



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية و المحاسبة

الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تسيير وعلوم تجارة

الشعبة: علوم مالية و محاسبية

التخصص: محاسبة و جباية

تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس أكاديمي

بعنوان

كيفية إعداد التصريح الجبائي نموذج G50 في المؤسسات الإقتصادية - دراسة حالة في مؤسسة بلانيت ولاية الوادي -

تحت إشراف الدكتور:

كهن نصر رحال

المؤطر بالمؤسسة:

كهن عبد الغني خلادي

من إعداد الطلبة:

❖ أكرم نذير

❖ عباس ديدة

❖ عبد الرزاق رضواني

❖ هشام صوابي

السنة الجامعية: 2016-2017

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

قال تعالى ﴿وَقَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا﴾ ووصى بهما الحبيب وخير

الأنام سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

نهدىكم سلاما لو رفع إلى السماء لكان قمرا منيرا ولو نزل إلى الأرض لكساها

سندسا وحريرا ولو مزج بماء البحر لجعل الملح الأجاج عذبا فرائقا سلسبلا

إلى كل أمماتنا ممما قلنا قلن نوفي حقن نقبل كل خطوة منا دعوة منكن

أطال الله في أعماركن

إلى كل أبائنا الذين ينتظرون هذا اليوم بشغف فلكم منا كل الحب والإحترام

حرمتم لتعطونا، ودفعتمونا لتتعلم أطال الله في أعماركم

إلى كل الأخوة والأخوات، إلى كل الأصدقاء الذين عشنا معهم أحلى أيام حياتنا

إلى جميع أساتذتنا الأفاضل، ومعلمينا الأوائل طيلة مشوارنا الدراسي

إلى كل خريجي دفعة العلوم الاقتصادية 2017-2018 خاصة تخصص

محاسبة وجباية

إلى كل من لم يذكر اسمه في السطور فهو في القلب محفور

إلى كل من يتصفح المذكرة الآن، والله الموفق

شكر وعرفان

لا نقول إلا ما قال سيدنا شعيب عليه السلام وما توفيقني إلا بالله عليه توكلت وإليه أنيب عليه السلام
نشكر الله سبحانه وتعالى الذي قد أكرمنا وأعاننا على أن نقوم بهذا العمل المتواضع،
وهو القائل

عليه السلام لئن شكرتم لأزيدنكم عليه السلام ونسأله أن يضع لعملنا هذا القبول والنفع لمن يقبل عليه.
ولقول رسول الله صلى الله عليه وسلم " ومن لم يشكر الناس لم يشكر الله " عليه السلام
نتقدم بأسمى عبارات الحب والتقدير والإحترام إلى الأستاذ المشرف الدكتور " رحال نصر
" لقبوله الإشراف على هذا العمل وعلى نكاته وتوجيهاته التي لم يخل علينا بها، وحرصه
على تقديم يد العون والمساعدة، نعوذ الأستاذ بآرك الله فيه وجعلنا في ميزان حسناته .
كما نتقدم بالشكر الخالص إلى الأستاذ " خلاصي عبد الغني " المؤطر طيلة فترة تدريبنا
والذي أفادنا بالمعلومات والتوجيهات وفتح لنا صدره، وسهل علينا طريقة العمل، بارك
الله فيه.

.

.

.

يارب... لا تدعنا نصاب بالغرور إذا نجحنا ولا نصاب باليأس إذا فشلنا.

بالتوفيق عليه السلام

قائمة الفهارس

المحتويات

الإهداء	
هضر ومحرران	
قائمة الفهارس	
مقدمة	 أ

الجزء النظري

الفصل الأول: المفاهيم النظرية حول التصريح الجبائي نموذج G50

تمهيد	 4
المبحث الأول: تقديم التصريح الجبائي نموذج G50	 5
أولاً: مفهوم التصريح الجبائي G50	 5
ثانياً- معلومات حول المكلف بالضريبة ضمن التصريح G50	 6
المبحث الثاني: أهم الضرائب والرسوم في التصريح الجبائي G50	 7
أولاً: الرسم على النشاط المهني TAP	 7
ثانياً: الضريبة على أرباح الشركات IBS	 8
ثالثاً: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	 9
رابعاً: الرسم على القيمة المضافة TVA	 11

الجزء التطبيقي

الفصل الثاني: تحليل التصريح الجبائي نموذج G50

تمهيد	 15
المبحث الأول: نظرة عامة حول المؤسسة	 16
أولاً: التعريف الشامل للمؤسسة وأهم نشاطاتها	 16
المبحث الثاني: كيفية حساب ضرائب والرسوم لتصريح الجبائي G50	 20
الخاتمة	 24
قائمة المصادر و المراجع	 26
قائمة الملاحق	 28

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
1	معدلات الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور	11
2	توزيع الموظفين في المؤسسة	16
3	تطور رقم أعمال المؤسسة	17

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
1	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	17

قائمة الملاحق

رقم الملحق	إسم الملحق
1	التصريح G50 لشهر جانفي
	التصريح G50 لشهر فيفري
	التصريح G50 لشهر مارس
2	التصريح G50 لشهر أفريل
3	التصريح G50 لشهر ماي
4	التصريح G50 لشهر جوان-1-
5	التصريح G50 لشهر جوان-2-
6	التصريح G50 لشهر جويلية
7	التصريح G50 لشهر أوت
8	التصريح G50 لشهر سبتمبر
9	التصريح G50 لشهر أكتوبر
	التصريح G50 لشهر نوفمبر
10	التصريح G50 لشهر ديسمبر

قائمة الاختصارات

الاختصار	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
SARL	Société à responsabilité limitée	شركة ذات مسؤولية محدودة
TAP	Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني
TVA	Taxe sur valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
IBS	Impôt sur les bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات
IRG	Impôt sur les revenus globale	الضريبة على الدخل الإجمالي

مقدمة

إن غالبية الأنظمة الضريبية في العالم هي أنظمة تصريحية، فمن الضروري على المؤسسات الإقرار بمداخيلها، أرباحها وأرقام أعمالها، باعتبارهم أهم الأوعية الضريبية التي تحدد التزامات المؤسسة تجاه الخزينة العمومية للدولة من جهة وكذلك حماية نفسها من العقوبات والغرامات التي قد تسلط عليها جراء الإخلال بهذه الإلتزامات وعدم تسديدها للضرائب المستحقة من جهة أخرى، لذلك فإن على المؤسسة تقديم تصريحات جبائية دقيقة وصحيحة ونزيهة تعكس الوضعية الجبائية الحقيقية لها .

ومن بين هذه التصريحات التصريح الجبائي نموذج G50 وهو من التصريحات الشهرية التي تلم أغلبية الضرائب التي هي على عاتق المؤسسة أو الشركة (المكلف بالضريبة) .

والمطلوب من في هذا التقرير هو معرفة وتحليل هذا النوع من التصريحات وكيفية العمل به ومن يخص بالتحديد،

وتكمل أهمية هذا التصريح في كونه الوسيلة الأكثر سهولة بالنسبة للمكلف، حيث تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضرائب المستحقة عليه، فكلما شعر المكلف بأنه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد إلتزامه بتقديمه .

