النظرية التعاقدية للضريبة:** أصحاب هذه النظرية أكدوا بأن الضريبة علاقة تعاقدية بين الدولة والفرد وأن هناك عقد ضمني بينهما، بحيث تلتزم الدولة بتقديم خدمات للأفراد على أن يقوم الأفراد بسداد مبلغ مالي يمثل الضريبة.

فبالرغم من اتفاق أصحاب هذه النظرية على أن الضريبة عبارة عن عقد ضمني، إلا أنهم اختلفوا في تفسير هذا العقد بحيث اعتبر بعضهم الضريبة عقد بيع وآخرون اعتبروا الضريبة عقد إيجار وفريق آخر اعتبر الضريبة على أنها عقد تأمين.¹

¹ محمود جمام، النظام الضريبي وأثاره على التنمية الاقتصادية -دراسة حالة الجزائر-، أطروحة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمد منتوري قسنطينة، 2010/2009، ص18.

❖ **نظرية التضامن الاجتماعي:** هذه النظرية تمثل لدى مؤيديها بأنها عبارة عن تضامن المجتمع الذي يخضع السلطة سياسية واحدة، وهذا يدل على أن هذه الفكرة مستمدة من التطور التاريخي للضريبة، بحيث كانت الضريبة تمثل فكرة تضامنية بين مختلف العشائر والقبائل وبعدها أصبحت تمثل مساعدة مالية يقدمها الأفراد للحاكم من تغطية النفقات العامة، ثم تحولت نتيجة للظروف الاقتصادية والاجتماعية، كفريضة واجبة الدفع من طرف الأفراد، وذلك في إطار اجتماعي وتضامني.

وهكذا بإمكاننا أن نقول بأن نظرية التضامن الاجتماعي هي الأكثر موضوعية وواقعية **لأنها** لا تقوم على أساس عقد ضمني بين الدولة والأفراد وإنما على التضامن الاجتماعي ورغبة الدولة والأفراد للتعايش وتحمل الأعباء الاجتماعية معا.

ثانيا/ القواعد الأساسية الضريبية:

❖ **قاعدة العدالة والمساواة:** يقصد بهذه القاعدة أن يشترك كل أفراد الدولة في نفقات الحكومة كل بحسب قدرته التكليفية ويقصد بالعدالة توزيع العبء المالي للضريبة على كل أفراد المجتمع، ويتطلب هذا ملائمة الضريبة لنوع وعائها، وتعتبر الإعفاءات مناسبة للحالة الاجتماعية للأفراد. وقد ذكر آدم سميث في كتابه ثروة الأمم أنه يجب على كل أفراد المجتمع ومواطني الدولة أن يساهموا في النفقات الحكومية وفقا لمقدرتهم التكليفية دون تناسي دور الضريبة في تحقيق المساواة بين الناس في القدرة على أدائها.

❖ **قاعدة اليقين:** يجب أن تكون الضريبة محددة وواضحة من حيث معدلها وتاريخ الوفاء بها، ومن حيث الحدث المنشئ لها، والأعباء والمصاريف الواجب خصمها؛ والغرض من ذلك أن يكون المكلف بالضريبة على علم بمدى التزامه أمام الضريبة بصورة واضحة، وهذا الوضوح لا يقتصر فقط على المكلف بل يمس كذلك الإدارة الجبائية.¹

¹ لطفي شعباني، جبابة المؤسسات "دروس وأعمال تطبيقية مصححة"، دار متيجة للطباعة، شارع مصطفى جعدي براقى الجزائر، ص21.

- ❖ **قاعدة الملاءمة في التحصيل:** يقصد بها ملاءمة ميعاد التحصيل مع ميعاد تحقق الإيراد الفعلي، أي أن يكون موعد دفع الضريبة إلى خزانة الدولة وقت يسره المالي، ومن هذه الناحية يعتبر الوقت الذي يحصل فيه المكلف على دخله أكثر الأوقات ملاءمة لدفع الضرائب المفروضة، وأحسن مثال على ذلك الضريبة على الدخل الإجمالي وطريقة الحجز من المنبع بالنسبة للأجراء، حيث تقتطع الضريبة عند تحقيق الدخل.
- ❖ **قاعدة الاقتصاد في النفقات:** تعني أن يتم تنظيم الضريبة وجبايتها بطريقة محكمة وبأقل تكلفة، حتى لا تضطر الدولة إلى التوسع في فرض الضرائب على الممولين بحجة تغطية نفقات تحصيلها. ويمكن أن تأخذ هذه القاعدة إلى أبعد من هذا، وذلك بالاقتصاد فيما يتحمله المكلفون بالضريبة من تكاليف للوفاء بها.
- ❖ **قاعدة الثبات:** ويقصد بها أن لا تتغير حصيلة الضرائب تبعاً للتغيرات التي تطرأ على الحياة الاقتصادية وخصوصاً في أوقات الكساد، وذلك أن الحصيلة الجبائية تزداد عادة في أوقات الرخاء بسبب ازدياد الدخل والإنتاج، بينما الحصيلة الجبائية تقل عادة في أوقات الكساد، مما يعرض السلطات العامة المضايقات مالية كبيرة بالنسبة لمسؤولياتها التي تزداد في هذه الأوقات.
- ❖ **قاعدة المرونة:** يقصد بها أن يكون تغير الدخل مصحوباً من الناحية الزمنية وقدر الإمكان بتغير في الحصيلة الجبائية، وفي نفس الاتجاه.¹

ثالثاً/ خصائص الضريبة:

يمكن ان نلخص الخصائص المميزة للضريبة كما يلي:

- ✓ **الضريبة اقتطاع مالي:** وهذا يعني أن الضريبة تدفع في شكل نقود ولا يمكن بأي من الأحوال أن تدفع في شكل خلافا لما كان سائداً قديماً اين كانت الضريبة تدفع عيناً، (خضروات فواكه حبوب حيوانات).
- ✓ **الضريبة فريضة جبرية:** بمعنى أن المكلفين ليسوا أحراراً في دفعها بل هم مجبرين على أدائها وفي حالة عدم امتثالهم لوجباتهم الجبائية تستطيع السلطات العامة متابعتهم من أجل إجبارهم على تخلص ديونهم الجبائية.
- ✓ **الضريبة تدفع بدون مقابل:** حيث أن الأفراد لا يحصلون على مقابل مباشر في شكل منفعة خاصة تعود عليهم بالفائدة لقاء دفعهم للضرائب بالرغم من حصولهم على مقابل غير مباشر كالصحة والتعليم والأمن وغيرها من الخدمات العامة التي يستفيد منها عامة أفراد المجتمع.

¹ لطفي شعباني، نفس المرجع السابق، ص 21-22.

✓ الضريبة تدفع بصفة نهائية: ويعني ذلك أن الدولة لا تلتزم برد مبالغها إلى الأفراد حتى ولو لم تقم بإيفائها. كما لا يحق للمكلف بالضريبة طلب استرداد المبالغ التي دفعوها للخزينة العمومية ولا المطالبة بفوائد عينا الضريبة تجنى لتحقيق منفعة عامة، حيث أن الهدف من الضريبة هو تمويل ميزانية الدولة من أجل تغطية النفقات العامة، وبذلك تكون منفعتها عامة لجميع أفراد المجتمع.¹

المطلب الثاني: ماهية التصريحات الجبائية

الفرع الأول: مفهوم التصريح الجبائي

لم يعرف المشرع الوطني التصريح الجبائي ضمن أحكامه وإنما اقتصر فقط على تبيان الأشخاص الذين يقع عليهم هذا الالتزام وكيفية تنفيذه.

وفي هذا السياق، حاول الكثير من الفقهاء وضع معيار مانع وجامع ولكن للأسف بابت كل محاولاتهم بالفشل نظرا لتركيزهم على جوانب دون الأخرى، ولذا سنقوم بعرض عدد من التعريفات بهدف الوصول إلى اقتراح تعريف دقيق للإقرار الضريبي ومن ثمة الوقوف على خصائصه.

✓ تعريف التصريح الجبائي:

يعرف التصريح لغة على أنه تبيان الأمر وإظهاره وجعله واضحا، ويقال صرح يصرح بتصريحا وصرح بالأمر بمعنى أدلى به.

أما اصطلاحا، تجدد العديد من التعريفات سنتناول البعض منها فيما يلي:

الإقرار الضريبي هو بيان مالي يقر فيه المكلف بأمواله المالية من إيرادات ونفقات وإعفاءات و صافي الدخل الخاضع خلال فترة زمنية معينة غالبا ما تكون سنة ويعتبر الإقرار الضريبي التزاما إداريا.²

¹ عيسى سماعين، جباية ومحاسبة المؤسسات "تقنيات جبائية ومحاسبية وفق القانون الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي SCF، دار الزرقاء العالمية، ص 25.

² آيت دحمان سيد علي وشريف أمينة، التصريحات الجبائية في المؤسسة العمومية الاقتصادية، المجلة الأكاديمية للبحوث القانونية والسياسية، المجلد السابع، العدد الأول، تاريخ النشر 2023/03/19، ص 909.

الإقرار الضريبي هو العمل الأول والأساسي الذي بواسطته يقر المكلف بالدخول المتأتية له ويتعهد أن يجري مع الإدارة الضريبية حواراً من شأنه أن يسمح لها بأن تحدد على أساس من الصحة والدقة مبلغ الضريبة الواجب دفعه.

التصريح الضريبي هو أول عمل أساسي يقر بواسطته المكلف أو يسلم بالدخول في مجال تطبيق الضريبة ويتعهد بذلك بأن يجري مع الإدارة الضريبية حواراً من شأنه أن يسمح لها بأن تحدد على أساس من الصحة والدقة مبلغ الضريبة الواجبة عليه.

التصريح الضريبي هو كشف أو نموذج تعده الإدارة الضريبية وتسلمه إلى المكلف بالضريبة الذي يلتزم بتعبئة المعلومات المتعلقة بدخله.

ونلخص مما تقدم بأن التصريحات الجبائية هي تلك الوثائق المكتوبة والمرسلة طواعية للمصالح الجبائية المختصة على ضوء رقم الأعمال و / أو الأرباح ضمن الأجل المنصوص عليها في التشريع الضريبي من قبل المكلف أو الغير، حيث تتضمن معلومات مهمة عن تاريخ بداية أو توقف نشاط الخاضع للضريبة، أو تقدير إيراداته المحققة خلال مدة زمنية محددة ومصدرها وكذا الإعفاءات الممنوحة له، وهذا بهدف تمكين المصالح الإدارية المعنية من تأسيس الوعاء الضريبي وحسابه مع الاحتفاظ بحق الرقابة.¹

¹ آيت دهمان سيد علي وشريف أمينة، نفس المرجع السابق، ص 909.

الفرع الثاني: طرق التصريح الجبائي

اولا/ **تصريح المكلف بالضريبة:** مضمون هذه الطريقة أن يقوم المكلف بالضريبة بنفسه بتقديم تصريح في موعد يحدده القانون، ويتضمن هذا التصريح عناصر ثروته أو دخله أو المادة الخاضعة للضريبة بصورة عامة، مع افتراض حسن النية وأمانة المكلف بالضريبة، باعتباره أقدر شخص يعرف مقدار دخله على نحو صحيح.

ويقصد بالمكلف بالضريبة ذلك الشخص الطبيعي أو الاعتباري، الذي يلتزم بتمويل الخزنة العامة لمواجهة نفقات الدولة بما يقوم بسداده من ضرائب مقررة نتيجة قيامه بنشاط، أو كنتيجة لعمله أو لما يحصل عليه من عوائد على رؤوس أمواله، ويتحدد ذلك المكلف هو والضريبة التي يقوم بدفعها عن طريق القانون.

■ وتتميز هذه الطريقة بتحقيق العدالة الضريبية، فهي من جهة تعمل على تقدير المادة الخاضعة للضريبة تقديرا منضبطا، ومن ثم فإن ربط الضريبة يتناسب مع الدخل الحقيقي للمكلف بالضريبة، ومن جهة أخرى يمكن مراعاة الظروف الشخصية للمكلف بالضريبة فتزداد الحصيلة الضريبية بنفس نسبة زيادة الدخل.

ومن بين الانتقادات التي وجهت لطريقة تصريح المكلف، تدخل إدارة الضرائب في شؤون المكلفين بالضريبة والاطلاع على أسرارهم حتى تتأكد من صحة عناصر التصريح، ونجاح هذه الطريقة يحتاج إلى انتشار الوعي الضريبي وتوفير رقابة صارمة من جانب المصالح الضريبية مع فرض عقوبات شديدة على من يقدم معلومات خاطئة قصد التهرب من الضريبة.¹

¹ قحكوش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية " دراسة حالة مديرية الضرائب بولاية بسكرة، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012/2011، 47-48.

ثانيا/التصريح المقدم من الغير

إن الوعاء الضريبي لا يلتزم المكلف فقط بالتصريح به وإنما كذلك الغير الذي يرتبط مع المكلف بعلاقة قانونية كتجار الجملة مع تجار التجزئة أو المنتج مع الموزعين أو العمال مع المؤسسة أو الإدارة.... فهذه الطريقة لها امتيازات هامة للمصالح الضريبية حيث تعد الأكثر ملائمة لتحديد المادة الخاضعة للضريبة، خاصة أن الغير ليس له مصلحة في إخفاء مقدار الدخل أو التهرب من الضريبة، بل العكس هو الصحيح.

فصاحب العمل يكون مجبرا على تقديم تصريح صريح ومطابق للواقع ليتجنب الجزاءات التي يمكن أن تقع عليه في حالة المخالفة. بالإضافة إلى مبلغ ضريبة يخصم من وعائه الضريبي باعتباره أحد بنود التكاليف الواجبة الخصم من الدخل الإجمالي.¹

المطلب الثالث: أهمية التصريحات الجبائية

الفرع الأول: أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف

تتلخص الأهمية في التصريحات الجبائية في التالي:

- ✓ تعتبر وسيلة تنمي شعور المكلف بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه؛
- ✓ كلما شعر المكلف بالضريبة أنه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله كلما زاد التزامه بتقسيم تصريحاته مما ينعكس إيجابا على ارتفاع حصيلة الجباية من الضرائب؛
- ✓ التصريحات الجبائية من أفضل الطرق لتقدير المادة الخاضعة للضريبة لأنها من إعداد المكلف فهو أدري بمقدرته التكليفية ومن قناعاته الذاتية ويعكس مدى وعيه الجبائي.²

¹ قحكوش سمية، نفس المرجع السابق، ص48.

² فلة محنتال وأحمد بساس، أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية" دراسة حالة المراكز الضريبية بالأغواط"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، المجلد 11، العدد 02، نشر في 2020/06/18، ص59.

الفرع الثاني: أهمية التصريح الجبائي بالنسبة للإدارة الضريبية

تتلخص الأهمية في:

- ✓ يعطي التصريح الجبائي لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة (مكلف جديد) حيث تصبح الإدارة على إطلاع بمكان مزاولة نشاط المكلف وبدايته مما يتسنى لها مراجعة وحساب الضرائب وتحصيلها.
- ✓ يسهل التصريح الجبائي العمل الملقى على كاهل الإدارة الضريبية بحيث المكلف نفسه يصرح بمداخيله ومقدار الضريبة الواجب دفعها.
- ✓ تقدير الضريبة بتقديم التصريحات الجبائية من المكلف للإدارة هو أكثر الطرق استخداما في الدول المتقدمة مما يخفف من أعباء الإدارة الضريبية ويقلل من نفقاتها.

الفرع الثالث: أهمية التصريحات الجبائية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي

تعتبر ظاهرة الغش والتهرب الضريبي أحد المشاكل التي تواجهها أغلب دول العالم من متقدمة إلى متخلفة وتسعى كل التشريعات إلى محاربتها بشتى الوسائل ومختلف الطرق، وذلك نظرا لتأثيرها السلبي والقوي على موارد الدولة وعلى الأداء الاقتصادي، خاصة على دولة مثل الجزائر التي تسعى إلى إرساء قواعد اقتصاد السوق والذي تعتبر المنافسة الشريفة أحد عناصره الأساسية إضافة إلى تعميق الاعدالة بين المكلفين بالضريبة وحتى المس بمصادقية الدولة ذاتها.¹

¹ قحموش سمية، مرجع سبق ذكره، ص 51.

ويعتبر مجال مقاومة التهرب الضريبي من أحسن المجالات مردودية التي يجب على الدولة الاستثمار فيها اليوم دون تردد، ولعل من أهم الطرق التي تعمل على تقدير وقياس التهرب الضريبي وبالتالي مكافحته نحمد طريقة التقييم بعدم الالتزام الضريبي، حيث تبقى التصريحات والإقرارات الجبائية الدليل الوحيد عن التزام المكلف بدفع ضريبه أو على الأقل لخضوعه أو عدم خضوعه للاقتطاع الجبائي، وأمام تنامي ظاهرة الغش والتهرب الضريبي ذهب المحللون القياس هذه الظاهرة انطلاقاً من الدراسات التحليلية للإقرارات الضريبية كأن يتم استغلال المعلومات التي تتضمنها ومقارنتها بالتصريحات المتضمنة الإعفاءات من بعض الغرامات والعقوبات التي تمنحها الدولة لدافعي الضرائب بغية تشجيعهم على التصريح بدخولهم ومن هنا يمكن قياس التهرب من خلال الفرق المستخرج أو عن طريق المراجعات التفصيلية للإقرارات الضريبية عن طريق مراجعون ذوي خبرة، حيث يتم التأكد من صحة ومصادقية التسجيلات المحاسبية ومقارنتها بالتصريحات الجبائية المقدمة من طرف الممولين و تحديد مبلغ الضريبة واجبة الأداء وبه يمكن تقدير حجم التهرب بالفرق بين مبلغ الضريبة المعدل وذلك المصرح به.¹

¹ قحموش سمية، نفس المرجع السابق، ص 51-52.

