الجمهوريـــة الجـزائـريـــة الـديمقـراطيـــة الشعبيـة

وزارة التعليم العـالي والبحث العلمي

جامعة أمحمد بوقرة - بومرداس -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

رقم المذكرة:
129

مذكرة مقدمـة لاستكمـال متطلبات شهـادة ماستر

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: علوم مالية و محاسبية

تخصص: محاسبة وجباية

الموضـــــــوع:

إعداد التصريح الجبائي ومعالجته محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة : مؤسسة سواليس لصناعة مواد التجميل"رويبة" الجزائر

من إعداد الطالبتين:

- ✓ تيميزار حياة
- ✓ بوجلطي أميرة

تحت إشراف الأستاذ:
بودورشوريب

السنة الجامعية: 2023/2022

الجمهوريــة الجزائـريــة الـديمقـراطيــة الشعبيـة

وزارة التعليم العـالي والبحث العلمي

جامعة أمحمد بوقرة - بومرداس -

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية

رقم المذكرة:
129

مذكرة مقدمـة لاستكمـال متطلبات شهـادة ماستر

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: علوم مالية و محاسبية

تخصص: محاسبة وجباية

الموضـــــــوع:

إعداد التصريح الجبائي ومعالجته محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة : مؤسسة سواليس لصناعة مواد التجميل"رويبة" الجزائر

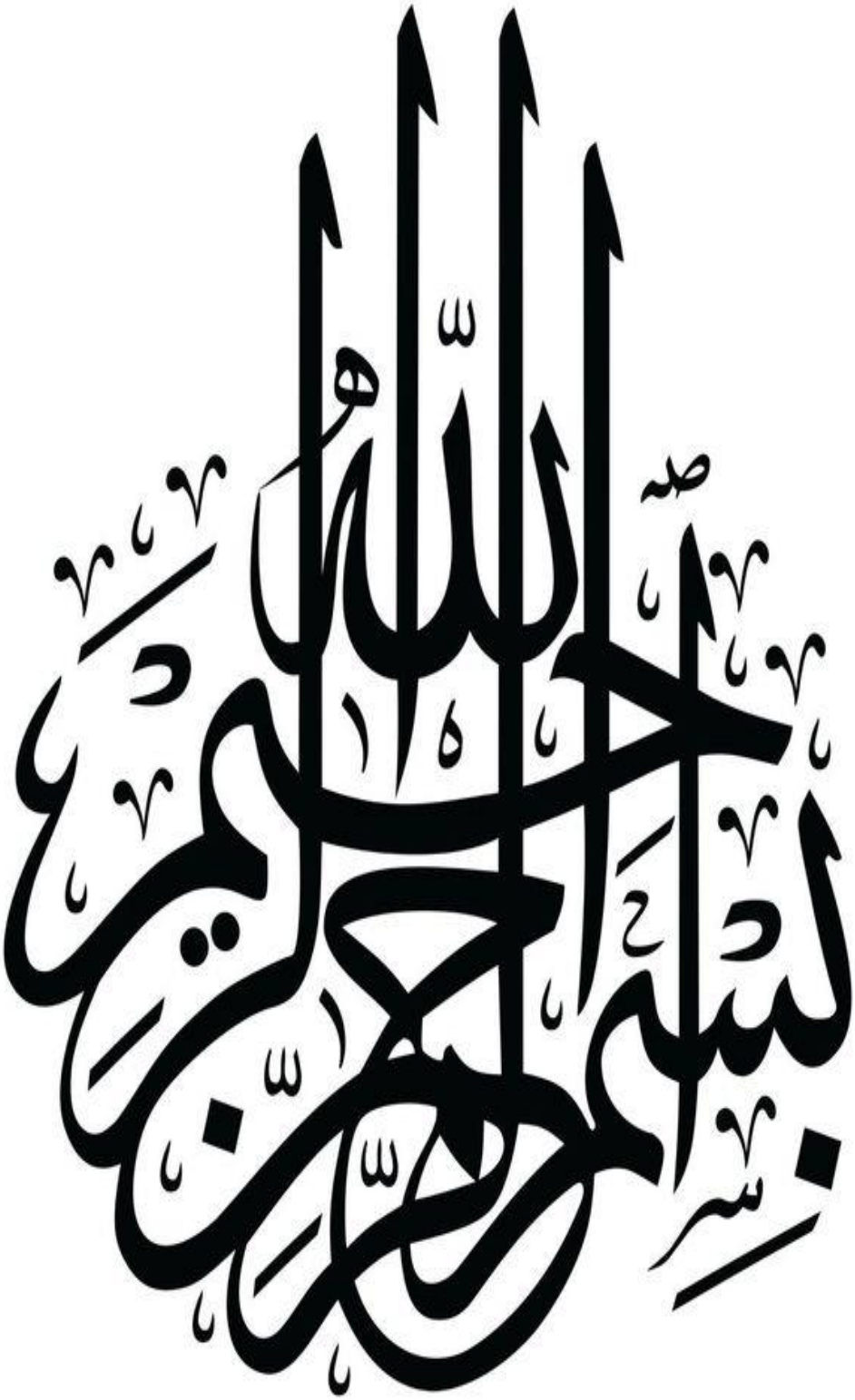
من إعداد الطالبتين:

- ✓ تيميزار حياة
- ✓ بوجلطي أميرة

تحت إشراف الأستاذ:

بودورشوريب

السنة الجامعية: 2023/2022


بسم الله الرحمن الرحيم

شكر و تقدير

عملا بقوله تعالى:

{فا أذكروني أذكركم واشكروا لي ولا تكفرون}

سورة البقرة:الآية152

أولا نشكر الله تعالى على منحنا القوة والشجاعة، ونجعل هذه المناسبة تعبير العميق عن شكر آباؤنا الذين قدموا لنا جهودا هائلة بالمعلومات والتشجيع .كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ المحترم الذي أشرف على هذا العمل " بودور شوريب" وأعضاء اللجنة المناقشة الموقرة

كما ندين بالشكر والعرفان لجميع عمال وإطارات شركة مستحضرات ومواد التجميل "سواليس" بالأخص المؤطر "عبد النور دباح "وأخيرا إلى كل من وجهنا وساعدنا من قريب أو بعيد فجزاهم الله عنا خير الجزاء

إهداء

الحمدلله عز وجل الذي وفقني للوصول إلى هذه المرحلة وهذا القدر من النجاح والتوفيق، لكل من يحمل في قلبه حبا لله ورسوله عليه الصلاة والسلام، لكل من كان له وقع في حياتي:

إلى رمز الحب وبلسم الشفاء إلى القلب ناصع البياض، إلى أغلى شخص في الوجود

"أمي الحبيبة "حفظها الله ورعاها وأطال في عمرها."

إلى القلب الرؤوف، إلى الذي علمني أن الحياة كفاح وان النجاح أحلى ما فيها، إلى من ضحى من سنين عمره وزهرة شبابه من أجل أن يرانا متعلمين، متفوقين وناجحين، إلى من كد واجتهد ليوفر لنا الحياة الكريمة:

"أبي الحبيب "أطال الله في عمره وحفظه من كل مكروه".

إلى أسوتي في الحياة، الذين شركوني الأحلام وشجعوني لتحقيقها، أخواتي رمز المحبة والوفاء:

"جميلة"، "نسيمة "،"ثنينا "كريمة"، إخوتي الستة وفقهم الله في حياتهم :**"قاسي"، "نسيم"،"حسين"،"علي"،"منور"،كريم"**،و أبناء أخي وأختي اللهم إجعلهم من الصالحين ،**"ملاك"، "عبد الرؤوف"،"ايلاس"**،إلى:**"جدتي الحبيبة "** أطال الله في عمرها وجعلها بركة لناوإلىجميع أفراد عائلتي من كبيرها إلى صغيرها كل فرد باسمه .إلى صديقاتي:**"فيروز "،"ليندة"،"نورة"**.

وأخيرا إلى صديقتي التي شاركتني هذه المذكرة من بدايتها إلى نهايتها**"أميرة"** أحييها وأتمنى لها كل التوفيق والنجاح.

وإلىكل من وسعهم قلبنا ولم تسعهم ورقتنا.

"حياة"

إهداء

الحمدلله عز وجل الذي وفقني للوصول إلى هذه المرحلة وهذا القدر من النجاح والتوفيق، لكل من يحمل في قلبه حبا لله ورسوله عليه الصلاة والسلام، لكل من كان له وقع في حياتي:

إلى رمز الحب وبلسم الشفاء إلى القلب ناصع البياض، إلى أغلى شخص في الوجود

"أمي الحبيبة "حفظها الله ورعاها وأطال في عمرها."

إلى القلب الرؤوف، إلى الذي علمني أن الحياة كفاح وان النجاح أحلى ما فيها، إلى من ضحى من سنين عمره وزهرة شبابه من أجل أن يرانا متعلمين، متفوقين وناجحين، إلى من كد واجتهد ليوفر لنا الحياة الكريمة:

"أبي الحبيب "أطال الله في عمره وحفظه من كل مكروه".

إلى أسوتي في الحياة، الذين شركوني الأحلام وشجعوني لتحقيقها، أخواتي رمز المحبة والوفاء:

"كنزة، كهينة "،أخي" **محمد أمين** "وفقه الله في حياته :" ،

إلى:**"جدتي الحبيبة "** أطال الله في عمرها وجعلها بركة لناوإلىجميع أفراد عائلتي من كبيرها إلى صغيرها كل فرد باسمه.

إلى صديقاتي:**"لويزة و ميساء "**

وأخيرا إلى صديقتي التي شاركتني هذه المذكرة من بدايتها إلى نهايتها**"حياة"** أحييها وأتمنى لها كل التوفيق والنجاح.

وإلىكل من وسعهم قلبنا ولم تسعهم ورقتنا

ملخص

ملخص:

- **ملخص :**

تتمثل هذه الدراسة في محاولة إيضاح مفهوم كل من النظام الجبائي والتصريحات الجبائية وكيفية معالجتها محاسبيا في ظل النظام المحاسبي المالي الجزائري، من خلال دراسة تشخيصية تهدف إلى معرفة مختلف التصريحات للضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية المكونة للنظام الجبائي الجزائري الذي عرف العديد من التعديلات، ومن أجل الوصول إلى أهداف الدراسة قمنا بإسقاط الدراسة النظرية على مؤسسة **"سواليس، لصناعة مستحضرات التجميل والعناية بالبشرة "** ومن خلالها تمكنا من معرفة المعاجلة المحاسبية و الجبائية للضرائب والرسوم ومختلف التصريحات التي تقوم بها المؤسسة، وفق ما جاء بيه كل من النظام الجبائي والمحاسبي، ولخصت هذه الدراسة إلى ضرورة تكييف القوانين وتطبيق والتشريعات الجبائية لسنة 2022 مع النظام المحاسبي المالي، وضرورة توفر التصريح لمعلومات صحيحة ودقيقة وإيداعه في التواريخ المناسبة والتي من شأنها تعبر عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة، تساعد التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية للمؤسسة على معرفة مالها وما عليها من التزامات وحقوق خزينة الدولة، وهذا كله من أجل ضمان قوائم مالية تخدم وتحقق أهداف المؤسسة خاصة والإدارة الضريبية وخزينة الدولة عامة.

الكلمات المفتاحية : النظام الجبائي، النظام المحاسبي، التصريحات الجبائية، الضرائب المؤجلة .

Résumé

Résumé

Summary

This study is an attempt to clarify the concept of each of the tax system and tax declarations and how to treat them accounting under the Algerian financial accounting system, through a diagnostic study aimed at knowing the various declarations of taxes and fees to which the economic institution constituting the Algerian fiscal system is subject, which has known many amendments, and from In order to reach the objectives of the study, we projected the theoretical study on the "Swalis" institution, for the manufacture of cosmetics and skin care products, and through it we were able to know the accounting and fiscal treatment of taxes and fees and the various statements made by the institution, according to what was stated by both the fiscal and accounting system,

This study summarized the need to adapt the laws and application of tax legislation for the year 2022 with the financial accounting system, and the need for the statement to provide correct and accurate information and to deposit it in the appropriate dates that would reflect the real situation of the institution. The state treasury, and all this in order to ensure financial statements that serve and achieve the goals of the institution in particular, the tax administration and the state treasury in general.

Keywords: tax system, financial accounting system, tax statements, deferred taxes

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات:

العنوان	الصفحة
الشكر والتقدير	I
الاهداء	II
فهرس المحتويات	X
قائمة الجداول والأشكال	XIII
المقدمة	أ
الفصل الأول: التصريحات الجبائية ومعالجتها محاسبيا في المؤسسة الاقتصادية	
تمهيد	02
المبحث الأول: الإطار النظري للتصريحات الجبائية	03
المطلب الأول: النظام الجبائي الجزائري	03
المطلب الثاني: مفهوم التصريحات الجبائية	08
المطلب الثالث: أهمية التصريحات الجبائية	09
المبحث الثاني: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة	11
المطلب الأول: التصريح بالوجود أو التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط	11
المطلب الثاني: التصريحات الشهرية	14
المطلب الثالث: التصريحات السنوية	23
المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي	29
المطلب الأول: النظام المحاسبي وعلاقته بالنظام الجبائي	29
المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتصريحات الشهرية	35
المطلب الثالث: التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية والضرائب المؤجلة	41
خلاصة الفصل	47
الفصل الثاني: دراسة حالة لمؤسسة سواليس لصناعة مواد التجميل رويبة "الجزائر"	
تمهيد	64
المبحث الأول: الإطار العام لمؤسسة SWALIS	65
المطلب الأول: التعريف بمؤسسة SWALIS	65
المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي لمؤسسة SWALIS	65
المطلب الثالث: أهداف مؤسسة SWALIS	73
المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للتصريحات الشهرية للضرائب	74
المطلب الأول: المعالجة الجبائية للتصريحات الشهرية	74
المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للتصريحات السنوية	75
المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية لمختلف التصريحات للضرائب والرسوم لمؤسسة	79

فهرس المحتويات:

المطلب الأول: تسجيل التصريحات الشهرية	79
المطلب الثاني: تسجيل التصريحات السنوية	81
خلاصة الفصل	85
خاتمة	94
قائمة المراجع	99
الملاحق	104

قائمة الجداول

قائمة الجداول:

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1)	الية تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	20
2)	يوضح معدل الضريبة على الدخل الإجمالي	21
3)	جدول يوضح نسبة الضريبة على الأملاك	27
4)	رزنامة التصريحات الجبائية	28
5)	البطاقة التقنية لمؤسسة swalis	65
6)	المشتريات لشهر ديسمبر	75
7)	إعادة تقييم التثبيتات	78

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال:

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
1)	هيكل النظام الجزائري	05
2)	كيفية تحديد النتيجة الجبائية	34
3)	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	66

➢ الاختصارات:

الاختصارات	المصطلحات بالفرنسية الاختصارات
SCF	**Système comptable financier**
PCN	**Plan Comptable National**
IRG	**Impôt sur revenu globale**
IBS	**Impôt sur bénéfices de sociétés**
TVA	**Taxe sur la valeur ajoutée**
TAP	**Taxe sur l'activité professionnelle**
ق، ض، م، و، ر، م	**قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة**
ر. ق. م	**الرسم على رقم الأعمال**

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
1)	المبيعات	104
2)	التصريح الشهري G50	106
3)	فاتورة المشتريات	109
4)	حساب النتائج	111
5)	تصريح بالضريبة على أرباح الشركات G04	112
6)	التصريح بالمداخيل G29	113
7)	تسجيل المحاسبي لبطاقة الأجر لعمال الشركة لشهر ديسمبر	114

مقدمة

مقدمة:

تعتبر الضريبة من بين المصادر المالية الهامة لإيرادات أي دولة كانت، وهذا بفضل قيمة الأموال التي توفرها للخزينة العمومية الدولة. فالتطورات التي طرأت على مفهوم الضريبة جعلتها فريضة إلزامية تحدها الدولة ويلتزم بأدائها المكلف الذي يقوم بممارسة نشاطه. ومالها من أثار في مختلف الجوانب ،الاقتصادية، الاجتماعية، السياسية، وهذا الإهتمام لا يقتصر فقط على الدولة كذلك بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية.

كما يحظى موضوع الضرائب اهتمام بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية، خلال تحديد أهم الضرائب والرسوم التي ترتبط بالمؤسسات الاقتصادية، وكيفية حسابها وتسجيلها.

فبلادنا من البلدان التي تسعى إلى تحقيق مجموعة من الأهداف مالية منها واقتصادية واجتماعية من خلال النظام الضريبي الخاص بها، والنظام الضريبي في الجزائر يعتمد على التصريح الذي يقوم به المكلف بالضريبة، بمعنى أخر هذا الأخير هو الذي يقوم بالتصريح بالإيرادات التي يحققها.

إضافة إلى هذا شهدت مختلف دول العالم من بينها الجزائر استحداث وسن القوانين والتشريعات التي تنظم العملية الجبائية، حيث لجأت الجزائر إلى فرض سلسلة من الإصلاحات في النظام الضريبي بما يمكن من تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل أساسا في تحسين أداء السياسة الضريبية من حيث تبسيط النظام الضريبي ورفع مردوديته المالية، إضافة إلى الأهداف الاقتصادية والاجتماعية أهمها التوازن الاقتصادي، تشجيع الاستثمار وكذا التوزيع العادل للدخل ودعم القدرة الشرائية للمواطن .حيث مست هذه التعديلات والإصلاحات كل من الضرائب المباشرة والغير المباشرة، كما تم سن قوانين جديدة تمثلت في (الضريبة على أرباح الشركات IBS)، (الضريبة على دخل الإجماليIRG) ، (الرسم على النشاط المهنيTAP) ، (وكذا الرسم على القيمة المضافةTVA) .كما تعتبر المحاسبة همزة وصل بين المؤسسة وإدارة الضرائب، حيث أنها تساهم بتزويدها بكل العمليات والبيانات والمعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة. ويجدر بنا القول بأن النظام الضريبي الجزائري يعتبر نظاما تصريحيا يسمح للمكلفين بصفة عامة والمؤسسة بصفة خاصة بتصريح ما لديها من التزامات ضريبية، وبما أنه تعد محاسبة الضرائب والرسوم جزء من النظام المحاسبي وجانبا من الجوانب السياسية في التطور الذي شهدته المحاسبة، ارتأينا لدراسة موضوع المعالجة المحاسبية للتصريحات لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفقا لنظام المحاسبي المالي .

الإشكالية الرئيسية:

مما سبق يمكن طرح الإشكالية التالية:

- **كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية؟**

الأسئلة الفرعية:

لغرض دراسة موضوع البحث من كل جوانبه تراءى لنا طرح مجموعة من الأسئلة الأساسية وتتمثل فيما يلي:

- ما المقصود بالنظام الجبائي؟
- ماهي التصريحات الجبائية؟ وماهي مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع للتصريحات؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية لمختلف التصريحات؟
- هل مؤسسة**swalis** تتبع تسجيل التصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي؟

فرضيات الدراسة:

مما تم تقديمه من إشكالية وتساؤلات فرعية يمكن لنا تحديد الفرضيات التالية:

- النظام الجبائي هو مجموعة الضرائب التي يراد اختيارها وتطبيقها في مجتمع معين وزمن محدد لتحقيق الأهداف السياسية الضريبية.
- التصريحات الجبائية هي وثائق تحمل معلومات ضريبية على المؤسسة، ولها عدة اعتبارات حيث يعتبر أفضل السبل لتقدير الوعاء الضريبي بالنسبة للمكلف.
- تقوم مؤسسة**swalis** بتسجيل التصريحات الجبائية وفق مبادئ وأسس نظام محاسبي المالي في الوقت المحدد.

أسباب اختيار الموضوع:

إن الدوافع التي أدت إلى اختيار الموضوع يمكن حصرها في جملة من النقاط هي:

- موضوع الدراسة يتناسب مع تخصصنا محاسبة وجباية معمقة.
- الحاجة والرغبة للفهم العميق من ناحية الجانب التطبيقي فيما يخص إعداد التصريحات الجبائية وتسجيلها محاسبيا.
- تنمية المستوى العلمي والفكري للطالب والسعي لتفادي الصعوبات المستقبلية والعملية في هذا التخصص.
- الرغبة في الاطلاع على جديد تشريعات والقوانين الضريبية والمحاسبية.
- تبيان مدى توافق النظام المحاسبي والنظام الجبائي.

أهداف الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة من خلال النظام الجبائي الجزائري الذي تطبقه المؤسسة الاقتصادية إلى تحقيق مجموعة من الأهداف مالية منها واقتصادية واجتماعية ومن جملة الأهداف نذكر:

- التعرف على النظام الجبائي الجزائري ومختلف الضرائب في المؤسسة الاقتصادية.
- التعرف على أنواع التصريحات الجبائية وكيفية إعدادها.

- تمكن الطالب من فهم والحصول على قدر ممكن من المعلومات حول تسجيل محاسبي للتصريحات الجبائية.

أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية الدراسة في تطبيق المؤسسة الاقتصادية للقوانين الجبائية وتوافقها مع النظام المحاسبي المالي.
- استخلاص أهم الامتيازات التي يمنحها النظام الجبائي للمؤسسة الاقتصادية، وأهم التصريحات التي تقوم باكتتابها المؤسسة سواء كانت شهرية أو سنوية.

حدود الدراسة:

تتحدد دراستنا للموضوع من جانبين اثنين. جانب مكاني وجانب زماني.

1. **الإطار المكاني**: دراسة حالة في مؤسسة اقتصادية"لشركة ذات مسؤولية محدودة SARLمتخصصة في صنع مستحضرات التجميل "سواليس" مقرها الإداري المنطقة الصناعية بالرويبة.
2. **الإطار الزمني**: تم دراسة مختلف التصريحات الجبائية والعمليات المحاسبية لسنة 2022 وكيفية اكتتابها وتسجيلها محاسبيا حسب مبادئ النظام المحاسبي المالي.

المنهج المتبع:

لقد اتبعنا في دراستنا هذه على:

المنهج الوصفي من خلال توضيح مختلف التصريحات الجبائية التي تقوم بها المؤسسة لمختلف الضرائب والرسوم، سواء كانت شهرية أو سنوية من خلال وثيقة ال **G50** و **G29،G04** وغيرها من التصريحات، كما تم الاعتماد كذلك في الجانب التطبيقي على منهج دراسة الحالة، باستعمال الوسائل المتاحة لدينا من بينها:

- الزيارة الميدانية إلى كل من مديرية المالية والمحاسبة للمؤسسة محل الدراسة، والاعتماد على الملاحظة المباشرة والمقابلات الشخصية مع مسؤولي المصالح المحاسبية.
- استخدام المباشر لمختلف الوثائق الممنوحة لنا من طرف مسؤولي المؤسسة.
- كما اعتمدنا في دراستنا على مختلف الكتابات في الموضوع بمختلف اتجاهاتها.

صعوبات إنجاز الدراسة:

واجهتنا في هذه الدراسة جملة من الصعوبات نذكر منها على سبيل المثال:

- صعوبة التنقل إلى موقع المِؤسسة بسبب نقص وسائل النقل للمكان والاضطرار للمشي على الأقدام.
- صعوبة الاطلاع على بعض الوثائق بسبب كتمان السر المهني.
- عدم الفهم الكلي لمعظم المصطلحات التي تخص موضوع دراستنا باللغة الفرنسية، والتي كانت أيضا من صعوبات التي واجهت دراستنا باللغة الوطنية في الجامعة.

هيكل الدراسة:

لإنجاز هذا البحث قمنا بتقسيمه إلى فصلين، الأول نظري والثاني تطبيقي متمثل في دراسة حالة لمؤسسة مؤسسة سواليس لصناعة مواد التجميل" رويبة" الجزائر وكانت الخطة المتبعة كما يلي:

- الفصل الأول يعرض فيه مفهوم النظام الجبائي والتصريحات الجبائية كما خصص مبحث لدراسة الالتزامات ومختلف الضرائب والرسوم وكيفية معالجتها محاسبيا حسب النظام المحاسبي المالي SCF.
- وأما الفصل الثاني فنتناول فيه دراسة حالة مؤسسة اقتصادية تختص في صناعة مواد ومستحضرات التجميل، بهدف دراسة كيفية اكتتاب التصريحات الجبائية ومعالجتها محاسبيا ومدى تطبيق مبادئ وقواعد النظام المحاسبي المالي.

الدراسات السابقة:

- **خبيطي خضير، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة ماجيستر، تخصص المحاسبة المالية، كمية العموم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2014**،سعت هذه الدراسة لتقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، حيث حاول الباحث الإجابة على الإشكالية التالية ما مدى تغير العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية؟ .كما توصلت الدراسة إلى أن التوافق بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية يحقق مجموعة من الآثار الإيجابية على المستويين الكمي والجزئي.
- **عاشـــور شويـــــة، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديميي ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير تخصص: محاسبة وتدقيق. 2018،2019 ، جامعة الشهيد حمه لخضر- الوادي** وكانت اشكاليتها تحت عنوان كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي SCF في المؤسسة الاقتصادية؟ حيث سعى الطالب إلى إبراز أنه كلما تضمن التصريح الجبائي معلومات صحيحة ودقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين كلما جنبهم ذلك أعباء وتكاليف إضافية قد تسلط عليهم؛ تساعد التسجيلات المحاسبية
- **مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر ميدان علوم اقتصادية والتجارية وعموم التسيير شعبة عموم مالية ومحاسبية تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كمية**

العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير،2018،2019، وتتمحور إشكاليتها فيما واقع معالجة الفروقات المحاسبية الضريبية وفق النظام المحاسبي المالي؟ وقد توصلت هذه الدراسة إلى أنه تعتبر قواعد نظام محاسبي المالي مقبولة جبائيا، ما لم يرد نص قانوني يمنع أو يتعارض مع هذه القواعد، أو يلزم نظام ضريبي المؤسسة بإتباع طريقة محددة من هذه القواعد؛ يكمن الاختلاف بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي في كيفية تعريف كل من الإيراد والأعباء ويتفق نظام المحاسبي المالي مع النظام الجبائي في عملية تحديد نتائج نشاط المؤسسة وذلك بمقابلة الإيرادات مع الأعباء كما إن الضرائب المؤجلة مستوحاة من المعيار المحاسبي الدولي 12.

الفصل الأول

الفصل الأول:

التصريحات الجبائية

ومعالجتها

محاسبيا في المؤسسة الاقتصادية

تمهيد:

لكل دولة نظام جبائي خاص بها ,يهدف لتحسين الاقتصاد الوطني الخاص بها، حيث تتأسس الأنظمة الجبائية وفقا لأسس ومقومات اقتصادية واجتماعية وسياسية خاصة ، وفي هذا يمكن أن تختلف النظم الجبائية سواء فالمجتمعات الاشتراكية أو المجتمعات الرأسمالية، من دولة إلى أخرى حسب طبيعتها فأصبح لكل دولة نظام جبائي خاص بها، وعلى غرار باقي دول العالم للجزائر نظاما خاص بها لا يختلف كثيرا عن بقية الأنظمة.

كما نعرف جميعا أن النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي، حيث يقع على عاتق المؤسسة التزامات ومن بينها الالتزامات التصريحية ، وبما أن المؤسسة تعتبر هي النواة الأساسية في اقتصاديات الدول فهي المحرك الرئيسي لكل أنواع النشاطات في المجتمع فكان لزاما عليها إيداع تصريحاتهم الجبائية بطريقة الصحيحة حتى تتمكن من أعدادها وتسجيلها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي، حيث سنتناول في هذا الفصل وفي مبحثه الأول سنتعرف على مفهوم نظام الجبائي الجزائري شرحا لأنواعه وخصائصه ومكوناته، أما في المبحث الثاني سنتطرق إلى الالتزامات التصريحية لمختلف الضرائب والرسوم التي يخضع لها المكلفين بالضريبة كل حسب الرزنامة المحددة لها وتاريخ كل تصريح وتعريف بالنظام المحاسبي المالي وتحديد العلاقة بين المحاسبة والجباية، وفي المبحث الثالث سنتطرق لفهم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية سواء الشهرية منها أو السنوية، وتعرفنا على الضريبة المؤجلة وكيفية تسجيلها محاسبيا وفق النظام المحاسبي المالي.

المبحث الاول : الاطار النظري للتصريحات الجبائية

يعتبر النظام الجبائي الجزائري بطبيعته نظام تصريحي، تعتمد هذه الطريقة بالافصاح و الاقرار المباشر لمصلحة الادارة الجبائية بجميع البيانات المعالجة والمنظمة من طرف المكلف بالضريبة، وسنتطرق في هذا المبحث الى تقديم النظام الجبائي الجزائري انواعه ، وتبيان مفهوم التصريحات الجبائية، مع ذكر اهميتها .

المطلب الاول : النظام الجبائي الجزائري

أولا: مفهوم النظام الجبائي الجزائري

لقد تعددت تعاريف النظام الجبائي بين مفهوم واسع ومفهوم ضيق :

فوقفا **للمفهوم الواسع للنظام الجبائي** يتمثل في: مجموعة العناصر الأيديولوجية والاقتصادية والفنية التي تتفاعل مع بعضها البعض لتؤدي لكيان ضريبي معين ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام والذي تختلف صورته في المجتمع الرأسمالي عن صورته في المجتمع الاشتراكي كما تختلف صورته من مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع متخلف [1].

