

جامعة أمحمد بوقرة _ بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

تخصص :

محاسبة وجباية المعمقة

الموضوع:

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB

تحت إشراف الأستاذ :

- رزاق محمد

من إعداد الطالبة:

- إغيل قيطون منال

217

السنة الجامعية 2021/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

" يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا
الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ وَاللَّهُ بِمَا تَعْمَلُونَ خَبِيرٌ "

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

(سورة المجادلة، الآية 11)



شكر وتقدير

الحمد والشكر لله الذي أعاننا على إتمام هذه المذكرة وما توفيقنا إلا بالله

"رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَى وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ"

والصلاة والسلام على أشرف خلق الله محمد صلى الله عليه وسلم القائل "من لم يشكر الناس لم يشكر الله ومن أسدى إليكم معروفا فكافئوه فإن لم تستطيعوا فادعوا له".

تحية شكر وتقدير وعرفان بالجميل إلى كل من علمني حرفا أساتذتي الكرام اللذين رافقوني في كل أطوار التعليم. وأتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ المشرف "**الدكتور رزاق محمد**" لقبوله الإشراف على هذا العمل وعلى نصائحه وتوجيهاته التي لم ييخل علينا بها من أجل أن يرى هذا البحث النور، بارك الله فيه.

وإلى كل الأسرة الجامعية.

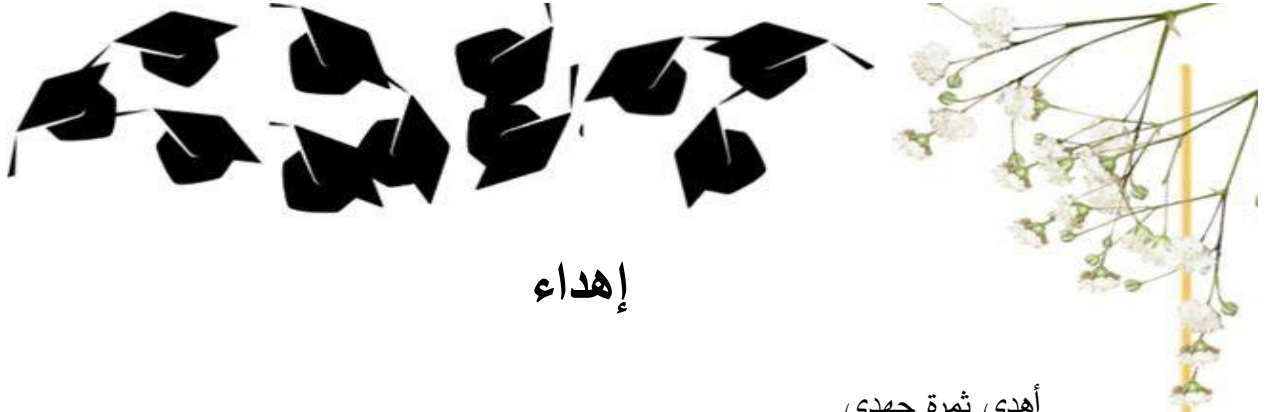
كما نتقدم بأسمى عبارات الشكر إلى جميع عمال المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB وعلى رأسهم الأستاذ المؤطر "**بن تركية بلال**" الذي لم ييخل بتقديم كل المعلومات اللازمة لإنجاز هذا البحث. وإلى كل زملائي اللذين جمعتني بهم مقاعد الدراسة خاصة طلبة المحاسبة والجباية المعمقة دفعة 2022

ولا يفوتني أن أتقدم بعظيم الشكر لكل من كان سندا لنا على رأسهم والدينا حفظهما الله، وكل من دعمنا

دعمنا بمعلومة أو سؤال أو مساعدة أو حتى كلمة طيبة أو دعاء



منال إغيل قيطون



إهداء

أهدي ثمرة جهدي

إلى اللذين قال فيهم الله عز وجل "وَأَخْفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا"

إلى من ساندتني في صلاتها ودعائها إلى من وعيت على الدنيا وهي أمامي من زرعت في قلبي بذور الحياة فكانت لي فيها السند والنبراس من تشاركني أفراحي وأسأتي إلى بسملة الحياة وسر الوجود إلى من كان دعاؤها ورضاها بوصلتي في المسير.....

إلى أمي ثم أمي ثم أمي إلى أعلى الحباب أطل الله في عمرها

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار من أفخر به ها حييت إلى من أحمل اسمه بكل افتخار إلى من تولاني صغيرة ورعاني كبيرة إلى من رأيت انعكاس نجاحي وفرحي بريقا في عينيه.....

إلى أبي الغالي أدامك الله ورعاك لتكون منارة دائمة في حياتي

إلى من ظفرت بهم هدية من الأقدار من تقاسمت معهم الأيام، إخوتي إيمان، كوثر، زهير، عادل، سفيان وفهد وكل أزواجهن وزوجاتهم.

وإلى كل أطفال العائلة ماري، سرين، رتيل، قصي، فضيلة، معاذ وجواد.

كما أهدي هذا العمل إلى اللواتي لم تلهن أمي إلى من تحلو بالإخاء وتميزوا بالوفاء إلى من سعدت برفقتهم في دروب الحياة سارة، فيروز، لبنى، شهرزاد، نسرين وسهام.

وإلى كل من وسعهم قلبي ولم تسعهم ورقتي هذه.....



ملخص:

تدرس هذه الورقة البحثية المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة في القوانين الضريبية، من خلال محاولة دراسة المحاسبة الضريبية والحسابات الخاصة بها.

فقد توصلت الدراسة إلى أن المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والرسوم و المتمثلة في الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني يتم عن طريق تحديدها، حسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاصة بها.

الكلمات المفتاحية:

المعالجة المحاسبية - الضرائب - الضريبة على أرباح الشركات - الضريبة على الدخل الإجمالي - الرسم على القيمة المضافة - الرسم على النشاط المهني.

Résumé :

Ce mémoire de recherche étudie le traitement comptable des impôts et taxes dans les institutions économiques entre la stabilité de la législation comptable et les modifications continues des lois fiscales, en essayant d'étudier la comptabilité fiscale et ses comptes.

L'étude a conclu que le traitement comptable des impôts et taxes les plus importants, a savoir l'impôt sur les bénéfices des sociétés, l'impôt sur le revenu global, la taxe sur la valeur ajoutée et la taxe d'activité professionnelle, est déterminé, calculé et enregistré conformément a ses propres lois et législation.

Mots clés :

Traitement comptable – Les impôts - L'impôt sur les bénéfices des sociétés - L'impôt sur le revenu global - La taxe sur la valeur ajoutée - La taxe d'activité professionnelle.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات:

الصفحة	العناوين
	شكر وتقدير
	الإهداء
	الملخص
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول والأشكال
	قائمة الملاحق
	قائمة الاختصارات والرموز
أ - ج	مقدمة عامة
الفصل الأول: مدخل للجباية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: عموميات حول الجباية
03	المطلب الأول: مفهوم الضريبة وخصائصها
05	المطلب الثاني: المبادئ الأساسية للضريبة
06	المطلب الثالث: أهداف الضريبة
07	المطلب الرابع: تصنيفات الضريبة
11	المبحث الثاني: أسس الضريبة وأنواع وطرق تقديرها
11	المطلب الأول: الوعاء الضريبي وطرق تقديره
14	المطلب الثاني: الآثار الاقتصادية للضرائب
15	المطلب الثالث: طرق تحصيل الضرائب
17	المبحث الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري
17	المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي

19	المطلب الثاني: ماهية النظام الجبائي الجزائري
21	المطلب الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري
24	خلاصة الفصل
	الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة
26	تمهيد
27	المبحث الأول: الضرائب المفروضة على النتيجة
27	المطلب الأول: ماهية الضريبة على أرباح الشركات IBS
29	المطلب الثاني: معدلات الضريبة على أرباح الشركات IBS
30	المطلب الثالث: آلية حساب ودفع الضريبة على أرباح الشركات IBS
33	المبحث الثاني: الضرائب المفروضة على الدخل الإجمالي IRG
33	المطلب الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
35	المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
39	المطلب الثالث: آلية حساب ودفع الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
42	المبحث الثالث: الضرائب المفروضة على رقم الأعمال
42	المطلب الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة TVA
46	المطلب الثاني: آلية حساب ودفع الرسم على القيمة المضافة TVA
48	المطلب الثالث: ماهية الرسم على النشاط المهني TAP
50	المطلب الرابع: مجال تطبيق والالتزامات وطريقة دفع الرسم على النشاط المهني
52	المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة
52	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS
55	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي IRG
55	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA
58	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP
60	خلاصة الفصل
	الفصل الثالث: دراسة ميدانية لمؤسسة الهندسة المدنية والبناء GCB
62	تمهيد

63	المبحث الأول: عرض عام لمؤسسة الهندسة المدنية والبناء GCB
63	المطلب الأول: تقديم المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB
65	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي للمؤسسة وتقديم المديرية المالية
68	المطلب الثالث: نشاطات المؤسسة وأهم أهدافها
69	المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات في GCB
69	المطلب الأول: عرض عام للنتيجة المحاسبية للمؤسسة
71	المطلب الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية
76	المطلب الثالث : حساب الضريبة على أرباح الشركات حسب النشاطات المختلفة للمؤسسة
77	المطلب الرابع : التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات
79	المبحث الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB
79	المطلب الأول: دراسة حالة على المديرية الجهوية للغرب DRO
80	المطلب الثاني: ضريبة IRG الواجبة الدفع من طرف GCB
81	المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي
82	المبحث الرابع: الرسوم المفروضة في GCB
82	المطلب الأول: الرسم على القيمة المضافة TVA
84	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA
85	المطلب الثالث : الرسم على النشاط المهني TAP
87	المطلب الرابع: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP
88	خلاصة الفصل
89	خاتمة عامة
92	قائمة المراجع
97	الملاحق

قائمة الجداول والأشكال

1. قائمة الجداول.

الرقم	البيان	الصفحة
01	مزاياء وعيوب الضرائب المباشرة وغير المباشرة	08
02	معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات	30
03	تواريخ ومبالغ التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات	32
04	جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي	40
05	تحديد تواريخ إيداع التصريحات الضريبة على الدخل الإجمالي	41
06	معدلات ضريبة الرسم على النشاط المهني	49
07	معدلات ضريبة الرسم على النشاط المهني لقطاع المحروقات	49
08	أهم زبائن المؤسسة الوطنية للهندسة و البناء	65-64
09	حساب النتيجة المحاسبية نشاط الأشغال العمومية	70
10	حساب النتيجة المحاسبية قطاع الإنتاج	70
11	حساب النتيجة المحاسبية قطاع الخدمات	71
12	حساب الضرائب المؤجلة	73
13	حساب الاهتلاكات	73
14	استرداداء و تخفيضات المؤسسة في جميع الوحدات	76-74
15	بيان موجز بالتصريح الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG	81

قائمة الجداول والأشكال

16	رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة	84
17	مبالغ الرسم على النشاط المهني بـ DSI	85
18	مبالغ الرسم على النشاط المهني بـ GCB	86

2. قائمة الأشكال.

الرقم	البيان	الصفحة
01	المدخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي IRG.	36
02	الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية و البناء GCB	66

قائمة الملاحق

عنوان الملحق		الرقم
بالفرنسية	بالعربية	
BILLAN	الميزانية العامة	01
COMPTE DE RESULTAT	جدول حساب النتائج	02
TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL	جدول تحديد النتيجة الجبائية	03
COMMENTAIRE BILAN FISCAL AU 31/12/2020	تعليقات الميزانية الجبائية	04
DETAIL DE CERTAINES RUBRIQUES	تفاصيل بعض العمليات	05
IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES (G04)	الضريبة على أرباح الشركات	06
PIECE COMPTABLE	وثيقة محاسبية	07
ETAT DES RETENUES IRG SUR SALAIRES	بيان خصومات الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور	08
ETAT RECAPITULATIF DE LA DECLARATION FISCAL "IRG" FEVRIER 2022	بيان موجز بالتصريح الجبائي لضريبة على الدخل الإجمالي فيفري 2022	09
DECLARATION FISCAL TVA	تصريح ضريبي لرسم على القيمة المضافة	10
ETAT RECAPITULATIF DE LA DECLARATION FISCAL "TVA"	بيان موجز بالتصريح الجبائي لرسم على القيمة المضافة	11
DECLARATION FISCAL TAP	تصريح ضريبي لرسم على النشاط المهني	12
ETAT RECAPITULATIF DE LA DECLARATION FISCAL "TAP"	بيان موجز بالتصريح الجبائي لرسم على النشاط المهني	13
G50	G50 وثيقة	14

قائمة الاختصارات والرموز

جدول الإختصارات والرموز:

الرمز	الدلالة بالعربية	الدلالة بالفرنسية
SCF	النظام المحاسبي المالي	Système de comptabilité financier
IBS	الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur le bénéfice des sociétés
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي	Impôt sur le revenu globale
TVA	الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée
TAP	الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité professionnelle
GCB	المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء	Société Nationale de Génie Civil et Bâtiment
DRO	المديرية الجهوية للغرب	Direction REGIONALE OUEST
DSI	مديرية الجنوب عين أمناس	Direction SUD IN-AMENAS
DGI	المديرية العامة للضرائب	Direction Générale Des Impôts

مقدمة عامة

مقدمة:

تعتبر المؤسسة الاقتصادية النواة الأساسية في أي نشاط اقتصادي، فقد احتلت مساحة واسعة في كتابات وأعمال الاقتصاديين في مختلف الاتجاهات الإيديولوجية حيث تؤثر وتتأثر بمختلف العوامل والطرق في محيطها، كما أن التوسع في حجم أنشطة المؤسسة استدعى الدقة في استخدام السجلات لمعرفة وضعيتها المالية وهذا ما أدى إلى ظهور المحاسبة الضريبية في شكلها الحديث، والتي تسجل العمليات المالية وتحدد نتيجة المؤسسة لتقديم صورة صادقة وعادلة عن وضعيتها المؤسسة.

يحظى موضوع المحاسبة الضريبية باهتمام كبير نظرا لما تلعبه الضرائب من دور أساسي في توفير الأموال للخزينة العامة، كما تعتمد عليها الدول بكافة أنحاء العالم على اختلاف أنظمتها الاقتصادية في بناء ميزانياتها، لذلك تعتبر الضرائب والرسوم من أهم وأقدم المصادر المالية للدولة.

كما تسعى القواعد الضريبية إلى تحديد الدين الضريبي للمؤسسة اتجاه الدولة لفترة غالبا ما تكون سنة، لذلك تعتبر محاسبة الضرائب والرسوم من الجوانب الأساسية التي تعتمد عليها المؤسسة الأمر الذي يتطلب متابعة خاصة على مستوياتها.

إشكالية البحث:

على ضوء ما سبق ارتأينا أن تتمحور دراستنا في الإجابة عن الإشكالية الرئيسة التالية:

كيف يتم تحديد الضرائب والرسوم للمؤسسة، وكيف يتم التسجيل المحاسبي لها؟

ولمعالجة وتوضيح الإشكالية الرئيسية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بالضريبة وعلى أي أساس يتم تصنيفها؟ وما هي طرق تحصيلها؟
- فيما تتمثل مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات الاقتصادية؟ وما هي آلية حسابها؟
- كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB؟

الفرضيات:

وللإجابة عن هذه التساؤلات اعتمدنا على الفرضيات التالية:

- الضريبة اقتطاع نقدي تصنف استنادا إلى عدة معايير وتحصل عن طريق الاقتطاع من المنبع أو الدفع المباشر.
- تخضع المؤسسة الاقتصادية لكل من الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

- إن عمليات الحساب والدفع والتسديد من أهم مراحل المعالجة المحاسبية في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB.

دوافع اختيار الموضوع:

تتمثل دوافع اختيارنا لهذا الموضوع فيما يلي:

أ- الدوافع الموضوعية:

- اعتبار موضوع الدراسة مرتبط بأهم متطلبات المحاسبة.
- تناسب طبيعة التخصص مع نوع الدراسة.
- اعتبار الموضوع أحد أهم مواضيع الساعة و الذي طرح نفسه بإلحاح في الآونة الأخيرة.
- قلة الدراسات التي تناولت موضوع التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي الجديد.

ب- الدوافع الذاتية:

- الرغبة في التمكن من تطبيقه الناحية النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم من على الصعيد المهني.
- الشعور بقيمة وأهمية هذا الموضوع ومحاولة الاستفادة والإفادة منه عن طريق إثراء المكتبة بمثل هذه المحاولات.
- التخصص في مجال المحاسبة في ليسانس وجباية في الماستر إذ أن هذا الموضوع يترجم التخصصين في صورة واضحة.

أهمية البحث:

- متابعة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB.

أهداف البحث:

يسعى هذا البحث إلى تحقيق جملة من الأهداف لعل أهمها:

- إبراز مختلف العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم التي يقوم بها المحاسب.
- معرفة أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية آلية حسابها.
- محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطالب حول معالجة الضرائب والرسوم.

منهج البحث:

قصد الإلمام بمختلف جوانب الموضوع وللإجابة على الإشكالية المطروحة سابقا، وبما أن دراستنا تدخل مجال المحاسبة، فإننا نستخدم المنهج الاستنباطي أو المنهج الاستقرائي كونه الأنسب لدراسة وتحليل هذا النوع من المواضيع، بحيث تم الاعتماد على مجموعة من المصادر الأساسية:

- القوانين: على اعتبار النظام الجبائي غير مستقر ودائم التغيير وعلى اعتباره مصدرا رئيسيا.
- الكتب الخاصة بالمحاسبة والجباية: حيث حاولنا اعتماد الكتب المتخصصة في مجال دراستنا.
- الوثائق الداخلية: حولنا إسقاط ما توصلنا إليه في الدراسة النظرية على الجانب التطبيقي بالمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء مما توجب الرجوع للوثائق الخاصة بالمؤسسة.

حدود البحث:

- تمثلت دراستنا في معالجة الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية للهندسة المدنية والبناء GCB الواقعة بولاية بومرداس وقد دامت فترة إجراء التربص ثلاث أشهر (مارس، أبريل، ماي، جوان)
- تناول الموضوع نظريا: الجانب المحاسبي، القانوني والضريبي.
 - تناول الموضوع تطبيقيا: الجانب الميداني للمؤسسة الاقتصادية ذات الطابع الربحي.

صعوبات البحث:

- لا يخلو أي بحث علمي من صعوبات وخلال إعدادنا لهذا البحث كان العائق الرئيسي:
- عدم توفر القدر الكافي من المراجع، كما أن أغلبها يعود لسنوات قديمة أي لا تواكب التطورات الدائمة في المجال.
 - ضيق الوقت والذي لم يكن فصالنا للتنسيق بين الدراسة، إعداد المذكرة والتربص الميداني.

هيكل المذكرة:

انطلاقا من طبيعة الموضوع والأهداف ومن أجل الإجابة عن الإشكالية المطروحة واختبار صحة الفرضيات، ارتأينا تقديم خطة تحقق مبدأ وحدة الموضوع من خلال تقسيم البحث إلى ثلاث فصول بعد المقدمة منها فصلين نظريين يتضمنان الجانب النظري للدراسة، وفصل تطبيقي يتضمن الجانب العملي والميداني للبحث كما يلي:

الفصل الأول: تطرقنا لمفاهيم الضريبة، مبادئها وأهدافها وطرق تحصيلها، كما تطرقنا إلى مفهوم النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي والعلاقة بينهما.

الفصل الثاني: خصص لذكر مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة، أنواعها، خصائصها، كيفية حسابها وكذا المعالجة المحاسبية لها.

الفصل الثالث: حاولنا تجسيد النظري الخاص بالفصلين السابقين في شكل دراسة حالة تطبيقية بالمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء حيث تطرقنا لمختلف الضرائب المفروضة على المؤسسة، آلية حسابها والمعالجة المحاسبية لها.

الفصل الأول:

مدخل للجباية

تمهيد.

تحتل الضرائب والرسوم مركزا مميزا في الدراسات المالية، فالضريبة كانت ولا تزال الوسيلة الرئيسية التي تحقق أهداف الدولة ليس فقط على اعتبارها إحدى المصادر الأساسية لتمويل الخزينة العمومية، إنما أيضا تعتبر الوسيلة الفعالة التي تمكن الدولة من التوجيه والتدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية، ونظرا لأهمية هذه السياسة المالية سعت الدول إلى تطويرها بما يتلاءم مع التطورات الاقتصادية العالمية لتصبح أكثر مواكبة واندماجا مع النظام الاقتصادي العالمية تحقيق أهدافها التنموية المسطرة.

سيتناول هذا الفصل النواحي النظرية الخاصة بالضريبة والتي تمكننا من الإحاطة بالموضوع، حيث ارتأينا تقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث تمثلت في:

المبحث الأول: عموميات حول الجباية.

المبحث الثاني: أسس الضريبة، أنواعها وطرق تحصيلها.

المبحث الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري.

المبحث الأول: عموميات حول الجباية.

لقد كانت الضريبة منذ ظهورها بشكلها الأول في المجتمعات البدائية وإلى يومنا هذا تشكل أحد أهم المصادر المالية نظرا لضخامة الأموال التي توفرها للخرينة العامة وبات واضحا بأن الضريبة لا تقف عند حدود بعدها المالي، فالمكلفين بتوزيع الأعباء المالية اللازمة للإنفاق العام بين أفراد المجتمع أي أن الأنظمة الضريبية كأى نظام مفتوح يؤثر ويتأثر بالبيئة المحيطة، وسنحاول من خلال هذا المبحث التعرض إلى مختلف من تعاريف الضريبة واستعراض خصائصها ومختلف مبادئها وكذا الأهداف التي تسعى لتحقيقها وتصنيفاتها المختلفة.

المطلب الأول: مفهوم الضريبة وخصائصها.

تشكل الضريبة المصدر الرئيسي لميزانية الدولة، وفيما يلي سنتطرق إلى مفهوم الضريبة وكذا خصائصها.

الفرع الأول: مفهوم الضريبة.

للضريبة عدة تعاريف نذكر منها:

1. **التعريف الأول:** الضريبة اقتطاع مالي نقدي إجباري ونهائي دون مقابل وفقا لقواعد قانونية تستأديه الدولة من أموال الأفراد حسب قدراتهم التكلفية من أجل تغطية أعباء الدولة والجماعات المحلية.¹
2. **التعريف الثاني:** الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة دون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة.²
3. **التعريف الثالث:** مساهمة تأخذ صورة عينية أو نقدية، يجبر الأفراد على تقديمها لدولة بغض النظر عما إذا كانوا يستفيدون أم لا من الخدمات العامة التي تقوم بها الدولة وعن درجة استفادتهم منها.³
4. **التعريف الرابع:** هي مبلغ من المال تفرضه الدولة وتجنیه من المكلفين بصفة إجبارية ونهائية ودون مقابل في سبيل تغطية النفقات العمومية.⁴
5. **التعريف الخامس:** استقطاع نقدي تفرضه السلطات العامة على الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين، وفقا لقدراتهم التكلفية، وبطريقة نهائية، وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة ولتحقيق تدخل الدولة.⁵

¹ خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث الجزء الأول، دار هومو للنشر، الجزائر، الطبعة الثالثة، 2012، ص12

² حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الطبعة الثانية، الجزائر، 2010، ص8

³ وحيد بليدية، المعالجة الجبائية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة الأبحاث الإقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021، ص208

⁴ يعقوب عبد الكريم، الإطار المفاهيمي للضريبة والنزاع الضريبي، مجلة الميدان للدراسات الرياضية والاجتماعية والانسانية، المجلد 02، العدد 08، 2019، ص229

⁵ ياسر صالح، المحاسبة في علم الضرائب، دار المناهج للنشر، عمان، 2009، ص15

من التعاريف السابقة نستخلص أن الضريبة عبارة عن فريضة مالية تستأديها الدولة جبرا من الأفراد بدون مقابل بهدف تمويل نفقاتها العامة وتحقيق الأهداف النابعة من مضمون فلسفتها .

الفرع الثاني: خصائص الضريبة.

من خلال استعراضنا لأهم التعاريف السابقة التقليدية (القديمة) منها والحديثة (المعاصرة) نجد أنها تشترك في مجموعة من الخصائص وهي:¹

1. الضريبة اقتطاع (فريضة) نقدي: أي اقتطاع مالي من ثروة أو دخل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين، ويتم تحصيلها في شكل نقدي أو مالي وذلك تماشيا والاقتصاد الحديث الذي يقوم استخدام النقود في كافة المعاملات الاقتصادية.

2. الضريبة تدفع بصفة نهائية: أي يدفع المكلف بالضريبة بصفة نهائية للدولة، بمعنى أنه ليس له الحق في استرجاعها ولا تقدم له خدمات أو فوائد خاصة منها.

3. الضريبة فريضة إلزامية (إجبارية): حيث يتم إجبار الضريبة عن طريق القانون وليس بإرادة الأفراد كما تتمتع في حالة امتناع المكلفين بالضريبة بأدائها حق اللجوء إلى التنفيذ الجبري للحصول على مقدارها. كما توجد خصائص أخرى نذكر منها:²

4. الضريبة فريضة تحدد من طرف الدولة: أي أن الضريبة لا يمكن فرضها أو تحديدها إلا من قبل الدولة وذلك لأن الدولة هي التي تقوم بوضع كافة التشريعات القانونية التي تتعلق بالعمل الضريبي.

5. الضريبة دفع دون مقابل: لا تلتزم الدولة بأن تقدم لدافع الضريبة خدمة أو أي نفع خاص به، بحيث أن فرضها وتوزيع عبئها بين الأفراد يستند إلى مبادئ أساسيين:

- مبدأ المنفعة: يعود أثره على جميع أفراد المجتمع من حيث قيام الدولة بالخدمات العامة.

- مبدأ التضامن الاجتماعي: الذي يهدف إلى إشباع الحاجات العامة للمجتمع.

6. الضريبة تفرض وفقا لمقدرة المكلفين: من المعايير التي تحكم العمل الضريبي الجيد معيار العدالة، والذي يقوم على أساس أن الضريبة تفرض على كل شخص قادر على دفعها وينسب مختلفة تبعا لاختلاف مستويات الدخل.

¹ شعباني لطفي، جباية المؤسسة، متبعة للطباعة، الجزائر، 2017، ص16، 15

² ياسر صالح، مرجع سبق ذكره، ص17، 18

7. الضريبة تفرض لتحقيق النفع العام: أي دولة تستخدم الإيرادات الضريبية كوسيلة لتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية وذلك لخدمة أفراد المجتمع وتغطية النفقات العامة ولتحقيق أهدافها لا بد من توفر شرطان :

- ✓ وفرة الحصلة: وهي أن تحصل الدولة على إيرادات ضريبية كافية لتغطية نفقاتها العامة.
- ✓ حيادية الضريبة: أن لا تؤثر الضريبة عند فرضها على النشاط الاقتصادي للدولة .

المطلب الثاني: المبادئ الأساسية للضريبة.

هناك عدة مبادئ وقواعد يجب أن يأخذها المشرع بعين الاعتبار عند فرض الضريبة حتى يصبح نظاما سليما، ولقد صاغ أدام سميث هذه القواعد فيما يلي:¹

1. مبدأ اليقين: أن مضمون قاعدة اليقين هو أن تكون الضريبة المحددة بوضوح من حيث أسس حسابها (وعائها، سعرها) وميعاد الوفاء بها.

ويقصد بها أن تكون الضريبة محددة بصورة قاطعة دون أي غموض أو إبهام حتى يكون المكلف متيقنا بمدى التزامه بأدائها بصورة واضحة. أي أن تجبى الضريبة في الأوقات والطرق الأكثر ملائمة للممول، وهذا يعني أن يتلائم ميعاد تحصيل الضريبة مع موعد تحقيق الدخل وهو الوقت الذي يكون فيه المكلف أكثر قدرا وتقبلا لعبء الضريبة. ونجد في الجزائر الضريبة المفروضة على المداخل الأجرية تقتطع ساعة دفع الأجر وبذلك تشكل وقتا ملائما للأجراء.

2. مبدأ الاقتصاد في النفقات: يقصد بهذه القاعدة أن تكون نفقات الجباية الضريبية ضئيلة مقارنة بحصيلتها قدر الإمكان وإلا أصبح فرضها عديم الأهمية وذلك عندما تصبح التكاليف الجبائية أكثر من تحصيلها، أي تحصيل الضرائب لا تكلف إدارة الضرائب مبالغ كبيرة.

والاقتصاد في نفقات الجباية يكون في مصلحة الطرفين، فالدولة تحصل على قدر من الحصلة في الوقت نفسه تقتطع من أموال الأفراد أقل قدر ممكن.

3. مبدأ العدالة: يقصد بالعدالة أن يوزع العبء المالي على أفراد المجتمع كل حسب مقدرته، أي مراعاة تحقيق العدالة في توزيع الأعباء العامة بين الأفراد.

غير أنه حديثا أخذت فكرة العدالة منحى آخر في سن القوانين الضريبية، وعليه لتحقيق عدالة أكبر في توزيع العبء الضريبي بين الأفراد، يلجأ المشرع لعملية الاختلاف في المعاملة الضريبية.

¹ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص 10،09

4. مبدأ الملائمة في التحصيل: ويقصد بهذه القاعدة ضرورة تنظيم الضريبة بصورة تلائم ظروف المكلفين بها وتسهيل دفعها وخاصة فيما يتعلق بموعد التحصيل وطريقته وإجراءاته.¹

المطلب الثالث: أهداف الضريبة.

إن الهدف الأساسي من فرض الضريبة هو هدف تمويلي باعتباره مصدرا هاما للإيرادات العامة بالإضافة إلى الأهداف المالية، السياسية، الاقتصادية والاجتماعية التي سنتطرق إليها فيما يلي:²

1. الأهداف المالية.

يقصد بها تغطية الأعباء العامة أي أن الضريبة تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بصورة تضمن لها الوفاء بالتزاماتها اتجاه الإنفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع أي تمويل الإنفاق على الخدمات العامة وعلى استثمارات الإدارة الحكومية (كبناء السدود والمستشفيات والجامعات وشق الطرق..).

2. الأهداف الاقتصادية

ويقصد بها أن الضريبة تستخدم بهدف الوصول إلى حالة من الاستقرار الاقتصادي غير مشوب بالتضخم أو الانكماش، وأصبحت في إطار الدولة الحديثة أداة للتأثير في الأوضاع الاقتصادية وتحقيق الاستقرار الاقتصاديون يمكن إيجاز أهم الأهداف الاقتصادية فيما يلي:

- تشجيع بعض أنواع المشروعات لاعتبارات معينة فتعفيها من الضرائب كلياً أو جزئياً.
- حماية الصناعات الوطنية ومعالجة العجز في ميدان المدفوعات، ويتم ذلك بفرض ضرائب جمركية مرتفعة على الاستيراد من الخارج وبإعفاء الصادرات من الضرائب كلياً أو جزئياً.
- استعمال حصيلة الضرائب المفروضة على أصحاب الدخل المرتفعة لتمويل النفقات الحكومية مما يعمل على زيادة الاستهلاك، وبالتالي يعمل على رفع الطلب الكلي وهذا من أجل تحقيق التشغيل الكامل.
- تخفيض معدل الضريبة من الأرباح المعتاد استثمارها من أجل توسيع الاستثمار.

¹ محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار همه للنشر، الطبعة الرابعة، 2008، ص 25

² حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، نفس المرجع السابق، ص 12

3. الأهداف الاجتماعية.

تهدف الضريبة من الناحية الاجتماعية إلى:¹

- العمل على التقليل من الفوارق الاجتماعية، وتوزيع الدخل بما يتفق مع العدالة الاجتماعية، وذلك عن طريق اعتماد الدولة على زيادة الضرائب على أصحاب الدخل والثروات المرتفعة، ثم إعادة توزيع حصيلتها على أصحاب الدخل المنخفضة.
- تستعمل الدولة الضريبة وسيلة لرفع الأسعار المنتجات التي تراها مضرّة بصحة أفراد المجتمع كالمشروبات الكحولية والسجائر.
- تمويل بعض الخدمات العامة لأفراد المجتمع، كالأمن وغيره بالأموال المجمعة من فرض الضريبة، ويتعلق الأمر بتلك الخدمات التي يمكن للقطاع الخاص أن يتخلى عنها.

4. الأهداف السياسي.

أي أن الضريبة أصبحت مرتبطة بشكل مباشر بمخططات التنمية الاقتصادية والاجتماعية العامة، ففرض رسوم جمركية مرتفعة على منتجات بعض الدول، وتخفيضها على منتجات أخرى يعتبر استعمالاً للضريبة لأهداف سياسية كما هو الحال في الحروب التجارية بين البلدان المتقدمة (اليابان والولايات المتحدة الأمريكية)² وتؤثر من جانبيين أساسيين هما³:

- **الجانب الداخلي:** تعتبر الضريبة كأداة في اليد السلطة الحاكمة فهي تعد وسيلة هامة قصد حماية مصلحة هذه القوى المسيطرة على حساب باقي فئات المجتمع.
- **الجانب الخارجي:** تستعمل من أجل المعاملات التجارية مع بعض الدول عن طريق منح التسهيلات الجمركية كالإعفاءات وتقديم بعض الامتيازات الضريبية.

المطلب الرابع: تصنيفات الضريبة.

تتعدد أنواع الضرائب وتختلف من صورها الفنية باختلاف الزاوية التي ينظر إليها من خلالها.

- من حيث تحمل العبئ الضريبي.
- من حيث معيار الوعاء الضريبي.
- من حيث المادة الخاضعة للضريبة.
- من حيث الواقعة المنشأة للضريبة.
- من حيث المعدل والسعر.

¹شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص22،23

²حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص13

³محمد عباس محرز، مرجع سبق ذكره، ص20

الفرع الأول : من حيث تحمل العبء الضريبي.