خلاصة:

من خلال ما تم التطرق اليه في هذا الفصل يتضح ان العلاقة التي تربط النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي، هي علاقة جد وطيدة حيث يعمل النظام المحاسبي المالي على توفير مختلف المعلومات الناتجة عن مختلف الاحداث الاقتصادية، وذلك عن طريق القوائم المالية التي تصور الوضعية المالية للمؤسسة على مدى فترة زمنية محددة، أما بالنسبة للنظام الجبائي فهو الوسيلة التي من خلالها تقوم الدولة بالتدخلات اللازمة في الحياة الاقتصادية للمؤسسة، وتعتمد الادارة الجبائية تحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة على التصريحات الجبائية.

الفصل الثاني

الأدبيات النظرية حول التصريحات الجبائية
والتسجيل المحاسبي في مؤسسة اقتصادية

تمهيد:

تحتل الضرائب مكانة متميزة وتكتسب أهمية باعتبارها إحدى الأدوات الهامة للسياسة المالية للدولة والتي بفضلها يتم تحقيق عدة أهداف في مختلف المجالات الاقتصادية والاجتماعية وحتى السياسية، كما تعتبر الضرائب في كثير من دول العالم من أهم مصادر الإيرادات العامة المستخدمة لتمويل النفقات العامة.

ويتم معالجة هذه الأخيرة وفق النظام المالي المحاسبي SCF، وتفرض الإدارة الضريبية على المكلفين التصريح بها وفق فترات معينة، وتتم هذه التصريحات وفق وثائق متعددة، كل حسب وظيفتها، والتي سنتطرق إليها بالتفصيل في هذا الفصل.

المبحث الأول: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة

كون النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي يقتضي بتصريح المكلف بالضريبة برقم أعماله، وتعمل الإدارة الضريبية في المقابل على مراقبة هذه التصريحات والتأكد من صحتها أو عدمه، قصد المحافظة على حقوق الخزينة، وتعد من أهم المصالح التي تعمل مكافحة الغش والتهرب الضريبي.

المطلب الأول: التصريح بالوجود والتصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط

سنوضحها فيما يلي:

الفرع الأول: التصريح بالوجود

نصت المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على؛ المكلفين بالضريبة والخاضعين للضريبة على الشركات أو للضريبة على الدخل الإجمالي أو للضريبة الجزائية الوحيدة ان يقدموا في الثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطها الى مفتشية الضرائب المباشرة التابعين لها، تصريحاً مطابقاً للنموذج الذي تقدمه الإدارة

يجب أن يحتوي هذا التصريح المدعم بنسخة مطابقة قانوناً لشهادة الازدياد، معدة قانوناً ومستخرجة من مصالح الحالة المدنية التابعة للبلدية التي ولد فيها المكلفون بالضريبة ذو الجنسية الجزائرية أو الأجنبية بالنسبة للذين ولدوا فوق التراب الوطني، خاصة، على الأسماء والالقب والعنوان التجاري والعنوان بالجزائر وخارج الجزائر، اذا تلق الامر بأشخاص طبيعيين أو معنويين يحملون الجنسية الأجنبية. كما يجب تدعيم التصريح بنسخة مطابقة لعقد، او عقود الدراسات أو الاشغال التي يتولى هؤلاء الأشخاص الأجانب إنجازها بالجزائر.

عندما يكون الخاضع للضريبة مالكا الى جانب مقره الرئيسي وحدة او عدة وحدات يجب عليه تقديم تصريح شامل بالوجود عن المؤسسة الى مفتشية الضرائب المباشرة المختصة.

ويجب ان يشير هذا التصريح الشامل الى كل المعلومات المذكورة أعلاه عن مكونات المؤسسة.¹

¹ المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023

الفصل الثاني أدبيات نظرية حول التصريحات الجبائية والتسجيل المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية.

فيما يخص المكلفين للرسم على القيمة المضافة فوجب عليها أن يكتتب خلال ثلاثين 30 يوما من بدء عملياته، لدى مفتشية الرسم على رقم الاعمال التي يتبع لها، تصريحاً مطابقاً للنموذج الذي تقدمه الإدارة، يذكر فيه على وجه الخصوص؛

- اسمه ولقبه وعنوانه وإذا تعلق الامر بشركة، عنوانها؛

- رقم التعريف الاحصائي للمؤسسة؛

- طبيعة العمليات التي تجعله خاضعاً للرسم على القيمة المضافة؛

- موقع المؤسسة او المؤسسات التي يستغلها؛

- موقع المؤسسة او المؤسسات المصنع، وكذلك اسمه وعنوانه، إذا ينتج بواسطة الغير؛

- موقع محل او محلات البيع التي يملكها؛

- طبيعة السلع او المواد او الأشياء التي ينتجها او يتاجر فيها؛

- عنوان ومقر الشركات¹.

فيما يخص الشركات، يجب أن يرافق التصريح بنسخة مطابقة ومصادق عليها، من قانون الأساسي وبالإمضاء المصادق عليه للمسير أو المدير وفي حالة عدم النص عليهما في القانون الأساسي، بنسخة مطابقة ومصادق عليها، لمداولة مجلس الإدارة او مجلس المساهمين الذي عينهما².

¹ المادة 51 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 52 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

الفرع الثاني: التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط

نصت المادة 195 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في حال التنازل أو التوقف عن جزء أو كل النشاط الخاضع للنظام الضريبي المفروض على الربح الحقيقي، تؤسس مباشرة الضريبة المستحقة على الأرباح التي ما زالت لم تفرض عليها الضريبة.

يعد سحب الاعتماد المقرر في المادة 141 من القانون المتعلق بالنقد والفرض كإنهاء للنشاط.

ويجب على المكلفين بالضريبة أن يشعروا مفتش الضرائب بالتنازل ضمن اجل عشرة 10 ايام، كما هو محدد ا دناه، وأن يحيطوه علما بالتاريخ الذي أصبح او سيصبح فيه هذا التنازل أو التوقف فعليا، وكذا عند الاقتضاء، اسم المتنازل له ولقبه وعنوانه.

ويسري تاريخ العشرة 10 ايام ابتداء من؛

- اليوم الذي ينشر فيه البيع أو التنازل في جريدة الإعلانات القانونية إذا تعلق الامر ببيع أو تنازل عن محل تجاري؛
- اليوم الذي يتسلم فيه المشتري أو المتنازل له إدارة الاستغلالات اذا تعلق الامر ببيع أو تنازل عن مؤسسات أخرى؛
- اليوم الذي أغلقت فيه نهائيا المؤسسات إذا تعلق الأمر بوقف النشاط؛
- تاريخ السحب إذا تعلق الامر بسحب اعتماد.¹
- في حالة وفات المستغل الخاضع للضريبة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة. وفي هذه الحالة، يقدم ذوي حقوق المتوفي المعلومات الضرورية لإعداد الضريبة في اجل ستة 6 اشهر من تاريخ الوفاة.²

¹ المادة 195 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 196 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

- بالنسبة للشخص او الشركة الخاضعة للرسم على القيمة المضافة التي تنقطع عن ممارسة مهنتها أو التنازل عن صناعتها أو تجارتها، وكذلك التي تصير مالكة، أن تقدم خلال الأيام العشرة التي تلي هذا التوقف أو التنازل أو الحيازة، التصريح إلى مكتب التفتيش الذي تلقى التصريح المنصوص عليه أعلاه.
- وعندما يتوقف مدين بالضريبة عن ممارسة النشاط الذي يجعله خاضعا للرسم دون أن يقدم هذا التصريح يعلن تلقائيا، مدير الضرائب على مستوى الولاية، عن التوقف عن النشاط وذلك بناء على محضر معمل، يجره أعوان المصلحة ذاتها.¹
- ويجب على الأشخاص أو الشركات المنصوص عليهم في المادة 57 أعلاه، الذين انتهى خضوعهم للرسم على القسمة المضافة، أن يرفقوا بتصريحهم بجدول مفصل لمخزون البضائع الموجودة في حوزتهم، على مستوى مصانعهم، أو مخازنهم أو مستودعهم.
- ويتعين على هؤلاء الأشخاص أو الشركات إعادة دفع الرسم الخاص بالبضائع الموجودة في المخزن، والتي تم ادراجها وفي حالة وجود مبلغ زائد يسدد هذا المبلغ إلى ذوي الحقوق وفق الشروط المنصوص عليها في المادة 50.
- غير انه لا يطالب بإعادة دفع الرسم في حالة الانقسام أو المشاركة أو التحويل في شكل القانوني للمؤسسة، شريطة أن تلتزم الشركات الجديدة بالوفاء بالرسم المطابق بح العمليات الخاضعة للرسم.
- ويجب أن تكتب التصريحات المشار إليها أعلاه، لذي مكتب مفتشية الرسوم على رقم الاعمال الذي يتبع له المعنيون بالأمر.²

¹ المادة 57 من قانون الرسم على القيمة المضافة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023

² المادة 58 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

المطلب الثاني: التصريحات الشهرية والفصلية

تكتب هذه التصريحات من طرف المكلف خلال أيام محددة من كل شهر وتودع لدى القابضة التابع لها حيث يطلق على التصريح الشهري التصريحات ب (G^{50}) وهو باللون الأزرق، أما التصريح الفصلي فيطلق عليه ب ($G^{50.A}$) وهو باللون البني مع الاحتفاظ بنسخة مع المكلف بالضريبة.¹

الفرع الأول: التصريح الشهري:

هو عبارة على وثيقة تعتبر كجدول اشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقدا عن طريق الاقتطاع من المصدر (الرسم على النشاط المهني، التسيقات على حساب الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الأجور.

أرباح الشركات، الأرباح غير تجارية، الرسم الداخلي على الاستهلاك، الرسم على القيمة المضافة.²

ومن خلال ما تطرقنا الى ما يتضمنه التصريح الشهري من رسوم وضرائب سنشرح كل منهم بالتفاصيل؛

أولا/ الرسم على القيمة المضافة (TVA) :

❖ مفهوم الرسم على القيمة المضافة:

- يعرف الرسم على القيمة المضافة: على انها؛ الثروة الإضافية المنشأة في باستعمال خدمات وموارد الغير وذلك بالإضافة الى وسائلها الخاصة.
- كما يعرف الرسم على القيمة المضافة: على الانفاق تمس مجموعة السلع والخدمات الاستهلاكية في الجزائر.³

¹ خوصة خالد، عكسه حامد، دور البرامج المحاسبية في تحسين جودة التصريحات الجبائية دراسة ميدانية بمؤسسة نفضال بسكرة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، شعبة العلوم المالية والمحاسبية، السنة الجامعية: 2020/2019، ص 25.

² يعقوب حياة، محمد بلقاسم فاطنة، أثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجبائية، السنة الجامعية 2021/2020 ص22.

³ رجال نصر، مصطفى عوادي، جبابة مؤسسة بين النظرية والتطبيق، النشر والتوزيع مكتبة بن موسى السعيد شارع القدس، الوادي، 2010/2011، ص22.

■ بالإضافة إلى ذلك فإنه يعتبر؛ رسم عام للاستهلاك ينطبق على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا، تجاريا أو طابعا حرفيا أو حر.¹

■ بالإضافة إلى ذلك فإنه يعتبر:

- ضريبة غير مباشرة؛
- ضريبة حقيقية؛
- ضريبة تحصل حسب الية المدفوعات المقسمة؛
- ضريبة نسبية للقيمة؛
- ضريبة تتوقف حسب الية المدفوعات الخصم؛
- ضريبة حيادية؛²

❖ مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

أ- العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا:

- المادة 02: تخضع وجوبا للرسم على القيمة المضافة؛
- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون، كما جاء في المادة تعريفهم في المادة 4؛
- الأشغال العقارية؛
- المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي، من المنتوجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنجز وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين؛
- المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة، كما جاء تعريفهم في مادة 5؛³
- التسليمات لأنفسهم:

* لعمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم.

¹ رجال نصر، نفس المرجع السابق، ص22.

² صالح حميداتو، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الوادي، 2019، ص36.

³ المادة 02 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

* الأملاك غير تلك المثبتة التي يقوم بها الخاضعون للرسم، لأنفسهم، لتلبية حاجياتهم الخاصة أو حاجيات مستثمراتهم بموجب المختلفة، على ألا تستعمل هذه الأملاك لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تكون معفاة طبقا للمادة 9.

- عمليات الايجار وأداء الخدمات والبحث وجمع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية:

* بيوع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين الذين يشترون هذه الأملاك بأسهمهم، وذلك بصفة اعتيادية أو عرضية، قصد إعادة بيعها.

* العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك المشار إليها في الفترة السابقة؛

* عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها التي يقوم بها ملاك القطع الأرضية، وفقا للشروط المنصوص عليها في التشريع المعمول به؛

* عمليات بيع العقارات ذات الاستعمال السكني أو المواجهة لإيواء النشاط المهني أو التجاري، المنجز في إطار نشاط الترقية العقارية، كما هو محدد في التشريع الساري المفعول، وكذا تلك المتعلقة بعمليات بيع المحلات ذات الاستعمال الصناعي؛

- المتاجرة المستعملة من غير الأدوات، والمكونة كليا أو جزئيا من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من أحجار كريمة طبيعية أو الأشياء المقيمة تحت الرقمين 01-71 و 02-71، من التعريف الجمركية، وكذا التحف الفنية الأصلية، والأدوات المتبقية والأشياء المشمولة في المجموعات المقيمة تحت الرقمين 06-99 و 07-99 من التعريف الجمركية.¹

- العمليات المحققة في إطار ممارسة مهنة حرة؛

- الحفلات الفنية والألعاب التسلية بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص ولو تصرف تحت ستار الجمعيات الخاضعة للتشريع الجاري العمل به؛

- العمليات المتعلقة بالهاتف والتيلكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات؛

- عمليات البيع التي يقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة؛ باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة؛

¹ المادة 02 من قانون الرسم على رقم الاعمال نفس المرجع السابق.

- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛
- عمليات البيع المنجزة إلكترونياً¹؛

ب- العمليات الخاضعة اختيارياً:

المادة 3: يجوز خدمات للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، ان يختاروا، بناء على تصريح منهم، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا بسلع أو:

- التصدير؛
- للشركات البترولية؛
- للمكلفين بالرسم، الآخرين.
- لمؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء المنصوص عليه في المادة 42.
- خضع المعنويون وجوباً لنظام الربح الحقيقي.
- يمكن طلب الاختيار، في أي وقت من السنة ويجب أن ينهى الاختيار إلى علم مفتشية الرسوم على رقم الأعمال التي يتبع لها مكان فرض الضريبة، ويصبح نافذا اعتباراً من اليوم الأول من شهر الذي يلي الشهر الذي يكتب فيه الاختيار.²
- يمكن ان يشمل الاختيار كل العمليات او جزء منها؛
- ما لم يحمل تنازل او توقف عن النشاط، يغطي الاختيار وجوباً فترة تنتهي في يوم 31 ديسمبر من السنة الثالثة التي تلي السنة التي بدا فيها سريان الاختيار؛
- ويحدد الاختيار ضمناً، ما لم يحمل نقص تصريح صريح يقدم في ظرف ثلاثة أشهر، قبل انقضاء كل فترة³.

¹ المادة 02 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 03 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

³ المادة 03 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

❖ شروط الاستفادة من الحسم:

- يكون الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير الشراء، او البيانات، او وثائق الاسترداد، والمحمل للعناصر المكونة لسعر عملية خاضعة للضريبة، قابلا للحسم من الرسم الواجب تطبيقه على هذه العملية.
- ولا يمكن ان يتم الحسم الا على أساس التصريح الذي يودعه الخاضعون للرسم على القيمة المضافة، بخصوص رقم الأعمال الشهري الموالي للشهر الذي حررت فيه الفاتورة او بيانات الاستيراد.
- وفيما يخص الأموال الخاضعة للاهلاك، يمكن ان يكون الحسم بصدد شهر شراء هذه الأموال، او انشاءها (كحالة انتاج المؤسسة لحاجاتها بنفسها).

كما سبق يمكن التمييز بين نوعين من الحسم كالآتي:

أ- **الحسم المادي:** هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين على فواتير شراء المخزونات، والخدمات المستعملة في العمليات الخاضعة للرسم، وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم وهي:

- الالتزام بقاعدة التفاوت الشهري التي مفادها ان مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين في فواتير شراء المخزونات لشهر مارس مثلا لا يجوز حسمها الا مع التصريح الخاص برقم الاعمال لشهر أبريل الذي يودع قبل اليوم العشرين من شهر ماي لنفس السنة.¹
- وجوب ظهور الرسم على الفواتير.

ب - **الحسم المالي:** هو استرجاع مبلغ الرسم على القيمة المضافة المبين في فواتير حيازة الاستثمارات، ويتم في التصريح الخاص برقم الاعمال الشهر الذي تم فيه الشراء (الحيازة).

¹ حميد بو زيدة، جباية المؤسسات دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة للرسم على القيمة المضافة دراسة نظرية وتطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون، الجزائر، طبعة الثانية، سنة 2007، ص 120-121.

وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم هي:

- يجب ان تشتري السلع ... (الاستثمارات) بضمان.....، وأن تختص لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تخصص لتصدير، أو لقطاع يستفيد من نظام الاعفاء من الرسم؛
- يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شرائها، أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله؛
- يجب أن تحفظ في ذمة المؤسسة لمدة 5 سنوات بعد تاريخ شرائها أو انشائها؛
- حالة خاصة: في حال عدم الاحتفاظ بالسلع التي منحت الحق في الخصم، أو التخلي عن صفة المدين بالرسم على القيمة المضافة خلال الاجل السابق ذكره، تلزم المؤسسة بإعادة دفع الرسم على القيمة المضافة حسب السنوات المتبقية¹.

❖ معدلات الرسم على القيمة المضافة:

- المادة 21: يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19%².
- المادة 23: يحدد المعدل المنخفض للرسم على القيمة المضافة 9%³.

ثانيا/الرسم على النشاط المهني TAP:

إن الرسم على النشاط المهني TAP أنشئ بموجب قانون المالية لسنة 1996، وذلك بعملية ادماج كل من الرسم على النشاط الصناعي، والتجاري TAIC والرسم على النشاط الغير تجاري TAIC، وهو عبارة عن ضريبة مستحقة على رقم الاعمال المحقق من طرف الشخص الطبيعي أو المعنوي في كل بلدية تابعة لمقر الإقامة⁴.

¹ حميد بو زيدة، نفس المرجع السابق، ص 121.