المفهوم الضيق للنظام الجبائي: فهو يعني مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحله المتتالية من التشريع إلى الربط والتحصيل. [2]

كما يري البعض أن النظام الضريبي يتمثل في هيكل ذو ملامح وطريقة عمل محددة وملائمة للنهوض بدوره في تحقيق أهداف المجتمع التي تصوغها الظروف المختلفة والتي تمثل بدورها الإطار الذي تعمل فيه الضرائب.[3]

مما سبق يمكن استخلاص تعريف النظام الجبائي على انه مجموعة من الضرائب المطبقة عليها على شكل قوانين وتشريعات وتحرص الإدارة الضريبية على تحصيل هذه الضرائب في إطار القوانين المتعارف عليها.

ثانيا: خصائص النظام الجبائي

بعد تطرقنا لمفهوم النظام الجبائي من مفهومه الواسع إلى الضيق سنتناول الخصائص الواجب توفرها في هذا النظام من أجل تحقيقه للأهداف المرغوبة وتتمثل هده الخصائص في: [4]

- يمتاز بقدرته على تحقيق الهدف وبمختلف المكونات المساعدة على بلوغ هذا الهدف، حيث يختلف هدف النظام الجبائي حسب نوع هذا النظام وحسب نوع النظام الاقتصادي المطبق

---

[1] هدى بصاشي ، **واقع النظام الجبائي الجزائري واثره على الاستثمار**، العدد 02، جامعة الجزائر 03،2022،ص109
[2] سعيد عبد العزيزعثمان، **اقتصاديات الضرائب سياسات – نظم – قضايا معاصرة**، ص 322 و323
[3] سعيد عبد العزيز عثمان، **مرجع سابق**، ص323
[4] عاشور يوسفي ،**المنظومة الجبائية في الجزائر :المشاكل وضرورة الإصلاح**، مجلة دراسات جبائية ،المجلد7/ العدد:2(2018) ،5-2-2019، ص،ص 74،75

- أن يراعي في النظام الجبائي مقدرة المكلفين على الدفع، وألا يثقل عليهم بعبء الضريبة وبأسعارها المرتفعة ،وعدم الإكثار من فرضها ومراعاة الحالات الضريبة وبأسعارها المرتفعة، وعدم الإكثار من فرضها ومراعاة الحالات الشخصية للأفراد المكلفين بها ،وفرض ضرائب تتماشى وإمكاناتهم لتفادي الوقوع في مشكل التهرب من دفعها، ولأن إرهاق المكلفين بفرض ضرائب كثيرة وذات أسعار مرتفعة يؤدي إلى التأثير على رأسمال المكلف، وبالتالي نفاذه تدريجيا إلى أن يؤثر على نشاط المكلف ،وقد ينتج عن ذلك إنهاء المشروع وبالتالي عرقلة النمو الاقتصادي .

أن يتصف النظام الجبائي بالعدالة بأن يخضع جميع أفراد المجتمع للضريبة كل حسب مقدرته، أي أن يساهموا كلهم في أعباء النفقات العامة. والهدف من هذه الخاصية هو القضاء على الامتيازات التي كانت سائدة في الأنظمة السياسية القديمة. أين كانت بعض الطبقات المحظوظة معفاة من دفع الضريبة، إذ لا

- يوجد مبرر لعدم إخضاع فئة دون أخرى، كما أن كل امتياز ممنوح لفئة اجتماعية معينة سيثقل العبء الضريبي للفئات الأخرى من المجتمع.
- أن يكون النظام الجبائي مرنا وقابلا لإخضاع نشاط جديد للضريبة أو إعفاء نشاط آخر منها حسب الظروف الاقتصادية والاجتماعية السائدة لفترة معينة، ولكن دون أن يؤثر هذا التغيير على جوهر النظام الضريبي بحيث يبقى أساسه قائما.
- توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة والخزانة العامة ومحاولة التقليل من التوتر والخلاف بينهما بهدف السعي إلى تحقيق المصالح العامة.
- أن يتسم النظام الجبائي بالوضوح من أجل استيعاب معالمه، وسهولة فهمه من طرف الموظفين الجدد، وتخفيض نسبة التهرب الناتجة عن استغلال مختلف الثغرات فيه.
- شكل قوانين وهذا من أجل تحقيق أهدافها، ويجب أن تتم صياغة التشريع الضريبي بشكل جيد لسد منافذ التهرب أمام المكلف كما يجب أن تكون القوانين الضريبية مرنة حتى تتكيف والظروف والاقتصادية للدولة.

ثالثا: مكونات النظام الجبائي الجزائري

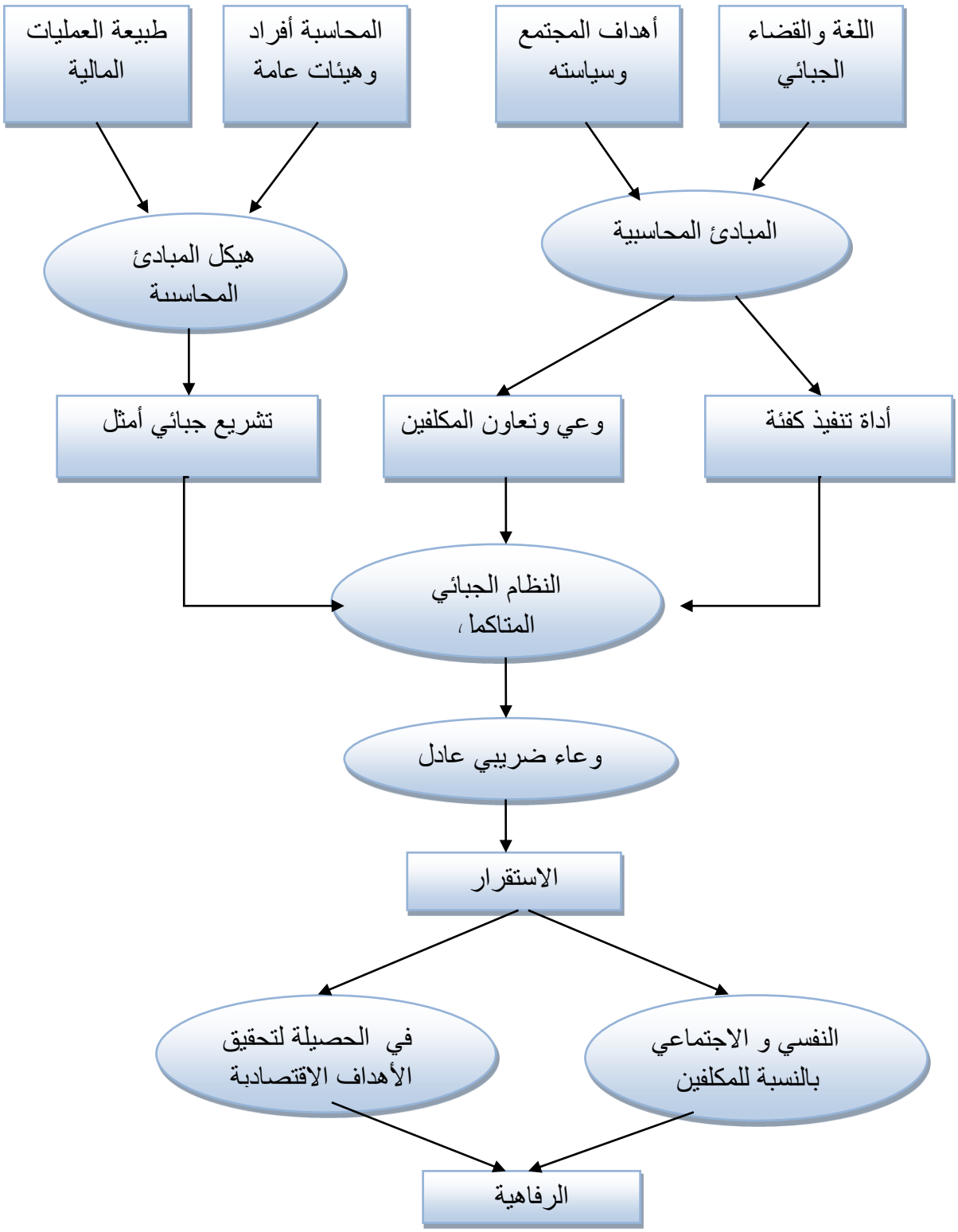
يتكون النظام الجبائي من: [1]

1. **التشريعات واللوائح**: وهي التي تنظم مجموعة الضرائب، فالضريبة التي تؤسس بهذه القوانين، ففرض الضريبة يجب أن يكون بقانون حتى لا يشوبها الناس أي التباس أو غموض، حيث يعمل التشريع على توضيح الأحكام وتقريبها لذهن المواطن مما يسهل على الإدارة الأخذ بعين الاعتبار كل من الاختلافات والقواعد والأسس من بلد إلى أخر.
2. **الإدارة الضريبية**: الإدارة بصفة هي تنفيذ وظائف معينة باستخدام الإمكانيات البشرية والمادية التي تكون في يد من يتولى الإدارة. فمفهوم الإدارة هي تلك العملية التي تتطلب قدرات ومهارات قيادية لتجميع المجهودات والموارد المتاحة وتوجيهها ناحية الاستغلال الأمثل.

وعليه فإن الإدارة الضريبية هي تلك الهيئة المكلفة بالتحصيل الجبائي وهذا بالاستناد إلى التشريع الجبائي، فإدارة الضرائب بهيكلها التنظيمي تقوم بمجموعة من المهام المتناسقة والمكملة لبعضها البعض، وهي مسخرة لتطبيق النظام الجبائي.

[1] صالح حميداتو ، **مرجع سبق ذكره**، ص 7.

الشكل رقم (1): هيكل النظام الجزائري



المصدر: من إعداد مطالسي بشرى مذكرة ماستر دراسة المقارنة بين أعداد القواعد الجبائية والمعيار المحاسبي ،12 جامعة عين تموشنت 2019، 2020.

رابعا: الأنواع الأنظمة الجبائية في الجزائر

تسعى المؤسسات الجزائرية كغيرها من مؤسسات الاقتصادية في العالم إلى تحمل أقل تكلفة ضريبية ممكنة ، لذلك تقوم باختيار نظام إخضاع ضريبي مناسب لنشاطها الاقتصادي ، حيث عرف دولة الجزائر العديد من أنظمة فرض الضريبة، وفي وقتنا يتنوع النظام الجبائي الجزائري من النظام الحقيقي والنظام المبسط، ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

1- النظام الحقيقي(Régime de réel):

يعتبر نظام الربح الحقيقي من أهم أنظمة فرض الضريبة في ذلك على اعتبارها إحدى فروع علم المحاسبة الضريبية في ذلك على اعتبارها إحدى فروع علم المحاسبة والتي تعني عرض البيانات المحاسبية اللازمة لغرض تحديد الربح الجبائي.[1]

حيث يستند إلى تحديد قيمة الضرائب والرسوم الواجبة على المؤسسات وفقا للوثائق محاسبية المقدمة من قبلهم إلى الإدارة الجبائية، وتقوم هذه الأخيرة بتقييم مبلغ الضرائب والرسوم انطلاقا من المحاسبة الجبائية والتي تعني عرض البيانات المحاسبية اللازمة لغرض تحديد الربح الجبائي وفق أحكام النظام الجبائي . يطبق هذا النظام وجوبا على المكلفين الذين يحققون رقم أعمال يفوق حد الإخضاع لبقية الأنظمة والمحدد ب 8000.000 دج، حيث الربح الخاضع للضريبة هو الناتج على مسك محاسبة حقيقية وهو يساوي الفرق بين المبالغ المدفوعة والمصاريف المتحملة في إطار النشاط، وتخضع شركات الأموال وجوبا لنظام وحيد وهو النظام الحقيقي أما شركات الأشخاص فلها اختيار اعتماده على أن تلتزم بذلك مدى حياتها.[2]

2- النظام المبسط(Régime simplifié)

يتبع المكلفون بالضريبة الذين يمارسون المهن غير التجارية للنظام المبسط للمهن غير التجارية ويخضعون لما يلي:

1- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية والتي يتم حسابها وفقا للجدول التصاعدي المنصوص عليه في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يتم التصريح هذه الضريبة وتسديدها لدى مصلحة الضرائب لمكان تواجد النشاط[3].

2- الرسم على القيمة المضافة، بمعدل 9 % أو 19 % وذلك حسب طبيعة العملية المنجزة .

أما فيما يخص الرسم على النشاط المهني، فحسب أحكام المادة: 57 من قانون المالية لسنة 2022 المعدلة والمتممة لأحكام المادة 217 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة، فإن مداخلهم المهنية تتواجد خارج مجال تطبيق هذا الرسم.[4]

حسب أحكام قانون المالية لسنة 2022، يلتزم المكلفون بالضريبة الممارسين لمهن غير تجارية، بدأ من جانفي 2022بواجبات الضريبية التالية:[1]

---

[1]، بوعلام ولهي ، **النظام الجبائي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة –حالة الجزائر**-،رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية كلية علوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف ،2011 -2012،ص 80.

[2]**https://elearning.univ-boumerdes.dz/course/view.php?id=4002, 30/04/2023/'h** :14 :27

[3]رامي سايب ، **النظام الضريبي للأرباح الغير التجارية المستحدث سنة 2022**، مجلة العلوم القانونية ،2022،المجلد 7 ،العدد 3 ، ص633.

[4]سايب رامي، مرجع سابق، ص 633.

- القيام باكتتاب شهري عن طريق جدول إشعار بالدفع (**تصريح سلسلة Gn50°**)، في أجل أقصاه العشرين من الشهر الذي يلي الشهر الذي تحققت من خلاله الإيرادات المهنية مع توضيح مبلغ الإيرادات المحققة وتسديد الحقوق الموافقة لها بعنوان الرسم على القيمة المضافةTVA ؛ كما يتضمن هذا التصريح قيمة المبلغ الإجمالي للأجور المدفوعة ومبلغ الاقتطاعات بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور؛
- القيام باكتتاب التصريح الخاص، في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة، متضمن المبلغ المضبوط لأرباحهم الصافية الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي ضمن فئة الأرباح غير التجارية، من حاصل فائض القيمة بين الإيرادات الإجمالية والنفقات الضرورية لممارسة المهنة .وتتضمن النفقات القابلة للخصم على وجه الخصوص:
  - إيجار المحلات المهنية؛
  - الضرائب والرسوم المهنية التي يتحملها المكلف بالضريبة بصفة نهائية،
  - الإهتلاكات المنجزة وفقا للقواعد المطبقة على نظام الأرباح الصناعية والتجارية.

غير أنه في حالة عدم وجود تبريرات لجميع النفقات الضرورية لممارسة المهنة يسمح بخصم مبلغ جزافي قدره 10 % من إجمالي الإيرادات المصرح بها.

- اكتتاب التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي سلسلة (Gn°01) أجل أقصاه 30 أبريل من كل سنة، لدى مصلحة الضرائب التابع لها موطن التكليف، يجب أن يتضمن هذا التصريح أرباح المهن غير التجارية، وأي مدا خيل أخرى تابعة لباقي أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي إن وجدت .يمثل مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي المتعلق بالأرباح المهنية، المصرح به والمسدد لدى مصلحة الضرائب لمكان تواجد النشاط دينا ضريبيا يتم خصمه من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، والذي يتم تصفيته من طرف المصالح الجبائية التابع لها موطن التكليف.

3- النظام الجزافي Impôt forfaitaire unique (IFU)

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الأشخاص الطبيعيون الذّين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا أو غير تجاري أو حرفيا وكذا التعاونيات الفنية والتقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار(8.000.000دج) ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن الغير التجارية.

يستثنى من هذا النظام الضريبي:

1. أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي،
2. أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها،
3. أنشطة شراء – إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة،
4. الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء
5. الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية،
6. أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة،

[1]سايب رامي، مرجع سابق، ص 634.

7. القائمون بعملّات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين،
8. الأشغال العمومية والري والبناء،

يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مطبقا من أجل تحديد الضريبة المستحقة بعنوان السنة الأولى التي تم خلالها تجاوز سقف رقم الأعمال المنصوص عليه بالنسبة لهذا النظام.

ويتم تحديد هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات .ويظل هذا النظام قابل للتطبيق كذلك بالنسبة للسنة الموالية[1].

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة، كماٌ يأتي:

- 5%بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛
- 12%بالنسبة لأنشطة الأخرى؛

غيرانه تخضع لمعدل 5 %الأنشطة الممارسة تحت النظام القانوني للمقاول الذاتي[2].

المطلب الثاني: مفهوم التصريحات الجبائية

تمثل التصريحات الجبائية أداة تواصل تربط بين المكلف وإدارة الضرائب وتعطي معلومات حول رقم الأعمال والأرباح المحققة ،التي تحدد أسس الأوعية الضريبية.

تعريف التصريحات الجبائية

تتعدد تعريفات التصريحات الجبائية وتختلف تسمياتها من دولة إلى أخرى أبرزها ما يلي:

- **التعريف الأول:** التصريح الجبائي اعتراف مكتوب يتقدم به المكلف بالضريبة إلى الإدارة الجبائية الميعاد الذي يحدده القانون، ويضمن نتيجة أعماله الخاضعة للضريبة خلال فترة زمنية معينة، ويكون أساسا يبني عليه تقدير إيراداته، بحيث يكون أقرب إلى الحقيقة بقدر المستطاع.[3]
- **التعريف الثاني**: عبارة عن وثيقة يستلمها المكلف من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعماله أو أرباحه أو تكاليفه ...الخ، ثم يقوم إرجاعها لمصلحة الضرائب لتكون كدليل إثبات تستعين به هذه الأخيرة لتحديد مبلغ الضريبة المناسب للمكلف.[4]

حيث تراقب الإدارة الجبائية التصريحات والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو إتاوة، كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات والهيئات التي ليست لها صفة التاجر والتي

[1] المادة 282 مكرر 1 ،**قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة** .2022
[2] المادة 282 مكرر4، **قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة**. 2022
[3] حدة هدهود، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية** ، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة العربي تبسي تبسة 2019 ، 2020، ص **11.**
[4] سليمان عنتير، **دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية** ، مذكرة ماجيستر في علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011 – 2012 ص 114

تـدفع أجـورا أو أتعابا أو مرتبات مهما كانت طبيعتها. ويتعين على المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بنـاءا على طلبها، الدفاتر والوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها[1].

ومما سبق نستنتج أن التصريحات الجبائية هي الوثائق القانونية التي تربط بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية لتسهيل عملية الاتصال فيما بينهم، تحتوي هذه الوثائق على معلومات تعبر عن الذمة المالية ورقم الأعمال المحقق من قبل المكلف بالضريبة.

المطلب الثالث: أهمية التصريحات الجبائية

يتطلب على المكلف بالضريبة أو الغير بتقديم التصريح الذي يعتبر أفضل طريقة لتقدير الوعاء الضريبي، وهو الأكثر الطرق استخداما في التشريعات الضريبة في الوقت الراهن وللإدارة كامل السلطات في مراجعة هذا التصريح ولهذا الأخير أهمية سواء للمكلف نفسه أو الإدارة الضريبية.

أولا: أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف

تتمثل أهمية هذه التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف بالضريبة فيما يلي :[2]

- تعتبر التصريحات نتيجة النظام الضريبي التصريحي، والذي هو تلقائي ويرضي المكلف نفسه لأنه هو أدرى بمقدرته التكليفة ولذلك فان الوعاء المحدد ينطلق من قناعته الذاتية في تحقيقه؛
- يضمن أسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي، باعتبار أنه أدرى بوضعية السيولة الخاصة به وتترجم درجة الوعي الضريبي، حيث أن الالتزام الضريبي يتمثل في جانبين جانب الالتزام بالتصريح من قبل المكلف وجانب الالتزام بالتسديد على ما صرح به؛
- إن رقمنه التصريحات الجبائية وجعلها الكترونية يوفر مزايا عديدة بالنسبة للمكلف بالضريبة خاصة المؤسسات ،فالحصول على المعلومات الرقمية والبيانات الإلكترونية أصبحت أكثر شيوعا وعلى نحو متزايد في العيد من الدول خاصة الأوروبية منها ،بحيث تطلب الإدارة الضريبية من المكلفين بتوفير المعلومات غلى شكل الكتروني ،فنحن نشهد اتجاها نحو حوسبة الإجراءات الجبائية ليس فقط على ضريبة القيمة المضافة ولكن أيضا في ميدان ضريبة الشركات ،فالمؤسسات تفضل السرعة والراحة والموفرة من إجراءات المحو سبة المتبعة في هذه الخطوة .

بالإضافة إلى أهمية أخرى في أن:

- يعتبر التصريح الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف، والتي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه فكلما شعر المكلف بأنه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحات مما ينعكس إيجابيا على ارتفاع حصيلة الجباية من الضرائب.

---

[1] الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب ، المادة: 18-1 من قانون الإجراءات الجبائية، الجزائر، 2010 ،ص 14.

[2] عصام سعدي ،**دور التصريحات الجبائية في الرقابة على المؤسسات الاقتصادية**، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي أم بواقي 2015.2016، ص 39 .

ثانيا: بالنسبة لإدارة الضرائب

مهمة الإدارة الضريبية صعبة مقارنة بالإدارات الأخرى، فهي مكلفة بتطبيق القانون الضريبي ومسؤولة عن تحصيل الإيرادات، مما يفسر أن قوة هذه الإدارة يترتب عليه وصول أو خسارة الدولة للحصيلة الضريبية

إن التصريح المقدم من قبل المكلف بالضريبية لا ينبغي على إدارة الضرائب أن تعتبره وسيلة تهديد وإنما وسيلة فعالة تمكنها من تتبع كل دخول المكلف وعليه في هذا الصدد يجب أن يكون بيانات وغرض التصريح واضحين وأن يرفق بميثاق المكلف الذي يضمن حقوقه وواجباته وتتجلى أهمية التصريح بالنسبة لإدارة الضرائب في:[1]

- يوفر الكثير من الإجراءات والوقت ويسهل العمل على الإدارة ويخفض من احتمال نشوء منازعات والاعتراضات مثلا في الجزائر خاصة بعد استخدام المعلوماتية في المصالح الضريبية. وذلك باستحداث الرقم التعريف الجبائي (**NIF**) وإجبار المكلفين بإظهاره على كل التصريحات والوثائق الجبائية، سهل على كل كاهل الإدارة العديد من الصعاب خاصة فيما يخص الإحصاء الجبائي للفئة المكلفة بالضريبة؛
- يعطي التصريح لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة، حيث تصبح الإدارة على اطلاع بمكان مزاولة نشاط المكلف وبدايته مما يتسنى لها مراسلة وحساب الضرائب وتحصيلها؛
- ومن جهة ثانية فالتصريح الجبائي غير مكلف للمصالح الضريبية باعتبار أن هذا التأسيس كان ذاتيا، وبالتالي لا يمكن أن يطعن فيه من قبل مقدمه، والإدارة هنا أيضا لا تتحمل نفقات كبيرة في عملية التحصيل، وهي طريقة تعتبر مؤشر هام على تقدم النظام الجبائي؛
- يعتبر نظام التصريح أداة اتصال بين المكلفين بالضريبة وإدارة الضرائب، وبالتالي له فعالية كبيرة في تمكين الإدارة من ممارسة المراجعة على جميع النشاطات، حيث يبنى هذا النظام على الثقة المتبادلة بين الإدارة والمكلفين.

ثالثا: أهمية التصريحات الجبائية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي

إن من بين المشاكل التي تواجهها مختلف دول العالم. مشكلة الغش والتهرب والضريبي وذلك نظرا لتأثيرها السلبي والقوي على موارد الدولة وعلى الأداء الاقتصادي. خاصة على دولة مثل الجزائر التي تسعى إلى إرساء قواعد اقتصاد السوق حيث أن الفرق بين المفهومين هو أن التهرب الضريبي هو مجموعة العمليات التي يقوم بها المكلف من أجل وضع مادته الخاضعة للضريبة في متناول النظام الجبائي الذي يمنحه أحسن وأكثر امتيازات سواء داخل الدولة أو خارجها.[2]

[1] سمية قحموش ، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية**، مذكرة ماستر، علوم التسيير، جامعة قاصدي مربـــاح – ورقلة، 2009.2010 ، ص، ص 50،51 .

[2] لينده قرموش ، **جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري** ،مذكرة ماستر ،كلية الحقوق والعلوم السياسية ،جامعة محمد خيضر ،بسكرة ،2014،2013،ص 244.

أما الغش الضريبي يقصد به تلك السلوكات والممارسات التي تتم بهدف التحايل وتجنب أداء الضريبة وهذا خارج إطار القانون، أي أنها كلها ممارسات غير مشروعة.[1]

يكمن الفرق بين التهرب والغش الجبائيين في كون الأول يستند إليه باستغلال التغيرات والفجوات الموجودة في التشريع التي تشكل منافذ له وال مسؤولية له أمام القانون، أما الغش الجبائي فهو التملص بصفة إرادية من القانون بانتهاج سبل التزوير والتدليس، ويكون صاحبه مسؤول أمام القانون، وفي حالة اكتشافه يتحمل غرامات وعقوبات مادية ومعنوية.[2]

وتعتبر مجال مقاومة التهرب من أحسن المجالات مرد ودية التي يجب على الدولة الاستثمار فيها اليوم دون تردد ومن أهم الطرق التي تعمل على تقدير وقياس التهرب وبالتالي مكافحته نجد طريقة التقييم

بعدم الالتزام الضريبي حيث تبقى التصريحات والإقرارات الجبائية الدليل الوحيد على التزام المكلف بدفع ضريبته أو على الأقل لخضوعه أو عدم خضوعه للاقتطاع الجبائي وأمام تنامي ظاهرة الغش والتهرب الضريبي ذهب المحللون لقياس هذه الظاهرة انطلاقا من الدراسة التحليلية للإقرارات الضريبية كان 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 مراجعات التفصيلية للإقرارات الضريبية عن طريق مراجعات التفصيلية للإقرارات الضريبية عن طريق مراجعون ذو خبرة حيث يتم التأكد من صحة ومصداقية التسجيلات المحاسبية ومقارنتها بالتصريحات الجبائية المقدمة من طرف الممولين وتحديد مبلغ الضريبة الواجبة الدفع .[3]

المبحث الثالث: الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة

بما أن النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي فأوجب على المكلفين إيداع تصريحاتهم الجبائية وفق لرزنامة محددة مسبقا، وتختلف إيداع التصريحات حسب نوع كل ضريبة من حيث مكان إيداعها وتاريخه ومعدله،

المطلب الأول: التصريح بالوجود والتصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط

كما قلنا سابقا، الالتزامات التصريحية هي عبارة عن كل التصريحات التي تتضمن معلومات معينة حسب نوع التصريح المطلوب ، والواجب تقديمها في فترة زمنية محددة من طرف دافع الضريبة إلى إدارة الضرائب والمنصوص عليها قانونا فسنحاول توضيحها فيما يلي:

[1] محمد عباس محرزي، **اقتصاديات الجباية و الضرائب**، ص170 .
[2] هدى بصاشي ،**واقع النظام الجبائي وأثره على الاستثمار**، مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة، المجلد: 05/العدد: 02، 09 /2020/12 ص 121.
[3] حياة يعقوب ، **اثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي** ، مذكرة ماستر ،علوم محاسبية ،جامعة بلحاج ،عين تموشنت ،2020 2021، ص،ص 09 ،10.

أولا: التصريح بالوجود

تنص المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه: "يجب على المكلفين بالضريبة والخاضعين للضريبة على الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي أو للضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا في الثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطها ،إلى مفتشيه الضرائب المباشرة التابعين لها، تصريحا مطابقا للنموذج الذي تقدمه الإدارة ويجب أن يحتوي هذا التصريح المدعم بنسخة مطابقة قانونا لشهادة الازدياد، معدة قانونا 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 والألقاب والعنوان التجاري والعنوان بالجزائر و خارج الجزائر، إذا تعلق الأمر بأشخاص طبيعيين أو معنويين يحملون الجنسية الأجنبية .كما يجب تدعيم التصريح بنسخة مطابقة لعقد، أو عقود الدراسات أو الأشغال التي يتولى هؤلاء الأشخاص الأجانب إنجازها بالجزائر .عندما يكون الخاضع للضريبة مالك إلى جانب مقره الرئيسي، وحدة أو عدة وحدات، يجب عليه تقديم تصريح شامل بالوجود عن المؤسسة إلى مفتشية الضرائب المباشرة المختصة، كما يجب أن يحتوي هذا التصريح الشامل على كامل المعلومات المذكورة أعلاه عن مكونات المؤسسة.

ويتمثل هذا التصريح في نموذج يسلم من طرف الإدارة الجبائية المتمثل في سلسلة G رقم 8[1] .