ومن هنا نطرح الإشكالية التالية :

- ما هو التصريح الجبائي G50 ؟ وكيف يتم إعدادده ؟
- ما هي أهم الضرائب والرسوم المتضمنة فيه ؟ وكيف يتم حسابها ؟

الجزء النظري

الفصل الأول: المفاهيم النظرية حول التصريح الجبائي نموذج G50

تمهيد

إن التصريح الجبائي G50 كالعديد من التصريحات لذا وجب على المكلفين بالضريبة الإقرار بمدخلاتهم ومعاملاتهم الخاضعة للضريبة قصد إقتطاع مبلغ الضريبة الواجب دفعه لخزينة الدولة، ووجب تقديمها بشكل دقيق وصريح،

ومن هذا المنطلق سنتطرق في هذا الفصل الخاص بالجانب النظري إلى:

- المبحث الأول: مفهوم التصريح الجبائي G50، ومعلومات المكلف بالضريبة
- المبحث الثاني: أهم الضرائب التي يتضمنها التصريح G50، ووجب على المكلف تسديدها.

المبحث الأول: تقديم التصريح الجبائي نموذج G50

أولاً: مفهوم التصريح الجبائي G50

1- تعريف التصريح G50

هو تصريح ذو لون أزرق تمنحه إدارة الضرائب، يتم إيداعه شهرياً، يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد ويشمل كل من الضرائب والرسوم المحصلة نقداً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر، و يتم إيداعه لدى قبضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال العشرون (20) يوماً الأولى من الشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية، أو الذي تم فيه حسم الإقتطاعات من المصدر.¹

2- أشكال التصريح الجبائي G50

1-2- التصريحات الجبائية من الصنف (G50)

تحمل اللون الأزرق والمطلوبون بهذا التصريح هم المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي على الضرائب .

2-2- التصريحات الجبائية من الصنف (G50-A-)

تحمل اللون البني والمطلوبون بهذا التصريح هم المؤسسات غير الخاضعة للرسم على القيمة المضافة (الإدارات العمومية).²

¹ محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماستر، 2014، غير منشورة، جامعة الوادي، الجزائر، ص 22 .

² قحموش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير، 2010، غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، ص 61 .

ثانيا- معلومات حول المكلف بالضريبة ضمن التصريح G50

- 1- الإسم واللقب - إسم الشركة
 - 2- النشاط أو المهنة
 - 3- العنوان
 - 4- الشهر (الفترة المعنية بالتصريح)
 - 5- مديرية الولاية التابع لها المكلف
 - 6- مفتشية الضرائب التابع لها
 - 7- قبضة الضرائب
 - 8- البلدية
 - 9- رقم التعريف الإحصائي
 - 10- رقم التعريف الجبائي
 - 11- المادة من الضرائب
 - 12- رمز النشاط
-
- 1- Nom et prénom – Raison sociale
 - 2- Activité – Profession
 - 3- Adresse
 - 4- Mois de
 - 5- Direction
 - 6- Inspection des impôts,de
 - 7- Recette des impôts,de
 - 8- Commune,de
 - 9- Numéro d'identification statistique (NIS)
 - 10- Numéro d'identification fiscale (NIF)
 - 11- Articul d'imposition
 - 12- Code activite .¹

¹ المديرية العامة للضرائب، نموذج G50، 2018/03/20، v1، <https://www.mfdgi.dz/images/imprimés serie G50>

المبحث الثاني: أهم الضرائب والرسوم في التصريح الجبائي G50

سن النظام الضريبي الجزائري عدة ضرائب ورسوم تطبق في مجال معين على حسب طبيعة المكلفين بالضريبة وطبيعة النشاط الذي يزاولونه لذا سنتطرق إلى أبرز هاته الضرائب والرسوم، خصائصها، وكذا مجالات تطبيقها .

أولاً: الرسم على النشاط المهني TAP

ويستحق هذا الرسم سنوياً على رقم الأعمال الذي يحقق في الجزائر للأشخاص الطبيعيين والمعنويين ويقصد برقم الأعمال الإيرادات المحققة على كافة عمليات البيع أو الخدمات من النشاطات، أما بالنسبة لوحدة مؤسسات الأشغال العمومية والبناء يتكون رقم الأعمال من مبلغ المقبوضات .¹

1- أساس فرض الضريبة

يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخيل المهنية الإجمالية أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرقم المحقق خلال السنة .

1-1- يستفيد 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 .

1-2- يستفيد من تخفيض قدره 50 %

- مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية .

1-3- يستفيد من تخفيض قدره 75 %

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبتزين الممتاز و العادي والغازوال .²

2- الحدث المنشئ

يشتمل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني

¹ محمد هشام ملوكة، مرجع سبق ذكره، ص 60.

² الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018، المادة 219، ص 56.

- ✓ بالنسبة للبيوع، من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة
- ✓ بالنسبة للأشغال العقارية وتأدية الخدمات من القبض الكلي أو الجزئي للثمن .

3- حساب الرسم على النشاط المهني

- يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب 2 % .
- يخفض معدل الرسم إلى 1 % بدون الإستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة الإنتاج .
- فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، تحدد نسبة الرسم ب 2 % مع تخفيض بنسبة 25 %¹.

• ملاحظة:

في هذه المؤسسة نسبة الرسم هي 2 % .
أما التخفيض فنسبته 25 % ، إلا في حال كان لدى الشركة فرع تصدير وإستيراد فنسبة التخفيض تكون 30 % .

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات IBS

تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمداحيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليها في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات .
ومن خلال التعريف السابق يتضح أن الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة تفرض على الأشخاص المعنويين .

1- خصائص الضريبة على أرباح الشركات²

- ✓ ضريبة سنوية: لأنها حسب مبدأ إستقلالية الدورات فإن وعائها يتضمن ربح سنة واحدة
- ✓ ضريبة وحيدة: لأن الأشخاص المعنويين ملزمين بدفع ضريبة واحدة على أرباحهم
- ✓ ضريبة نسبية: لكونها تعتمد على معدل واحد يفرض على الربح الضريبي
- ✓ ضريبة عامة: لأنها شاملة لجميع الأرباح، دون تمييز لطبيعتها

¹ الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018، المادة 221 مكرر، 222، ص 57، 58.

² حميداتو صالح، دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير، 2012، غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، ص 10 .

✓ ضريبة تصريحية: نضرا لأن المكلفين بها ملزمين على التصريح بالربح السنوي قبل 01 ماي من كل سنة .

2- معدلات الضريبة المطبقة على أرباح الشركات

المادة 150-1- يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يأتي :

19%- بالنسبة لأنشطة الإنتاج والسلع .

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

26%- بالنسبة للأنشطة الأخرى .

ثالثا: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

إن أساس التمييز بين ما يخضع لأحكام الضريبة على الدخل الإجمالي وما يخضع لباقي الضرائب هو طبيعة الشخص الذي يحدد الدخل أو طبيعة النشاط الذي يزاوله .

" تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى (الضريبة على الدخل الإجمالي) وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة " .¹

1- خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي

✓ تطبق الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين

✓ تعد ضريبة سنوية فهي مستحقة كل سنة على الأرباح والمداخيل التي يحققها المكلفون بالضريبة أو التي تتوفر عليها خلال سنة مدنية

✓ تعد ضريبة إجمالية تقع على الدخل الإجمالي الصافي وهي ناتجة الفرق بين الدخل الإجمالي الكلي و الأعباء المحددة من طرف الدولة

✓ أنها ضريبة وحيدة بمعنى تمثل وتضم كل أصناف المداخيل

✓ تعد ضريبة تصاعدية بمعنى أنها تطبق من خلال معدلات متزايدة وبصورة متصاعدة

✓ تعد ضريبة تصريحية حيث وجب التصريح بها بعد تأسيسها وتغطيتها .²

¹ الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018، المادة 150-1- ص 10، 39، 40

² منصور بن أعمارة، الضرائب على الدخل الإجمالي، ط2، هومة للنشر، 2011، الجزائر، ص 55 .

2- المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي

تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي المداخل الصافية التالية :

- الأرباح الصناعية والتجارية والحرفية
 - أرباح المهن غير التجارية
 - مداخل الملكيات المبنية والغير مبنية
 - مداخل رؤوس الأموال المنقولة
 - المرتبات و الأجور والمعاشات والريوع العمرية
 - فوائض قيم التنازل بمقابل عن العقارات المبنية والغير مبنية.¹
- بالنسبة للمؤسسة محل الدراسة: إن من المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي كما ذكرنا سابقا المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية نركز في التصريح الجبائي G50 نجد أن تسميتها
- (IRG / traitements salaires. Pensions et rentes viagère.)
- المادة 128 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة :

يخضع للإقتطاع من المصدر، الإجراء وأصحاب المعاشات والريوع العمرية الذين يزيد أجرهم الإجمالي المحسوب، عند الإقتضاء بالشهر، عن حد يحدد مبلغه بموجب قانون المالية باستثناء الفئات المنصوص عليها في المادة 68 المقطع د من هذا القانون.²

• إقتطاع مصلحة الضرائب :

إقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي = (الأجرة الخاضعة - إقتطاع الضمان الإجتماعي المدفوع) * نسبة الضريبة

وتحسب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور تبعا للجدول التصاعدي الشهري الآتي:

¹ محمد هشام ملوكة، مرجع سبق ذكره، ص8.

² الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018، المادة 128، ص29

الجدول (01) معدلات الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0%	- لا يتجاوز 10000
20%	- من 10001 إلى 30000
30%	- من 30001 إلى 120000
35%	- أكثر من 120000

المصدر: محاضرة على محاسبة الرواتب والأجور

رابعا: الرسم على القيمة المضافة TVA

الرسم على القيمة المضافة ضريبة موحدة ومجزأة الدفع، يقع مبلغ الدفع على القيمة المضافة للسلع والخدمات أثناء إنتاجها أو تداولها بطريقة تضمن المساواة والعدالة في تحصيلها وتحملها المستهلك النهائي، بينما تلعب المؤسسات دور الوسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب، فهي بذلك تملك صفة المكلف القانوني .

تفرض هذه الضريبة على السلع والخدمات المنتجة محليا في الجزائر وكذا السلع المستوردة من الخارج وذلك عند الإستهلاك أي عند الإنفاق، وبالتالي فالمستهلك يدفع قيمة السلعة خارج الرسم مضاف إليها قيمة الرسم وفق القاعدة التالية :

$$\{ \text{المبلغ متضمن الرسم} = \text{المبلغ خارج الرسم} + \text{قيمة TVA} \}$$

$$\{ \text{قيمة TVA} = \text{المبلغ خارج الرسم} * \text{معدل TVA} \}.$$

1- حسم الرسم على القيمة المضافة

يطبق الحق في الحسم على حساب TVA أين يقوم المدين بالضريبة باسترجاع الرسم الذي دفعه متضمنا في المشتريات من قيمة الرسم على المبيعات، ليتحصل على القيمة الواجبة الدفع لمصلحة الضرائب وهو ما توضحه العلاقة التالية :

$$\{ \text{TVA على المبيعات} - \text{TVA على المشتريات} = \text{TVA الواجبة الدفع} \}^1.$$

ومنه إن كانت النتيجة موجبة فقد سويت الوضعية، أما إذا كانت النتيجة سالبة فيؤجل الحسم للشهر الموالي في شكل اعتماد (تسبيق)

¹ رتبة بوهالي، محاضرات في جباية مؤسسة، مطبوعة جامعية، 2017، جامعة جيجل، الجزائر، ص 42 .

2- معدلات الرسم على القيمة المضافة TVA

هناك معدلان للرسم على القيمة المضافة :

- المعدل المخفض 9% : يطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الإقتصادي، الإجتماعي، الثقافي
 - المعدل العادي 19% : يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي
- أي يطبق على العمليات والخدمات والمنتجات الغير خاضعة للمعدل المخفض.¹

¹ الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2018، المادة 21-23، الجمهورية الجزائرية، ص 12، 13

الجزء التطبيقي

الفصل الثاني: تحليل التصريح الجبائي نموذج

G50

تمهيد

في هذا الفصل سنتعرف على المؤسسة محل الدراسة بشكل مفصل وشامل لجميع المعلومات التي تخصها، بعد ذلك الهدف المهم من هذا الموضوع كيفية حساب مختلف الضرائب والرسوم المطبقة على المكلف بالضريبة، حسب كل حدث منشئ ومن أجل كل هذا قسمنا هذا الفصل إلى:

- المبحث الأول: التعريف بالمؤسسة وأهم نشاطاتها، ماهية مكتب المحاسب.
- المبحث الثاني: الجزء التطبيقي ويشمل كيفية حساب مختلف الضرائب والرسوم.

المبحث الأول: نظرة عامة حول المؤسسة

أولاً: التعريف الشامل للمؤسسة وأهم نشاطاتها

تعرف هذه المؤسسة بمؤسسة * PLANETE NORD SUD * وقد أنشأت سنة 2016، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة *SARL* ومن حيث طبيعتها القانونية تعتبر شخص معنوي، وقطاعها الإقتصادي إنتاجي، ونشاطها مقاولاتي، يقع مقرها في ولاية الوادي، تحديدا بلدية الوادي بحري يعرف بحري الرمال، أما من ناحية التصنيف المؤسساتي تعتبر متوسطة، ويقدر رأس مالها ب خمسة ملايين (5.000.000.000) دج. وتمتلك هذه المؤسسة موقع إلكتروني خاص بها:

E-Mail:Sarl planete@ Hotmail.com

ولدى هذه المؤسسة أيضا متعاملين عدة تم تقسيمهم كالتالي:

1- الموردون: وهي كل الشركات التي تعمل في التموين بالمواد الأولية الخاصة بالبناء (عمومية - خاصة - مختلطة) .

2- الزبائن: كل الشركات والمؤسسات بنوعها عمومية أو خاصة تعمل في جانب الإنشاء العمراني مثل (TP - DUCH إلخ) .