² المادة 21 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

³ المادة 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

⁴ رجال ناصر، عوادي مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص 20.

❖ مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

يستحق الرسم على النشاط المهني على رقم الاعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين؛

يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح غير تجارية، ماعدا مداخيل المسيرين الحائزين الأغلبية في الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

يمارسون نشاطا مهنيا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح الصناعية والتجارية أو الضريبة على أرباح الشركات.

يعبر رقم الاعمال عن مبلغ الإيرادات المحققة من عمليات بيع السلع والخدمات باستثناء العمليات المنجزة بين وحدات نفس المؤسسة.¹

بالنسبة إلى وحدات مؤسسات الأشغال العمومية والبناء، يتكون رقم الاعمال من مبلغ مقبوضات السنة المالية، مع ضرورة تسوية الحقوق المستحقة على مجمل الأشغال عند تاريخ الاستلام كأجل أقصى باستثناء الديون لذي الإدارات العمومية والجماعات المحلية.²

❖ الحدث المنشأ للرسم على النشاط المهني:

المادة 221 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نصت على:

✓ بالنسبة للمبيعات؛ من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة:

غير أن بيع الماء الصالح للشرب، عن طريق هيئات توزيع، فإن الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني يتكون من تحصيل الثمن كليا أو جزئيا.

يتكون الحدث المنشئ للرسم من تحصيل الثمن كليا أو جزئيا بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية. وفي غياب التحصيل، يصبح الرسم على النشاط المهني مستحق الأداء بعد أجل سنة (01) ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

✓ بالنسبة إلى أداء الخدمات والأشغال العقارية، من قبض الثمن كليا أو جزئيا.

¹ المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نفس المرجع السابق.

غير انه، فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحق عند انتهاء الأشغال بعد الرسم المدفوع عن كل تحصيل، يتكون الحدث المنشئ من الاستلام القانوني للمنشأة المنجزة.

✓ بالنسبة لعمليات البيع في إطار الترقية العقارية، يتكون الحدث المنشئ للرسم من التسليم القانوني أو المادي للعقار.

فيما يتعلق بالحافلات والألعاب والتسلية بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشئ للرسم، أن يتعذر القبض من تسليم التذكرة.

غير أنه، يمكن أن يرخّص لمقاولي الأشغال ومؤدي الخدمات بتسديد الرسم على النشاط المهني حسب الخصوم، وفي هذه الحالة، يتكون الحدث المنشئ للرسم من الخصم ذاته¹.

❖ أساس فرض الضريبة:

المادة 219: مع مراعات أحكام المواد 13 و138-1 و221، يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخيل المهنية الاجمالية، أو رقم الاعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق خلال السنة.

● تستفيد من تخفيض قدره 25 %:

- مبالغ الإيرادات الناتجة من أنشطة البناء والأشغال العمومية والري.

● تستفيد من تخفيض قدره 30%:

- مبلغ عمليات البيع بالجملة.

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50% من الحقوق غير المباشرة.

● تستفيد 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 المتعلقة بالأدوية مع استيفاء الشرطين الاتيين:

* أن تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية وفقا للتشريع والتنظيم الساري المفعول.

* أن يكون هامش البيع بالتجزئة يتراوح ما بين 10% و30%.

¹ المادة 221 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023

• تستفيد من تخفيض قدره 75%:

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبائعين الممتازين، والمادي، والخالي من الرصاص، والغاز، ووقود غاز البترول المميع والغاز الطبيعي المضغوط.
- رقم الاعمال المحقق بعنوان تركيب مجمع وقود غاز البترول المميع (...).¹
- المادة 219 مكرر لا تمنح التخفيضات المشار إليها في المادة 219 اعلاه إلا بالنسبة لرقم الاعمال غير محقق نقدا (...).²

❖ معدل الرسم على النشاط المهني:

- المادة 222: يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب1.5% .
- غير ان معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الاعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الانابيب.
- يتم توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني كما يلي:
- حصيلة البلدية: 66%
 - حصيلة الولاية: 29%
 - حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية: 5%
- تدفع نسبة 50% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات التي تشكل دوائر حضرية تابعة لولاية الجزائر هذه الأخيرة.
- تدفع نسبة 50% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات المتبقية التابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة، مقابل خدمات غير مأجورة للبلديات المعنية والمسجلة في اتفاقية بين الولاية والبلديات.³

¹ المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نفس المرجع السابق.

³ المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023

ثالثا/ الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

المادة 135: تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136. وتسمى هذه الضريبة على أرباح الشركات¹

❖ مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:

تخضع للضريبة على أرباح الشركات:

أ/ الشركات مهما كان شكلها وغرضها باستثناء:

- الشركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة، يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151. ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة، يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151، ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل.
- ملغى.

ب/ المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري كما تخضع لهذه الضريبة:

- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12
- الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138.²

¹ - المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² - المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

❖ معدل الضريبة على أرباح الشركات:

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

-19 بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

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

-26 بالنسبة للأنشطة الأخرى.¹

❖ آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات بطريقتين هما:

- نظام الدفع التلقائي (التسبيقات المؤقتة): تعتبر هذه الطريقة من أهم الطرق لتسديد الضريبة، حيث يتم حساب الضريبة حسب هذا النظام من المكلف نفسه، وتسدد تلقائيا لحزينة الضرائب دون إندار مسبق من إدارة الضرائب.
- نظام الاقتطاع من المصدر: يشمل هذا النظام بعض المداخل المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات، مثلما تم التعرض له سابقا في المعدلات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
- نظام الدفع التلقائي يتكون من ثلاث تسبيقات مؤقتة، تسدد خلال السنة المالية نفسها، ورصيد تسوية يسدد بعد قفل السنة المالية.²

¹ المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم الماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² لطفي شعباني، جبابة المؤسسات "دروس وأعمال تطبيقية مصححة، دار متيحة للطباعة، شارع مصطفى جعدي براقى الجزائر، ص 149.

الجدول(01): يوضح تواريخ تسديد التسيقات المؤقتة:

التسيقات	تاريخ التسديد
التسبيق الأول	من 20 فبراير إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر
رصيد التسوية	30 ابريل من السنة التالية كأخر أجل

المصدر: لطفي شعباني، جباية المؤسسات " دروس وأعمال تطبيقية مصححة، دار متيجة للطباعة، شارع مصطفى

جعدي براقي الجزائر ، ص 149.

❖ الإعفاءات:

● بصفة مؤقتة:

تستفيد النشاطات الممارسة من طرف الشباب المؤهل للاستفادة من إعانة الصندوق الوطني لتدعيم تشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة من إعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاثة سنوات ابتداء من دخولها حيز النشاط وترتفع مدة إعفاء النشاطات المعلن عنها التي تمارس في منطقة يجب ترقيةها إلى سنوات انطلاقا من بدء نشاطها، وتمتد فترة الإعفاء هذه بستين عندما يتعهد المستثمرين بتوظيف ثلاث عمال لمدة غير محددة.

كما تستفيد من الإعفاء كذلك التعاونيات الاستهلاكية التابعة للمؤسسات العمومية، وتستفيد من الإعفاء مدة عشر سنوات المؤسسات السياحية باستثناء الوكالات السياحية والاسفار.

كذا شركات الاقتصاد المختلط الناشطة في القطاع السياحي، وتستفيد أيضا من الإعفاء لمدة ثلاثة سنوات وكالات السياحة والاسفار وكذا المؤسسات الفندقية حسب رقم اعمالها المحقق بالعملة الصعبة.¹

¹ صالح حميداتو، مرجع سبق ذكره، ص 27-28.

❖ بصفة دائمة:

المؤسسات التابعة لجمعية الأشخاص المعوقين المعتمدة.

مبلغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق والأجهزة الممارسة للنشاط المسرحي.

صناديق التعاون الفلاحي لفائدة العمليات البنكية والمحقة مع شركائها فقط.

التعاونيات الفلاحية للتموين والشراء وكذا الاتحادات المستفيدة من اعتماد تسلمه مصالح وزارة الفلاحة.

المداحيل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حالته.

العمليات المدرة للعملة الصعبة ولا سيما؛

-عمليات البيع الموجهة للتصدير.

-تأدية الخدمات الموجهة للتصدير باستثناء النقل البري والبحري والجوي وعمليات إعادة التأمين والبنوك¹.

رابعا/الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

حسب المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نصت على؛ تؤسس ضريبة وحيدة سنوية على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى (الضريبة على الدخل الإجمالي) وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة المحددة وفقا لأحكام الموارد 85 إلى 89 من قانون الضرائب مباشرة والرسوم المماثلة².

¹ صالح حميداتو، مرجع سبق ذكره، ص 27-28.

² المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023

❖ لأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

حسب المادة 03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه يخضع لضريبة على كافة مداخيلهم الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر.¹

ويخضع لضريبة الدخل على عائداتهم من مصدر جزائري، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر.

ويعتبر موطن التكليف موجودا في الجزائر بالنسبة إلى:

- الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفة مالكين له أو منتفعين به أو مستأجرين لمدة سنة على الأقل.
- الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية؛
- الأشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا سواء أكانوا أجراء أم لا؛
- يعتبر كذلك مواطن تكليفهم في الجزائر، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام بلد والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم؛
- يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا، الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى؛
- يخضع لضريبة الدخل بصفة شخصية على حصصهم من الأرباح العائدة من الشركات إلى فائدة الأشخاص التالية؛
- الشركاء في شركات الأشخاص؛
- شركاء الشركات المدنية المهنية المشكلة من أجل الممارسة المشتركة لمهنة أعضائها؛
- أعضاء الشركات المهنية الخاضعة لنفس النظام الذي تخضع له الشركات ذات الاسم الجماعي؛
- أعضاء شركات المساهمة الذين لهم مسؤولية تضامنية وغيرها²؛

¹ المادة 03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

² المادة 03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نفس المرجع السابق.

❖ الإعفاءات:

- **المادة 13:** تستفيد من إعفاء دائم في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي:
 - المداخل المحققة من طرف المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة المعتمدة وكذا الهياكل التابعة لها؛
 - مبلغ الارادات المحققة من قبل الفرق السياحية؛
 - المداخل المحققة من النشاطات المعلقة بالحليب الطازج الموجه للاستهلاك على حالته؛
 - المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات؛ يحدد المعفى على أساس رقم الاعمال المحقق بالعملة الصعبة؛
 - المداخل التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها، في المساهمة في رأس مال شركات إنتاج السلع والأشغال أو الخدمات؛ يرتبط منح هذا الاعفاء بالتحرير الكلي للمبلغ الموافق للدخل الذي تم استخدامه في هذه المساهمة؛
 - يجب الاحتفاظ بالسند المكتسب لفترة لا تقل عن 05 سنوات تحسب ابتداء من السنة المالية التي تلي سنة الاكتساب؛
 - يترتب عن عدم الامتثال لهذا الشرط المطالبة بإعادة الامتياز الجبائي الممنوح مع تطبيق زيادة بنسبة 25%
- **المادة 13 مكرر:** تستفيد من إعفاء مؤقت من الضريبة على الدخل الإجمالي:
 - الأنشطة التي يمارسها الشباب أصحاب الاستثمارات أو الأنشطة أو المشاريع، المؤهلين للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل، التي تسيرها "الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية" أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" أو "الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر" وذلك لمدة ثلاث سنوات، ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال (...)
 - المداخل الناجمة عن ممارسة نشاط حرفي تقليدي أو نشاط حرفي في لمدة عشر (10) سنوات¹.

¹ -المادة 13 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.

❖ معدل الضريبة على الدخل الإجمالي:

الجدول (02): يوضح معدل الضريبة على الدخل الإجمالي:

الدخل الخاضع للضريبة (دج)	نسبة الضريبة
لا يتجاوز 240.000 دج	0%
من 240.001 دج إلى 480.000 دج	23%
من 480.001 دج إلى 960.000 دج	27%
من 960.001 دج إلى 1.920.000 دج	30%
من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج	33%
أكثر من 3.840.000 دج	35%

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2023

❖ مجالات تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي:

■ المادة 02: يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف الآتية:

- الأرباح الصناعية، والتجارية؛
- أرباح المهن غير التجارية؛
- أرباح فلاحية؛
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية؛
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة؛
- المرتبات، الأجور، المعاشات والريوع العمرية؛

فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير مبنية والحقوق العقارية الحقيقية، وكذا الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية والأوراق المماثلة¹.

¹ المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2023.

الفرع الثاني: التصريح الفصلي

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط اكتتاب تصريحاتهم فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي، أجور والرسم على النشاط المهني وكذا الرسم على القيمة المضافة، خلال العشرين 20 يوما الأولى للشهر الموالي دفع الأجور أو تم تحقيق رقم أعمال فيه، يلتزم بهذا التصريح المكلفون بالضريبة الخاضعون¹:

- النظام المبسط (Régime Simplifié) (IRG-BIC) أي الأشخاص المعنويون، المؤسسات الفردية وشركات الأشخاص تحت الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) في فئة الأرباح الصناعية والتجارية، les industriels bénéfiques، BIC-let، commerciaux) ويتم تحديد الأرباح حسب النظام الحقيقي والنظام المبسط.

- الخاضعون لنظام التصريح المراقب (Déclaration Contrôlée) (IRG-BNC) ملزمون بكتابة تصريحاتهم عن الضريبة عن المراقب على الدخل الإجمالي للأجور (IRG SALAIRE) أي أصحاب المهن الحرة الشاملين للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) في فئة الأرباح الغير تجارية (BNC les (Benéfices Non Commerciaux) ويتم تحديد ارباحهم حسب نظام التصريح المراقب.

ويتم التصريح بالرسم على النشاط المهني (TAP) والرسم على القيمة المضافة (TVA) قبل 20 يوم من الشهر الموالي الذي تتم من خلاله دفع الأجور أو تحقيق رقم الأعمال².

¹ يعقوب حياة محمد بلقاسم فاطمة، أثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية، محاسبة وجباية، جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت، سنة 2021/2020، ص22.

² فمحوش سمية، مرجع سبق ذكره، ص62.

المطلب الثالث: التصريحات السنوية

كل شخص خاضع للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وجب عليهم اكتاب تصريح بمداخيله قبل 30 أفريل من كل سنة مالية، من خلال نموذج موضوع تحت تصرفه من طرف المصالح الضريبية، وفي هذا الإطار يمكن التمييز بين:

أولا/ الأشخاص المعنويون:

أي المكلفون الخاضعون للضريبة على أرباح الشركات ملزمون باكتاب وإداع تصريحاتهم بمداخيلهم، وفق المعمول به والمتمثل في "Série G n° 04" حيث تحتوي هذه التصريحات على قيمة الأرباح الخاضعة للاقتطاع ، ويتم اكتاب التصريح بالضريبة على أرباح الشركات قبل 30 أفريل من كل سنة، فالمكلفون بالضريبة الخاضعون للضريبة على أرباح الشركات وجب عليهم ذكر رقم أعمالهم ورقم تسجيلهم في السجل التجاري ، كما يجب مسك المحاسبة طبقا للقوانين والأنظمة المعمول بها، جدول للنتائج للسماح بتحديد الربح الخاضع للضريبة ، كشفا مفصلا للتسبيقات المدفوعة بصدد الضريبة على أرباح الشركات .

ويتعين على المصرح بالضريبة ان يقدم كل ما طلب منه للإدارة الجبائية، الذين بحوزتهم على الأقل رتبة مراقب، كل الوثائق المحاسبية وتلك الخاصة بالجرد، ونسخة الأوراق وكل الوثائق الخاصة بالإيرادات والنفقات، والتي من شأنها إثبات صحة النتائج المبنية على التصريح.

ثانيا/ الأشخاص الطبيعيون:

أي الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) هم أيضا ملزمون باكتاب وإيداع تصريحاتهم بمداخيلهم قبل 30 أفريل من كل سنة و نموذج التصريح مقدم من طرف الإدارة الضريبية والمتمثلة في (Série G n° 01 حيث تتضمن هذه التصريحات إجمالي المداخيل والأرباح المحصلة، خلال السنة المالية (أرباح صناعية تجارية، مهن حرة، فلاحية، تأجيرات العقارات المبنية وغير المبنية، رؤوس الأموال المنقولة الاجر والمرتببات...)¹

¹ حمد شريف، محاضرة في جباية المؤسسة، مطبوعة جامعية، تيارت، سنة 2018/2017، ص 46،47.

تجدر الإشارة إلى أن النموذج المقدمة من طرف الإدارة الضريبية للتصريح السنوي بالنسبة للأشخاص الطبيعيين ($G n^{\circ} 1$) يتفرع إلى عدة نماذج، وهذه حسب النظام الذي يخضع له المكلف حقيقي أم جزائي _ وكذلك حسب فئة الأرباح فمثلا نجد:

- تصريح المكلفين بالمداخيل الصناعية والتجارية والخاضعين لنظام الربح الحقيقي (الذي يفوق رقم أعمالهم 10.000.000 دينار جزائري يتم من خلال $série G n^{\circ} 11$ ويتم التصريح به قبل 30 افريل من كل سنة ،والوثائق الملحقة بالتصريح تتمثل في الميزانية من أصول وخصوم، جدول حسابات النتائج، التطورات الحاصلة على الميزانية وجدول حسابات النتائج) كتحغير في حركة المخزون، تقلبات في المنتج المخزن، تكاليف الموظفين، منتجات خارج الاستغلال، أعباء خارج الاستغلال، الاستهلاك، المخصصات، (...الاستثمارات، الرسم على النشاط المهني ورقم الأعمال ورقم الأعمال المصرح به.
- تصريح المكلفين بالمداخيل الصناعية والتجارية والخاضعين لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة رقم الاعمال لا يتجاوز 5.000.000 دينار جزائري يتم من خلال $Série G n^{\circ} 12$ ويكتب التصريح قبل 01 فيفري من كل سنة.
- بينما يصرح المكلفين بالمداخيل الغير تجارية (المهن الحرة) ويتم من خلال $Série G n^{\circ} 13$ تحت نظام التصريح المراقب.
- أما المداخيل الفلاحية فيتم التصريح بها من خلال $Série G n^{\circ} 15$ ويتم التصريح به قبل 01 افريل من كل سنة.