أما فيما يخص المكلفين الخاضعين للرسم على القيمة المضافة فوجب عليهم اكتتاب تصريح مطابق للنموذج الذي تقدمه الإدارة خلال 30يوما من بدأ عمليات هو يتم تقديمه لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها ويذكر في هذا التصريح ما يلي[2]:

- اسمه ولقبه وعنوانه، وإذا تعلق الأمر بشركة يذكر عنوانها؛
- رقم التعريف الإحصائي للمؤسسة؛
- موقع المؤسسة أو المؤسسات التي تستغلها؛
- موقع المؤسسة أو مؤسسات المصنع، وكذلك اسمه وعنوانه، إذا كان ينتج بواسطة الغير؛ موقع أو محل أو محلات البيع التي يملكها؛ -طبيعة السلع أو المواد أو الأشياء التي ينتجها أو يتاجر فيها؛
- عنوان ومقر الشركات؛
- فيما يخص الشركات، يجب أن يرافق التصريح بنسخة مطابقة ومصادق عليها من قانونها الأساسي، وبالإمضاء عليه من المسير أو المدير وفي حالة عدم النص عليها في القانون الأساسي، بنسخة مطابقة ومصادق عليه مداولة الإدارة أو مجلس المساهمين الذي عينها.

ثانيا: التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط

يتوجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات إيداع التصريح الخاص بالتنازل أو توقف المؤسسة عن النشاط في أجل لا يتجاوز عشرة (10) أيام ابتداء من تاريخ التوقف أو التنازل لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لاختصاصها مقر المؤسسة المتوقفة عن النشاط أو التي يتبع لها مقر المؤسسة

[1] المادة 183،**من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية** ، 2022.
[2] محمد هشام ملوكة، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية**، مذكرة ماستر في علوم التسيير، تخصص تدقيق المحاسبي، جامعة الوادي، 2013-2014 ، ص18

الرئيسية إذا كانت الشركة المتوقفة هي فرع من فروع الشركة الأم. كما نشير إلى أنه لابد على الخاضعين للضريبة أن يبلغوا مفتشية الضرائب بالتاريخ الذي أصبح أو سوف يصبح فيه هذا التنازل أو التوقف عن النشاط فعليا، ويتحدد تاريخ العشرة أيام كآجال للتصريح بالتوقف عن النشاط ابتداء من:[1]

- ✓ اليوم الذي ينشر فيه المشتري أو المتنازل في جريدة الإعلانات القانونية إذا تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن محل تجاري؛
- ✓ اليوم الذي يستلم فيه أو المتنازل للإدارة إذا تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن مؤسسات أخرى اليوم الذي أغلقت فيه نهائيا المؤسسات؛ إذا تعلق الأمر بوقف النشاط؛
- ✓ تاريخ السحب إذا تعلق الأمر بسحب الاعتماد (بعد سحب الاعتماد المقرر في المادة 141 من القانون (المتعلق بالنقد والقرض كإنهاء للنشاط)؛

ولهذا يجب أن يحيطوا مفتش الضرائب علما بالتاريخ الذي أصبح أو سيصبح في هذا التنازل أو التوقف فعليا وكذا عند الاقتضاء، اسم المتنازل له ولقبه وعنوانه[2] .

وفي حالة وفاة المستغل الخاضع للضريبة على ورثته أن يقدموا هذا التصريح وهذا في أجل ستة أشهر من تاريخ الوفاة.[3]

يجب على الشخص أو الشركة الخاضعة للرسم على القيمة المضافة، التي تنقطع عن ممارسة مهنتها أو تتنازل عن صناعتها أو تجارتها أن تقدم خلال العشرة أيام من التوقف أو التنازل إلى نفس المفتشية التي أودع فيها التصريح بالوجود[4] .

وكذلك يجب على المكلفين المذكورين سلفا الذين انتهى خضوعهم للرسم على القيمة المضافة أن يرفقوا تصريحاتهم بجدول مفصل لمخزون البضائع الموجودة بحوزتهم على مستوى مصانعهم أو مخازنهم وكذلك مستودعاتهم، ويجب عليهم أيضا إعادة دفع الرسم الخاص بالبضائع الموجودة في المخزن والتي تم إدراجها إلا ألا يطالب بإعادة دفع هذا الرسم في حالة الاندماج، أو الانقسام، أو المشاركة أو التحويل في الشكل القانوني للمؤسسة بشرط أن تلتزم الشركات الجديدة بالرسم المطابق بحسب العمليات الخاضعة للرسم [5]

المطلب الثاني: التصريحات الشهرية

وهو تصريح وحيد كجدول إشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر، يتم إيداعه في العشرين يوما الأولى لدى قباضة الضرائب التي يتبع لها مقر المكلف، والخاضعون لهذا التصريح هم:

- المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة يجب اكتتاب تصريح (سلسلة G50)

[1] عاشور شوية ،**التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي** ،ا علوم تسيير ،جامعة لوادي، 2018،2019 ص 33 .
[2] مادة 195،من**قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية** ، 2022.
[3] لمادة 196، **من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية**،2022.
[4] المادة 57 **من قانون الرسم على رقم الأعمال، جمهورية جزائرية**،2022
[5] مادة 58 **من الرسم على رقم الأعمال**، 2022.

- المؤسسات التابعة للنظام العام وكذا من طرف الإدارات العمومية (سلسلة G50 A)[1].

تصريح (سلسلة G50):

هي الوثيقة الخاصة بالضرائب والرسوم وهي وثيقة يلتزم بها كل تاجر لديه سجل تجاري، تختلف أجال استحقاقها من فئة إلى أخرى فالذين يمارسون مهن حرة يكون موعد استحقاقها كل 3 أشهر، الذين يتبعون النظام الحقيقي يكون موعد استحقاقها كل شهر، يتم إيداعها عند مصلحة تحصيل الضرائب حسب نطاق الاختصاص. [2]

يتضمن التصريح ما يلي:

- الرسم على النشاط المهني .TAP
- الرسم على القيمة المضافة TVA.
- الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.
- حق الطابع DT .
- الضريبة على أرباح الشركات IBS.

الرسم على القيمة المضافة TVA:

تعريف الرسم على القيمة المضافة:

يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة عامة على الاستهلاك، ويعتبر من الضرائب غير المباشرة تكون المؤسسة مطالبة بتسديدها بمجرد توليد الحدث المنشئ، الذي يختلف حسب نوع العمليات المحققة، سواء تمت في الداخل، عند الاستيراد أو عند التصدير.[3]

خصائص الرسم على القيمة المضافة:

يتميز الرسم على القيمة المضافة بالخصائص الأتية:

- ضريبة حقيقية، حيث تخص استعمال المداخيل، أي المصاريف أو الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات.
- ضريبة غير مباشرة، أي تدفع للخزينة ليس بصفة مباشرة من المستهلك النهائي الذي يعتبر المدين الحقيقي، ولكن من المؤسسة التي هي المدين الشرعي الذي يضمن إنتاج وتوزيع السلع والخدمات.
- ضريبة نسبية القيمة، حيث تحصل بنسبة قيمة المنتجات، وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتوج.

---

[1] محمد هشام ملوكة، **مرجع سبق ذكره**، ص18 .

[2] محمد امين لونيسة ، مجلة الاصيل، **التسجيل المحاسبي للتصريحات الجيائية**، العدد الثالث،2018،جامعة قالمة بالجزائر، ص165.

[3] لطفي شعباني ، **جباية المؤسسة دروس مع اسئلة و تمارين محلولة**، الصفحات الزرقاء، 2017، ص 184.

- ضريبة تسدد حسب الية الدفعات المجزأة، حيث يخص الرسم على القيمة المضافة القيمة المضافة الممنوحة للمنتوج فقط، حيث أن في نهاية الحلقة التي اتبعها المنتوج تكون التكلفة الجبائية الإجمالية تطابق الرسم المحسوب بواسطة سعر البيع المستهلك.
- ضريبة تتوقف على الية الخصوم، أي تطبق بقيام المدين بحساب الرسم المستحق في المبيعات أو في تقديم الخدمات، ويخص منها الرسم على المتضمن للعناصر المشكلة لسعر التكلفة، ومن ثم يقوم بدفع الفارق بين الرسم المحصل والرسم المخصوم.
- ضريبة محايدة، وذلك بالنسبة للمدينيين الشرعيين، بما ناه محتمل من المستهلك النهائي.[1]

الأشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة

تنشا صفة الخاضع للرسم من تحقيق العمليات المتعلقة بالنشاط الصناعي والتجاري والحرفي أو الحر، أي يعتبر خاضعا للضريبة كل شخص يقوم بعمليات موجودة في مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة، سواء أجرت هذه العمليات التسديد بصفة فعلية أم كانت معفية.

يكتسي مفهوم الخاضع للضريبة أهمية خاصة في نظام الرسم على القيمة المضافة، بما أن الخاضع للضريبة هو الذي يحمل الرسم المحسوب لزبائنه بهد حسابه، أي يضفه إلى سعر البيع وبهذا فانه يضمن تحصيل الضريبة.

يخضع للرسم على القيمة المضافة كل من المنتجين، وتجار الجملة، وتجار التجزئة والشركات الفرعية.[2]

معدلات الرسم على القيمة المضافة:

يتمثل معدل الرسم على القيمة المضافة كما يلي:[3]

- يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي ب 19%
- المعدل المنخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9 %

مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

من خلال هذا العنصر سنتطرق الى مختلف مجالات تطبيق الرسم على القيمة المضافة :[4]

- **العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا**

1. المبيعات والتسليمات التّي يقوم بها المنتجون، كما جاء تعريفهم في المادة 4.
2. الأشغال العقارية
3. المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي، من المنتوجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنجزة وفق الشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين.
4. المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة، كما جاء تعريفهم في المادة 5.

[1] لطفي شعباني ، **مرجع سبق ذكره**، ص 185.
[2] لطفي شعباني ، **مرجع سابق**، ص،ص 185،186
[3] المادة 21 و 23 **من قانون الرسم على رقم الاعمال**، الجمهورية الجزائرية، 2022
[4] المادة 2 **قانون الرسم على رقم الاعمال**، الجمهورية الجزائرية، 2022

5. التسليمات لأنفسهم:

أ- عمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم.

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

6. عمليات الإيجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.

7. أ- البيوع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم وذلك بصفة اعتيادية أو عرضية قصد إعادة بيعها

ب- العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك المشار اليها في الفترة السابقة.

ج- عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها التي يقوم بها ملاك القطع الأرضية وفق لشروط المنصوص عليها في التشريع المعمول به.

د- عمليات بناء العمارات ذات الاستعمال السكني أو المخصصة لإيواء النشاط المهني أو الصناعي أو التجاري وبيعها إذا كانت منجزة في إطار نشاط الترقية العقارية كما هو محدد في التشريع المعمول به.

8. المتاجرة في الأشياء المستعملة من غير الأدوات والمكونة كليا أو جزئيا من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من أحجار كريمة طبيعية أو الأشياء المقيدة تحت الرقمين 01-71 و02-71 من التعريفة الجمركية وكذا التحف الفنية الأصلية والأدوات العتيقة والأشياء المشمولة في المجموعات المقيدة تحت الرقمين 06-99 و07-99 من التعريف الجمركية.

9. العمليات المحققة في إطار ممارسة مهنة حرة.

10. الحفلات الفنية والألعاب التسليات بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص ولو تصرف تحت ستار الجمعيات الخاضعة للتشريع الجاري به العمل.

11. الخدمات المتعلقة بالهاتف والتيلكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات.

12. عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي يقوم بها مكلفون بالضريبة الخاضعون الجزافية الوحيدة.

13. العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التامين.

14. عمليات البيع المنجزة الكترونيا.

- **العمليات الخاضعة للضريبة اختياريا**

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

- للتصدير
- للشركات البترولية.
- للمكلفين بالرسم، الأخرين.
- لمؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء المنصوص عليه في المادة 42.

- يخضع المعنيون وجوبا 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 اعتبارا من اليوم الأول من الشهر الذي يلي الشهر الذي يكتتب فيه الاختيار.
- يمكن أن يشمل الاختيار كل العمليات أو جزءا منها.
- ما لم يحمل تنازل أو توقف عن نشاط، يغطي الاختيار وجوبا تنتهي في يوم 31 ديسمبر من السنة الثالثة التي تلي السنة التي بدأ فيها سيران الاختبار.
- ويحدد الاختيار ضمنيا، مالم يحمل نقص صريح يقدم في ظروف 3 أشهر قبل انقضاء كل فترة.

الحدث المنشئ للضريبة:

يتمثل فيما يلي: [1]

.أ – بالنسبة للمبيعات، من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

غير أن المؤسسات التي توزع الماء الصالح للشرب، فإن الحدث الذي ينشا الرسم على القيمة المضافة بصدده، 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 القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة

ب – بالنسبة للأشغال العقارية، من قبض الثمن كليا أو جزئيا

بالنسبة الأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسات الترقية العقارية في الإطار الخاص بنشاطهم، يتكون الحدث المنشأ للضريبة بالتسليم القانوني أو المادي للملك إلى المستفيد.

غير أنه، فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحقا عند انتهاء الأشغال، بعد الرسم المدفوع عند كل تحصيل، يتكون الحدث المنشأ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة.

ج – بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية، يتكون الحدث المنشأ من التسليم.

د – بالنسبة للواردات، من إدخال البضاعة عند الجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك

هـ- بالنسبة للصادرات من المنتوجات الخاضعة للضريبة، بمقتضى المادة -13 ثالثا، من تقديمها للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.

و – بالنسبة للخدمات عموما، بقبض الثمن جزئيا أو كليا. وفيما يتعلق بالحفلات والألعاب، التسليات بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشأ للرسم، إن تعذر القبض، من تسليم التذكرة.

[1] المادة رقم 14 ص 12و13من **قانون الرسم على رقم الاعمال**، الجمهورية الجزائرية، 2022

غير انه، يمكن أن يرخص لمقاولي الأشغال ومؤدي الخدمات بتبرئة ذمتهم حسب الخصوم، وفي هذه الحالة، يتكون الحدث المنشأ للرسم من الخصم ذاته.

الرسم على النشاط المهني:

- **تعريف الرسم على النشاط المهني:**

عرف الرسم على النشاط المهني بأنه ضريبة من الضرائب غير المباشرة التي تفرض على رقم الأعمال المحقق بالجزائر، أنشئ هذا الرسم بموجب قانون المالية لسنة 1996.[1]

- **المعدلات المطبقة والحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني**

سنعرض فيما يلي كل من المعدلات المطبقة لحساب الرسم على النشاط المهني، والحدث المنشئ لهذه الضريبة.

المعدلات المطبقة

تتمثل المعدلات المطلقة فيما يلي:[2]

- يحدد المعدل العادي للرسم على النشاط المهني ب 1.5%، يرفع هذا المعدل إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

أما فيما يخص نشاط الإنتاج فقد تم إعفاءه من الخضوع للرسم على النشاط المهني.

- يتم تسديد الرسم على النشاط المهني بالنسبة للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي تبعا لنظام الدفع التلقائي وبصفة شهرية. ويتعين على هؤلاء، تسديد الرسم على النشاط المهني

للصندوق محصل الضرائب الذي يتبع له مكان فرض الضريبة، وهذا خلال العشرين يوما

الأولى الشهر الذي يلي الشهر الذي تم خلاله تحقيق رقم الأعمال أو الإيرادات المهنية.

في حالة ما إذا تجاوز تسديد الرسم على النشاط المهني المستحق الأجل المنصوص عليه، تطبق

غرامات التأخر عن الدفع ابتداء من التاريخ الذي كان من المفروض أن تسدد بحلوله.

الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني:

نذكر الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني فيما يلي: [3]

- بخصوص عمليات البيع: التسليم القانوني أو المادي للبضائع المباعة.
- بخصوص الأشغال العقارية وتأدية الخدمات: قبض المبلغ الكلي أو الجزئي.

- **مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:**

---

[1] حميد بوزيدة، **التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة**، ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر،2007،ص 132 .

[2] نجاة نوي ، **محاضرات حول جباية**

ال/https://elearning.unboumerdes.dz/course/view.php?id=4002, 30/04/2023 [2]27’ :14 :h

[3] لطفي شعباني ، **مرجع سبق ذكره**، ص 199

يفرض الرسم على النشاط المهني على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا، حيث لا تراعي حالة المؤسسة ولا النتيجة التي حققتها، أي أن المكلف مطالب بدفع هذه الضريبة، سواء حقق ربحا أو خسارة وعليه فان المداخيل الخاضعة تكمن في: [1]

- إيرادات الإجمالية التي يحققها المكلفين بالضريبة الذين لهم في الجزائر محل مهني دائم.
- رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح الصناعية والتجارية، أو الضريبة على أرباح الشركات.
- ويقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحقق على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط المذكور سابقا غير انه تستثنى العمليات التي تنجزها الوحدات من نفس المؤسسة فيمما بينا من مجال تطبيق الرسم المذكور.
- وبالنسبة لوحدات مؤسسات الأشغال العمومية والبناء يتكون رقم الأعمال من مبلغ مقبوضات السنة المالية حيث يجب تسوية الحقوق المستحقة على جميع الأشغال على الأكثر عند تاريخ الاستلام المؤقت باستثناء الديون لدى الإدارات العمومية والجماعات المحلية غير انه لا تطبق أحكام الفقرة السابقة في حالة مؤسسة الأشغال التي تقوم أيضا بعمليات الترقية العقارية.

الضريبة على أرباح الشركات IBS

- **تعريف الضريبة على أرباح الشركات**

تنص المادة 135 من قانون الضرائب والرسوم المباشرة والرسوم المماثلة على انه " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات "

من خلال التعريف السابق نستخلص مجموعة من الخصائص للضريبة على أرباح الشركات والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

- **ضريبة سنوية**، حيث تفرض مرة واحدة خلال السنة المالية على الأرباح المحققة خلال تلك السنة.
- **ضريبة حقيقية**، لأنها تتناسى كليا الحالة الشخصية للخاضع لها، ودون الأخذ بعين الاعتبار حالته المادية، وهي تهتم بالمادة الخاضعة للضريبة، والمتمثلة في "الربح".
- **ضريبة عامة** كونها تفرض على مجمل الأرباح دون تمييز طبيعتها.[2]

- **معدل الضريبة على أرباح الشركات IBS**

اهم المعدلات المطبقة نذكر ما يلي : [3]

- 19% بالنسبة للأنشطة السلع والخدمات.
- 23% بالنسبة للأنشطة البناء والأشغال العمومية الأخرى والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار.

[1] لطفي شعباني ، **مرجع سبق ذكره**، ص 199
[2] لطفي شعباني ، **مرجع سابق**، ص 144 .
[3] المادة 150، **قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة**، سنة 2022.

- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

أما فيما يخص المعدلات الخاصة فتتمثل في:

- المداخيل الناتجة عن الودائع والكفالات 10%
- المداخيل المحصلة من طرف الشركات الأجنبية والتي لها إقامة مهنية دائمة في الجزائر 24%
- سندات الخزينة المجهولة الهوية 40 %.

➢ **الية تسديد الضريبة على أرباح الشركات IBS**

تدفع الضريبة على أرباح الشركات لدى قابض الضرائب الذي يوجد فيه المقر الرئيسي للمؤسسة، ويتم تسديدها بصفة تلقائية، دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب، وآخر أجل للتسديد هو /30/04/ ن+1 ويتم تسديدها وفق نظام التسبيقات ومبلغ كل تسبيق هو 30% من ربح السنة السابقة المقفلة في تاريخ استحقاق التسبيق، وعندما تكون الدورة السابقة مل يتم إقفالها بعد خلال السنة يستعمل ربح الدورة الخضرة الخاضعة (ن2-)، وفي حال بدأت نشاطها هذه السنة تحسب الأقساط بافتراض أن 5% من رأس المال هو الربح ثم تحسب تسبيقاتها عاديا .إن عملية التسديد تتم على شكل ثلاثة تسبيقات تدفعها الشركة بالإضافة إلى رصيد التصفية في الوثيقة رقم (50) G وتدفع حسب الجدول التالي: [1]

جدول01: يوضح الية تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

الأقساط	تاريخ التسديد	المبلغ
التسبيق الأول	من 20 فيفري إلى 20مارس	(ربح السنة ن-2)x(معدل الضريبة)30 %
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20جوان	(ربح السنة ن-1)x(معدل الضريبة)30 %
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	(ربح السنة ن-1)x(معدل الضريبة)30 %
رصيد التصفية	خلال اجل أقصاه 30 افريل من السنة الموالية	(ربح السنة ن)x (معدل الضريبة)- مجموع التسبيقات

المصدر: من إعداد الطالبتين.

أما بالنسبة للشركات المنشأة حديثا يحتسب التسبيق على أساس ربح جبائي مساو ل 5 % من راس المال وعليه التسبيق يساوي:

(راس مال الشركةX %5) X %30

- **الضريبة على الدخل الإجمالي IRG**

➢ **تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي IRG**

حسب المادة الأولى من قانون الضرائب والرسوم المماثلة نصت على أن تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى (الضريبة على الدخل الإجمالي) وتفرض هذه الضريبة على الدخل

[1] عاشور شوية، **مرجع سبق ذكره** ، ص42 .

للمكلف بالضريبة، المحددة وفقا لأحكام المواد من 85 إلى 98 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة[1]

من التعريف السابق نستخلص أن الضريبة على الدخل الإجمالي تتسم بهذه الخصائص تذكر منها ما يلي: [2]

- **ضريبة سنوية**: وذلك لنها تفرض مرة واحدة في السنة على المداخيل المحققة خلال السنة.
- **ضريبة وحيدة**: بحيث تجمع مختلف أصناف الدخل الصافي للمكلف وتفرض عليه ضريبة وحيدة في السنة ومن ثم تعويض جميع الضرائب النوعية السابقة والتي تتمثل في الضريبة على مداخيل الديون والودائع والمساهمة الوحيدة الفلاحية والضريبية التكميلية على الدخل.
- **الشخصية الطبيعية**: حيث تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط أما الأشخاص المعنويون فتطبق عليهم الضريبة على أرباح الشركات كما نستعرف عليها لاحقا.
- **تفرض على الدخل الصافي**: والذي يتم الحصول عليه بعد طرح الأعباء المحددة قانونا من الدخل الإجمالي الخام.

معدل الضريبة على الدخل الإجمالي:

جدول رقم 02: التالي 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 960.001 دج	**27%**
من 960.001 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، الجمهورية الجزائرية ص37

الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع الأشخاص الذين تكليفهم في الجزائر للضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة لمجمل المداخيل المحصلة من قبلهم، كما يخضع الأشخاص الذيم ليس موطنهم في الجزائر لهذه الضريبة بالنسبة للمداخيل ذات المصدر الجزائري.

[1] المادة **1 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الجمهورية الجزائرية**، 2022.
[2] لطفي شعباني ، **مرجع سبق ذكره**، ص 76.

يخضع كذلك للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية سواء أكان موطنه تكليفهم في الجزائر أم لا، ويحصلون على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، المداخيل التي يحققها نفس الأشخاص الطبيعيون الذين:

- يقومون بعمليات الوساطة من اجل شراء عقارات أو سجلات تجارية أو بيعها أو يشترون باسهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها.
- يستفيدون من وعد البيه من جانب واحد يتعلق بعقار- ويقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم، عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم.
- يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها، سواء أكان الإيجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا،
- يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة، وصاحب الامتياز، ومستأجر الحقوق البلدية،
- يحققون أرباحا من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعا صناعية
- يحدد عن الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم.
- يحققون إيرادات من الاستغلال الملاحة أو البحيرات المالحة أو الممالح.

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين، الربابنة الصيادين، مجهزين السفن، ومستغلي قوارب الصيد.[1]

حالات الاقتطاع من المصدر:

اضافة لحالات الاقتطاع من المصدر المفصولة عن الجدول السنوي والمتعلقة ببعض المداخيل مثل (الإيجار، القيم المنقولة، التنازل عن العقارات، الرواتب والأجور)، هناك فئات أخرى من المداخيل والتي هي معنية بالاقتطاع من المصدر نذكر منها ما يلي [2]:

- مداخيل مدفوعة من قبل مدينين مقسمين بالجزائر المستفيدين لهم موطن جبائي خارج الجزائر 24%

- تخضع المبالغ المدفوعة في شكل أتعاب أو حقوق تأليف الفنانين الذين لديهم موطن جبائي خارج الجزائر للضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 15 %

- يحدد معدل الاقتطاع من المصدر بالنسبة لعائدات الديون والودائع والكفالات بنسبة. % 10
- أما بالنسبة للفوائد الناتجة عن المبالغ المدونة في دفاتر أو حسابات الادخار للخواص، معدل الاقتطاع كما يلي:

✓ 1 %محررة من الضريبة بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل أو يساوي 50.000دج.

[1] لطفي شعباني ، **مرجع سابق**، ص77
[2] عشور شوية، **مرجع سبق ذكره**، ص 44.

✓ 12 % قرض ضريبي بالنسبة لقسط الفوائد الذي يتجاوز 50.000دج.[1]

تسديد الاقتطاع:

يجب أن يعاد دفع الاقتطاعات خلال العشرين يوما (20) الأولى للشهر الموالي لدى صندوق قابض الضرائب المختلفة:

– .يتعين على المكلف بالضريبة الذي يقبض مداخيل من هذا النوع من أشخاص طبيعيين و معنويين غير المقيمين بالجزائر، حساب بنفس الضريبة التي تخص المبالغ التي دفعت له وأن يسددها لدى قابض الاشتراكات المختلفة ملكان إقامته، بنفس الشروط الآجال؛

-ويكون كل دفع مصحوبا بجدول إشعار مؤرخ وموقع من قبل الطرف الذي قام بالدفع حيث تقدم المطبوعة من قبل الإدارة الجبائية؛

-ينتج عن تغري النطاق الإقليمي لدائرة اختصاص القباضة أو التنازل أو توقف النشاط، الدفع الفوري للضريبة المفروضة بسبب المرتبات والأجور الأخرى الخاضعة للضريبة؛

-ينتج عن وفاة المستخدم أو المدين بالراتب دفع الضريبة خلال العشرون (20) يوما التالية لتاريخ الوفاة

-يؤدي التوقف عن دفع الضريبة إلى القيام بتصريح معلل لتوقف هذا الدفع من طرف المستخدمون والمدينون بالراتب، خلال الشهر الموالي للفترة المعتبرة، لدى مفتشية الضرائب المباشرة ملكان فرض الضريبة.[2]

حقوق الطابع:

تنص المادة الأولى من قانون الطابع على ما يلي: " إن رسم الطابع هو الضريبة المفروضة على جميع الأوراق المخصصة للعقود المدنية والقضائية وللمحررات التي يمكن أن تقدم للقضاء كدليل[3]"

المطلب الثالث: التصريحات السنوية والدورية

- **التصريح الإجمالي بالمداخيل :(نموذج سلسلة G01)**

نصت المادة**99** من قانون الضرائب المباشرة ما يلي :[4]

يخضع لهذا الالتزام أيضا الأجراء الذين يتقاضون، فضلا عن أجرهم الرئيسي والمنح أو التعويضات المتعلقة به، مداخيل أجرية أو غير أجرية، ما عدا:

- الأجراء الذين يتقاضون أجرا وحيدا؛
- والأشخاص الذين يمارسون، فضلا عن نشاطهم الرئيسي كأجراء، نشاطا تعليميا أو يقومون ببحث بصفتهم مستخدمين مؤقتين أو شركاء في مؤسسة تعليمية.

---

[1]**https://elearning. uni -boumerdes.dz/course/view.php?id=4002, 30/04/2023/'h :14 :27**

[2]عاشور شوية ، **مرجع سبق ذكره**، ص 45 .

احمد بلقاسم، **النظام الجبائي الجزائري في ظل الاصلاحات**، كلية الحقوق، علوم الساسية، مذكرة ماستر، جامعة زيان، بالجلفة 2016-2017، ص 59[3]

[4] مادة **99من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة**، جمهورية جزائرية، 2022

- يتعين على المكلفين بالضريبة الذين رخص لهم المجلس الشعبً البلدي مسبقا، بممارسة نشاط تجاري أو حرفي أو تأدية خدمات بالتجول أو البيع المتنقل لبضائع منتجة محليا، أن يقدموا التصريح المشار إليه في المقطع لأول أعلاه.
- ويخضع للتصريح المنصوص عليه في هذه المادة، مهما كان مبلغ دخلهم، الأشخاص الذين يحوزون عنصرا واحدا أو عددا من العناصر الاتي ذكرها: سيارات سياحية، أو يخوت أو سفن النزهة، أو طائرات سياحية أو الخدم، أو مربون أو مربيات، أو حاضنات وكذا الأشخاص الذين يتوفرون على محل إقامة ثان أو عدة محلات إقامة ثانوية، سواء أكانت دائمة أو مؤقتة في الجزائر أو خارجها .