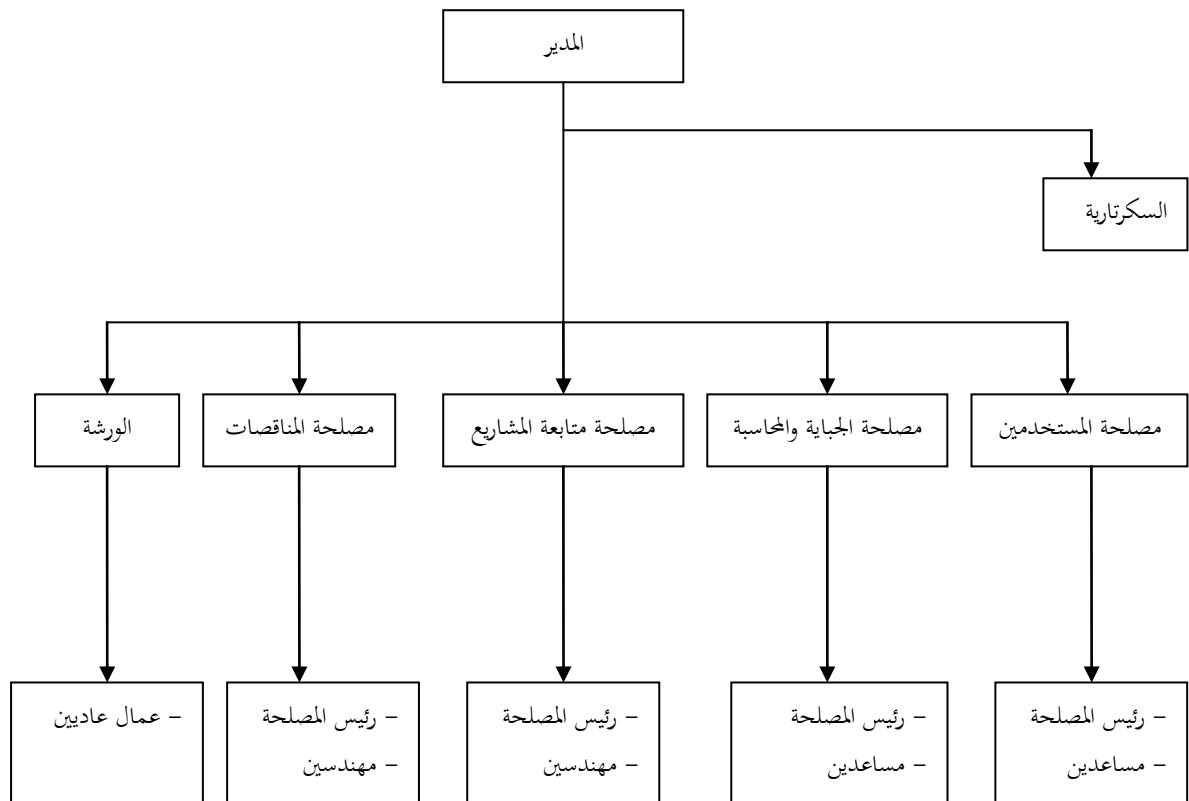
3- المنافسين: كل القطاعات التي تدخل ضمن المقاولات الخاصة بالبناء والري .

الجدول رقم (02) يوضح توزيع الموظفين في المؤسسة

العمر	المؤهلات	30-25	40-31
المهندسين	02	01	
إداريين	03	02	
عامل يومي	06	03	
المجموع	11	06	

المصدر: محاسب المؤسسة

الشكل 01: الهيكل التنظيمي للمؤسسة :



المصدر: محاسب الشركة

الجدول رقم (03) يوضح تطور رقم أعمال المؤسسة :

2017	2016	السنوات رقم الأعمال
50.937.045,00	-	الإنجاز
37.861.032,00	30.060.000,00	الخدمات
87.798.077,00	30.060.000,00	إجمالي رقم الأعمال

المصدر: محاسب المؤسسة

المشاريع المستقبلية :

تهدف المؤسسة إلى الوصول إلى مسك وإنجاز مشاريع أكبر تصنيف من المشاريع السابقة وذلك من أجل تطوير قدرة المؤسسة على التنافس في سوق التشغيل بسهولة .

الهدف التنموي للمؤسسة :

1- على المستوى الإقتصادي:

- مساهمتها في الناتج المحلي الخام .
- مساهمتها في تحقيق القيمة المضافة حيث تساهم في أغلب دول العالم بنسب كبيرة في القيمة المضافة الإجمالية المحققة .
- مساهمتها في التعاون مع المؤسسات الكبيرة حيث يحقق عمل هذه المؤسسة مع المؤسسات الكبيرة تكاملا إقتصاديا من خلال أشكال التعاون بينهما وهذا ما يعمل على دعم الإقتصاد من خلال رفع مستوى الإنتاجية .
- تامين قوة العمل : من خلال إستعمال تكنولوجيا قليلة رأس المال، كثيفة العمل
- رفع إنتاجية العامل : وذلك من خلال تجسيد نظام رقابي فعال باستمرار لضمان السير الحسن للعمل، وكذلك السيطرة على سير العمل نظرا لصغر حجم هذه المؤسسة .

2- على المستوى الإجتماعي:

- المساهمة في التنمية المحلية: تعتبر هذه المؤسسة الأسلوب الأنجح لإقامة تنمية محلية بفضل سهولة تكييفها مع المحيط لأنها تقوم بمشاريع تعتمد على كثافة اليد العاملة ولا تتطلب إستثمارات كبيرة .
- المساهمة في توفير مناصب عمل: تعتمد هذه المؤسسة على كثافة اليد العاملة لذلك فهي تلعب دورا أساسيا في القضاء على البطالة والمساهمة بشكل كبير في خلق فرص عمل جديدة
- الحد من ظاهرة النزوح الريفي: وذلك من خلال إنشاء بعض المشاريع في المناطق الريفية والنائية، وبالتالي تقرب مناصب الشغل من سكان تلك المناطق الريفية .¹

ثانيا: ماهية مكتب محاسب

1- تعريف المحاسب : وهو الشخص المسؤول عن الإفصاح والقياس وتوفير الضمانات فيما يتعلق بالمعلومات والبيانات المالية التي من شأنها مساعدة المدراء والمستثمرين على وضع القرارات الإدارية والمالية.

¹ دنيان صلاح الدين، واقع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مذكرة ماجستير، 2016، غير منشورة، جامعة تلمسان، الجزائر، ص18، 19 .

2- مهام وواجبات المحاسب : غالبا ما تتشابه مهام وواجبات المحاسب في أغلب المؤسسات والشركات ولها إطار واحد، ولكنها قد تختلف في الإجراءات، أما جوهرها فلا إختلاف فيه، حيث يقوم المحاسب بالأعمال التالية :

- يشرف على المستندات المالية الأساسية، والدفاتر المحاسبية من خلال إثبات العمليات المالية في الدفاتر.
- يوثق القيود والسجلات، ومستندات الصرف .
- يسجل المشتريات والمبيعات حسب الفواتير الرسمية .
- ينضم وينسق المستندات المعدة للصرف .
- ينضم الحسابات ويسجلها، وكذلك الإجراءات التي تتعلق بها .
- يعد التقارير الدورية عن الحسابات والتحليل المالي .
- يعد ميزان المراجعة بشكل شهري .
- يدفع ماليا، ويفحص، ويجرد السجلات والصناديق والقيود المالية .