تصريحات أخرى من أهمها ما يلي:

- التصريح بالضريبة على التركات التصريح بالميراث.
- التصريح على الأملاك والمستأجرين من خلال التصريح $G n^{\circ} 38$ ويكون قبل 31 جانفي من كل سنة.
- تصريح المؤسسات الأجنبية التي ليس لها مقر مهني في الجزائر¹.

¹ -محمد شريف، نفس المرجع السابق، ص 46،47.

المبحث الثاني: التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية

إن المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم تتم بالاعتماد على المخطط المحاسبي الوطني الذي خلق العديد من المشاكل في الميدان المحاسبي مما أدى الى الانتقال من المخطط محاسبي الوطني PCN إلى النظام المحاسبي المالي SCF الذي دخل حيز التطبيق سنة 2010، حيث طبق اجباريا على المؤسسات الخاضعة لأحكام القانون التجاري (الأشخاص الطبيعيين والمعنويين). لذا تطرقنا في هذا المبحث إلى المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية التصريحات الشهرية

الفرع الاول: الرسم على القيمة المضافة رق م (TVA)

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من اهم ضرائب غير المباشرة بسبب ارتباطه بالإنفاق والاستهلاك، ويتم دفعه من طرف المكلفين به، بسبب تصرفاتهم الاستهلاكية أو الاستثمارية، كما أن (ر ق م) يقوم على الية أساسية وهي استرجاع الرسم على التكاليف (مدخلات) الدورة الاستغالية، حيث ان السلع والخدمات تكون متداولة خلال سلسلة طويلة بين أطراف عديدة، ويكون كل طرف قد دفع (ر ق م) للموردين عند الشراء، وحصل (ر ق م) من زبائنه عند البيع وتكون المحصلة أنه دفع فقط الرسم على الفارق أي اسم الرسم على القيمة المضافة.

ويكون الطرف الأخير (المستهلك النهائي) في هذه السلسلة من المبادلات هو الذي يتحمل الرسم بسبب عدم تمكنه من تحميله لطرف آخر (عدم إمكانية استرجاع الرسم عند الشراء)¹.

¹ - بالراقي تيجاني حلقوم الحاج، محاسبة الضرائب، <https://ecoledz.weebly.com>، تاريخ الزيارة 2023/05/04، ص01.

الحسابات المستخدمة في التسجيل المحاسبي:

حسب النظام المحاسبي المالي، فقد خصص للرسم على القيمة المضافة في حساب واحد في الصنف الرابع، وذلك في ح/445 الدولة، الرسم على رقم الاعمال، ويتفرع الى:

- ح/4455 الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع.
 - ح/4456 الرسم على القيمة المضافة القابلة للحسم.
 - ح/44562 الرسم على القيمة المضافة على مشتريات التثبيات
 - ح/44563 الرسم على القيمة المضافة على السلع الأخرى والخدمات
 - ح/44567 قرض الرسم على القيمة المضافة.
 - ح/4458 الرسم على القيمة المضافة للتسوية.
 - ح/44586 تسوية الرسم على القيمة المضافة القابل للحسم.
 - ح/44587 تسوية الرسم على القيمة المضافة المجموع.
- ❖ التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:

أ/ الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع:

لا يمثل الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع تكلفة على المؤسسة، بل يشكل حقا من حقوق المؤسسة على الدورة سيتم خصمه من الرسم على القيمة المضافة المحصل حيث يظهر في حسابات الصنف 4 الحقوق (4456)، وهو الرسم المتضمن في فواتير المشتريات، التثبيات والخدمات والتي يدفعه المكلف بالضريبة لمورديه ولا يمثل مصاريف، بل ديون على الخزينة العمومية لذا وجب إدراجها محاسبيا بحسابات فرعية ل ح/44 حسابات الدولة كالتالي:¹

¹ نحلة مسعودي، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة سونلغاز، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة، جامعة المدية، سنة 2019/2020، ص 68-69.

■ شراء السلع:

		التاريخ		
	XXX	ح/المشتريات		38
	XXX	ح/TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات		44563
XXX		ح/موردون السلع والخدمات	401	
		شراء السلع		

■ الحصول على خدمات¹

		التاريخ		
	XXX	ح/خدمات		61
	XXX	ح/TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات		44563
XXX		ح/موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة تقديم الخدمة		

¹ نحلة مسعودي، نفس مرجع سابق، ص 69

■ شراء التثبيتات:

		التاريخ		
	Xxx	ح/ التثبيتات	21	
	Xxx	ح/ TVA قابلة للاسترجاع على التثبيتات	44562	
		ح/موردو التثبيتات	404	
xxx		فاتورة تقييم		

ب- الرسم غير قابل للاسترجاع:

وهو الرسم الذي يدفع بمناسبة اقتناء التثبيتات او الحصول على مشتريات وخدمات من طرف مكلفين غير معنيين بأداء الرسم، حيث يتم دمجها عند الشراء ضمن الأصل او الخدمة ولا يخصص له حساب، والمكلف في هذه الحالة لا يحق له فوتره عند البيع ولا يسترجع عند الشراء (رسم غسر قابل للاسترجاع)

- الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يتمثل في الرسم المحصل في الزبائن بمناسبة عمليات البيع او التنازل او عن التسبيقات... الخ، وتعتبر هذه الرسوم المقبوضة دين او عبء لصالح الخزينة العمومية لذا وجب إدراجه محاسبيا بحساب فرعي 44 حسابات الدولة 44570 (حساب محصل على المبيعات)، ولا تمثل نواتج بالنسبة للمكلف بأي شكل من الاشكال كما يجب تسويته فالوقت القانوني المحدد حيث نسجل ما يلي¹:

¹ نحلة مسعودي، نفس مرجع سابق ذكره، ص 69-70.

		التاريخ		
	xxx	ح/العملاء		411
xxx		ح/المبيعات	70x	
xxx		ح/ TVA محصلة على المبيعات	44570	
		فاتورة بيع		

➤ التصريح الضريبي للرسم على القيمة المضافة:

من خلال ما سبق، عند حساب الفرق بين الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للخصم على المشتريات، وجدنا أن هناك ثلاثة حالات:

الحالة الأولى: قيمة الرسم المستحق تساوي قيمة الرسم القابل للخصم في هذه الحالة لا تدفع المؤسسة أي مبلغ.

التاريخ (نحاية السنة)			
XXXXX	Xxxxxx	ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الاعمال	44570او
	xxxxx	ح/الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر	44571
xxxxx		ح/TVA على المشتريات	44562
Xxxxx		ح/TVA على السلع الأخرى والخدمات	4456
		تسجيل التصريح الضريبي لشهر...	

الحالة الثانية: قيمة الرسم المستحق أصغر من قيمة الرسم القابل للخصم في هذه الحالة الحق اتجاه إدارة الضرائب، لذا فهي لا تدفع أي مبلغ ويتم تسوية ذلك الحق عن طريق المتابعة للرسم المستحق على المبيعات للأشهر القادمة¹.

¹ نحلة مسعودي، نفس المرجع السابق، ص70.

		التاريخ (نهاية السنة)		
	Xxx	ح/الرسم على القيمة المضافة من رقم الاعمال		44570أو
	Xxx	ح/الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر		44571
	Xxx	ح/فرض الرسم على القيمة المضافة		44567
xxx		ح/TVA على المشتريات	44562	
xxx		ح/TVA على السلع الأخرى والخدمات	44566	
		تسجيل التصريح الضريبي لشهر...		

الفصل الثاني أدبيات نظرية حول التصريحات الجبائية والتسجيل المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية.

الحالة الثالثة: قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابل للخصم ، أي يجب على المؤسسة ان تدفع مبلغ الرسم الواجب دفعه في اجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي.

		التاريخ (نهاية السنة)		
		ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الاعمال		44570 أو
		ح/الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر		44571
		ح/TVA الواجبة الدفع	4455	
		ح/TVA على مشتريات التثبيتات	44562	
		ح/TVA على السلع الأخرى والخدمات	44567	
		تسجيل التصريح لشهر...		

في هذه الحالة يجب تسديد الرسم الواجب الدفع قبل 20 يوم من الشهر الموالي كأخر أجل ، ويتم تسجيل القيد التالي¹:

¹ تحلة مسعودي، نفس المرجع السابق، ص 71- 72.

الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني TAP:

xxx	Xxx	التاريخ (نهاية السنة) ح/الواجب الدفع ح/البنك أو الصندوق تسديد التصريح لشهر..	5xx	4455
-----	-----	--	-----	------

إن الأساس الخاضع للرسم على النشاط المهني هو المبلغ الإجمالي للإيرادات المهنية أو رقم الاعمال المحقق خلال السنة خارج الرسم على القيمة المضافة.

بعد حساب الرسم على النشاط المهني يقيد في تصريح G50 كعبء، في نهاية كل شهر يتم إثبات الرسم المستحق الدفع عن المقبوضات أو رقم الاعمال المحقق (المقبوض) خلال الشهر ويسجل كما يلي:¹

¹نحلة مسعودي، نفس المرجع السابق، ص 73.

- عند استحقاق الرسم يتم تسجيل القيد التالي:

Xxxx	Xxx	التاريخ (نهاية الشهر المعني ح/الرسم على النشاط المهني ح/الضرائب الاخرى والرسوم والتسديدات المماثلة تسجيل التصريح لشهر...	447	642x
------	-----	---	-----	------

- عند دفع الرسم يتم تسجيل القيد التالي

		التاريخ (20من الشهر الموالي) ح/ الضرائب الاخرى والرسوم والتسديدات المماثلة ح/ البنك أو الصندوق تسديد التصريح الضريبي لشهر...	5xx	447
--	--	--	-----	-----

ملاحظة: في الجانب التطبيقي تسجل كل المستحقة مع بعضها حسب السلسلة رقم G50¹

¹ نحلة مسعودي، نفس المرجع السابق، ص75.

المطلب الثاني: التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية

المطلب الثاني: التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية

الفرع الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS :

❖ تسديد التسبيقات

ينم تسديد الضريبة على أرباح الشركات على ثلاث تطبيقات ويبلغ مبلغ كل تطبيقات ب

30 من الضريبة المستحقة لأخر سنة مالية مختمة

الدفعة الأولى: يجب تسديدها من N/02/20 إلى N/03/20 وتنفذ محاسبا كما يلي¹:

xxX	XxX	تاريخ العملية ح/تسبيقات الضرائب على النتائج ح/البنك او الصندوق تسديد القسط الاول	5xx	4442
-----	-----	---	-----	------

¹ عاشور شوية وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 62.

الدفعة الثانية: يجب تسديدها من N/05/20 إلى N/06/20 وتنفيذ محاسبيا كما يلي:

XXX	XXX	تاريخ العملية ح/تسيقات الضرائب على النتائج ح/البنك أو الصندوق تسديد القسط الثاني	5XX	4442
-----	-----	--	-----	------

الدفعة الثالثة: يجب تسديدها من N/ 10/20 إلى N/11 /20 وتنفيذ محاسبيا كما يلي:

XXx	xXX	تاريخ العملية ح/تسيقات الضرائب على النتائج ح/البنك او الصندوق تسديد القسط الثالث	5xX	4442
-----	-----	--	-----	------

تسجيل الضريبة المستحقة في نهاية السنة عند تحديد الوعاء الضريبي في نهاية السنة ، وهذا انطلاقا من النتيجة المحاسبية مضاف إليها الاستردادات ومطروح منها التخفيضات ، يتم حساب مبلغ الضريبة المستحقة وهذا بتطبيق معدل الازم على الوعاء الضريبي¹.

¹ عاشور شوية وأخرون، نفس المرجع السابق، ص62/63.

الفصل الثاني أدبيات نظرية حول التصريحات الجبائية والتسجيل المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية.

		تاريخ العملية		
	Xxx	ح/الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي	695	
Xxx		ح/ البنك	512	
XXX		أو ح/ الصندوق	او 53	

وفي هذه المرحلة تصادف مرحلتين:

الحالة الأولى: مجموع التسيقات أقل من مبلغ الضريبة¹

		تاريخ العملية		
		ح/الضرائب على النتائج	4441	
		ح/تسيقات الضرائب على النتائج	4442	
		ح/البنك	512	

¹ عاشور شوية وآخرون، نفس المرجع السابق، ص 63.

الحالة الثانية: مجموع التسيقات أكبر من مبلغ الضريبة¹

xxx	XXx	تاريخ العملية		
		ح/الضرائب على النتائج	4441	
	xXx	ح/فرض الضرائب على النتائج	4444	
		ح/التسيقات على الضرائب	4442	

الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور حيث يتكون الاجر من الاجر الأساسي (الاجر القاعدي) الساعات الإضافية مختلف التعويضات والمكافئات بالمقابل يتم القيام باقتطاعات اجتماعية بنسبة 9% (على عاتق العمال) من الاجر الخاضع للضمان الاجتماعي، ثم بعدها يتم حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي على أساس الاجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي، في حين تتحمل المؤسسة نسبة 26% من الاجر الخاضع للضمان الاجتماعي كاشتراكات اجتماعية ، وتتم المعالجة المحاسبية بالشكل التالي²

¹ عاشور شوية وآخرون، نفس مرجع سابق، ص 63.

² عاشور شوية وآخرون، نفس مرجع سابق، ص 59.

- اثبات تسجيل الكشف الإجمالي للأجور خاص بالعامل

	Xxx	ح/أجور المستخدمين	613
xXx		ح/المستخدمين الأجور المستحقة	421
XXx		ح/مستخدمون تسيقات ومدفوعات على الحساب	425
XXx		ح/المستخدمون اعتراضات الاجور	427
XXx		ح/الضمان الاجتماعي	431
XXx		ح/الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من اصطراف اخرى	442

- تسجيل المحاسبي لتسديد الرواتب والاجور الصافية المستحقة:

Xxx	Xxx	تاريخ العملية ح/ الضريبة على الاجور ح/البنك او الصندوق	xx5	4421
-----	-----	--	-----	------

تسديد الضرائب المتقطعة/IRG/s من خلال السلسلة G 50¹:

XXX	xxx	تاريخ العملية ح/ اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور ح/البنك او الصندوق	5XX	442
-----	-----	--	-----	-----

¹ عاشور شوية واخرون، نفس المرجع السابق، ص61.

- الضريبة على الدخل للشركاء : تعتبر من الأعباء غير المقبولة جبائيا وتحسب بنسبة 10% من الأرباح الصافية وتسجل كما يلي¹:

		تاريخ العملية		
	xXx	ح/ ضرائب أخرى على النتائج		698
xXX		ح/ ضرائب على النتائج	444	

¹ عاشور شوية وآخرون، نفس مرجع سابق، ص 61.

خلاصة:

حاولنا من خلال هذا الفصل تسليط الضوء ومعرفة مختلف الضرائب والرسوم التي تتحملها المؤسسة وفق النظام الجبائي الجزائري ومختلف التصريجات الجبائية، كما تطرقنا إلى كيفية المعالجة محاسبيا بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات الدورية في قوانين الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وبناء على ما سبق تبين لنا أن التصريجات الجبائية تؤثر على التحصيل الضريبي من خلال تصريح المكلفين، إذا كانت واضحة وصحيحة يمكن لهذا الأخير القدرة على تحقيق زيادة الحصيلة الضريبية والعكس صحيح حسب التصريح المقدم.

الفصل الثالث

دراسة حالة: دراسة تطبيقية لشركة سوف للدقيق

تمهيد:

بعد التطرق إلى الفصلين النظريين اللذان قمنا على مستواهم بعرض النظام المالي المحاسبي والتصريحات الجبائية، وكذا التعرف على مختلف الرسوم والضرائب المفروضة من طرف الإدارة الضريبية على المكلفين، وكيفية التصريح بها وتسجيلها المحاسبي.

ومن أجل إسقاط هذه الدراسة ومعالجة الموضوع ميدانيا، فقد كانت مطاحن سوف للدقيق هي النموذج التي قمنا على مستواه بالدراسة، وسنحاول من خلال هذا الفصل إعطاء صورة تعريفية للمؤسسة، وكذا التعريف بالتصريحات التي تلزم على المؤسسة من طرف الإدارة الضريبية، وكيفية معالجتها محاسبيا.

المبحث الأول: عموميات حول شركة سوف للدقيق بالوادي

المطلب الأول: بطاقة فنية للشركة

الفرع الأول: التعريف بشركة سوف للدقيق

هي شركة ذات المسؤولية المحدودة تابعة للخواص جاءت تسميتها نسبة لتسمية المنطقة التي تقع فيها وقد تم تأسيسها في 1999/12/21 بمساهمة ثلاثة شركاء، وتقع الشركة في الناحية الغربية من وادي سوف حيث يحدها من الشرق مؤسسة صناعة الشكولاتة سابقا وتحدها غربا حظائر ومباني للخواص أما شمالا فيحدها الطريق الرابط بين الطريق الوطني رقم 03 والطريق الوطني رقم 16 ويحدها جنوبا مباني سكنية، تقدر مساحتها ب 9000 م مقسمة منها 600 م لممارسة العملية الإنتاجية و480 م مخصصة لمخازن المواد منها 20 للإدارة، تتكون المؤسسة من 35 عامل منهم 25 مؤمنين و10 مؤقتين.