- **التصريح بالدخل الإجمالي (سلسلةG11)** :

ينقسم إلى:[1]

- **التصريح الخاص بالأرباح المهنية:** يتم تقديم التصريح على مطبوعة سلسة رقم ج 11 (G11)إلى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط، أو إلى مركز الضرائب على سلسلة رقم ج 11 مكرر (G11bic)في حالة تعدد الاستغلالات يتم تقديمه إلى مفتشية الضرائب التابع له مقر الشركة أو المؤسسة الرئيسي، وذلك في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة .
- **التصريح الخاص بالمرتبات والأجور:** يقدم التصريح على سلسلة رقم ج 29 من طرف المستخدم أو المدين بالضريبة إلى مفتشية الضرائب التابع لها مسكن رب العمل أو مقر مؤسسته أو المكتب الذي قام بالدفع، ويقدم على سلسلة (G29 ter) بالنسبة للمكلفين التابعين لمركز الضرائب، وذلك على الأكثر يوم 30 أفريل من السنة متضمنا المعلومات التالية:[2]
  - الاسم ولقب العامل والعنوان؛
  - الالتزامات التصريحية والرقابة الجبائية
  - الحالة العائلية؛
  - المبلغ الإجمالي قبل خصم الاشتراك في الضمان الاجتماعي وكذا المبلغ الصافي بعد خصم هذه الاشتراكات؛
  - مبالغ الاقتطاعات التي تتم من أجل ضريبة الدخل على المرتبات والأجور التي تم دفعها؛
  - الفترة التي تطبق عليها المدفوعات عندما تقل هذه الفترة عن السنة الواحدة.
- **التصريح الخاص بالمداخيل الفلاحية:(Gn°15)**

يتعين على كل مستثمر فلاحي أو مربي مواشي أن يكتتب تصريحا خاصا بإيراداته الفلاحية ويرسله إلى مفتشٌة الضرائب أو المركز الجواري للضرائب لمكان تواجد مستثمرته، خلال أجل لا يتعدى الأول من مارس من كل سنة .

ويجب أن يتضمن هذا التصريح البيانات التالية:

- المساحة المزروعة حسب نوع المزروعات وعدد النخيل المحصي،
- عدد الرؤوس حسب الفصيلة: البقر والغنم والماعز والجمال والدواجن والأرانب،

[1]سمية قحموش ،**دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية** ،مذكرة ماستر،علوم تسيير ،جامعة ورقلة،2009،2010 ص63.

[2]يوسف قاشي ، **مرجع سابق** ،ص 61 ،62.

- عدد خلايا النحل،
- الكميات المحققة من نشاطات استغلال الفطريات في سراديب داخل باطن الأرض .

يتم تقديم التصريح على سلسلة ج رقم 15(G15) إلى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان استغلال النشاط، [1]

- **التصريح بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات(Gn°04)**: يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يحققون أرباحا صناعية، وتجارية، أن يكتتبوا وفقا للشروط نفسها المنصوص عليها في المواد 151 و152 من هذا القانون، بعنوان نتيجة السنة أو السنة المالّية السابقة، التصريح الخاص بمبلغ نتيجتهم. ويتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للهياكل المزودة بالنظام المعلوماتً "جبايتك"، اكتتاب كشف سنوي تلخّيص يحتوي على المعلومات التًي يجب أن تستخرج من التصريح المذكور أعلاه والكشوف المرفقة[2]
- يتعين على الأشخاص المعنويين أن يكتتبوا قبل 30 أفريل على الأكثر من كل سنة لدى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية لها، تصريحا بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالّية السابقة .[3]

يجب أن يذكر في التصريح بالأرباح ما يلي:

- ✓ مبلغ رقم الأعمال المحقق؛
- ✓ رقم التسجيل في السجل التجاري؛
- ✓ اسم ولقب المحاسب أو المحاسبين المكلفين بمسك محاسبة المؤسسة أو تحديد أو مراقبة النتائج العامة للمؤسسة وعناوينهم، مع ذكر ما إذا كان هذا المحاسب أو المحاسبين من بين المستخدمين الأجراء في المؤسسة أم لا؛
- ✓ إرفاق التصريحات بجميع الملاحظات الأساسية والخلاصات الموقعة والتي تم استلامها من طرف الخبراء المحاسبيين أو المحاسبيين المعتمدين المكلفون بإعداد ومراقبة تقييم الحوا صل والحسابات الخاصة بنتائج النشاط.

وإلى جانب هذه البيانات التي تذكر في التصريح فإن المكلفين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات ملزمون بإرفاق التصريح الجبائي للأرباح بالوثائق التالية:

- ✓ مستخلصات الحسابات الخاصة بعمليات المحاسبة وفق ما هو محدد في القوانين والأنظمة المعمول وعلى الخصوص ملخص حسابات النتائج ونسخة من الحصيلة المالية وكشف المصاريف العامة حسب طبيعتها والإهتلاكات المالية والأرصدة المشكلة باقتطاع من الأرباح مع الإشارة بدقة ووضوح إلى غرض الإهتلاكات المالية والأرصدة المشكلة؛
- ✓ جدولا للنتائج من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة؛
- ✓ كشف المدفوعات الخاص بالرسم على النشاط المهني؛
- ✓ كشف مفصل عن التسبيقات المدفوعة بعنوان الضريبة على أرباح الشركات؛

[1] مادة 11 **من قانون الإجراءات الجبائية**، 2022 .
[2] مادة 18 **من قانون الضرائب المباشرة**، 2022 .
[3] المادة 151 من **قانون الضرائب المباشرة**، 2022.

- ✓ وثائق تسمح بتبرير سياسة تحويل الأسعار المعمول في إطار عمليات الشركة المحققة مع الشركات المتصلة عندما تكون الشركات متحالفة وهذا بالنسبة للشركات التابعة لمديرية كبريات المؤسسات.[1]

- **التصريح سلسلة (Gn° 31)**: وهو تصريح يخص الملكيات المبنية والغير المبنية الموجود فوق التراب الوطني باستثناء المعفيين من الضريبة صراحة من أجل تأسيس رسم عقاري على هذه الأملاك.[2]

يتم التصريح بالبنايات الجديدة، مهما كانت استعمالاتها (سكني أو تجاري أو صناعي)، الخ وصفة المالك (شخص طبيعي أو معنوي) وكذا التغييرات في الهيكل أو تخصيص الملكيات المبنية وغير المبنية، من المالك إلى مصالح الضرائب المباشرة المختصة إقليميا، خلال شهرين بعد إنجازها النهائي.[3]

أما خلال السنة الأولى من تطبيق الرسم العقاري يجب على المكلفين اكتتاب هذا التصريح وإرساله إلى المصالح الضريبية المختصة إقليميا.[4]

يجب على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري على سلسلة(Gn°12) ويرسل إلى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط وذلك قبل 30 جوان من السنة، وفي إطار ذلك لابد وأن يمسك المكلفون الخاضعون لهذه الضريبة:[5]

- ❖ دفتر مرقم وموقع عليه من طرف المصالح الجبائية التابع لاختصاصها مكان ممارسة العمل، يتضمن هذا الدفتر تفاصيل المشتريات والمقتنيات لكل سنة مدعمة بالفواتير والأدلة الإثباتية؛
- ❖ دفتر مرقم وموقع من الجهة الضريبية يبين مختلف المبيعات ومبالغها

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة أن يكتتبوا بحلول 20 جانفي، على الأكثر، من السنة ن+1 تصريحا نهائيا تضمن رقم الأعمال المحقق فعليا.

في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتتاب التصريح النهائي .

عندما يتعدى رقم الأعمال المحقق ثمانية ملايين دينار (8.000.000) دج، فإن الفارق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة بالمعدلات الموافقة[6].

---

[1] يوسف قاشي ، **مرجع سابق**، ص 62، 63.
[2] محمد هشام ملوكه، **مرجع سابق** ،ص 26.
[3] المادة 161 **من الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية** ،2022 ص 97.
[4] عاشور شوية ، **مرجع سابق**، ص 49.
[5] يوسف قاشي ، **مرجع سبق ذكره** ، ص64
[6] مادة 282 مكرر 2 ،**قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية** ،سنة 2022 ص 107.

ملاحظة:

1) -بالنسبة للمكلفين الجدد لابد من اكتتاب تصريح سلسة(G°12) وتسديد مبلغ الضريبة الجزافية المستحق ويكون ذلك قبل 31 ديسمبر من السنة؛
2) -بالنسبة للتصريح الشهري الخاص بالأجور فيجب على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة دفع المبالغ المستحقة من الضريبة خلال العشرون يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي الذي تمت خلاله الاقتطاعات.

التصريح بسلسلة (Gn° 37):

وهو تصريح يخص المكلفين الخاضعين للضريبة على الأملاك وهم:[1]

- الأشخاص الطبيعيون الذين يوجد مقرهم الجبائي بالجزائر، بالنسبة لأملاكهم الموجودة بالجزائر أو خارج الجزائر؛
- الأشخاص الطبيعيون الذين ليس لهم مقر جبائي بالجزائر، بالنسبة لأملاكهم بالجزائر

تحدد نسبة الضرِّبة على الثروة حسب السلم التصاعدي الاتي:[2]

جدول رقم03: يوضح نسبة الضريبة على الأملاك:

قسط الصافِّي من الأملاك الخاضعة للضريبة بالدينار	(النسبة%)
يقل عن100.000.000 دج	% 0
من 100.000.000إلى 150.000.000دج	% 0,15
من 150.000.00 إلى250.000.000 دج	% 0,25
من250.000.001إلى350.000.000 دج	% 0,35
من 350.000.00إلى 450.000.000دج	% 0,5
ما يفوق 450.000.000 دج	% 1

المصدر: مادة 281مكرر 8 من **قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائري**

حيث وجب عليهم تقديم هذا التصريح كل أربع سنوات حتى 31 مارس من السنة الرابعة كأخر أجل، مقرين بأملاكهم لدى مفتشيه الضرائب التي يتبعها مقر سكناهم.[3]

أما في حالة وفاة المدين بالضريبة يؤخر تاريخ التصريح إلى ستة أشهر ابتداء من تاريخ الوفاة.[4]

[1] عاشور شوية، **مرجع سبق ذكره**، ص 49
[2] مادة 281مكرر 8 من **قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية** ،سنة 2022.
[3] مادة 281 مكرر 10 من **قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة**، الجمهورية الجزائرية سنة 2022.

جدول رقم 04: رزنامة التصريحات الجبائي

طبيعة التصريح	مكان إيداع التصريح	التاريخ المحدد لإيداع التصريح	لوثيقة المستخدمة
1) **التصريح بالوجود فيما يخص IBS،IRG**	مفتشيه الضرائب لوجود المقر الاجتماعي	خلال 30 يوما من بداية النشاط	سلسلة G8 °N
2) **التصريح الشهري للضرائب والرسوم المدفوعة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر TAP ، TVA ، IBS،IRG، نظام حقيقي /دفعات مسبقة . دفعات مسبقة، IBS /IRG /مداخيل رؤوس الأموال المنقولة.**	قباضة الضرائب مكان وجود النشاط	خلال العشرين 20 يوما الأولى من كل شهر	سلسلة G50 G50 A
3) **تصريح إجمالي المداخيل RGوالضريبة على الدخل الإجماليIRG**	مفتشية الضرائب لمكان الإقامة	على الأكثر يوم 30أفريل من كل سنة	سل G N°1
4) **أرباح مهنية**	مفتشة الضرائب لمكان وجود النشاط	على الأكثر يوم 30أفريل من كل سنة	سلG N°11
5) **أرباح فلاحية**	مفتشة الضرائب لمكان وجود النشاط	لى الأكثر يوم 30أفريل من كل سنة	سل G N°15
6) **مداخيل رؤوس الأموال المنقولة**	مفتشية الضرائب التي يتبع لها الموطن الجبائي للمستفيد	على الأكثر يوم 30أفريل من كل سنة	
7) **رواتب وأجور**	مفتشية الضرائب التي يتبع لها مسكن رب العمل أو مقر مؤسسته أو المكتب الذي قام بعملية الدفع - .مديرية المؤسسات الكبرى بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لها مهما كان محل دفع المداخيل الخاضعة للضريبة	على الأكثر يوم 30أفريل من كل سنة (تصريح يكتتب من طرف المستخدم أو المدين)	سل G N°29
8) **تصريح الضريبة على أرباح الشركاتIBS)**	مفتشة الضرائب لمكان وجود النشاط	بل 30 أفريل من كل سنة	سلسلة G4 °N
9) **تصريح الرسم العقاري**	مفتشة الضرائب لمكان	في أجل شهرين من	سل G N°31

للملكيات المبنية وغير المبنية	وجود العقار	الإنجاز النهائي للبناءات الجديدة وكذا التغييرات أو التحويلات التي أدخلت على شكل أو تخصيص الملكية	
10) تصريح بالضريبة على الممتلكاتISP	مفتشية الضرائب لمكان إقامة	كل أربع سنوات على الأكثر يوم 31مارس من السنة الرابعة تطبيقا للمادة 281 مكرر 11 من قانون الضرائب المباشرة.	سل G N°3

المصدر: من إنجازنا اعتمادا على الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة (DGI،2022)

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي

جاء النظام المالي المحاسبي لمعالجة النقائص الموجودة في المخطط الوطني المحاسبي ،حيث أدى إلى حدوث انعكاسات و أثار على النظام الجبائي الذي شهد سلسلة من الإصلاحات خصوصا فيما يتعلق بالضرائب و الرسوم التي تخضع لها المؤسسات الاقتصادية .

المطلب الأول: النظام المحاسبي المالي وعلاقته بالنظام الجبائي

النظام المحاسبي والنظام الجبائي وهما نظامان مستقلين ينطلقان من نفس المفاهيم ولكن يستجيبان إلى أهداف مختلفة، فلابد من تحديد العلاقة المرتبطة فيما بينهما .

الفرع الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجزائري

أولا: الإطار المفاهيمي

حدد النظام المحاسبي المالي مفهوما للمحاسبة المالية من خلال ما ورد في **المادة 03 من القانون رقم 07-11** المتضمن النظام المحاسبي المالي "المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"[1].

[1] المادة 03،**الجريدة الرسمية الجزائرية** ،قانون رقم 07-11،العدد 74، مؤرخ في 200711/25،ص 03.

بتعريف أخر نقول انه نظام لتنظيم المعلومات يسمح بتجميع وتبويب المعطيات العددية المتعلقة بالعمليات التي تقوم بها المؤسسة، بهدف معالجتها ثم إخراجها في شكل معلومات مالية مفيدة لكل الأطراف المتعاملة مع المؤسسة في اتخاذ قرارتها [1]

ومن خلال هذا التعريف يمكننا أن نستنتج الخصائص التالية للمحاسبة المالية:[2]

- المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومات المالية؛
- مدخلات النظام هي معطيات قاعدية قابلة للقياس النقدي؛
- مخرجات النظام تمثل كشوف تعكس بصدق المركز المالي للكيان؛
- هدف النظام قياس أداء ونجاعة الكيان (جدول حسابات النتائج)، ووضعية الخزينة (جدول التدفقات النقدية)؛
- يتم إعداد الكشوف المالية في نهاية السنة المحاسبية.

ونشير إلى أن الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي مستمد من النظام الأنجلوساكسوني، ومدونة الحسابات مستمدة من المخطط المحاسبي العام الفرنسي.

ثانيا: أهداف النظام المحاسبي المالي:

يعتبر النظام المحاسبي المالي خطوة هامة في تطبيق المعايير المحاسبية الدولية وهو يهدف إلى:[3]

- إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني.
- تقريب ممارستنا المحاسبية من الممارسات الدولية القائمة على المعايير المحاسبية الدولية.
- - .تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية وأكثر شفافية.
- تقييم عناصر الميزانية وفق مبدأ الصورة "القيمة العادلة."

كما يهدف إلى:

- الحصول على تقارير دورية وسريعة.
- العمل على تجنب احتمالات التلاعب والغش والتحريف والتمويه.
- النظام المحاسبي يوفر وسائل الرقابة الداخلية والضبط الداخلي والمحافظة على أصول المشروع من السرقة وسوء الاستعمال.
- - قابلية مقارنة المؤسسة الوضعية المالية لنفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
- النظام المحاسبي المالي يتوافق مع الوسائل المعلوماتية الموجودة التي تسمح بأقل التكاليف.

[1] بلال شيخة بلقاسم، **النظام المحاسبي المالي و انعكاساته على جودة المعلومات المحاسبية**، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2019،2020 ، ص07.

[2] رفيق يوسفي، **النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولة ومتطلبات التطبيق**، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية ومحاسبية ، جامعة أم بواقي، 2010_2011، ص 51.

[3] بلال شيخه بلقاسم ،**مرجع سابق**،ص،ص 15،16.

الفرع الثاني: الجوانب الجبائية في النظام المحاسبي المالي الجزائري SCF

أولا: العلاقة القائمة بين المحاسبة والجباية

يعتبر تحقيق استقلالية المحاسبة أمرا ليس سهلا أو هين التطبيق، لأنه يشكل قطيعة مع الحاسبات المرتبطة بأهداف ضريبية، وفرض قواعد وطرق جديدة غير مستوحاة والمتأثرة بقواعد حساب الضريبة، لما يطرحه ذلك من مشاكل نظرية تقنية تؤثر على الأشكال التنظيمية لنظام المعلومات المحاسبي، ووضع جسور تسمح باستغلال البيانات المالية المعدة بشكل مستقل عن الجباية في حساب الضريبة قبل تحصيلها، وهذا الهدف الذي لازال وسيبقى أحد اهتمامات الدول والسلطات العمومية .

استمر التطور في استعمال المحاسبة لأغراض جبائية في القرون الوسطى خاصة بعد ظهور الأسواق والمعارض وانتشارها في أوروبا، ومع بزوغ عصر النهضة ظهرت فئات التجار بإمكانيات كبيرة، مما أتاح وجود الأرضية الملائمة لظهور نظام المحاسبة القيد المزدوج وتطويره تماشيا مع التطبيقات الجبائية، أين ظهرت مساهمة هذه الأنشطة التجارية جزء من أرباحها خدمة الاقتصاد، وخلال القرن 15 تطور النظام المحاسبي وبدأت تأخذ التطبيقات المحاسبية الجبائية منحى أكثر تطورا يدعم تواصل العلاقة بينهما .

تقوم المحاسبة سارية المفعول والتي تختلف من بلد إلى آخر، وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المجال المحاسبي، من أجل تحديد نتيجة المؤسسة والتي يمكن أن تكون ربحا أو خسارة، بحيث تراعي في ذلك كل معايير الشفافية والموضوعية لتقديم صورة صادقة وعادلة عن المؤسسة خدمة لمستعملي هذه المعلومة .ويتم احتساب الربح الجبائي انطلاقا من النتيجة المحاسبية مع الأخذ بعين الاعتبار القواعد المحاسبية(اهتلاكات، مؤونات....) وبالتالي فإن جباية المؤسسة تعتمد على المحاسبة أي على النتيجة المحاسبية بالدرجة الأولى التي تخضع للضريبة بعد التعديل والتصحيح بإتباع القواعد الجبائية المحددة في التشريعات الضريبية .

تسعى القواعد الضريبية إلى تحديد الدين الضرائب للمؤسسة اتجاه الدولة لفترة معينة، وغالبا ما تكون سنة، كما تعمل أن تكون حيادية التأثير على النشاط العادي للمؤسسة.

مما سبق عرضه يتضح أن العلاقة بين المحاسبة والجباية ترتكز بخاصة على تحديد الضريبة على أرباح الشركات، كما أن طبيعة العلاقة التي تربطهما قانونية إلى حد بعيد.[1]

ومنه نستنتج أن العلاقة بينهما، هي علاقة تكامل وترابط، ولابد من تحقيق التناسق في تطبيق القوانين الجبائية والقواعد المحاسبية ، لأنه يعتبر أمرا ضروريا لصحة التصريحات الجبائية وتحقيق المصداقية والكفاءة، من طرف المؤسسات الاقتصادية

[1] ابتسام ولد دالي ، **المعالجة المحاسبية الجبائية للضرائب والرسوم في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي**، مذكرة ماستر، علوم التجارة ،جامعة دكتور فارس مدية ،2019-2020.ص،ص 25،24.

ثانيا: الجوانب الجبائية للنظام المحاسبي المالي:

يلزم القانون جميع المؤسسات مسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل العمليات والتحويلات التي تقوم بها أو تطرأ عليها وذلك حتى تتمكن الإدارة الجبائية المفروضة عليها مع العلم أن المؤسسة تعمل كل ما بوسعها من أجل تخفيض الربح الخاضع للضريبة بالطرق الشرعية وغير الشرعية، وعليه فإن الهدف الرئيسي من حساب النتيجة الجبائية هو تعديل النتيجة المحاسبية وفق ما ينص عليه القانون حتى تتوافق مع النتيجة الجبائية وتتحدد كل واحد منهما كالتالي:[1]

1- النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي:

النتيجة المحاسبة هي الربح المتوصل إليه عن طريق إتباع قواعد النظام المحاسبي المالي وتعرف بأنها: «الفرق بين مجموع الإيرادات المحققة الناتجة من عمليات فترة معينة والتكاليف التاريخية المقابلة لها"

تقدم النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي على النحو التالي:

نتيجة الدورة = إيرادات على النشاط – نفقات على النشاط

2- النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية:

يتم استخلاص النتيجة المحاسبية من خلال الفرق بين الميزانية الافتتاحية والميزانية الختامية، يمثل هذا الفرق في نهاية الأمر في معرفة المؤسسة وضعيتها المالية .

فإذا كانت جانب الأصول أكبر من جانب الخصوم فالنتيجة هنا تمثل ربح المؤسسة وإذا كان جانب الخصوم أكبر من جانب الأصول فالنتيجة خسارة بالنسبة للمؤسسة.

3- النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج:

يتضمن جدول حسابات النتائج مجموعة من عناصر فإذا تم دمج هذه العناصر في عملية حسابية فستتشكل لنا النتيجة المالية (المحاسبية) يتم احتساب هذه النتيجة وفقا لمعادلة التالي:

النتيجة المالية = إيرادات النشاطات – نفقات النشاطات +/- تغيرات الديون قيد التنفيذ والحسابات الدائنة للاستغلال+/- التصحيحات المتعلقة بالتثبيتات +/- التصحيحات المتعلقة بالافتراضات

4 - **النتيجة الجبائية حسب قانون الضرائب**: تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة الفقرة 1مع مراعاة المادتين 172 و173 على أن الربح الخاضع للضريبة هو " الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه

[1] ياسين مومني ،**واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي** ،مذكرة تخرج ماستر، علوم التسيير ، جامعة أحمد دراية ،أدرار ،2017،2018 ،ص،ص 14،13.

الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهايته .كما تنص الفقرة 2 من نفس المادة على النتيجة الجبائية هي الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح
الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها، كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة وعليه فان

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة – العجز المالي السابق

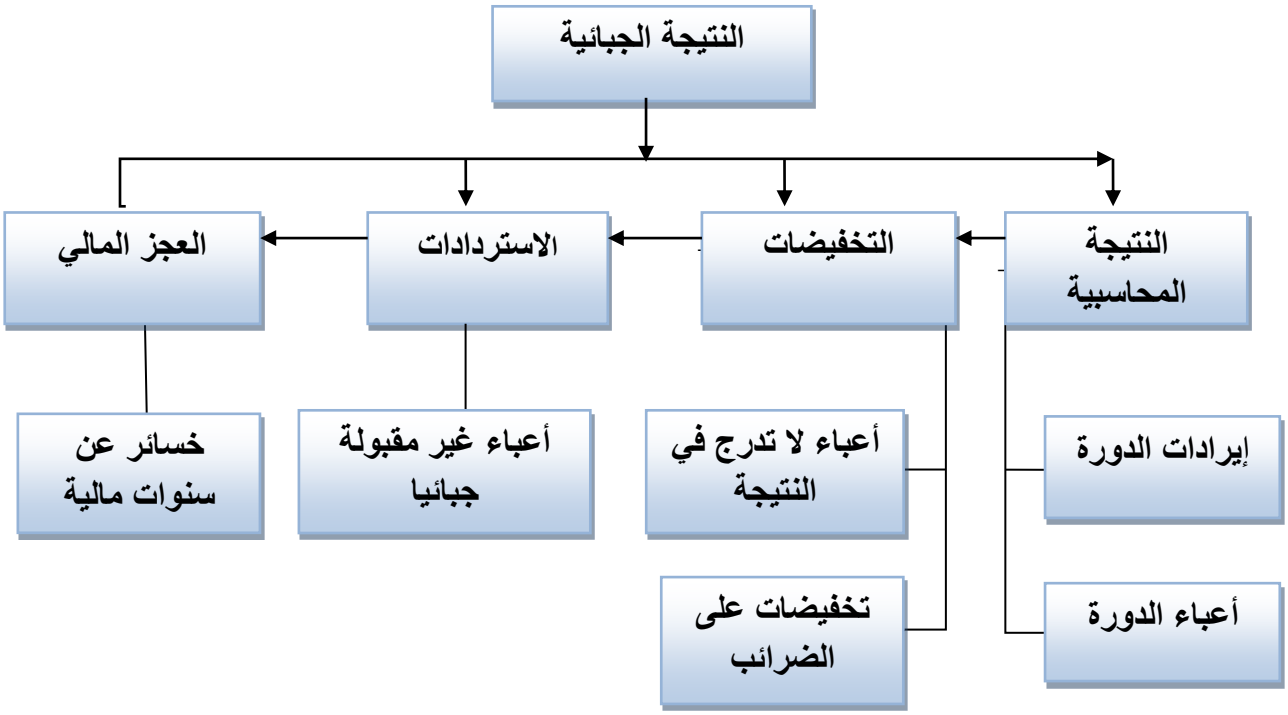
كما حدد المشرع على أن الأساس الخاضع للضريبة على أنه الربح الصافي الناتج بين النتائج المحققة من طرف المؤسسة ناقص الأعباء المحتملة في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة، تكاليف مالية، اهتلاكات، مؤونات، ضرائب ورسوم .) ....ويمكن تلخيص العلاقة بين النتيجة المحاسبية والجبائية كالتالي:

يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة انطلاقا من معاجلة النتيجة المحاسبية المتحصل عليها في بداية النشاط وفقا للتسجيلات المحاسبية المشار إليها خلال فترة استغلال المؤسسة والتي عادة ما تكون سنة، ولكن وفقا للنظام الجديد فبإمكان المؤسسات تحديد النتيجة وفق للفترة التي تراها معتبرة، حيث يتم إعادة معاجلة النتيجة وفقا للقواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري لتحديد النتيجة الجبائية وبالتالي تحديد الربح الضريبي الخاضع للضريبة.[1]

كما يوجد للعديد من المواد المتضمنة في القانون الجبائي الجزائري والتي تتعلق بربط القياس المحاسبي بالضريبة ومن جملة تلك التطبيقات والقواعد المحاسبية التي يعتمد عليها النظام الجبائي الجزائري في تحديد الضريبة ما يتعلق بفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الاستثمارات المادية المهتلكة، حيث نصت المادتين 172 و173 لقانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على المؤسسة أن تعلن عن رغبتها أو عدم رغبتها في استعمال المبلغ المتأتي من القيام بالعمليات المحاسبية التي تسمح بتحديد القيمة الواجبة الضم للنتيجة الخاضعة للضريبة، كما أن معالجة إعانات الاستغلال وإعانات الاستثمار محاسبيا وفق المادة 144 من نفس القانون يلزم المؤسسات العمومية بضرورة ضم الإعانات غير المستغلة من طرف المؤسسة وفقا لفترة العقد خاصة تلك المتعلقة بالاستثمارات إلى الربح الضريبي، أما فيما يخص إعادة تقييم الاستثمارات فان النظام المحاسبي المالي على تسجيل طريقتين، إعادة تقييم كل من التكلفة و جمع الإهتلاكات في آن واحد أو إعادة تقييم التكلفة المحاسبية الصافية و بالتالي النتيجة الضريبية[2].

[1] ابتسام ولد دالي، **مرجع سبق ذكره**، ص 29.
[2] ابتسام ولد دالي ، **مرجع سابق**، ص 30.

الشكل رقم02: كيفية تحديد النتيجة الجبائية



المصدر: مومني ياسين واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والجبائية، مذكرة ماستر، علوم التسيير، جامعة أدرار ،2018،2017، ص 17.

الفرع الثالث: الضرائب المؤجلة

- **تعريف الضرائب المؤجلة:** الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية، تسجل في الميزانية وفي حسابا لنتائج الضرائب المؤجلة. [1].

عرفت المادة 134_2 من (ن، م، م) الضريبة المؤجلة كالتالي: «الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابل للتحصيل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية. [2]

تسجل في الميزانية وحساب النتائج الضرائب المؤجلة الناجمة عن:

[1] نعيمة موسى، **المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي و المعيار المحاسبي الدولي** رقم12،مذكرة ماستر، علوم التسيير، جامعة بسكرة، 2019-2020 ، ص 09.
[2] مادة 134 من **قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة** ،الجمهورية الجزائرية،2022.

- ❖ اختلال زمني (مؤقت) بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو عبئ ما وأخذه في الحسبان لتحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
- ❖ عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى (أي تحميلها على) أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور .....

من التعريف أعلاه نلاحظ أن الضرائب المؤجلة صنفان:

1) **ضرائب مؤجلة أصول (أو أصل ضريبي مؤجل): تمثل** مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، وبعبارة أخرى تحصل تعني أنها ستخفض من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع. ومن الأمثلة على ذلك الذكر:

- الخسارة المحققة خلال دورة ما ستخفض من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة مما يخفض من الضريبة المسددة خلال هذه الدورات.
- بعض الأعباء مثل العطل المدفوعة الأجر لا تخفض من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها (السنة ن مثلا) والتي يتم من خلالها التسديد الفعلي لأجرة الخاصة بالعطلة، فنقول أن المؤسسة حقوقها في ذمة إدارة الضرائب فيتم تحصيلها بعد تسديد المصاريف المعنية.