عمل المحاسب على الحاسوب

- (1) يدخل جميع المعلومات عن أوامر الصرف، والفواتير، وسندات القبض والتسويات في دفتر اليومية العامة بالحسابات المختلفة .
- (2) يطابق أرصدة ومجاميع الحسابات المختلفة بأرصدة والمجاميع المدونة بدفتر اليومية العامة .
- (3) يحتفظ بنسخة متكاملة من جميع التقارير المحاسبية بالشكل المطلوب والمنظم، لأنها تعتبر بديلا عن السجلات اليدوية .
- (4) يتابع طباعة التقارير المالية والمحاسبية بجميع أنواعها
- (5) يستخرج جميع البيانات والمعلومات المطلوبة لإعداد الحساب الختامي للمؤسسة أو الشركة .¹

¹ تخصصات جامعية، عمل المحاسب، 2018/03/22، <http://mawdoo3.com>

المبحث الثاني: كيفية حساب ضرائب والرسوم لتصريح الجبائي G50

- بالرجوع إلى كيفية حساب الرسم على النشاط المهني ذكرنا أنه فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، تحدد نسبة الرسم ب 2 % مع تخفيض بنسبة 25 % .
- الرسم على القيمة المضافة 19% .

✓ شهر جانفي (لاشيء)

لأن الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات . (الملحق 01)

✓ شهر فيفري (لاشيء)

لأن الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات . (الملحق 01)

✓ شهر مارس (لاشيء)

لأن الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات . (الملحق 01)

✓ شهر أفريل (التحصيل)

حساب قيمة المقبوضات: من خلال التصريح الجبائي نموذج G50

والموجود في الملحق (04) نجد :

- قيمة المقبوضات = $2.750.000 * 119\% = 3.272.500$ دج

- حساب TAP = $(2.750.000 * 75\%) * 2\%$

ومنه TAP = 41.250 دج

- قيمة TVA الواجب دفعها = $2.750.000 * 19\% = 522.500$ دج

- قيمة TVA المسترجعة: كما هي واردة في النموذج G50 من نفس الملحق والمقدرة ب

655.500 دج

TVA مقبوضات - TVA مشتريات = ؟

$522.500 - 655.500 = (133.000)$ تسبيق

يؤجل الحسم للشهر الموالي (الملحق 02)

✓ شهر ماي

الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات وقد ظهر من خلال النموذج G50 لهذا الشهر

تسبيق بقيمة 133.000 دج . المؤجل من شهر أفريل (الملحق 03) .

✓ شهر جوان 01

- الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات .
- قامت الشركة بتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي IRG على أجور العمال سجلت مباشرة بقيمة 5.350 دج .
- ظهر من خلال النموذج G50 لهذا الشهر تسبيق بقيمة 133.000 دج المؤجل من شهر ماي (الملحق 04) .

✓ شهر جوان 02 (التحصيل)

- تعاملت الشركة بفرع التصدير والإستيراد فنسبة التخفيض تكون 30% .
- حساب قيمة المقبوضات: من خلال التصريح الجبائي نموذج G50 والموجود في (الملحق 05) نجد :
- قيمة المقبوضات = $9.308.130 * 119\% = 11.076.674$ دج
- حساب TAP : $(2.750.000 * 70\%) * 2\%$
- ومنه $TAP = 130.310$ دج
- قيمة TVA الواجب دفعها = $9.308.130 * 19\% = 1.768.540$
- قيمة TVA المسترجعة : كما هي واردة في النموذج G50 من نفس الملحق والمقدرة بـ 1.942.750 دج
- $TVA \text{ مشتريات} + \text{تسبيق} = TOTAL$
- $2.075.750 = 133.000 + 1.942.750$
- $TVA \text{ مقبوضات} - TVA \text{ مشتريات} = ?$
- $307.210 = 2.075.570 - 1.768.540$ (تسبيق)

✓ شهر جويلية

- الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات وقد ظهر من خلال النموذج G50 لهذا الشهر تسبيق بقيمة 307.210 دج . مؤجل من شهر جوان 02 (الملحق 06) .

✓ شهر أوت (التحصيل)

- حساب قيمة المقبوضات: من خلال التصريح الجبائي نموذج G50 والموجود في (الملحق 07)

- قيمة المقبوضات = $4.450.500 * 119\% = 5.296.095$ دج
- حساب TAP : $(2.750.000 * 75\%) * 2\%$
- ومنه TAP = 66.750 دج
- قيمة TVA الواجب دفعها = $4.450.500 * 19\% = 845.590$ دج
- قيمة TVA المسترجعة : كما هي واردة في النموذج G50 من نفس الملحق والمقدرة بـ 785.664 دج
- TVA مشتريات + تسبيق TOTAL =
- $307.210 + 785.664 = 1.092.874$ دج
- TVA مقبوضات - TVA مشتريات = ؟
- $845.590 - 1.092.874 = (247.84)$ تسبيق

✓ شهر سبتمبر

- الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات .
- قامت الشركة بتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي IRG على أجور العمال بقيمة 2.610 دج.
- ظهر من خلال النموذج G50 لهذا الشهر تسبيق بقيمة 247.284 دج مؤجل من شهر أوت (الملحق رقم 08)

✓ شهر أكتوبر

- الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات وقد ظهر من خلال النموذج G50 تسبيق بقيمة 247.284 دج . مؤجل من شهر سبتمبر (الملحق رقم 09)

✓ شهر نوفمبر

- الشركة لم تستلم أي مقبوضات على الخدمات المؤدات وقد ظهر من خلال النموذج G50 تسبيق بقيمة 247.284 دج . مؤجل من شهر أكتوبر (الملحق رقم 09)

✓ شهر ديسمبر

حساب قيمة المقبوضات: من خلال التصريح الجبائي نموذج G50

والموجود في (الملحق 10)

- قيمة المقبوضات = $39.597.170 * 119\% = 47.120.630$ دج

- حساب TAP : $(39.597.170 * 75\%) * 2\%$
- ومنه $TAP = 593.950$ دج
- قيمة TVA الواجب دفعها $= 39.597.170 * 19\% = 7.523.450$ دج .
- قيمة TVA المسترجعة : كما هي واردة في النموذج G50 من نفس الملحق والمقدرة بـ $8.122.576$ دج
- $TVA \text{ مشتريات} + \text{تسبيق} = TOTAL$
- $8.369.860 = 247.284 + 8.122.576$ دج
- $TVA \text{ مقبوضات} - TVA \text{ مشتريات} = ?$
- $8.369.860 - 7.523.450 = (846.410) \text{ تسبيق}$

الخاتمة

بما أن التصريح الجبائي نموذج G50 من أهم التصريحات لم نكتفي بالمعلومات فقط والكتابة على الأوراق، إنما تعرفنا على كل ما يخص هذا التصريح بالذات وكيفية وضع المعلومات والمبالغ فيه وأيضاً في الكمبيوتر (لوجيسيا) وإستخراجها وطباعتها، كذلك إختلاف القطاعات حسب كل مؤسسة أو شركة، وكثير من الأمور التي لها فائدة لنا خاصة ولدارسي الجباية عامة. وما يجب مراعاته في هذا الموضوع هو إلتزام المكلفين بالضريبة بإيداع هذا التصريح حسب المدة المحددة في القانون دون تأخير وكذلك المصادقية في التصريحات بمداحيلهم طيلة الشهر. وما يميز هذا التصريح على مختلف التصريحات الجبائية الأخرى هو كونه شهري ويلم بكل ومختلف الضرائب، وسهولة ملئ المعلومات فيه، ويسهل مهمة وعملية التواصل بين المكلف وإدارة الضرائب .