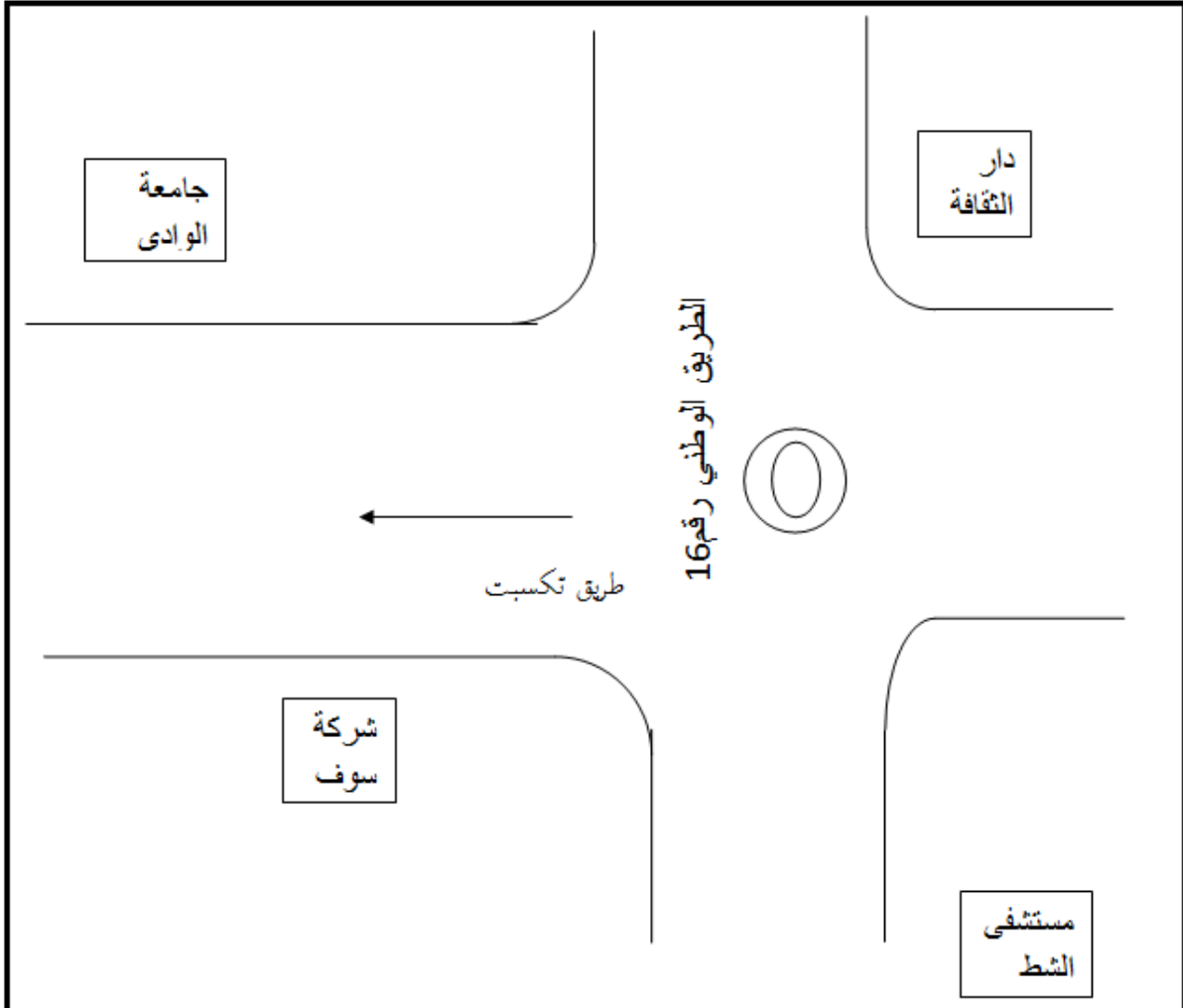
ويتمثل نشاط المؤسسة في عمليتي الإنتاج والبيع لكل من الفرينة والسميد والنخالة والمسلات حيث تشتري المؤسسة احتياجاتها من المواد الأولية والمتمثلة في القمح بنوعية اللين والصلب من تعاونية الحبوب والخضر الجافة بأوماش بيسكرة حيث تستخدم من القمح الصلب 68% في إنتاج السميد، و10% في إنتاج المسلات، و18% في إنتاج النخالة الصفراء، و04% فضلات.

أما المبيعات فهي تباع كل منتج في مواصفات وأوزان مختلفة، فالسميد يتفرع عن سميد ممتاز وآخر عادي وثالث رطب حيث تتم تعبئة هذه المنتجات في أكياس مختلفة الأوزان وذلك تبعا لطبيعة الطلب، في حين تقوم المؤسسة بتوزيع منتجاتها عبر قنوات توزيع مختلفة.

- مؤسسة سرولكس لإنتاج العجائن.
- مؤسسة كيبا لإنتاج العجائن.
- تجدر الإشارة أن في إطار توسيع نشاط المؤسسة أنه يتم إنجاز ورشة لصناعة العجائن والكسكس قيد الإنجاز.

الفرع الثاني: الموقع الجغرافي لشركة سوف

الشكل رقم (03): مخطط يوضح موقع المؤسسة.



المصدر: وثائق مقدمة من طرف إدارة المؤسسة.

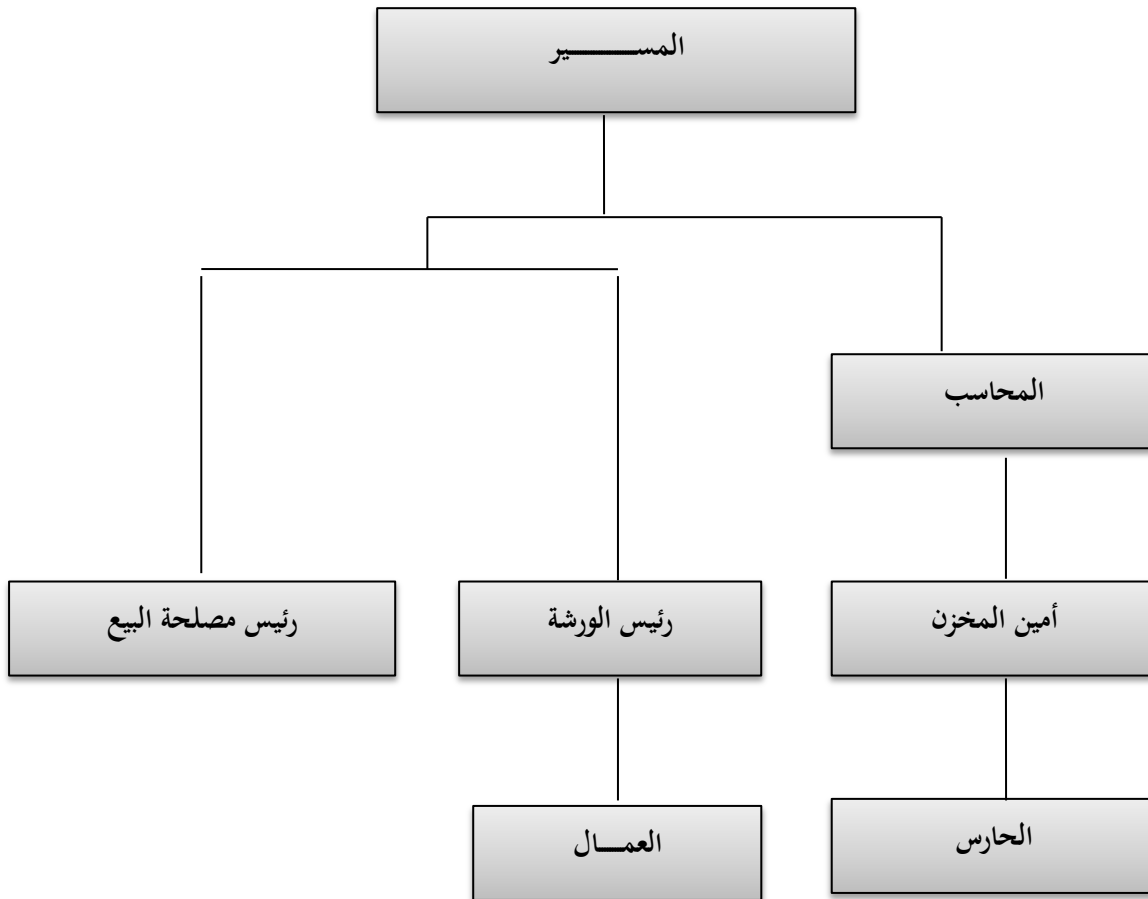
المطلب الثاني الهيكل التنظيمي للشركة.

تشكل هيكل المؤسسة كالتالي:

- 1) المدير: وهو صاحب المؤسسة والمشرف عليها.
- 2) المحاسب: ويهتم بالأمور المالية كسعر المبيعات والأرباح وغيرها.
- 3) رئيس مصلحة البيع: تنحصر مهمته في التعامل مع الزبائن.
- 4) رئيس الورشة: نحصر عمله على تنظيم الإنتاج داخل الورشة.
- 5) العمال: يقومون بعملية الإنتاج داخل المؤسسة وينقسمون إلى فوجين الأول يعمل في ورشة إنتاج السميد والثاني في ورشة إنتاج العلاف.

(6) مخطط الهيكل التنظيمي للشركة:

الشكل رقم (04): مخطط يوضح الهيكل التنظيمي للشركة.



المصدر: وثائق مقدمة من طرف إدارة المؤسسة.

المطلب الثالث: هياكل الشركة ومراحل إنتاجها.

الفرع الأول: هياكل وتركيبات الشركة.

تحتوي المؤسسة على عدة تركيبات وهياكل والتي تم إنجازها من طرف مؤسسات أجنبية فالتركيب الخاص لإنتاج السميد أنجز من طرف المؤسسة الإيطالية (Iporchpo) أما التركيب الخاص بإنتاج الفرينة فلقد أنجز من طرف مؤسسة تركية (Irmak) وللمؤسسة هياكل وتركيبات عديدة منها:

- 1) مطحنة لطحن القمح الصلب بـ 600 قنطار.
- 2) مطحنة لطحن القمح اللين بـ 1200 قنطار.
- 3) مطحنة لطحن كل من القمح الصلب واللين بسعة 500 قنطار.
- 4) خزان رئيسي 10000 قنطار ويضم أربعة أجزاء.
- 5) خزان للقمح الصلب ذو سعة 5000 قنطار.
- 6) خزان للقمح اللين ذو سعة 5000 قنطار.
- 7) مخزن (مستودع) ذو سعة ألف قنطار من المنتجين.
- 8) ورشتان لإنتاج السميد والفرينة وأخرى لإنتاج العجائن قيد التركيب.
- 9) مبنى إداري.
- 10) خزان للماء.
- 11) الجسر الوزن.
- 12) شاشة مراقبة.

الفرع الثاني: توضيح مراحل الإنتاج.

تتكون عملية الإنتاج من عدة مراحل وهي:

1) مرحلة التنظيف: وتتضمن هذه المرحلة ما يلي:

* **وزن القمح:** عند وصول المواد الولية للمؤسسة يتم نقلها بوسائلها الخاصة ووزنها بالجسر الوزن ثم تفريغها ووزن الشاحنة فارغة لمعرفة كمية المواد الواردة.

* **التنظيف الأولي:** يتم فيها نقل المواد الأولي من المطمور الأرضي للخزان الرئيسي مروراً بالآلات التنظيف حسب نوعية القمح.

* **التنظيف الثاني:** يتم تنقية القمح وفرزه بالآلات متخصصة، كالألة التي تقوم بفرز نوع معين من الفضلات المتضمنة للقمح.

2) **مرحلة التحضير:** ويتم في هذه المرحلة تبليل القمح بعد عملية التنظيف الثانية حيث يكون القمح مصفى ومنقى فيوضع في خزان خاص، إذ تقاس درجة الرطوبة لمعرفة كمية الماء الواجب إضافته للقمح (لكل نوعية قمح درجة رطوبة خاصة).

3) مرحلة الطحن: وتظم المراحل التالية:

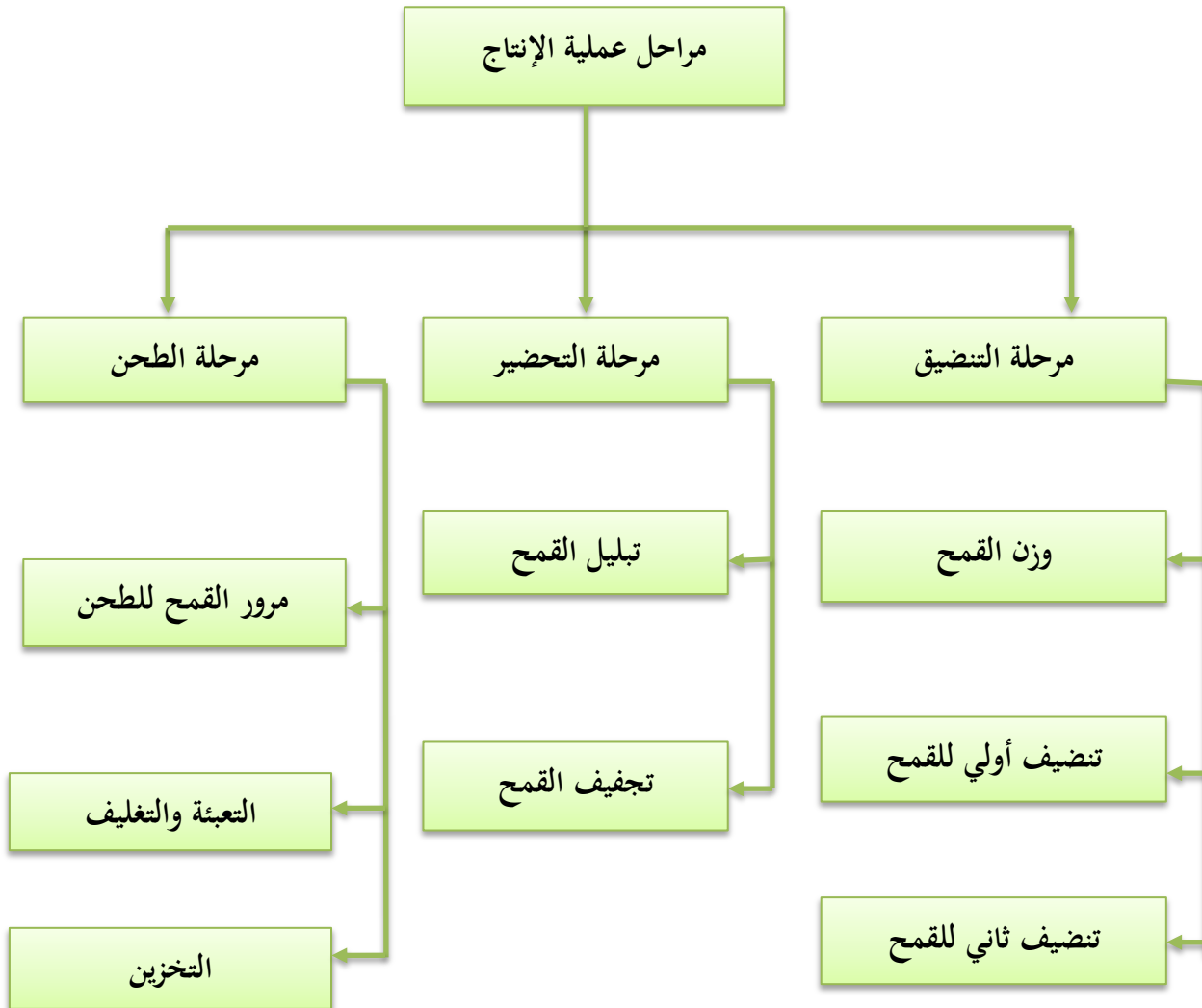
* **مرحلة مرور القمح للطحن:** وتتمثل هذه المرحلة في نقل القمح المهيأ للطحن عبر الآلات المتخصصة حيث يتم فيها طحنه.

* **مرحلة التعبئة والتغليف:** ويقصد بها تعبئة المنتجات التامة الصنع (السميد، الفرينة، السمالات، والنخالة) في أكياس خاصة في أوزان مختلفة.

* **مرحلة التخزين:** بعد التعبئة في أكياس ترسل هذه الأكياس للمخزن في انتظار بيعها.

4) مخطط يوضح مراحل الإنتاج:

الشكل رقم (05): مخطط يوضح مراحل الإنتاج.



المصدر: وثائق مقدمة من طرف إدارة المؤسسة.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للتصاريحات الجبائية لمطاحن سوف للدقيق بالوادي

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للرسوم

الفرع الأول: الرسم على القيمة المضافة (TVA)

أولاً/ حساب الرسم على القيمة المضافة (لشهر فيفري)

❖ أ / حساب TVA المشتريات:

الجدول (03): يمثل مشتريات شهر فيفري 2022

رقم الأعمال الخاضع لل 19% شهر فيفري	قيمة استرجاع TVA	
819,333.56	114,706.00	مشتريات الشركة الأم

المصدر: من إعداد الطلبة بناء على الملحق رقم (01)

■ طريقة الحساب:

رقم الأعمال (لشهر فيفري) = مجموع مبلغ المشتريات للشهر فيفري

رقم الأعمال الخاضع = مبلغ المشتريات للشهر فيفري $\times 19\%$

حساب قيمة ال TVA المسترجعة = رقم الأعمال الخاضع $\times 14\%$

التعليق:

يوضح الجدول رقم (03)، مشتريات شهر فيفري للشركة سوف للدقيق الأم مع وحداتها، حيث قدرت TVA لشهر فيفري 819,333.56، ولكن المؤسسة وحسب القوانين المنصوص عليها فإنه ليس بها الحق في استرجاع هذه القيمة كاملة وذلك من خلال القانون الرسوم على رقم الأعمال المنصوص عليه في المادة رقم 39، والذي يطبق كالتالي:

يتم تحديدها وفق الصيغة الآتية:

الحصة النسبية = (رقم الاعمال الخاضع + رقم الاعمال المتعلق بالصادرات من المنتجات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة + رقم الاعمال المتعلق بالتسليمات المنجزة في إطار البيع بالإعفاء + رقم الاعمال المتعلق بالمنتجات المعفاة التي لها الحق في الاسترجاع) / (البسط + رقم الاعمال المتعلق بالعمليات المعفاة التي ليس لها الحق في الاسترجاع + رقم الاعمال المتواجد خارج مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة)¹

بالنسبة لمؤسسة سوف فإنها تقوم بحساب هذه النسبة وفق السنة التي قبلها حيث تحسب نسبة الإسترجاع بالعلاقة التالية:

النسبة الضريبية = (رقم الأعمال الخاضع / رقم الأعمال الخاضع + رقم الأعمال الغير خاضع)

ملاحظة: المؤسسة لم تقم بالتصريح برقم أعمال السنة الماضية ولهذا لم نستطع بتطبيق القاعدة حسابيا، ولكن المؤسسة قامت بالتصريح على نسبة الاسترجاع وذلك وفق الوثائق الممنوحة من طرفها.²

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص 115.