وفقا لهذا المعيار نميز بين الضرائب المباشرة وغير المباشرة والذي يعد من أهم التقسيمات:

1. **الضرائب المباشرة:** هي الضرائب التي لا يستطيع فيها المكلف (دافع الضريبة) نقل عبئها إلى مكلف آخر، ويتم اقتطاعها مباشرة من دخل الفرد. أو هي الضريبة التي تفرض على دخول الأفراد من المنبع وتتميز الدخول التي تفرض عليها هذه الضرائب بالثبات والاستقرار نسبيا، وكذلك تعمل على تحقيق العدالة في توزيع العبء الضريبي بين أفراد المجتمع مثل الضريبة على الأرباح والضريبة على الرواتب والأجور.¹
2. **الضرائب غير المباشرة:** هي عكس الضريبة المباشرة أي أن المكلف يستطيع نقل عبئها إلى شخص آخر، مثل ضرائب الجمارك التي تكون متضمنة على التكاليف عند تحديد الأسعار وكذا الرسم الداخلي على الاستهلاك وبذلك فدافع هذه الضرائب (التاجر) يستطيع نقل عبئها إلى المستهلكين، ومن الأمثلة على ذلك الحقوق والرسوم الجمركية على الواردات، والضريبة على المبيعات والضرائب على الإنتاج.²

جدول رقم (01): مزايا وعيوب الضرائب المباشرة وغير المباشرة

المزايا	العيوب	
• سهولة التحصيل • ذات مردودية ثابتة نسبيا • سهولة المراقبة نسبيا • مرئية ومعروفة القيمة من طرف المكلف بالضريبة	• طول مدة التحصيل • مرونة اقتصادية ضعيفة • مقبولة بشكل سيئ من طرف المكلف بالضريبة	الضرائب المباشرة
• مدفوعة بشكل سهل من طرف المكلف بالضريبة • جد منتجة • مرونة اقتصادية قوية (سريعة التحصيل)	• ثقيلة المراقبة • غير مستقرة المردودية • تحصيل ناقص (عش ضريبي)	الضرائب غير المباشرة

المصدر: من إعداد الطالبة

¹ياسر صالح، مرجع سبق ذكره، ص 20، 21

²حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص 22

الفرع الثاني: من حيث معيار الوعاء الضريبي.

حسب المعيار الجبائي نجد الضريبة الوحيدة والضرائب المتعددة.¹

1. **الضريبة الوحيدة:** يقصد بها أن فرض ضريبة موحدة على الدخل المتولد على مختلف المصادر بعد

خصم جميع التكاليف اللازمة للحصول على الدخل. وبعبارة أخرى يجمع ما يحصل عليه الشخص

الواحد من الدخول المختلفة على أنها وعاء واحد وتمتاز بما يلي :

- سهولة تحصيلها و قلة نفقات جبايتها.
- تأخذ بعين الاعتبار كل إمكانيات المكلف و كذا مختلف أعبائه.
- تمتاز بالوضوح .

2. **الضرائب المتعددة:** يعني نظام الضرائب المتعددة إخضاع الممولين لأنواع مختلفة من الضرائب،

فحسب هذا النظام تعتمد الدولة على أنواع متعددة من الضرائب التي يخضع لها المكلفون ومن ثم

تتعدد وتختلف الأوعية الضريبية.

الفرع الثالث: من حيث المادة الخاضعة للضريبة.

حسب المادة الخاضعة للضريبة نجد أن الضرائب تصنف إلى:²

1. **الضريبة على الأشخاص:** هي الضريبة التي تأخذ من الشخص نفسه، تأخذ بعين الاعتبار الأوضاع

المالية والاجتماعية للمكلف عند فرض الضريبة، مثل الحالة الاجتماعية للمكلف عدد الأولاد المعالين

وغيره، مثل الضريبة على الرواتب والأجور.

2. **الضريبة على الأموال:** وهي الضرائب التي تنشأ من واقعة تملك رأس المال، فبالوراثة يملك الوارث

قدرا من المال عن مورثه فينشأ عن واقعة التملك ضريبة على التركات، كما قد يحدث أن تزيد قيمة

رأس المال نتيجة ظروف خارجة عنه، كتعبيد الطرقات وإنشاء مرافق عامة قريبة منه، فترتفع قيمة

العقارات التي تقع في مناطق التحسين، وهذه الزيادة تنتج عنها ضريبة.³

الفرع الرابع: من حيث معيار الواقعة المنشأة للضريبة.

يقصد بالواقعة المنشأة للضريبة أن الالتزام بالضريبة ينشأ بمجرد توافر تلك الظروف الموضوعية

والشخصية التي تؤدي إلى ظهور الالتزام بالضريبة وطبقا لهذا المعيار نميز ما يلي:⁴

1. **الضريبة على رأس المال:** هي الضرائب التي تنشأ عن واقعة تملك رأس المال ويقصد بواقعة تملك

رأس مال من الناحية الضريبية مجموع الأموال المنقولة (الأسهم، السندات ..) والعقارية (المبنية،

¹ حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص 18-19

² ياسر صالح، مرجع سبق ذكره، ص 21-22

³ شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 26

⁴ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص 20-21

غير المبنية) التي يمتلكها الشخص في لحظة معينة والقابلة للتقدير بالنقود سواء كانت تدر دخلا أم لا. ومن أمثلتها حقوق التسجيل المدفوعة بمناسبة تملك عقار مبني، أو غير مبني، وبمقابل.

2. **الضرائب على الدخل:** وهي التي تتولد عن واقعة تحقق الدخل. ويفهم من الدخل كل ما يحصل عليه الشخص من إيراد مقابل السلع التي ينتجها أو الخدمة التي يقدمها وبذلك تكون مصادر الدخل الأساسية هي:

- العمل.
- رأس المال.
- العمل و رأس المال معا.

وللعمل عائد الأجر الذي تفرض عليه الضريبة على الأجور بينما عائد رأس المال الفوائد تفرض عليها الضريبة على الدخل ويدر العمل ورأس المال معا ربحا تفرض عليه الضريبة على الأرباح.

3. **الضرائب على الاستهلاك:** هذه الضرائب هي نتاج واقعة الاستهلاك التي مفادها أن الالتزام بدفع الضريبة ينشأ بمجرد شراء السلعة، ويقصد بالضرائب على الاستهلاك تلك الضرائب التي تفرض على الدخل عند استعماله في أوجه معينة تتمثل بالحصول على السلع الاستهلاكية.

الفرع الخامس: من حيث المعدل و السعر.

يعرف معدل الضريبة بأنه مبلغ الضريبة في علاقته بوعاء الضريبة ويتحدد معدل الضريبة بشكل عام من طرف السلطات العامة بناء على احتياجاتها من تغطية أعبائها وتبعا لهذا المعيار نجد الضريبة التصاعدية والنسبية.¹

1. **الضريبة النسبية:** ويقصد بها الضريبة المحسوبة على أساس معدل ثابت مهما كان حجم المادة الخاضعة للضريبة، ومن أمثلة الضرائب النسبية الضريبة على أرباح الشركات التي تفرض بمعدل 30% على قيمة أرباح الشركات، والرسم على القيمة المضافة الذي يفرض بمعدل 7% أو 17% على رقم الأعمال.

2. **الضريبة التصاعدية:** ويقصد بها تلك الضرائب التي تفرض بأسعار مختلفة تبعا لاختلاف قيمة المادة الخاضعة للضريبة، وهي وسيلة فعالة لتقليل من حدة التفاوت بين دخول الأفراد وتحقيق المساواة بين المكلفين أمام الأعباء العامة في مجموعها وتأخذ الشكلين التاليين:²

- ضريبة تصاعدية إجمالية: يتم تقسيم دخول الممولين إلى عدة طبقات وترتب هذه الأخيرة تصاعديا ثم تفرض الضريبة بمعدل متزايد كلما انتقلنا إلى طبقة أكبر.
- الضريبة التصاعدية بالشرائح: تجنباً لعيوب التصاعدية الإجمالية وجد التصاعدية بالشرائح ويتضمن هذا الأسلوب إعفاء الحد الأدنى الضروري للمعيشة أي مراعاة أوضاع المكلف

¹ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، نفس المرجع السابق، ص25

² عادل أحمد حشيش، أساسيات المالية العامة، الجامعة الجديدة الإسكندرية، مصر، 2007، ص230

الشخصية ويتم تقسيم الدخل إلى شرائح ثم تفرض الضريبة بنسب مختلفة تتزايد كلما انتقلنا من شريحة إلى أخرى.

المبحث الثاني: أسس الضريبة، أثارها وطرق تقديرها.

يهدف هذا المبحث إلى دراسة الوعاء الضريبي وطرق تقديره وكذا الآثار الاقتصادية للضرائب بالإضافة إلى كيفية تحديد مادتها وطرق تحصيلها.

المطلب الأول: الوعاء الضريبي وطرق تقديره.

سنتطرق في هذا المبحث إلى مختلف مفاهيم الوعاء الضريبي وكذا طرق تقديره.

الفرع الأول: الوعاء الضريبي.

1. **التعريف الأول:** يعرف وعاء الضريبة بأنه الدخل الخاضع الذي حققه الممولون وهو محصلة تفاعل

الإيرادات والتكاليف والمصروفات والمبالغ التي يجوز خصمها والإعفاءات طبقاً لأحكام القانون.¹

2. **التعريف الثاني:** الوعاء الضريبي هو الموضوع أو المادة التي تفرض عليها الضريبة، أي المادة

الخاضعة للضريبة أو المجال الخاضع للضريبة، سواء كان نشاطاً أو سلعة أو عملاً، أي أن الوعاء

الضريبي يعني العنصر الاقتصادي الذي يخضع للضريبة سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

ومما سبق يمكن القول أنه يتطلب تحديد وعاء الضريبة إنجاز ثلاث خطوات هامة، أولها اختيار أساس

فرض الضريبة (أي تعيين الشكل الملموم للمادة التي تفرض عليها)، وثانياً التعرف على المناسبة التي

تنقض فيها الإدارة على المادة الخاضعة للضريبة لكي تستقطع منها جزءاً يجد طريقاً إلى خزنة الدولة،

وثالثها تحديد هذه المادة تحديداً كمياً وكيفياً، وبتمام هذه الخطوات يتحدد وعاء الضريبة.²

ويتأثر الوعاء الضريبي بدرجة تطور النمو الاقتصادي ففي المجتمعات الزراعية نجد أن الوعاء قد يكون

على الإنتاج الزراعي مباشرة أو اللجوء إلى الضرائب الغير مباشرة لسهولة فرضها بينما في الدول المتقدمة

نجد الاعتماد على الضرائب المباشرة المفروضة في الغالب على الأفراد من العمل والأرباح.³

¹ ساره علي حسين، طرق تقدير وعاء الضريبة والظعن فيها في التشريعين الأردني والعراقي (دراسة مقارنة)، مذكرة ضمن

متطلبات نيل شهادة ماجيستر، تخصص قانون عام، كلية الحقوق، جامعة الشرق الأوسط، 2021، ص16

² عبد الرحيم لواج وفيصل بوزيان، دور التدقيق الجبائي في الكشف عن الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلفين بالضريبة، مجلة

شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد 05، العدد 01، 2021، ص75، 76

³ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص30

الفرع الثاني: طرق تقدير الوعاء الضريبي.

يتم تقدير الوعاء الضريبي بطريقتين هما:

1. التقدير غير المباشر

تسمى هذه الطريقة بالتقدير غير المباشر لأن تقدير المادة الخاضعة للضريبة يتم بصورة تقريبية طبقاً لدلائل أو قرائن معينة ويأخذ إحدى الصور¹:

- التقدير بواسطة المظاهر الخارجية:

حسب هذا الأسلوب فإن تقدير مقدار دخل المكلف وبالتالي الضريبة المستحقة عليه يتم بالاستناد إلى بعض المظاهر الخارجية للمكلف.

وتتمثل هذه الطريقة في استنتاج الوعاء الضريبي للمكلف بناءً على مظاهر معينة كعدد السيارات المملوكة وحجم وقيمة المساكن المملوكة، نمط المعيشة ومستوى الرفاهية...، بمعنى مختصر حسب هذه الطريقة يتم الاستناد إلى جميع المؤشرات والمعلومات المتوفرة عن المكلف، رغم بساطة هذه الطريقة أنه في كثير من الأحيان لا تكون دقيقة وبالرغم من سهولة تطبيق هذه الطريقة من طرف الإدارة الضريبية إلا أنها لا تتناسب ومبدأ العدالة الضريبية، لأنها لا تأخذ في الاعتبار دخل الفرد وإنما مختلف المظاهر الخارجية له، لهذا فإن أغلب التشريعات الضريبية تخلت عن هذه الطريقة.

- طريقة التقدير الجزافي

بموجب هذه الطريقة تقوم الإدارة بتقدير الوعاء الضريبي بناءً على قرائن قد ينص عليها القانون ويحددها وفي هذه الحالة نكون بصدد حالة التقدير الجزافي القانوني أو أن تحدد هذه القرائن بصورة اتفاقية بين المكلف من جهة والإدارة الضريبية من جهة أخرى و في هذه الحالة نكون أمام حالة التقدير الجزافي الإتفاقي، لكن ما يمكن قوله أن هذه الطريقة في كثير من الأحيان تعطي نتائج تقريبية وغير دقيقة يعاب على هذه الطريقة عدم قيامها على أساس التحديد الدقيق ومن ثم بعدها عن التحقيق والعدالة²

2. التقدير المباشر

تمثل هذه الطريقة تقدير المادة الخاضعة للضريبة تحديد أكثر انضباطاً ودقة من الطريقة غير المباشرة إذ أنها تستند مباشرة إلى معرفة المادة الخاضعة للضريبة وتتم إما بتصريح أو عن طريق التقدير المباشر بواسطة الإدارة الضريبية.

- التصريح: ويتمثل التصريح في شكلين أساسيين تصريح المكلف وتصريح الغير

➤ **تصريح المكلف بالضريبة :** بموجب هذه الطريقة يقوم المكلف نفسه بتقديم إقرار عن وعاء

الضريبة لديه، ويقدم الوثائق والمستندات التي تثبت ذلك، ولإدارة الضريبة الحق المطلق في

المراقبة والاطلاع ومناقشة تلك الوثائق والمستندات¹

¹ عبد الرحيم لواج وفيصل بوزيان، نفي المرجع السابق، ص 76,77

² حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص 32

ومن الانتقادات التي وجهت لهذه الطريقة تدخل إدارة الضرائب في شؤون المكلفين بالضريبة والإطلاع على أسرارهم حتى تتأكد من صحة عناصر التصريح. كما أنها تتطلب إدارة ضريبية على جانب كبير من الكفاءة و الوعي لتثديد الرقابة على المكلفين. وبالرغم من ذلك فإن هذه الطريقة تمثل أفضل الطرق لتقدير المادة الخاضعة للضريبة وقد تبنتها العديد من التشريعات الضريبية إذ تعد الأكثر إتباعا في معظم دول العالم.²

➤ **تصريح الغير:** بموجب هذه الطريقة يلتزم شخص آخر غير المكلف بالضريبة بتقديم التصريح

إلى إدارة الضرائب

ويشترط أن تكون علاقة قانونية تربط بين المكلف بالضريبة والشخص الغير مثل أن يكون الغير مدينا للمكلف بالضريبة بمبالغ تعد ضمن الدخل الخاضع للضريبة كصاحب العمل الذي يقدم تصريحا إلى إدارة الضرائب بالمبالغ المستحقة لديه للعاملين عنده.³

ونظرا لأهمية هذا التصريح في تقرير المادة الخاضعة ومحاربة التهرب الضريبي فقد شدد القانون الضريبي الجزائري على التلاعب بهذه الكشف في حالة عدم صحة المعلومات الموجودة فيها.⁴

وفي الأخير يمكن القول أن عملية تقدير الوعاء الضريبي للمكلفين بدقة من قبل مصلحة الضرائب لها أهمية كبرى، ذلك أن أي مغالاة أو تقصير في هذا التقدير تكون أثاره غير ملائمة، فالمغالاة في التقدير تؤدي إلى زيادة العبء على أفراد المجتمع ومن ناحية أخرى فإن التقصير في هذا التقدير يضيع على مصلحة الضرائب فرصة الحصول على أموال، يمكن استخدامها في تغطية النفقات العامة بدلا من اللجوء إلى الوسائل التمويلية الأخرى الأكثر تكلفة على المجتمع. وبالتالي فإن حجم الحصيلة الضريبة يتوقف على استخدام الطرق الأكثر ملائمة في تحديد الوعاء الضريبي لكل نوع من الضرائب المكونة للهيكل الضريبي.

¹ عبد الرحيم لواج، فيصل بوزيان، مرجع سبق ذكره، ص77

² محمد عباس محرز، مرجع سبق ذكره، ص148

³ محمد عباس محرز، نفس المرجع السابق، ص148

⁴ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سبق ذكره، ص34

المطلب الثاني: الآثار الاقتصادية للضرائب.

تحدث الضريبة أثارا اقتصادية متنوعة نلخص أكثرها شيوعا فيما يلي:¹

1. أثر الضريبة على الدخل:

إن الضرائب التي تفرض على السلع والخدمات والمسماة بالضرائب على الاستهلاك لا تحدث أثرا مباشرا على الدخل، بينما الضرائب التي تفرض على هذا الأخير هي التي تؤثر بصفة مباشرة على الدخل مع ضرورة التمييز بين دخل المكلفين بالضريبة (الأفراد والمؤسسات) ودخل الدولة التي تقبض الضرائب. فالعلاقة بين الضريبة والدخل بالنسبة للمؤسسات والأفراد المكلفين بالضريبة هي علاقة عكسية إذ باعتبار الضريبة اقتطاع نقديا، فإنها تحذف أو تطرح من الدخل وبالتالي فإن فرض أو رفع مبلغ أو نسبة الضريبة يؤدي إلى تخفيض دخل المكلفين بالضريبة، والعكس.

أما العلاقة بين الضريبة ودخل الدولة القابضة للضرائب فإنها طردية حيث كلما فرضت ضرائب جديدة أو رفعت في مبلغ أو نسب الضرائب ارتفعت الحصيلة الجبائية ومن ثم زيادة دخل الدولة، والعكس.

2. أثر الضريبة على الاستهلاك:

يتأثر الاستهلاك بالضرائب سواء تلك التي تفرض على الدخل أو على السلع والخدمات، فالضرائب على الدخل تؤدي إلى تخفيض دخل الأفراد والمؤسسات الدافعة للضرائب الأمر الذي يعني تخفيض القدرة الشرائية من السوق ومن ثم تخفيض الاستهلاك بجزأيه (النهائي للأفراد والعائلات والوسيط بالنسبة للمؤسسات)

بينما استهلاك مؤسسات الدولة سيزداد بزيادة الضريبة وينخفض بانخفاضها، ذلك أن إنفاق (صرف) الضريبة من الدولة سيؤدي إلى إحداث اثرين هما:

- زيادة الطلب على السلع والخدمات التي تحتاجها الدولة وهيكلها المختلفة وبالتالي ارتفاع الاستهلاك.

- حينما توزع حصيلة الضريبة كمساعدات نقدية على الفقراء يرتفع دخل هذه الفئة من المجتمع ومن ثم سيرتفع طلب ذات الفئة على السلع والخدمات وهو ما يترجم إلى ارتفاع الاستهلاك النهائي للعائلات.

3. أثر الضريبة على الأسعار:

تؤثر الضرائب على أسعار السلع والخدمات والمشاريع حسب طبيعة الضريبة إن كانت مفروضة على الدخل أو الاستهلاك.

¹ عبد الكريم بعداش، محاضرات في القانون الجبائي، تخصص محاسبة وجباية، جامعة امحمد بوقرة، كلية العلوم الاقتصادية

وعلوم التسيير، 2019-2020، ص 23-26

فالضرائب لها علاقة عكسية مع الدخل حيث يرتفع هذا الأخير بانخفاض الضريبة عليه، وتنخفض (الأسعار) بارتفاع الضريبة على الدخل.

4. أثر الضريبة على ادخار المكلفين بالضريبة:

يتأثر الادخار بصفة أساسية بمستوى الدخل و حجم الاستهلاك. ذلك أن فرض المزيد من الضرائب يؤدي إلى انخفاض الدخل وبالتبعية ينخفض الادخار، كما هو معروف في النظرية الاقتصادية الجزئية حيث الادخار متغير تابع للدخل، والعكس بالعكس، إذ تخفيض الضرائب يؤدي إلى زيادة الدخل وبافتراض ثبات الاستهلاك فإن الادخار سيرتفع.

5. أثر الضريبة على ادخار الدولة:

يتحدد الادخار بالفرق بين الإيرادات العامة للدولة ونفقاتها العامة، وبتعبير آخر فإن ادخار الدولة هو فائض إيراداتها على نفقاتها. ومن المعلوم أن الضرائب تمثل المصدر الأساس لإيرادات الدولة وبالتالي فإن زيادة الضرائب تؤدي إلى زيادة الإيرادات العامة للدولة، وبافتراض ثبات النفقات العامة أو الاستهلاك فإن الادخار سيرتفع، والعكس بالعكس.

6. أثر الضريبة على الاستثمار:

ينصرف الاهتمام بأثر الضريبة على الاستثمار إلى مدى تشجيع وتخفيض الضرائب للنشاط الاستثماري أو خلاف ذلك. فكلما فرضت الضرائب أو رفع مبلغها أو نسبها أو توسيع وعائها أدى ذلك إلى تنشيط الأفراد المؤسسات ورجال الأعمال وأصحاب رؤوس الأموال على المبادرات الاستثمارية، خاصة إذا تعلق الأمر بالضرائب على الدخل مثل الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي لصنف الأرباح المهنية.

المطلب الثالث: طرق تحصيل الضرائب.

يقصد بتحصيل الضريبة مجموع العمليات الإجراءات التي تؤدي إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف بالضريبة إلى الخزينة العمومية وفقا للقواعد القانونية والضريبة المطبقة في هذا الإطار، وهنا يجب على الإدارة الجبائية أن تراعي أن الضريبة يتم جبايتها في الأوقات الأكثر ملائمة للمكلف، مع احترام الواقعة المنشئة للضريبة، وعموما هناك عدة طرق للتحصيل يمكن أن تتبعها الإدارة الجبائية من أجل تحصيل حقوقها الضريبية:¹

1. طريقة الدفع المباشر:

تقوم هذه الطريقة على قيام المكلف بالضريبة من تلقاء نفسه بدفع المبالغ الضريبية المستحقة عليه في أجلها القانونية دون مطالبة الإدارة له بأدائها، حيث يقوم بملأ التصريحات الجبائية التي يبين فيها المبالغ

¹سماعين عيسى، تطبيقات طرق التحصيل الضريبي في النظام الضريبي الجزائري، مجلة القانون العقاري، العدد 15 (خاص)،

الضريبة المستحقة عليه ثم يتقدم إلى إدارة الضرائب من أجل دفع تلك المبالغ طوعية، كما قد تقوم إدارة الضرائب بإخبار المكلف بمقدار الضريبة المستحقة عليه مع تحديد موعد دفعها، فيقوم المكلف مباشرة بتوريد قيمة الضريبة إلى الجهة المختصة في الميعاد المذكور. وقد يتم الدفع مباشرة للدين الضريبي من خلال قيام المكلف بلسق طوابع الدمغة، حيث أنه بمجرد تحديد دين ضريبة الدمغة يقوم المكلف بالوفاء مباشرة بدين الضريبة عن طريق شراء طوابع الدمغة اللازمة ولصقها على العقود والشهادات...

حيث يسمح هذا الأسلوب بتقليص نفقات تحصيل الضريبة مادام المكلف هو نفسه من يتولى عملية التحصيل إلا أن نجاحه يعتمد بدرجة كبيرة على انتشار الوعي الجبائي لدى المكلفين بالضريبة.

2. طريقة الحجز من المنبع:

حسب هذا الأسلوب يتم تحصيل الضريبة من المكلف عند النقطة التي يتحقق فيها الدخل وقبل تسلمه، حيث يكلف القانون جهات معينة بمسؤولية استقطاع مبلغ الضريبة من الأشخاص الذين لهم عليهم حقوق وتوريدها إلى الإدارة الضريبية خلال فترة زمنية معينة، ولا يمكن إتباع هذا الأسلوب بطبيعة الحال في جميع أنواع الضرائب بل لابد وأن يكون بين هذا الشخص المكلف بتحصيل الضريبة وبين المكلف علاقة حقوق بحيث يصبح الممول دائماً لهذا الشخص.

يتميز هذا الأسلوب بسرعة وسهولة التحصيل إضافة إلى قلة التهرب من الضريبة، حيث تحصل قبل حصول المكلف نفسه على المادة الخاضعة للضريبة، صف إلى ذلك انخفاض النفقات الجبائية خاصة وأن الشخص المكلف لا يتقاضى أجراً نظير ذلك.

3. طريقة الأقساط المقدمة:

في هذه الحالة يكون للمكلف من الخبرة ما يمكنه من تقدير قيمة الضريبة التي تستحق عليه في نهاية العام بطريقة تقريبية، فيقوم بتوريد المبالغ الضريبية في شكل أقساط دورية في تواريخ محددة مقدماً تحت حساب الضريبة، ثم تتولى إدارة الضرائب إجراءات الربط وتحديد دين الضريبة بحيث تقوم بعمل تسوية على أساس ما تم دفعه من أقساط أثناء السنة، فتطالبه بدفع ما تبقى عليه أو ترد له ما زاد عن قيمة الضريبة أو ترحل هذا المبلغ كقسط مقدم تحت حساب الضريبة.

ويمتاز هذا الأسلوب في كونه يخفف من وقع الضريبة على المكلف ويجعل أداؤها سهلاً.

4. طريقة إصدار سند التحصيل:

تقوم هذه الطريقة على قيام إدارة الضرائب بإعداد جدول (أوردة فردية) تبين فيها سنة الإخضاع ونوع الضريبة ومبلغها وكذا العقوبات المرتبطة بها، ثم تقوم بإرسالها إلى المكلفين بالضريبة تطالبهم فيها بالدفع في أجال معينة

ويتميز هذا الأسلوب بأنه مكلف بالنسبة للإدارة الجبائية على اعتبار أنه لا يحترم قاعدة الاقتصاد في النفقة لذلك عادة ما تفرض الإدارة الجبائية رسوم إضافية وكذا عقوبات جبائية في حالة اعتماد هذه الطريقة في التحصيل.

المبحث الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري.

بما مختلف العمليات الجبائية ترتبط بطريقة أو أخرى مع التطبيقات المحاسبية للكيان الاقتصادي، وكما عرف النظام المحاسبي مجموعة من الإصلاحات كان للنظام الجبائي نصيبا كافيا منها، وهذا الأخير حاليا ما هو إلا نتيجة تطورات مستمرة للظروف الاقتصادية، السياسية والاجتماعية التي يمر بها المجتمع الجزائري، وبالتالي فإن نتائج التطبيق الميداني للنظام المحاسبي المالي سيكون له أثر كبير على الجانب الجبائي، ما جعل من الضروري العمل على ملائمة متطلبات البيئة الجزائرية مع النظام المحاسبي المالي، وسنعرض من خلال هذا المبحث كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي والعلاقة بينهما.

المطلب الأول: ماهية النظام المحاسبي المالي SCF.

يشكل النظام المحاسبي المالي خطوة مهمة لتطبيق معايير المحاسبة الدولية في الجزائر في ظل متطلبات اقتصاد السوق، حيث تم إعداده ليسمح لكل المستخدمين أن يدخلوا هذا العهد المعرفي للإطلاع على معايير المحاسبة وتكيفها مع النظام.

لذلك ارتأينا تقسيم المطلب إلى فرعين، حيث سنتطرق في الفرع الأول إلى مختلف التعاريف وفي الفرع الثاني مبادئ النظام.

الفرع الأول: تعريف النظام المحاسبي SCF.

هناك الكثير من التعاريف للنظام المحاسبي المالي و يعود ذلك لاختلاف زاوية النظر.

التعريف الأول: حدد المشرع الجزائري، بموجب القانون 11/07 المؤرخ في 25/11/2007، الخطوط العريضة

لمضمون النظام المحاسبي المالي الذي يدعى في صلب النص "المحاسبة المالية"

تعرف " المحاسبة المالية " بالنظام لتنظيم المعلومات المالية التي يعمل على إدخال، تصنيف وتسجيل البيانات الأساسية الكمية، وتقديم البيانات التي تعكس وجهة نظر حقيقية للوضع المالي، والأداء والمركز النقدي للكيان في نهاية السنة المالية.¹

التعريف الثاني: يعرف النظام المحاسبي على أنه مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبة للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبة الدولية المتفق عليها

من خلال التعاريف السابقة نستخلص أن النظام المحاسبي المالي هو نظام للمحاسبة المالية (التركيز على المفهوم المالي أكثر من المفهوم المحاسبي) يعكس بصدق المركز المالي، نشاط ومعاملات المؤسسة، تصنيف

¹ Mohamed Merhoum, **the financial accounting system, accounting by rules or accounting by principles**, The Journal of Economics and Finance(JEF),Folder04, number02, 2018, p202

وتقييم وتسجيل المعلومات المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية، قياس وضعية الخزينة (قدرة الكيان على توليد النقدية).

الفرع الثاني: مبادئ النظام المحاسبي المالي SCF.

تتمثل مبادئ النظام المحاسبي المالي فيما يلي:¹

- مبدأ التكلفة التاريخية : يقر مبدأ التكلفة التاريخية بتسجيل الأحداث الاقتصادية بتكلفة شرائها أو إنتاجها.
 - مبدأ عدم المقاصة : ينبغي عدم القيام بمقاصة مختلف عناصر الأصول والخصوم، إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها قانونيا أو جراء اتفاقية.
 - مبدأ مداومة الطرق المحاسبية : يوجب هذا المبدأ الحفاظ على المداومة على المنهج المحاسبي المعتمد من سنة مالية إلى أخرى .
 - مبدأ استقلالية الذمة المالية : يعتبر هذا المبدأ أن المؤسسة وحدة اقتصادية وقانونية قائمة بذاتها عن الذمة المالية لملاكها .
 - مبدأ الأهمية النسبية : ويعني هذا أن القوائم المالية التي تعتمد لاتخاذ القرارات يجب أن تفصح عن كافة المعلومات ذات الأهمية النسبية، أي إذا تم حذف المعلومات أو عدم الإفصاح عنها بشكل غير صحيح يؤثر سلبا على القرارات المتخذة بناء عليها.
 - مبدأ السنوية : تقوم المحاسبة على أساس دورة كاملة عادة ما تكون سنة، إلا إذا كانت هناك حالات استثنائية.
 - مبدأ استقلالية الدورات : حيث تعتبر كل دورة مالية مستقلة عن أخرى في تحمل الأعباء وتحصيل المنتجات.
 - مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية أو السابقة : يعني هذا المبدأ مراعاة استقلالية الدورات المالية من خلال احترام الدورة المالية المقفلة وعدم المساس بالحسابات الافتتاحية للسنة المالية الحالية هذا لمصادقية المحاسبة.
 - مبدأ الوحدة النقدية : وهذا المبدأ يفرض على جميع المؤسسات داخل الإقليم الوطني تقديم القوائم المالية بالعملة الوطنية، وقد حدد النظام المالي المحاسبي الأحداث التي تقع بالعملة الأجنبية.
- كما نجد مبدئين أساسيين يتمثلان في:²

¹ بن قطيب علي، خطاب دلالة، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 04، العدد 01، 2019، ص 6، 7

² بوعون نصيرة يحيوي، جباية المؤسسة الجزائرية، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2011، ص 111

- مبدأ الحيطة والحذر: يجب أن تستجيب المحاسبة لمبدأ الحيطة الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك قصد تفادي خطر تحول الشكوك الموجودة إلى المستقبل من شأنها أن تنقل الكيان أو نتائجها أي ينبغي أن لا يبالغ في تقدير قيمة الأصول والمنتجات ، كما يجب أن لا يقلل من قيمة الخصوم والأعباء وأن لا يؤدي تطبيق هذا المبدأ إلى تكوين احتياطات خفية أو مؤونات مبالغ فيها.
- مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر بحيث يقر مبدأ تغليب الواقع المالي على الشكل القانوني أي لي يجب أن تقيد العمليات في المحاسبة وتعرض ضمن كشوف مالية طبقا لطبيعتها وواقعها المالي والاقتصادي دون التمسك فقط بمظهره القانوني ، فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل فرض الإيجار ضمن عناصر الميزانية.

المطلب الثاني: ماهية النظام الجبائي الجزائري.

يتميز النظام الضريبي الجزائري بأنه نظام تصريحي يقوم على مبدأ الإيداع الإرادي للتصريحات الجبائية، حيث تعتبر تلك التصريحات مبدئيا صادقة وصحيحة، ودليل عدم صحتها يقع على عاتق الإدارة الجبائية من خلال اللجوء إلى الرقابة الجبائية بأشكالها المختلفة.

الفرع الأول: تعريف وخصائص النظام الجبائي الجزائري.

- لقد تعددت تعريفات النظام الضريبي عند الاقتصاديين والمختصين في علم المالية نوجز بعضها فيما يلي:¹
1. **التعريف الأول :** مجموعة التشريعات أو السياسات والأجهزة التي تنظم التي تنظم وتخطط وتدبر وتنفيذ عمليات تعبئة وجباية الاستقطاعات المالية التي يؤديها الأفراد الطبيعيون والمعنويون للدولة بصورة جدية ونهائية مقابل خاص ومباشر.
 2. **التعريف الثاني:** هيكل ضريبي ذي ملامح وطريقة عمل محددة وملائمة بالنهوض بدوره وتحقيق أهداف المجتمع التي تصيغها ظروفه المحلية المختلفة والتي تمثل بدورها الإطار الذي تعمل فيه الضرائب.
 3. **التعريف الثالث:** مجموعة محدودة ومختارة من الصور الفنية للضريبة (ضرائب نوعية، ضرائب دخل، ضرائب ثروة، ضرائب جمركية إلخ) تتلاءم مع ظروف وخصائص البيئة التي تعمل في نطاقها، وتمثل في مجموعها برامج ضريبية متكاملة بطريقة محددة من خلال التشريعات الضريبية المصدرة وما يصاحبها من لوائح تنفيذية ومذكرات تفسيرية تسعى لتحقيق أهداف عامة، وأهداف النظام الجبائي بصفة خاصة.
- من خلال التعاريف السابقة يمكن أن نستنتج خصائص النظام الضريبي المتمثلة فيما يلي :²

¹ بصاشي هدى، صفحة صليحة، واقع النظام الجبائي الجزائري وواقعه على الإستثمار، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 05، العدد 02، 2020، ص 109

² عيسى سماعين، تطبيقات طرق التحصيل الضريبي في النظام الضريبي الجزائري، مرجع سبق ذكره، ص 17

- أن النظام الضريبي هو مجموعة من الضرائب المطبقة داخل الدولة مهما كان نوعها (ضرائب على الدخل، ضرائب على الاستهلاك، ضرائب على الأملاك ... إلخ) .
- أن النظام الضريبي يطبق خلال فترة زمنية معينة بحيث كلما طالت الفترة كلما تغير النظام الجبائي بسبب اختلاف الظروف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية التي يمر بها المجتمع .
- أن النظام الضريبي يطبق داخل إقليم البلد دون أن يتعداه إلى الأقاليم الأخرى، إذ أن لكل بلد له خصوصيات تختلف عن البلدان الأخرى.
- أن النظام الضريبي يتقرر بمجموعة من التشريعات والقوانين الجبائية بالإضافة إلى بعض اللوائح التنفيذية والمذكرات التفسيرية تمثل في مجموعها طريقة محددة يعمل من خلالها النظام الجبائي وأجهزته المختلفة .
- إن الغاية من تطبيق النظام الضريبي هي الحصول على الأموال اللازمة لتنفيذ أهداف الدولة الحديثة الرامية إلى تحقيق سياستها العامة، سواء كانت سياسية أو اجتماعية أو اقتصادية.