2) **ضرائب مؤجلة خصوم**: تمثل مبالغ مالية ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق. ومن الأمثلة على ذلك لعض النواتج التي تسجل محاسبيا خلال دورة ما (ن) ولا تحصل إلا حلال دورات لاحقة (ن+1) هذه النواتج لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة(ن) بل في النتيجة الجبائية للسنة (ن+1)، وعليه في نهاية (ن) فإن على المؤسسة أن تتوقع تسديد الضريبة الخاصة بالنواتج خلال السنة (ن+1) أي أن على المؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم أو التزام ضريبي مؤجل [1].

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للتصريحات الشهرية

الفرع الأول: الرسم على القيمة المضافة

1-التأثير المحاسبي للرسم على القيمة المضافة على نتيجة الدورة

بما ان المؤسسة الخاضعة للرسم على القيمة المضافة تسدد مبلغ الرسم إلى إدارة الضرائب وذلك بعد تحويله لحساب الزبون لكونها وسيطة بين الطرفين ألا و هما إدارة الضرائب والمستهلك كما يلاحظ أن الرسم على القيمة المضافة ليس له تأثير على نتيجة الدورة المحاسبية وذلك للأسباب التالية [2] :

- يعتبر الرسم الذي يدخل في تأسيس سعر البيع إيرادا.
- يعتبر الرسم الذي يسدد أدارة الضرائب تكلفة استغلال.
- يعتبر الرسم القابل لاسترجاع على المواد والخدمات عنصر تكلفة الشراء

تسجيل العمليات المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة في الحساب الغير التالي :

- ح/445الدولة، الرسوم على رقم الأعمال.

[1] عبد الرحمان عطية، **المحاسبة المالية المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي** ،الطبعة الأولى، 2011.
[2] ابتسام ولد دالي ، **مرجع سبق ذكره**، ص،ص 54،55.

كما تسجل المبيعات بالسعر دون الرسم في أحد الحسابات التالية:

- 700 المبيعات من البضائع
- 701المبيعات من المنتجات التامة المصنعة
- 702 المبيعات من المنتجات الوسطية
- 703مبيعات المنتجات المتبقية
- 704مبيعات الأشغال
- 705مبيعات الدراسات
- 706تقديم الخدمات الأخرى

يمكن أن نفرع الحسابات الرئيسة المذكورة أعلاه والواردة في النظام المحاسبي المالي إلى الحسابات التالية:

445-الدولة والرسوم على رقم الأعمال

4456-ر.ق.م القابلة للاسترجاع
44562-ر.ق.م على الاستثمارات القابلة للاسترجاع
44563-ر.ق.م القابلة للاسترجاع على السلع الأخرى والخدمات
44566-تسبيقات على ر.ق.م
44557-الرسوم المستحقة على المبيعات
44562-ر.ق.م المستعملة من الزبائن
44571- ر.ق.م القابلة للدفع

2-الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع: لا يمثل الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع تكلفة على المؤسسة بل هو يشكل حقا من حقوق المؤسسة على الدولة سيتم خصمه من الرسم على القيمة المضافة المحصل حيث يظهر في حسابات الصنف 4 الحقوق (4456)، وهو الرسم المتضمن في الفواتير للمشتريات والتثبيتات والخدمات والتي يدفعه المكلف لمورديه ولا يمثل مصاريف بالديون على الخزينة العمومية لذا وجب إدراجها محاسبيا بحسابات فرعية لـ حـ/44 حسابات الدولة.[1]

يتم تسجيل كالتالي:[2]

[1]عاشور شوية، مرجع سبق ذكره، ص51.
[2]محمد الأمين عسول، **المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية** ،مجلة العلوم الإنسانية ،أم البواقي ،الجزائر، المجلد 6،العدد1-جوان ،2019 ،ص 432.

❖ **شراء السلع:**

		تاريخ العملية		
38		حـ/ مشتريات.....	*****	
6X		حـ/خدمات	*****	
44563		حـTVA/قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات		
		حـ/موردو السلع والخدمات		
	401	**الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات موردي المخزونات والخدمات**		*****

❖ **شراء (اقتناء) تثبيتات :**

		تاريخ العملية		
2X		حـ/تثبيتات	*****	
44562		حـ TVA/قابلة للاسترجاع على التثبيتات	*****	
	404	حـ/ موردو التثبيتات		*****

أ-شروط استرجاع الرسم على القيمة المضافة الخاص بالتثبيتات:

من أهمها أن يتم شراء هذه التجهيزات في حالة جديدة أو يكون قد تم تجديدها، وأن تستخدم في إنجاز عمليات (سلع وخدمات) خاضعة للرسم، وأن يتم الاحتفاظ بهذه التجهيزات ضمن أصول المؤسسة لفترة خمسة سنوات على الأقل، إن عدم الالتزام بهذا الشرط الأخير يوجب على المؤسسة تسديد الرسم الذي سبق أن استرجعته وهذا تبعا لعدد السنوات المتبقية من فترة الاحتفاظ القانونية (أي 05 سنوات). ونلاحظ أن سنوات شراء وبيع التجهيزات تحسب سنوات كاملة ضمن فترة الاحتفاظ وهذا دون مراعاة لتاريخ الشراء وتاريخ التنازل. [1]

		تاريخ العملية		
215		حـ/ معدات صناعية	*****	
44562		حـ/ر.ق.م.قابل لاسترجاع على التثبيتات	*****	
	512	حـ/ البنك		
		شراء معدات، فاتورة رقم.....		*****

[1] عاشور شوية، **مرجع سبق ذكره**، ص،ص 53، 54

		N/12/ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
681		حـ/ مخصصات الاهتلاكات. أ.غير جارية	******	
	2815	إلى/ح اهتلاك معدات صناعية		*****
		قسط الإهتلاك لتسعة أشهر منN		
		_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
681		حـ/ مخصصات الاهتلاك. أ.غير جارية	*****	
	2815	حـ/ الاهتلاك معدات صناعية		*****
		قسط الاهتلاك لستة أشهر من سنةN		
		_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
215		حـ/ معدات صناعية	*****	
	44562	حـ/ ر.ق.م. قابل للاسترجاع على التثبيتات		*****
		إلغاء رسم مستفاد منه وإضافته لقيمة المعدات		
		_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
512		حـ/ البنك	*****	
2815		حـ/ اهتلاك معدات صناعية	*****	*****
	215	حـ/ معدات صناعية		*****
	752	حـ/فوائض قيمة التنازل عن معدات		
		بيع المعدات		

		_ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _		
44562		حـ/ ر.ق.م.قابل.إ. على التثبيتات	*****	
	4458	حـ/ ر.ق.م. مستحق الدفع		*****
		رسم مستحق الدفع		

ب -الرسم غير قابل للاسترجاع:

وهو الرسم الذي يدفع بمناسبة اقتناء التثبيتات أو الحصول على المشتريات والخدمات من طرف مكلفين غير معنيين بأداء (ر ق م) حيث يتم دمج الرسم ق م عند الشراء ضمن تكلفة الأصل أو الخدمة ولا يخصص له حساب والمكلف في هذه الحالة لا يحق له فوتره (ر ق م) عند البيع ولا يسترجع الرسم عند الشراء (رسم غري قابل للاسترجاع).

3-الرسم على القيمة المضافة على المبيعات

يتمثل في الرسم المحصل من الزبائن بمناسبة عمليات البيع أو التنازل أو عن التسبيقات ...الخ وتعتبر هذه الرسوم المقبوضة دين أو عبئ لصالح الخزينة العمومية لذا وجب إدراجه محاسبيا بحساب فرعي لـ 44

حسابات الدولة (4457حـ/ رقم محصل على المبيعات) ولا يمثل نواتج بالنسبة للمكلف بأي شكل من الأشكال كما يجب تسويته في الوقت القانوني المحدد حيث نسجل ما يلي[1]:

411		تاريخ العملية		
		حـ/ العملاء	*****	
	70	حـ/المبيعات		*****
	4457	حـ TVA /محصلة		*****
		تسجيل الرسم على القيمة مضافة مبيعات		

أ- **التصريح بالرسم 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[2]:

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

44570أو		تاريخ العملية		
44571		ح/الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال .	*****	
		ح /الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر .	*****	
	44562	ح TVA/على مشتريات التثبيتات		*****
	44566	ح TVA/على السلع الأخرى والخدمات .		*****
		تسجيل التصريح الضريبي لشهر***		

[1]نهلة مسعودي ، **المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة ماستر أكاديمي في علوم التسيير قسم مالية ومحاسبة** ،كلية يحي – فارس-المدية ،2020،2019،ص70.

[2]نهلة مسعودي ، **مرجع سابق**، ص،ص 71،70.

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

		تاريخ العملية		
44570أو 44571 44567		ح /الرسم على القيمة المضافة المجمع من رقم الأعمال . ح /الرسم على القيمة المضافة المقتطع من المصدر . ح/ قرض الرسم على القيمة المضافة .	**** ***** *****	
	44562 44566	ح TVA/على مشتريات التثبيتات. ح TVA/على السلع الأخرى والخدمات **تسجيل التصريح الضريبي لشهر****		***** *****

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

الحالة الثالثة: قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابل للخصم، أي يجب على المؤسسة أن تدفع

مبلغ الرسم الواجب دفعه في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي

		قبل اليوم 20 من الشهر الموالي		
4455	5X	ح TVA /الواجب الدفع ح/البنك أو الصندوق . **تسديد التصريح الضريبي G50لشهر*****	***** 	 *****

الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني:

هو رسم يفرض على رقم الأعمال المحقق من قبل المكلفين بالضريبة والتابعين لنظام الربح الحقيقي والنظام المبسط وأصحاب المهن الحرة [1].

نظام تسديد الرسم:

إن تسديد الرسم يتم على أساس المبيعات الفعلية أو بواسطة التسبيقات في حالة اختيار المكلف لهذا النظام الأخير، أما التسديد الفعلي للرسم فيتم خلال العشرين يوما الأولى من الشهر الذي يلي شهر الذي حقق خلاله رقم الأعمال .

هذا الرسم بتحديد مبلغ الرسم كما يلي:

[1] عبد الرحمان عطية، **مرجع سابق**، ص ،ص 135،136.

مبلغ الرسم على النشاط المهني=رقم الأعمال ×المعدل رسم

ومنه:

642	447	تاريخ العملية حـ/الضرائب والرسوم غري المسترجعة على رقم الأعمال حـ/الضرائب ورسوم ودفعات مشابهة أخرى. **الرسم على النشاط المهني**	*****	*****

وعند التسديد في 20 يوم الأولى من الشهر الموالي يرصد الحساب 447 ضرائب ورسوم ودفعات مشابهة أخرى.

447	5XX	تاريخ العملية حـ/الضرائب ورسوم ودفعات مشابهة أخرى حـ/ البنك أو الصندوق	*****	*****

المطلب الثالث: التسجيلات المحاسبية للتصريحات السنوية والضرائب المؤجلة

أولا: التسجيل المحاسبي للدخل الإجمالي لرواتب والأجورIRG/S

تتمثل المداخيل الخاضعة للضريبة حسب هذا الصنف في المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العمرية في تكوين الدخل الإجمالي، المعتمد أساسا لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي.[1]

المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور حيث يتكون الأجر من الأجر الأساسي "الأجر القاعدي"، الساعات الإضافية مختلف التعويضات والمكافآت، بالمقابل يتم القيام باقتطاعات اجتماعية بنسبة9% الأجر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي، في حين تتحمل المؤسسة نسبة 26% من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي كالاشتراكات اجتماعية، وتتم المعالجة المحاسبية بالشكل التالي:[2]

[1]شعباني لطفي، **مرجع سبق ذكره** ،ص 99.
[2]عاشور شوية، **سبق ذكره**، ص ،ص59-61

الدخل الخاضع للضريبة = الأجر القاعدي + المنح والتعويضات –الاقتطاعات

أ - إثبات تسجيل الكشف الإجمالي للأجور خاص بالعامل

		تاريخ العملية		
631		حـ/ أجور المستخدمين	*****	
	421	حـ/ المستخدمون – أجور مستحقة		*****
	431	حـ/ الضمان الاجتماعي 9%		*****
	432	حـ/ الهيئات الاجتماعية الأخرى		*****
	4421	حـ/اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور		*****
		حـ/ المستخدمون – التسبيقات على الحساب		*****
	425			
		تسجيل الكشف العامل		

ب-إثبات الاشتراكات الاجتماعية: خاص بالمؤسسة بنسبة 26 %من الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي

		تاريخ العملية		
6351		حـ/ اشتراكات الهيئات الاجتماعية	*****	
6358		حـ/ اشتراكات الهيئات الاجتماعية الأخرى	*****	
	431	حـ/ الضمان الاجتماعي (26 %)		*****
	432	حـ/ الهيئات الاجتماعية الأخرى		*****
		تسجيل الاشتراكات الاجتماعية		

ج- تسجيل التسديد للأجور الصافية المستحقة

		تاريخ العملية		
421		ح/ المستخدمون – الأجور المستحقة	*****	
	5xx	حـ/ البنك أو الصندوق		*****
		تسديد الأجور المستحقة		

تسديد الاشتراكات الاجتماعية

		تاريخ العملية		
431		حـ/اشتراكات اجتماعية محجوزة، أقساط االجراء9 %		
4311		حـ/ اشتراكات اجتماعية محجوزة، أقساط صاحب العمل %26	****	
4321	5x	حـ/ الهيئات الاجتماعية الأخرى	****	
		حـ/ البنك أو الصندوق	****	****
		تسديد الاشتراكاتcnas		

- **د- تسديد الضرائب المقتطعةIRG/Sمن خلال السلسلةG50**

		تاريخ العملية		
4420	5xx	حـ/ اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور	****	
		حـ/ البنك او الصندوق		****
		تسديد الضريبة		

ثانيا: التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات

تعرف الضريبة على أرباح الشركات على أنها ضريبة سنوية تفرض على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات، وغيرها من الأشخاص المعنويين.

تسدد هذه الضريبة إما بالاقتطاع من المصدر أو عن طريق نظام التسبيقات التي تطرقنا إليها سابقا حيث تسدد على 3 تسبيقات ويبلغ مبلغ كل تسبيقات ب 30 %من الضريبة المستحقة لأخر سنة مالية مختتمة.

الحسابات المستخدمة

- 695 ح/ الضريبة على الأرباح المبنية على الأنشطة العادية
- 4441ح/ الدولة –الضرائب على النتائج.
- 4442ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج.[1]

[1]عبد الرحمان عطية ،**مرجع سابق** ،ص 138.

ومنه يتم التسجيل كتالي:

- **التسبيق الأول:** من N/02/20إلى N/03/20:

		تاريخ العملية		
4442	5xx	حـ/ تسبيقات الضرائب على النتائج الى حـ/البنك او الصندوق **تسديد القسط الأول**	****	****

- **التسبيق الثاني**: من N/ 05/20إلى N/06/20

		تاريخ العملية		
4442	5xx	حـ/تسبيقات الضرائب على النتائج حـ/البنك أو الصندوق **تسديد القسط الثاني**	****	****

- **التسبيق الثالث**: من N/ 10/20إلى N/11/20:

		تاريخ العملية		
4442	5xx	حـ/تسبيقات الضرائب على النتائج حـ/ البنك أو الصندوق **تسديد القسط الثالث**	****	****

		تاريخ العملية		
695	4441	حـ/الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي حـ/ الضرائب على الأرباح **الضريبة على ارباح الشركات**	****	****

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 المعدل اللازم على الوعاء الضريبي ثم يسجل وفق القيد التالي:[1]

[1] نصيرة بوعون يحياوي ، **جباية المؤسسة**، الجزائر، 2011الصفحات الزرقاء ،ص 112.

- **حالة 01: مجموع التسبيقات أقل من مبلغ الضريبة**

		تاريخ العملية		
4441		حـ/ الضرائب على النتائج	****	
	4442	حـ/تسبيقات الضرائب على النتائج		****
	512	حـ/ البنك.		****
		التسوية		

- **الحالة 02: مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة**

		تاريخ العملية		
4441		حـ/الضرائب على النتائج	****	
4444		حـ/قرض الضرائب على النتائج	****	
	4442	حـ/تسبيقات الضرائب على النتائج.		****
		التسوية		

ثالثا: تسجيل الضرائب المؤجلة

الحساب 133(حـ/ ضرائب مؤجلة أصول): ويكون مدينا بمبلغ الضرائب الذي سيحقق أي يخفض من الضريبة على نتيجة السنوات القادمة، وهذا بجعل الحساب 692(حـ/ فرض الضريبة المؤجلة أصول) دائنا، هذا عند أدارج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة أصول فنسجل قيدا معاكسا.[1]

		تاريخ العملية		
133		حـ/ الضرائب المؤجلة على الأصول	****	
	692	حـ/فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول.		****
		الضريبة المؤجلة أصول		

وفي نهاية السنة وبعد إعادة تقويم الضرائب المؤجلة نكون أمام حالتين:

- في حالة الرفع من قيمة الضرائب المؤجلة أصول يتم تسجيل ما يلي:

		تاريخ العملية		
692		حـ/ الضرائب المؤجلة على الأصول	****	
	133	حـ/فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول .		****
		تسوية الضرائب المؤجلة على الأصول		

[1] عاشور شوية، **مرجع سبق ذكره**، ص،ص 65،66.

- في حالة التخفيض من قيمة الضرائب المؤجلة أصول يتم تسجيل ما يلي

		تاريخ العملية		
693		حـ/فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	****	
	134	حـ/ الضرائب المؤجلة على الأصول		****
		الضريبة المؤجلة خصوم		

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم

تسجل مختلف الضرائب المؤجلة كما يلي :[1]

تسجل الضرائب محاسبيا بجعل حساب 134 الضرائب المؤجلة الخصوم دائنا وذلك بجعل الحساب 693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم مدينا، أو من حساب رؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة، بالنسبة إلى المبالغ ضرائب مطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة تتم في كل نهاية سنة مالية إعادة تقومي الضرائب المؤجلة كأصول وخصوم في مقابل الحسابات نفسها.

وفي نهاية السنة وبعد إعادة تقويم الضرائب المؤجلة نكون أمام حالتين:

- في حالة الرفع من قيمة الضرائب المؤجلة خصوم يتم تسجيل ما يلي:

		تاريخ العملية		
693		حـ/ فرض ضرائب مؤجلة خصوم	****	
	134	حـ/ الضرائب المؤجلة خصوم		****

- في حالة التخفيض من قيمة الضرائب المؤجلة خصوم يتم تسجيل ما يلي:

		تاريخ العملية		
134		حـ/ الضرائب المؤجلة الخصوم	****	
	693	حـ/ فرض ضرائب مؤجلة خصوم		****

[1] نصيرة بوعون يحياوي ،**مرجع سابق** ،ص 115.

خلاصة الفصل :

بما ان النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي، على المكلفين بالضريبة ان يكتتبوا في الآجال المحددة، مختلف التصريحات المنصوص عليها في التشريع الجبائي حيث يعتبر التصريح الوسيلة الاكثر سهولة للمكلف، والتي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه، والذي يساهم التزامه في تقديم تصريحاته كما يجب، مما ينعكس ايجابا على ارتفاع الايرادات من الضرائب، ونستطيع القول ان النظام المحاسبي المالي قد تطرق لكيفية التسجيلات المحاسبية للضرائب المؤجلة والتي يصعب تطبيقها في الكثير من المؤسسات الاقتصادية .

الفصل الثاني

دراسة حالة لمؤسسة سواليس لصناعة مواد التجميل "رويبة"الجزائر

دراسة حالة لمؤسسة swalis

تمهيد

تدعيما للدراسة النظرية في الفصل السابق، سنقوم من خلال هذا الفصل بصب البحث النظري على الواقع العملي من خلال مؤسسة سواليس والتي تناسب موضوع محل الدراسة إلا وهو معرفة كيفية التسجيل المحاسبي لمختلف التصريحات الجبائية، والتي من خلالها سنجيب على الإشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات الموضوعة بناءا على الدراسة الميدانية ، ولهذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين حيث تطرقنا في المبحث الأول نظرة عامة للمؤسسة أما فيما يخص المبحث الثاني خصص للتسجيل المحاسبي لمختلف التصريحات الجبائية لمؤسسة سواليس برويبة الصناعية

المبحث الأول: الإطار العام لمؤسسة سواليس

من خلال هذا المبحث سنقوم بتعريف مؤسسة سواليس من خلال تقديم بطاقة حول المؤسسة موضوع الدراسة مع إظهار هيكلها التنظيمي وأهم أهدافها.

المطلب الأول: التعريف بمؤسسة سواليس

1- البطاقة التقنية:

جدول رقم (05): البطاقة التقنية للمؤسسة

اسم الشركة	**اونيفارسارل كوسميتيك سواليس**
راس مال الشركة	101.000.000.00
المقر الإداري	المنطقة الصناعية بالرويبة
الصفة القانونية	شركة ذات مسؤولية محدودة
النشاط الرئيسي	إنتاج منتجات العناية بالشعر والجسم
السنة المالية	01 جانفي إلى 31 ديسمبر

2- التطور التاريخي:

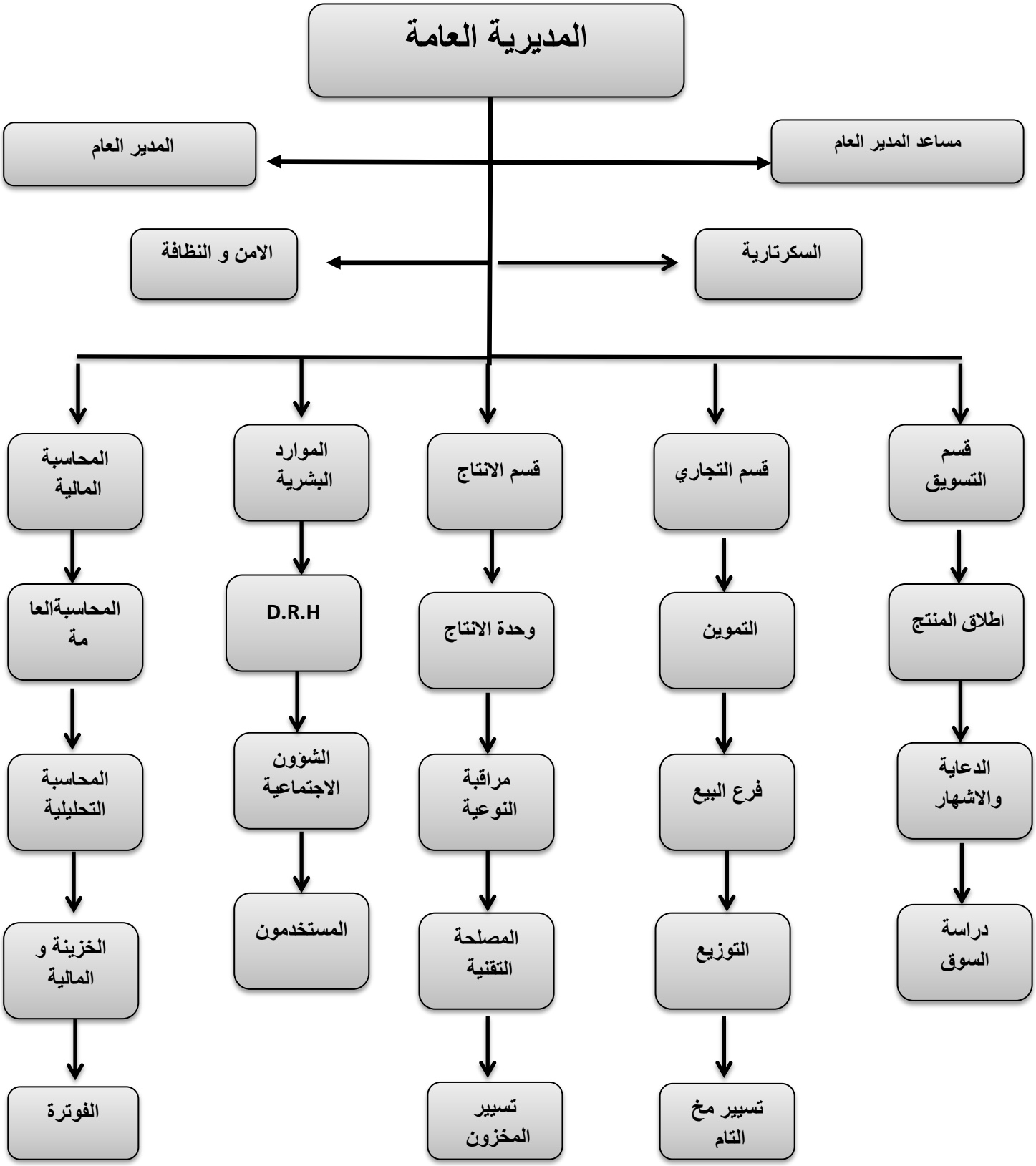
تأسست شركة اونيفار سارل كوسميتيك سواليس في 2012/01/29 راس مال قدره 101.000.000.00 دج بالرويبة الصناعية قطعة رقم 123 مجموعة 07 المنطقة الصناعية الرويبة الجزائر أي أنها جزائرية الأصل، وهي عبارة عن شركة ذات مسؤولية محدودة تحتوي على معدات متطورة تم اقتناؤها عند التأسيس وذلك من اجل ضمان اعلى جودة لمنتجاتها، لذلك فهي تحتل أولى المراتب في مجال تخصصها،

تقوم المؤسسة باستيراد اغلب موادها الأولية من الخارج مثل إسبانيا وذلك بعد التأكد من جودة موادها الأولية منن خلال إجراء اختبارات وتحاليل لضمان الجودة.

المطلب الثاني: دراسة الهيكل التنظيمي للمؤسسة

يتكون المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل فيما بينها، وكل وظيفة لها دورها الخاص بها ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية فيها، فهي تقوم بمعالجة المحاسبية لضرائب والرسوم وبتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا.

شكل رقم03: يوضح هيكل التنظيمي للمؤسسة



المصدر: من إعداد الطالبتين

التنظيم الداخلي للشركة:

المديرية العامة:

تتبع مؤسسة سواليس هيكلتها حسب النمط الوظيفي، بحيث تعتبر الإدارة العامة الركيزة الأساسية للمؤسسة، فتعتبر الشكل التنظيمي الأول والمعتمد من أغلبية المؤسسات، وهي المحرك الرئيسي بالنسبة للمؤسسة بحيث تكمن مهامها في السهر على تنظيم المؤسسة لان طبيعة عملها تنظيمي بالدرجة الأولى كما تقوم بمراقبة النشاطات والسهر على ضمان سيرها، وتقوم أيضا بالاجتماعات التنسيقية والتطويرية للمؤسسة وتنحدر إلى:

1- المدير العام:

هو الشخص المسؤول عن الشركة يخطط وينظم وينسق ويوجه ويراقب سير العمل في المؤسسة أو الشركة ويشرف فنيا وإداريا على مرؤوسيه يحدد الخطوط اللازمة لتحقيق أهداف المؤسسة أو الشركة التي يديرها ويراقب سير العمل فيها.

يقيم أعمال وإنجازات المؤسسة أو الشركة يحدد سبل تحقيق البرامج بالتشاور مع مرؤوسيه في طريق التشغيل والمعدات والأجهزة والموارد البشرية والمالية والإنتاج والمبيعات وغيرها.

يراقب نشاط وأعمال المؤسسة وينسق الأعمال والإدارات المختلفة.

يخول مرؤوسيه المباشرين القيام بالتطبيق التفصيلي للبرنامج يمثل المؤسسة أو الشركة في المفاوضات، يعين الأفراد للعمل أو يرشحهم للتعيين يشرف فنيا وإداريا على جميع العاملين تحت إدارته والعمل على رفع كفاءته يقوم باعدا تكاليف العمل الفنية ويرفعها للمؤولين يراعي تطبيق مرؤوسيه لتعليمات السلامة والصحة المهنية.

2- مساعد المدير العام:

يقوم بمساعدة مدير الشركة في جميع أعمال الواجب القيام بها وينوب عنه أثناء غيابه كما يشرف إشرافا مباشرا على رؤساء المصالح والأقسام وجميع العمال كما يقوم بمتابعة أعمالهم وتوجيههم واتخاذ ما يلزم من إجراءات تسيير العمل وبرفع أداء العاملين ويعمل تحت الإشراف المباشر لمدير الشركة.

اهم أعمال المدير المساعد:

- متابعة دوام العاملين بالشركة.
- توفير احتياجات الشركة من أثاث ومواد مكتبية.
- الحفاظ على ممتلكات الشركة ومتابعة صيانتها.
- متابعة الصيانة الدورية لمبنى الشركة.
- الاطلاع على البريد اليومي.
- مساعدة مدير الشركة في الاجتماعات وإبداء المقترحات.