قائمة المصادر و المراجع

- الكتب :

منصور بن أعمارة، الضرائب على الدخل الإجمالي، ط2، هومة للنشر، الجزائر، 2011.

- البحوث الجامعية :

1- محمد هشام ملوكة، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماستر، 2014، غير منشورة، جامعة الوادي، الجزائر.

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

3- حميداتو صالح، دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير، 2012، غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر.

4- دنيان صلاح الدين، واقع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مذكرة ماجستير، 2016، غير منشورة، جامعة تلمسان، الجزائر.

- منشورات المؤسسة :

رتيبة بوهالي، محاضرات في جباية مؤسسة، مطبوعة جامعية، 2017، جامعة جيجل، الجزائر.

- القرارات والقوانين :

1- الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018، الجمهورية الجزائرية.

2- الجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2018، الجمهورية الجزائرية.

- الإنترنت :

المديرية العامة للضرائب، نموذج G50، 2018/03/20، <https://www.mfdgi.dz/images/imprimesserieG50v1>

تخصصات جامعية، عمل المحاسب، 2018/03/22، <http://mawdoo3.com>

الملاحق

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx % Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salariaux, Pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bords de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des revenus à la Source par Entreprise	TOTAL		NEANT

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 16/02/2017 CACHET SIGNATURE 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'Agence : - par chèque Postal N° du : - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour A Le Receveur des Impôts CACHET SIGNATURE 	Déclaration enregistrée le Observations éventuelles :
2 - AP/ IBS	C/201001/M1			
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100			
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C			
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3			
- TIC	C/201003/303/A/B			
4 - Droit de Timbre	C/201002/201			
5 - Autres	C/			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		NEANT		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE						NEANT

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte, etc ...)	
NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C		
Total des déductions à opérer (B)		NEANT

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+)	
TOTAL A RAPPELER (C)		
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B) (A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne	NEANT
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS:

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de : El-Oued

RECETTE DES IMPOTS: ERIMEL

COMMUNE DE : EL-OUED

Mois de: Avril 2017

Trimestre 2017

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE

RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : SARL PLANETE NORD SUD PNS

(Nom et Prénom- Raison social)

Activité / Profession : EGTPH

Adresse: CITE ERIMEL

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G, N° 50

Code	Opérations imposables		Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	25 %	2 750 000	2 062 500	2.00	41 250
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction					
C 1 A 14	Affaires exonérées					
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant					
	TOTAL		2 750 000	2 062 500		41 250

Code	Acomptes I.B.S.	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NEANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx % Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des Bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service)			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL		NEANT

Code		Droit de timbre sur état Opération imposable	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00					
4		TOTAL			NEANT

Code		Impôts et taxes non repris ci-dessus Opération imposable	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6		TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	41 250	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP/ IBS	C/201001/M1	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 16/05/2017 CACHET SIGNATURE 	Payée - par chèque bancaire N° : du : tirée sur l'Agence : CP 407 - par chèque Postal N° : du : - en numéraire : : du : Prise en recette par quittance N° : de ce jour	Observations éventuelles :
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100			
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C			
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3			
-TIC	C/201003/303/AB			
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		A : Le :	
5 - Autres	C/		Le Receveur des Impôts CACHET SIGNATURE	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		41 250		

SARL PLANETE NORD SUD PNS Avril 2017

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA	2 750 000		2 750 000	19	522 500
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE		2 750 000		2 750 000		522 500

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	655 500
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte, etc)	
NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C		
Total des déductions à opérer (B)		655 500

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	522 500
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	522 500
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	655 500
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne		
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	133 000

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
El-Oued
 DIRECTION
 INSPECTION DES IMPOTS DE
OULAD AHMED
 WILAYA de : **El-Oued**
 RECETTE DES IMPOTS : **ERIMEL**
 COMMUNE DE : **EL-OUED**

Mois de: **Mai** 2017
 Trimestre: **2017**

A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : **SARL PLANETE NORD SUD PNS**
 (Nom et Prénom- Raison sociale)

Activité / Profession : **EGTPH**
 Adresse : **CITE ERIMEL**

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

CODE ACTIVITE
 [] [] [] []

NIS: []
 NIF: **0 0 1 6 3 9 0 5 4 3 9 3 9 5 7**
 Article d'imposition: **3 9 0 1 0 1 1 2 1 6 6**

Série G, N° 50

Code	Opérations imposables		Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction					
C 1 A 14	Affaires exonérées					
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant					
	TOTAL					NEANT

Code	Acomptes I.B.S.	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NEANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx % Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG: Traitements-salaires, Pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG: Revenus des Créances, dépôts et l'autorisation			
E 1 L 40	IRG: Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG: Revenus des biens de capitaux mobiliers			
E 1 L 80	IRG: Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS: Revenus des Entreprises Emisseries non contrôlées en Algérie - Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS: Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relative détaillée des retenues à la source par l'entreprise	TOTAL		NEANT

Code	Droit de timbre sur état Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Code	Impôts et taxes non repris ci-dessus Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 20/06/2017	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N°	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Sourc	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence :	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		- par chèque Postal N°: du:	
-TIC	C/201003/303/AB		- en numéraire : 20 de	
4- Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N° de ce jour	
5 - Autres				Observations éventuelles :
7 - TVA	C/201003/302/AB			

MONTANT TOTAL A PAYER NEANT
 SARL PLANETE NORD SUBPNS Mai 2017

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE						NEANT

B/ Déduction à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91 Prélèvement antérieur (mois précédent)	133 000
E 3 B 92 TVA sur achats de biens matériels et services (art 24 C/ TCA)	
E 3 B 93 TVA sur achat de biens matériels (art 25 C/ TCA)	
E 3 B 94 Régularisation du prélèvement (déduction complètement art 40 C/ TCA)	
E 3 B 95 TVA récupérée sur factures antérieures du mois écoulé (art 18 C/ TCA)	
E 3 B 96 Autres déductions (non affectation de prélèvement, etc.)	
Total des déductions à opérer (B)	
	133 000

C/ TVA à Payer

E 3 B 97 Total des droits dus	
E 3 B 97 Régularisation du prélèvement (art 40 C/ TCA) (*)	
(Déduction excédentaire)	
E 3 B 98 Reversement de la déduction (art 37 C/ TCA) (-)	
TOTAL A RAPPORTER (C)	133 000
B Total des déductions à opérer (B) (-)	133 000
E 3 B 99 TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
TVA à verser au fisc (voir "Recapitulatif" ligne 13)	
E 3 B 99 Prélèvement à reporter sur le mois suivant (B - C)	133 000