الفرع الأول: أنظمة الإخضاع الضريبي

حيث عادة ما تعتمد الإدارة الجبائية الجزائرية مبدئيا لتقدير المادة الخاضعة للضريبة إلى نظامين للإخضاع الضريبي (Regimes D'impositions) ، وذلك حسب مستوى المادة الخاضعة للضريبة المحققة من طرف المكلفين بالضريبة وذلك كما يلي ¹:

1. **الضريبة الجزافية الوحيدة** : هو نظام تم إستحداثه بموجب قانون المالية لسنة 2007، حيث يخضع له صغار المكلفين بالضريبة سواء الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين بما فيهم أصحاب المهن الحرة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 15.000.000 دج، حيث يتميز هذا النظام بوجود ضريبة واحدة تسمى الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) والذي جاء ليحل محل النظام الجزافي المعمول به من قبل، ضف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة التابعين له (النشاطات التجارية الصغيرة) غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة وإنما سجل للمبيعات والمشتريات يكون مؤشر عليه من طرف إدارة الضرائب، كما أنهم غير ملزمين بإيداع تصريحات جبائية شهريا ما عدا بالنسبة للتصريح بالوجود عند بداية ممارسة النشاط وكذا التصريح السنوي لرقم الأعمال الذي يودع لدى مفتشية الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط.

¹ عيسى سماعين، دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021 ، ص 157، 158

2. النظام الحقيقي: يخضع لهذا النظام كبار المكلفين بالضريبة (النشاط الإنتاجي، البيع بالجملة ، نشاط التصدير والاستيراد، الأشغال العمومية ...) من الأشخاص الطبيعية وكذا الأشخاص المعنوية (الشركات بمختلف أنواعها) الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 15.000.000 دج، حيث يركز هذا النظام على مبدأ التصريح الجبائي من خلال قيام المكلفين بالضريبة بإيداع تصريحات جبائية بالمادة الخاضعة للضريبة لدى إدارة الضرائب في آجال معينة، مع احتفاظ هذه الأخيرة بحقها في الرقابة فيما بعد من أجل التأكد من صحة تلك التصريحات المكتتة من طرف هؤلاء المكلفين وتعديله إذا بني على غش أو خطأ، حيث يتميز هذا النظام بأنه مخصص لكبار المكلفين بالضريبة الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي سقف ثلاثين مليون دج، كما أن المكلفين بالضريبة التابعين له ملزمون بمسك محاسبة منتظمة طبقاً لأحكام النظام المحاسبي المالي، وهم بذلك مطالبون بمسك ثلاثة دفاتر محاسبية على الأقل دفتر لليومية، ودفتر للأجور وكذا دفتر الجرد، بالإضافة إلى الوثائق الثبوتية الأخرى (فواتير الشراء والبيع وغيرها).

المطلب الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري.

تعد العلاقة بين النظام المحاسبية (الربح المحاسبي) والنظام الجبائية (الربح الجبائي) واحدة من أهم القضايا في الوقت الراهن، فالمحاسبة تهدف إلى تحديد نتيجة الكيان وخدمة المستثمرين ومستخدمي القوائم المالية من خلال إبراز صورة صادقة عن هذه القوائم، أما الجباية فتهدف إلى تعظيم إيرادات الدولة وإعادة توزيع الدخل بين الأفراد .¹

1. تصنيفات العلاقة بين المحاسبة والجباية : تعد العلاقة بين الأنظمة المحاسبية ونظيرتها الجبائية أعقد

الإشكاليات المطروحة، ويمكن تصنيف هذه العلاقة ضمن ثلاث مقاربات :

- المقاربة الأولى : العلاقة قوية ومباشرة (المحاسبة الجبائية) : يحدد الربح الضريبي حسب هذه الحالة مباشرة من الربح المحاسبي مباشرة ودون إجراء أي تعديلات، حيث تستمد قواعد التسجيل والتقييم والعرض إطارها القانوني من التشريع الجبائي وينتج عن ذلك أن كل من الأصول والخصوم تقيم بقيمتها الجبائية، ويمكن القول عن هذه العلاقة أنها علاقة ارتباط تام بين المحاسبة والجباية .
- المقاربة الثانية : العلاقة وسطية (المحاسبة المختلطة) : حيث يتم من أجل تحديد الربح الضريبي ما يعني أن مخرجات النظام المحاسبي هي حسب هذه المقاربة، ويتم ذلك من خلال القيام بمختلف

¹المختار بنكوس، نشيدة معزوز، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، مجلة الأبحاث الاقتصادية،

المعالجات خارج المحاسبة عن طريق إعادة دمج بعض الأعباء المرفوضة جبايا وخضم الإيرادات غير الخاضعة ضريبيا، ومن أمثلة بعض الدول التي توجد بها هذه المقاربة الجزائر وفرنسا ... إلخ

- المقاربة الثالثة : لا علاقة بين النظامين (استقلالية المحاسبة عن الجباية) : حيث تستقل القواعد والمبادئ المحاسبية وكذا طرق معالجة الإيرادات والأعباء إضافة متطلبات الإفصاح استقلالية تامة عن القواعد الجبائية، وتعد الدول الأنجلوسكسونية رائدة في مجال الفصل بين الاستعانة بالربح مدخلات النظام الجبائي المحاسبة والجباية، وفي ظل هذه العلاقة لن تأخذ المحاسبة من الجباية إلى أثارها الاقتصادية والمالية ، وبالتالي تعتبر الضريبة عبئا من أعباء الدورات المحاسبية وتحمل على هذه الدورات حسب تعلقها بها، وهو الأمر الذي أدى ظهور الضرائب المؤجلة والتي تتمسح بالتمييز بين الضرائب المستحقة والضرائب الجارية، فالأولى هي الضرائب الواجب دفعها استنادا إلى الربح أو الخسارة من المنظور الجبائي أما الثانية في الضريبة التي تشكل عبء الدورة.

2. طبيعة العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري .

بما أن النظام المحاسبي المالي من المعايير المحاسبية الدولية فهو يختلف تماما عن المخطط المحاسبي الوطني، حيث يتم إعداد المباد والقواعد التي يحتوي عليها وفقا لوجهة نظر اقتصادية بحتة وليس نهجا قانونيا وضريبيا، بشكل يبرز وبوضوح استقلالية القواعد المحاسبية عن القواعد الجبائية، هذا ويتم تحديد النتيجة الجبائية بتعديل النتيجة المحاسبية الظاهرة بالقوائم المالية المعدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، لتصبح مسايرة مع أحكام وقواعد التشريع الجبائي وتعليمات مصلحة الضرائب وذلك من خلال الإقرار الضريبي الذي تقدمه المؤسسة والمتمثل في جدول الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، وانطلاقا من النتيجة الجبائية يتم حساب الضريبة المستحقة الدفع، وبالتالي فإن أي تعديل في النتيجة المحاسبية سيؤدي بالضرورة إلى التأثير على النتيجة الجبائية التي تخضع في معالجتها للقواعد النظام الجبائي الجزائري، لذلك ألزم القانون التجاري والقانون الجبائي كل المنشآت بمسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل مختلف العمليات والتحويلات التي تقوم بها وفقا لشروط النظام المحاسبي المالي، حتى تتمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الضريبة المفروضة عليها، مع العلم أن المنشأة تعمل كل ما في وسعها من أجل تخفيض الربح الخاضع للضريبة بالطرق الشرعية وغير الشرعية ¹.

¹المختار بنكوس، نشيدة معزوز، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، مرجع سبق ذكره،

1. تحديد النتيجة المحاسبية: تحدد النتيجة حسب النظام المحاسبي المالي وفق ما يلي:
 - من الميزانية: وذلك بالفرق بين صافي الأصول في نهاية الدورة وصافي قيمتها في بداية هذه الدورة، مع الأخذ في الحسبان أي إضافات أو مسحوبات خلال هذه الدورة .
 - من حسابات النتائج: وذلك بالفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع الأعباء الخاصة بالدورة، فتكون ربح إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء وتكون خسارة في حالة العكس.
 2. تحديد النتيجة الجبائية: يعرف المشرع الجبائي الجزائري النتيجة الجبائية أو الربح الخاضع للضريبة من خلال المادة 1-140 من قانون الضرائب المبشرة والرسوم المماثلة بأن ذلك " الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازل عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته " ويمكن القول أن النتيجة الجبائية ما هي إلا النتيجة المحاسبية معدة وفقا للأغراض الجبائية ويتم ذلك خارج المحاسبة من خلال الجدول رقم 09 للحزمة الجبائية، حيث يتم إضافة الإسترادات وهي التكاليف المقيدة في محاسبة المؤسسة لكنها غير مقبولة جبائيا إلى لعدم توفر الشروط التالية:
 - يجب أن يتم استغلال العبد في إطار التسيير الجاري داخل المؤسسة .
 - يجب أن يكون العبد مؤكدا وحقيقيا وغير محتمل حدوثه، بغض النظر عن دفعه أم لا.
 - يجب أن يثبت العبد بمبررات قانونية (فواتير، حوالات دفع ...)
 - يجب أن ينجم عن هذا العبد انخفاض في قيمة الأصول .
 - يجب أن يكون العبد ضمن أعباء السنة المالية التي صرفت فيها .
- كما ويتم خصم التخفيضات وهي الإيرادات غير الخاضعة جبائيا والعجز الجبائي المحقق في آخر 04 سنوات مالية ، ويمكن توضيح كيفية حساب النتيجة الجبائية وفقا للعلاقة التالية :

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الإسترادات} - \text{التخفيضات} - \text{العجز الجبائي المرحل لآخر 04 سنوات}$$

خلاصة الفصل

تعتبر الضرائب والرسوم من أهم الموارد المالية للدول لتنمية ميزانيتها من جهة، ولتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية من جهة أخرى، نظرا لما تلعبه من دور أساسي في تحقيق المنفعة العامة وذلك من خلال ما توفره من أموال للخزينة العامة، فهي الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها الدولة في التحكم في العديد من المجالات أهمها الصادرات والواردات.

النظام المحاسبي المالي بصفة عامة ذو صلة وطيدة بالنظام الجبائي، فالأول يعمل على توفير المعلومة المتولدة من الأنشطة والأحداث الاقتصادية من خلال إعداد قوائم مالية تعطي صورة عن الوضعية المالية في فترة زمنية معينة للمؤسسة، أما الثاني فيعتبر أداة من أدوات تدخل الدولة في الحياة الاقتصادية للمؤسسات من خلال فرض مجموعة من الضرائب والرسوم استنادا على مخرجات النظام المحاسبي، وبالتالي تصبح المحاسبة في خدمة النظام الجبائي على وجه الخصوص والنظام الاقتصادي ككل، وعليه المؤسسات ملزمة بمسك محاسبة وفق النظام المحاسبي مع ضرورة تطبيق ما جاء به التشريع الجبائي، وهذا ما سنحاول تأكيده في الفصل التطبيقي.

الفصل الثاني:

المعالجة المحاسبية لمختلف
الضرائب والرسوم في المؤسسة

تمهيد :

إن الضرائب والرسوم من أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة، تعتبر في المحاسبة العامة كتكاليف تفرض على المؤسسة الاقتصادية، باستثناء الضرائب على أرباح الشركات التي تتحملها المؤسسة خلال السنة المالية وتؤثر بطريقة مباشرة على النتيجة الإجمالية للدورة.

كما تعتبر وظيفة المحاسبة من الوظائف المهمة التي لها دور خاص في المحيط الداخلي للمؤسسة فهي تقوم بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وتقوم بتسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى.

فيما يلي نقوم بدراسة مختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة وكذا سنتطرق إلى معالجتها المحاسبية، لذلك ارتأينا تقسيم هذا الفصل إلى أربع مباحث:

المبحث الأول: الضرائب على النتيجة.

المبحث الثاني: الضرائب على الدخل .

المبحث الثالث: الضرائب على رقم الأعمال.

المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة.

المبحث الأول: الضرائب على النتيجة.

من بين أهداف ومحاور الإصلاح الاقتصادي في الجزائر وضع المؤسسات العمومية موضع المؤسسات الخاصة وإخضاعها لمنطق وقواعد السوق، وفي هذا السياق تم تأسيس الضريبة على أرباح الشركات بموجب القانون 30/90 المؤرخ في 31-12-1990 المتضمن لقانون المالية لسنة 1991 حيث نصت المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على ما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 تسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات." ¹

المطلب الأول: ماهية الضريبة على أرباح الشركات IBS.

تخضع أرباح ومداخل مؤسسات الأشخاص المعنويين للضريبة على أرباح الشركات دون تمييز وسنتطرق في هذا المطلب إلى ماهية الضريبة على أرباح الشركات، خصائصها ومجال تطبيقها .

الفرع الأول: تعريف وخصائص الضريبة على أرباح الشركات IBS.

1. **التعريف الأول:** هي ضريبة مباشرة سنوية، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويين، هذه

الأخيرة تخضع إجباريا للنظام الحقيقي دون الأخذ بعين الاعتبار حجم رقم الأعمال المحقق. ²

2. **التعريف الثاني:** هي ضريبة لا تفرض إلا على الشركات أو الأشخاص المعنويين، وهي تفرض على

الأرباح السنوية كما أنها ملزمة على الأرباح الناتجة عن الشركات. ³

من خلال التعريف السابق نستخلص مجموعة من الخصائص للضريبة على أرباح الشركات والتي يمكن تلخيصها فيما يلي: ⁴

- ضريبة سنوية: حيث تفرض مرة واحدة خلال السنة المالية على الأرباح المحققة خلال تلك السنة.
- ضريبة حقيقية: لأنها تتناسى كليا الحالة الشخصية للخاصة 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.

¹ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2021، ص 36

² سليم مجلخ ووليد بشيشي، تأثير الضريبة على أرباح الشركات على المردودية المالية للمؤسسة الاقتصادية، مجلة أداء

المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مريح ورقلة، الجزائر، العدد 15، 2019، ص 16

³ بوعون يحيوي نصيرة، مرجع سبق ذكره، ص 87

⁴ شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 144، 145

- ضريبة نسبية: وذلك بتطبيق معدل ثابت على الأرباح المسجلة من المؤسسة.
- ضريبة تصريحية: بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع أرباحه لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للمؤسسة الرئيسية.

الفرع الثاني: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات IBS.

يتم تطبيق الضريبة على أرباح الشركات على الأساس الخضوع الإجمالي أو الاختياري للشركات وذلك حسب ما تنص عليه المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

1. الشركات الخاضعة وجوبا.

تقرض الضريبة على أرباح الشركات المحققة من طرف شركات الأموال والمذكورة في القانون التجاري وهي كالتالي:¹

- شركات ذات أسهم.
- شركات ذات مسؤولية محدودة.
- مؤسسات ذات الشخص الوحيد و ذات المسؤولية المحدودة.
- شركات التوصية بالأسهم.
- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.
- الشركات المدنية المتكونة تحت شكل شركة أسهم.
- المؤسسات، المنشآت، الديوان والإدارة ذات الطابع الصناعي والتجاري والفلاحي والبنكي.
- التعاونيات وفروعها باستثناء الشركات المعنية والمصرح بها في القانون الجبائي وكل المنظمات العامة ذات هدف مريح.

2. شركات الخاضعة اختياريًا.

وهي الشركات التي تكون خاضعة في الأصل للضريبة على الدخل الإجمالي، إلا أن المشرع الضريبي سمح لها بالخضوع للضريبة على أرباح الشركات بشرط تقديم طلب الاختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في القانون، لدى مفتشية الضرائب المعنية وهذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه مدى حياة الشركة،² وقد حددها المشرع في:¹

¹ خلاصي رضا، مرجع سبق ذكره، ص31

² العقون زهرة وفكارشة سفيان، تأثير الضريبة على أرباح الشركات على نمو الصناعة خارج المحروقات في الجزائر، جامعة البليدة، الجزائر، المجلد 07، العدد 03، 2021، ص131

- شركة التضامن.
- شركة التوصية البسيطة.
- جمعيات المساهمة التي لا تدرج تحت شكل الشركات ذات الأسهم.
- الشركات المدنية التي تدرج تحت شكل الشركات ذات أسهم.

المطلب الثاني: معدلات الضريبة على أرباح الشركات IBS.

على المؤسسات أن تكون بدراية تامة حول معدلات الضريبة على أرباح الشركات التي ستفرض عليها قبل التصريح وستتطرق في هذا المطلب إلى مختلف معدلات الضريبة على أرباح الشركات الخاص منها والعام.

الفرع الأول: المعدل العام (العادي):

طرأت على هذا المعدل عدة تغيرات منذ سنة 1991 إلى يومنا هذا وذلك إثر الإصلاحات الجبائية المتبعة من قبل السلطات الجزائرية، ويحدد هذا المعدل كما يلي:

- 19%: يطبق هذا المعدل على أنشطة إنتاج السلع، يقصد بإنتاج السلع تلك المتمثلة في استخراج أو صنع أو تشكيل أو تحويل باستثناء أنشطة الانتاج المستعملة كذلك في هذه المادة أنشطة المناجم والمحروقات.
- 23%: يطبق هذا المعدل على أنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا أنشطة السياحة والحمامات، باستثناء وكالات السفر، يقصد بأنشطة البناء والأشغال العمومية والري المؤهلة لهذا المعدل الأنشطة المسجلة بذلك في السجل التجاري والذي يترتب عليها دفع الاشتراكات الجماعية الخاصة بالقطاع.
- 26%: يطبق على باقي الأنشطة الأخرى.
- الفرع الثاني: المعدلات الخاصة:

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يوضح الجدول التالي:

جدول رقم(02): معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات.

النشاط الخاضع للضريبة	المعدل
بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكافلات بالنسبة للمبالغ التي يقبضها شركات النقل البحري الأجنبية (تخضع لمبدأ المعاملة بالمثل)	10%
بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير يخضع إلى الاقتطاع من المصدر	20%
بالنسبة للمداخل التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تستعمل في الجزائر العائدات المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج بموجب امتياز لحصة استغلال براءة اختراع	30%
بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية لحاملها	40%

المصدر: وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم
المماثلة.

إن عدم احترام مسك محاسبة مفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي لمعدل 26%.¹

المطلب الثالث: آلية حساب ودفع الضريبة على أرباح الشركات IBS.

يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات إنطلاقا من الربح الجبائي ثم تسدد من خلال ثلاث تسبيقات مؤقتة
خلال السنة المالية ورصيد تسوية بعد إغلاق السنة المالية.

الفرع الأول: آلية حساب الضريبة على الأرباح الشركات IBS.

يتمثل الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات في الربح الصافي الناتج عن الفرق بين الإيرادات المحققة
من المؤسسة والأعباء الناتجة عن ممارسة النشاط :

ويطبق المعدل على الربح الجبائي، الذي يساوي الربح المحاسبي المصرح به من المؤسسة مضافا إليه التكاليف
المفروضة من الإدارة الجبائية وتخضع منه الإعفاءات أو التخفيضات إن وجدت:²

¹ المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2021، ص 35،36

² شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص148

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الإستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز (خسائر السنوات السابقة)}$$

وعليه فإن الوعاء الخاضع للضريبة يجب أن يحسب وفق أسس منطق التشريع الجبائي وليس من المنظور المحاسبي فقط، ويتوجب التمييز ما بين النتيجة المحاسبية والجبائية فتحسب بذلك الضريبة على أرباح الشركات على الأساس الجبائي.¹

- الربح المحاسبي: يتمثل في الفرق بين الإيرادات والتكاليف المسجلة حسب طبيعتها خلال السنة المالية.
 - الربح الجبائي: عبارة عن الربح المحاسبي مع إجراء بعض التعديلات وفق ما حددته أحكام التشريع الجبائي.
 - التخفيضات: هي التكاليف التي تعتبرها إدارة الضرائب كتكاليف تطرح من إيرادات المؤسسة، هذه التكاليف تتمثل في خسائر السنوات السابقة.
 - الإستردادات: هي تلك التكاليف التي أدرجت في حساب الربح المحاسبي إلا أن مصلحة الضرائب قد ترفضها باعتبارها مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد من قبل إدارة الضرائب، كما قد ترفضها بصفة مؤقتة إلى أن يتم تسديدها.
- ومنه يحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحق بتطبيق المعدل المناسب على الربح الجبائي:

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات} = \text{الربح الجبائي} \times \text{معدل الضريبة (\%)}$$

الفرع الثاني: آلية دفع 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 للتصريح بمبلغ الربح الخاضع للضريبة 04/30 N+1/2. أما دفع قيمة الضريبة فيكون في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي إيداع التصريح،¹ حيث يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات بطريقتين وهما:²

¹مقدمي أحمد، محاضرات في جباية المؤسسة، تخصص اقتصاد وتسيير المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير،

جامعة امحمد بوقرة بومرداس، 2017-2018، ص 75، 76

² المادة 151 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2021 ص 36

1. نظام الدفع التلقائي (الأقساط التقديرية) .

تمثل هذه الطريقة الأداة الرئيسية لدفع الضريبة على أرباح الشركات، حيث يتم حسابها من طرف المؤسسة نفسها ودفعها تلقائياً إلى الإدارة الجبائية .

يتكون نظام الدفع التلقائي من ثلاث دفعات تلقائية تدفع خلال السنة المالية الجارية ورصيد التسوية يدفع بعد إقفال السنة المالية. والجدول التالي يوضح تواريخ تسديد التسبيقات المؤقتة.

جدول رقم(03): تواريخ ومبالغ التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

التسبيق	تاريخ التسديد	المبلغ
التسبيق الأول	من 20 فيفري إلى 20 مارس من السنة ن	(ربح السنة ن-2)(معدل الضريبة)×30%
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان من السنة ن	(ربح السنة ن-1)(معدل الضريبة)×30%
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر من السنة ن	(ربح السنة ن-1)(معدل الضريبة)×30%
رصيد التسوية	آخر أجل أبريل من السنة الموالية من السنة ن+1	(ربح السنة ن)(معدل الضريبة) - مجموع التسبيقات

المصدر: بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة وفق المعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، الجزائر، الطبعة الأولى 2013، ص289

من خلال ما سبق يمكن ملاحظة ثلاث حالات، وهي: ³

- الحالة الأولى. مجموع التسبيقات المؤقتة يساوي مبلغ الضريبة، وهي حالة نادرة، في هذه الحالة لا يوجد رصيد تسوية.
- الحالة الثانية: مجموع التسبيقات المؤقتة أصغر من مبلغ الضريبة المستحقة، في هذه الحالة رصيد التسوية موجب، أي يتوجب على المكلف تسديد الفرق بين قيمة الضريبة وما تم تسديده في التسبيقات.
- الحالة الثالثة: مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة، وعليه فإن رصيد التسوية يكون سالبا وبذلك يسترجع ذلك الرصيد من تسبيق السنة المقبلة أو رصيد التسوية للسنة المقبلة.

¹وزارة المالية، قانون رقم 17-11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018، الجريدة الرسمية،

العدد76، 2017، الجزائر، المادة14، ص7

²مقدمي أحمد، مرجع سبق ذكره، ص 79

³شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 150

2. النظام الاقتطاع المصدر.

يتطلب اقتطاع الضريبة على أرباح الشركات من المصدر بالنسبة لـ:¹

- 10%: عائدات الحقوق، الودائع والكفالات.
- 24%: المداخل التي تحققها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات.
- المبالغ التي يقبضها المخترعون المقيمون بالخارج إما بعنوان امتياز رخصة استغلال براءاتهم، وإما بعنوان التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه أو صيغته أو منح امتياز بذلك.
- 10%: المبالغ المدفوعة للشركات الأجنبية للنقل البحري باستثناء تلك المشار إليها في اتفاق جبائي دولي مبرم بين الجزائر والبلد الأصلي لهذه الشركات من أجل تفادي كلتا الجهتين ازدواجية فرض الضريبة.
- 40%: العائدات الناتجة عن سندات مجهولة الاسم و لحاملها (محررة من الضريبة).

يتعين على المؤسسات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات اكتتاب التصريح المتمثل في السلسلة رقم 04 لمفتشية الضرائب التي يتبع له مكان وجود مقرها الرئيسي، ويكون التصريح بمبلغ الربح الخاضع للضريبة المتعلق بالسنة المالية السابقة، وذلك قبل 30 أفريل من السنة التي تلي سنة تحقيق الربح الخاضع.

المبحث الثاني: الضرائب على الدخل الإجمالي IRG.

تعد الضرائب على الدخل من الضرائب المباشرة، حيث أصبحت من أهم مصادر الإيرادات الضريبية في الدول المتقدمة، والسبب في انتشارها هو أن الدخل يعد أفضل مقياس يمكن من خلاله معرفة المقدرة المالية للمكلف. من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم أهم التعاريف حول الضريبة على الدخل الإجمالي وكذا سنتطرق إلى مجال تطبيقها وآلية حسابها .

المطلب الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

قامت السلطات المالية في إطار إصلاحات النظام الضريبي (المادة 38 من قانون المالية لسنة 1991 ودخلت حيز التطبيق في 01-01-1992) بموجب نص المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، باستحداث ضريبة جديدة طبقت على دخل الأشخاص الطبيعيين حلت محل الضريبة النوعية ITS، وسميت بالضريبة على الدخل الإجمالي IRG .

¹ بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، دار هومو للنشر، الجزائر، الطبعة الثانية، 2011، ص26

الفرع الأول: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

عرفت المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الضريبة على الدخل الإجمالي كما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".¹

كما تعرف بأنها ضريبة مباشرة تُفرض لصالح الدولة وتتعلق بشكل خاص بدخل الأشخاص الطبيعيين الذين يكون موطنهم الضريبي في الجزائر، أو الدخل من المصادر الجزائرية للأشخاص الذين يقع موطنهم الضريبي في الخارج، أو الأرباح أو حصص الأرباح التي يتلقاها المساهم الوحيد في إطار EURL والمساهمين في حالة الشركات مثل SNC.²

الفرع الثاني: خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

- تنتم الضريبة على الدخل الإجمالي بجملة من الخصائص منها:³
- ضريبة مباشرة : أي أن المكلف بها لا يمكنه نقل عبئها إلى الغير.
 - ضريبة سنوية : تفرض مرة واحدة على الدخل المحقق في سنة.
 - ضريبة وحيدة : تجمع مختلف أصناف الدخل الصافي للمكلف وتفرض عليه ضريبة واحدة في السنة، وبالتالي فهي تعوض جميع الضرائب النوعية السابقة (قبل 1991) والتي تتمثل في " الضريبة على الأرباح الصناعية والتجارية، " الضريبة على الأرباح غير التجارية الضريبة على مداخيل الديون والودائع والكفالات الضريبة على الرواتب والأجور، المساهمة الوحيدة الفلاحية "، "الضريبة التكميلية على الدخل".
 - ضريبة تصريحية : يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي بجميع مداخيله (وثيقة G01) إلى مفتشية الضرائب التابعة لمكان إقامته، على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا عن مبلغ ربحهم الصافي للسنة أو للسنة المالية السابقة، وعندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح الموالي .
 - ضريبة تصاعدية : تحسب على أساس جدول الشرائح (Baremes) بحيث يرتفع معدل الضريبة بارتفاع شرائح الدخل الإجمالي، مع وجود بعض الاستثناءات فيما يخص بعض أصناف الدخل .

¹المادة 01، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2021

² Hamid Hamidi, **Fiscalité de l'entreprise**, Faculté de droit et des sciences politique, Université BadjMoukhtar Annaba , Algérie, 12-03-2012,P51

³حميد بوزيدة، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة، الضريبة على الدخل الإجمالي، جامعة بومرداس،

- ضريبة شخصية : أنها تراعي الوضعية الشخصية للمكلف.

إلا أنه هناك استثناءات فيما يخص هذه الضريبة بحيث يقال عن الضريبة أنها سنوية إلا أنها تدفع شهريا على أجور العمال، كذلك يقال عنها تصريحية إلا أنها تعتمد على تطبيق الاقتطاع من المنبع دون التصريح.¹

المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

سنتطرق في هذا المطلب الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي وكذا المداخل الخاضعة

الفرع الأول: الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي.

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي كل من:

1. الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي.

حسب المواد 03-04-07 من قانون الضرائب المباشرة يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي كل من الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، كما حدد أن الأشخاص الذين يقع موطن تكليفهم الجبائي خارج الجزائر يخضعون للضريبة على الدخل الإجمالي لأجل عائداتهم الجزائرية المصدر. وحسب التشريع الجبائي الساري المفعول، يعتبر كأن لديهم موطن تكليف جبائي في الجزائر كل من:²

- الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفته مالكي له، أو منتفعين به ومستأجرين له لفترة متواصلة مدتها سنة على الأقل.
- الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية، أو مركز مصالحهم الأساسية.
- الأشخاص من جنسية جزائرية، أو أجنبية الذين يحصلون في الجزائر على أرباح، أو مداخيل يعود فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بموجب اتفاقية دولية خاصة بازدواجية فرض الضريبة.
- الشركاء في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية.
- الأعضاء في شركات المساهمة الذين لهم المسؤولية التضامنية وغير المحدودة فيها.
- المساهمون في شركات الأموال فيما يتعلق بأرباح الأسهم والأرباح والنسب المؤوية من الربح.
- الأشخاص المعفون من الضريبة على الدخل الإجمالي.

حسب أحكام المادة 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص :

¹ خلاصي رضا، مرجع سبق ذكره، ص 69

² مبروك صليحة وجديش يسرى، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي (12)، مجلة بحوث الاقتصاد و المناجمنت، المجلد 02، العدد 02، ديسمبر 2021، ص 123، 124

- الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي.¹ (60.000 شهريا 120000 سنويا)
- السفراء والأعوان الدبلوماسيون، القناصل، والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين الجزائريين.

الفرع الثاني: المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي IRG .

تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي كل من المداخل:

الشكل رقم(01): المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي IRG.



المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على المواد 11- 33- 35- 42- 55- 66- 67- 77- من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 ص 11-21 .

من خلال المخطط نلاحظ أن المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي تشمل:²

¹ المادة رقم 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 ص 9

² بوعون نصيرة يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص 79

1. الأرباح المهنية :

تعتبر الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون أو الاعتباريين والناجمة عن ممارسة مهنة تجارية أو صناعية أو حرفية، وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناتجة عنها. كما حددت المادة 12 أنواع النشاطات ذات الطبع الصناعي والتجاري كما يلي:

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

- يقومون بعملية الوساطة من أجل شراء عقارات أو محلات تجارية أو بيعها أو يشترون بأسهمهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها .
- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار .
- يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها سواء كان الإيجار يشمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منه أم لا.
- يحققون أرباح من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعاً صناعياً يحدد عند الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم.
- يتقاضون مكافآت بصفتهن ذي أغلبية في شركات ذات المسؤولية المحدودة وفي شركات توصيات بأسهم، وشركاء في شركات أشخاص أو أعضاء في شركات المساهمة اختارت النظام الجبائي لشركات رؤوس الأموال.
- كما تكتسي الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، المداخل المحققة من قبل التجار الصيادين، الربانة الصيادين، مجهزي السفن، ومستعملي قوارب الصيد .

2. أرباح المهن غير التجارية

- تعتبر صادرة عن ممارسة مهنة غير تجارية وكما خيل مماثلة للأرباح غير التجارية، أرباح المهن الحرة والوظائف، والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب التي لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والدخول، وتحتوي هذه الأرباح أيضاً على ما يلي :¹
- ريع عائدات المؤلف التي يتقاضاها الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون وورثتهم والموصى لهم بحقوقهم .
 - الريوع التي يتقاضاها المخترعون من منح رخصة استغلال شهادتهم، أو بيع علامات صنع أو صيغ أو التنازل عنها "

¹ بوعون نصيرة يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص 80

3. الإيرادات الفلاحية.

تعتبر إيرادات فلاحية الإيرادات المحققة من الأنشطة الفلاحية، الأرباح الناتجة عن أنشطة تربية الدواجن والنحل والمحار وملح البحر، والأرانب واستغلال الفطريات في السرايب داخل باطن الأرض، غير أنه لا يمكن أن تعتبر أنشطة تربية الدواجن والأرانب إيرادات فلاحية إلا إذا كانت :

- ممارسة عن طريق مزارع في مزرعته.

- تكتسي طابع صناعي.

4. المداخل الناتجة عن إيجار العقارات المبنية والغير المبنية.

تدرج المداخل الناتجة عن إيجار العقارات المبنية أو أجزاء منها وإيجار كل المحلات التجارية أو الصناعية غير المجهزة، إذ لم تكن مدرجة في أرباح المؤسسة الصناعية أو التجارية والحرفية أو مستثمرة فلاحية أو مهنة غير تجارية، تدرج كذلك في صنف الريع العقاري، الإيرادات الناتجة عن إيجار الأملاك غير المبنية بمختلف أنواعها، بما فيها الأراضي الفلاحية .

5. مداخل رؤوس الأموال المنقولة.