3- السكرتارية:

هي جهاز من العاملين المنظم لمكتبات الإدارية الصادرة منها والواردة اليها وتعتبر بمثابة المصاعد الأيمن للمدير والمسؤولين في إنجاز وأداء أعمالهم والقيام بمساعدة المدير في حفظ أسراره وترتيب أعماله وتسجيل معلوماته وتنظيم وقته بشكل دقيق بسهولة ويسر

إضافة للوظائف الأخرى

- معالجة البريد الصادر والوارد؛
- استقبال الزوار؛
- الرد على الهاتف؛
- أعمال الطباعة؛
- تنظيم الملفات المتعلقة بالمؤسسة؛
- تسجيل كل ما يصدر أو يرد من المؤسسة؛
- تجميع المعلومات؛

4- القسم التجاري:

تسعى المؤسسة من وراء عمليات الإنتاج إلى البيع وتحقيق الأرباح ككل المؤسسات فيتولى القسم التجاري عملية السير الحسن للعملية ويتفرع إلى:

- **فرع التموين**: هي مجموعة من العمليات التي يتم بواسطتها توفير مختلف مصالح المؤسسة الخدمات والوسائل اللازمة في الوقت المناسبة والحدود الضرورية وبأقل تكلفة سواء كانت هذه الوسائل مواد أولية تجهيزات أو خدمات.
  - التموين كوظيفة شراء: تحويل احتياجات الواردة للمؤسسة إلى طلبيات عند الموردين.
  - التموين كمجموعة نشاطات لحل هدف معين: توفير كل المواد المادية كانت أو الخدمات الواردة من خارج المؤسسة ضرورية لحسن سيرها.
- **فرع البيع**: بحيث تقوم المؤسسة ببيع وتسويق منتجاتها التامة الصنع لذا يضمن القسم السير الحسن لهذه العملية يحتوي فرع البيع لعدة مسوقين داخليين كانوا أم خارجيين وكل هذا من اجل تغطية كل الطلبات بسهولة وربحية.
- **فرع التوزيع**: من اجل ضمان سيرورة المبيعات وإيصالها إلى طالبها يقوم فرع التوزيع بذلك وهذا من اجل توفير منتجات المؤسسة بكل سهولة ومن دون أي جه من طرف الزبائن وكذا توصيل الطلبيات في الوقت والمكان المناسب.
- **فرع تسيير المخزون التام**: تمكننا عملية التسيير في معرفة تحركات المخزون من المنتجات والمبيعات ومخزون موادها الأولية حتى لا تقع في أزمة فائض أو نقص في مخزونها سواء كان ذلك في المواد الأولية أو في الإنتاج وهو يعتمد أساسا على التخزين.

التخزين: كل مؤسسة تحتاج إلى مخازن من اجل حفظ مشترياتها لاستعمالها عند الحاجة من اجل الإنتاج كما تخزن منتجاتها إلى وقت البيع أو التسويق

5- قسم الإنتاج:

هو النشاط الرئيسي للمؤسسة يحتوي على:

- **فرع الإنتاج:** تقوم المؤسسة بكل ما يلزم، وذلك لتوفير البيئة المناسبة لعمالها من اجل الإنتاج التي يطغى على نشاطها بحيث أن الإنتاج هو توفير أو صناعة السلع والخدمات لكل من يحتاجها ومن يريدها، وذلك بأحسن نوعية.
- **فرع مراقبة النوعية**: لا يكفي الإنتاج وحده بل يجب مراقبة نوعية المنتج وتصحيح أي خلل يطرأ على النوعية، فالمؤسسة تسعى بالدرجة الأولى على ضمان نوعية المنتج من اجل الحفاظ على سمعتها المألوفة.
- **المصلحة التقنية**: بعد النهضة الاقتصادية والتطور الذي طرا أصبحت المؤسسات الاقتصادية تعتمد في جل إنتاجها على الآلات والمعدات المتطورة، لذا يقوم هذا الفرع بالاعتناء بهذه الآلات وتهيئتها من اجل الإنتاج كما يقوم بصيانتها في حالة وجود عطل أو برمجتها في حالة تغيير ما.
- **فرع تسيير المخزون التام:** في هذا الفرع تخزين وتسيير المنتجات التامة الصنع أي حساب المخزون النهائي في المخازن وهذا ما يمكننا من معرفة كل التحركات المنتج وإنتاجه فاذا كان لدينا مخزون فوق العادة نوقف الإنتاج مثلا وإذا انتهى المخزون نزيد من الإنتاج.

6- قسم الموارد البشرية:

تعتبر الموارد البشرية من اهم وظائف الإدارة و تركيزها على العنصر البشري والذي يعتبر اثمن مورد لدى الإدارة و الأكثر تأثيرا في الإنتاجية على الإطلاق، أن إدارة وتنمية الموارد البشرية تعتبر ركنا أساسيا في غالبية المنظمات حيث تهدف إلى تعزيز القدرات التنظيمية، و تمكين الشركات من استقطاب وتأهيل الكفاءات اللازمة والقادرة على مواكبة التحديات الحالية و المستقبلية، فالموارد البشرية يمكن أن تساهم وبقوة في تحقيق أهداف و ربح المنظمة .أن إدارة الموارد البشرية تعني باختصار الاستخدام الأمثل للعنصر البشري المتوفر و المتوقع على مدى كفاءة و قدرات وخبرات هذا العنصر البشري وحماسه للعمل تتوقف كفاءة المنظمة ونجاحها في الوصول إلى تحقيق أهدافها. لذلك اهتم علماء الإدارة بوضع المبادئ والأسس التي تساعد على الاستفادة والقصوى من كل فرد في المنظمة من خلال إدارة الموارد البشرية هذه الأسس تبدأ من التخطيط والاختيار والتدريب والحوافز والتقييم وكل ما له صلة بالعنصر البشري.

إدارة الموارد البشرية:

أن الهيكل التنظيمي يعني الصرح الرسمي المقرر من قبل إدارة المؤسسة بحيث أنها تبين جميع النشاطات والعمليات التنسيقية والمهام التي يوكل بها أعضاء المؤسسة. ومن هنا فان كل زيادة في حجم الأعمال و النشاطات التي بتطلبها المشاريع عادة ما يتبعها تعديل الهياكل، واحيانا تغيير في تصميمها فالمالك الوحيد لا يحتاج لهيكلة إدارية لأنه باستطاعته أن يقوم لوحده بكافة العمال الإدارية التي تتطلبها نشاطات مشاريعه الصغيرة، سواء إنتاجية أو تسويقية أو مالية، لكن مع زيادة حجم المشاريع و كميات الإنتاج، ويتعذر على صاحب العمل أن يؤدي لوحدة الوظائف الإدارية ومنها وظيفة إدارة الأفراد، ومنه بدا التفكير جديا في تحدي و خلف إدارة الأفراد و تحديد موقعها من الهيكل التنظيمي للمؤسسة، كنتيجة لتطور إدارة المؤسسات و تعدد أنواع المؤسسات وازدياد أحجامها و تعدد مالكيها و انتشارهم في كل مكان، وثم رافق هذا التطور لإدارة الموارد البشرية تطورا في صلاحياتها وكان من بين غياتها دعم الإدارات عن طريق تزويدها للموارد البشرية الفاعلة و القادرة على تحقيق الأهداف المرجوة

- **فرع الشؤون الاجتماعية**: هو تخصص العاملين بالدرجة الأولى فهي تهتم بنظام العمال من المخاطر وتهتم بالتعويضات الأزمة في حالة المرض أو العطلة المرضية، وتنظم أيضا كل العطل المدفوعة الأجر كعطلة الأمومة، فهي بمثابة الأم التي تعتني بأولادها
- **فرع المستخدمين**: يبحث المستخدمون عن العمل من لجل تلبية احتياجاتهم وتوفيرها، أي يعملون مقابل اجر، يهتم هذا الفرع بالقيام بكل العمليات الأزمة من حساب الأجور حسب ساعات ودفع أجرها لمن هي من حقه.

7- **قسم التسويق:** هو القسم الذي يهتم بالعمل الإداري الخاص بالتخطيط الاستراتيجي لجهود المشروع وتوجيهها والرقابة على استخدامها في برامج تستهدف الربح للمنظمة وإشباع حاجات المستهلكين، ذلك العمل الذي يتضمن توحيد كل أنشطة المنظمة (بما فيها الإنتاج والتمويل والبيع) في نظام عمل موحد.

- **فرع إطلاق المنتج الجديد إلى السوق**: ولإطلاق المنتج يقوم المنظمون في هذا القسم ب:

- بناء صورة حسنة للمنتج في أذهان المستهلكين.
- تحسين تصميم المنتج: وتهدف إلى تدعيم الجوانب الجمالية في تصميم المنتج ومضمونه، وهي تقديم نماذج متلاحقة وتكون المنافسة على أساس تقديم أكثر النماذج على أساس الجودة.
- التمييز بعلامات تجارية: تميز المؤسسة منتجاتها بعلامة تجارية مثل شامبو سواليس.

- **فرع الدعاية والإشهار**: هو أحد الأنشطة الإعلامية التي لا غنى عنها قد تتم من خلال التلفاز الراديو الجريدة أو المجلات ورواد مواقع التواصل الاجتماعي وهذه تعتبر طريقة حديثة وذلك للتعريف بمنتجاتنا وطريقة استهلاكها والحث على استهلاكها لما فيها من فوائد كثيرة.
- **فرع دراسة السوق**: سبب قيام دراسة السوق من طرف هذا الفرع هو اكتشاف ما يريده مستهلكو مواد التجميل، وما يحتجونه، وبمجرد أن تكتمل الدراسة فانه يمكن استخدامها لتحديد كيفية تسويق المنتج إلى مختلف زبائن المؤسسة.

ثانيا: مهام مصلحة المالية والمحاسبة

أ-مهام مصلحة المالية:

يتلقى مدير المصلحة المالية الأوامر من رئيس المديرية المالية والمحاسبية كما يسهر على ضمان التنفيذ الصحيح للسياسة المالية للشركة، وتتمثل هذه المهام فيما يلي:

- تطبيق القواعد والإجراءات التنظيمية والتسيير في قسم المالية،
- مراقبة وفحص الملفات الواردة إليه لغرض الدفع،
- إعداد الميزانية ومتابعة توازن الخزينة،
- المراقبة المفاجئة للصناديق مع إصدار محاضر لذلك،
- مسؤول عن جميع النفقات الصادرة، وضمان التحصيلات.

تتكون مصلحة المالية من ثلاثة أقسام هي:

1-قسم العلاقات البنكية:

يعمل هذا القسم على تنظيم وضبط العلاقات مع البنك كون أغلب التدفقات المالية تتم باستعمال الشيكات أي عن طريق البنك، أهم الأعمال التي يتولاها قسم العلاقات البنكية هي:

- متابعة التنسيقات البنكية ومواعيد صرف الشيكات،
- متابعة ومراقبة ديون الشركة التي ستدفع عن طريق البنك،
- مراقبة تسديد أقساط الديون والفوائد والتأكد من وصول الأموال إلى أصحابها.،

2- قسم التحليل المالي والمراقبة: يقوم هذا القسم ب:

- تحليل كل الجداول المالية والمحاسبة،
- القيام بالمقارنة بين ما تم تحقيقه مع ما كان مسطرا لاستخراج الفروقات والانحرافات،
- دراسة التوازن المالي عن طريق تحديد بعض المؤشرات،
- تشخيص السياسة المالية للشركة باستعمال النسب المالية.

يسمح قسم التحليل الملي والمراقبة (المتابعة) بإظهار مكانة الشركة والتطور الزمني لها بمقارنة النتائج السابقة بالحالية ويحدد التوازن المالي للشركة وحالتها التسعيرية كما يقدم تفسيرات وحلول لبغض المشاكل المالية التي تعاني منها الشركة، ويتضح أن قسم التحليل المالي والمتابعة يجعلنا نقف على كل التطورات والتغيرات التي تحدث في الشركة من دورة لأخرى.

3- قسم الموازنة:

قسم الموازنة مسؤول عن إعداد الموازنات التقديرية والخطط المالية وذلك ب:

- إعداد الموازنات الشهرية والسنوية،
- تقدير الإيرادات والنفقات المرتبطة بالنشاطات المبرمجة،
- إعداد تقديرات حول النتائج المنتظرة من نشاطات الشركة.

ب- مهام مصلحة المحاسبة: يتولى رئيس مصلحة المحاسبة مجموعة من الأوامر والمهام الصادرة من رئيس المديرية المالية والمحاسبية والمنصوص عليها في القانون، حيث يتولى ما يلي:

- إعداد التقييمات المختلفة والملخصات الدورية والتقارير المرتبطة بمصلحة المحاسبة،
- إعداد مراقبة ومتابعة كل الحسابات المتعلقة بالمشاريع،
- مراقبة وتنظيم كل السجلات والدفاتر المحاسبية وحفظ الأرشيف المحاسبي،
- التأكد من تطبيق كل المعايير المحاسبية،
- تحليل كل حسابات الشركة والتأكد من صحتها.

تتكون مصلحة المحاسبة من:

1-**قسم الصندوق:** يرأس هذا القسم شخص يدعى أمين الصندوق، عمل هذا الأخير يلزمه التنسيق مع مختلف المراكز كما يسهر على السير الحسن لخزينة الشركة ويعمل على:

- التأكد من صحة وسلامة كل وصول الدفع والفواتير قبل عملية التسديد،
- تولي إجراءات الدفع (خروج الأموال) سواء كان نقديا أو تسبيقات أو تحويلات بنكية وهذا استنادا إلى الوثائق والفواتير والوصول،
- السهر على تسديد كل المبالغ إلى أصحابها،
- الدفع الفوري للموردين في حالة المبالغ الصغيرة، لذا يخصص مبلغا معتبرا للخزينة،

- متابعة التدفق النقدي لخزينة الشركة،
- مراقبة حسابات الخزينة.

2- **قسم المحاسبة العامة:** يتلقى قسم المحاسبة العامة تدفقات معلوماتية كبيرة يتولى تسجيلها، تصنيفها وتبويبها ويقوم أعضاء المحاسبة العامة بالمهام التالية:

- التأكد من صحة وسلامة كل الوثائق التي تصل إلى قسم المحاسبة العامة كما يدقق في العناصر التي تحويها (التاريخ، المبالغ، الكميات، وجميع الشروط المتفق عليها)،
- المسك المحاسبي لكل العمليات التي تقوم بها الشركة حيث تحول الأخيرة إلى قيود محاسبية،
- حل أي إشكال أو خلل موجود بالوثائق قبل القيام بتسجيلها وذلك بالتنسيق مع المصالح المعنية،
- فتح مجموعة من اليوميات المساعدة، وكل منها تمسك من طرف مجموعة من أعضاء قسم المحاسبة العامة.

1- **مهام مصلحة المحاسبة:** إدخال كافة المعلومات عن الفواتير وأوامر الصرف وسندات القبض والتسوية المسجلة بدفتر اليومية العامة بالحسابات المختلفة،

2- مهام المحاسب المتعلقة بالبنك:

- إعداد كشوف التسوية الخاصة بالبنوك شهريا وإظهار الفروقات إن وجدت وإعلام المدير المالي لمراجعتها وتحضير قيود التسوية اللازمة،
- أن يقوم بمتابعة الأمور البنكية مع البنوك فيم يتعلق بكشوفات الحسابات، الحوالات ومحاولة إنهائها في الوقت المحدد،
- في نهاية كل شهر يقوم بالمراجعة والمطابقة بين أرصدة حسابات البنوك بالسجلات مع كشوف حسابات هذه البنوك وإجراء التسويات اللازمة،
- متابعة الشيكات،
- متابعة التحويلات المصرفية (Virement/Versement bancaire).

3 - مهام المحاسب اتجاه مديرية الضرائب:

- إعداد ال G 50قبل اليوم 20من كل شهر الملحق رقم (03) وإعداد الشيك المخصص لها الملحق رقم (04) وتقديمها لمديرية الضرائب التابعة لها إقليميا، والحصول على Quittance d'encaissement déclaration في الملحق رقم (5)،
- طلب أو استلام شهادة عدم الخضوع الجبائي (extrait de rôle) لتبيين الوضعية بين المؤسسة والضرائب الملحق رقم (6).

4- مهام المحاسب اتجاه الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية CNAS: إعداد شهريا تصريح الأجراء ((Déclaration de Cotisation في الملحق رقم (7) والشيك الخاص به، وحالة حركة العمال (العمال المسرحين والجدد في ذلك الشهر).

- استلام .Attestation De Mise à jour

5- مهام المحاسب الختامية:

- إعداد الميزانية المحاسبية قبل 31 ديسمبر من كل سنة، حيث تتضمن الأصول، والخصوم وحساب النتائج.
- إعداد الإقرار الضريبي Liasse Fiscale قبل 30 أفريل من كل سنة، وإعداد Etat 104 الخاصة بالزبائن الملحق رقم (8).

المطلب الثالث: أهداف مؤسسة SWALIS

أنشئت شركة "سواليس أونيفر كوسميتيك " بفكرة أساسية هي إنتاج مستحضرات التجميل "لإرضاء وتلبية طلب المستهلكين، ومحاولة التوسع بالانفتاح للسوق الخارجي لتحقيق البقاء، النمو والاستمرار وتندرج تحت هذه الأهداف الرئيسية الأهداف الرئيسة أهداف فرعية تتمثل في:

- ✓ الرفع من أرباحها ومضاعفة رقم أعمالها من أجل خلق موارد إضافية للتمويل الذاتي،
- ✓ التحسين من مستوى خدماتها كتحسين طرق الاتصال بالزبائن والرفع من جودة إنتاجها،
- ✓ المحافظة على استقرار جو العمل داخل الشركة وتحسين ظروفه نظرا لتأثيره على مرد ودية العمل،
- ✓ التموضع الجيد في كل سوق من أسواق منتجاتها وتوسيع حصتها السوقية،
- ✓ تحسين صورة الشركة في ذهن الزبون،
- ✓ الرفع من عوائدها والتخفيض من التكاليف وهذا لضمان هامش ربحي معتبر،
- ✓ توسيع نشاطها مع التركيز على الجودة قبل كل شيء،
- ✓ تطوير الطاقة الإنتاجية والرفع من كفاءة استخدام الموارد المتاحة خاصة الموارد البشرية لما لها من أهمية،
- ✓ متابعة التقدم العلمي في نشاطات اليقظة التكنولوجية والتسويقية،

إنتاج الكميات المطلوبة من السلع في حدود الطاقة الإنتاجية والطلب المتوقع على السلعة

المبحث الثاني: المعالجة الجبائية للتصريحات الشهرية للضرائب والرسوم لمؤسسة swalis

مؤسسة SARL univer cosmétique، كغيرها من المؤسسات الاقتصاديةتقوم بالمعالجة المحاسبية لتصريحات لمختلف الضرائب والرسوم، وذلك بالاعتماد على مختلف القوانين والتشريعات الجبائية والقواعد المحاسبية المتعارف عليها.

المطلب الأول: المعالجة الجبائية للتصريحات الشهرية

أولا: الرسم على القيمة المضافة

1-الرسم على القيمة المضافة المحصلة

يعتبر نشاط المؤسسة المستضيفة نشاط إنتاجي المتمثل في إنتاج مستحضرات التجميل والعناية بالبشرة والشعر فهي تقوم بشراء المواد الأولية وإنتاج منتجاتها ومن ثم بيعها فهي بالتأكيد تخضع لضريبة الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19%، حسب الوثيقة وحسب ما أفادنا به محاسب المؤسسة أن رقم الأعمال الخاضع لرسم على القيمة المضافة.

رقم الاعمال خارج الرسم X 19 %

إيجاد رقم الأعمال خارج الرسم بالاعتماد على (الملحق رقم01، 02 والملحق رقم 03 الوثيقة الأخيرة من G50):

- **البيع عن طريق الحالة** = المبيعات البضائع = **3.166.800 دج**
- **المنتجات المباعة** = (الإنتاج المباع ح/701 + الإنتاج المباع رقم **1 (FA)** ح/7011 + الإنتاج المباع **(ORAN)** ح/7012)

حيث أن:

- الإنتاج المباع = 9.243.983.56 دج
- الإنتاج المباع رقم **1 (FA)** =121.298.402.04 دج
- الإنتاج المباع **(ORAN)** = 5.074.551.56 دج

ومنه المنتجات المباعة = 9.243.983.56 + 121.298.402.04 + 5.074.551.56 = **135.616.970دج**

إذن رقم الأعمال = 3.166.800 + 135.616.970 = **138.783.770دج**

حساب TVA المحصلة:

= 138.783.770 X19% = **26.368.916 دج**

2- الرسم على القيمة المضافة المسترجعة:

ومن خلال وثيقة المشتريات التي أفادنا بها محاسب الشركة والتي توضح تقسيم هذه المشتريات

حساب مشتريات شهر ديسمبر بالاعتماد على فاتورة المشتريات (انظر الملحق رقم 04)

مبلغ التثبيتات = 430.000.00 + 402.600.00 = **832.600 دج**

مبلغ الخدمات = **184.997.14 دج**

مبلغ المشتريات = **1.188.000.00 دج**

جدولرقم06: المشتريات لشهر ديسمبر 2022

الوحدة: دينار جزائري

السلع	السلع HT	معدل TVA	مبلغ TVA
تثبيتات	832.600.00	19%	158.194.00
خدمات	184.997.14	19%	35.149.45
مشتريات	1.188.000.00	19%	225.720.00
المجموع	2.205.597.14	19%	419.063.45

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

ثانيا - الرسم على النشاط المهني TAP

بما أن مؤسسة Sarl univer cosmétique swalis نشاطها الرئيسي إنتاجي يطبق الرسم على النشاط المهني 1.5% في سنة 2022 من رقم الأعمال ; والاعتماد على وثائق المؤسسة يحسب كما يلي: **(انظر الملحق 03 الصفحة الأولى من G50)**

رقم الأعمال خارج الرسمX 1.5% =

رقم الأعمال الخاضع لشهر ديسمبر لسنة 2022 يقدر بملغ 3.166.800، وعليه الرسم المستحق الدفع لهذا المبلغ يكون:

TAP = 3.166.800 X 0.015 = 47.502 دج

ملاحظة: يعتبر نشاط المؤسسة المستضيفة نشاط إنتاجي وبالتالي حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023 فقد تم إعفاء النشاط الإنتاجي من الخضوع للرسم على النشاط المهني.

المطلب الثاني: المعالجة الجبائية للتصريحات السنوية والضرائب المؤجلة

ثالثا: ضريبة على أرباح الشركات IBS

أن النشاط الرئيسي للمؤسسة المستضيفة هو نشاط إنتاجي وبالتالي يخضع لضريبة 19%

يمكن حساب الضريبة على أرباح الشركات بالعلاقة التالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات – التخفيضات- خسائر سنوات السابقة

(حسب الملحق رقم05) الذي منح لنا من طرف المؤسسة فان:

- النتيجة المحاسبية هي :10.810.331.08 دج
- الاستردادات = 12.794.071 دج
- التخفيضات = 3.320.981 دج
- خسائر سنوات السابقة = 00 دج
- ومنه النتيجة الجبائية =

10.810.331.08+12.794.071-3.320.981 – 00 = **20.283.421.08 دج**

ومنه يمكن حساب الضريبة على أرباح الشركات:

2022 IBS = 20.283.421.08 X %19 = **3.853.850.005 دج**

تقوم مؤسسة SARL UNIVER Cosmétique بدفع التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات وتقوم بدفع كافة التسبيقات في وثيقة **(G04) ... انظر الملحق رقم 06**

نأخذ كمثال التسبيق الأول لشهر فيفري 2023:

- النتيجة الجبائية لسنة 2020 = **30657631 دج**
- التسبيق الأول حسب القاعدة = النتيجة الجبائية ن-2 X 30 X %19X%
- التسبيق الأول: 30.657.631 X 0.3 X 0.19 = **1.747.484.97 دج**

رابعا: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

ضريبة الدخل الإجمالي تعتبر من بين الضرائب التي لابد من التطرق لها، ولقد توفر صنف واحد من أصناف الدخل الإجمالي وهي الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات المفروضة على العمال، وتدخل هذه الضريبة في حساب أجور العمال عن طريق إعداد كشف الأجر.

بما ان المؤسسة ألتزمت بكتمان السر المهني وعدم الرغبة بتزويدنا بالمعلومات الخاصة سنقوم بحالة لأحد عمال المؤسسة بحيث نلخص مختلف العناصر المكونة لأجر كالتالي:

المعطيات مؤسسة swalis :

- الأجر القاعدي: 28724.66 دج
- علاوة المردودية الفردية :PRI %12
- تعويض الخبرة المهنية:IEP %32
- علاوة المسؤولية : 18%

- تعويض السلة :350 دج
- تعويض النقل:987.71 دج

- **حساب علاوة المردودية الفردية (PRI) :**

الأجر القاعدي X 12% = 28724.66 X 12% = **3446.95 دج**

- **حساب المردودية الجماعية 4 % (PRI) :**

الأجر القاعدي X 4 % = 28724.66 X 4 % =**1148.98 دج**

- **حساب تعويض الخبرة المهنية 32 % (IEP):**

الأجر القاعدي X 32% = 28724.66 X 32 % =**6606.67 دج**

- **تعويض النقل = 2959.82 دج**
- **تعويض السلة = 800 دج**
- **أجر المنصب =**

الأجر الخاضع للضمان الاجتماعي= الأجر القاعدي+ تعويض الخبرة المهنية+ منحة المردودية الفردية+ منحة المردودية الجماعية+ تعويض الضرر+ منحة منصب العمل

28724.66 + 3446.95+ 1148.98 +6606.67 = **39927.26 دج**

- **الضمان الاجتماعي :**

39927.26 X 9% = **3593.45 دج**

الأجر الخاضع للضريبة = أجر المنصب منحة السلة منحة النقل –اقتطاعات الضمان الاجتماعي

39927.26- 3593.45 = **36333.81 دج**

- **الضريبة على الدخل الإجمالي : 4376.20 دج**

- **الأجر الصافي للدفع :**

39927.26 - 4376.20 = 35551.06 دج

- **التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي**

تلتزم مؤسسة SWALIS بتحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي باكتتاب وإرسال تصريح الشهري بالضريبة في وثيقة G50 إلى مفتشية الضرائب التابعة لها **(انظر ملحق03)**، يتم التصريح بها ودفعها قبل 20 جانفي أما بالنسبة للتصريح السنوي يكون في وثيقة G29 انظر يتم التصريح قبل 30 أفريل من كل سنة **(انظر الملحق 07).**

خامسا: الضرائب المؤجلة (أصول- خصوم)

في دراستنا الميدانية للمؤسسة المستضيفة لم نصادف أي عملية متعلقة بحساب الضرائب المؤجلة، مما تطلب على المحاسب أفادتنا بأمثلة توضح المعالجة الجبائية، والمحاسبية للضرائب المؤجلة (خصوم وأصول).

1- الضرائب المؤجلة أصول

- **الضرائب المؤجلة على مؤونات منح الذهاب إلى التقاعد**

بلغت القيمة الإجمالية في نهاية 2020لمؤونة منح الذهاب إلى التقاعد 1 600 000دج بحيث يجب إعادة تقدير هذه المؤونات بزيادة مبلغ المؤونة جزئيا في نهاية كل سنة، إلى غاية تسديد هذه التعويضات في نهاية الخدمة عند خروج الأجير إلى التقاعد.

1.600.000 X 23 % = **368.000 دج**

وخلال سنة 2019 قامت مؤسسة swalisبدفع جزء من المؤونة كتعويضات الذهاب إلى التقاعد من المستفيدين منها سددت بشيك بنكي وعليه يتم تعديل ضريبة مؤجلة أصول والذي يتم استرداده لتحديد الربح الجبائي.