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS		Mois de: Juin 2017		IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE		ATTENTION: La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS
El-Oued		Trimestre: 2017		RETENUE A LA SOURCE		
DIRECTION				DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT		
INSPECTION DES IMPOTS DE				M: SARL PLANETE NORD SUD PNS (Nom et Prénom - Raison sociale)		
OULAD AHMED		A RAPPELER OBLIGATOIREMENT				CODE ACTIVITE
WILAYA de El-Oued						
RECETTE DES IMPOTS ERIMEL						
COMMUNE DE EL-OUED						
NIS:				Activité / Profession : EGTPH		
NIF: 0 0 1 6 3 9 0 5 4 3 9 3 9 5 7				Adresse: CITE ERIMEL		
Article d'imposition: 3 9 0 1 0 1 1 2 1 6 6						

Série G. N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant				
	TOTAL				NE ANT

Code	Acomptes I.B.S	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NE ANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx % Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères	161 850		5 350
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL	161 850	5 350

Code	Droit de timbre sur et Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
1-2E00				
4	TOTAL			NEANT

Code	Impôts et taxes non repris ci-dessus Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 19/07/2017 CACHET SIGNATURE	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N° 3356725	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence : CPA	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		- par chèque: Portal N°: du:	
-TIC	C/201003/303/A/B		- en numéraire:	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N° de ce jour	Observations éventuelles :
5 - Autres	C/		Le Le Receveur des Impôts CACHET	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C		19 JUIL 2017	
MONTANT TOTAL A PAYER		5 350		
SARL PLANETE NORD SUD PNS		Jun 2017		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemples : 325.626 D.A. = 325.626 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonérés	Chiffre d'affaires Imposable	Taux %	Montant des Droits (en DA)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 21 du C/T.C.A.					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/T.C.A.					
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/T.C.A.					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C.					
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C.					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de télex					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C.					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C.					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/T.C.A.					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE						NEANT

B/ Déduction à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS

E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matériels et services (art 29 C/T.C.A.)	
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte, etc)	

NB : joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C

Total des déductions à opérer (B)

MONMANT
133-000

133 000

C/ TVA à Payer

C	Total des droits dus	
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+) TOTAL A RAPPELER (C)	
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	133 000
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	133 000

Série G, N° 50

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx % Barème	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés à capitaux et Libérés			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL		NEANT

COMPLEMENT

Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
C				
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	130 310	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 20/07/2017	Payée - par chèque bancaire N° 3356726	Observations éventuelles :
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence : CPA	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		- par chèque Postal N°: du:	
- TIC	C/201003/303/A/B		- en numéraire :	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201	CACHET SIGNATURE	Prisé en recette par quittance N° de ce jour	
5 - Autre:	C/		A	
6 - TVA	C/201003/306/A/B/C		CACHET SIGNATURE	
MONTANT TOTAL A PAYER		130 310		
SARL PLANTIL NORDSUD PNS		Jun 2017		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en ordinaris, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 125 626 D.A. = 125 620 D.A.).

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

A/ Chiffres d'affaires Imposables

COMPLÉMENT

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux %	Montant des Droits (en DA)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ T.C.A.					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ T.C.A.					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ T.C.A.					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du	9 308 130		9 308 130	19	1 768 540
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de télex					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C.					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 d					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ T.C.					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE		9 308 130		9 308 130		1 768 540

B/ Déduction à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS

	MONTANT
E 3 B 91 Précompte antérieur (mois précédent)	133 000
E 3 B 92 TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	1 942 750
E 3 B 93 TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) art 40 C/T.C.A.	
E 3 B 95 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96 Autres déductions (Notification de précompte, etc)	

NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C.

Total des déductions à opérer (B)

2 075 750

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+)
	(Déduction excédentaire)
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+)
	TOTAL A RAPPELER (C)
	1 768 540
B	-Total des déductions à opérer (B), (-)
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)
	NEANT
	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)
	307 210

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS:

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de : **El-Oued**

RECETTE DES IMPOTS/ERIMEL

COMMUNE DE : **EL-OUED**

NIS: 0 0 1 6 3 9 0 5 4 3 9 3 9 5 7

NIF: 0 0 1 6 3 9 0 5 4 3 9 3 9 5 7

Article d'imposition: 3 9 0 1 0 1 1 2 1 6 6

Mois de: **Aout** 2017

Trimestre: **2017**

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE

RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : SARL PLANETE NORD SUD PNS
(Nom et Prénom- Raison social)

Activité / Profession : **EGTPH**

Adresse: **CITE ERIMEL**

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G. N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 25 %	4 450 500	3 337 870	2.00	66 750
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant - TOTAL	4,450,500	3 337 870		66 750

Code	Acomptes I.B.S	Déterminations des acomptes prévisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2	TOTAL		NEANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx %	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salariaux, Pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service)			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	TOTAL			NEANT

3. (1) Joindre relevé détaillé des retenues à la Source par l'imprime

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 17/09/2017 CACHET SIGNATURE 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N° 3356729	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/AB/C		tirée sur l'Agence : CPA	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		-par chèque Postal N°:	
-TIC	C/201003/303/AB		-en numéraire :	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N° 2017 de ce jour	Observations éventuelles :
5 - Autres	C/		A Le	
7 - TVA	C/201003/300/AB/C		Le Receveur des Impôts	
			CACHET SIGNATURE	

MONTANT TOTAL A PAYER

66 750

SARL PLANETE NORD SUD PNS

Aout 2017

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA	4 450 500		4 450 500	19	845 590
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE		4 450 500		4 450 500		845 590

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	307 210
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	785 664
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire)(art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte, etc)	
NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C		
Total des déductions à opérer (B)		1 092 874

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	845 590
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+)	
	(Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C/T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	845 590
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	1 092 874
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	247 284

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de : El-Oued

RECETTE DES IMPOTS ERIMEL

COMMUNE DE : EL-OUED

Mois de: Aout 2017
Trimestre 2017A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE

RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : SARL PLANETE NORD SUD PNS

(Nom et Prénom- Raison social)

Activité / Profession : EGTPH

Adresse: CITE ERIMEL

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G. N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C I A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 25 %	4 450 500	3 337 870	2.00	66 750
C I A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				
C I A 13	Affaires sans réduction				
C I A 14	Affaires exonérées				
C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant - TOTAL	4,450,500	3 337 870		66 750

Code	Acomptes I.B.S	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E I M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NEANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx %	Montant à payer (en DA)
E I L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères		Barème	
E I L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E I L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libéral			
E I L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E I L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E I M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E I M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par l'entreprise TOTAL			NEANT

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 17/09/2017 CACHET SIGNATURE 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N° 3356729	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence : CPA	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		-par chèque Postal N°:	
-TIC	C/201003/303/A/B		-en numéraire :	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N° 2017 de ce jour	Observations éventuelles :
5 - Autres	C/		A Le	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C		Le Receveur des Impôts	
			CACHET SIGNATURE	
MONTANT TOTAL A PAYER		66 750		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/	4 450 500		4 450 500	19	845 590
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C/					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 du C/					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE		4 450 500		4 450 500		845 590

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précoppte antérieur (mois précédent)	307 210
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	785 664
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précoppte, etc)	
NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C		
Total des déductions à opérer (B)		1 092 874