تتمثل هذه الإيرادات في إيرادات الديون والودائع والكفالات :

- تعد كمداخل من الديون والودائع والكفالات الفوائد والمبلغ المستحقة من الدخل وكافة الحواصل الأخرى

- الديون العقارية الممتازة منها والعادية، وكذا الديون السائلة بالأسهم والسندات العامة وسندات القرض

الأخرى القابلة للتداول باستثناء كل عملية تجارية تكتسي الطابع القانوني للقرض .

- الودائع المالية تحت الطلب أو لأجل محدد، مهما كان المودع، ومهما كان تخصيص الوديعة.

- الكفالات نقدا الحسابات التجارية، سندات الصندوق.

6. مدا خيل رؤوس الرواتب والأجور والمنح والريع العمرية.

تتدرج المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريع العمرية ضمن تكوين الدخل الإجمالي المعتمد

أساسا لإقرار ضريبة الدخل، وتعتبر أجور لتأسيس الضريبة ما يلي :¹

- المكافآت المدفوعة إلى الشركاء ذوى الأقلية في الشركات ذات المسؤولية المحدودة .

- المبالغ المقبوضة من قبل الأشخاص اللذين يعملون في بيوتهم لحساب الغير .

- التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية لقاء مصاريفهم المدفوعة لمديري الشركات .

- علاوات المردودية والمكافآت وغيرها التي تمنح لفترات غير شهرية بسنة اعتيادية من قبل المستخدمين

¹بوعون نصيرة يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص81

ويعفى من الضريبة :

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة بدون مقابل .
- الأشخاص من جنسية جزائرية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين .
- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم .
- العمال المعوقون حركيا أو عقليا أو بصريا أو سمعيا الذي يقل أجرهم عن 12 000 دج .
- التعويضات المرصودة لمصاريف النقل أو المهنة .
- التعويضات عن المنطقة الجغرافية .
- المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي، مثل الأجر الوحيد، المنح العائلية ومنحة الأمومة .
- التعويضات المؤقتة والمنح والريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل لذوي حقوقهم .
- منح البطالة والتعويضات، والمنح المدفوعة من قبل الدولة والمؤسسات العمومية .
- معاشات المجاهدين والأرامل من جراء وقائع حرب التحرير الوطني .
- المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على أثر حكم قضائي .

7. فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية :

هي فوائض القيمة المحققة فعلا من قبل الأشخاص الذين يتنازلون خارج نطاق النشاط المهني، عن عقارات أو أجزاء من العقارات المبنية، وعقارات غير مبنية، وكذا عن الحقوق العقارية المرتبطة بهذه الأملاك، لكن لا تدخل في مكونات الأساس الخاضع للضريبة، فوائض القيمة المحققة بمناسبة التنازل عن ملك عقاري تابع لشركة من أجل تصفية إرث شائع موجود¹.

المطلب الثالث: آلية حساب و دفع الضريبة على الدخل الإجمالي IRG .

يخضع حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لعدة خطوات نتطرق إليها فيما يلي:²

الفرع الأول: آلية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي باتباع الخطوات التالية :

1. العملية الأولى: حساب الدخل الخام الإجمالي ويتكون هذا الدخل من إجمالي المداخل الصافية المذكورة.

¹بوعون نصيرة يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص82

²بوعون يحيوي نصيرة، نفس المرجع السابق، ص83

2. العملية الثانية: حساب الدخل الصافي الإجمالي وتحصل على الدخل الصافي بعد الخصم الأعباء المنصوص عليها في القانون من الدخل الخام الإجمالي.

الدخل الإجمالي الصافي = الدخل الإجمالي الخام - التكاليف اللازمة لتحقيق الدخل

3. العملية الثالثة: حساب الدخل الصافي الخاضع للضريبة، يحصل عليه عن طريق خصم التخفيض الخاص المقدر ب 10% الممنوح في إطار تصريح ضريبة مشتركة من الدخل الصافي الإجمالي.

4. العملية الرابعة: حساب مبلغ الضريبة الإجمالي ونحصل عليه بتطبيق جدول لحساب الضريبة على الدخل الخاضع للضريبة (السلم التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي).

5. العملية الخامسة: حساب مبلغ الضريبة الصافي، يحصل عليها بخصم من الضريبة الإجمالية كل من:

- القرض الضريبي المتعلق بمداخل الأموال المنقولة .
- التخفيضات إن وجدت والخاصة بالنشاطات المتمركزة في ولايات الجنوب 50% من الربح لمدة 5 سنوات و بصفة انتقالية.

ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق الجدول أدناه:

جدول رقم(04): جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 240 000 دج
23%	من 240 001 إلى 480 000 دج
27%	من 480 001 إلى 960 000 دج
30%	من 960 001 دج إلى 1 920 000 دج
33%	من 1 920 001 دج إلى 3 840 000 دج
35%	أكثر من 3 840 000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022 ص 30

الفرع الثاني: التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي.

يتم التصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي ودفعها وفق نظامين أساسيين وهما نظام الإخضاع الحقيقي ونظام الإخضاع الجزافي، يلتزم الأشخاص المكلفون بالضريبة باكتتاب تصريحات منها:¹

¹ خلاصي رضا، مرجع سبق ذكره، ص 106-109

1. تصريح بالوجود: المكلفون بالضريبة الجدد عليهم أن يكتتبوا ويرسلوا إلى مفشية الضرائب التابعين لها تصريحاً بالوجود في 30 يوم بعد بدء ممارستهم لعملهم المهني حيث تحدد الإدارة الجبائية نموذجاً منه.
2. تصريح بالدخل الإجمالي: المكلفون بالضريبة والخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي عليهم أن يكتتبوا ويرسلوا إلى مفتش الضرائب التابع لمكان إقامتهم وقبل 01 أفريل من كل سنة تصريحاً إجمالياً لكل مداخيلهم وأرباحهم حيث تحدد الإدارة الجبائية نموذجاً منه، باستثناء الخواص الذين يحققون فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية.
3. التصريح الخاص: إضافة إلى التصريح الإجمالي للمداخيل، فإن المكلفون بالضريبة التجاري والصناعيون والحرفيون والمستثمرون الفلاحيون الذين يقومون بالمهن غير التجارية أن يكتتبوا بتصريحات خاصة مبينة في الجدول:

الجدول رقم (05): تحديد تواريخ إيداع التصريحات الضريبة على الدخل الإجمالي.

مداخل الفئات	النظام الضريبي	آخر أجل لإيداع التصريح
أرباح تجارية و صناعية	الجزافي الحقيقي	قبل 1 فيفري من كل سنة قبل 1 أفريل من كل سنة
أرباح غير تجارية	نظام التقدير الإداري الحقيقي	قبل 1 فيفري من كل سنة قبل 1 أفريل من كل سنة
المداخيل الفلاحية	الجزافي	قبل 1 أفريل من كل سنة
مداخيل الأموال المنقولة		قبل 1 أفريل من كل سنة
المرتبات و الأجور		قبل 1 أفريل من كل سنة (تصريح مكتتب من قبل)
فوائض القيمة الناتجة عن التنازل		في 30 يوم التي تلي تاريخ توقيع العقد
مداخيل الإيجار للعقار المبنى و غير المبنى		قبل 1 فيفري من كل سنة

المصدر: خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث

4. تصريح بالعمولات، السماسرة، الإنقاصات، الأتعاب ومختلف المكافآت : المكلفون بالضريبة بمجرد ممارستهم لمهنتهم وقيامهم بالدفع لأشخاص ليسوا من ضمن عمالهم الأجراء عليهم بالتصريح بهذه المبالغ في بيان موضحين فيه من جهة الأسماء والألقاب، عنوان الشركة وعنوان المستفيدين ومن جهة أخرى رقم المبالغ المحصلة لكل مستفيد.

المبحث الثالث: الضرائب المفروضة على رقم الأعمال.

سنقوم من خلال هذا المبحث بتقديم نوعين من الرسوم الرسم على القيمة المضافة TVA والرسم على النشاط المهني TAP.

المطلب الأول: ماهية الرسم على القيمة المضافة TVA.

أنشئ الرسم على القيمة المضافة بموجب قانون المالية لسنة 1992 وشرع في تطبيقه أول أفريل 1992، على الرغم من أن ظاهر التسمية لهذا الإخضاع الضريبي يوحي أنه يحمل سمات الرسم إلا أن الرسم على القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي .

الفرع الأول: تعريف الرسم على القيمة المضافة

قبل تعريف الرسم على القيمة المضافة لابد من تحديد مفهوم القيمة المضافة والتي تكمن في "الفرق بين قيمة الإنتاج الكلي للوحدة الإنتاجية وقيمة مستلزمات الإنتاج الوسيطة التي تحصلت عليها واستخدامها في عملياتها الإنتاجية خلال فترة محددة من الزمن".¹

1. مفهوم الأول: الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة يدفعها المستهلك النهائي، تطبق إجباريا على جميع العمليات ذات الطبيعة الصناعية، التجارية و الحرفية و يسري على جميع مراحل الإنتاج إلا أنه لا يصيب إلا القيمة المضافة.²

2. مفهوم الثاني: الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة يتحملها المستهلك النهائي بمناسبة صفقة خاضعة للضريبة ويتم تحصيلها من قبل الشركات التي تلعب دور الوسيط لردّها إلى الخزنة العامة. تسمى ضريبة القيمة المضافة أيضا ضريبة الاستهلاك ويتم تسجيلها بعد ذلك في حسابات الشركة كدين للدولة كجزء من الضرائب غير المباشرة.

3. مفهوم الثالث: يمكن أيضا تعريف ضريبة القيمة المضافة على أنها "ضريبة على نفقات الاستهلاك" بمعنى أنها مدرجة في سعر بيع المنتجات.³

4. مفهوم الرابع: هي ضريبة تفرض على القيمة المضافة على السلع والخدمات في كل شركة في سلسلة الإنتاج وتوزيع، وكل شركة تدفع ضريبة القيمة المضافة التي أضافتها للسلع والخدمات وتظهر قيمة الضريبة المحسوبة في كل مستوى في السعر النهائي للمستهلك.¹

¹شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص184

²المادة 74 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 ص17.

³ Hamid Hamidi, Op-cit, P54

- من خلال التعاريف السابقة نستنتج أهم الخصائص التي يتميز بها الرسم على القيمة المضافة:²
- ضريبة غير مباشرة: بمعنى أنها تفرض عند واقعة حدوث الاستهلاك أي عند إنفاق الدخل وبالتالي فإن المستهلك النهائي هو من يتحمل عبئها بإقدامه على شراء سلعة أو انتفاع بخدمة خاضعة لهذا الرسم.
- ضريبة عادلة وحيادية: وتتمثل العدالة في توزيع العبء الضريبي على مراحل الإنتاج وتوزيع السلع والخدمات وفقا للقيمة المضافة في كل مرحلة من المراحل التي تمر بها، ويتمثل الحياد في معاملة مختلف الخاضعين لها معاملة واحدة دون تمييز.
- ضريبة ذات رقابة ذاتية: ويستخدم فيها أسلوب الرقابة الذاتية في عمليات الربط والتحويل فأسلوب الرسم على القيمة المضافة يراقب نفسه بنفسه، حيث أن مبيعات المنتج هي مشتريات تاجر الجملة، وحتى يستطيع كل منهم أن يخصم من الضريبة المستحقة على مبيعاته قيمة الضريبة المدفوعة على مشترياته، لابد على كل منهم أن يقوم بتسجيل قيمة المبيعات والمشتريات في الفاتورة الضريبية، حتى يستطيع أن يحصل على قيمة الضريبة التي دفعها سابقا على مشترياته من قيمة الضريبة الواجب دفعها عند البيع.
- ضريبة سهلة وبسيطة: فهي تحتوي على مجموعة من الإجراءات البسيطة التي تسهل التعامل بين الخاضعين لها من جهة وبين الإدارة الضريبية من جهة أخرى.
- ضريبة عينية: حيث أنها تفرض على السلع والخدمات دون مراعاة الظروف الشخصية للمكلفين بها كما أنها لا تفرق بين السلع المصنعة محليا أو تلك المستوردة.
- ضريبة قيمية أو نوعية: بمعنى أنها تفرض بنسبة مئوية من قيمة السلعة أو الخدمة.

كما توجد خصائص أخرى يمكن تلخيصها في:³

- ضريبة حقيقية: حيث تخص استعمال المداخيل، أي المصاريف أو الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات.
- ضريبة نسبية: حيث تحصل بنسبة قيمة المنتوجات، وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتوج.

الفرع الثاني: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة TVA:

يقصد بمجال التطبيق العمليات أو الأشخاص الخاضعين لهذا الرسم، الذين تتوفر فيهم المواصفات التي نص عليها القانون، بحيث تنقسم العمليات الخاضعة لهذا الرسم إلى قسمين:¹

¹ بوعون يحيوي نصيرة، مرجع سبق ذكره، ص 97

² العقون زهرة وفكارشة سفيان، الرسم على القيمة المضافة و تأثيره على القطاع الصناعي في الجزائر خلال الفترة 1995-

2018، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد 05، العدد 02، 2021، ص 197، 198

³ شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 185

- منها ما يخضع للرسم TVA وجوبا
- منها ما يخضع للرسم TVA اختيارا
- 1. العمليات الخاضعة وجوبا : هذه العمليات تتمثل في
 - المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون.
 - الأشغال العقارية.
 - المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي، من المنتجات أو البضائع الخاضعة للضريبة المستوردة والمنجزة وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين العمليات التي يقوم بها تجار الجملة.
 - التسليمات لأنفسهم :
 - للعمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم .
 - الأملاك غير تلك المثبتة التي يقوم بها الخاضعون للرسم، لأنفسهم، لتلبية حاجياتهم الخاصة أو حاجيات مستثمراتهم، على ألا تستعمل هذه الأملاك لانجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تكون معفاة طبقا للمادة 09.
 - بيعا لعقارات أو المحلات التجارية التي يشترونها الأشخاص باسمهم وذلك بصفة اعتيادية عرضية قصد إعادة بيعها.
 - العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك العقارية أو المحلات التجارية.
 - عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها.
 - عمليات بناء وبيع العمارات المنجزة في إطار نشاط الترقية العقارية، وكذا بناء السكنات الاجتماعية .
 - المتاجرة في الأشياء المستعملة غير الأدوات والمكونة كليا أو جزئيا من البلاتين أو الذهب أو الفضة أو من أحجار كريمة طبيعية وكذا التحف الفنية الأصلية والأدوات القديمة.
 - نشاطات التجارة المتعددة
 - العمليات المحققة في إطار ممارسة المهنة الحرة التي يقوم بها الأشخاص الطبيعيون والشركات باستثناء العمليات ذات الطابع الطبي وشبه الطبي والبيطري.
 - الحفلات الفنية، الألعاب والتسليات.
 - خدمات الهاتف والتليكس والانترنت التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات.

¹العقون زهرة وفكارشة سفيان، الرسم على القيمة المضافة وتأثيره على القطاع الصناعي في الجزائر خلال الفترة 1995-

2018، مرجع سبق ذكره، ص 198-200

- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا التجارة بالتجزئة باستثناء العمليات التي يقوم المكلفون بالضريبة الخاضعون للنظام الجزافي .
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.
- عمليات البيع المنجزة إلكترونيا.

2. العمليات الخاضعة بالاختيار:

هي العمليات التي توجد من حيث المبدأ خارج نطاق تطبيق الرسم على القيمة المضافة، ولكن يجوز للأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يقع نشاطهم التجاري خارج الرسم أن يختاروا بناءا على تصريح منهم، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة على أن يزودوا بسلع أو خدمات (قانون الرسم على رقم الأعمال، 2021 ، صفحة 05)

- للتصدير .
- للشركات البترولية.
- للمكلفين بالرسم الآخرين.
- المؤسسات تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء ، المنصوص عليه في المادة 42 من قانون الرسم على رقم الأعمال .

3. الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة TVA.

أما فيما يخص الإعفاءات في مجال الرسم على القيمة المضافة فيمكن التطرق لأهم الإعفاءات المنصوص عليها في المادة الثامنة والتاسعة من قانون الرسم على رقم الأعمال (قانون الرسم على رقم الأعمال، 2021 صفحة06).

- العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- عمليات البيع الخاصة بالخبز والدقيق الاختبار المستعمل في صنع هذا الخبز والحبوب المستعملة في صنع هذا الدقيق، وكذا العمليات الخاصة بالسميد .
- عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية الواردة في المدونة الطبية .
- عمليات القروض البنكية الممنوحة للعائلات من أجل اقتناء أو بناء مساكن فردية.
- الفوائد التأخيرية الناجمة عن تنفيذ الصفقات العمومية المرهونة لصالح صندوق ضمان الصفقات

- العمليات التي يقوم بها الأشخاص الذين يقل رقم أعمالهم الإجمالي عن مبلغ 15 000 000 دج أو يساويه (قانون رقم 19-14 ، 2019 ، صفحة 06) .

4. عمليات الحسم المرتبطة بالرسم على القيمة المضافة TVA:

نصت المادة (29) من قانون الرسم على القيمة المضافة على أنه " يكون الرسم على القيمة المضافة المذكور في البيانات أو في وثائق الاستيراد، والمثقل للعناصر المكونة لسعر عملية خاضعة للضريبة، قابلاً للحسم من الرسم الواجب تطبيقه على هذه العملية." وعليه فإنه يمكن لأي شخص خاضع للرسم على القيمة المضافة أن يستفيد من حق خصم الرسم على القيمة المضافة للاسترجاع على المشتريات من الرسم المستحق على المبيعات، وهذا حسب الشروط التالية:

- يجب أن تتم العملية من طرف شخص خاضع للرسم على القيمة المضافة.
- يجب أن يكون الرسم القابل للاسترجاع مسجل في فاتورة الشراء.
- يجب احترام المواعيد الزمنية لاسترجاع الرسم .
- لا يكون الخصم مقبولا إلا إذا استعملت المواد، المنتجات، الأشياء أو الخدمات في عملية خاضعة للرسم فعلا، بعد تحويلها أو بدون ذلك .

المطلب الثاني:آلية حساب ودفع الرسم على القيمة المضافة TVA .

من خلال هذا المطلب سنقوم باستعراض طريقة حساب الرسم على القيمة المضافة ودفعها.

الفرع الأول: معدلات وآلية حساب الرسم على القيمة المضافة TVA.

نخضع الرسم على القيمة المضافة لمعدلات مختلفة انطلاقاً منها يحسب مبلغ الرسم.

1. معدلات الرسم على القيمة المضافة : حددت المادة 21 من قانون الرسوم على رقم الأعمال منذ سنة

2017، معدلات الرسم على القيمة المضافة وفق معدلين أساسيين وهما :¹

- المعدل المخفض ب 9 %: يطبق على المنتجات والخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي، الاجتماعي والثقافي .
- المعدل العادي ب 19 %: يطبق على العمليات، الخدمات والمنتجات الغير خاضعة للمعدل المخفض. ومن أجل تمكين المكلفين بالضريبة وخاصة المساحات الكبرى من معرفة مداخيلهم خارج الرسم بصفة مبسطة تمكنهم من القيام بعملية التصريح برقم أعمالهم المحقق، يتم حساب معدل خاص

¹المادة 21، قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2017

يتيح بتحويل المبلغ المحصل عليه بكل الرسوم TTC (toute taxes compris) إلى مبلغ خارج الرسم HT (hors taxe) وهي ما تعرف بمعاملات التحويل.

2. آلية حساب الرسم على القيمة المضافة TVA.

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة باتباع الخطوات التالية:¹

- أولاً: يحسب الرسم المستحق على المبيعات بضرب المعدل المناسب برقم الأعمال خارج الرسم.

مبلغ الرسم على القيمة المضافة = وعاء الرسم على القيمة المضافة × المعدل القانوني

ومنه نكتب:

مبلغ الرسم = الوعاء × المعدل

- ثانياً: يستخرج الرسم القابل للخصم لمختلف المشتريات المحققة مع إحترام المواعيد الزمنية.
- ثالثاً: حساب الرسم الواجب تسديده، وذلك بحساب الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للخصم على المشتريات:

الرسم المستحق الدفع = الرسم المحصل من المبيعات - الرسم القابل للإسترجاع

الفرع الثاني: دفع والتصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA.

يتم دفع الرسم على القيمة المضافة والتصريح بها كما يلي:

1. دفع وتسديد الرسم على القيمة المضافة TVA.

يمكن أن تحدث إحدى الحالات الثلاث الآتية عند إعداد التصريح برقم الأعمال المحقق خلال الدورة:²

- الرسوم المستلمة من الزبائن تفوق الرسوم القابلة للاسترجاع، يقوم المدين هنا بدفع الفرق إلى إدارة الضرائب.
- الرسوم المستلمة تعادل الرسوم القابلة للاسترجاع، يقوم المدين بإعداد تصريحه برقم الأعمال بملاحظة "لاشيء"

¹ شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 192

² جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2010، ص 51

- الرسوم المستلمة تقل عن الرسوم القابلة للدفع، يقوم المدين في هذه الحالة بإعداد تصريحه برقم الأعمال مع إدراج ملاحظة " تسبيق " لأن الرسوم المستلمة لا تسمح بتغطية كل الرسوم القابلة للاسترجاع. لهذا يكون الاسترجاع في حدود الرسوم المستلمة بينما يحول الفرق إلى حساب تسبيقات " لكي يسترجع ضمن التصريحات الموالية.

2. التصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA.

يتم إعداد التصريح بالرسم على القيمة المضافة في نموذج محدد من طرف إدارة الضرائب (G50). وذلك خلال العشرين يوما الأولى من كل شهر، فالرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي يتم التصريح به ببيوم 01-20 من شهر فيفري وهكذا، وفي حالة عدم تحقق أي عملية لها صلة بالرسم على القيمة المضافة يجب إيداع التصريح الخاص بهذا الرسم في نفس الأجل السالفة الذكر حاملا عبارة "لا شيء" « Néant ». يتضمن التصريح الضريبي في جزئه الخاص بالرسم على القيمة المضافة عنصرين أساسيين هما:¹

- الرسم على القيمة المضافة القابل لخصم (مسجل في الحسابات 44562-44566-44586)

- الرسم على القيمة المضافة المجمع (مسجل في الحسابات 44570 - 44587)

يسمح التصريح الضريبي بطرح مجموع الرسم على القيمة المضافة القابل للخصم (غالبا شهر) - مجموع الرسم على القيمة المضافة لنفس الفترة. وتسمى نتيجة الطرح ب "رصيد التصريح الضريبي" الخاص بالرسم على القيمة المضافة.

المطلب الثالث: ماهية الرسم على النشاط المهني TAP.

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة أو أي وحدة من وحداتها في كل بلدية تابعة لمقر إقامته. حسب المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة، يستحق الرسم سنويا بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر، الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل ضمن فئة المداخل الصناعية والتجارية، كذا الضريبة على أرباح الشكات. فالرسم على النشاط المهني أنشيء بموجب قانون المالية لسنة 1996، وذلك بعملية إدماج كل من الرسم على النشاط الصناعي والتجاري (taic) والرسم على النشاط الغير تجاري (tanc) .

¹ عبد الكريم بعداش، المحاسبة العامة 2، الصفحات الزرقاء العالمية للنشر، الجزائر، 2020، ص 152، 153.

الفرع الأول: تعريف الرسم على النشاط المهني TAP.

يعرف الرسم على النشاط المهني بأنه ضريبة تفرض شهريا أو فصليا على رقم الأعمال المحقق من النشاطات الصناعية والتجارية والخدمية خارج الرسم على القيمة المضافة بمعدل 2 % باستثناء نشاط نقل المحروقات بالأنابيب فمعدله 3% ¹.

الفرع الثاني: حساب الرسم على النشاط المهني TAP ومعدلاته.

يخضع الرسم على النشاط المهني لمعدلات بموجبها يتم حسابه سنحاول تلخيصها فيما يلي:

1. مختلف معدلات الرسم على النشاط المهني:

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني ب 2 % حيث: ²

- يخفض معدل الرسم إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة الإنتاج
- فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، يحدد معدل الرسم ب 2% مع تخفيض بنسبة 25%
- غير أن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب

2. حساب الرسم على النشاط المهني.

نأخذ 2% من رقم الأعمال المحقق الخاضع للضريبة، كما يحدد معدل الرسم على النشاط المهني كما يلي: ³

جدول رقم(06): معدلات ضريبة الرسم على النشاط المهني.

الرسم على النشاط المهني	حصة الولاية	حصة البلدية	لصندوق المشترك للجماعات المحلية	المجموع
المعدل العام	0.59%	1.30%	0.11%	2%

أما بالنسبة للرسم على النشاط المهني لقطاع المحروقات فيحدد كما يلي:

جدول رقم(07): معدلات ضريبة الرسم على النشاط المهني لقطاع المحروقات.

الرسم على النشاط المهني	حصة الولاية	حصة البلدية	لصندوق المشترك للجماعات المحلية	المجموع
المعدل العام	0.88%	1.96%	0.16%	3%

¹بوعون يحيائي نصيرة، مرجع سبق ذكره، ص103

²المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2021، ص51

³بوعون يحيائي نصيرة، مرجع سبق ذكره، ص105

المطلب الرابع: مجال تطبيق والإلتزامات و طريقة دفع الرسم على النشاط المهني.

سنتناول في هذا المطلب مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني وكذا طرق دفعه.

الفرع الأول:مجال تطبيق الرسم على النشاط المهنيTAP.

يطبق الرسم على النشاط المهني على:

1. مجال تطبيق الرسم على النشاط المهنيTAP.

يفرض الرسم على النشاط المهني على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطا مناعيا أو تجاريا، حيث لا تراعي حالة المؤسسة ولا النتيجة التي حققتها، أي أن المكلف مطالب هذه الضريبة، سواء حقق ربحا أم خسارة، وعليه فإن المداخل الخاضعة تكمن في :¹

- الإيرادات الإجمالية التي يحققها المكلفون 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 أنه تستثني العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها 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 مجموع الأشغال، على الأكثر عند تاريخ الاستلام المؤقت، باستثناء الديون لدى الإدارات العمومية والجماعات المحلية، غير أنه لا تطبق أحكام الفقرة السابقة في حالة مؤسسات الأشغال التي تقوم أيضا بعمليات الترقية العقارية.

2. التخفيضات المتعلقة بالرسم على النشاط المهني TAP.

يؤسس الرسم على المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية، أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة، عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق خلال السنة. يستفيد الخاضعون لهذا للرسم على النشاط المهني من تخفيضات كما يلي:²

¹شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص199

²شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص200

- تخفيض يقدر بنسبة 30 %

- عمليات البيع بالجملة.
 - عمليات البيع بالتجزئة، والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة ما يزيد عن 50 % من الحقوق غير المباشرة،
 - عمليات البيع المحققة من المنتجين والتجار بالجملة المتعلقة بالأدوية المنتجة محليا.
 - عمليات التجارة بالتجزئة للأشخاص الذين عضو سابق بجيش التحرير الوطني، أو عضو في المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني، وأرامل الشهداء.
- غير أنه يستفيد من هذا التخفيض في السنتين الأوليين فقط من الشروع في مباشرة النشاط وخاضعين لنظام الربح الحقيقي.

- تخفيض يقدر بنسبة 50 %

- عمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتعلق سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة.
- عمليات البيع بالتجزئة الخاص بالأدوية، بشرط أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية، كما ينص عليها المرسوم التنفيذي 90-31 المؤرخ في 15 جانفي 1996، وأن يكون الربح للبيع بالتجزئة يتراوح ما بين 10 % و 30 %.

- تخفيض يقدر بنسبة 75 %

- عمليات البيع بالتجزئة للبنزين العادي والممتاز والمازوت.

الفرع الثاني: طرق دفع الرسم على النشاط المهني.

يتم دفع الرسم على النشاط المهني وفق نظامين هما: ¹

1. نظام التسديد العفوي المحقق شهريا :

ويتحقق هذا النظام :

- عندما يتجاوز رقم الأعمال 240.000 بالنسبة للنشاط عندما يتجاوز رقم الأعمال 240.000 دج بالنسبة للخدمات المقدمة.
- عندما تتجاوز المداخل المهنية الإجمالية 30.000 دج بالنسبة للمهن الحرة.
- مؤسسات الأشغال العمومية مهما كان رقم أعمالها المحقق.

¹ خلاصي رضا، مرجع سبق ذكره، ص174-175

2. نظام التسديد العفوي المحقق في كل ثلاثي:

يتحقق نظام التسديد هذا :

- عندما يتضمن رقم الأعمال ما بين (80.000 و 240.000 دج بالنسبة للنشاطات الخاصة بالإنتاج وال شراء والبيع .
- عندما يكون رقم الأعمال ما بين (50.000 دج و 240.000 دج) بالنسبة للخدمات المقدمة.
- عندما تتضمن المداخل الإجمالية ما بين { 15.000 دج و 30.000 دج } بالنسبة للمهن الحرة.
- بالنسبة للخاضعين للنظام الجرافي، يحسب الدفع لكل تسديد على القسط الأعمال أو المداخل المهنية الإجمالية الخاضعة للرسم مع تطبيق معدل 2 %.

المبحث الرابع: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة.

المؤسسة في حد ذاتها مجموعة من الوظائف المكملة لبعضها، ومن بين أهم وظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية فيها، فهي تقوم بالمعالجة المحاسبية لضرائب والرسوم وتسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا.

وبعد تطرقنا في المباحث السابقة إلى مختلف الضرائب وآلية حسابها وطرق تحصيلها سننتقل في هذا المبحث على آخر عملية تقوم بها المؤسسة وهي المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS.

من أجل تخفيف العبء الضريبي على الممول في نهاية الدورة أين تصبح الضريبة مستحقة تم اعتماد ثلاث أقساط تسدد في شكل تسبيقات إلى مديرية الضرائب على أن تخصم من المبلغ الإجمالي للضريبة الحقيقية في نهاية الدورة. يمكن اقتراح ثلاث حسابات فرعية تختلف باختلاف إجراءات العمل الداخلية لكل مؤسسة وهي كما يلي:¹

4441 : التسبيقات على الضريبة على أرباح الشركات.

4442 : الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها .

4443 : الضريبة على أرباح الشركات كتسبيق للدورة القادمة Précompte .

وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

¹ محمد الأمين عسول ومحمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات

التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي، المجلد 06، العدد 01،

جوان 2019، ص 423، 424

1. تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات :

تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	N /03/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الأول	512	4441
XXX	XXX	N /06/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الثاني	512	4441
XXX	XXX	N /11/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الثالث	512	4441

بحيث يمثل كل قسط 30% من الضريبة الحقيقية للسنة الماضية والتي تعتبر سنة مرجعية، في حالة المؤسسات المنشأة حديثاً فإن قاعدة حساب 30% تكون من 5% من رأسمال الاجتماعي.

2. تسديد الضريبة على أرباح الشركات IBS:

عند نهاية الدورة وفي أجل أقصاه 30 أبريل من الدورة القادمة يتم تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

تسديد ضريبة على أرباح الشركات :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	N+1 /04/30 الضرائب على النتائج الضريبة على أرباح الشركات المستحقة دفع IBS	4442	695

3. تسوية الضريبة على أرباح الشركات IBS:

يتم تسوية الضريبة قبل أجل أقصاه 30 أبريل من السنة المالية لسنة تحقيق هذه الأرباح وهنا نجد ثلاث حالات أساسية وهي:

➤ التسبيقات أقل من المبلغ الحقيقي للضريبة :

التسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	4441	4442
XXX		التسبيقات على IBS	512	
XXX		الحساب البنكي أو النقديات		

➤ التسبيقات مساوية للمبلغ الحقيقي للضريبة:

التسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	4441	4442
		التسبيقات على IBS		

➤ التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة:

التسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	4441	4442
	XXX	ضريبة Précompt IBS		4443
		التسبيقات على IBS		

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي IRG .

خصص النظام المحاسبي المالي حساب 442 الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى لمعالجة الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور، وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي: ¹

التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	512	442
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA.

خصص الحساب 455 الرسوم على رقم الأعمال وتتم المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة في كل الحالات كما يلي: ²

¹ محمد الأمين عسول ومحمد لخضر سي، مرجع سبق ذكره، ص 430، 431

² عبد الكريم بعداش، المحاسبة العامة 2، مرجع سبق ذكره، ص 150، 151

1. تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

التسجيل المحاسبي للقيمة المضافة على المشتريات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	حساب المشتريات المعني		38
	XXX	حساب الرسم على القيمة المضافة على المشتريات		4456
XXX		موردو المخزونات أو الخدمات	401	
XXX		البنك أو الصندوق	53/512	
		فاتورة رقم...		

2. تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة على المبيعات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	الزبائن		411
	XXX	البنك أو الصندوق		53/512
XXX		حساب المبيعات المعني	70	
XXX		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فاتورة رقم...		

عند إعداد التصريح برقم الأعمال المحقق خلال الدورة يمكن أن تحدث إحدى الحالات التالية:¹

¹ محمد الأمين عسول، محمد لخضر سي، مرجع سبق ذكره، ص 443

3. تسجيل التصريح الجبائي (حالة الرسوم المستحقة أكبر من المسترجعة).

تسجيل الرسم على القيمة المضافة حالة الرسوم المستحقة أكبر من المسترجعة.

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		4457
XXX		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
XXX		الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد	44577	
		فاتورة رقم...		

4. تسجيل التصريح الجبائي (حالة الرسوم المستحقة أقل من المسترجعة).

تسجيل الرسم على القيمة المضافة حالة الرسوم المستحقة أقل من المسترجعة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		4457
	XXX	تسبيقات على الرسم القيمة المضافة		44566
XXX		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
		فاتورة رقم...		

5. تسديد الرسم على القيمة المضافة:

التسجيل المحاسبي لتسديد الرسم على القيمة المضافة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		4457
XXX		الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
XXX		البنك أو الصندوق	53/512	
		فاتورة رقم...		

المطلب الرابع : المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP.