² أنظر الملحق (01)، (02)،

تسجيل المحاسبي لمشتريات شهر فيفري: ¹

2022/02//13				
1241372	1043170.58	ح/ مشتريات		380
	198202.40	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		4456
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022/02/15				
41650	35000.00	ح/ مشتريات		380
	6650.00	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		4456
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

¹ أنظر الملحق رقم (01)

2022/02/17				
	6836.97	ح/ مشتريات		380
	1299.02	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		4456
8135.99		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022/02/22				
	582521.00	ح/ مشتريات		380
	110678.99	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات		4456
693199.99		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022 /02/26				
65264234.89	65140468	ح/ مشتريات	380	
	123766.89	ح/ TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456	
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022/02/28				
5131614	4312281	ح/ مشتريات	380	
	819,333.56	ح/ إجمالي TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456	
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		إثبات TVA لفواتير شراء فيفري		

حساب TVA المبيعات:

حساب TVA لمبيعات لشهر فيفري

الجدول رقم: (04): يوضح مبيعات شهر فيفري

المبيعات	TVA	مبلغ خاضع لل TVA
المنتج رقم 1	%09	199899
المنتج رقم 2	%09	182295
المنتج رقم 3	%19	38380
المنتج رقم 4	%19	456000
المجموع	/	876574

المصدر: من إعداد الطالبات بناء على الملحق رقم (02)

التسجيل المحاسبي TVA لشهر فيفري

2022/02/N			
24240999		411	
221100	ح/ مبيعات على البضائع	700	
199899	ح/ مجمعة على مبيعات %09	4457	

		2022/02/N		
	2207789	ح/ الزبائن	411	
182294,55		ح/ مبيعات على البضائع	700	
2025495		ح/ مجمعة على مبيعات 09%	4457	
		فاتورة بيع بضائع		

		2022/02/N		
	240380	ح/ الزبائن	411	
38380		ح/ مبيعات على البضائع	700	
202000		ح/ مجمعة على مبيعات 19%	4457	
		فاتورة بيع بضائع		

2022/02/N				
	2856000	ح/ الزبائن		411
456000		ح/ مبيعات على البضائع	700	
2400000		ح/ مجمعة على مبيعات 19%	4457	
		فاتورة بيع بضائع		

بما أن مبيعات الشركة تخضع لنسبتين 9% و 19%، فإنه يتم حساب الرسم على القيمة المضافة بالطريقة التالية:

$$\text{TVA المبيعات} = \text{مجموع المبيعات الخاضع لـ } 9\% \times 9\% + \text{مجموع المبيعات الخاضع لـ } 19\% \times 19\%$$

2022/02/N				
	5490121	ح/ الزبائن		411
4613547		ح/ مبيعات	700	
876574		ح/ TVA مجمعة على المبيعات	4457	
		إثبات TVA على المبيعات لشهر فيفري		

ترصيد حساب 4456 وحساب 4457:

4457	4456
199899	110678.99
182295	1299.02
38380	123766.89
456000	198202.40
876574	123.766.89
	78412.52
	71427.16
	60475.66
	44654.03
	819333.56

بما أن المؤسسة لها الحق في إسترجع نسبة 14% من TVA المشتريات، فإنه يتم حساب TVA المستحقة لشهر فيفري على النحو الآتي:

TVA شهر فيفري: TVA مبيعات - TVA مسترجعة على المشتريات

$$TVA \text{ شهر فيفري} = (876574) - (114706) = 761868$$

ومنه على المؤسسة TVA واجبة الدفع لإدارة الضرائب

تم التصريح على مبلغ TVA الواجبة الدفع وفق وثيقة G50¹

¹ أنظر الملحق رقم (02).

ملاحظة: أثناء القيام بعملية التسجيل المحاسبي لفواتير مشتريات شهر فيفري لاحظنا أن هناك مجموعة من فواتير شهر جانفي تم التصريح بها خلال شهر فيفري ويكون تسجيلها المحاسبي على النحو التالي:

2022/01/01				
3830751.16	3759324	ح/ مشتريات	380	
	71427.16	ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456	
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022/01/01				
31889769	31829294	ح/ مشتريات	380	
	60475.66	ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456	
		ح/موردو السلع والمخزونات	401	
		فاتورة شراء		

2022/01/01

23546775.03	23502121	ح/مشتريات	380
	44654.03	ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456
		ح/موردو السلع والمخزونات	401
		فاتورة شراء	

2022/01/18

491110	412697.48	ح/مشتريات	380
	78412.52	ح/TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456
		ح/موردو السلع والمخزونات	401
		فاتورة شراء	

التسجيل المحاسبي TVA الواجة الدفع

2022/02/28				
	876574	ح / TVA مجمعة على المبيعات	4457	
114706		ح/مسترجعة سلع وخدمات	4456	
797868		ح/TVA واجبة الدفع	4455	
		اثبات TVA واجبة الدفع للخزينة		
2022/03/11				
	797868	ح TVA وأجبت الدفع	4457	
797868		ح / البنك	512	
		تسديد TVA لشهر فيفري		

ثانيا /حساب الرسم على القيمة المضافة (لشهر مارس)

الجدول رقم (05): يمثل المشتريات شهر مارس 2022

الحاض ل 19% شهر مارس رقم الاعمال	TVA مسترجعة	
1148418.44	16077.8	مشتريات الشركة الام

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على المعطيات أنضر الملحق رقم (04)¹

TVA مسترجعة = رقم الاعمال الخاضع للضريبة × 14% لشهر مارس

$$160778.00 = 0.14 \times 1148418.44$$

التعليق.

يوضح الجدول رقم (04) مشتريات شهر مارس لشركة سوف للدقيق الام مع وحداتها، بحيث قدرت

TVA لشهر مارس 1148418.44.

الجدول رقم (06): يوضح مبيعات شهر مارس

المبيعات	TVA	مبلغ خاضع لل TVA
المنتج رقم 1	%09	221450
المنتج رقم 2	%09	293940
المنتج رقم 3	%19	45220
المنتج رقم 4	%19	456000
المجموع	/	1016610

المصدر : من إعداد الطالبات بناء على الملحق رقم (03)

¹ مجموع فواتير شراء لشهر مارس.

■ ترصيد الحسابات للشهر مارس 4456/4457.

4457	4456
221450	335160.00
2939940	106337.73
45220	229146.84
456000	33178.04
1016610	123766.69
	45317.85
	56627.99
	144651.80
	487.13
	8275.26
	649.51
	811.89
	55007.51
	1148418.44

TVA مبيعات=1016610

TVA شهر مارس: TVA مبيعات – TVA مسترجعة على المشتريات

TVA شهر مارس: 855832=160778-1148418

ومنه نستنتج بان هناك ضريبة مستحقة الدفع

التسجيل المحاسبي لـ TVA مستحقة.

2022/03/N				
160778 855832	1016610	TVA محصلة على مبيعات	4457	
		TVA مسترجعة على سلع وخدمات	4456	
		TVA / ح مستحقة	4455	
		اثبات TVA واجبة الدفع للخزينة		

تسديد الضريبة قبل 20 من شهر أبريل

2022/04/10				
855832	855832	TVA / ح مستحقة	4455	
		ح / البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسديد قيمة TVA واجبة للبنك		

ثالثا/حساب الرسم على القيمة المضافة (لشهر أفريل)

الجدول رقم (07): يمثل المشتريات شهر افريل 2022

رقم الاعمال الخاضع ل19%	TVA مسترجعة	
809699.76	113357	مشتريات شركة الام

المصدر : من إعداد الطالبات بناء على الملحق رقم(06)¹

TVA مسترجعة = رقم الاعمال الخاضع للضريبة × 14% لشهر أفريل

$$113357 = 14\% \times 809699.76$$

يوضح الجدول رقم(05)مشتريات شهر مارس لشركة سوف للدقيق الام مع وحداتها، بحيث قدرت

TVA لشهر أفريل

الجدول رقم(08) يوضح مبيعات شهر أفريل

المبيعات	TVA	مبلغ خاضع لل TVA
المنتج رقم 1	09%	304679
المنتج رقم 2	09%	610696
المنتج رقم 3	19%	37240
المنتج رقم 4	19%	456000
المجموع	/	876574

المصدر : من إعداد الطالبات بناء على الملحق رقم(05)²

¹ الملحق رقم(06): مشتريات أفريل

² الملحق رقم 05: G50 شهر أفريل

TVA مبيعات=14086

- ترصيد الحسابات لشهر أفريل: أنضر الملحق رقم 06/05¹.

4457	4456
304679	811.89
610696	91713.00
37240	223385.82
456000	162.38
1408615	338466.00
	43320.00
	72200.00
	24700.00
	8261.20
	6679.47
	809699.76

¹ الملحق رقم 05: G50 شهر أفريل، الملحق رقم (06): مشتريات أفريل.

TVA شهر أبريل: TVA مبيعات - TVA مسترجعة على المشتريات

$$1295258 = 113357 - 1048615 = \text{TVA}$$

ومنه نستنتج بان هناك ضريبة مستحقة الدفع

2022/04/N				
	1408615	ح/TVA محصلة على مبيعات		4457
113357		ح / TVA مسترجعة على السلع والخدمات	4456	
1295258		ح/TVA مستحق إثبات TVA واجبة الدفع للخزينة	4455	

■ تسديد TVA قبل 20 من شهر موالي:

2022/05/10				
1295258	1295258	ح / TVA مستحق	4455	
		ح / البنك	512	
		تسديد TVA لشركة بشيك بنكي واجبة الدفع للخرينة		

الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني TAP

حسب المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن المؤسسات الإنتاجية معفاة من الرسم على النشاط المهني، ألا أنه في هذه الحالة لدى الشركة وحدات ثانوية تابعة لها تقوم بوظيفة التخزين التي تدخل ضمن الخدمات وبالتالي فهي تخضع للضريبة على الشاط المهني بنسبة 1.5%، وذلك حسب ما جاءت به المادة المذكورة سابقا.

الجدول رقم (09) يوضح قيمة مبيعات الخاضعة ل TAP لشهر فيفري: ¹

المبيعات	المبالغ
مبيعات شركة الأم	111151950
وحدة ثانوية (كسكس)	2025495
مؤسسة تخزين	2400000

المصدر: من إعداد الطالبات بناء على الملحق (02):

$$TAP = 2400000 \times 1.5\% = 36000$$

36000	36000	ح/تAP الرسم على النشاط المهني	4471	6421
		ح/تAP الواجبة الدفع		
		اثبات تسجيل TAP لشهر فيفري		

تسديد TAP الواجبة الدفع

تدفع قبل 20 من الشهر الموالي.

2022/03/10

36000	36000	ح/تAP الواجبة الدفع	4471	
		ح/بنك	512	
		تسديد TAP الواجبة الدفع		

الجدول رقم (10): يوضح قيمة مبيعات الخاضعة ل TAP لشهر مارس:

المبالغ	
129223105	مبيعات الشركة الأم
3266002	وحدة ثانوية كسكس
2400000	مؤسسة تخزين

المصدر : من إعداد الطالبات بناء على الملحق رقم (05)

$$TAP=2400000 \times 1.5\% = 36000$$

بما أن الوحدات المخزنة فسها في الشهور التالية فإن التسجيل المحاسبي يبقى نفسه¹.

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب

الفرع الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS

ملاحظة: يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات لشركة سوف للدقيق دفعة واحدة عند اقفال الميزانية ونهاية السنة المالية.

نفترض أن الشركة تقوم بتسديد الضريبة على أرباح الشركات عن طريق ثلاثة تسبيقات على الحساب، وذلك باستعمال وثيقة التصريح الشهري G50.

يكون حسابها على النحو التالي:

كل قسط يساوي 30% من الضريبة على أرباح الشركات لأخر كل من دورة 2021/2020 لأننا سنقوم بدفع هذه الأقساط في سنة 2022 والسنة المرجعية في ذلك هي 2021/2020

النتيجة الصافية سنة 2021/2020 أنضر الملحق رقم (09)

من النتيجة الصافية الموجودة 2021/2020 نستخرج مبلغ التسبيقات

$$\text{النتيجة الصافية 2020: } 2340598.5 = 0.3 \times 7801995,84 = 0.19 / 41063136$$

¹ انظر الملحق رقم (07)

النتيجة الصافية 2021: $327661 = 0.3 \times 10908872,8 = 0.19/57415120$

الجدول رقم (11): يوضح كيفية حساب وتاريخ الدفع IBS لشركة سوف للدقيق:

التسبيقات	تاريخ الدفع IBS	حساب IBS
التسبيق 1	من 2022/02/20 إلى 2022/03/20	$2340598.5 = 0.3 \times 7801995,84$
التسبيق 2	من 2022/05/20 إلى 2022/06/20	$327661 = 0.3 \times 10908872,8$
التسبيق 3	من 2022/10/20 إلى 2202/11/20	$327661 = 0.3 \times 10908872,8$

المصدر: بناء على الملحق رقم (07) والذي يمثل الميزانية المحاسبية للشركة 2021/2020.

يوضح الجدول رقم (08) كيفية حساب IBS لمؤسسة سوف للدقيق لسنة 2022 وهذا بناءً على معطيات الميزانية سنة 2021/2020، حيث يحقق للمؤسسة في هذه السنة وبتاريخ قبل 2023/05/31 وهو آخر أجل لتقديم الميزانية نظراً لتمديد المقدم من طرف المديرية العامة للضرائب ككل سنة بأن تقوم المؤسسة بتسوية الرصيد، حيث تقوم بجمع التسبيقات الثلاثة المدفوعة في 2021 ونطرحها من IBS لسنة 2022 المحقق فعلاً.

➤ المعالجة المحاسبية:

2022/03/20				
2340598	2340598	ح/ تسبيقات على الحساب	4441	
		ح/ البنك	512	
		تسديد التسبيق الأول IBS لشركة بشيك بنكي		

2022/06/20				
327661	327661	ح/ تسبيقات على الحساب	4441	
		ح/ البنك	512	
		تسديد التسبيق الثاني IBS لشركة بشيك بنكي		

2022/11/20				
327661	327661	ح/ تسبيقات على الحساب	4441	
		ح/ البنك	512	
		تسديد التسبيق الثالث IBS لشركة بشيك بنكي		

❖ حساب القسط التكميلي:

القسط التكميلي = المبلغ الخاضع للضريبة على أرباح الشركات - مجموع الاقساط
الثلاثة

مجموع التسبيقات: $2995920.5 = 327661 + 327661 + 2340598.5$

$4806075.34 = 2995920.5 + 7801995.84$

التسجيل المحاسبي:

2022/12/31				
4806075.34	4806075.34	ح/الضريبة على أرباح الشركات	695	
		ح/IBS الواجبة الدفع للخزينة	4443	
		إثبات الضريبة على أرباح الشركات		
		لسنة 2022		

2023/04/30				
4806075.34	4806075.34	ح/IBS الواجبة الدفع للخزينة	4443	
2995920.5		ح/التسبيقات على الحساب IBS	4441	
1810154.84		ح/البنك	512	
		تصفية الضريبة على أرباح الشركات		

		2023		

الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي

أولاً/ الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور:

قام محاسب الشركة بتزويدنا بكشف واحد للأجور ومن خلال الملاحظة لهذا الكشف وجدنا أنه لا يخضع للضريبة على الأجور¹ وذلك كون الأجر الخاضع للضريبة لدى العامل أقل من 30000,00² وعلى هذا الأساس سنوضح طريقة حساب الضريبة على الأجور بالمثال التالي:

نفترض أن الوثيقة الموالية توضح كشف راتب لعامل في شهر مارس.

البيان	الوعاء	النسبة/ اليوم	المبلغ	الاقتطاع
أجر قاعدي		26	30000.00	
تعويض مكمل للدخل			1750.00	
تعويضات الخطر	30,000.00	8	2400.00	
تعويضات نقل			3900.00	
منح عائلية			1000.00	
تعويضات المنطقة	30,000.00	21	6300.00	
اقتطاعات الضمان الاجتماعي	40450	9		3640.5
الضريبة على الأجر	34409.5			1851
الاجمالي			45350.00	5491
الدخل الصافي			39858.5	

¹ أنظر الملحق رقم (09)

² أنظر الملحق رقم (10).