2- الضرائب المؤجلة خصوم

- **ضرائب المؤجلة على إعادة تقييم التثبيتات**

الجدول (رقم09): إعادة تقييم التثبيتات

الوحدة: دينار جزائري

	المبلغ قبل إعادة التقييم	المبلغ بعد إعادة التقييم	الفروقات
الإهلاك الإجمالي	8 000 000	12 000 000	4 000 000
القيمة العادية	3 200 000	4 800 000	1 600 000
القيمة المحاسبية	4 800 000	7 200 000	2 400 000

المصدر: من إعدادنا حسب ما أفادنا به المحاسب

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية لمختلف التصريحات للضرائب والرسوم التي تقوم بها مؤسسة SWALIS

المطلب الأول: تسجيل التصريحات الشهرية

1- المعالجة المحاسبية للضريبة الرسم على القيمة المضافة

- TVA المحصلة

		شهر ديسمبر2022		
411		ح/ الزبائن	161.384.194	
	7011	ح/ مبيعات بضاعة		135.616.970
	4457	ح/ TVA المحصلة		25.767.224
		مبيعات شهر ديسمبر		

- TVA قابلة للاسترجاع

❖ التثبيتات

		شهر ديسمبر		
2x		ح/ التثبيتات	832.600	
44562		ح/ TVA تثبيتات قابل للاسترجاع	158.194	
	404	ح/ موردو تثبيتات		990.794
		شراء تثبيتات لشهر أفريل		

❖ السلع والخدمات

		شهر ديسمبر		
38 X		حـ -/ المشتريات	1.188.000	
6 X		حـ / الأعباء	184.997.14	
	44563	حـ TVA / على السلع والخدمات قابل لاسترجاع	260.869.45	
	401	ح/ موردو السلع والخدمات		1.633.866.59
		مشتريات شهر ديسمبر		

- **تسجيل تصريح الرسم على القيمة المضافة**

4457		**شهر ديسمبر** Tva محصلة	25.767.224	
	4456	ح/ tva تثبيتات قابلة للاسترجاع		158.194
	4456	ح/ tva على السلع و الخدمات		260.869.45
	4458	ح/ رسوم مستحقة الدفع		25348160.55
		تسديد التصريح TVA لشهر ديسمبر		

المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP

يكون التسجيل المحاسبي كما يلي :

6421		**2022-12-30** ح/ الرسم على النشاط المهني	47.502	
	447	ح/ ضرائب ورسوم الاخرى		47.502
		تسجيل التصريح ل TAP لشهر ديسمبر		

وعند التسديد قبل 20 جانفي 2023 نسجل القيد التالي :

447		**2023-01-20** ح/ الضرائب والرسوم وتسديدات مماثلة	47.502	
	512	إلى ح/ البنك		47.502
		تسديد التصريح ل TAP لشهر ديسمبر		

المطلب الثاني: تسجيل التصريحات السنوية

1- المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي:

- **تسجيل أعباء صاحب العمل:**

635		حـ/الاشتراكات المدفوعة للضمان الاجتماعي	3593.45	
	431	حـ/ اشتراكات الضمان الاجتماعي		3593.45
		أعباء صاحب العمل		

- **تسديد اجر العامل**

631		ح/ اجور المستخدمين	43520.71	
	421	ح/ اجور المستحقة		35551.06
	431	ح/ الضمان الاجتماعي		3593.45
	442	ح/ رسوم قابلة للتحصيل		4376.20
		تسديد اجر العامل		

-تسديد الضريبة على الدخل الجمالي:

442		حـ/ الضريبة على الدخل الإجمالي	4376.20	
	512	حـ/ البنوك والحسابات الجارية		4376.20
		تسديد بشيك رقم.....		

(أنظر المعلومات الواردة في الملحق رقم08) تبين لنا إجمالي الكتلة النقدية لمصاريف المستخدمين للشركة لشهر ديسمبر

2- المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات:

قيد إثبات الضريبة على أرباح الشركاتIBS

		2022-12-31		
695		ح/ الضرائب على الأرباح نتائجها الأنشطة العادية	3.853.850.005	
	444	ح/ الضرائب على أرباح الشركات		3.853.850.005
		تسجيلIBS لسنة2022		

قيد تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

		2022-12-31		
444		**ح/** الضرائب على أرباح الشركات	3853850.005	
	512	ح/ البنك		3853850.005
		تسديدIBS لسنة 2022		

يتم تسديد التسبيق الأول في الفترة ما بين 20-02-2023 إلى 20-03-2023

		2023-02-20		
4442		ح/ تسبيقات الضرائب على أرباح الشركات	1.747.484.97	
	512	ح/ البنك		1.747.484.97
		تسديد تسبيق الأول لضرائب على أرباح الشركات		

المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب المؤجلة (أصول-خصوم)

- **الضرائب المؤجلة على مؤونات منح الذهاب إلى التقاعد:**

قامت المؤسسة بسجيل المحاسبي للمؤونة في نهاية السنة كما يلي:

133		من حـ/ضريبة مؤجلة أصول	368 .000	
	692	حـ/ فرض ضريبة مؤجلة عن أصول		368 .000
		فرض ضريبة مؤجلة أصول عن منح الذهاب إلى التقاعد 1 600 000×%23		

153		ن حـ/مؤونة منح الذهاب إلى التقاعد	1 600 000	
	428	حـ/ المستخدمون، الأعباء الواجب دفعها		1 600 000
		تكوين المؤونة		
428		من حـ/ المستخدمون، الأعباء الواجبة دفعها	1 600 000	
	512	حـ/ البنوك والحسابات الجارية		1 600 000
		تسديد منحة التقاعد		

692		حـ/ فرض ضريبة مؤجلة عن أصول	368 000	
	133	حـ/ ضريبة مؤجلة أصول **تعديل الضريبة المؤجلة أصول**		368 000

- **ضريبة مؤجلة خصوم :**

ضرائب مؤجلة على إعادة تقييم التثبيتات:

- تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم على فائض إعادة التقييم

105		حـ/ إعادة التقييم	552 000	
	134	حـ/ ضريبة مؤجلة خصوم 2 400 000×%23 **فرض ضريبة مؤجلة خصوم عن فائض إعادة تقييم**		552 000

خلاصة الفصل

من خلال دراستنا التطبيقية في مؤسسة "**SWALIS**" لصناعة مواد ومستحضرات التجميل والتي تطرقنا فيها لدراسة مختلف التصريحات الجبائية لمختلف الضرائب و الرسوم التي تتحملها المؤسسة وكذلك المعاجلة المحاسبية لها بناءا على وثائق المؤسسة وتصريحاتها الجبائية والضرائب المؤجلة، نستنتج أن هناك علاقة ترابط بين النظامين ، وأن المؤسسة تسجل التصريحات الجبائية لمختلف الضرائب بناءا على مبادئ وما جاء في النظام محاسبي مالي الجزائري والتشريعات الجبائية رغم وجود بعض الصعوبات من خلال التغييرات المستمرة في القوانين وعدم الفهم لهذه الأخيرة من طرف المكلفين بالضريبة فلابد من توطيد العلاقة بين إدارة الضرائب و المؤسسات الاقتصادية سعيا إلى تكيف القوانين و التشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي لكي يتم تحقيق التوافق و الانسجام بين النظامين من أجل ضمان تصريح ضريبي كفئ وذو جودة يعطي صورة حسنة وصادقة عن المؤسسة ويحقق أهداف الإدارة الضريبية خاصة والاقتصاد الوطني عامة .

خاتمة

من خلال هذه الدراسة من الإجابة على الإشكالية المطروحة والمتمثلة في كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الاقتصادية.

لقد لوحظ من هذه الدراسة أن الجزائر لديها الجانب الجبائي مرتبط ارتباطا وثيقا بالنظام المحاسبي، ومن أهم هذه الجوانب التصريحات الجبائية للضرائب والرسوم، وكلما كانت هذه التصريحات متضمنة معلومات صحيحة ودقيقة معبرة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة جنبها ذلك أعباء وتكاليف زائدة ناتجة عن عقوبات وغرامات قد تسلط عليها في حالة قيامهم بأعمال تدليسيه أو غش أو عدم الإفصاح الحقيقي عن أرباحهم وأرقام أعمالهم.

وبعد اطلاعنا على مختلف الوثائق والمستندات خلال قيامنا بالدراسة الميدانية في المؤسسة المستضيفة توصلنا إلى أن مؤسسة "**swalis**" تقوم بتقديم التصريحات الجبائية الملقاة على عاتقها في الوقت المناسب وتحرص على صحة ودقة المعلومات الواردة فيه من أجل تجنب أي عقوبات وغرامات التأخير التي قد تلحق بها، كما تقوم بالمعالجة المحاسبية للتصريحات لمختلف الضرائب والرسوم بما يتناسب المبادئ والقوانين التي يقرها النظام المحاسبي المالي.

نتائج اختبار الفرضيات

انطلاقا من طريقة المعالجة التي قمنا بها والتي جمعت بين الدراسة النظرية من جهة والدراسة الميدانية، توصلنا أثناء اختبار الفروض إلى النتائج التالية:

بخصوص**الفرضية الأولى:** النظام الجبائي هو مجموعة الضرائب التي يراد اختيارها وتطبيقها والمصادر عليها على شكل قوانين وتشريعات وتضطلع الإدارة الضريبية بتحصيل هذه الضرائب في إطار القوانين الخاصة والعامة المتعارف عليها بعيدا لتحقيق الأهداف السياسية الاجتماعية واقتصاديةتم إثبات هذه الفرضية في الفصل الأول.

الفرضية الثانية: التصريحات الجبائية هي وثائق تحمل معلومات ضريبية حول مختلف الأنشطة في المؤسسة، تربط بين المكلف بالضريبة ومصالح الإدارة الجبائية لتسهيل عملية الاتصال فيما بينهم، تحتوي هذه الوثائق على معلومات تعبر عن الذمة المالية ورقم الأعمال المحقق من قبل المكلف بدفع الضريبة. ولها عدة اعتبارات حيث يعتبر أفضل السبل لتقدير الوعاء الضريبي بالنسبة للمكلف تم إثبات الفرضية في المبحث الأول من الفصل الأول.

الفرضية الثالثة: تقوم مؤسسة**SWALIS**بتسجيل التصريحات الجبائية وفق مبادئ وأسس نظام محاسبي المالي في الوقت المحدد وتطبيقا.

الفرضية الرابعة: هناك علاقة تكاملية وقانونية وترابطية بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي، حيث يتم احتساب الربح الجبائي انطلاقا من النتيجة المحاسبية وأيضا من خلال الارتباط الملحوظ الجوانب الجبائية في المحاسبة (الضرائب والرسوم ،التصريحات)، تم إثبات صحة الفرضية حسب ما جاء في الفصل الأول .

نتائج الدراسة:

من أهم النتائج التي توصلنا إليها من خلال دراستنا للموضوع نذكر ما يلي:

- أن النظام الجبائي نظام مستقل وبذلك يستطيع التأقلم مع النظام المحاسبي المالي.

- تعتبر الضريبة موردا هاما في تمويل خزينة الدولة.
- إن تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم هي وسيلة قانونية وفي صالح المؤسسة لمعرفة مالها من حقوق وما عليها من واجبات اتجاه الموردين والزبائن ومع جميع الأطراف المتعاملة معها.
- كل الضرائب والرسوم المطبقة في المؤسسة الاقتصادية تمر بنفس المراحل يتم حسابها من طرف المحاسب ثم معالجتها محاسبيا وأخيرا تسديدها لمصلحة الضرائب في الآجال المحددة لها.
- إن الصعوبات التي يعاني منها النظام الجبائي الجزائري يمكن إرجاعها بالدرجة الأولى إلى ضعف التشريعات والقوانين الجبائية وطبيعة النظام الجبائي الذي يسمح للمكلف حرية تصرحيه بمداخيله من تلقاء نفسه.
- أن التغيير المستمر في هذه القوانين والتشريعات يشكل عائقا للمكلفين بالضريبة حتى الإدارة الجبائية في تطبيق القوانين والمراسيم الجبائية بشكل صحيح.

التوصيات:

بناءاً على دراسة الموضوع والنتائج المذكورة أعلاه، يمكن تقديم التوصيات الآتية:

- ضرورة تكيف الإطار القانوني التشريعي في الجزائر مع المستجدات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي؛
- الاستفادة من تجارب الدولة في تطبيق النظام المحاسبي المالي، ومعرفة السلبيات وتفاديها وكذا استنتاج مختلف الامتيازات والتحفيزات التي منحها النظام المحاسبي والنظام الجبائي معا؛
- عصرنه الإدارة الضريبية وتكوين القائمين عليها حتى يكون الفهم أكثر للقواعد الجبائية والمحاسبية من أجل تطبيقها بشكل جيد؛
- تشجيع البحث العلمي ومساعدة الباحثين بإعطائهم المعلومات والبيانات المالية المتوفرة عن تطبيقات النظام المحاسبي المالي في الجزائر من أجل توسيع الثقافة الضريبية في المجتمع الجزائري والذي يعيد بنتائج حسنة في جميع المجالات؛
- العمل على فصل المهام الجبائية والمحاسبية في المؤسسة وذلك بإنشاء مصلحة خاصة بالجباية للعمل على تحسين تسيريها الجبائي مما ينتج عنه إعداد وملئ التصريحات الجبائية بشكل صحيح وخالية من الأخطاء؛ التنسيق في أداء المهام الجبائية والمحاسبية بين مصلحتين؛
- على المؤسسة الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه إدارة الضرائب مهما كان نوعها وهو الشيء الذي يساهم في جودة تصريحاتها ويعطي سمعة حسنة للمؤسسة والذي بدوره يساعد على جلب المستثمرين ورؤوس الأموال.
- رغم الجهود الذي بذلت من أجل إبراز الإضافة التي قدمها النظام المحاسبي المالي في مجال المعالجة المحاسبية، إلا أنه من الطبيعي أن يكون له بعض النقائص وذلك راجع إلى كون موضوع المعالجة المحاسبية للصريحات حول الضرائب والرسوم واسع وكثير التغيير، وهذا ما يتطلّب الاستمرارية والاطلاع الدائم على كل المستجدات التي تحدثها القوانين والتشريعات

الجبائية في الجزائر.

أفاق الدراسة:

بعد تناولنا هذا الموضوع بنوع من التحليل في حدود الإمكانيات المتاحة لنا، فانه يبقى يحتاج إلى مزيد من الدراسة، يمكن أن تكون محل إشكاليات في بحوث مستقبلية تستحق الدراسة والتي تتطلب المزيد من الإثراء بحيث تصلح بدورها لان تكون مواضيع بحث ودراسات في المستقبل، ومن جملة هذه المواضيع نذكر ما يلي:

- دور كفاءة التصريح الجبائي في تحسين المعلومة المالية للمؤسسة؛
- دور مكافحة الغش والتهرب الضريبي في تحسين لاقتصاد الوطني؛
- دراسة مقارنة بين الأنظمة الجبائية لبلدان المغرب العربي؛
- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي رقم 12 / IAS 12.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

❖ **الكتب :**

- بوزيدة حميد ، **التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة**، ديوانالمطبوعاتالجامعية،الجزائر،2007.
- بوعون يحياوي نصيرة، **جباية المؤسسة**، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2011
- شعباني لطفي، **جباية المؤسسة دروس مع اسئلة و تمارين محلولة**، 2017.
- عبد العزيزعثمان سعيد ، **اقتصاديات الضرائب سياسات – نظم – قضايا معاصرة**، الدار الجامعية، سنة 2007.
- محرزي محمد عباس ، **إقتصاديات الجباية و الضرائب**، دار هومه، 2008.

❖ ***المذكرات:***

1- رسائل الماجستير والدكتوراه

- عنتير سليمان ، **دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية** ، مذكرة ماجيستر في علوم التسيير ، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2011 - 2012.
- ولهي بوعلام ، **النظام الجبائي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة –حالة الجزائر-**،رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه في العلوم الاقتصادية كلية علوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2011 -2012.
- يوسفي رفيق ، **النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولة ومتطلبات التطبيق** ،مذكرة لنيل شهادة الماجستير محاسبة وتدقيق كلية العلوم الاقتصادية ومحاسبية جامعة أم بواقي 2010-2011.

.

2- مذكرات الماستر:

- سعدي عصام ،**دور التصريحات الجبائية في الرقابة على المؤسسات الاقتصادية**، مذكرة ماستر، جامعة العربي بن مهيدي أم بواقي 2015-. 2016.
- شيخه بلقاسم ،بلال **النظام المحاسبي المالي و انعكاساته على جودة المعلومات المحاسبية** ،مذكرة ماستر في علوم التسيير ،جامعة الوادي ،2019-2020.
- عاشور شوية ،**التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي** ، علوم تسيير ،جامعة لوادي، سنة 2018-2019.
- قاشي يوسف ، **محاضرات في المنازعات الجبائية** ، مذكرة ماستر، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2020-2021.
- قحموش سمية، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية**، مذكرة ماستر، علوم التسيير، جامعة قاصدي مربـــاح – ورقلة، 2009-2010 .
- قرموش لينده، **جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري**، مذكرة ماستر، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة محمد خيضر، بسكرة ،2013-2014.
- مسعودي نهلة ، **المعالجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة ماستر أكاديمي في علوم التسيير قسم مالية ومحاسبة** ،كلية يحي – فارس-المدية، 2019-2020

- ملوكة محمد هشام ، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية**، مذكرة ماستر في علوم التسيير، تخصص تدقيق المحاسبي، جامعة الوادي، 2013-2014 .
- مومني ياسين ،**واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبية**، مذكرة ماستر، علوم التسيير،أدرار،2017-2018.
- هدهود حدة ، **دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية**،مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة العربي تبسي، تبسة ، 2019 - 2020.
- ولد دالي ابتسام، **المعالجة المحاسبية الجبائية للضرائب والرسوم في مؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي**، مذكرة ماستر، علوم التجارة، جامعة دكتور فارس مدية 2019-2020.
- يعقوب حياة ، **اثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي** ، مذكرة ماستر ،علوم محاسبية ،جامعة بلحاج ،عين تموشنت ،2020-2021

❖ **المجلات:**

- بصاشي هدى ،**واقع النظام الجبائي وأثره على الاستثمار** ، مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة، المجلد: 05/العدد: 02، جامعة الجزائر03، 2020/12/09 .
- سايب رامي ، **النظام الضريبي للأرباح الغير التجارية المستحدث 2022، مجلة العلوم القانونية ،2022،المجلد 7 ،العدد** 3 ، المركز الجامعي سي الحواس بريكة (الجزائر)، 2022.
- عاشور يوسفي ،**المنظومة الجبائية في الجزائر :المشاكل وضرورة الإصلاح** ،مجلة دراسات جبائية ،المجلد7/ العدد:2(2018) ، جامعة المدية، 2019/02/05.
- عسول محمد الأمين ، **المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية** ،مجلة العلوم الإنسانية ،جامعة أم البواقي ،الجزائر، المجلد 6،العدد1-جوان ،2019.

❖ **القوانين والمراسيم التشريعية:**

- المادة 282 مكرر 2، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية، 2022.
- المادة 281مكرر 8، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الجمهورية الجزائرية ، 2022.
- المادة 161 من الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائر، 2022.
- المادة 282 مكرر 1 ،من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية ، سنة 2022.
- المادة 282 مكرر4، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية ، 2022.
- المادة 18-1 من قانون الإجراءات الجبائية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب ، الجزائر، 2010 .
- **المادة 134** من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية، 2022.
- **المادة 03**،الجريدة الرسمية الجزائرية، قانون رقم 07-11، العدد 74، مؤرخ في 200711/25.
- **مادة 282 مكرر2**، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية ، 2022.
- **مادة281 مكرر** 8 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، الجمهورية الجزائرية ، 2022.
- **مادة 195**،من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،الجمهورية الجزائرية سنة 2022.

❖ المواقع الإلكترونية :

[1]https://elearning.vuni-boumerdes.dz/course/view.php?id=4002.

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01 ،02 : المبيعات

SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B"Z.IND
ROUIBA ALGER

JOURNAUX
-copie provisoire

PAGE:1
EDITION DU 02/05/2023 13:57
EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

CENTRALISATION VEN-JOURNAL DES VENTES DECEMBRE 2022

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
41100	CLIENTS ROUIBA CA	11 110 460,44	
411000	CLIENTS ROUIBA FACTURATION	8 197 666,57	
411100	CLIENTS ROUIBA VERSEMENT A (VRS BANC)	87 094 363,73	
411200	CLIENTS ROUIBA VIR/CHQ B	49 065 568,13	
411500	CLIENTS GROUPE	3 768 492,00	
442800	DROITS DE TIMBRES S/VENTES		122 620,00
445400	TVA COLLECTEE SUR VENTES		25 404 745,27
700000	VENTES DE MARCHANDISES		3 166 800,00
701000	PRODUCTIONS VENDUS		9 243 983,56
701100	PRODUCTION VENDUE FA		121 298 402,04
	TOTAL GENERAL	159 236 550,87	159 236 550,87

CENTRALISATION VEN-ORAN-JOURNAL DES VENTES ORAN DECEMBRE 2022

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
411300	CLIENTS ORAN CA	6 099 103,52	
442800	DROITS DE TIMBRES S/VENTES		60 387,16
445400	TVA COLLECTEE SUR VENTES		964 164,80
701200	PRODUCTION VENDUE-ORAN		5 074 551,56
	TOTAL GENERAL	6 099 103,52	6 099 103,52

CENTRALISATION GENERALE DECEMBRE 2022

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
41100	CLIENTS ROUIBA CA	11 110 460,44	
411000	CLIENTS ROUIBA FACTURATION	8 197 666,57	
411100	CLIENTS ROUIBA VERSEMENT A (VRS BANC)	87 094 363,73	
411200	CLIENTS ROUIBA VIR/CHQ B	49 065 568,13	
411300	CLIENTS ORAN CA	6 099 103,52	
411500	CLIENTS GROUPE	3 768 492,00	
442800	DROITS DE TIMBRES S/VENTES		183 007,16
445400	TVA COLLECTEE SUR VENTES		26 368 910,07
700000	VENTES DE MARCHANDISES		3 166 800,00
701000	PRODUCTIONS VENDUS		9 243 983,56
	TOTAL A REPORTER	165 335 654,39	38 962 700,79

PCCOMPTA (c) DLG

SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B" Z.IND
ROUIBA ALGER

JOURNAUX
-copie provisoire

PAGE:2
EDITION DU 02/05/2023 13:57
EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

CENTRALISATION GENERALE

DECEMBRE 2022

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
	REPORT	165 335 654,39	38 962 700,79
701100	PRODUCTION VENDUE FA		121 298 402,04
701200	PRODUCTION VENDUE-ORAN		5 074 551,56
	TOTAL GENERAL	165 335 654,39	165 335 654,39

PCCOMPTA (c) DLG

الملحق رقم 03 : التصريح الشهري G50

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE ALGER

INSPECTION DES IMPOTS DE ROUIBA

RECETTE DES IMPOTS DE ROUIBA

COMMUNE DE ROUIBA

0 0 0 9 1 6 0 9 8 0 4 5 9 8 8

1 6 4 2 0 0 9 9 0 0 5

MOIS DE DECEMBRE 2022

TRIMESTRE

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

N. I. S.

N. I. F.

F. J.

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

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M SARL UNIVER COSMETIQUE

(Nom et Prénom - raison sociale)

Activité/Profession FABRICATION PRODUITS COSMETIQUES

Adresse LOT 132 A SECTION 7 ZONE B Z I ROUIBA ALGER

Série G. N° 50

ATTENTION

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Operations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable / Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
TAP	C I A 11	Affaires beneficiant d'une refaction de 50 %			1,00%		
	C I A 12	Affaires beneficiant d'une refaction de 30 %			1,5%	47 502	
	C I A 13	Affaires sans refaction	133 709 220	3 166 800	1,00%		
	C I A 14	Affaires exonerées					
	C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
1		Préciser autres taux de réfaction le cas échéant TOTAL	133 709 220	3 166 800		47 502	1

		Acomptes et Solde I.B.S.	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant a payer (en D.A.)	
AP/IBS		Acompte Provisionnel			
2			TOTAL		2

		Categories de revenus soumis à une retenue a la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
IRG/Salaires	E I L 20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères	13 104 040	Barème	1 739 052	
	E I L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		10%		
Autres retenues à la source I.R.G.	E I L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées		15%		
	E I L 60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		30%		
	E I L 80	IRG/Autres retenues à la source CONSULTANTS		15%		
	E I M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%		
Retenues à la source I.B.S.	E I M 40	IBS/Autres retenues à la source				
3		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise TOTAL	13 104 040		1 739 052	3

		Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E 2 E 00		20 328 740		183 005	
4		TOTAL	20 328 740		183 005	4

		Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
5		TOTAL				5

RECAPITULATION (EN DA)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	47 502	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	**Reçu** - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP / IBS	C/201001/M1			**Payée** - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'agence :	Observations éventuelles :
3 - VF	C/500026/C			- par chèque postal N du	
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100	1 739 052		- en numéraire :	
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C		A ROUIBA le 17/01/2023	**Prise en recette par quittance N°** de ce jour	
4/3 - IBS / Retenues à la source	C/201001/M2 et 3		CACHET. SIGNATURE	A le	
- TIC	C/201003/303/A/B			Le Receveur des Impôts,	
5 - Droit de timbre	C/201002/201	183 005		CACHET. SIGNATURE	
6 - Autres	C/				
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	1 158 233			
MONTANT TOTAL A PAYER		3 127 792			

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujettie à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
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	135 616 970		135 616 970	19%	25 767 224
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA	3 166 800		3 166 800	19%	601 692
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
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 à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à 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 C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
	TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES	138 783 770		138 783 770		26 368 916

B/ Déductions à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B91	Précompte antérieur (mois précédent)	
E 3 B92	T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/ T.C.A.)	25 052 490
E 3 B93	T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/ T.C.A.)	158 193
E 3 B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/ T.C.A)	
E 3 B95	T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/ T.C.A)	
E 3 B96	Autres déductions (Notification du précompte, etc...)	
		25 210 683

C/ TVA à Payer

C	- Total des droits dûs	26 368 916
E 3 B97	Régularisation du prorata (art. 40 C/ T.C.A) (+) (déduction excedentaire)	
E 3 B98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/ T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	26 368 916
B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	25 210 683
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B) (A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10)	1 158 233
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	

6

الملحق رقم 04 : فاتورة المشتريات

ETAT TVA RECUPEREE SUR ACHATS
SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B"Z.IND ROUIBA ALGER
ARTICLE:16420099005
ID.FISACLE 000916098045988

j: 20-12-2023.
le fait de génération à l'encaissement.