تتم المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني كما يلي: ¹

1. المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني:

التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XXX	الضرائب و الرسوم غير المسترجعة		642
		على رقم الأعمال		
		ضرائب و رسوم أخرى و تسديدات	447	
XXX		مماثلة		
		رسم على النشاط المهني		

¹ جيلالي بهاز وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة المقرري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 05، العدد 02، 2021، ص 286

2. تسديد الرسم على النشاط المهني:

التسجيل المحاسبي لتسديد الرسم على النشاط المهني

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XXX	XXX	الضرائب و الرسوم و تسديدات مماثلة بنك	512	447
		تسديد رسم على النشاط المهني		

خلاصة الفصل

من خلال دراستنا لهذا الفصل استخلصنا أن المحاسبة الضريبية هي العلاقة التي تربط علم المحاسبة بقوانين الضرائب، حيث أن الدور الذي تلعبه المحاسبة يكمن في إظهار الأرباح الحقيقية للمؤسسة أو المنشأة ويترتب عنه تحديد القيمة الواجبة الدفع على المكلف بالضريبة، فالمحاسبة توضح الصورة الحقيقية للمؤسسة في نظر المسير.

كما أن تحديد الضريبة يعتمد على النتائج المحاسبية لمعرفة المقدار الذي يترتب على المكلف دفعه. ومنه يمكن القول أن الهدف الرئيسي للمحاسبة الضريبية يكمن في التوفيق بين النظم التي تقتضي بها أنظمة الضرائب والتي قد تتعارض مع قواعد علم المحاسبة.

الفصل الثالث:

دراسة ميدانية لمؤسسة الهندسة

المدنية والبناء GCB

تمهيد.

من خلال هذا الفصل سيتم إسقاط ما تناولناه في الدراسة النظرية على المؤسسة الاقتصادية ذات الطابع الربحي، على المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء ببومرداس حيث تمت هذه الدراسة في مديرية المالية مصلحة الجباية والمحاسبة للمؤسسة.

تتعلق هذه الدراسة بشكل رئيسي في معالجة الإشكالية الرئيسية للبحث من خلال الدراسة الميدانية وحتى يتسنى لنا أكثر معرفة لكيفية المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة وفق النظام المحاسبي المالي، وقمنا بتقسيم الفصل إلى أربعة مباحث كالتالي:

المبحث الأول: عرض عام لمؤسسة الهندسة المدنية والبناء GCB.

المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات في GCB.

المبحث الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي في GCB.

المبحث الرابع: الرسوم في GCB.

المبحث الأول: عرض عام لمؤسسة الهندسة المدنية والبناء GCB.

أجرينا دراستنا بالوحدة الرئيسية لمؤسسة الهندسة المدنية والبناء الواقعة ببومرداس، أين يتم التصريح بالضرائب والرسوم لجميع الوحدات.

المطلب الأول: تقديم المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB.

المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء والمختصرة في (GCB) أحد أكبر وأهم المؤسسات التي تنشط على مستوى القطر الوطني في مجال الهندسة المدنية والبناء، وهي شركة ذات أسهم أنشأت إثر إعادة هيكلة سوناطراك في 1 أوت 1981م بالمرسوم رقم 81-173 برأسمال اجتماعي مقدر بـ 2 مليار دينار والذي تم رفعه في سنة 2020 وصل إلى 8.16 مليار دينار .

المقر الاجتماعي للمؤسسة: امتداد نهج جيش التحرير الوطني ص، بـ 110، بومرداس،

رقم هاتفها: 99-89-81-24-0. الفاكس: 80-38-81-24-0

البريد الإلكتروني:

contact@gcb.dz

أما موقعها على شبكة الانترنت:

WWW.GCB .DZ

تبلغ مجموع القوى العاملة بالمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء حوالي 153 000 عامل منها 1 431 أو ما نسبته 9% إطارات، و 4 274 أي 28% متمكنين، وفي قسم التنفيذ 9 595 أي 63%.

حيث يتم توفير التدريب كل عام لحوالي 1 000 موظف في مختلف المجالات.

للمؤسسة 16 وحدة تنشط في كافة أنحاء التراب الوطني، ذات خبرة في مختلف مجالات الهندسة والبناء، وجودها اليوم ناتج عن نجاحها المحقق بفضل تحكمه في معظم نشاطاتها وكذا في تكنولوجيا البناء واستعمالها لمعدات الإنتاج الحديثة، وكذا القدرة المتوفرة لدى مواردها البشرية التي مكنتهم دائما من تذليل الصعاب، كل هذا بهدف تحقيق طموحها للوصول لمركز أعلى، تتعامل المؤسسة مع كثير من الزبائن من أهمهم:

جدول رقم (08): أهم زبائن المؤسسة الوطنية للهندسة والبناء

الزبون	البلد الأصلي
سوناطراك	الجزائر
المؤسسة الوطنية للهياكل البترولية (جي جيسي JGC)	اليابان
بي أرسيا براون أند روت - كوندور - BRC (BROWN AND Root CAANDOR)	الولايات المتحدة الأمريكية
بي آر إ أند روت - كوندور (BRI (BROWN AND Root CAANDOR)	الولايات المتحدة الأمريكية
أنداركو (ANADARKO)	الولايات المتحدة الأمريكية
مؤسسة الحفر والإكتشاف	الجزائر/سوناطراك
أ.بي.بي (ABB)	هولندا
بي.أش.بي (BHP)	أستراليا
أس.أن.سي. لافالين (LAVALINE-C.N.S)	كندا
أجيب	إيطاليا
سادالمي (SADALMI)	فرنسا
اونروپوز (ENTREPOSE)	إيطاليا / الجزائر
جيبكو (JEBSCO)	إسبانيا
ريپصول (REPSOL)	الجزائر
صاربي	الجزائر
المؤسسة الوطنية لشغال الأبار (او.ان.تي.بي) (ENTP)	الجزائر
المؤسسة الوطنية للحفر (اونافور) (ENAFOR)	الجزائر

الجزائر	الشركة الوطنية للمياه (اس.ان.تي.اف)(SNTF)
الجزائر	الوكالة الوطنية للمياه (ا.ان.ب) (ANB) (
الجزائر	مديرية الأشغال العمومية (دي.تي.بي) (DTP)

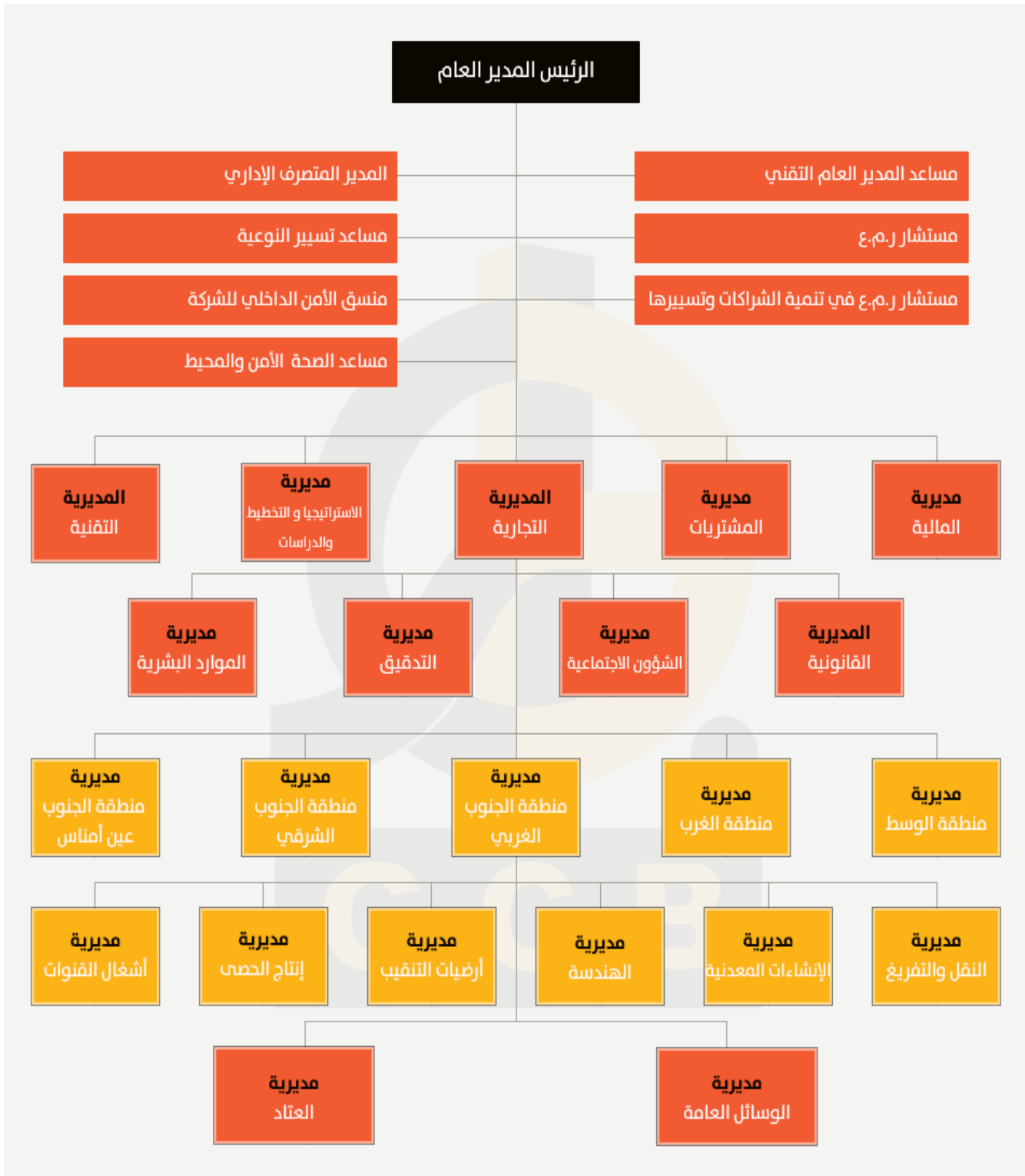
المصدر: الوثائق الداخلية للمؤسسة.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة وتقديم المديرية المالية.

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي للمؤسسة.

تتشكل المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء من مجموعة من المديريات مقسمة لمجموعة من الأقسام وكل قسم يحتوي على عدة مصالح، إن الشركة منظمة بهيئات جهوية متعددة تمتلك عتاد النقل، الوسائل العامة التقنية والمالية وفقا للمتطلبات فضلا على أنها تلعب دورا تنظيميا لتحسين وسائل الشركة، كما تتوفر على مديرية الهندسة، الهندسة المعمارية والطوبوغرافيا وكذا مديرية إنجاز الأشغال المعدنية . ويتوفرها على تجربة تقدر بأكثر من 35 سنة في مختلف مجالات البناء، تستجيب شركة GCB لدفاتر شروط الزبائن الأكثر تشددا في طلباتهم. وهذا ما سيوضحه الشكل التالي:

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية و البناء GCB



المصدر: موقع الانترنت WWW.GCB.DZ

الفرع الثاني: تقديم المديرية المالية .

بما أننا قمنا بالتربص على مستوى المديرية العامة للمؤسسة الواقعة وسط مدينة بومرداس وبالضبط على مستوى المديرية المالية فسننتقل إلى عرض موجز لكل قسم من أقسام هذه المديرية:

1. قسم التمويل :وهو يضم ثلاث مصالح تتمثل في :

- **مصلحة الفوترة والتحويل:** تعمل هذه المصلحة على مراقبة ومتابعة وتسجيل عملية الفوترة والتحويل على أساس مقاييس المؤسسة، كما أنها تشارك في تحويل الإجراءات والقواعد الخاصة

بإدارة عملية الفوترة ومعالجتها محاسبيا.

- **مصلحة الخزينة:** تقوم بعدة عمليات نذكر منها:

- تسير أموال المؤسسة .
- تسير ومتابعة الديون البنكية والفوائد المترتبة عن هذه الديون .
- المشاركة في مهام الرقابة الداخلية المنظمة من طرف المديرية المالية .
- إجراء تحقيقات وتقارير حول الكتابات المحاسبية الخاصة بعمليات الخزينة .
- الفحص الإداري لحالات التقارب البنكي .
- المشاركة في أعمال الميزانية في نهاية السنة.
- **مصلحة الجباية والمنازعات:** ومن مهامها:
- دراسة وترجمة ونشر النصوص القانونية لموضوع الجباية الملزمة للمؤسسة.

▪ المشاركة في تحضير إجراءات وقواعد معالج الأشغال الجبائية والحرص على تطبيقها.

2. **قسم المحاسبة:** يقوم هذا القسم بمتابعة عمليات المؤسسة محاسبيا لإظهار نتائج أعمالها ومركزها المالي، ويتم من خلال مصلحتين هما:

- **مصلحة المحاسبة العامة:** يتم في هذه المصلحة تسجيل العمليات المحاسبية والمالية تبعا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ووفقا لمخطط محاسبي خاص بالمؤسسة، تقوم هذه المصلحة أيضا بتسجيل العمليات في اليوميات المساعدة واليومية العامة وكذا أعمال نهاية السنة (الميزانية، جدول حسابات النتائج).

- مصلحة المحاسبة التحليلية: تعمل هذه المصلحة على تقييم تكاليف أعمال المؤسسة وإعداد جداول تعويض التكاليف المباشرة وغير المباشرة وملفات حسابات الاستغلال... إلخ.

3. قسم الموازنات ومعلومات التسيير: ويضم مصلحتين:

- مصلحة الموازنة المركزية: وتقوم بالمهام التالية :

- تحليل عروض الوحدات وتحضير موازنة المؤسسة .
- مراجعة الأحوال المالية للخطة السنوية الاستغلال .
- مراقبة تنفيذ الموازنات.

- مصلحة التحليل والاستخلاص: وتقوم بالمهام التالية :

- تحضير معلومات التسيير التي تخص المؤسسة من الناحية المالية والمحاسبية
- تحديد أسباب الانحرافات والنتائج .
- تحليل التقارير المالية والمحاسبية للمؤسسة ووحدتها

المطلب الثالث: نشاطات المؤسسة وأهم أهدافها.

للمؤسسة عدة نشاطات وذلك للوصول إلى أهدافها المسطرة والتي سنذكرها فيما يلي:

الفرع الأول: نشاطات المؤسسة.

تساهم المؤسسة في تنمية اقتصاد البلد، وهذا من خلال انجازها لمشاريع ضخمة في مختلف المجالات، وفيما يلي أهم هذه الأعمال

- الهندسة المدنية الصناعية للقواعد البترولية الكبرى .
- الهندسة المدنية للأنابيب الخطية .
- أشغال السدود .
- الأرضيات الكبرى .
- إنجاز الطرق .
- إنجاز أرضيات النزول .
- الهندسة المدنية الحديدية .
- مسطحات التفتيح والمداخل .
- المباني .

- الطرق وشبكات التوزيع .

- المنشآت الحديدية الخفيفة

الفرع الثاني: أهداف المؤسسة:

يمكن تلخيصها فيما يلي:

- إرضاء الزبائن وكسب ثقتهم .
- رفع سمعة الشركة إلى أعلى المستويات .
- تحقيق كل من المبادرات، الرقابة، التقييم.

المبحث الثاني: الضريبة على أرباح الشركات في GCB.

سنحاول في هذا المبحث التطرق لطريقة حساب والتسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات IBS مع العلم أن الأنشطة التي تمارسها مؤسسة GCB تخضع لثلاث معدلات مختلفة، حيث سنتطرق لكل معدل على حدى، وقد تمحورت دراستنا على سنة 2020 .

المطلب الأول: عرض عام للنتيجة المحاسبية للمؤسسة:

نحصل على النتيجة المحاسبية للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء من خلال ميزانية المؤسسة أو من جدول نتائجها، حيث تم الحصول على نتيجة المؤسسة لسنة 2020 بطريقة الميزانية بطرح المجموع العام للخصوم من المجموع العام للأصول الملحق رقم(01)، أو عن طريق جدول حساب النتائج الملحق رقم(02).
علما أن المؤسسة تتعامل مع 3 أنواع من النشاطات فإننا سنقوم بالدراسة على النشاطات الثلاث:

الفرع الأول: قطاع الأشغال العمومية

تحسب النتيجة وفقا للعلاقة التالية:(أنظر الملحق 01-01)

النتيجة المحاسبية =مجموع الأصول – مجموع الخصوم

ومنه :

3008 598 277.64 = 74 591 935 369 – 77 600 530 646.82

ويمكن تلخيص هذه العملية في الجدول التالي:

جدول رقم(09):حساب النتيجة المحاسبية قطاع الأشغال العمومية .

إجمالي الأصول	إجمالي الخصوم	النتيجة
77 600 530 646.82	74 591 935 369	3008 598 277.64

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ميزانية المؤسسة الملحق(01-01)

تكونت أصول المؤسسة من أصول غير جارية قيمتها 33 457 210 586.39 دج وأصول غير جارية ما قيمتها 134 805 041.29 دج

أما خصوم المؤسسة فتمثلت في رأسمال قدر ب 8 160 000 000 دج إضافة إلى إحتياطات وعلاوات، الخصوم غير الجارية بقيمة 14 733 103 392.22 دج التي تكونت من الضرائب المؤجلة والقروض والديون المالية والمؤونات والمنتجات المدرجة سابقا، ومن خصوم غير جارية قيمتها 29 820 926289.36 دج تكونت من موردين وضرائب وديون أخرى .

تطبق على هذا النشاط ضريبة نسبته 23 %

الفرع الثاني: قطاع الإنتاج

تحسب كمايلي:(أنظر الملحق 01-02)

$$1\ 363\ 312\ 291 - 1\ 269\ 333\ 700.07 = 93\ 978\ 590.98$$

ويمكن تلخيص هذه العملية في الجدول التالي:

الجدول رقم(10): حساب النتيجة المحاسبية قطاع الإنتاج .

إجمالي الأصول	إجمالي الخصوم	النتيجة
1 363 312 291	1 269 333 700.07	93 978 590.98

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ميزانية المؤسسة.الملحق رقم (01-02)

تكونت أصول المؤسسة من أصول غير جارية متمثلة في أصول غير جارية قيمتها 485 727 739.15 دج وأصول جارية ما قيمتها 783 605 960.92 دج

أما خصوم المؤسسة فتمثلت في رؤوس أموال خاصة أخرى قيمتها 273 179 699.95 دج،الخصوم غير الجارية بقيمة 227 826 625.75 دج التي تكونت من الضرائب المؤجلة والمؤونات والمنتجات المدرجة سابقا، ومن خصوم جارية قيمتها 674 348 783.39 دج تكونت من موردين وضرائب وديون أخرى.

تطبق على هذا النشاط ضريبة نسبتها 19%

الفرع الثالث: قطاع الخدمات

تحسب كما يلي : (أنظر الملحق 01-03)

$$836\,287\,679.69 - 675\,587\,323 = 16\,000\,356.49$$

ويمكن تلخيص هذه العملية في الجدول التالي :

الجدول رقم (11): حساب النتيجة المحاسبية قطاع الخدمات.

إجمالي الأصول	إجمالي الخصوم	النتيجة
836 287 679.69	675 587 323	16 000 356.49

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على ميزانية المؤسسة. الملحق رقم (01-03)

تكونت أصول المؤسسة من أصول غير جارية قيمتها 157 602 295,14 دج، وأصول جارية ما قيمتها 66 128 511.55 دج.

أما خصوم المؤسسة فتمثلت في رؤوس أموال خاصة أخرى قيمتها 374 331 327.14 دج، الخصوم غير الجارية بقيمة 66 128 511.55 دج، التي تكونت من الضرائب المؤجلة والقروض والديون المالية والمؤونات والمنتجات المدرجة سابقا ، ومن خصوم جارية قيمتها 395 827 841 دج، تكونت من موردين وضرائب وديون أخرى .

تطبق على هذا النشاط ضريبة نسبتها (26 %) .

المطلب الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية .

تقوم المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB بتحديد النتيجة الجبائية وفقا لأحكام التشريع الجبائي، وذلك بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الاستردادات، الأعباء مرفوضة جبائيا) إلى النتيجة الجبائية مطروح منها الإيرادات غير الخاضعة للضريبة في (التخفيضات، الأعباء مقبولة جبائيا) بحيث اعتمدنا في حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة على الجدول رقم 09 الذي يعتبر من الجداول الجبائية والذي يوضح بشكل مفصل لمراحل تحديد النتيجة الجبائية ملحق رقم (03).

القاعدة الضريبية لاحتساب النتيجة الجبائية هي :

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاستردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز (خسائر السنوات السابقة)}$$

1. النتيجة المحاسبية : تم استخراجها من حساب النتائج والميزانية لسنة 2020 لكل نشاط.
2. الاستردادات : تتكون استردادات المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء لسنة 2020 من العناصر التالية:

- مصاريف الهدايا الاشهارية غير القابلة للخصم : كانت مجموع الأعباء المسجلة محاسبيا 4 531 953.00 دج حيث استرد ما قيمته 4 042 453.00 دج، فهذا العبء فاق النصاب القانوني الجبائي الذي حدد قيمة الهدية 500.00 دج للواحد وبهذا المبلغ المعترف به جبائيا هو: 489 500.00 دج، والذي يمثل الفرق بين عبئ الهدية الحقيقي والعبء المنصوص عليه في القانون (500 دج)

- الاشتراكات والهبات غير قابلة للخصم: حدد القانون الجبائي أعلى حد لهذه الإعانة والهبات 2 000 000,00 دج، كما يجب أن تكون لجمعيات خيرية (لغرض إنساني)، القيمة المتحصل عليها في المؤسسة هي 137 300.00 دج، لم تتعد الحد القانوني لكن أنفقت لغرض غير إنساني لذلك تسترد.

- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم : كانت قيمتها في السنة 159 289 640.00 دج قسمت هذه الرسوم على: (الملحق رقم (04)).

▪ الرسم على الدورات التدريبية التي أخذت ما قيمته 141 939 640.00 دج. (أنظر الملحق 04-01)

▪ الضريبة على السيارات الخاصة التي كانت قيمتها 17 350 000 دج. (أنظر الملحق 03-04)

- إهلاكات السيارات السياحة التي تفوق قيمتها 1 000 000,00 دج غير قابلة للخصم : قدر مبلغ الاهلاك المرفوض جبائيا 51 011 501.34 دج .

- الضريبة المؤجلة : تعبر الضرائب المؤجلة كل الضرائب الناتجة عن الفرق بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بأعباء وإيرادات وأصول خصوم الدورة، وبين الاعتراف والتقييم الجبائي لها، ولدراسة هذا النوع من الضرائب تقرنا من مصلحة المحاسبة ، وتمكنا من معرفة عنصر الضريبة المؤجلة للحالات المطبقة في المؤسسة وقد كانت الضريبة المؤجلة في حالة:

- ضريبة مؤجلة أصول على العطل التعويضية.
- ضريبة مؤجلة أصول على العطل المدفوعة.
- ضريبة مؤجلة أصول على علاوات المناطق المعزولة TAP.

- ضريبة مؤجلة أصول على الفواتير الغير محصلة TAP.
 - ضريبة مؤجلة أصول على الأشغال الغير مفوترة.
 - ضريبة مؤجلة أصول على ضرائب ستدفع لاحقا.
 - ضريبة مؤجلة أصول على الفرق بين الإهلاك الجبائي والمحاسبي.
 - ضريبة مؤجلة أصول على مؤونة التقاعد.
 - ضريبة مؤجلة أصول على مؤونة ميداليات الوفاء .
 - ضريبة مؤجلة خصوم على فواتير التسبيقات .
 - ضريبة مؤجلة خصوم على الفرق بين الإهلاك الجبائي والمحاسبي.
- في سنة 2020 تم تقدير التغيير في قيمة الضرائب المؤجلة في المؤسسة بقيمة: 221 154 451.01 دج
حسبت كالتالي :

جدول رقم(12):حساب الضرائب المؤجلة.

ضرائب الأصول	ضرائب الخصوم	ضرائب مؤجلة
-39 659 115. 44	260 813 566.45	221154 451.01

المصدر: من إعداد الطالبة إستنادا لوثائق المؤسسة الملحق رقم (01)

- الغرامات والعقوبات: قدرت الغرامات والعقوبات ب : 1 193 085.99 دج .
- استردادات أخرى: بقيمة 1 866 110 125.94 دج (من الملحق رقم(05)).

كان مجموع الاستردادات 2 333 047 734.50 دج .

3. **التخفيضات:** تتكون تخفيضات المؤسسة الوطنية للهندسة الوطنية والبناء من خلال تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2020 على العناصر التالية :

- الاهتلاكات التكميلية: قدر الاهتلاك المكمل ب 1288 451 795.37 دج، والتي تأخذ نسبة 51.79 % من المبلغ الإجمالي للتخفيضات .
- الجدول التالي يوضح كيفية حسابها .

جدول رقم(13): حساب الاهتلاكات .

اهتلاك جبائي	اهتلاك محاسبي	الفرق (اهتلاك تكميلي)
6 070 554 415.37	4 782 102 620	1 288 451 795.37

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على المعلومات المقدمة من المؤسسة

- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة: قدرت هذه الأخيرة بـ: 577 086.93 دج.
 - تخفيضات أخرى: هناك عدة تخفيضات أخرى من بينها مؤونات الأخطار والنزاعات التي كانت بقيمة 159 720 453.06 دج، مجموع التخفيضات الأخرى قدر بـ: 1 198 650 588.24 دج.
- (من الملحق رقم (05)).

كان مجموع التخفيضات في نهاية سنة 2020 : 2 487 679 470.54 دج .

4. خسائر السنوات السابقة : حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يجب تخفيض خسائر 4 سنوات سابقة من النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية، وفي المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء لا توجد خسائر أي قيمتها تساوي 0.

الجدول رقم (14): استردادات و تخفيضات المؤسسة في جميع الوحدات

المجموع	النسب				
	19%	26%	23%		
3 263 277 225.11	93 978 590.98	160 700 356.49	3 008 598 277.46	ربح	1- النتيجة الصافية
0.00	0.00	0.00	0.00	خسارة	للسنة (حساب النتائج)
					2- الاستردادات
30 109 177.23	0.00	0.00	30 109 177.23	أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال	
4 042 453.00	0.00	0.00	4 042 453.00	حصص الهدايا الإشرافية غير القابلة للخصم	
0.00	0.00	0.00	0.00	حصص الإشراف غير القابلة للخصم	
0.00	0.00	0.00	0.00	مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم	
137 300.00	0.00	0.00	137 300.00	الاشتراكات و الهيئات غير القابلة للخصم	
159 289 640.0	0.00	950 000.00	158 339 640.0	الضرائب و الرسوم غير القابلة للخصم	
0.00	0.00	0.00	0.00	المؤونات الغير القابلة للخصم	
51 011 497.34	537 250.00	2 516 950.17	47 957 297.17	الاهتلاكات غير القابلة للخصم	
0.00	0.00	0.00	0.00	مصاريف البحث و التطوير غير القابلة للخصم	
0.00	0.00	0.00	0.00	الإيجارات خارج النواتج	

المالية				
0.00	0.00	0.00	0.00	الاهتلاكات غير القابلة للخصم المتمثلة بعمليات عقود القرض الايجاري(ملك المستأجر)
70 653 700.97	15 901 266.21	0.00	54 752 434.76	الضرائب المستحقة على النتيجة
9 888 435.56	6 708 500.84	0.00	3 179 934.72	الضرائب المؤجلة (التغيرات)
0.00	0.00	0.00	0.00	خسائر القيمة غير القابلة للخصم
1 193 085.99	20 190.39	3 800.77	1 169 094.83	غرامات و عقوبات
1 866 110 125.94	18 201 103.50	18 472 098.73	1 829 436 923.71	الاستردادات الأخرى
3 265 455 261.94	41 362 310.94	79 875 223.15	3 144 217 727.85	مجموع الاستردادات
3- التخفيضات				
577 086.93	0.00	0.00	577 086.93	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة
0.00	0.00	0.00	0.00	حواصل و فوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم و الأوراق المماثلة
0.00	0.00	0.00	0.00	المداخل المتأتية من توزيع الأرباح أو تلك المعفاة
0.00	0.00	0.00	0.00	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الإيجار التمويلي
0.00	0.00	0.00	0.00	الايجارات خارج الأعباء المالية
1 288 451 795.37	40 072 692.79	9 287 866.07	1 239 091 236.51	الاهتلاكات التكميلية
1 198 650 588.24	11 583 334.31	20 701 426.04	1 166 365 827.89	التخفيضات الأخرى
2 487 679 470.54	51 656 027.10	29 989 292.11	2 406 034 151.33	مجموع التخفيضات
4- الخسائر السابقة القابلة للخصم				
				خسائر سنة 2016
				خسائر سنة 2017

				خسائر سنة 2018
				خسائر سنة 2019
0.00	0.00	0.00	0.00	مجموع الخسائر القابلة للخصم
4 041 058 966.51	83 690 874.82	210 586 287.53	3 746 781 854.16	النتيجة الجبائية ربح
0.00	0.00	0.00	0.00	خسارة

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة (الملحق رقم (03))

المطلب الثالث : حساب الضريبة على أرباح الشركات حسب النشاطات المختلفة للمؤسسة .

يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات بعد تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2020، وبما أن المؤسسة وطنية تتعامل مع 3 نشاطات فهي تخضع إلى 3 معدلات لضريبة 19 % 26 % 23، حيث أن المؤسسة تدفع الضريبة على 3 دفعات التي تسمى بالتسبيقات تحسب على أساس النتيجة الجبائية للسنة n-1.

الفرع الأول: التسبيقات.

تحسب كالتالي :

- النتيجة الجبائية للسنة السابقة 2019: 898 937 934.47 دج

- معدل التسبيق 30 %

1. حساب التسبيق الأول :

$898\,937\,934.47 \times 30\% = 269\,681\,380.3$ أو بالتقريب 260 000 000 دج.

يدفع التسبيق الأول في الفترة ما بين 20 فيفري إلى 20 مارس .

2. حساب التسبيق الثاني :

$898\,937\,934.47 \times 30\% = 269\,681\,380.3$ أو بالتقريب 260 000 000 دج

يدفع التسبيق الثاني في الفترة ما بين 20 ماي إلى 20 جوان .

3. حساب التسبيق الثالث:

$898\,937\,934.47 \times 30\% = 269\,681\,380.3$ أو بالتقريب 260 000 000 دج .

يدفع التسبيق الثالث في الفترة ما بين 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر .

الفرع الثاني: الضريبة على أرباح الشركات.

بعد القيام بتحديد النتيجة الجبائية لسنة 2020 التي قدرت ب : 4 041 059 016.5 دج المقسمة على 3 أنشطة و ب 3 معدلات للضريبة ، نقوم بحساب الضريبة على أرباح الشركات لكل نشاط كالتالي (من الملحق رقم (06-02)):

1. نشاط الأشغال العمومية : بنسبة 23 % :

$$854.16 \text{ 781 746 3} * 23 \% = 826.46 \text{ 759 861 دج .}$$

2. النشاط الإنتاجي : الذي نسبته 19 % :

$$874.82 \text{ 690 83} * 19 \% = 266.21 \text{ 901 15 دج .}$$

3. نشاط الخدمات : بنسبة 26 % :

$$287.53 \text{ 586 210} * 26 \% = 434.76 \text{ 752 54 دج .}$$

4. إجمالي الضريبة على أرباح الشركات:

تحسب الضريبة على أرباح الشركات بجمع إجمالي المبالغ الضريبة لكل نشاط كما هو موضح في الملحق رقم (06-05)

$$861 \text{ 759 826.46} + 15 \text{ 901 266.21} + 54 \text{ 752 434.76} = 932 \text{ 413 527.43}$$

سددت من هذه الضريبة 3 تسبيقات بقيمة 780 000 000 دج بقي رصيد يسدد في بداية السنة المالية قبل 30 أفريل من 2021. يحسب كالتالي (الملحق رقم (06-05)):

رصيد التسوية = مبلغ الضريبة - مجموع التسبيقات

أي:

$$932 \text{ 413 527.43} - 780 \text{ 000 000} = 152 \text{ 413 528}$$

ومنه رصيد التسوية يساوي 152 413 528 دج (من الملحق رقم (06-05))

المطلب الرابع : التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات

يتم التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات من خلال الخطوات التالية:

تسديد تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
260 000 000	260 000 000	2020 /03/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الأول	512	44411
260 000 000	260 000 000	2020 /06/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الثاني	512	44411
260 000 000	260 000 000	2020 /11/20 التسبيقات على IBS الحساب البنكي أو النقديات دفع التسبيق الثالث	512	44411

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامدا على وثائق المؤسسة

تسجيل الضريبة على أرباح الشركات

تسجل الضريبة على أرباح الشركات من خلال جمع مختلف المبالغ للأنشطة الثلاث كما يلي (ملحق رقم (07))

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
932 413 527.43	932 413 527.43	2021 /04/30 الضرائب على النتائج الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	44412	695

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامدا على وثائق المؤسسة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
780 000 000	780 000 000	2021 /04/30 الضريبة على أرباح الشركات المستحقة التسبيقات على IBS	44411	44412

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامدا على وثائق المؤسسة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
152 413 528	152 413 528	2021 /04/30 الضريبة على أرباح الشركات المستحقة الحساب البنكي أو النقديات	512	44411

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامدا على وثائق المؤسسة

المبحث الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء .GCB

سننظر في هذا المبحث إلى طريقة حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء

المطلب الأول: دراسة حالة على المديرية الجهوية للغرب DRO.

سنأخذ كمثال للدراسة الضريبة على الدخل الإجمالي المديرية الجهوية للغرب DRO التي تعتبر وحدة من الوحدات التابعة للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية و البناء GCB و التي تقع بالمنطقة الصناعية ارزو - وهران.

إيجاد الضريبة على الدخل الإجمالي لمديرية DRO إستنادا للملحق رقم (08)

حساب الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي :

الدخل الخاضع = الأجر الدائم لشهر 02 / 2022 + كشف مرتبات تنفيذية رجعية لشهر 01 / 2022 + كشف مرتبات تنفيذية لشهر 02 / 2022 + رواتب الموظفين المتعاقدين لشهر 02 / 2022 + رواتب موظفين دائمين لشهر 01 / 2022 - رواتب تعاقدية لشهر 02 / 2022.

$$\text{Salaire imposable IRG bareme} = 22\,471\,525.03 + 180\,450 + 181\,650 + 116\,557\,594.10 + 73\,083.12 - 33\,691.75$$

$$\text{Salaire imposable IRG bareme} = 139\,430\,610.50$$

يبلغ المبلغ الإجمالي للأجور الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي IRG: 139 430 610.50 ومنه وبالاكتفاء على الجدول التصاعدي الخاص بالأجور والرواتب المحدد من طرف المديرية العامة للضرائب DGI يتم استخراج مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي IRG والتي تساوي قيمتها 18 069 225

أساس حساب IRG 10% = مكافآت الإحتفال بيوم المرأة + رواتب موظفين دائمين

$$\text{Base de calcul IRG 10\%} = 827\,923.90 + 279\,999.72 + 264\,444.18$$

$$\text{Base de calcul IRG 10\%} = 1\,372\,367.80$$

$$\text{IRG 10\%} = 137\,236$$

أساس حساب IRG 15% = إستشارة فاتورة رقم 05 + إستشارة فاتورة رقم 06

$$\text{Base de calcul IRG 15\%} = 94\,117.65 + 94\,117.65$$

$$\text{Base de calcul IRG 15\%} = 188\,235.30$$

$$\text{IRG 15\%} = 28\,236$$

ومنه فإن الضريبة على الدخل الإجمالي IRG الواجبة الدفع من طرف DRO هي 18 234 697 دج،

حيث تقوم المديرية بإرسال البيانات والمعلومات الخاصة إلى المديرية الرئيسية.