المصدر: من إعداد الطالبات

التسجيل المحاسبي لبطاقة أجور العمال لشهر مارس:

2022/03/02

	30000	ح/ الأجر القاعدي		63100
	2400	ح/ تعويض الضرر		63123
	1750	ح/ تعويض السلة		63131
	3900	ح/ تعويض النقل		63132
	1000	ح/ منح عائلية		63140
	6300	ح/ تعويض المنطقة الجغرافية		63142
3640.5		ح/ اقتطاعات الضمان الاجتماعي	4311	
1851		ح/ الضريبة على الاجور	4421	
396858.5		ح/ الاجور مستحقة الدفع	4211	
		إثبات تسجيل اجرة شهر مارس		

التسجيل المحاسبي لتسديد الرواتب والاجور

2022/03/01

396858.5	396858.5	ح/ الاجور مستحقة الدفع	4211
		ح/ البنك	512
		تسديد الاجر المستحقة للعامل لشهر مارس	

■ التسجيل المحاسبي لتسديد الضريبة علم، الدخل:

2022/03/01

1851	1851	ح/ الضريبة على الاجور	4421
		ح/ البنك	512
		تسديد ضريبة الاجور	

خاتمة

الخاتمة:

من خلال هذا البحث حاولنا الإحاطة بموضوع التصريحات الجبائية، وذلك مع التركيز على كيفية التصريح والمعالجة المحاسبية لها، حيث قمنا بعرض النظام المالي المحاسبي وكذا النظام الضريبي الجزائري، بالإضافة إلى كيفية التصريح بالضرائب والرسوم ومعالجتها محاسبيا على مستوى المؤسسات الإقتصادية، وقد تمحورت دراستنا الميدانية على مستوى مؤسسة سوف للدقيق بالوادي، حيث تعرفنا من خلال هذه الأخيرة على أهم الرسوم والضرائب التي تصرح بها مؤسسة سوف للإدارة الضريبية، وبناء على ما تم معالجته على مستوى الجزء التطبيقي للمذكرة فإنه يمكن الإجابة على الإشكالية المطروحة، بأن التصريحات الجبائية المعتمدة في شركة سوف تتمثل في وثائق التصريح الشهري G50، والتي تلزم المؤسسة على دفعها لإدارة الضرائب شهريا، وتلزم الشركة في هذه الحالة على التصريح الصحيح والصادق، لأن أي إحتلال أو محاولة غش ستعرض الشركة إلى المسائلة القانونية، وعلى ضوء هذا فإنه يمكن إثبات جزئي لصحة الفرضية الأولى حيث أن المؤسسة تخضع للضريبة على أرباح الشركات، والرسم على القيمة المضافة، والضريبة على الأجور، بينما تعفى هذه الأخيرة من الرسم على النشاط المهني والدخل الاجمالي، وذلك بناء على ما تم توضيحه في الدراسة الميدانية، وما تثبته الوثائق المصرح بها من طرف المؤسسة لدى إدارة الضرائب، أما بالنسبة للفرضية الثانية فهي صحيحة 100% حيث يتم التسجيل المحاسبي للضرائب كل حسب نوعه وفق مبادئ وقواعد محاسبية تتوافق مع التشريعات الجبائية، أما الفرضية الثالثة والأخيرة فهي الأخرى فرضية صحيحة فالمؤسسة تعتمد النظام المحاسبي المالي في معالجة تصريحاتها الجبائية، وذلك وفق التشريع الجبائي، والدراسة الميدانية، ومن خلال الدراسة والقيام بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم التي تخضع لها الشركة خرجنا بجملة من النتائج تتمثل في الآتي:

- ✓ شركة سوف للدقيق هي شركة تعود للخواص تمتلك عدة فروع في الولاية، وكل فرع مسؤول على إنتاج مشتق أو مجموعة مشتقات من القمح.
- ✓ تخضع منتوجات الشركة لنسبة 9% و 19% من الرسم على القيمة المضافة، بينما لديها منتوجات لا تخضع.
- ✓ تقوم الشركة باسترجاع نسبي لقيمة TVA وذلك وفق القانون المنصوص عليه في المادة رقم 39 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

✓ بما أن الشركة ذات نشاط تجاري فمن المفروض انها معفية من الرسم على النشاط المهني، ولكن نظرا لوجود وظيفة التخزين التي تقوم بها وحداتها الثانوية فإنه تطبق نسبة 1,5% كون الوحدات تقوم بنشاط خدماتي.

✓ الشركة لا تخضع إلى IRG، إنما تخضع للضريبة على ارباح الشركات (IBS)، ولا تقوم بتسديدها على أقساط بل تسديدها في نهاية السنة المالية عند اقفال الميزانية.

✓ يخضع عمال الشركة للضريبة على الأجور IRG/s.

التوصيات:

✓ اجراء الجامعة لتعاقدات مع الشركات ومكاتب المحاسبين وذلك من أجل تسهيل عملية البحث وجمع المعلومات على الطلبة.

✓ توعية اصحاب المهن الحرة بأن الطالب هو مجرد باحث يسعى الى دراسة موضوع معين وبالتالي الحرص على تزويده بمعلومات دقيقة تخدم بحثه، وأنه لا يشكل أي تهديد لأصحاب العمل.

المراجع

1. المؤسسة العامة للتدريب الفني والتعليم المهني، كتاب المبادئ المحاسبية، الادارة العامة لتصميم وتطوير المناهج، المملكة العربية السعودية
2. حميد بو زيدة، جباية المؤسسات دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة للرسم على القيمة المضافة دراسة نظرية وتطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية، بن عكنون، الجزائر، طبعة الثانية، سنة 2007.
3. عيسى سماعين، جباية ومحاسبة المؤسسات "تقنيات جبائية ومحاسبية وفق القانون الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي SCF، دار الزرقاء العالمية.
4. رحال نصر، مصطفى عوادي، جباية مؤسسة بين النظرية والتطبيق، النشر والتوزيع مكتبة بن موسى السعيد شارع القدس، الوادي، 2010/2011.
5. صالح حميداتو، المراجعة الجبائية للمؤسسات الاقتصادية، دار التعليم الجامعي، الوادي، سنة 2019.
6. لطفي شعباني، جباية المؤسسات "دروس وأعمال تطبيقية مصححة، دار متيعة للطباعة، شارع مصطفى جعدي براقى الجزائر.

الرسائل والمذكرات:

1. بلال حميد، السياسة الضريبية في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر، تخصص القانون العام للأعمال، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2014/2015.
2. خوصة خالد، عكسه حامد، دور البرامج المحاسبية في تحسين جودة التصريحات الجبائية دراسة ميدانية بمؤسسة نفطال بسكرة، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية، شعبة العلوم المالية والمحاسبية، السنة الجامعية: 2019/2020.
3. عاشور شوية وآخرون، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمى لخضر الوادي، 2018/2019.

4. عزازي اسماعيل، دور النظام الضريبي في معالجة الاختلالات الاقتصادية مع دراسة حالة النظام الضريبي الجزائري خلال الفترة (2007/200)، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص التحليل الاقتصادي، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
5. قحكوش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريجات الجبائية " دراسة حالة مديرية الضرائب بولاية بسكرة، مذكرة مكملّة لنيل شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012/2011.
6. مالكي يوسف ومزهودي عبد العزيز، النظام الجبائي الجزائري بين النصوص التشريعية والواقع، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في الحقوق، تخص قانون أعمال، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة زيان عاشور الجلفة، 2021/2020.
7. محمود جمام، النظام الضريبي وأثاره على التنمية الاقتصادية -دراسة حالة الجزائر-، أطروحة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة محمود منتوري قسنطينة، 2010/2009.
8. نعيمى منال، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، 2016/2015.
9. نهلة مسعودي، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة سونلغاز، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية، تخصص محاسبة، جامعة المدية، سنة 2020/2019.
10. يعقوب حياة، محمد بلقاسم فاطنة، أثر جودة التصريجات الجبائية على التحصيل الضريبي، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجباية، السنة الجامعية 2021/2020.

المراسيم والتشريعات:

1. الجريدة الرسمية، القانون رقم 07-11، المتضمن النظام المحاسبي المالي، العدد 74، 2007/11/25.
2. قانون الرسم على رقم الاعمال، الجمهورية الجزائرية، سنة 2023.
3. قانون الرسوم المماثلة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، 2023.

المحاضرات:

1. عامر الحاج، محاضرات في مقياس المحاسبة العامة 01 ، جامعة محمد خيضر بسكرة 2017/2016.
2. محمد شريف، محاضرة في جباية المؤسسة، مطبوعة جامعية، تيارت، سنة 2018/2017

المجلات:

1. آيت دحمان سيد علي وشريف أمينة، التصريحات الجبائية في المؤسسة العمومية الاقتصادية، المجلة الأكاديمية للبحوث القانونية والسياسية، المجلد السابع، العدد الأول، تاريخ النشر 2023/03/19.
2. جازية وعاشور يوسف، المنظومة الجبائية في الاصلاح الجزائر: المشاكل وضرة، مجلة دراسات جبائيه، المجلد 7، العدد 2، 2018.
3. فلة محتال وأحمد بساس، أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية" دراسة حالة المراكز الضريبية بالأغواط"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، المجلد 11، العدد 02، نشر في 2020/06/18.
4. عيسى سماعين، دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا (الفترة 2016 – 2021) مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 17، العدد 2.
5. صاشي هدى، واقع النظام الجبائي الجزائري وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 5، العدد 2، 2023.
6. كنهول صورية، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وإدارة الأعمال، المجلد 11، العدد 01، جامعة محمد خيضر بسكرة، نشرت في 2022/04/12.
7. مختار مسامح، النظام المحاسبي المالي الجزائري واشكالية التطبيق المعايير المحاسبية الدولية في اقتصاد غير مؤهل، مجلة أبحاث اقتصادية وإدارية، العدد الرابع ديسمبر 2008، كلية العلوم وبرحومة عبد الحميد، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد السابع، المجلد الثاني، جامعة الوادي
8. برحومة عبد الحميد، مقارنة النظام المحاسبي المالي الجزائري مع معايير المحاسبة الدولية، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، العدد السابع، المجلد الثاني، جامعة الوادي >

المواقع الإلكترونية:

1. بالراقي تيجاني حلقوم الحاج، محاسبة الضرائب، -[https:// ecoledz.weebly.com](https://ecoledz.weebly.com)-
تاريخ الزيارة 2022/05/04.

الملاحق

الملحق رقم (01): كشف الرسوم المستحقة لشهر فيفري

كشف الرسوم المستحقة
ETAT DES TAXES RECUPEREES

COMMUNE : EL OUED
INSPECTION : CDI EL OUED

MATRICULE FISCAL	NOM OU RAISON SOCIALE	ACTIVITE	DATE DE PJT G50
099909054227479	SARL SOUF SEMOULE	AGRICULTURE	01-03-2022

N°	MATRICULE FISCAL	NOM ET PRENOM OU RAISON SOCIALE	ADRESSE	N° ARTICLE	N° F.C.	DATE FACTURE	N° FACTURE	HIGHTANT ACHAT HT	TAXE	MONTANT TVA	MOISE PAIEMENT
1		MOBIS	ELOUED	39017105615	00042721410	21-04-2022	145145833	4,273.11	19%	811.88	
2		IMPRIMERIE NEZOUAR	ELOUED	39017105615	00042721410	03-04-2022	1172032	482,00.00	19%	91,713.50	
3		SARL SERVICES PREJUMTIQ	ELOUED	39040120977	3903-05-4331211	13-04-2022	0472022	5,173,714.82	19%	982,406.54	
4		MOBIS	ELOUED	16132534021	7472877	18-04-2022	144030549	854.82	19%	162.16	
5		SEFLEX	ALGE	16132534021	7472877	03-04-2022	00108	1,781,400.00	19%	338,661.00	
6		SARL ALZYME	ALGE	16450191651	06809751477	12-03-2022	000412022	228,000.00	19%	43,320.00	
8		SARL ALZYME	ALGE	16450191651	06809751477	19-03-2022	000442022	380,000.00	19%	72,220.00	
9		SARL-TEKNOIMAX ALGERIE	ALGE	16204256032		11-01-2022	00000702022	130,000.00	19%	24,700.00	
11		QUD	ELOUED	3901010104128		28-02-2022	2023561	43,480.00	19%	8,251.30	
12		QUD	ELOUED			01-03-2022	2023562	35,155.11	19%	6,679.47	
13									19%		
14									19%		
15									19%		
16									19%		
										809,699.76	

Le receveur des impôts
Cachet, Signature

Cachet, Signature

113357

ملحقة الاسترجاع للمساهمين رقم 96

الملحق (02): وثيقة G50 لشهر فيفري

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
 Direction des impôts
 Service de l'Etat
 Inspection des impôts
 de : COE EL OUED
 Recette des impôts
 de : COE EL OUED
 Commune : EL OUED
 899939654217479
 39817181078

Arrêté : 2022
 Mois : FEVRIER
 Exercice :

A reporter
 obligatoirement

M. SARL SOUF SEMOULE
 Activité : MINOUJINE
 Adresse : CITE SEI ABDOULLI - EL OUED

La présente déclaration doit
 être déposée à la recette
 des impôts dans les vingt
 premiers JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
 0

Article d'imposition : 1015

Nature des impôts	Code	Description impôts	Cotisation		Taux	Montant à payer (D.A)
			Débit	Crédit		
TAP	CI A11	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50%	2.400.000	2.400.000	1%	36.000
	CI A12	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50%	2.000.000	2.000.000	1,5%	
	CI A13	Affaires sans réduction (COE-SCDS)	2.000.000	2.000.000	0,5%	
	CI A14	Affaires exonérées (7A38E-59E23E7+SCD+PRO-C)	111.751.950	111.751.950	0%	
	CI A20	Impôts professionnels (professionnels libéraux)	115.371.545	2.478.500		
		TOTAL	115.371.545	2.478.500		
AP / BS	ETM10 ETM20	Adaptation et autres taxes				NEANT
VF	CTC10	Travaux de réparation, entretien, rénovation divers				NEANT
		TOTAL				
BS / Autres revenues BS	ETL20 ETL30 ETL40 ETL60 ETL80 ETM30 ETM40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source BS / Traitements, salaires, pensions et autres avantages BS / Bénéfices (autres nominaux) BS / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux BS / Bénéfices des loyers de cession immobilière BS / Autres revenus à la source BS / Entreprises étrangères non résidentes (Prest. services) (1) BS / Autres revenus à la source (1) Joints en annexe des déclarations	Bénéfices imposables 1.006.552	Taux 10% 15% 30% 20% 20%	Montant à payer (D.A) 100.655,2	
		TOTAL	1.006.552			

Droit de Timbre Sur Etat	E2500	Opérations imposables		CA imposable	Taux	A payer (P.A.)	
		Taux de quotités					
5		-	-	-	-	-	5
TOTAL			-	-	-	-	

	Dépenses régionales	CA régionale	Taux	n jours (D.A)
Impôts et taxes non repris ci-dessus	TC	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Total		-		MEANT

RECAPITULACIÓN GENERAL		Letra impresa en computadora	Letra impresa a mano	Letra impresa a máquina
1 - TAN	C 30000 A	36,000	Centros sociales y culturales	Requisitos para la inscripción
2 - AFROS	C 30000 M	-	El control de la plaza	Requisitos para la inscripción
3 - VE	C 30000 C	-	deberán constar	Requisitos para la inscripción
41 - BRU/SA/RO	C 30000 M	-	no documenta con otros	Requisitos para la inscripción
42 - BRU/SA/RO/SA/RO	C 30000 M	-	A:	Requisitos para la inscripción
43 - BRU/SA/RO/SA/RO	C 30000 M	-	B:	Requisitos para la inscripción
44 - BRU/SA/RO/SA/RO	C 30000 M	-	Carta de	Requisitos para la inscripción
5 - Doble de todos	C 30000 M	-	Carta	Requisitos para la inscripción
6 -	C 30000 M	-	Carta	Requisitos para la inscripción
7 - IVA	C 30000 M	761,858	Carta	Requisitos para la inscripción
MONTANT TOTAL A PAYER		761,858	Carta	Requisitos para la inscripción

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en francs, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325.626 DA = 325.620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

39017101098
FEBVIER
2022

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et dérivés (art. 23 A) CTVA	-	-	-	-	-
E3B12	Prestations de services (art. 23 B) CTVA	-	-	-	-	-
E3B13	Opérations exonérées (art. 23 C) CTVA	-	-	-	-	-
E3B14	Servitude	33,478,100	33,478,100	-	-	-
E3B15	Vente	58,577,150	58,577,150	-	-	-
E3B16	Don Grac	18,894,500	18,894,500	-	-	-
E3B17	CONCOURS	2,025,495	-	2,025,495	9%	187,295
E3B18	ALIMENT DE PÊCHE	-	-	-	0%	-
E3B19	SECURITE DE PÊCHE	202,060	-	202,060	19%	38,391
E3B20	LOCATION DES SELOS METALLIQUES	2,400,000	-	2,400,000	19%	456,000
E3B21	Production : Biens, produits, services, déchets, résidus	-	-	-	-	-
E3B22	Revente en l'état : Biens, produits, services	-	-	-	-	-
E3B23	Travaux immobiliers effectués pour l'un des 7%	-	-	-	-	-
E3B24	Produits et services	-	-	-	-	-
E3B25	Opérations de banque et assurances	-	-	-	-	-
E3B26	Prestations de services	-	-	-	-	-
E3B28	Autres prestations de services	-	-	-	-	-
E3B31	Dépôts de banque	-	-	-	-	-
E3B32	Production livrée et donnée (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B33	Revente en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B34	Tabacs et cigarettes	-	-	-	-	-
E3B35	Spectacles pour divertir autres	-	-	-	-	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL DES CA		115,577,445	108,728,850	6,848,595		876,574

C/ TVA à Payer

B/ Déductions à opérer		C/ TVA à Payer	
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT	Total des droits due	
E3B91	Précompte anticipé	E3B97	876,574
E3B92	TVA sur affranchissement de biens, résidus et services	E3B98	-
E3B93	TVA / autres biens exonérables (art. 18 CTVA)	-	-
E3B94	Augmentation possible déduction (art. 40 CTVA)	-	-
E3B95	TVA / factures annulées ou non (art. 18 CTVA)	B	-
E3B96	Autres déductions (production de ces droits, art. 18 CTVA)	E3B99	-
Total des déductions à opérer(B)		TOTAL A PAYER (art. 40 CTVA)	
		- Revenant (art. 40 CTVA)	
		TOTAL A PAYER (C)	
		- Total des déductions	
		A PAYER au titre du mois (C-B)	
		la porter dans votre déclaration	
		Paiement à reporter (C)	
		761,858	

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT premiers JOURS DU MOIS

IMPÔTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSER

M. SARL SOUF SEMOULE

Activité: MINOUTRE

Adresse: CITE SIDI ABDALLH - EL OUED

CODE ACTIVITE

0

Année: 2022

Mois : MARS

Investment

A rappeller
obligat oirment

Identifiant fiscal / N.I.S.