TOTAL HORS TAXES : 51 716 973,95
TVA: 25 210 683,49

TVA/INVESTISSEMENTS : 158 194,00
TVA/SERVICES/STOCKS : 25 052 489,49

MAT FISCAL	NOM	ADRESSE	N° RC	ARTICLE	N° FACTURE	DATE FACTURE	MONTANT HT	TOTAL TVA
0003 1609 6276 162	SARL ALCAD WORKS	CITE DAIB AISSA EX.rassouta GR 519 SC BEK 16411 ALGER	03 B0962761 00/16	16 301 172 8066	2022-00011	10/03/2022	26 800,00	5 092,00
	ONEDD	11 RUE MOHAMED TAZAIRT BAB EL OUED ALGER			372/CV/2022	13/06/2022	26 000,00	4 940,00
09861601001156	CAAT	COOP IMMO ENNAHAR N°33 LES ORANGES ROUIBA ALGER			QUITN°1002-N	29/06/2022	149 905,46	27 184,13
1774 3010 1957 183	PAPETERIE FEKRAOUI FAYCAL	COOP-IMMOB IL SALAM AISSAT MUSTAPHA,REGHAIA ALGER	19 A-5131484 16/00	16420380038	F22/143	17/07/2022	42 394,00	8 054,86
099816080215687	EURL INVEST INOX	AIN NAADJA SUD LOT N°126/2 GUE DE CONSTANTINE ALGER	98 B 0802156-16/00	16 430 715 622	FAP/22/0429	24/07/2022	267 979,26	50 916,06
1901 6320 0994 119	BENRAIS ABDELLAH (TIME LAPS)	route nationale n°36 el achour ALGER	16/00 17A5046316	16185295010	50/22	03/08/2022	72 000,00	13 680,00
001915005104795	EURL ALPHA MATERIAUX	LOC N°18 QUARTIER N°7 VILLE TIZI OUZOU	15/00-0051004781B19	16 106 429 031	20220068	11/08/2022	8 300,00	1 577,00
09661601001156	CAAT	COOP IMMO ENNAHAR N°33 LES ORANGES ROUIBA ALGER		15017643371	QUITN°1013-N	17/08/2022	495 674,24	90 898,52
177351302452190	AGHA FOUAD	CITE AOUDIA SAID LC N°15 CORSO BOUMERDES	14A3663530-35/00	16420380038	27/2022	04/09/2022	529 590,00	100 605,00
1774 3010 1957 183	PAPETERIE FEKRAOUI FAYCAL	COOP-IMMOB IL SALAM AISSAT MUSTAPHA,REGHAIA ALGER	19 A-5131484 16/00	35190130226	F22/169	06/09/2022	4 750,00	902,50
0021 1612 0208 573	EURL AVCO-LAB	CITE MIHOUB N°561 LOCAL A BARAKI ALGER	16/00-1202085 B21	16 430 715 622	99/2022	25/09/2022	38 300,00	7 277,00
0021 1612 0208 573	EURL AVCO-LAB	CITE MIHOUB N°561 LOCAL A BARAKI ALGER	16/00-1202085 B21	16 148 025 831	98/2022	25/09/2022	81 200,00	15 428,00
197909160301042	DEGUIG NOUREDINE	CITE SAFSAF MEFTAH BLIDA	09/00-4069734 A 12	16 148 025 831	08/2022	27/09/2022	124 372,00	23 630,68
098616010001156	CAAT	COOP IMMO ENNAHAR N°33 LES ORANGES ROUIBA ALGER		09150393711	QUITN°193-N	04/10/2022	5 436,00	1 025,24
0021 1612 0208 573	EURL AVCO-LAB	CITE MIHOUB N°561 LOCAL A BARAKI ALGER	16/00-1202085 B21	16420380038	105/2022	11/10/2022	56 190,00	10 676,10
16128202567	SARL S.O.S LABO	CITE ESSOLH N268 SAID HAMDINE ALGER	16/00-0993610B13	16 148 025 831	040/2022	12/10/2022	32 550,00	6 293,50
001016100356181	EURL WANYLAB	RUE MOHAMED MIHOUBI CHERAGA	10B1003561	001316129041937	368/19-10-22	19/10/2022	8 000,00	1 520,00
	DOUANE ALGERIENNE			1650034743	D10N°00288	20/10/2022	155 588,00	1 471 704,00
099716019873601	CMA CGM ALGER	QUARTIER DES AFFAIRES BEB EZZOUAR ALGER	99B0008956	16219010004	DZIM1449000	20/10/2022	47 154,24	8 769,31
001 3507 2569 914	SARL CONTAINER SPACE	HAI DRAI DJILLALI OULED HADDADJ BOUMERDES	35/00-0725699 B10	35 337 796 809	F/0182	20/10/2022	260 312,89	32 404,50
000716097519756	SOGEREC	Z.I OUED SMAR 36 ALGER ALGER	07B0975197	16286332031	2222962	20/10/2022	10 900,00	2 071,00
	ONEDD	11 RUE MOHAMED TAZAIRT BAB EL OUED ALGER			591/CV/2022	23/10/2022	26 000,00	4 940,00
0004 1609 6 327380	SPA WATANIYA TELECOME	66 ROUTE DE OULED FAYAT CHERAGA ALGER	04B0963273		22117394618	01/11/2022	118 067,23	22 432,77
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1667	02/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1682	05/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1686	05/11/2022	74 250,00	14 107,50
001661104355291	SARL MZ MOTORS	N°07 RUE KADOUSSE BIRKHADEM ALGER	16/00-0143528 16	16128000024	297/2022	06/11/2022	400 000,00	76 000,00
16128202567	SARL S.O.S LABO	CITE ESSOLH N268 SAID HAMDINE ALGER	16/00-0993610B13	001316129041937	044/2022	06/11/2022	24 000,00	4 560,00
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1690	06/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1694	07/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1698	07/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1702	08/11/2022	74 250,00	14 107,50
0020 1610 4816 536	SS MEDICAL SARL	08 RUE 1ER NOVEMBRE LOCAL N°01 ROUIBA ALGER	16/01-1048165 B20	16 420 010 612	037/2022	09/11/2022	18 000,00	214,20
16128202567	SARL S.O.S LABO	CITE ESSOLH N268 SAID HAMDINE ALGER	16/00-0993610B13	001316129041937	045/2022	09/11/2022	80 700,00	15 333,00
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°003101	10/11/2022	101 885,00	948 409,00
099716019873601	CMA CGM ALGER	QUARTIER DES AFFAIRES BEB EZZOUAR ALGER	99B0008956	16219010004	DZIM1457729	10/11/2022	46 735,98	8 689,84
007 3507 248535 70	SARL ESSALEM	OULED IBRAHIM HAMMADI BOUMERDES	0724853 B 07	35 360 068 858	266/2022	10/11/2022	362 207,23	51 338,00
000716097519756	SOGEREC	Z I OUED SMAR 36 ALGER ALGER	07B0975197	16286332031	2225042	10/11/2022	10 900,00	2 071,00
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1710	10/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1714	12/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1718	12/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1722	13/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1726	14/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1730	14/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1734	15/11/2022	74 250,00	14 107,50
0005 0908 0539 261	SARL ANALYSYS ALGERIE	CHAGUENOUN EL TAIEB GUEROUAOU BLIDA	05 B0805392	09 272 014 719	596/2022	16/11/2022	75 000,00	14 250,00
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1738	16/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1742	17/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1746	19/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1753	20/11/2022	74 250,00	14 107,50
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°015080	21/11/2022	1 024 597,00	2 960 971,00
099716019873601	CMA CGM ALGER	QUARTIER DES AFFAIRES BEB EZZOUAR ALGER	99B0008956	16219010004	DZIM1465098	21/11/2022	38 981,62	7 216,51
0000 1500 1467 246	EPE/SPA RAIL LOGISTIC	03 RUE DES FRERES BOULAHDOUR ALGER	00 B0014672	16 077 257 021	ALG002268	21/11/2022	202 600,00	38 494,00
000716097519756	SOGEREC	Z.I OUED SMAR 36 ALGER ALGER	07B0975197	16286332031	2226319	21/11/2022	6 100,00	1 159,00
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1760	21/11/2022	74 250,00	14 107,50
099916000719599	SARL GIRENE	76 HAI BEN HADDADI CHERAGA ALGER	99 B 0007195	16500711711	1230/2022	22/11/2022	37 815,13	7 184,87
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1764	22/11/2022	74 250,00	14 107,50
001119019028348	SARL PACKING AND TECHNOLOGIE	CITE AIN S'FIHA LOTISSEMENT N°105 LOGTS N°66 SETIF	11B0089267-09/19	19016760021	243/2022	23/11/2022	506 632,50	96 260,18
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1771	23/11/2022	74 250,00	14 107,50
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1779	26/11/2022	74 250,00	14 107,50
000416096390105	SARL PLATOONE HYGIENE INDUSTRIE	05 BOULVARD VICTOR HUGO ALGER	04 B 963901	16025326226	00221.2022	27/11/2022	129 580,00	24 621,00
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1787	28/11/2022	74 250,00	14 107,50
001416100800237	SARL TEXAPRINT	10 LOT DJENAN ACHABOU DELY BRAHIM ALGER	14 B1008002-16/00	16236931021	202/22	29/11/2022	370 493,31	70 393,73
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°004803	29/11/2022	3 247 860,00	2 765 785,00
001316098751344	MED AGENSEA SPA	ZONE INDUSTRIELLE DE ROUIBA VOIE C ALGER	16/00-0987513B13	16420231510	ALGI2216009	29/11/2022	50 316,77	9 329,00
001109080715907	SARL E P M A	SIDI REDHOUANE BENI-MERAD BLIDA	09/00 0807159 B11	09532081312	WP22.0823	29/11/2022	275 170,51	52 282,40
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973359	16420090606 95	1793	29/11/2022	74 250,00	14 107,50
272160102549131	LABORATOIRE D'ANALYSES DE BIOLO	OOPERATIVE EL AMEL VILLA N°1 REGHAIA ALGER	DDS6340-2001	16430532727	FA22/470	30/11/2022	117 800,00	10 609,20
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°064030	30/11/2022	222 218,00	2 118 706,00
099916000857642	GEMA	02 RUE JAWAHARLAL NEHRU ALGER	99 B0008576	16013993178	3727/2022	30/11/2022	73 195,87	13 452,00
098916010011445	EPAL ALGER (ENTREPRISE PORTUAIR	2 RUE D'ANGKOR ALGER	00 B 11530	16070131007	0054455/22	30/11/2022	58 825,50	11 176,85

الملاحق:

	DOUANE ALGERIENNE				D10N°064023	30/11/2022	93 169,00	868 413,00
	GEMA				3729/2022	30/11/2022	40 056,88	7 296,00
099916010011445	EPAL ALGER (ENTREPRISE PORTUAIR	2 RUE D'ANGKOR ALGER	00 B 11530	16070131007	0054459/22	30/11/2022	29 787,75	5 659,67
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°064034	30/11/2022	93 469,00	868 413,00
099916000857642	GEMA	02,RUE JAWAHARLAL NEHRU ALGER	99 B0006576	16013993178	3725/2022	30/11/2022	40 056,88	7 296,00
099916010011445	EPAL ALGER (ENTREPRISE PORTUAIR	2 RUE D'ANGKOR ALGER	00 B 11530	16070131007	0054457/22	30/11/2022	29 787,75	5 659,67
000716420007361	SARL MAX WIN PACK	Z.I ZONE B SECTION 7 LOT 47 ROUIBA	07 B 0973559	164200906095	1799	30/11/2022	1 188 000,00	225 720,00
0004 16096 327380	SPA WATANIYA TELECOME	68 ROUTE DE OULED FAYAT CHERAGA ALGER	0498583273		2212815/5380	01/12/2022	116 067,33	22 452,77
000216001937985	SARL UNIVERS DETERGENT	ZONE INDUSTRIELLE SECTION 07 ZONE B ROUIBA ALGER	02 B 0019379	164200911875	20-1/12/2022	02/12/2022	1 638 460,00	293 307,40
097116328002150	SAFEX	PALAIS DES EXPOSITIONS PINS MARITINES ALGER	00B13361	18291142831	FCN°3864	04/12/2022	184 997,14	35 149,46
000416096859495	SARL ARIM	HAI ESSAFSSAF LOT 2N°63 ZERALDA -ALGER	04 B 0968594	16547051319	0394/12-22	04/12/2022	179 900,00	34 000,00
0004 1609 6600 690	SARL PALMA PACKAGING	ZONE INDUSTRIELLE OUED SMAR ALGER	04 B0966006 16/00	16 152 992 021	FV0616	04/12/2022	10 924,00	2 075,56
0021 0908 1096 759	EURL BOND EMBALLAGE	03 CITE FRERES BOUZID GUEROUAOU BLIDA	09/00-0910967B21	09 271 301 016	000152/2022	04/12/2022	1 650 512,50	313 597,38
001102090639263	SARL MEC-CASA	CITE GAZEL N°05A 02000 CHLEF	02/00-0906382B11	02011124163	136/22	05/12/2022	95 000,00	18 050,00
0008 1618 9904 0047	ACMLAB SARL	CITE 286 LOGTS BLOCN°6 APPROVAL KOUBA ALGER	0981498 B08	16 184 105 006	016/2022	05/12/2022	126 000,00	23 940,00
000906018537524	EURL TMAC	RUE ARAFOU 06001 AKBOU BEJAIA	06/00-0185375B06	06252120199	2022 1304	05/12/2022	616 384,00	117 112,96
001119019028348	SARL PACKING AND TECHNOLOGIE	CITE AIN S'FIHA LOTISSEMENT N°105 LOGTS N°66 SETIF	11B0089267-00/19	19016766021	259/2022	05/12/2022	830 192,00	157 736,48
001661104355291	SARL MZ MOTORS	N°07 RUE KADOUSSE BIRKHADEM ALGER	16/00-0143528916	16128000024	239/2022	06/12/2022	408 000,00	77 520,00
001216009607847 5	EURL IR2A	LOTISSEMENT BEN MEHDI N°19 AIN TAYA ALGER	12B-0999784-16/00	16381191354	6002-14-2022	06/12/2022	430 000,00	81 700,00
096916010012742	SONELGAZ	10 AV MOHAMMADIA EL HARRACHE ALGER	998395	35010660810	5522211MG114	06/12/2022	143 417,33	27 252,29
099916000904912	ORKILA ALGERIE SPA	233 ROUTR NATIONAL OULED FAYET ALGER	99 B 9049	16510678322	INN-220743	06/12/2022	5 244 000,00	996 360,00
096916010012742	SONELGAZ	10 AV MOHAMMADIA EL HARRACHE ALGER	998395	35010660810	5522211A00592	07/12/2022	226 921,79	42 765,21
001416100800237	SARL TEXAPRINT	10 LOT DJENAN ACHABOU DELY BRAHIM ALGER	14 B1008002-16/00	16236981021	206/22	07/12/2022	621 600,00	118 104,00
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°003413	07/12/2022	2 040 913,00	2 663 596,00
099716019873691	CMA CGM ALGER	QUARTIER DES AFFAIRES BEB EZZOUAR ALGER	99B1008955	16219010004	DZIM1465578	07/12/2022	33 586,75	6 191,40
000716097519756	SOGEREC	Z.I OUED SMAR 36 ALGER ALGER	07B0975197	16280332031	2227415	07/12/2022	6 100,00	1 159,00
	EURL OFM	OULED MOUSSA BOUMERDES		35 203 745 421	F2022-0413	07/12/2022	187 135,00	35 555,65
099916000719599	SARL GIRENE	76 HAI BEN HADDADI CHERAGA ALGER	99 B 0007195	16530711711	1346/2022	08/12/2022	1 117 656,00	212 354,64
0017 1610 1174 334	SARL ABE PACK	CITE DKAKNA LOCALN°09 DOUERA ALGER	16/00-1011743 B17	16 540 144 462	F22/00737	11/12/2022	369 825,47	70 076,84
001416100800237	SARL TEXAPRINT	10 LOT DJENAN ACHABOU DELY BRAHIM ALGER	14 B1008002-16/00	16236981021	207/12	11/12/2022	1 403 650,40	266 693,58
001119019028348	SARL PACKING AND TECHNOLOGIE	CITE AIN S'FIHA LOTISSEMENT N°105 LOGTS N°66 SETIF	11B0089267-00/19	19016766021	266/2022	13/12/2022	1 472 416,00	279 759,04
001406269000353	SNC ADJAOUD&BENADJAOUD AB PL	4 CHEMIN ROUTE DE TAKKATZ SEDDOUK CENTRE W BEJAIA	06/00-0187957 B14	06260193956	0100/22	13/12/2022	779 328,00	148 072,32
0017 1610 1174 334	SARL ABE PACK	CITE DKAKNA LOCALN°09 DOUERA ALGER	16/00-1011743 B17	16 540 144 462	F22/00753	14/12/2022	303 255,00	57 618,45
0999 16000 963956	ENACT SPA	39 RUE KHALFI BOUALEM ALGER	99B9639	1601 6252 306	ACD0266	15/12/2022	43 350,00	8 236,50
0999 16000 963956	ENACT SPA	39 RUE KHALFI BOUALEM ALGER	99B9639	1601 6252 306	ACD0263	15/12/2022	28 400,00	5 396,00
001342052452552	SPA CRAPC EXPERTISE	FRERES BELHADJI BOU-ISMAIL TIPAZA	42/00-0524325B13	42280113651	E013/2022	15/12/2022	746 400,00	141 816,00
000216001937985	SARL UNIVERS DETERGENT	ZONE INDUSTRIELLE SECTION 07 ZONE B ROUIBA ALGER	02 B 0019379	164200911875	0001/12/2022	15/12/2022	52 500,00	9 975,00
001119019028348	SARL PACKING AND TECHNOLOGIE	CITE AIN S'FIHA LOTISSEMENT N°105 LOGTS N°66 SETIF	11B0089267-00/19	19016766021	268/2022	15/12/2022	657 888,00	124 998,72
	DOUANE ALGERIENNE				D10N°067330	15/12/2022	224 839,00	2 143 904,00
099916000857642	GEMA	02,RUE JAWAHARLAL NEHRU ALGER	99 B0006576	16013993178	3912/2022	15/12/2022	73 195,87	13 452,00
000916098270211	OJAZAIR PORT WORLD	PORT D'ALGER RUE DE GAO ALGER	10/00-0969962	16013985804	600000528558	15/12/2022	24 606,00	4 561,14
007169974381 40	SARL TAIBA FOOD COMPANY	HAI OULED BRAHIM LOT 05 GP 685 HAMMADI-BOUMERDES	07B0974381-07/05	3536005658 9-TIN00316	0003/12/2022	15/12/2022	52 500,00	9 975,00
0011 2500 6927 116	EURL NEW SEPTIQUE	CITE BOUSSOUF PROJET 578 LOGTS CNEP LOCAL N°14 CONS	25/01-0096271 B11	25 013 912 668	133/2022	15/12/2022	2 520,00	478,80
000216002180092	SARL AIR LAB	BT 406 C AIN ALLAH DJ BRAHIM ALGER	02 B 0021800	16231313011	AL 1276/22	18/12/2022	402 500,00	76 494,00
001119019028348	SARL PACKING AND TECHNOLOGIE	CITE AIN S'FIHA LOTISSEMENT N°105 LOGTS N°66 SETIF	11B0089267-00/19	19016766021	270/2022	18/12/2022	4 920 000,00	934 800,00
001406304116670	EURL LABORATOIRE SAFI CHIMICAL	LOCAL N°02EL GULB EL KEBIR MEDEA	26/01-0343166810	26090137346	982/2022	19/12/2022	5 000 000,00	950 000,00
000019008381334	SARL SOCDEMOD	Z.A 4eme Tranche Lot N°14A Sétif Algérie	00 B 0083913-00/19	19018314031	362/2022	19/12/2022	1 500 000,00	285 000,00
099916000719599	SARL GIRENE	76 HAI BEN HADDADI CHERAGA ALGER	99 B 0007195	16530711711	1428/2022	21/12/2022	157 563,00	29 936,97
000616097482428	EURL SEA TRADE INTERNATIONAL CO	COOP IMMOB SAFSI BT B CITE AISSA MUSTAPHA REGHAIA	06B0974824	16430780102	2022-00438	22/12/2022	2 016 806,72	383 193,28
001616104575130	SARL PROMO EXPORT (PRO-MEX)	12 RU DOCTEUR SAADANE -ALGER- ALGER	16/00-1045751B18	16012512141	049/2022	22/12/2022	4 159 760,00	790 354,40
000216001937985	SARL UNIVERS DETERGENT	ZONE INDUSTRIELLE SECTION 07 ZONE B ROUIBA ALGER	02 B 0019379	164200911875	0002/12/2022	27/12/2022	52 500,00	9 975,00
007169974381 40	SARL TAIBA FOOD COMPANY	HAI OULED BRAHIM LOT 05 GP 685 HAMMADI-BOUMERDES	07B0974381-07/05	3536005658 9-TIN00316	0006/12/2022	31/12/2022	52 500,00	9 975,00
0000 1600 1429 426	BANQUE AL BARAKA	AGENCE ROUIBA N°103 LOT KADAD VILLA N°82 ROUIBA AL	0014294 B00	164 201 030 01	RELEVE BQ	31/12/2022	52 500,00	9 975,00
0003 1600 2104 170	GULF BANK ALGERIA	AGENCE ROUIBA N°010 CITE 1 ERE NOVEMBRE N°79 ROUIB	0008 0021041-16/00		RELEVE BQ	31/12/2022	2 021 851,10	384 151,71
			totaux				778 185,73	147 855,29
							51 716 973,95	35 210 683,49

الملحق رقم 05 : حساب النتائج

TCR.

SARL UNIVER COSMETIQUE

LOT 132 A SECT 7 ZONE "B"Z.IND ROUIBA ALGER

N° D'IDENTIFICATION:000916098045988

EDITION_DU07/05/2023 14:48

EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		1 010 649 908,36	1 264 942 666,64
Variation stocks produits finis et en cours		22 082 883,23	2 410 969,65
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		**1 032 732 791,59**	**1 267 353 636,29**
Achats consommés		-668 250 687,45	-833 673 834,97
Services extérieurs et autres consommations		-61 192 587,23	-78 444 092,43
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		**-729 443 274,68**	**-912 117 927,40**
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		**303 289 516,91**	**355 235 708,89**
Charges de personnel		-219 115 540,15	-229 163 737,26
Impôts, taxes et versements assimilés		-2 270 669,72	-12 162 329,71
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		**81 903 307,04**	**113 909 641,92**
Autres produits opérationnels		2 046 799,08	5 433 646,81
Autres charges opérationnelles		-12 158 740,07	-4 556 596,31
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-43 185 352,39	-53 638 236,46
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		**28 606 013,66**	**61 148 455,96**
Produits financiers		6 503 910,74	2 270 089,33
Charges financières		-24 299 593,32	-31 671 974,45
VI-RESULTAT FINANCIER		**-17 795 682,58**	**-29 401 885,12**
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		**10 810 331,08**	**31 746 570,84**
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			-4 443 436,00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		**1 041 283 501,41**	**1 275 057 372,43**
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		**-1 030 473 170,33**	**-1 247 754 237,59**
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		**10 810 331,08**	**27 303 134,84**
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		**10 810 331,08**	**27 303 134,84**

الملحق رقم 06 : تصريح بالضريبة على ارباح الشركات G04

[redacted]

نموذج ج رقم 04 (2016)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
المصلحة

رقم التعريف الجبائي : |_|_|_|_|_|_| |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

رقم المادة : |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

التصريح بالضريبة على أرباح الشركات
(الرسم على النشاط المهني)

تصريح يودع في مصلحة مقر نشاطكم قبل 1 ماي

سنة فرض الضريبة : ....
التصريح المتعلق بالسنة المختتمة .....
او المدة من .....الى .....

ختم و تاريخ المصلحة

أ التعريف بالمؤسسة :

1) تعيين المؤسسة (الإسم الاجتماعي، الشكل، الجنسية) .....
.....

2) النشاط الممارس (مع توضيح النشاط الرئيسي) : .....
.....

رمز النشاط : |_|_|_|_|_| رقم السجل التجاري : |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

رقم الحسابات البنكية أو البريدية .....

3)) العنوان بالجزائر :

- للمقر الاجتماعي أو الرئيسي للمؤسسة : .....

في 1 جانفي .....20 .....

الهاتف.....الفاكس.....الموقع الإلكتروني.....

في 1 جانفي ....20 (في حالة تغيير العنوان خلال السنة) .....

الهاتف.....الفاكس.....الموقع الإلكتروني.....

4) عنوان المؤسسات الثانوية : (في حالة عدم كفاية الإطار إرفاق جدول مماثل)

تعيين المؤسسة	العنوان	رقم المادة	البلدية	الولاية

5) لقب و إسم و عنوان الممثل القانوني في الجزائر للمؤسسات الغير المقيمة : .....
.....

الهاتف.....الفاكس.....الموقع الإلكتروني.....

مسك المحاسبة

☐ مستخدم أجير بالمؤسسة

☐ مكتب المحاسبة : .....

العنوان .....
.....

رقم التعريف الجبائي |_|_|_|_|_|_| |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

[redacted]

الملحق رقم 07 : التصريح بالمداخيل G29

[redacted]

Série G n° 29 ter 2009

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE .....

CENTRE DES IMPOTS DE .....

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

التصريح بالمرتبات والأجورالمختلفة المدفوعة خلال سنة .....
Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année.....

الإقتطاعات من المصدر الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي
Retenues à la source au titre de l'Impôt sur le Revenu Global (I.R.G.).....

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب
.....
مركز الضرائب
.....

Cadre à remplir par le centre des impôts
d .....
Accusé de réception envoyé
le .....

MONTANT des salaires bruts versés
.....D.A.

Par M ..... من طرف السيد :
(Nom et prénoms ou raison sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)
Profession ..... المهنة :
Adresse de la Direction de l'entreprise { actuellement ..... : حاليا / au 1er janvier ..... : من 01 جانفي } عنوان مديرية الشركة
(Nom et prénoms ou raison sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)

رقم التعريف الجبائي
Numéro d'Identification Fiscale → | | | | | | | | | | | | | | | | |

إطار مخصص لمركز الضرائب
.....
وصل إستلام الإرسال
يوم : .....

المبلغ العام للأجور المدفوعة
ج.....

أ – قيمة المبالغ المدفوعة إلى صندوق القابض والمتعلقة بالمرتبات والأجور المدفوعة خلال سنة .....
A. - Montant des sommes versées à la Caisse de Receveur et se rapportant aux traitements et salaires payés pendant l'année .....

[redacted]

I. - RECAPITULATION GENERALE

La présente déclaration doit parvenir au centre des impôts avant le 1er avril qui suit l'année pour laquelle les sommes en cet état mentionné.

I. التصريح العام
يجب أن يسلم هذا التصريح إلى مركز الضرائب قبل أول أبريل الموالي للسنة التي انقضت من أجلها المبالغ

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES: des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G.	SOMMES VERSEES: des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G.	RETENUES A LA SOURCE VERSEES: I.R.G. traitements, Salaires	RETENUES A LA SOURCE VERSEES: I.R.G. Pensions
Mois de Janvier.....					
Mois de Février.....					
Mois de Mars.....					
Mois d'Avril.....					
Mois de Mai.....					
Mois de Juin.....					
Mois de Juillet.....					
Mois d'Août.....					
Mois de Septembre.....					
Mois d'Octobre.....					
Mois de Novembre.....					
Mois de Décembre.....					
Complément 15 %					
TOTAL IMPOSABLE.....					
Montant des salaires exonérés.....					

B.- Montant des droits dus à raison des rémunération versées pendant l'année ..... ب – قيمة الحقوق المستحقة على المكافآت المدفوعة خلال سنة

جبيعة الضرائب والرسوم NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPOINTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE: Sommes payées en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposables	Pourboire indemnités diverses	Montant net des sommes imposables (col. 2 + col. 3 + col. 4 + col. 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop versé
1	2	3	4	5	6	7	8	9
الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور I.R.G. sur Salaires.....								
الضريبة على الدخل الإجمالي للمعاشات I.R.G. sur les Pensions.....								
TOTAL (6)								

ب) إذا كان المبلغ المسجل في هذا العمود، مطابقا لنقص في الدفع يقدم فوراً إلى القابض مع حافظة إشعار السلسلة (G n° 50) وفي حالة العكس، فان الفائض يتم دفعه إلى الدفع القادم أو يطلب إسترجاعه من مدير الضرائب لقوائم قبل أول أبريل .....

B) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau avis, Série G n° 50. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril .....

Imprimerie Officielle — Alger (2009)

الملحق رقم 08 : تسجيل المحاسبي لبطاقة الاجر لعمال الشركة لشهر ديسمبر

SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B"Z.IND
ROUIBA ALGER

PAGE:1
EDITION DU 02/05/2023 10:41
EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

FICHE D'IMPU TION COMPTABLE

JOURNAL	SALAIRES-JOURNAL DES SALAIRES
PIECE	000041
FOLIO	12
DATE	31/12/2022
REFERENCE	SALAIRE12-22

LIBELLE	COMPTE	TRESORERIE	DEBIT	CREDIT
SALAIRE DE BASE	631110		8 646 513,28	
SALAIRE DE BASE	631110		-3 170,00	
SALAIRE DE BASE	631110		-171 444,47	
SALAIRE DE BASE	631110		-5 113,64	
SALAIRE DE BASE	631110		-13 200,00	
SALAIRE DE BASE	631110		-64 203,10	
SALAIRE DE BASE	631110		-45 000,00	
SALAIRE DE BASE	631110		-106 982,36	
SALAIRE DE BASE	631110		-15 754,29	
CONGES PAYES	631140		605 023,38	
HEURS SUPLEMENTAIRES	631130		16 803,60	
HEURS SUPLEMENTAIRES	631130		2 178,08	
INDEMNITE D'EXPERIENCE PROFISINNELLE (IE	631310		524 301,14	
PRIME DE NUISANCE	631270		516 647,75	
PRIME DE RESPONSABILITE	631230		683 889,34	
PRIME DE DISPONIBILITE	631240		528 609,51	
PRIME DE DISPONIBILITE	631240		15 000,00	
PRIME DE CAISSE	631250		9 971,15	
PRIME DE RISQUE	631280		200 291,10	
PRIME DE RENDEMENT INDIN(P.R.I)	631210		1 313 573,27	
PRIME DE RENDEMENT COL(P.R.C)	631220		408 832,32	
PRIME DE TECHNICITE	631291		18 772,73	
PRIME D'INTERIME	631260		57 272,70	
INDEMNITE DE DIFFERENCE DE REVENU(IDR)	631340		5 977,28	
INDEMNITE DE TRAVAIL POSTE (I.T.P)	631330		67 759,06	
INDEMNITE DE PANIER	631360		770 841,63	
		TOTAL A REPORTER	13 967 389,46	0,00

SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B" Z.IND
ROUIBA ALGER

PAGE:2
EDITION DU 02/05/2023 10:41
EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	SALAIRES-JOURNAL DES SALAIRES
PIECE	000041
FOLIO	12
DATE	31/12/2022
REFERENCE	SALAIRE12-22

LIBELLE	COMPTE	TRESORERIE	DEBIT	CREDIT
		REPORT	13 967 389,46	0,00
INDEMNITE DE PANIER	631360		-3 300,00	
INDIMNITE DE TRANSPORT	631370		195 440,11	
INDIMNITE DE TRANSPORT	631370		-2 200,00	
IND VEH	631350		7 000,00	
Cotisations au mutuelles	635300		108 000,00	
ENCAISSEMENT POUR AXA	467402		400 722,34	
SALAIRE UNIQUE	631150		34 500,00	
PRET SOCIAL AU PERSONNEL(R716.R724)	425000		40 000,00	
PRESALAIRE ET INDIMNITES DE STAGE ET D'A	631120		19 545,43	
IRG SUR SALAIRES SIEGE	442110	0		1 693 663,59
IRG SUR SALAIRES SIEGE	442110	000		3 685,50
IRG SUR SALAIRES SIEGE	442110	000		-1 020,90
RETEUNE SECURITE SOCIALE SIEGE 9%	431000	000		9% 1 187 689,28
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX MUTUELLE	432004			266 000,00
MUTUELLE AXA ASSURANCE	432004			3 000,00
PRET SOCIAL AU PERSONNEL(R716.R724)	425000			45 000,00
PRET ENTREPRISE AU PERSONNEL (R730.R740)	274200			229 642,25
PERSONNEL SIEGE /ROUIBA	421000	000		11 339 437,62
		TOTAL A REPORTER	14 767 097,34	14 767 097,34

PCCOMPTA (c) DLG

SARL UNIVER COSMETIQUE
LOT 132 A SECT 7 ZONE "B"Z.IND
ROUIBA ALGER

PAGE:1
EDITION DU 02/05/2023 14: 0
EXERCICE:01/01/2022 AU 31/12/2022

FICHE D'IMPUTATION COMPTABLE

JOURNAL	VEN-JOURNAL DES VENTES
PIECE	000782
FOLIO	12
DATE	01/12/2022
REFERENCE	0001/12/2022
LIBELLE	EURL SAIDA EL GHARB LITAOUZIE

COMPTE	AUXILIAIRE	DEBIT	CREDIT
411200	C00837	936 355,59	
445400			149 502,15
701100			786 853,44
TOTAL GENERAL		936 355,59	936 355,59

SAISIE PAR: H.ALI	SAISIE PAR: K.KHALED	VERIFIER PAR : S.KHALED