المطلب الثاني: ضريبة IRG الواجبة الدفع من طرف GCB

تقوم كل المديريات الفرعية بإعداد وحساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفي نهاية كل شهر تقوم بإرسال الوثائق إلى المديرية العامة المتواجدة ببومرداس أين يتم جمع كل الوثائق

بعد أن تجمع كل الوثائق والمعلومات الخاصة بكل مديرية تقوم بحساب مجموع الضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة الدفع من قبل GCB وذلك بجمع المبلغ الواجب الدفع لكل المديريات استنادا للملحق رقم (09):

$$\begin{aligned} \text{IRG total} = & 8\,812\,049 + 18\,234\,697 + 13\,958\,480 + 13\,648\,169 + 16\,804\,083 + \\ & 2\,659\,686 + 7\,721\,749 + 3\,328\,575 + 4\,383\,763 + 835\,567 + 1\,284\,466 + \\ & 1\,048\,971 + 17\,908\,352 + 519\,350 + 4\,472\,464 + 720\,494 \end{aligned}$$

$$\text{IRG total} = 116\,340\,906$$

ويمكن تلخيص مجموع IRG لكل المديرية في الجدول التالي:

جدول رقم (15): بيان موجز بالتصريح الجبائي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG :

	BASE IMPS	R,IRG
IRG BAREME	815 395 173	114 884 452
IRG 10%	16 293 934	1 629 394
IRG 15%	-1 152 941	-172 940
TOTAL	830 536 166	116 340 906

المصدر: من إعداد الطالبة إعتادا على وثائق المؤسسة ملحق رقم (09)

في نهاية الشهر و بعد قيام المؤسسة بحساب الضريبة على الدخل الإجمالي تصرح بها في وثيقة G50 الملحق رقم (14-01) لدى مصلحة الضرائب ويكون التصريح مرفقا بشيك بنكي لدفع مبلغ الضريبة.

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي.

التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	116 340 906	أجور العاملين		631
114 884 4523		الدولة، الضرائب والرسوم	44230	
21 456 454		الدولة، الضرائب والرسوم	44220	
		تسجيل IRG		

المصدر: من إعداد الطالبة إعتادا على وثائق المؤسسة

تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
116 340 906	114 884 452	الدولة، الضرائب والرسوم	512	44230
	1 456 454	الدولة، الضرائب والرسوم		44220
		البنك		
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامدا على وثائق المؤسسة

المبحث الرابع: الرسوم المفروضة في GCB.

تقرض على المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء كل من الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني. ومن خلال هذا المبحث سنحاول التطرق إلى آلية حساب كل منهما والتسجيل المحاسبي.

المطلب الأول: الرسم على القيمة المضافة TVA.

الفرع الأول: دراسة حالة المديرية الجهوية للجنوب عين امناس DSI

تقوم دراستنا على معرفة و حساب مختلف مبالغ الرسم على القيمة المضافة TVA التي تدفعها المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB وسأخذ كنموذج مديرية الجنوب عين امناس DSI الواقعة باليزي : حساب الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة على المشتريات لشهر فيفري (من الملحق رقم (10-03)) بعد جمع كل مبالغ الفواتير الخاصة بعمليات الشراء ب DSI هو 7 439 556.52 دج
الرسم على القيمة المضافة على المبيعات لشهر فيفري (من الملحق رقم (10-05))
يبلغ رقم الأعمال الإجمالي ل DSI : 679 698 342
و منه رقم الأعمال المعفى من TVA هو 425 484 688

رقم الأعمال الخاضع لـ TVA هو 254 213 653.51 إذن مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات هو 48 300 594.17

ومنه: (أنظر الملحق (10-01))

الضريبة الواجبة الدفع لشهر فيفري 2022 = مجموع الضريبة المستحق الدفع - مجموع الضريبة المسترجعة

5. مجموع الضريبة المستحقة الدفع (المبيعات) لشهر فيفري : 48 300 594.17

6. مجموع الضريبة المسترجعة (المشتريات) لشهر فيفري: 7 439 556.52

7. مبلغ الضريبة الواجبة الدفع لشهر فيفري = 48 300 594.17 - 7 439 556.52

= 40 861 037.65

بما أن مبلغ الرسم على القيمة المضافة موجب بمعنى آخر فإن المؤسسة دائنة لمصلحة الضرائب

بـ 40 861 037.65 (من الملحق (10-01))

في هذه الحالة لا توجد TVA مرحلة من شهر جانفي (Précompte=00) وفي حالة وجوده فإنه يخصم من

مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع (الملحق رقم (10-01)).

الفرع الثاني: الرسم على القيمة المضافة TVA الواجبة الدفع من طرف GCB

تقوم المديرية التابعة للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية و البناء نهاية كل شهر بإرسال الوثائق الخاصة بالرسم

على القيمة المضافة الخاصة بها للمديرية الرئيسة بومرداس.

حيث تخضع الـ GCB لثلاث معدلات مختلفة تتمثل في 9%-19% حسب النشاطات والعمليات التي تقوم بها.

قدر مبلغ الرسم على القيمة المضافة على المشتريات لشهر فيفري (من الملحق رقم (11)) بعد جمع كل مبالغ

الفواتير الخاصة بعمليات الشراء بـ 126 604 435 دج

حيث يحسب إجمالي TVA الخاضع للضريبة إنطلاقاً من (الملحق رقم (11)) وذلك بجمع مقدار الضريبة

الواجبة الدفع لكل المديرية ليصبح لدينا:

جدول رقم(16): رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة.

CA	TVA	
	19%	9%
2 501 449 643	475 275 432	–
32 047 749	6 089 072	–
4 286 722	–	385 805
2 537 784 114	481 364 504	385 805
المجموع	481 750 309	

المصدر من إعداد الطالبة إستنادا لوثائق المؤسسة (الملحق رقم(11))

ومنه يصبح لدينا الرسم على القيمة المضافة الواجب لشهر فيفري 2022 هو:

$$481\,750\,309 - 128\,604\,435 = 355\,145\,874$$

كان للمؤسسة رصيد قديم (خصم) قدر ب 142 070 209

ومنه الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع لشهر فيفري قدرت ب:

$$355\,145\,874 - 142\,070\,209 = 213\,075\,665$$

تقوم المؤسسة بعد إيجاد صافي مبلغ الرسم على القيمة المضافة GCB الواجب الدفع لكل الوحدات لشهر فيفري

بملاء وثيقة G50 كما هو موضح في الملحق رقم(14-02)

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB

كما يلي:

التسجيل المحاسبي لتسديد الرسم على القيمة المضافة

رقم الحساب		البيان		المبلغ	
مدین	دائن			مدین	دائن
44551		لرسم على القيمة المضافة TVA الواجبة الدفع		213 075 665	
	512	البنك			
		تسديد الرسم على القيمة المضافة			213 075 665

المطلب الثالث : الرسم على النشاط المهني TAP

الفرع الأول: دراسة حالة المديرية الجهوية للجنوب عين امناس DSI

نحصر دراستنا على المديرية الجهوية للجنوب عين امناس DSI كمثال حتى نتوصل إلى طريقة حساب الرسم على النشاط المهني TAP في مديريات المؤسسة و من ثم معرفة المبالغ الواجبة الدفع من قبل مؤسسة GCB يطبق الرسم على النشاط المهني في الشركة الوطنية للهندسة المدنية و البناء بنسبة 1.5% من رقم الأعمال، وحسب أحكام المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن GCB تستفيد من تخفيض قدره 25% (لتصبح النسبة 1.125%)

كما ذكرنا سابقا فإن مديرية الجنوب DSI تقع بولاية إليزي التي بدورها تضم 6 بلديات وكما جاء في الجانب النظري فإنه للبلديات التابعة حصة من مبلغ الرسم على النشاط المهني . حساب الرسم على النشاط المهني:

بلغ رقم الأعمال المحقق في شهر فيفري بـ DSI 679 698 342.97 وهو موزع على بلديات المديرية كما يلي من الملحق رقم (12):

جدول رقم(17): مبالغ الرسم على النشاط المهني بـ DSI

البلديات	رقم الأعمال	رقم الأعمال الخاضع	معدل %1.5	مبلغ واجب دفع TAP
عين امناس	105 546 327	79 159 745	0.015	1 187 396
دبداب	182 327 127	136 745 345	0.015	2 051 180
برج عمارايدير	391 824 888	293 868 666	0.015	4 408 030
اليزي	—	—	—	NEANT
برج الحواس	—	—	—	NEANT
جنات	—	—	—	NEANT
المجموع	679 698 342	509 773 756	0.015	7 646 606

المصدر: من إعداد الطالبة بإعتماد وثائق المؤسسة ملحق رقم(12)

بلغ رقم الأعمال بمديرية الجنوب DSI خلال شهر فيفري 679 698 342 وبما أن المؤسسة تستفيد من تخفيض قدره 25%

ومنه فإن رقم الأعمال الخاضع للضريبة يمثل 75 % من رقم الأعمال المحقق ليصبح 509 773 756 وبضريه في معدل الرسم على النشاط المهني 1.5% إذن المبلغ الواجب الدفع من قبل DSI هو 7 646 606 دج.

الفرع الثاني: الرسم على النشاط المهني TAP الواجبة الدفع من طرف GCB

حسب المعلومات التي قدمتها المؤسسة فإن رقم الأعمال المحقق لشهر فيفري 2022 قدر بـ 6 012 021 249 وذلك بعد تجميع المبالغ من جميع وحدات المؤسسة كما هو موضح في الملحق رقم (13) تستفيد GCB من تخفيض قدره 25% ومنه فإن رقم الأعمال الخاضع للرسم 4 509 015 937 ليصبح لدينا مبلغ الرسم TAP هو 66 482 553 دج. ويمكن تلخيص العملية في الجدول:

جدول رقم(18):مبالغ الرسم على النشاط المهني ب GCB

المبلغ	العملية	رقم الأعمال
6 630 571 467	مجموع رقم الأعمال لكل المديريات	
4 972 928 600	$75\% \times 6 630 571 467$	رقم الأعمال الخاضع
74 593 928	$0.015 \times 4 972 928 600$	TAP الواجب الدفع

المصدر: من إعداد الطالبة بإعتماد وثائق المؤسسة ملحق رقم(13)

بعد التوصل إلى المبالغ الواجبة الدفع يتم التصريح بالرسم على النشاط المهني في وثيقة G50 كما هو موضح في الملحق رقم (14-01)، أما في حالة عدم دفعه فيظهر على التصريح عبارة "لا يوجد" أو "NEANT" وكما ذكرنا سابقا الرسم على النشاط المهني يصرح ويدفع لدى قبضة الضرائب التابعة للمقر الذي تمت فيه العملية، لكن يجدر الإشارة أن المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء بعد حسابها للمبلغ الإجمالي للرسم على النشاط المهني تدفعه بمديرية الضرائب لبن عكنون أين يتم تقسيمه على مستواها .

المطلب الرابع: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني.

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني كما يلي:

التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
74 593 928	74 593 928	الضرائب و الرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال ضرائب و رسوم أخرى و تسديدات مماثلة رسم على النشاط المهني	4472	6420

تسديد الرسم على النشاط المهني

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
74 593 928	74 593 928	الضرائب و الرسوم و تسديدات مماثلة بنك تسديد رسم على النشاط المهني	512	4472

خلاصة الفصل

تم في هذا الفصل ومن خلال دراستنا الميدانية للمؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء التعريف بالمؤسسة، كما تبين لنا أن لها عدة وظائف تتكامل فيما بينها، ولكل وظيفة دور خاص بها. ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية، فهي تقوم بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وبتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة.

كما تبين لنا أن هدف المؤسسة الأساسي من خلال معالجة الضرائب والرسوم هو منع الوقوع في أخطاء من جهة، واكتشافها وتصحيحها من جهة أخرى بغية اتخاذ قرارات سليمة، باعتبار الكثير من القرارات الهامة في المؤسسة تعتمد على المعلومات المقدمة من مصلحة المحاسبة والجباية.

رغم كل هذا يتبقى هنالك عدة مشاكل تواجه المحاسبين، وذلك بسبب الاختلاف بين النظامين المحاسبي والجبايي فيما يخص أهدافهما وكيفية تكييفهما لتحقيق التوافق بينهما.

خاتمة عامة

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 الركيزة الأساسية والوظيفة الحيوية فيها، والتي تعتبر أداة لكشف المركز المالي للمؤسسة وتحديد نتائج نشاطها من خلال تسجيل مختلف العمليات التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى وبالتالي تزويد الهيئات المسؤولة بالمعلومات والبيانات لاتخاذ القرارات السليمة، لأن أغلب القرارات تعتمد معلومات محاسبية حول الضرائب.

كما هو الحال بالنسبة لمحاسبة الضرائب والرسوم التي تتطلب متابعة مستمرة لقوانين المالية المتغيرة باستمرار حتى تتم معالجتها بصورة صحيحة بناء على المعطيات القانونية للمؤسسة.

ولتوضيح ذلك تناولنا في الجانب النظري من البحث مختلف الضرائب والرسوم التي تفرض على المؤسسات الاقتصادية من خلال استعراضنا لكل الجوانب المتعلقة بها، من حيث المفهوم والأساس القانوني كما ذكرنا كيفية حسابها و تسجيلها.

وقد عززنا هذا الجانب من البحث بفصل تطبيقي درسنا من خلاله طريقة حساب والتسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم في المؤسسة وكعينة اخترنا المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء GCB.

ختاما ومن خلال الدراسة التي قمنا بها للإجابة عن الأسئلة الفرعية من خلال إشكالية البحث اتضح لنا أن المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية تتم بطريقة خاصة بها تحددتها وتنظمها قوانين وتشريعات، وقد تمكنا من الخروج بالنتائج التي تأكد صحة الفرضيات:

- نتائج اختبار الفرضيات:

- الضريبة هي اقتطاع نقدي جبري تصنف استنادا إلى عدة معايير وتحصل عن طريق الاقتطاع من المنبع، الدفع المباشر، طريقة إصدار سند التحصيل، طريقة الأقساط المقدمة.
- تخضع المؤسسة الاقتصادية لكل من الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.
- كل الضرائب والرسوم المطبقة في المؤسسة الوطنية للهندسة المدنية والبناء تمر بنفس المراحل والتي تتمثل في: الحساب، التسجيل، الدفع أو التحصيل.

- التوصيات والاقتراحات:

كمساهمة منا في هذا المجال نقترح التوصيات التالية:

- ضرورة نشر الثقافة الضريبية بين المكلفين بالضريبة عن طريق المناشير الإعلامية التي تبرز النظام الضريبي المتبع في الجزائر لتوعية المكلفين بالضريبة بواجباتهم وحقوقهم.
- على المؤسسة الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه إدارة الضرائب.
- تعرف القوانين الجبائية بالتغيرات الدائمة لذا لا بد أن تكون هناك متابعة دورية ومستمرة من المؤسسات خاصة من طرف المحاسب.
- الاهتمام بجانب التكوين وتوظيف مختصين ومستشارين جبائيين لتقديم استشارات جبائية للمؤسسة.
- يوجد العديد من الإعفاءات والتحفيزات الضريبية التي يمكن للمؤسسة الاستفادة منها لذا يجب استغلالها.
- ينبغي على المؤسسة الاستخدام الأمثل لتسيير الضرائب التي تخضع لها حتى لا تصبح عائقا بالنسبة لها.
- محاولة إيصال المشاكل التي يواجهها المحاسب للجهات المعنية من المجلس الوطني للمحاسبة، حتى يكون هناك حوار بين جميع الأطراف للوصول إلى الأهداف المرجوة.

- أفاق الدراسة:

رغم المجهود المبذول من أجل إثراء هذا الموضوع إلا أن هناك بعض النقاط لم يتم إدراجها وأخرى لم يتم التفصيل فيها، ومن الطبيعي أن تكون بعض النقائص، وذلك راجع إلى كون موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم واسع وكثير التغيير في القوانين المالية، وهذا ما يتطلب الاستمرارية والإطلاع الدائم. لذلك ارتأينا أن نقدم الأرضية المناسبة لطلبة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير للدفعات القادمة أن تنطلق في خوض مواضيع أخرى في مجال الضرائب والمعالجة المحاسبية لها. على أمل أن نكون قد ساهمنا ولو بجزء بسيط ببحثنا هذا في إثراء المكتبة الجامعية، وما توفيقنا إلا بالله رب العالمين.

قائمة المراجع

➤ الكتب:

- بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، دار هومه للنشر، الجزائر، الطبعة الثانية، 2011
- بن ربيع حنيفة، الواضح في المحاسبة وفق المعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، الجزائر، الطبعة الأولى 2013
- بوزيدة حميد، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الطبعة الثانية، الجزائر، 2010
- بوعون نصيرة يحيوي، جباية المؤسسة الجزائرية، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2011
- بونعجة سحنون، أهمية تطبيق محاسبة الادوات المالية وفقا لمعايير المحاسبة الدولية، دار الابتكار، عمان، 2017
- جمال لعشيشي، محاسبة المؤسسة والجباية، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2010
- خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث الجزء الأول، دار هومه للنشر، الجزائر، الطبعة الثالثة، 2012
- شعباني لطفي، جباية المؤسسة، متيجة للطباعة، الجزائر، 2017
- عادل أحمد حشيش، أساسيات المالية العامة، الجامعة الجديدة الإسكندرية، مصر، 2007
- عبد الكريم بعداش، المحاسبة العامة 2، الصفحات الزرقاء العالمية للنشر، الجزائر، 2020
- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومه للنشر، الطبعة الرابعة، 2008
- ياسر صالح، المحاسبة في علم الضرائب، دار المناهج للنشر، عمان، 2009

➤ المجلات:

- العقون زهرة وفكارشة سفيان، الرسم على القيمة المضافة و تأثيره على القطاع الصناعي في الجزائر خلال الفترة 1995-2018، مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد 05، العدد 02، 2021
- العقون زهرة وفكارشة سفيان، تأثير الضريبة على أرباح الشركات على نمو الصناعة خارج المحروقات في الجزائر، جامعة البليدة، الجزائر، المجلد 07، العدد 03، 2021

- المختار بنكوس ونشيدة معزوز ، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري،
مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021
- بصاشي هدى وصفحة صليحة، واقع النظام الجبائي الجزائري وواقعه على الإستثمار، مجلة
البحوث في العلوم الماية والمحاسبة، المجلد 05، العدد 02، 2020
- بن قطيب علي وحطاب دلال، أهمية إعداد وعرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي
والمعايير المحاسبية الدولية، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، المجلد 04، العدد 01،
2019
- جيلالي بهاز وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة
المقريزي للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 05، العدد 02، 2021
- سليم مجلخ ووليد بشيشي، تأثير الضريبة على أرباح الشركات على المردودية المالية للمؤسسة
الاقتصادية، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، جامعة قاصدي مربح ورقلة، الجزائر، العدد 15، 2019
- سماعيل عيسى، تطبيقات طرق التحصيل الضريبي في النظام الضريبي الجزائري، مجلة القانون
العقاري، العدد 15 (خاص)، 2021
- عيسى سماعيل، دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول
وتداعيات جائحة كورونا، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، المجلد 17، العدد 27، 2021
- عبد الرحيم لواج وفيصل بوزيان، دور التدقيق الجبائي في الكشف عن الوعاء الضريبي الحقيقي
للمكلفين بالضريبة، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، المجلد 05، العدد 01، 2021
- مبروك صليحة وجحيش يسرى، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل وفق النظام المحاس
بي المالي والمعيار المحاسبي الدولي (12)، مجلة بحوث الاقتصاد والمناجمنت، المجلد 02،
العدد 02، ديسمبر 2021
- محمد الأمين عسول ومحمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام
المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية، مجلة
العلوم الإنسانية لجامعة أم البواقي، المجلد 06، العدد 01، جوان 2019
- وحيد بلديدة، المعالجة الجبائية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، مجلة
الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021

- يعقوب عبد الكريم، الإطار المفاهيمي للضريبة والنزاع الضريبي، مجلة الميدان للدراسات الرياضية والاجتماعية والانسانية، المجلد 02، العدد 08، 2019

➤ المذكرات والرسائل والأطروحات:

- ساره علي حسين، طرق تقدير وعاء الضريبة والظعن فيها في التشريعين الأردني والعراقي (دراسة مقارنة)، مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير، تخصص قانون عام، كلية الحقوق، جامعة الشرق الأوسط، 2021

➤ القوانين والمراسيم:

- المادة 21 من قانون الرسوم على رقم الأعمال 2017
- وزارة المالية، قانون رقم 17-11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018، الجريدة الرسمية، العدد 76، 2017، الجزائر، المادة 14
- المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 11 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 33 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 35 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 42 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 55 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 67 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 74 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 77 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022
- المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021
- المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021

➤ المراجع الإلكترونية:

- WWW .GCB.DZ تاريخ الإطلاع 22-05-2022

➤ المحاضرات والمطبوعات.

- حميد بوزيدة، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة، الضريبة على الدخل الإجمالي، جامعة بومرداس، 2020-2021
- عبد الكريم بعداش، محاضرات في القانون الجبائي، تخصص محاسبة وجباية، جامعة امحمد بوقرة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، 2019-2020
- مقدمي أحمد، محاضرات في جباية المؤسسة، تخصص اقتصاد وتسيير المؤسسات ، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة امحمد بوقرة بومرداس، 2017-2018

➤ قائمة المراجع بالفرنسية:

- Hamid Hamidi, **Fiscalité de l'entreprise**, Faculté de droit et des sciences politique, Université BadjMoukhtar Annaba , Algérie, 12-03-2012
- Mohamed Merhoum, **the financial accounting system, accounting by rules or accounting by principles**, The Journal of Economics and Finance(JEF),Folder04, number02, 2018

الملاحق

IMPRIME DESTINE A
L'ADMINISTRATION

ملحق رقم 01
01 - 011

NIF

000035072294694

31380

Désignation de l'entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	GENIE CIVIL ET BATIMENT 231
Adresse :	Prolongement avenue de l'ALN BP 110 Boumerdes

Exercice clos le :

31/12/2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (ACTIF)

29 AVR. 2020

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition – goodwill positif ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	201 849 146,65	96 295 419,96	105 553 726,69	67 921 966,56
Immobilisations corporelles	65 873 415 631,70	34 360 892 676,43	31 512 522 955,27	31 164 225 049,54
Terrains	5 784 927 824,00	0,00	5 784 927 824,00	5 784 927 824,00
Bâtiments	4 983 297 038,92	2 436 714 942,71	2 546 582 096,21	1 872 713 475,58
Autres immobilisations corporelles	55 105 190 768,78	31 924 177 733,72	23 181 013 035,06	23 506 583 749,96
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en cours	2 395 739 041,06	0,00	2 395 739 041,06	1 532 079 469,73
Immobilisations financières	1 217 522 018,10	22 490,00	1 217 499 528,10	1 177 778 247,47
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	100 000 000,00	0,00	100 000 000,00	103 727 743,60
Prêts et autres actifs financiers non courants	48 671 623,07	22 490,00	48 649 133,07	45 002 863,43
Impôts différés actif	1 068 850 395,03	0,00	1 068 850 395,03	1 029 047 640,44
TOTAL ACTIF NON COURANT	69 688 525 837,51	34 457 210 586,39	35 231 315 251,12	33 942 004 733,30
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	3 765 134 428,25	56 674 967,82	3 708 459 460,43	3 722 159 575,85
Créances et emplois assimilés	32 900 692 708,35	78 130 073,47	32 822 562 634,88	32 183 531 382,85
Clients	30 399 841 348,26	78 129 323,47	30 321 712 024,79	29 439 124 643,54
Autres débiteurs	343 722 624,27	750,00	343 721 874,27	514 569 272,13
Impôts et assimilés	2 157 128 735,82	0,00	2 157 128 735,82	2 229 837 467,18
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités et assimilés	5 838 193 300,39	0,00	5 838 193 300,39	5 099 850 170,85
Placements et autres actifs financiers courants	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	5 838 193 300,39	0,00	5 838 193 300,39	5 099 850 170,85
TOTAL ACTIF COURANT	42 504 020 436,99	134 805 041,29	42 369 215 395,70	41 005 541 129,55
TOTAL GENERAL ACTIF	112 192 546 274,50	34 592 015 627,68	77 600 530 646,82	74 947 545 862,85



ملحق رقم ٥١
١٥١ - ٥١

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
---------------------------------------	-----	-----------------	-------

Désignation de l'entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	GENIE CIVIL ET BATIMENT 934
Adresse :	Prolongement avenue de l'ALN BP 110 Boumerdes

Exercice clos le :	31/12/2020
--------------------	------------

29 AVR. 2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	8 160 000 000,00	8 160 000 000,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	20 402 622 121,41	17 373 847 140,43
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	3 008 598 277,64	3 054 394 184,97
Autres capitaux propres - Report à nouveau	1 475 280 566,19	1 333 474 229,49
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	33 046 500 965,24	29 921 715 554,89
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	6 901 773 867,58	6 946 119 224,49
Impôts (différés et provisionnés)	3 103 390 585,15	2 850 691 403,21
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance	4 727 938 939,49	4 170 805 322,52
TOTAL II	14 733 103 392,22	13 967 615 950,22
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	17 193 496 761,85	14 448 606 450,85
Impôts	2 251 902 217,95	2 688 418 806,72
Autres dettes	10 375 527 309,56	13 868 370 819,59
Trésorerie Passif	0,00	52 818 280,58
TOTAL III	29 820 926 289,36	31 058 214 357,74
TOTAL PASSIF (I+II+III)	77 600 530 646,82	74 947 545 862,85

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



IMPRIME DESTINE A
L'ADMINISTRATION

ملحق رقم 01
(02 - 01)

NIF

099916000977368.

31380

Désignation de l'entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	CHARPENTE METALLIQUE (S)
Adresse :	3 RUE DE OURGLA Z.I EL HARRACH BP 69

Exercice clos le :

31/12/2020

29 AVR. 2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	3 970 000,00	2 067 708,33	1 902 291,67	2 894 791,67
Immobilisations corporelles	769 770 481,58	313 639 651,05	456 130 830,53	514 311 856,00
Terrains	113 028 000,00	0,00	113 028 000,00	113 028 000,00
Bâtiments	56 349 148,35	34 325 888,15	22 023 260,20	24 940 631,23
Autres immobilisations corporelles	600 393 333,23	279 313 762,90	321 079 570,33	376 343 224,77
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières	27 705 736,95	11 120,00	27 694 616,95	26 247 792,55
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et crattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres actifs finnon courants	2 260 982,00	11 120,00	2 249 862,00	1 771 958,00
Impôts différés actif	25 444 754,95	0,00	25 444 754,95	24 475 834,55
TOTAL ACTIF NON COURANT	801 446 218,53	315 718 479,38	485 727 739,15	543 454 440,22
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	418 561 700,87	0,00	418 561 700,87	389 739 529,70
Créances et emplois assimilés	341 721 193,15	0,00	341 721 193,15	392 101 002,34
Clients	334 571 476,01	0,00	334 571 476,01	380 671 857,70
Autres débiteurs	6 559 220,49	0,00	6 559 220,49	6 924 483,95
Impôts et assimilés	590 496,65	0,00	590 496,65	4 504 660,69
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités et assimilés	23 323 066,90	0,00	23 323 066,90	9 968 676,90
Placements et autres actifs fincourant	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	23 323 066,90	0,00	23 323 066,90	9 968 676,90
TOTAL ACTIF COURANT	783 605 960,92	0,00	783 605 960,92	791 809 208,94
TOTAL GENERAL ACTIF	1 585 052 179,45	315 718 479,38	1 269 333 700,07	1 335 263 649,16



ملحق رقم 01

(02 : 01)

IMPRIMER DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
--	-----	-----------------	-------

Désignation de l'entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	CHARPENTE METALLIQUE N°1
Adresse :	3 RUE DE OURGLA Z.I EL HARRACH BP 69

Exercice clos le :	31/12/2020
--------------------	------------

29 AVR. 2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	0,00	0,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0,00	0,00
Ecarts de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	93 978 590,98	-19 830 684,34
Autres capitaux propres - Report à nouveau	273 179 699,95	671 123 527,31
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	367 158 290,93	651 292 842,97
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)	19 607 341,57	14 136 234,62
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance	208 219 284,18	198 695 016,94
TOTAL II	227 826 625,75	212 831 251,56
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	474 989 391,19	303 286 222,07
Impôts	92 473 274,97	71 635 575,30
Autres dettes	106 886 117,23	96 217 757,26
Trésorerie Passif	0,00	0,00
TOTAL III	674 348 783,39	471 139 554,63
TOTAL PASSIF (I+II+III)	1 269 333 700,07	1 335 263 649,16

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



ملحوظة رقم 01

(03-01)

IMPRIME DESTINE A
L'ADMINISTRATION

NIF 099916000977368 -

Désignation de l'entreprise : GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité : ENGINEERING ET PROCUREMENT - DEP - 807.
Adresse : ROUTE DE CORSO BOUDOUAOU

Exercice clos le : 31/12/2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (ACTIF)

29 AVR. 2020

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition – goodwill positif ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	101 516 715,73	55 385 917,19	46 130 798,54	71 853 727,48
Immobilisations corporelles	206 854 492,59	116 498 112,75	90 356 379,84	92 661 394,49
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Bâtiments	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	206 854 492,59	116 498 112,75	90 356 379,84	92 661 394,49
Immobilisations en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières	21 115 116,76	0,00	21 115 116,76	23 011 316,28
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres participations et crattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts et autres actifs finnon courant	1 929 320,00	0,00	1 929 320,00	2 712 960,00
Impôts différés actif	19 185 796,76	0,00	19 185 796,76	20 298 356,28
TOTAL ACTIF NON COURANT	329 486 325,08	171 884 029,94	157 602 295,14	187 526 438,25
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	5 764 173,74	237 361,68	5 526 812,06	6 829 387,86
Créances et emplois assimilés	617 717 124,59	0,00	617 717 124,59	684 340 223,25
Clients	604 205 025,56	0,00	604 205 025,56	662 999 611,45
Autres débiteurs	2 063 184,90	0,00	2 063 184,90	1 475 659,52
Impôts et assimilés	11 448 914,13	0,00	11 448 914,13	19 864 952,28
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités et assimilés	55 441 447,90	0,00	55 441 447,90	43 350 465,72
Placements et autres actifs fincoura	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	55 441 447,90	0,00	55 441 447,90	43 350 465,72
TOTAL ACTIF COURANT	678 922 746,23	237 361,68	678 685 384,55	734 520 076,83
TOTAL GENERAL ACTIF	1 008 409 071,31	172 121 391,62	836 287 679,69	922 046 515,08



ملحق رقم 01

(03-01)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	0 99916000977368	-
---------------------------------------	-----	------------------	---

Désignation de l'entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	ENGINEERING ET PROCUREMENT - DEP - 2/
Adresse :	ROUTE DE CORSO BOUDOUAOU

Exercice clos le :	31/12/2020
--------------------	------------

GCB SPA Filiale
SONATRACH

BILAN (PASSIF)

29 AVR. 2020

PASSIF	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	0,00	0,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	0,00	0,00
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	160 700 356,49	244 211 480,35
Autres capitaux propres - Report à nouveau	213 630 970,65	-42 506 520,01
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	374 331 327,14	201 704 960,34
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)	4 699 732,53	2 056 454,95
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et produits constatés d'avance	61 428 779,02	51 860 663,47
TOTAL II	66 128 511,55	53 917 118,42
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	229 395 147,30	438 260 758,67
Impôts	77 086 560,72	145 872 531,61
Autres dettes	89 346 132,98	82 291 146,04
Trésorerie Passif	0,00	0,00
TOTAL III	395 827 841,00	666 424 436,32
TOTAL PASSIF (I+II+III)	836 287 679,69	922 046 515,08

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



ملحوظة 02
(01-02)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
------------------------------------	-----	-----------------	-------

Désignation entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	GENIE CIVIL ET BATIMENT 03 /
Adresse :	Prolongement avenue de l'ALN BP 110 Boumerdes

Exercice du :	01-01-2020	Au	31-12-2020
---------------	------------	----	------------

29 AVR. 2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES		N		N-1	
		DEBIT (DA)	CREDIT (DA)	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)
Ventes de marchandises			474 163 990,20		469 733 777,42
Production vendue	Produits fabriqués		1 046 835 670,48		1 049 622 981,10
	Prestations de services		3 148 805 428,26		2 240 682 942,75
	Vente de travaux		48 381 840 047,08		45 927 109 894,23
Produits annexes			448 617 875,07		425 955 689,81
Rabais, remises, ristournes accordés		0,00		0,00	
Chiffre d'affaires net de rabais, remises, ristournes			53 500 263 011,09		50 113 105 285,31
Production stockée ou déstockée		970 327 136,32	1 041 827 818,27	804 553 749,98	1 112 411 656,59
Production immobilisée			2 053 496 694,72		1 808 738 601,84
Subventions d'exploitation			0,00		0,00
I- Production de l'exercice			55 625 260 387,76		52 229 701 793,76
Achats de marchandises vendues		474 163 990,20		469 733 777,42	
Matières premières		6 082 625 210,39		5 752 169 019,10	
Autres approvisionnements		5 044 616 119,95		5 214 464 824,21	
Variations des stocks		0,00		0,00	
Achats d'études et de prestations de services		0,00		0,00	
Autres consommations		249 389 532,92		275 488 007,74	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		0,00		-267 886,64	
Services extérieurs	Sous-traitance générale	6 737 515 363,76		6 876 526 285,71	
	Locations	2 553 640 032,00		2 834 510 896,70	
	Entretien, réparations et maintenance	2 170 207 331,05		1 903 370 621,42	
	Primes d'assurances	232 703 385,80		209 903 688,10	
	Personnel extérieur à l'entreprise	0,00		0,00	
	Rémunération intermédiaires, honoraires	1 872 988 433,84		1 817 282 079,55	
	Publicité	65 629 167,29		51 275 189,59	
	Déplacement, missions, réception	217 141 857,10		316 784 119,78	
Autres services		1 387 756 253,17		1 525 336 416,28	
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs		0,00		0,00	
II-Consommations de l'exercice		27 088 376 677,47		27 246 577 038,96	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		0,00	28 536 883 710,29	0,00	24 983 124 754,80
	Charges de personnel	19 005 891 618,70		17 401 693 532,06	
	Impôts, taxes et versements assimilés	931 701 561,67		959 400 640,58	
IV-Excédent brut d'exploitation		0,00	8 599 290 529,92	0,00	6 622 030 582,16
Autres produits opérationnels			1 433 593 162,40		2 644 344 412,69
Autres charges opérationnelles		283 193 705,36		333 399 498,45	
Dotations aux amortissements		4 681 510 397,20		4 300 320 315,90	
Provision		803 834 626,22		500 508 600,62	
Pertes de valeur		9 599 803,30		81 274 705,46	
Reprise sur pertes de valeur et provisions			145 495 632,40		302 445 732,79
V-Résultat opérationnel		0,00	4 400 240 792,64	0,00	4 353 317 607,21
Produits financiers			38 661 546,31		22 917 154,11
Charges financières		357 278 219,40		320 291 259,38	
VI-Résultat financier		318 616 673,09	0,00	297 374 105,27	0,00
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		0,00	4 081 624 119,55	0,00	4 055 943 501,94
Eléments extraordinaires (produits) (*)			0,00		0,00
Eléments extraordinaires (Charges) (*)		0,00		0,00	
VIII-Résultat extraordinaire		0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts exigibles sur résultats		861 759 826,46		796 512 304,99	
Impôts différés (variations) sur résultats		297 217 884,65	85 951 869,20	302 145 995,72	97 108 983,74
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE		0,00	3 008 598 277,64	0,00	3 054 394 184,97

(*) À détailler sur état annexe à joindre.