Article d'imposition

099939054227479

39017101098

Continuar: EL OJED

099939054227

39017101098

Nature des impôts	Codex	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (D.A.)
			Brut	Imposable		
TAP	CIA11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%			1%	
	CIA12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%	3.160.000		1.5%	
	CIA13	Affaires sans réduction (COUSCOURS)	3.260.000		0.0%	36.000
	CIA14	Affaires exonérées (FARMAC, SEMOLES, etc.)	129.223.103		0%	0%
	CIA20	Revenus professionnels (Professionnels libéraux)				
1		TOTAL	134.889.107	2.400.000		24.000
AP / IBS	E1N10 E1M20	Accomptes et soldes IBS	Déterminations des acomptes et des soldes de liquidation			
2		Soldes de liquidation				
VF	C1C10	Caractères de revenus soumis au versement forfaitaire				
		Traitement, salaires, émoluments, rémunérations diverses				
3		TOTAL				
IRG/Salaires Autres retenues IRG	E1L20	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source				
	E1L30	IRG / Traitements, salaires, pensions et autres régimes				
	E1L40	IRG / EDC (autres contribuables)				
	E1L60	IRG / Bénéficiaires des revenus par les accords de capitaux				
	E1L80	IRG / Revenus des biens de cadre anonyme				
Retenues IBS	E1M30	IRG / Autres retenues à la source				
	E1M40	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prat. services) (1)				
		IBS / Autres retenues à la source				
4		(1) Attribut relevé détaillé des retenues				
		TOTAL	994.596			

Droit de Timbre Sur Etat	E2E00	Opérations imposables			A payer (D.A)
		Timbre de quittances	CA imposable	Taux	
5					
		TOTAL			5

Impôts et taxes non repris ci-dessus	Opérations imposables			A payer (D.A)
	TIC	CA imposable	Taux	
6				
		TOTAL		NEANT

1 - 1/40		26,000		Recev ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° Payée par Cheq banque n° de Agence Cheq poste du En numéraire Pris en rec de par qu. N° A le La receveur des impôts Cachet : 07/05/2010	Cadre réservé à l'inspection Enregistrée le Observation éventuelle
2 - 1/40					
3 - 1/40					
4 - 1/40					
5 - 1/40					
6 - 1/40					
7 - 1/40					
8 - 1/40					
9 - 1/40					
10 - 1/40					
11 - 1/40					
12 - 1/40					
13 - 1/40					
14 - 1/40					
15 - 1/40					
16 - 1/40					
17 - 1/40					
18 - 1/40					
19 - 1/40					
20 - 1/40					
21 - 1/40					
22 - 1/40					
23 - 1/40					
24 - 1/40					
25 - 1/40					
26 - 1/40					
27 - 1/40					
28 - 1/40					
29 - 1/40					
30 - 1/40					
31 - 1/40					
32 - 1/40					
33 - 1/40					
34 - 1/40					
35 - 1/40					
36 - 1/40					
37 - 1/40					
38 - 1/40					
39 - 1/40					
40 - 1/40					
41 - 1/40					
42 - 1/40					
43 - 1/40					
44 - 1/40					
45 - 1/40					
46 - 1/40					
47 - 1/40					
48 - 1/40					
49 - 1/40					
50 - 1/40					
51 - 1/40					
52 - 1/40					
53 - 1/40					
54 - 1/40					
55 - 1/40					
56 - 1/40					
57 - 1/40					
58 - 1/40					
59 - 1/40					
60 - 1/40					
61 - 1/40					
62 - 1/40					
63 - 1/40					
64 - 1/40					
65 - 1/40					
66 - 1/40					
67 - 1/40					
68 - 1/40					
69 - 1/40					
70 - 1/40					
71 - 1/40					
72 - 1/40					
73 - 1/40					
74 - 1/40					
75 - 1/40					
76 - 1/40					
77 - 1/40					
78 - 1/40					
79 - 1/40					
80 - 1/40					
81 - 1/40					
82 - 1/40					
83 - 1/40					
84 - 1/40					
85 - 1/40					
86 - 1/40					
87 - 1/40					
88 - 1/40					
89 - 1/40					
90 - 1/40					
91 - 1/40					
92 - 1/40					
93 - 1/40					
94 - 1/40					
95 - 1/40					
96 - 1/40					
97 - 1/40					
98 - 1/40					
99 - 1/40					
100 - 1/40					

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325.626 DA = 325.620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

39017101098
MARS
2022

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3811	Biens produits et dérivés (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3812	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3813	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3814	Séminaire	38,780,525	38,780,525	-	"	-
E3815	Farine	67,985,430	67,985,430	-	"	-
E3816	Sen Grot	22,219,150	19,755,000	2,464,150	9%	221,850
E3817	COUSCOUSSE	3,266,002	-	3,266,002	9%	293,940
E3818	ALIMENT DE BETAIL	-	-	-	9%	-
E3819	DECHET DU BIE	238,000	-	238,000	10%	43,220
E3820	LOCATION DES BLOCS METALLIQUE	2,400,000	-	2,400,000	10%	456,000
E3821	Production : biens, produits, services, SECTEUR FABRIQUE	-	-	-	"	-
E3822	Revente en l'état : biens, produits, services	-	-	-	"	-
E3823	Travaux immobiliers autres que ceux de l'art. 23	-	-	-	"	-
E3824	Professions Libérales	-	-	-	"	-
E3825	Opérations de banque et assurances de	-	-	-	"	-
E3826	Prestations de télégraphe et télé	-	-	-	"	-
E3828	Autres prestations de services	-	-	-	"	-
E3831	Droits de succession	-	-	-	"	-
E3832	Production biens et dérivés (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3833	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3834	Tobacs et dérivés	-	-	-	"	-
E3835	Spectacles, jeux, divertissements	-	-	-	"	-
E3836	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
TOTAL GENERAL DES C.A		134,889,197	126,524,555	8,364,642		1,016,610

C/ TVA à Payer

NATURE DES DEDUCTIONS	Montant	C/ TVA à Payer
Précompte antérieur	-	-
T.V.A sur achats de biens, matières et services	-	-
TVA / achats biens amortissables (art. 16 CTCA)	160,778.00	-
Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-	-
TVA / factures annulées ou imp (art. 16 CTCA)	-	-
Autres déductions (justification de précomptes, etc.)	-	-
Total des déductions à opérer(B)	160,778	-
Total des déductions à opérer(B)		160,778

E3897	- Total des droits dus	1,016,610
E3898	Régularisation du prorata (art. 40 CTCA)	-
E3899	- Reversement (art. 40 CTCA)	-
E3899	TOTAL A RAPPELER (C)	1,016,610
E3899	- Total des déductions	160,778
E3899	A PAYER au titre du mois (C-B)	855,832
E3899	(A porter dans cadre récapitulatif)	
E3899	PRECOMPTÉ à reporter(B-C)	

الملحق رقم (04): كشف الرسوم المستحقة لشهر مارس

21
مجلس البلديات
السلطات المحلية
RECEPTE DES TAXES RECUPEREES

COMMUNE : EL OUED
INSPECTION : CDI EL OUED

COMMUNE	INSPECTION	DATE	ACTIVITE	DATE DEPUT 650
0773105422479	SAHIL SOUF SEMOUEE	14/03/2023	RECEPTE	2023

N°	MATRICULE FISCALE	NOM ET PRENOM OU RASON SOCIALE	ADRESSE	N° RELEVÉ	N° R.C.	DATE FACTURE	FAITURE	MONTANT ACHAT HT	TAXA	MONTANT TVA	MOISE (Paiement)
1		SFA DUEDES	TOUGGOURT	30127516250	33501-081135-1427-03-1027	14/03/2023	1744.000.40	1744.000.40	19%	325.360.00	
2		SARL AM DISTRIBUTION	DAIR AL BARDIA	16707417101	1601-0172341025	14/03/2023	250.027.00	250.027.00	19%	55.505.13	
3		SPARAL ENBALLAGE	ORANI			29/03/2023	1,208.196.99	1,208.196.99	19%	229.545.51	
4		ONG	EL OUED			18/03/2023	200.000	200.000	19%	30.175.04	
5		NAFTAL							19%	30.175.04	
6		DADEO							19%	420.795.59	
8		SADRO							19%	45.317.80	
9		SADRO							19%	65.627.30	
11		MOBILIS							19%	144.451.89	
12		ANTIK	CONSTANTIN	25011795032	94810024	14/03/2023	2,515.56	2,515.56	19%	427.13	
13		MOBILIS					43.154.00	43.154.00	19%	8.271.21	
14		MOBILIS					3,418.49	3,418.49	19%	648.51	
15		NAFTAL					4,271.11	4,271.11	19%	811.60	
16									19%	55.087.51	
									19%	1,148,418.44	

Le receveur des impôts
Cachet Signature

Cachet Signature

مجلس البلديات
السلطات المحلية
RECEPTE DES TAXES RECUPEREES

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325,626 DA = 325,620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

39017101098
AVRIL
2022

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3811	Biens produits et dérivés (art. 23 du CTVA)	-	-	-	-	-
E3812	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	-	-	-	-	-
E3813	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-	-	-	-	-
E3814	Servitude	29,049,605	29,049,605	-	-	-
E3815	Farine	57,213,980	57,213,980	-	-	-
E3816	San Gira	18,571,921	15,196,400	3,385,521	9%	304,679
E3817	COUSCOUSSE	6,785,514	-	6,785,514	9%	610,696
E3818	ALIMENT DE RETAIL	-	-	-	9%	-
E3819	DECHET (M.B.E)	196,000	-	196,000	19%	37,240
E3820	LOCATION DES BLOUS METALLIQUE	2,400,000	-	2,400,000	19%	456,000
E3821	Produits : biens, produits, services SECTEUR AGRICOLE	-	-	-	-	-
E3822	Revente au total : biens, produits, services	-	-	-	-	-
E3823	Travaux immobiliers autres que ceux de l'art. 23	-	-	-	-	-
E3824	Professions Libérales	-	-	-	-	-
E3825	Opérations de livraisons et assurances	-	-	-	-	-
E3826	Prestations de téléphones et télécom	-	-	-	-	-
E3828	Autres prestations de services	-	-	-	-	-
E3831	Dépôts ou boîtes	-	-	-	-	-
E3832	Productions biens et services (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3833	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
E3834	Tabacs et alcools	-	-	-	-	-
E3835	Spécialités jeux d'argent autres	-	-	-	-	-
E3836	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL DES C.A		114,217,020	101,450,935	12,766,085	-	1,408,615

B/ Dédutions à opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT	C/ TVA à Payer	Montant des droits dus
Précompte antérieur	-	E3897	Régularisation du prorata
TVA sur achats de biens, matières et services	113,357.00	E3898	(art. 40 CTCA)
TVA / achats biens amortissables (art. 30 CTCA)	-	-	Régularisation (art. 40 CTCA)
Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-	II	TOTAL A RAPPELER (C)
TVA / factures annulées ou f.p.s (art. 18 CTCA)	-	E3800	Total des déductions
Autres déductions (matériel de production, etc.)	-	-	A PAYER au titre du mois (C.B)
Total des déductions à opérer(B)	113,357	E3899	(A porter dans cadre régularisation)



الملحق رقم (06): كشف الرسوم المستحقة لشهر أفريل

كشف الرسوم المستحقة
ETAT DES TAXES RECUPEREES

COMMUNE : EL OUED
INSPECTION : CDI EL OUED

معلومات عامة			
MATRICULE FISCAL	NOM OU RAISON SOCIALE	ACTIVITE	DATE DELI V GSD
09990054227479	SARL SOUF SEMOULE	SEMISTIE	30/03/2022

N°	MATRICULE FISCAL	NOM ET PRENOM OU RAISON SOCIALE	ADRESSE	N° ARTICLE	N° F.D	DATE FACTURE	N° FACTURE	MONTANT ACHETER	TAXA	ACQUITANT TVA	MOISE PAYEMENT
1		MOULIS	ELOUED			21-04-2022	14514833	4.273.11	15%	814.86	
2		BAHREME MEZOUAR	ELOUED	39017105619	064277437	03-04-2022	172922	882.380.00	15%	81713.50	
3		SARL SERVICES PHILMITS	ELOUED	39040120977	3005054291271	19-04-2022	0472022	1.173.114.32	15%	221.355.12	
4		MOULIS	ELOUED			18-04-2022	14403340	884.82	15%	162.16	
5		REFLEX	ALGE	16132534021	14730	03-04-2022	00139	1.781.450.00	15%	336.680.00	
6		SARL ALZYME	ALGE	16450191851	068097247	12-03-2022	006112922	228.000.00	15%	43.320.00	
8		SARL ALZYME	ALGE	16450191851	068097247	19-03-2022	000442922	300.000.00	15%	72.225.00	
9		SARL-TEKNOVAX ALGERIE	ALGE	16204256032		11-01-2022	000007032	130.000.00	15%	24735.00	
11		GIG	ELOUED	3901010104128		28-02-2022	202201	43.480.00	15%	6.251.20	
12		GIG	ELOUED			01-03-2022	202202	35.155.11	15%	6.874.47	
13									15%		
14									15%		
15									15%		
16									15%		
										869.899.78	

Le receveur des impôts
Cachet, Signature

Cachet, Signature

مصلحة الضرائب البلدية

113357

الملحق رقم (07): الميزانية الخاصة بمؤسسة سوف للدقيق بالوادي للسنتين 2020 و 2021 على التوالي

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 0 9 9 9 3 9 0 1 0 7 0 4 1 3 4

Désignation de l'entreprise: SARL SOUF SEMOULE

Activité: SARL SOUF SEMOULE MINOTERIE

Adresse: CITE 01 NOVEMBRE EL OUED

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	450,000,000	450,000,000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	157,926,659	123,022,994
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	- 57,415,120	41,063,136
Autres capitaux propres - Report à nouveau	7,711,269	7,711,269
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	673,063,050	621,797,400
PASSIFS NON-COURANTS	183,395,811	187,910,568
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	183,395,811	187,910,568
TOTAL II	168,758,910	182,323,001
PASSIFS COURANTS:	10,293,049	8,469,206
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts	74,293,601	69,182,916
Autres dettes		500
Trésorerie passif	253,345,561	259,975,621
TOTAL III	1,109,794,423	1,069,683,591
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		

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

الملحق رقم: (08) : وثيقة كشف الأجر لعامل واحد

CITE 01 NOVEMBRE CHOTT EL-OUED
N°Empl.: [REDACTED]

Date : 02/05/2023

BULLETIN DE PAIE

Janvier 2023

Matricule : 002

Nom et Prénoms : [REDACTED]

Fonction : COUVREUR

Date de Recrutement 06/03/2022

N°SS : [REDACTED]

Service : PARC

Sit. Fam.: M

Cat./Ech. :

Mode Paiement : ESPECE

N° de Compte :

Code	Libellé	Nombre	Taux	Gain	Retenue
001	SALAIRE DE BASE MONTANT		26.00	15,000.00	✓
002	I C R			1,750.00	✓
080	HEURES SUPPL 50%	129.81	16.00	2,076.96	✓
092	INDEMNITE DE NUISANCE	15,000.00	8.00	1,200.00	
101	TRANSPORT MONTANT			3,900.00	
280	I.P.S.U.			1,000.00	✓
891	IND.ZONE	15,000.00	21.00	3,150.00	
990	RET.SECURITE SOCIALE	23,176.96	9.00		2,085.91
995	RET.I.R.G.	21,841.03			
Totaux				28,076.96	2,085.91
Net à Payer				25,991.03	

Signature

الملحق رقم: 09) جدول الضريبة على الاجور

34 340	1 825	32 515	1 036
34 350	1 829	32 521	1 038
34 360	1 833	32 527	1 040
34 370	1 836	32 534	1 043
34 380	1 840	32 540	1 045
34 390	1 844	32 546	1 047
34 400	1 848	32 552	1 049
34 410	1 851	32 559	1 051
34 420	1 855	32 565	1 053
34 430	1 859	32 571	1 055

	IRG (régime général)		IRG (Cas particuliers)	
Salaire imposable	IRG	Salaire net	IRG	Salaire net
20 000	0	20 000	0	20 000
20 010	0	20 010	0	20 010
20 020	0	20 020	0	20 020
20 030	0	20 030	0	20 030
20 040	0	20 040	0	20 040
20 050	0	20 050	0	20 050
20 060	0	20 060	0	20 060
20 070	0	20 070	0	20 070
20 080	0	20 080	0	20 080
20 090	0	20 090	0	20 090
20 100	0	20 100	0	20 100
20 110	0	20 110	0	20 110
20 120	0	20 120	0	20 120
20 130	0	20 130	0	20 130
20 140	0	20 140	0	20 140
20 150	0	20 150	0	20 150
20 160	0	20 160	0	20 160
20 170	0	20 170	0	20 170
20 180	0	20 180	0	20 180
20 190	0	20 190	0	20 190
20 200	0	20 200	0	20 200
20 210	0	20 210	0	20 210
20 220	0	20 220	0	20 220
20 230	0	20 230	0	20 230
20 240	0	20 240	0	20 240
20 250	0	20 250	0	20 250
20 260	0	20 260	0	20 260
20 270	0	20 270	0	20 270
20 280	0	20 280	0	20 280
20 290	0	20 290	0	20 290
20 300	0	20 300	0	20 300
20 310	0	20 310	0	20 310
20 320	0	20 320	0	20 320
20 330	0	20 330	0	20 330
20 340	0	20 340	0	20 340
20 350	0	20 350	0	20 350
20 360	0	20 360	0	20 360
20 370	0	20 370	0	20 370
20 380	0	20 380	0	20 380
20 390	0	20 390	0	20 390
20 400	0	20 400	0	20 400
20 410	0	20 410	0	20 410
20 420	0	20 420	0	20 420
20 430	0	20 430	0	20 430

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique
جامعة الشهيد حنة لخضر الوادي
Université Fehaid Hamma Lakhdar d'El Oued

الموسم الجامعي: 2023/2022

الوادي قى: 2023/01/04



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية

إلى السيد: . مدير مؤسسة سوف للدقيق

الموضوع : طلب تسهيل الحصول على معلومات

في إطار إعداد مذكرة ماستر و للحصول على المعلومات النظرية في الوسط العلمي المهني نطلب من سيادتكم

إمكانية استقبال الطلبة الآتية اسمائهم :

- اسم واللقب الطالب الأول: تبة سهيلة. تاريخ ومكان الميلاد: 1998/09/23 - الوادي. رقم التسجيل: 39073245
- اسم واللقب الطالب الثاني: بوحفص نور الوثام. تاريخ ومكان الميلاد: 1995/05/04 - جامعة. رقم التسجيل: 39072101
- اسم واللقب الطالب الثالث: عيسى بشرين. تاريخ ومكان الميلاد: 2000/03/25 - جامعة. رقم التسجيل: 39083842

- التخصص : محاسبة وللدقيق
- عنوان المذكرة : التصريحات الجبائية ومعالجتها المحاسبية -دراسة حالة- دراسة حالة
- الأستاذ المشرف : أ. د- عزة الأزهر

رئيس القسم



موافقة المؤسسة المستقبلة