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	845 590
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art 40 C/T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C-T.C.A.) (-)	
TOTAL A RAPPELER (C)		845 590
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	1 092 874
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne		
E 3 B 99	Précoppte à reporter sur le mois suivant (B - C)	247 284

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de El-Oued

RECETTE DES IMPOTS ERIMEL

COMMUNE DE : EL-OUED

Mois de: Septembre 2017
Trimestre 2017A RAPPELER
OBLIGATOIREMENTIMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : SARL PLANETE NORD SUD PNS
(Nom et Prénom- Raison sociale)

Activité / Profession : EGTPH

Adresse: CITE ERIMEL

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G. N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réduction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL			NEANT

Code	Acomptes I.B.S	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NEANT

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx %	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salariaux, Pensions et rentes viagères	157 380	Barème	2 610
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse ancrimes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service)			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL	157 380	2 610

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 19/10/2017 CACHET SIGNATURE	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'Agence : - par chèque Postal N° du : - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour A Le Le Receveur des Impôts CACHET SIGNATURE	Déclaration enregistrée le 2017-10-19 Observations éventuelles :
2 - AP/ IBS	C/201001/M1			
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100			
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C			
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3			
-TIC	C/201003/303/A/B			
4 - Droit de Timbre	C/201002/201			
5 - Autres	C/			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		2 610		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opération Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C					
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du C					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 21 du C					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TC					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE						NEANT

B/ Déduction à Opérer		
NATURE DES DEDUCTIONS		MONTANT
E 3 B91	Précompte antérieur (mois précédent)	247 284
E 3 B92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	
E 3 B93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) art 40 C/T.C.A.	
E 3 B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B96	Autres déductions (Notification de précompte , etc)	
NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C		
Total des déductions à opérer (B)		247 284

C/ TVA à Payer		
C	-Total des droits dus	
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+)	
	(Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	247 284
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne)	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	247 284

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de : El-Oued

RECETTE DES IMPOTS: ERIMEL

COMMUNE DE : EL-OUED

Mois de: Octobre 2017
Trimestre: 2017A RAPPELER
OBLIGATOIREMENTIMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M : SARL PLANETE NORD SUD PNS
(Nom et Prénom - Raison sociale)

Activité / Profession : EGTPH

Adresse: CITE ERIMEL

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G. N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre c'affaire brut	Chiffre c'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL			NE ANT

Code	Acomptes I.B.S	Déterminations des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2		TOTAL	NE ANT

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx %	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL		NE ANT

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A : EL-OUED Le : 20/11/2017 CACHET SIGNATURE 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Declaracion enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N°	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100		du :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence :	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		-par chèque Postal N°:	du:
-TIC	C/201003/303/A/B		-en numéraire :	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N°	de ce jour
5 - Autres	C/	A	Le	Observations éventuelles :
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C		Le Receveur des Impôts	
MONTANT TOTAL A PAYER			CACHET SIGNATURE	
NEANT				

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du					
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 2					
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services					
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C.					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 d					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TC					
E 3 B 37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE						NEANT

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B91	Précompte antérieur (mois précédent)	247 284
E 3 B92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	
E 3 B93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B96	Autres déductions (Notification de précompte, etc ...)	
NB : joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C.		
Total des déductions à opérer (3)		247 284

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	
E 3 B97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (Déduction excédentaire)	
E 3 B98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (-)	
TOTAL A RAPPELER (C)		247 284
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	NEANT
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B) (A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	247 284

الملحق رقم 10 :

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

El-Oued

DIRECTION

INSPECTION DES IMPÔTS DE

OULAD AHMED

WILAYA de El-Oued

RECETTE DES IMPÔTÉRIMEL

COMMUNE DE : EL-OUED

[illegible]

NIF: 0 0 1 6 3 9 0 5 4 3 9 3 9 5 7

Article d'imposition: 3 9 0 1 0 1 1 2 1 5 6

Mois de: **Decembre 2017**

Trimestre 2017

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE

RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - A VIS DE VERSEMENT

M: SARL PLANETE NORD SUD PNS

(Nom et Prénom- Raison social)

Activité / Profession : **EGTPH**

Adresse: CITE ERIMEL

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Série G, N° 50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Tx%	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				
C 1 A 13	Affaires sans réduction	39 597 170	29 697 870	2,00	593 950
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réduction et cas échéant TOTAL	39 597 170	29 697 870		593 950

	Acomptes I.B.S			
Code	Acomptes I.B.S	Determinations des acomptes previsionnels	Montant à payer (en DA)	
E 1 M 10	Acompte provisionnel			
2			TOTAL	NEANT

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Tx %	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements salaires, Pensions et rentes viagères	178 280	Barème	2 410
E 1 L 30	IRG / revenus des Créances, dépôts et Cautionnement			
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les Sociétés de capitaux et Libérat			
E 1 L 60	IRG / revenus des bons de caisse anonymes			
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS / Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prestations de Service			
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source			
3	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise	TOTAL	178 280	2 410

Droit de timbre sur état				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
E2E00				
4	TOTAL			NEANT

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opération imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer en (DA)
6	TOTAL			NEANT

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	593 950	Reçu - ce jour - la présente déclaration enregistrée sous le numéro:	Déclaration enregistrée le
2 - AP/ IBS	C/201001/M1		Payée - par chèque bancaire N° 3356745	
3/1 - IRG/ Salaires	C/201001/100	2 410	d.à :	
3/2 - IRG/ Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C		tirée sur l'Agence : CPA	
3/3 - IBS/ Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		-par chèque Postal N°:	du:
-TIC	C/201003/303/A/B		-en numéraire	
4 - Droit de Timbre	C/201002/201		Prise en recette par quittance N° de ce jour	Observations éventuelles :
5 - Autres	C/			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		596 360		



Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. = 325.620 D.A.)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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)
E 3 B 11	Biens produits denrées visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/ TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production : biens produits denrées visées par l'article 21 du	1 149 000		1 149 000	19	218 310
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits denrées visées par l'article 2	7 407 770		7 407 770	19	1 407 470
E 3 B 23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Prestations de téléphone et de téléx					
E 3 B 28	Autres prestations de Services	31 040 400		31 040 400	19	5 897 670
E 3 B 31	Débit de boissons					
E 3 B 32	Production : biens produits denrées visés par l'article 21 du C					
E 3 B 33	Revente en l'état : biens produits denrées visés par l'article 21 d					
E 3 B 34	Tabac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées par l'article 21 du C/ TC					
E 3 B 37	Consommations sur place					
	TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRE	39 597 170		39 597 170		7 523 450

B/ Déduction à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	247 284
E 3 B 92	TVA sur achats de biens matières et services (art 29 C/T.C.A.)	8 122 576
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte, etc)	
	NB: joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 20 du C	
	Total des déductions à opérer (B)	8 369 860

C/ TVA à Payer

C	-Total des droits dus	7 523 450
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+)	
	(Déduction excédentaire)	
E 3 B 98	-Reversement de la déduction (art.37 C. T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	7 523 450
B	-Total des déductions à opérer (B) (-)	8 369 860
E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C - B)	NEANT
	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne :)	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	846 410

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