ملحق رقم ٥٢
(٥٢-٥٢)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
------------------------------------	-----	-----------------	-------

Désignation entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	CHARPENTE METALLIQUE
Adresse :	3 RUE DE OURGLA Z.I EL HARRACH BP 69

Exercice du :	01-01-2020	Au	31-12-2020
---------------	------------	----	------------

29 AVR. 2020

GCB SPA Filiale
SONATRACH

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N-1	
	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)
Ventes de marchandises		23 435 347,08		407 969,70
Production vendue	Produits fabriqués	1 419 399 221,18		1 109 435 568,00
	Prestations de services	30 733 306,98		55 145 441,19
	Vente de travaux	0,00		0,00
Produits annexes		0,00		0,00
Rabais, remises, ristournes accordés	0,00		0,00	
Chiffre d'affaires net de rabais, remises, ristournes		1 473 567 875,24		1 164 988 978,89
Production stockée ou déstockée	68 713 388,95	3 692 000,00	0,00	38 307 440,81
Production immobilisée		0,00		0,00
Subventions d'exploitation		0,00		0,00
I- Production de l'exercice		1 408 546 486,29		1 203 296 419,70
Achats de marchandises vendues	23 435 347,08		407 969,70	
Matières premières	466 650 418,55		459 490 629,62	
Autres approvisionnements	23 190 834,03		25 437 132,05	
Variations des stocks	0,00		0,00	
Achats d'études et de prestations de services	0,00		0,00	
Autres consommations	4 949 854,36		3 300 263,80	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0,00		0,00	
Services extérieurs	Sous-traitance générale	99 041 302,79	57 119 030,20	
	Locations	42 136 060,63	54 405 400,00	
	Entretien, réparations et maintenance	6 914 190,48	14 721 814,85	
	Primes d'assurances	2 315 153,56	1 846 352,43	
	Personnel extérieur à l'entreprise	0,00	0,00	
	Rémunération intermédiaires, honoraires	41 088 132,30	45 531 947,64	
	Publicité	6 512 490,50	635 924,68	
Autres services	Déplacement, missions, réception	11 554 172,09	16 209 063,76	
		25 267 296,05	28 953 726,66	
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs	0,00		0,00	
II-Consommations de l'exercice	753 055 252,42		708 059 255,39	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	0,00	655 491 233,87	0,00	495 237 164,31
	Charges de personnel	468 283 121,64	452 691 402,16	
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 734 095,46	13 141 134,93	
IV-Excédent brut d'exploitation	0,00	171 474 016,77	0,00	29 404 627,22
Autres produits opérationnels		25 425 657,56		20 005 001,74
Autres charges opérationnelles	7 627 785,43		2 588 657,58	
Dotations aux amortissements	55 238 985,01		46 256 023,60	
Provision	11 071 580,82		10 506 702,57	
Pertes de valeur	0,00		0,00	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		0,00		158 198,58
V-Résultat opérationnel	0,00	122 961 323,07	9 783 556,21	0,00
Produits financiers		0,00		0,00
Charges financières	6 372 965,04		6 532 501,16	
VI-Résultat financier	6 372 965,04	0,00	6 532 501,16	0,00
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	0,00	116 588 358,03	16 316 057,37	0,00
Eléments extraordinaires (produits) (*)		0,00		0,00
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	0,00		0,00	
VIII-Résultat extraordinaire	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts exigibles sur résultats	15 901 266,21		0,00	
Impôts différés (variations) sur résultats	8 581 721,58	1 873 220,74	5 803 191,32	2 288 564,35
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	93 976 590,98	19 830 684,34	0,00

(*) À détailler sur état annexe à joindre.



ملحق رقم 02
(03.02)

IMPRIMERIE DESTINEE A L'ADMINISTRATION	NIF	0 99916000977368	-
--	-----	------------------	---

Désignation entreprise :	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité :	ENGINEERING ET PROCUREMENT - DEP -
Adresse :	ROUTE DE CORSO BOUDOUAOU

Exercice du :	01-01-2020	Au	31-12-2020
---------------	------------	----	------------

GCB SPA Filiale
SONATRACH

COMPTE DE RESULTAT

29 AVR. 2020

RUBRIQUES	N		N-1	
	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)	DEBIT (DA)	CREDIT (DA)
Ventes de marchandises		0,00		0,00
Production vendue				
Produits fabriqués		0,00		0,00
Prestations de services		1 256 262 902,06		1 561 477 360,05
Vente de travaux		0,00		0,00
Produits annexes		0,00		0,00
Rabais, remises, ristournes accordés	0,00		0,00	
Chiffre d'affaires net de rabais, remises, ristournes		1 256 262 902,06		1 561 477 360,05
Production stockée ou déstockée	1 748 593,32	0,00	6 116 984,65	0,00
Production immobilisée		0,00		0,00
Subventions d'exploitation		0,00		0,00
I- Production de l'exercice		1 254 514 308,74		1 555 360 375,40
Achats de marchandises vendues	0,00		0,00	
Matières premières	45 800,00		191 600,00	
Autres approvisionnements	450 943 803,26		462 215 398,75	
Variations des stocks	0,00		0,00	
Achats d'études et de prestations de services	0,00		0,00	
Autres consommations	2 601 938,15		7 828 278,69	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0,00		0,00	
Services extérieurs				
Sous-traitance générale	11 865 470,00		0,00	
Locations	23 542 575,00		40 820 246,00	
Entretien, réparations et maintenance	6 579 415,64		4 809 121,57	
Primes d'assurances	342 374,65		274 388,38	
Personnel extérieur à l'entreprise	0,00		0,00	
Rémunération intermédiaires, honoraires	23 160 935,86		30 974 208,65	
Publicité	6 506 411,76		2 706 050,45	
Déplacement, missions, réception	11 494 985,36		27 315 480,96	
Autres services	45 978 464,47		87 283 787,44	
Rabais, remises, ristournes sur services extérieurs	0,00		0,00	
II-Consommations de l'exercice	583 062 174,15		664 418 560,89	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	0,00	671 452 134,59	0,00	890 941 814,51
Charges de personnel	389 727 983,40		439 506 300,80	
Impôts, taxes et versements assimilés	21 900 109,36		28 854 422,42	
IV-Excédent brut d'exploitation	0,00	259 824 041,83	0,00	422 581 091,29
Autres produits opérationnels		26 317 770,16		8 150 281,99
Autres charges opérationnelles	6 105 521,57		37 517 577,56	
Dotations aux amortissements	49 307 566,78		44 787 271,70	
Provision	9 690 337,75		6 771 361,24	
Pertes de valeur	68 218,54		0,00	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		0,00		0,00
V-Résultat opérationnel	0,00	220 970 167,35	0,00	341 655 162,78
Produits financiers		0,00		0,00
Charges financières	2 337 441,38		925 051,20	
VI-Résultat financier	2 337 441,38	0,00	925 051,20	0,00
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	0,00	218 632 725,97	0,00	340 730 111,58
Eléments extraordinaires (produits) (*)		0,00		0,00
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	0,00		0,00	
VIII-Résultat extraordinaire	0,00	0,00	0,00	0,00
Impôts exigibles sur résultats	54 752 434,76		102 425 629,48	
Impôts différés (variations) sur résultats	5 442 582,00	2 262 647,28	757 998,99	6 664 997,24
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	0,00	160 700 356,49	0,00	244 211 480,35

(*) À détailler sur état annexe à joindre.



ملحق رقم 03
(01.03)

IMPRIMER DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
-------------------------------------	-----	-----------------	-------

Désignation de l'entreprise	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité	GENIE CIVIL ET BATIMENT 231
Adresse	Prolongement avenue de l'ALN BP 110 Boumerdes

Exercice du :	01/01/2020	Au	31/12/2020
---------------	------------	----	------------



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal

I. Résultat net de l'exercice		
Compte de résultats	Bénéfice	3 008 598 277,64
	Perte	0,00
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		30 109 177,23
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		4 042 453,00
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		0,00
Frais de réception non déductibles		0,00
Cotisations et dons non déductibles		137 300,00
Impôts et taxes non déductibles		158 339 640,00
Provisions non déductibles		0,00
Amortissements non déductibles		47 957 297,17
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		0,00
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0,00
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0,00
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	861 759 826,46
	Impôt différé (variation)	211 266 015,45
Pertes de valeurs non déductibles		0,00
Amendes et pénalités		1 169 094,83
Autres réintégrations (*)		1 829 436 923,71
Total des réintégrations		3 144 217 727,85
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		577 086,93
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		0,00
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		0,00
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0,00
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		0,00
Complément d'amortissements		1 239 091 236,51
Autres déductions (*)		1 166 365 827,89
Total des déductions		2 406 034 151,33
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2016		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Total des déficits à déduire		0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	3 746 781 854,16
	Déficit	0,00

(*) à détailler sur état annexe à joindre

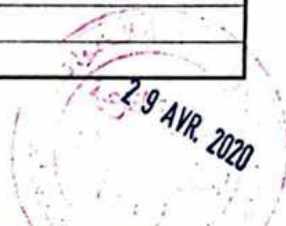


ملحق رقم 03
(02 - 03)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	NIF	000035072294694	31380
------------------------------------	-----	-----------------	-------

Désignation de l'entreprise	GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité	CHARPENTE METALLIQUE (9)
Adresse	3 RUE DE OURGLA Z.I EL HARRACH BP 69

Exercice du :	01/01/2020	Au	31/12/2020
---------------	------------	----	------------



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal

I. Résultat net de l'exercice		Bénéfice	93 978 590,98
Compte de résultats		Perte	0,00
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation			0,00
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			0,00
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			0,00
Frais de réception non déductibles			0,00
Cotisations et dons non déductibles			0,00
Impôts et taxes non déductibles			0,00
Provisions non déductibles			0,00
Amortissements non déductibles			537 250,00
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			0,00
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat		15 901 266,21
	Impôt différé (variation)		6 708 500,84
Pertes de valeurs non déductibles			0,00
Amendes et pénalités			20 190,39
Autres réintégrations (*)			18 201 103,50
Total des réintégrations			41 368 310,94
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)			0,00
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			0,00
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)			0,00
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Complément d'amortissements			40 072 692,79
Autres déductions (*)			11 583 334,31
Total des déductions			51 656 027,10
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2015			
Déficit de l'année 2016			
Déficit de l'année 2017			
Déficit de l'année 2018			
Total des déficits à déduire			0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	83 690 874,82
		Déficit	0,00

(*) à détailler sur état annexe à joindre



ملحق رقم 03
(03.03)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		NIF	0 99916000977368	-
Désignation de l'entreprise	GCB SPA Filiale SONATRACH			
Activité	ENGINEERING ET PROCUREMENT - DEP - 261			
Adresse	ROUTE DE CORSO BOUDOUAOU			
Exercice du :		01/01/2020	Au	31/12/2020

29 AVR. 2020

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal

I. Résultat net de l'exercice		Bénéfice	160 700 356,49
Compte de résultats		Perte	0,00
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation			0,00
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			0,00
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			0,00
Frais de réception non déductibles			0,00
Cotisations et dons non déductibles			0,00
Impôts et taxes non déductibles			950 000,00
Provisions non déductibles			0,00
Amortissements non déductibles			2 516 954,17
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			0,00
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat		54 752 434,76
	Impôt différé (variation)		3 179 934,72
Pertes de valeurs non déductibles			0,00
Amendes et pénalités			3 800,77
Autres réintégrations (*)			18 472 098,73
Total des réintégrations			79 875 223,15
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)			0,00
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			0,00
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)			0,00
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			0,00
Complément d'amortissements			9 287 866,07
Autres déductions (*)			20 701 426,04
Total des déductions			29 989 292,11
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2016			0,00
Déficit de l'année 2017			0,00
Déficit de l'année 2018			0,00
Déficit de l'année 2019			0,00
Total des déficits à déduire			0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	210 586 287,53
		Déficit	0,00

(*) à détailler sur état annexe à joindre



- 1.2. Les impôts et taxes non déductibles d'un montant de **159 289 640,00 DA** détaillés comme suit :

La taxe sur la formation continue et de l'apprentissage	141 939 640,00
La taxe sur les véhicules particuliers	17 350 000,00
TOTAL	159 289 640,00

TAXE SUR VEHICULES PARTICULIERS

- Entre 3 500 000,00 DA et 6 000 000,00 DA → **350 000,00 DA** (31 Véhicules).
 ➤ Plus de 6 000 000,00 DA → **600 000,00 DA** (12 Véhicules).

MAR QUE	TYPE	MATRICULE	ANNEE	VAL. ACQUIS.	Date	TAXE
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023782.119.16	2019	4 280 000,00	29/07/2019	350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023772.119.16	2019	4 280 000,00	16/05/2019	350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023780.119.16	2019	4 280 000,00	01/01/2020	350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023774.119.16	2019	4 280 000,00	01/01/2020	350 000,00
KIA	SPORTAGE GT LINE	066853.119.16	2019	5 270 000,00	06/10/2019	350 000,00
TOYOTA	LAND CRUISER 200 VX-R	064269.119.16	2019	9 805 809,38	30/09/2019	600 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001662.120.16	2020	8 331 536,98	17/09/2020	600 000,00
TOTAL DAG						2 950 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	03403.117.35	2017	4 500 000,00	11/01/2018	350 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001763.120.16	2020	8 331 536,98	29/01/2020	600 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001658.120.16	2020	8 331 536,98	19/10/2020	600 000,00
NISSAN	PATROL ZD30	03619.116.35	2016	6 990 000,00	28/07/2019	600 000,00
TOTAL MTL						2 150 000,00
HYUNDAI	CRETA	02269.117.35	2017	3 575 250,00	01/03/2019	350 000,00
HYUNDAI	CRETA	02270.117.35	2017	3 575 250,00	25/12/2020	350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	03402.117.35	2017	4 500 000,00	11/01/2018	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	00317.119.35	2019	4 338 000,00	15/12/2019	350 000,00

TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001660.120.16	2020	8 331 536,98	11/03/2020	600 000,00
HYUNDAI	TUCSON	03552.118.35	2018	5 199 900,00	24/09/2020	350 000,00
HYUNDAI	TUCSON	03438.118.35	2018	5 199 900,00	23/02/2020	350 000,00
HYUNDAI	TUCSON	03553.118.35	2018	5 199 900,00	21/04/2018	350 000,00
HYUNDAI	TUCSON	03437.118.35	2018	5 199 900,00	08/05/2018	350 000,00
HYUNDAI	CRETA 4*2		2018	3 488 800,00	12/04/2018	-350 000,00
HYUNDAI	CRETA 4*2		2018	3 488 800,00	12/04/2018	-350 000,00
TOTAL DTC						2 700 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	03436.117.35	2017	4 500 000,00	17/11/2020	350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	01605.119.35	2019	4 280 000,00	15/10/2020	350 000,00
KIA	SPORTAGE GT LINE	04736.118.35	2018	4 720 000,00	01/02/2020	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	067324.119.16	2019	4 390 000,00	09/11/2019	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	067312.119.16	2019	4 390 000,00	04/11/2019	350 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001765.120.16	2020	8 331 536,98	13/03/2020	600 000,00
HYUNDAI	TUCSON	03545.117.35	2017	5 199 900,00	17/05/2018	350 000,00
TOTAL DSO						2 700 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	03416.117.35	2017	4 500 000,00	11/04/2018	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	021027.119.16	2018	4 638 000,00	14/12/2019	350 000,00
TOYOTA	LAND CRUISER 200 VX-R	064278.119.16	2019	9 805 809,38	16/08/2020	600 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001755.120.16	2020	8 331 536,98	16/03/2020	600 000,00
HYUNDAI	SANTA FE	04310.118.35	2018	5 487 900,00	01/03/2019	350 000,00
TOTAL DS E						2 250 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023812.119.16	2019	4 280 000,00	18/03/2019	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	067327.119.16	2019	4 390 000,00	05/12/2019	350 000,00
KIA	SPORTAGE CRDI	067309.119.16	2019	4 390 000,00	30/11/2019	350 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001759.120.16	2020	8 331 536,98	25/10/2020	600 000,00
HYUNDAI	SANTA FE	04794.118.35	2018	5 187 000,00	20/10/2019	350 000,00
TOTAL DRO						2 000 000,00
TOYOTA	L.CRUISER PRADO	001761.120.16	2020	8 331 536,98	26/04/2020	600 000,00

TOTAL DSI						600 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023788.119.16	2019	4 280 000,00	18/02/2019	350 000,00
TOTAL DRC						350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023785.119.16	2019	4 280 000,00	07/02/2019	350 000,00
NISSAN	PATROL ZD30	13549.116.31	2016	6 990 000,00	28/10/2020	600 000,00
TOTAL DEP						950 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023771.119.16	2019	4 280 000,00	11/02/2019	350 000,00
TOTAL ACH						350 000,00
SKODA	OCTAVIA 2.0 TDI	023776.119.16	2019	4 280 000,00	18/02/2019	350 000,00
TOTAL MGX						350 000,00
TOTAL TAXE VP						17 350 000,00

ملحق رقم 05
(01-05)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF

000035072294694

31380

Désignation de l'entreprise : GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité : GENIE CIVIL ET BATIMENT 831
Adresse : Prolongement avenue de l'ALN BP 110 Boumerdes

Exercice du : 01/01/2020 Au 31/12/2020

DETAIL DE CERTAINES RUBRIQUES

ANNEXE 1 A

Autres déductions (Tableau 9)	1 166 365 827,89
PROVISIONS POUR RISQUES/LITIGE/PERTE	159 720 453,06
PROVISIONS ALLOC. DEPART EN RETRAITE	79 786 825,21
PROVISIONS PR IMPOTS	8 093 762,00
PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	6 871 665,27
PROVISION IZCV	232 091 157,16
PROVISION ICA	177 919 477,46
Provision Conge payé (CP)	13 157 028,79
Provision Conge de récupération (CR)	56 615 715,28
CREDITEUR DE SERVICE (HONORAIRE)	8 578 564,94
TAP sur avances encaissées	6 258 668,67
TAP sur factures non encaissées antérieurement et encaissées en 2020	302 962 691,20
TAP sur la production non facturée antérieurement et facturée en 2020	114 309 818,85
Total	1 166 365 827,89

Autres réintégrations (Tableau 9, résultat fiscal)	1 829 436 923,71
Provision Conge payé	6 093 651,36
Provision Conge de récupération	70 979 427,84
PROVISION ICA	185 040 499,99
PROVISION IZCV	213 688 206,10
DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES/LITIGE/PERTE	532 683 164,03
DOTATIONS PROVISIONS ALLOC. DEPART EN RETRAITE	337 422 544,12
DOTATIONS AUX PROVISIONS PR IMPOTS	11 897 380,36
DOTATIONS PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	19 508 349,25
CREDITEUR DE SERVICE (HONORAIRE)	4 757 647,24
LOYER ET LES DEPENSES D'ENTRETIEN ET DE REPARATION DES VEHICUL	55 977 393,11
TAP SUR FACTURES NON ENCAISSEES	216 775 272,01
TAP SUR TRAVAUX EN COURS	90 502 133,41
TAP SUR AVANCES REMBOURSEES EN 2020	84 111 254,89
Total	1 829 436 923,71

Origine des des prélèvements sur réserves (Tableau 10)	0
	0
Total	0

Affectations en réserves (Ttableau 10)	3 028 774 980,98
Réserves légale	11 904 027,64
Reserves Facultatifs	3 016 870 953,34
Total	3 028 774 980,98

Origine des reports à nouveau affectés (tableau 10)	5 240 866 217,77
Report à nouveau 2019	1 962 091 236,79
Resultat de l'exercice 2019	3 278 774 980,98
Total	5 240 866 217,77

Reports à nouveau 2020 (Tableau 10)	1 962 091 236,79
Report à nouveau 2020	1 962 091 236,79
Total	1 962 091 236,79

ملحق رقم 5
(02-05)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF

000035072294694

31380

Désignation de l'entreprise :

GCB SPA Filiale SONATRACH

Activité :

CHARPENTE METALLIQUE

Adresse :

3 RUE DE OURGLA Z.I EL HARRACH BP 69

Exercice du :

01/01/2020

Au

31/12/2020

ANNEXE 19

DETAIL DE CERTAINES RUBRIQUES

Autres déductions (Tableau 9)	11 583 334,31
PROVISIONS ALLOC. DEPART EN RETRAITE	1 308 424,74
PROVISIONS PR IMPOTS	995 054,00
PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	238 888,84
PROVISION IZCV	36 879,99
PROVISION ICA	113 692,86
Provision Conge de récupération (CR)	2 775 544,35
CREDITEUR DE SERVICE (HONORAIRE)	8 240,00
TAP sur factures non encaissées antérieurement et encaissées en 2020	442 376,51
TAP sur la production non facturée antérieurement et facturée en 2020	5 664 233,02
Total	11 583 334,31

Autres réintégrations (Tableau 9, résultat fiscal)	18 201 103,50
Provision Conge de récupération	1 154 693,92
PROVISION ICA	11 078,25
DOTATIONS PROVISIONS ALLOC. DEPART EN RETRAITE	10 326 537,43
DOTATIONS AUX PROVISIONS PR IMPOTS	565 911,00
DOTATIONS PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	745 043,39
LOYER ET LES DEPENSES D'ENTRETIEN ET DE REPARATION DES VEHICU	1 852 608,78
TAP SUR FACTURES NON ENCAISSEES	365 362,55
TAP SUR TRAVAUX EN COURS	3 179 868,18
Total	18 201 103,50

Origine des des prélèvements sur réserves (Tableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

Affectations en réserves (Ttableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

Origine des reports à nouveau affectés (tableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

ملحق رقم ٥
(٥٣ - ٥٥)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 99916000977368

Désignation de l'entreprise : GCB SPA Filiale SONATRACH
Activité : ENGINEERING ET PROCUREMENT - DEP - ٩٢١
Adresse : ROUTE DE CORSO BOUDOUAOU

Exercice du : 01/01/2020 Au 31/12/2020

ANNEXE 1 3

DETAIL DE CERTAINES RUBRIQUES

Autres déductions (Tableau 9)	20 701 426,04
PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	122 222,20
Provision Conge payé (CP)	799 012,54
Provision Conge de récupération (CR)	824 105,03
CREDITEUR DE SERVICE (HONORAIRE)	13 930,00
TAP sur factures non encaissées antérieurement et encaissées en 2020	15 540 968,65
TAP sur la production non facturée antérieurement et facturée en 2020	3 401 187,62
Total	20 701 426,04

Autres réintégrations (Tableau 9, résultat fiscal)	18 472 098,73
PROVISION ICA	374 065,00
PROVISION IZCV	279 500,00
DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES/LITIGE/PERTE	1 828 468,91
DOTATIONS PROVISIONS ALLOC. DEPART EN RETRAITE	7 573 307,00
DOTATIONS PROVISIONS GRATIF. MEDAILLES DU TRAV.	288 562,00
CREDITEUR DE SERVICE (HONORAIRE)	24 930,00
LOYER ET LES DEPENSES D'ENTRETIEN ET DE REPARATION DES VEHICU	740 221,00
TAP SUR FACTURES NON ENCAISSEES	5 054 183,82
TAP SUR TRAVAUX EN COURS	2 308 861,00
Total	18 472 098,73

Origine des des prélèvements sur réserves (Tableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

Affectations en réserves (Ttableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

Origine des reports à nouveau affectés (tableau 10)	0
N E A N T	
Total	0

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE
DES IMPÔTS

DIRECTION DES GRANDES
ENTREPRISES

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية كبريات المؤسسات

N° 60194E15AFH | 89 | 48P1M1W | 2020

NIS. 0 9 8 1 3 5 0 2 0 0 0 4 8 4 0 0 0 0

Indiquez ci-contre la lettre et le numéro d'article de
votre imposition établie au titre de l'année

0 0 0 3 1 3 8 0

IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE : 2020

Timbre
à Date du Service

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DUAU.....

OU DE LA PERIODE DU 01/01/2020AU..... 31/12/2020

Série Gn°4 bis - 2003

A

IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE:

1) Désignation de l'Entreprise (Raison Social et Forme): **GCB SPA, Société Nationale
De Génie Civil Et bâtiment, Filiale SONATRACH**

2) Activités exercées (souligner l'activité principale): **Génie Civil Et bâtiment**

Code Activité : 1 0 2 2 0 1

Numéro du Registre du Commerce : 35 000722946 B00

3) Adresses :

- Du siège Social ou du principal Etablissement :
Au 1er Janvier 2020

Prolongement Boulevard de l'ALN BP 110, Boumerdes

Téléphone : 024 79 76 95

Au 1er Janvier (En cas de changement d'adresse en cours d'année).

NOM ET ADRESSE DU COMPTABLE OU DU CONSEIL DONT L'ENTREPRISE A UTILISE LES SERVICES

(Préciser si ces techniciens font ou non partie du personnel salarié de l'entreprise)

Mr HAKIM, Abdelkrim, Directeur Central Finances, MOKHDANI Bahia, Chef dpt Financement, GUECHAIRI Med
Chef dpt Comptabilité..... Numéro d'Identification Statistique : salarié de l'entreprise

- Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar le plus voisin, toute
somme inférieure à 50 centimes est négligée et toute somme égale ou supérieure à 50 centimes est comptée pour un dinar

ملحق رقم 06
(02-06)

29 AVR. 2020

B

RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION

1) IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES

a) Bénéfice global (reporter le montant de la ligne wx figurant au tableau n°1).....	DA, Ct
Dont :	4 041 059 017 00
- Bénéfice taxé au taux de19 %.....	83 690 875 00
- Bénéfice taxé au taux de23 %.....	3 746 781 854 00
- Bénéfice taxé au taux de26 %.....	210 586 288 00
Bénéfice Exonéré.....	
B) Déficit (reporter le montant de la ligne wy figurant au tableau n°1).....	

2) TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

Nature des opérations	Nature des opérations vendues ou des opérations réalisées	Montant brut du chiffre d'affaires correspondant avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA, Ct
Montant des opérations de ventes en gros sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects.....		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects.....		
Montant des opérations de ventes effectuées par les concessionnaires dont les activités sont autorisées conformément à l'article 83 de la loi relative à la monnaie et au crédit.....		
Opération de ventes au détail de leur propre production effectuées par les torréfacteurs de café.....		
Opération de ventes en gros.....		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction.....	Vente travaux public	47 595 072 245 00
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction.....		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1).....		47 595 072 245 00
Opération exonérées :		
Réfaction de 25% suite au dispositions apportée par la LFC 2015		6 875 935 519 00
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2).....		6 875 935 519 00



ملحق رقم 06
104-06

Impot Sur les bénéfices des Sociétés
BORDEREAU AVIS DE VERSEMENT (1)

N° _____ Exercice 2020

Résultat taxable : Bénéfice : ☒ Perte : ☐ 4 041 059 016,50 DA

	Montants
Bénéfice Taxable ;	4 041 059 017
IBS Taux d 19 % 23 % 26 %	932 413 528
Montant du 1er acompte	260 000 000
Montant du 2ème acompte	260 000 000
Montant du 3ème acompte	260 000 000
Acompte versés par les sociétés non résidentes	-
Crédit d'impôt (3)	-
Montant global à déduire	780 000 000
Solde de liquidation / ibs à payer	152 413 528
Excédent de versement	0

Bénéfices réputés distribués	
Base taxable	Mt impot
83 690 875	15 901 266
210 586 288	54 752 435
3 746 781 854	861 759 826
Mt à reverser	932 413 528

Certifié sincère le contenu du présent bordereau
et conforme aux écritures comptables.

A BOUMERDES

LE

07 AVR. 2021

Cachet et signature
du contribuable

Le Président

A. BENDJEBBA



03 MAI 2021

Le présent bordereau avis de versement est à remettre aux contribuables en cas de paiement du solde de liquidation.

- (1) numéro de quittance de paiement.
(2) total des acomptes mensuels versés durant l'année par les sociétés non résidentes.
(3) préciser la nature et joindre les pièces justificatives.
(4) Il s'agit des revenus disponibles après impositions à l'IBS devant faire l'objet d'une taxation à 15% en vertu de l'article 06 de la LF pour 2009 modifiant l'article 46 du CID.

PIECE COMPTABLE

Du : 1 Décembre - Au : 31 Décembre

N°: 60950014

Journal : 06 JOURNAL DES OPÉRATIONS DIVERSES

Date : 31/12/2020

Référence 950014

Libellé : IBS AU TITRE DE L'EXERCICE 2020

Lig	Compte	Tiers / CC / C.Bq	Projet	C.Resp	VTR	Libellé	Debit	Crédit
1	695	130031000				IBS AU TITRE DE L'EXERCICE 2020 DEP 26 %	54 752 434,76	
2	695	130031000				IBS AU TITRE DE L'EXERCICE 2020 23 %	861 759 826,46	
3	695	130031000				IBS AU TITRE DE L'EXERCICE 2020 DCM 19 %	15 901 266,21	
4	44412				C1	IBS AU TITRE DE L'EXERCICE 2020		932 413 527,43
Total Pièce							932 413 527,43	932 413 527,43

Etabli par :
LEKCIR

Visé par :



ETAT DES RETENUES IRG SUR SALAIRES

UNITE: DRO

DEPARTEMENT FINANCES ET COMPTABILITE

SERVICE : COMPTABILITE GENERALE

PERIODE : FEVRIER 2022

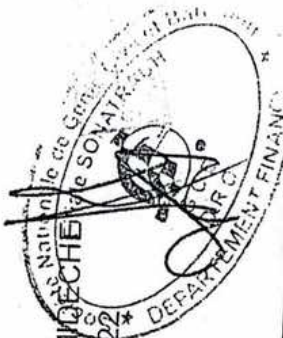
DESIGNATION	BASE DE CALCUL IRG SUIVANT BAREME	BASE DE CALCUL IRG 10%	BASE DE CALCUL IRG 15%	RETENUES IRG SUR SALAIRES			TOTAL 'IRG
				Compte 44230	Compte 44220 (10%)	Compte 44221 (15%)	
PAIE PERMANENT MOIS DE 02/2022	22 471 525.03			3897 148			3897 148
PAIE CADRE DIRIGEANT MOIS 01/2022 RETRO	180 450.00			44 649			44 649
PAIE CADRE DIRIGEANT MOIS 02/2022	181 650.00			45 045			45 045
TOTAL (1)	22 833 625.03			3986 842	0	0	3986 842
PAIE DU MOIS DE 02/2022 PERSONNEL CONTRACTUEL	116 557 594.10			14059 197	/	/	14059 197
TOTAL (2)	116 557 594.10			14059 197	0	0	14059 197
STC MOIS DE 01/2022 PERSONNEL PERMANENT		827 923.90		24 770	82 792		107 562
PRIME DE CELEB. DE LA JOURN. DE LA FEMME		279 999.72			28 000		28 000
PRIME DE CELEB. DE LA JOURN. DE LA FEMME		254 444.18			26 444		26 444
CONSULTING FACTURE N°5 DU 30/11/2021 MR HACEINI M.			94 117.65			14 118	14 118
CONSULTING FACTURE N°6 DU 31/12/2021 MR HACEINI M.			94 117.65			14 118	14 118
ANNULATION PAIE CONTRACTUEL 02/2022 S.AMRANE	- 33 691.75			-1 584			-1 584
TOTAL (3)	39 391.37	1 372 367.80	188 235.30	23 186	137 236	28 236	188 658
TOTAL GENERAL : (1)+(2)+(3)	139 430 610.50	1 372 367.80	188 235.30	18069 225	137 236	28 236	18234 697

M. Rouane

Nom: L. MADANI

Date: 15/03/2022

Visa



Ce document est la propriété de GCB, il ne peut être reproduit ou communiqué sans son autorisation

DIRECTION FINANCES
DÉPARTEMENT FINANCEMENT
SERVICE FISCALITÉ

Etat Récapitulatif de la Déclaration Fiscale " IRG " FEVRIER 2022

Unité: DA

Structure	D.R.C	D.R.O	D.S.E	D.S.O	D.S.I	D.C.M	D.E.P	M.T.L	D.A.G	M.G.X	D.P.A	D.T.M	D.T.C	ACHATS	D.M.I	DCP	TOTAL
Rubriques																	
B.L. - IRG Salaire	01 927 034	139 499 611	114 524 524	168 865 516	119 662 845	19 344 627	37 946 209	26 638 778	20 476 814	4 498 222	19 414 803	6 406 343	123 535 560	2 786 577	26 168 995	5 652 734	696 295 173
IRG Salaire	8 805 382	18 069 225	13 909 787	13 648 160	15 765 167	2 659 686	7 721 749	3 326 119	4 009 879	835 567	1 284 466	1 048 971	18 091 909	519 350	4 470 097	718 938	114 884 452
Banque IRG. RET à 10%	66 667	1 372 368	486 927		10 389 161			24 555	3 738 844				176 189		23 667	15 556	16 293 934
IRG RET à 10%	6 667	137 236	48 693		1 038 916			2 456	373 884				17 619		2 367	1 556	1 529 394
Banque IRG. RET à 15%		188 235											-1 341 176				-1 152 941
IRG RET à 15%		28 236											-201 176				-172 940
Banque IRS RET EETR à 24%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IRS RET / REVEETR à 24%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total IRG	8 812 049	18 234 697	13 958 480	13 648 160	16 804 083	2 659 686	7 721 749	3 328 575	4 383 763	835 567	1 284 466	1 048 971	17 908 352	519 350	4 472 464	720 494	116 340 906

ملحق رقم 09

CHEF SERVICE FISCALITE
B. BENTERKIA

CHEF DEPARTEMENT FINANCEMENT :

B. MOKHDANI

LE DIRECTEUR FINANCES

A. HAKIMI



**DECLARATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES
TABLEAU DES DEDUCTIONS**

IMP 517.C
Date d'application :

UNITE : DIRECTION SUD IN-AMENAS
DEPARTEMENT : FINANCES
SERVICE : COMPTABILITE GLE

PERIODE : FEVRIER 2022

[illegible]

LE CHEF DE DEPARTEMENT FINANCES :

Nom: L.SMILI
Date: 07/03/2022
Visa:

LE DIRECTEUR SUD IN AMENAS :

Nom: S.MENSOUL
Date: 07/03/2022
Visa:



Co document est la propriété de GCB, il ne peut être reproduit ou communiqué sans



DIRECTION SUD IN-AMENAS
DEPARTEMENT FINANCES
SERVICE COMPTABILITE GIE

SYSTEME DE MANAGEMENT DE LA QUALITE

ETAT DETAILLE DE LA TVA DEDUCTIBLE

IMP 537. B

Date d'application :
20 Novembre 2011

Page 1 sur 2

PERIODE: FEVRIER 2022

N°	Fournisseurs	Ré son sociale et Adresse	Référence de la fact	Date de la fact	N° Registre.C	N° F	Mont. Facture	Mont. TVA
1	AIR ALGERIE	AGENCE IN AMENAS	211108106503	08/11/2021	0080011900	000016001190089	11 254,00	1 793,87
2	AIR ALGERIE	AGENCE IN AMENAS	211108106503	08/11/2021	0080011900	000016001190089	3 805,00	604,33
3	AIR ALGERIE	AGENCE IN AMENAS	211226106503	26/12/2021	0080011900	000016001190089	11 415,00	1 812,99
4	AIR ALGERIE	AGENCE IN AMENAS	211227106502	27/12/2021	0080011900	000016001190089	4 378,00	695,50
5	LTPS OUARGLA	BP 10 OUARGLA	20/2021/0426	26/03/2021	988082065	099847086206585	737 800,00	117 800,00
6	LTPS OUARGLA	BP 10 OUARGLA	20/2021/0427	26/03/2021	988082065	099847086206585	737 800,00	117 800,00
7	EURL MAROUNI TRAVAUX	GRAND VENTS SEC 611 ILOTS N°04 BT NIV 07 LOT N°07 LOT N°30 CHERAGA	001/2021/TV	04/2021	1381007766	001316100776675	12 860 568,00	2 281 520,00
8	EURL MAROUNI TRAVAUX	GRAND VENTS SEC 611 ILOTS N°04 BT NIV 07 LOT N°07 LOT N°30 CHERAGA	04/2021	11/07/2021	1381007766	001316100776675	7 407 036,00	1 314 040,00
9	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F213010	11/07/2021	0680972685	000616097268508	209 696,56	33 480,96
10	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F213350	09/08/2021	0680972685	000616097268508	209 984,02	33 526,86
11	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F213983	12/09/2021	0680972685	000616097268508	211 464,63	33 763,25
12	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F214507	11/10/2021	0680972685	000616097268508	208 857,36	33 346,97
13	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F214507	11/10/2021	0680972685	000616097268508	159 315,77	25 436,97
14	ETS THURAYA	WILAYA ILLIZI	F214507	11/10/2021	0680972685	000616097268508	110 670,00	17 670,00
15	SARL FEI	ZONE D'ATVITE ROUTE ELKHEHIEG LAGHOUAT	13/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	1 842 548,40	328 876,00
16	ETS BENILLES	CENTRE VILLE IN AMENAS W-ILLIZI	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	1 934 226,00	343 140,00
17	ETS BENILLES	CENTRE VILLE IN AMENAS W-ILLIZI	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	1 402 795,80	248 862,00
18	SARL BEST CONTRACTORS	CITE 314 LOTS BT 647 HASSI MESSAOUD -OUARGLA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	508 130,00	81 130,00
19	ETS BRAHIMI MOHAMED	CITE MOHAMED BOUDIAF AIN OUESSARA W-DJELFA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	449 820,00	79 800,00
20	ETS BRAHIMI MOHAMED	CITE MOHAMED BOUDIAF AIN OUESSARA W-DJELFA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	897 221,00	123 690,00
21	ETS BRAHIMI MOHAMED	CITE MOHAMED BOUDIAF AIN OUESSARA W-DJELFA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	464 814,00	82 460,00
22	ETS BRAHIMI MOHAMED	CITE MOHAMED BOUDIAF AIN OUESSARA W-DJELFA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	59 975,00	9 576,00
23	ETS BRAHIMI MOHAMED	CITE MOHAMED BOUDIAF AIN OUESSARA W-DJELFA	02/2021	13/11/2021	07A4047755	181090106133174	96 390,00	17 100,00
24	ETS KARDI ABDERRAHMANE	QRT 1ER DECEMBRE ILLATEXE BT F05 W-TEBESSA	12/2021	31/07/2021	17A2945703	188120104767142	26 775,00	4 750,00
25	ETS KARDI ABDERRAHMANE	QRT 1ER DECEMBRE ILLATEXE BT F05 W-TEBESSA	12/2021	31/07/2021	17A2945703	188120104767142	133 875,00	23 750,00
26	ETS KARDI ABDERRAHMANE	QRT 1ER DECEMBRE ILLATEXE BT F05 W-TEBESSA	12/2021	31/07/2021	17A2945703	188120104767142	168 005,00	29 450,00
27	ETS KARDI ABDERRAHMANE	QRT 1ER DECEMBRE ILLATEXE BT F05 W-TEBESSA	12/2021	31/07/2021	17A2945703	188120104767142	172 550,00	27 550,00
28	ETS KARDI ABDERRAHMANE	QRT 1ER DECEMBRE ILLATEXE BT F05 W-TEBESSA	12/2021	31/07/2021	17A2945703	188120104767142	413 168,00	65 968,00
29	MEZIANI MOUNIR	05 COOPERATIVE EL AMIR ABDELKADER EL ALIA BISKRA	02/2021	31/07/2021	05A1229510	18043030124717700000	399 840,00	63 840,00
30	MEZIANI MOUNIR	05 COOPERATIVE EL AMIR ABDELKADER EL ALIA BISKRA	02/2021	31/07/2021	05A1229510	18043030124717700000	278 460,00	44 460,00
31	MEZIANI MOUNIR	05 COOPERATIVE EL AMIR ABDELKADER EL ALIA BISKRA	02/2021	31/07/2021	05A1229510	18043030124717700000	175 429,80	28 009,80
32	MEZIANI MOUNIR	05 COOPERATIVE EL AMIR ABDELKADER EL ALIA BISKRA	02/2021	31/07/2021	05A1229510	18043030124717700000	364 543,12	58 204,36
33	EURL TRANS ZIOUCHE	LOCAL 01 BELAIBA W/MSILA	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	201 883,50	35 815,00
34	EURL TRANS ZIOUCHE	LOCAL 01 BELAIBA W/MSILA	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	215 580,40	34 420,40
35	ETS BELHOUANI-NJ	CITE TEXTILE 54 LOGEMENT	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	223 279,70	35 649,70
36	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	207 060,00	33 060,00
37	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	199 920,00	31 920,00
38	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	233 240,00	37 240,00
39	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	249 900,00	39 900,00
40	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	227 438,69	36 313,74
41	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	239 844,50	38 294,50
42	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	231 574,00	36 974,00
43	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	464 100,00	74 100,00
44	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000	35 299 444,25	6 127 149,88
45	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	01/2021	30/04/2021	05A1229510	18043030124717700000		
TOTAL 01							35 299 444,25	6 127 149,88



DIRECTION SUD IN-AMENAS
DEPARTEMENT FINANCES
SERVICE COMPTABILITE G10

SYSTEME DE MANAGEMENT DE LA QUALITE

ETAT DETAILLE DE LA TVA DEDUCTIBLE

IMP 537. B

Date d'application :
20 Novembre 2011

Page 2 sur 2

PERIODE: FEVRIER 2022

N°	Fournisseurs	Raison sociale et Adresse	REFERENCE de la fact	DATE de la fact	N° Registre C	N° F	Mont. Facture	Mont. TVA
46	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	1028/2020	3/11/2021	98B0004553	099816000455341	35 299 444,25	6 127 141,58
47	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	0113/2021	01/03/2021	98B0004553	099816000455341	157 052,00	23 054,00
48	SARL ENTRASER	CITE MOHAMMADIA BT 31 B N° 689 ALGER	0393/2021	1/05/2021	98B0004553	099816000455341	41 650,00	6 650,00
49	SARL RACER SPEED	HAI ISTAMBUL RI N° 24 BEN MRED LOT 206 LOC N° 05 BORDJ EL KIFFAN	0038/2021	01/09/2021	17B1044440	00171610444049	208 250,00	33 250,00
50	SARL RACER SPEED	HAI ISTAMBUL RI N° 24 BEN MRED LOT 206 LOC N° 05 BORDJ EL KIFFAN	0113/2020	3/11/2021	17B1044440	00171610444049	235 709,25	37 634,25
51	ETS BEN AMMAR FOUD	LOCAL N° 02 RUE AZIL ABDERRAHMANE BARIKA W/BATNA	15/2020	01/02/2021	15A1182544	191054200379102	224 910,00	35 910,00
52	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	083/2021	11/07/2021	09B0124282	000930012428207	282 625,00	45 125,00
53	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	094/2021	11/07/2021	09B0124282	000930012428207	96 753,05	10 658,05
54	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	095/2021	11/07/2021	09B0124282	000930012428207	102 500,65	18 365,65
55	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	109/2021	21/07/2021	09B0124282	000930012428207	35 301,35	5 636,35
56	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	110/2021	21/07/2021	09B0124282	000930012428207	149 940,00	23 940,00
57	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	111/2021	21/07/2021	09B0124282	000930012428207	64 036,88	10 224,38
58	SARL BELKHIRI MEGA SUD	ZONE INDUSTRIELLE N° 808 HASSI MESSAOUD	113/2021	21/07/2021	09B0124282	000930012428207	15 351,00	2 451,00
59	SARL LOUALOUAT EL YAKINE	CITE ELMASSOUD EL ATIK BP 1382 HASSI MESSAOUD	046/2021	01/06/2021	09B0124311	000930012431184	55 216,00	8 816,00
60	BAOSEM	125 BOIS DES CARS - DELY IBRAHIM ALGER	4152/2021	15/07/2021	03B0021137	000316002113788	64 260,00	10 260,00
61	BAOSEM	125 BOIS DES CARS - DELY IBRAHIM ALGER	4430/2021	31/07/2021	03B0021137	000316002113788	72 000,00	11 400,00
62	TASSILI AIR LINES	12 BD MUSTAPHA BEN BOULAD BP 301 H.MESSOUD OUARGLA ALGER	253/TAL/HMD/2021	31/07/2021	98B0122375	099816012237522	36 000,00	5 700,00
63	TASSILI AIR LINES	12 BD MUSTAPHA BEN BOULAD BP 301 H.MESSOUD OUARGLA ALGER	255/TAL/HMD/2021	30/07/2021	98B0122375	099816012237522	3 312 200,00	528 200,00
64	TASSILI AIR LINES	12 BD MUSTAPHA BEN BOULAD BP 301 H.MESSOUD OUARGLA ALGER	256/TAL/HMD/2021	31/07/2021	98B0122375	099816012237522	1 012 500,00	161 500,00
65	SONELGAZ	ZONE D'ACTIVITES ILLIZI	872112A00060	11/01/2022	06B0805455	000609080545593	1 727 500,00	275 500,00
66	SONELGAZ	ZONE D'ACTIVITES ILLIZI	872112A00083	11/01/2022	06B0805455	000609080545593	258 132,43	40 939,01
TOTAL 02							43 529 631,21	7 439 556,52

LE CHEF DE DEPARTEMENT FINANCES :

Nom: L. SMILI

Date: 07/03/2022

Visa:

[Signature]

LE DIRECTEUR SUD IN AMENAS :

Nom: S. MENSOU

Date: 07/03/2022

Visa:



ملحق رقم 10
03-10



SYSTEME DE MANAGEMENT DE LA QUALITE

IMP 518.C

DECLARATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES
TABLEAU DES ENCAISSEMENTS
(TAUX 19%)Date d'application :
02/06/2019

Page 1 sur 2

DIRECTION SUD IN AMENAS

DEPARTEMENT FINANCES

PERIODE FÉVRIER 2022

ملحق رقم 104.10

CLIENTS	NUMERO	VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES					C.A. TAXABLE
		FACTURE	TOTAL	INTER	A SOI-MEME	H.CHAMP.D'APP	
SH DP INAS	35 10 11 21		22 113 034,46				
SH DP INAS	35 05 12 21		6 678 450,00				
SH DP INAS	35 19 12 21		371 025,00				
SH DP INAS	35 27 12 21		8 101 489,05				
SH DP INAS	35 28 12 21		7 344 990,00				
SH DP INAS	35 31 12 21		19 553 535,00				
SH DP INAS	35 49 12 21		9 289 497,72				
SH DP INAS	35 50 12 21		9 776 872,13				
SH DP OHANET	35 36 12 21		2 479 450,00				
SH DP OHANET	35 40 12 21		4 632 360,00				
SH DP OHANET	35 43 12 21		2 712 538,46				
SH DP OHANET	35 44 12 21		4 950 316,38				
SH DP OHANET	35 53 12 21		6 610 095,54				
SH DP STAH	35 14 12 21		27 536 870,70				
SH DP STAH	35 15 12 21		9 591 520,50				
SH DP STAH	35 16 12 21		4 248 965,70				
SH DP STAH	35 51 12 21		35 101 242,00				

13

Le Chef de Département Finances

Y. BENNACER

Le Directeur Sud In-Amenas

L. SMILI

Nom : S. MENSOU

Date: 05/03/2022

Date: 05/03/2022

Visa:



Ce document est la propriété de GCB, il ne peut être reproduit ou communiqué sans son autorisation

ملحق رقم 11

ETAT RECAPITULATIF DE LA DECLARATION FISCALE T.V.A

DIRECTION FINANCES
DEPARTEMENT FINANCEMENT
SERVICE FISCALITE

PERIODE: FEVRIER 2022

Unité DA

	D.R.C	D.R.O	D.S.E	D.S.O	D.S.I	DCM	DEP	D.A.G	MTL	M.G.X	ACHATS	D.T.C	D.T.M	D.P.A	D.C.P	D.M.I	SIEGE	TOTAUX
TVA déductible à l'égard des biens amortissables 17%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA déductible à l'égard des biens amortissables 12%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA déductible 7%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA déductible à l'égard des biens amortissables 19%	11 487 339	43 469 537	7 095 305	9 223 913	7 439 557	8 426 127	399 926	223 110	419 405	10 067 857	2 199 947	1 316 414	2 668 591	641 203	47 664	810 736	12 997 601	118 934 232
TVA déductible à l'égard des biens amortissables 10%	50 764	867 524	0	0	0	237	0	21 600	0	0	24 161	515 644	0	0	0	0	0	1 581 130
Total TVA déductible ancien taux (1)	11 538 103	44 337 061	8 452 865	9 223 913	7 439 557	8 426 364	399 926	244 710	5 150 918	10 067 857	2 224 108	1 933 268	2 668 591	641 203	47 664	810 736	12 997 601	128 604 235
C.A TOTAL	2 423 330 244	902 523 729	1 257 544 593	775 457 084	679 698 342	7 145 050	4 226 617	158 600	29 189 421	0	0	454 798 336	0	0	0	129 547 188	0	6 662 619 216
C.A Exonéré	191 676 535	893 980 311	1 253 890 958	775 457 084	425 484 688	0	0	0	0	0	0	454 798 336	0	0	0	129 547 188	0	4 124 835 102
C.A Taxable	2 230 653 709	8 543 428	3 653 635	0	254 213 654	7 145 050	4 226 617	158 600	29 189 421	0	0	0	0	0	0	0	0	2 537 784 114
Dont C.A Taxable à 17% (Tiers)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.A Taxable à 7% (Tiers)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.A Taxable à 17% (à nous même)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.A Taxable à 19% (Tiers)	2 230 653 709	8 543 428	3 653 635	0	254 213 654	0	4 226 617	158 600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 501 449 643
C.A Taxable à 9% (Tiers)	0	0	0	0	0	7 145 050	0	0	4 286 722	0	0	0	0	0	0	0	0	4 286 722
C.A Taxable à 19% (à nous même)	0	0	0	0	0	0	0	0	24 902 599	0	0	0	0	0	0	0	0	32 347 749
Total TVA Exigible ancien taux (2)	4 23 824 205	1 623 251	694 191	0	48 300 594	1 357 560	803 057	30 134	5 117 318	0	0	0	0	0	0	0	0	481 756 309
Dont TVA Exigible 17% (Tiers)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA Exigible 7% (Tiers)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA Exigible 17% (à nous même)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA Exigible 19% (Tiers)	4 23 824 205	1 623 251	694 191	0	48 300 594	0	803 057	30 134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	475 275 432
TVA Exigible 9% (Tiers)	0	0	0	0	0	0	0	0	385 805	0	0	0	0	0	0	0	0	385 805
TVA Exigible 19% (à nous même)	0	0	0	0	0	1 357 560	0	0	4 731 513	0	0	0	0	0	0	0	0	6 059 072
TVA Due (3) ancien taux 1-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Credit TVA (4) ancien taux 1-2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TVA Due (3) nouveau taux 2-1	412 286 102	0	0	0	40 851 037	0	403 131	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	453 550 270
Credit TVA (4) nouveau 1-2	0	42 713 810	7 758 674	9 223 913	0	7 068 805	0	214 576	33 600	10 067 857	2 224 108	1 933 258	2 668 591	641 203	47 664	810 736	12 997 601	98 404 396
																		155 145 874
																		142 370 209
																		213 675 665

Ancien Précompte
Credit TVA
TVA à Payer

CHEF SERVICE FISCALITE
B. BENTERKIA

CHEF DEPARTEMENT FINANCEMENT
B. MOKHDANI

LE DIRECTEUR FINANCES
A. MAKINI



DECLARATION FISCAL TAP

IMP 542.A

Date d'application :

02-juin-19

Page 1 sur 1

DIRECTION SUD IN AMENAS

DEPARTEMENT FINANCES

SERVICE FACTURATION & RECOUVREMENT

OBJET : Paiement TAP Mois de Février 2022

vous transmettons pour paiement les déclarations T.A.P (Taux 1,125%) du mois de Février 2022 pour les communes suivantes:

In-Amenas Le 05/03/2022

COMMUNES	CLIENTS	Factures		PROJETS	Montant C.A	Taux	Montant de laTAP
		N°	Date				
IN AMENAS	SH DP INAS	35 10 11 21	20 11 21	Travaux d'aménagement des plates formes pour Works Over, piste d'accès et divers travaux à l	22 113 034,46	1,125%	248 771,64
	SH DP INAS	35 05 12 21	11 12 21	Aménagement de l'ancienne cuisine TG en salle de sport et salle de prière	6 678 450,00	1,125%	75 132,56
	SH DP INAS	35 19 12 21	23 12 21	Rést de R.Garantie relative au travaux du Contrat : N°/03/INFRA/INA/2021 (PV Provisoire)	371 025,00	1,125%	4 174,03
	SH DP INAS	35 27 12 21	27 12 21	Mise à Disposition de personnel et matériel pour des travaux d'entretien et maintenance des ins	8 101 489,05	1,125%	91 141,75
	SH DP INAS	35 28 12 21	27 12 21	Etude et Réalisation de bloc restaurant à la base de vie Tiguentourine de la Direction Régionale	7 344 990,00	1,125%	82 631,14
	SH DP INAS	35 31 12 21	28 12 21	Etude et Réalisation de bloc restaurant à la base de vie Tiguentourine de la Direction Régionale	19 553 535,00	1,125%	219 977,27
	SH DP INAS	35 49 12 21	31 12 21	Travaux d'aménagement des plates formes pour Works Over, piste d'accès et divers travaux à l	9 289 497,72	1,125%	104 506,85
	SH DP INAS	35 50 12 21	31 12 21	Mise à Disposition de personnel et matériel pour des travaux d'entretien et maintenance des ins	9 776 872,13	1,125%	109 989,81
	SH DP OHANET	35 36 12 21	31 12 21	Rést de R.Garantie relative au Contrat : N° N° 30/INFRA/OHT/2019 (PV Définitive)	2 479 450,00	1,125%	27 893,81
	SH DP OHANET	35 40 12 21	31 12 21	Mise à disposition de personnel pour les travaux d'entretien général au niveau des Installations	4 632 360,00	1,125%	52 114,05
	SH DP OHANET	35 43 12 21	31 12 21	Travaux de réalisation de vingt-quatre studios à la base de vie In Akamil (PK 60) Direction Rég	2 712 538,46	1,125%	30 516,06
	SH DP OHANET	35 44 12 21	31 12 21	Travaux de réalisation de vingt-quatre studios à la base de vie In Akamil (PK 60) Direction Rég	4 950 316,38	1,125%	
	SH DP OHANET	35 53 12 21	31 12 21	Travaux de réfection de la plateforme de puits TMN-1	6 610 095,54	1,125%	74 363,57
	SARL BOUZIDI	35 15 05 21	31 05 21	Cession CARBURANT	68 788,98	1,125%	773,88
	SARL BOUZIDI	35 05 09 21	20 09 21	Cession CARBURANT	325 263,47	1,125%	3 659,21
	SARL BOUZIDI	35 01 10 21	12 10 21	Cession CARBURANT	175 102,16	1,125%	1 969,90
	TRANS ROUAË	35 08 12 21	15 12 21	Cession CARBURANT	363 519,00	1,125%	4 089,59
	Total Commune IN AMENAS				105 546 327,35		1 187 396,18

DEB DAB	SH DP STAH	35 14 12 21	21 12 21	Réhabilitation des plateformes de puits et aménagement de pistes pour Work Over au niveau de	27 536 870,70	1,125%	309 789,80
	SH DP STAH	35 15 12 21	21 12 21	Réalisation divers travaux de génie civil au niveau du complexe ALRAR	9 591 520,50	1,125%	107 904,61
	SH DP STAH	35 16 12 21	21 12 21	Réalisation d'une clôture périphérique en dur au niveau du camp famille de la base de vie ALRA	4 248 965,70	1,125%	47 800,86
	SH DP STAH	35 51 12 21	31 12 21	Réalisation divers travaux de génie civil au niveau du complexe ALRAR	35 101 242,00	1,125%	394 888,97
	SH DP STAH	35 52 12 21	31 12 21	Travaux de génie civil du projet système de détection et d'extinction automatique STAH & MRK	4 166 542,56	1,125%	46 873,60
	SH DP STAH	35 54 12 21	31 12 21	Travaux de réflexion des tronçons dégradés sur l'axe routier ALRAR - IFFIFANE.	1 543 030,90	1,125%	17 359,10
	SH DP STAH	35 55 12 21	31 12 21	Réalisation d'une clôture périphérique en dur au niveau du camp famille de la base de vie ALRA	5 708 887,10	1,125%	176 724,98
	SH DP STAH	35 56 12 21	31 12 21	Réhabilitation des plateformes de puits et aménagement de pistes pour Work Over au niveau de	34 837 187,34	1,125%	391 918,36
	SH DP STAH	35 57 12 21	31 12 21	Réalisation d'aménagement en béton armé au niveau de la Direction Régionale STAH	19 592 880,00	1,125%	557 919,90
Total Commune DEB DAB					182 327 126,80		2 051 180,18
BORDJ OMAR IDR	SH DP TFT	35 13 12 21	18 12 21	Réalisation de divers travaux de génie civil au sein de la direction régionale de TFT	50 171 787,14	1,125%	564 432,61
	SH DP TFT	35 17 12 21	21 12 21	Rést de R.Garantie relative aux travaux du Contrat : N° I/2019/TFT/N°24 (PV Provisoire)	8 047 689,56	1,125%	90 536,51
	SH DP TFT	35 18 12 21	21 12 21	Rést de R.Garantie relative aux travaux du Contrat : N° I/2020/TFT/N°36 (PV Provisoire)	10 078 029,61	1,125%	113 377,83
	SH DP TFT	35 32 12 21	29 12 21	Réalisation des Infrastructures d'exploitation en tous corps d'état de l'Aérodrome de la D.R TF	99 961 894,01	1,125%	1 124 571,31
	SH DP TFT	35 34 12 21	31 12 21	Réalisation de divers travaux de génie civil au sein de la direction régionale de TFT	11 470 460,40	1,125%	129 042,68
	SH DP TFT	35 48 12 21	31 12 21	Réalisation des Infrastructures d'exploitation en tous corps d'état de l'Aérodrome de la D.R TF	153 319 085,89	1,125%	1 724 839,72
	SH DP TFT	35 59 12 21	31 12 21	Réalisation de divers travaux de génie civil au sein de la direction régionale de TFT	19 697 908,86	1,125%	221 601,47
	SH DP TFT	35 60 12 21	31 12 21	Réalisation de divers travaux de génie civil au sein de la direction régionale de TFT	10 761 332,35	1,125%	121 064,99
	SH TRC	35 47 12 21	31 12 21	SONATRACH SPA/ GCB SPA pour la réalisation d'une base de vie à TIN FOUYE TABENKOR	28 316 700,00	1,125%	318 562,88
Total Commune BORDJ OMAR IDR					391 824 887,82		4 408 030,00
ILLIZI	N E A N T					1,125%	0,00
Total Commune ILLIZI					0,00		0,00
BORDJ EL HAOUASSE	N E A N T					1,125%	0,00
Total Commune BORDJ EL HOUAS					0,00		0,00
DJANET	N E A N T					1,125%	0,00
Total Commune DJANET					0,00		0,00
TOTAL DECLARATIONS TAP MOIS DE FÉVRIER 2022					679 698 341,97		7 646 606,36

Le Chef de Département Finances

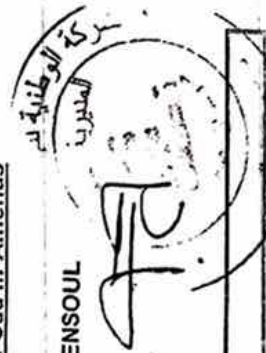
Nom : L. SMILI
Visa:

Y. BENNACER

Le Directeur Sud In-Amenas

Nom : S. MENSOUK

Visa:



Ce document est la propriété de GCB, il ne peut être reproduit ou communiqué sans son autorisation

ETAT RECAPITULATIF DE LA DECLARATION FISCALE TAP

IMP
Date d'application
page 1/1

PERIODE: FEVRIER 2022

DIRECTEUR DES FINANCES
DEPARTEMENT FINANCEMENT
SERVICE FISCALITE

UNITE: DA

	D.R.C	D.R.O	D.S.E	D.S.O	D.S.I	D.C.M	D.E.P	D.A.G	M.T.L	M.G.X	D.P.A	D.M.I	D.T.M	D.T.C	TOTAUX
Chiffre d'Affaires	2 422 330 244	902 523 739	1 257 544 593	775 457 084	679 698 342	0	4 226 617	158 600	4 286 722	0	0	129 547 188	0	454 798 338	6 630 571 467
Chiffre d'Affaires avec réduction de 25%	1 816 747 683	676 892 804	943 158 445	581 592 813	509 773 757	0	3 169 963	118 950	3 215 042	0	0	97 160 391	0	341 098 754	4 972 928 600
Taux	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
TAP	27 251 215	10 153 392	14 147 377	8 723 892	7 646 606	0	47 549	1 784	48 226	0	0	1 457 406	0	5 116 481	74 593 928
Total TAP															74 593 928

CHEF SERVICE FISCALITE
B.BENTERKIA

CHEF DEPARTEMENT FINANCEMENT:
B.MOKHDANI

LE DIRECTEUR FINANCES
A.HAKIMI

ملحق رقم 13

FEVRIER 2022

Mois

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

F J

IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. GCB SPA Filiale SONATRACH

Activité

Adresse

Code activité

0

GCB SPA Filiale SONATRACH

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de :

1,5%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Imposable	A payer (DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1A14	Affaires exonérées	-	-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	-	-
	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	6 630 571 467	4 972 928 600	74 593 928
1	Préciser autres taux le cas échéant	6 630 571 467	4 972 928 600	74 593 928
TOTAL				

Acomptes et solde IBS

Détermination des acomptes et du solde de liquidation

Code	A payer (DA)
E1M10	1 ^{er} acompte
E1M20	Solde de liquidation
2	TOTAL
	300 000 000
	300 000 000

IRG salaires et autres retenues a la source IRG/IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (DA)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	816 395 173	Barème	114 884 452
E1L30	IRG / Revenus des créances, dépôts et cautionnements	-	10%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire.	-	10%	-
E1L50	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	30%	-
E1L80	IRG / Autres retenues à la source 10%	16 293 934	10%	1 629 394
E1L80	IRG / Autres retenues à la source 15%	1 152 941	15%	172 940
E1M30	IBS / Revenus entreprises étrangères non installées en Algérie (prest< de serv) (1)	-	24%	-
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues	831 536 166		116 340 906
TOTAL				

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

00031380

FEVRIER

GCB SPA Filiale
SONATRACH

Exemple 325 626 DA = 325.620 DA

A/ Chiffres d'affaires imposables

0

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits dérivés visés par l'art. 23 du CTCA	4 286 722	-	4 286 722	9%	385 804
E3B12	Prestations de services visées par l'art. 23 du CTCA	-	-	-	-	-
E3B13	Opérations immobilières visées par l'art. 23 du CTCA	-	-	-	-	-
E3B14	Actes médiacaux	-	-	-	-	-
E3B15	Commissionnaires et courtiers	-	-	-	-	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-	-	-	-	-
E3B21	Production : biens produits dérivés (art. 21 du CTCA)	-	-	-	-	-
E3B22	Revente en l'état : biens produits dérivés (art. 21 du CTCA)	-	-	-	-	-
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis à 9%	6 658 332 494	4 124 835 102	2 533 497 392	19%	481 364 504
E3B24	Travaux immobiliers autres que ceux soumis à 7%	-	-	-	17%	-
E3B24	Professions libérales	-	-	-	-	-
E3B25	Opérations de banque et assurance	-	-	-	-	-
E3B26	Prestations de téléphone et téléx	-	-	-	-	-
E3B28	Autres prestations de services	-	-	-	-	-
E3B31	Débit de boissons	-	-	-	-	-
E3B32	Production : biens produits dérivés (art. 21 du CTCA)	-	-	-	-	-
E3B33	Revente en l'état biens produits dérivés (art. 21 du CTCA)	-	-	-	-	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	-	-
E3B35	Spectacles jeux divertissement autres que art. 21 du CTCA	-	-	-	-	-
E3B36	Autres prestations de services visées à l'art. 21 du CTCA	-	-	-	-	-
E3B37	Consommation sur place	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		6 662 619 216	4 124 835 102	2 537 784 114		481 750 309
B/ Déductions à opérer		C/ TVA à Payer				
NATURE DES DEDUCTIONS		Montant	C - Total des droits dus			
E3B91	Précompte antérieur	142 070 209	E3B97	Régul. prorata (art. 40 ctca)		481 750 309
E3B92	TVA / achats et services (art. 29 CTCA)	126 604 435	E3B98	(+) Déduct. excédentaire		-
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art. 38 CTCA)	-		- Reversement (art. 37 CTCA)		-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-	TOTAL A RAPPELER (C)			481 750 309
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art. 18 CTCA)	-	B	- Total des déductions		268 674 644
E3B96	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	-	E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)		213 075 665
Total des déductions à opérer (B)		268 674 644	E3B99	(A porter dans cadre récapitulation) PRECOMPTÉ à reporter(B-C)		6
(*) Suivant état joint en annexe						

ملحق رقم 14
(02.14)

Droit de timbre sur état

Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (DA)
E2E00	Droit de timbre	-	-	-
	0	-	-	-
	0	-	-	-
4	TOTAL			-

Impôts et taxes non repris ci-dessus

Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (DA)
	TIC	-	-	-
	Taxe d'apprentissage	-	1,00%	-
	Taxe de formation	-	1,00%	-
5	TOTAL			-

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé - Recette	Service d'assiette
1 - TAP	C/500026/A	74 593 928	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée	Eenregistrée le :
2 - AP/IBS	C/201001/M1	300 000 000	sous le n°	Observations éventuelles
3/1 - IRG/Salaires	C/201001/100	114 884 452	Payée par	
3/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/101 A.B.C	1 456 454	Ch banc. N°	
3/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3	-	Ch post. du	
- TIC	C/201003/303/A/B	-	En numéraire.....	
4 - Droit de timbre	C/201002/201	-	Prise en recette	
5 - Taxe d'apprentissage	C/	-	par quit. N°	
5 - Taxe de formation	C/	-	A le	
7 - TVA	C/500 020A	213 075 665	Le receveur des impôts	
MONTANT TOTAL A PAYER		704 010 499	CACHET Signature	

ملحق رقم 14
(03.14)

RECEIVED
14/03/2022



GCB SPA
Filiale
SONATRACH